

# Aplicación Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES y su efecto en el ESF de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021

*por* Flores Martínez Yanderi Roxana Y Ruiz Navarrete Estefanía Briset

---

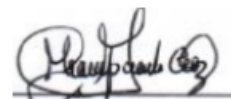
**Fecha de entrega:** 09-jul-2023 11:41p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2128916698

**Nombre del archivo:** INFORME\_DE\_TESIS\_FLORES\_RUIZ\_1.docx (2.74M)

**Total de palabras:** 17186

**Total de caracteres:** 93888



---

Ms. Francisco Mauro Paredes

# UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

## PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



### TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

“Aplicación Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES y su efecto en el ESF  
de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021”

**Línea de Investigación:**

Contabilidad

**Autor (es):**

Br. Flores Martínez Yanderi Roxana

Br. Ruiz Navarrete Estefanía Briset

**Presidente** : León Mantilla Ricardo Miguel

**Secretario** : Hernández Carrillo, Margarita

**Vocal** : Miranda Robles Juan Carlos

**Asesor:**

Ms. Francisco Mauro Paredes

**Código ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-9423-9164>

TRUJILLO - PERÚ

2023

**Fecha de sustentación:** AÑO/MES/DÍ

Ms. Francisco Mauro Paredes

### **Declaración de originalidad**

*Yo, Francisco Mauro Paredes, docente del Programa de Estudio de Economía y Negocios Internacionales, de la Universidad Privada Antenor Orrego, asesor de la tesis de investigación titulada “APLICACIÓN SECCIÓN 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF-PYMES Y SU EFECTO EN EL ESF DE LA EMPRESA EXPLORACIONES MIRSAN 2021”, autores FLORES MARTÍNEZ YANDERI ROXANA y RUIZ NAVARRETE ESTEFANÍA BRISET, dejo constancia de lo siguiente:*

- *El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud .... Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software Turnitin el ().*
- *He revisado con detalle dicho reporte y la tesis, y no se advierte indicios de plagio.*
- *Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las normas establecidas por la Universidad.*

*Trujillo, 09 de julio de 2023.*



---

Br. Flores Martínez Yanderi  
Roxana



---

Br. Ruiz Navarrete Estefanía  
Briset

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grafos y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **Aplicación Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES y su efecto en el ESF de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021.**

Desarrollado con el fin de obtener el título profesional de Contador Público. El objetivo principal es aplicar la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES y determinar el efecto en el estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.



---

Br. Flores Martínez Yanderi  
Roxana



---

Br. Ruiz Navarrete Estefanía  
Briset

## DEDICATORIA

A mi mamita Roxana, a mi papito en el cielo Valdemar, por ser mi guía, fortaleza y enseñarme que, con esfuerzo y perseverancia, puedo lograr lo que me propongo.

A Thiago y Valentina, mis hijos que, con su existencia, día a día me enseñan a no desmayar y cumplir mis sueños.

Y a ti, por ser mi sostén y apoyo incondicional, sabes que sin ti no hubiera sido posible.

Flores Martínez Yanderi Roxana

A mis padres José María y Angelica María por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes

A mis hermanos Nicole y José Carlos por su constante apoyo

A mi abuelo Adrián Américo por estar siempre en los momentos más importantes de mi vida, por ser mi ejemplo de salir adelante y por sus consejos que me han sido de gran ayuda para mi vida y crecimiento.

Ruiz Navarrete Estefanía Briset

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios que con su bendición nos ha permitido llegar hasta aquí. De igual manera, a nuestras familias por siempre estar presentes en cada paso que hemos dado y celebrar todos nuestros triunfos.

A nuestro asesor Paredes Cruz Francisco Mauro, que con sus amplios conocimientos hizo posible la orientación a nuestra tesis. Finalmente, a nuestros profesores, por compartir sus conocimientos profesionales, por su paciencia y dedicación.

Las autoras

## RESUMEN

La presente tesis de investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de la aplicación de la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES en el estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021. La investigación es de tipo aplicada, se utilizó el diseño lineal, pre experimental de un solo grupo, la muestra estuvo conformada por el estado de situación financiera; además, se utilizaron como instrumentos el análisis documental y la entrevista para cada una de las variables de estudio. El resultado indica que la aplicación de la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF para PYMES, y teniendo en cuenta la ecuación contable patrimonio = activo – pasivo (patrimonio:4,333,765.63 = activo:5,334,417.33 – pasivo:1,000,651.70), lo que demuestra que tiene un efecto significativo en el estado de situación financiera 2021, en relación a la prueba estadística no paramétrica de Wilcoxon se obtuvo un valor  $Z = 2.023$  al cual le corresponde un valor  $P = 0.0021$ , lo cual nos permite afirmar que existe una diferencia altamente significativa entre los totales de activos, pasivos y patrimonios, sin y con aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES.

**Palabras clave:** Sección 4 NIIF para PYMES, estado de situación financiera, activo, pasivo y patrimonio.

## <sup>1</sup> ABSTRACT

The objective of this research thesis was to determine the effect of the application of Section 4 Statement of financial position IFRS-SMEs in the statement of financial position of the company Exploraciones MIRSAN 2021. The investigation is of an applicative type, the linear design was used, pre-experimental of a single group, the sample consisted of the statement of financial situation; In addition, documentary analysis and interviews were used as instruments for each of the study variables. The result indicates that the application of Section 4 Statement of financial position IFRS for SMEs, and taking into account the accounting equation  $\text{equity} = \text{assets} - \text{liabilities}$  (equity:4,333,765.63 = assets:5,334,417.33 - liabilities:1,000,651.70), which shows that it has a significant effect on the 2021 statement of financial position, in relation to the Willcoxon non-parametric statistical test, a Z value = 2.023 was obtained, to which a P value = 0.0021 corresponds, which allows us to affirm that there is a highly significant difference between the total assets, liabilities and equity, without and with application of Section 4 IFRS for SMEs.

**Keywords:** Section 4 IFRS for SMEs, statement of financial position, assets, liabilities and equity.



# **1** **INDICE DE CONTENIDOS**

<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	x
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	13
<b>1.1. Formulación del problema</b> .....	13
<b>1.1.1. Realidad problemática</b> .....	13
<b>1.1.2. Enunciado del problema</b> .....	16
<b>1.2. Justificación</b> .....	16
<b>1.3. Objetivos</b> .....	17
<b>1.3.1. Objetivo general</b> .....	17
<b>1.3.2. Objetivos específicos</b> .....	17
<b>II. MARCO DE REFERENCIA</b> .....	18
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	18
<b>2.1.1. A nivel internacional</b> .....	18
<b>2.1.2. A nivel nacional</b> .....	20
<b>2.1.3. A nivel local</b> .....	21
<b>2.2. Marco teórico</b> .....	24
<b>2.3. Marco conceptual</b> .....	36
<b>2.4. Hipótesis</b> .....	38
<b>2.5. Variables</b> .....	39
<b>III. MATERIAL Y MÉTODOS</b> .....	40
<b>3.1. Material</b> .....	40
<b>3.1.1. Población</b> .....	40
<b>3.1.2. Marco muestral</b> .....	40
<b>3.1.3. Unidad de análisis</b> .....	40
<b>3.1.4. Muestra</b> .....	40
<b>3.2. Métodos</b> .....	40
<b>3.2.1. Diseño de contrastación</b> .....	40
<b>3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos</b> .....	40
<b>3.2.3. Procesamiento y análisis de datos</b> .....	41

<b>IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	43
4.1. Presentación de resultados .....	43
4.2. Discusión de resultados .....	65
<b>CONCLUSIONES</b> .....	69
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	70
<b>REFERENCIAS</b> .....	71
<b>ANEXOS</b> .....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	39
Tabla 2 Estado de situación financiera (activo) y análisis vertical del periodo 2021 .....	43
Tabla 3 Estado de situación financiera (pasivo) y análisis vertical del periodo 2021 .....	44
Tabla 4 Estado de situación financiera (patrimonio) y análisis vertical del periodo 2021 .....	44
Tabla 5 Análisis de los elementos del estado de situación financiera de acuerdo con la Sección 4 NIIF para PYMES .....	45
Tabla 6 Libro diario – Asiento contable y cancelaciones de las cuentas 40 y 42, periodo 2021 .....	46
Tabla 7 Registro de ventas y compras periodo 2021 .....	46
Tabla 8 Destino de las compras de acuerdo con su naturaleza, realizadas por la empresa en el periodo 2021 .....	47
Tabla 9 Libro diario – Asientos contables por las ventas del periodo 2021 .....	48
Tabla 10 Libro diario – Asientos contables por las compras de materia prima 2021 .....	48
Tabla 11 Libro diario – Asientos contables por los servicios de terceros 2021 ....	49
Tabla 12 Libro diario – Asientos contables por los gastos de suministros 2021 ..	49
Tabla 13 Planilla de trabajadores registrados en el periodo 2021 .....	51
Tabla 14 Libro diario – Asientos contables por planilla 2021 .....	52
Tabla 15 Datos de vacaciones pagadas y pendientes por pagar de los trabajadores al cierre del año 2021 .....	52
Tabla 16 Libro diario – Asientos contables por el pago de vacaciones 2021 .....	53
Tabla 17 Libro diario – Asientos contables por las provisiones de vacaciones 2021 .....	53
Tabla 18 Detalle de las gratificaciones pagadas de los trabajadores al cierre del año 2021 .....	54
Tabla 19 Detalle del CTS pagado y provisionado de los trabajadores al cierre del año 2021 .....	54
Tabla 20 Libro diario – Asientos contables por los conceptos de gratificaciones, bonificaciones y CTS 2021 .....	55
Tabla 21 Libro diario – Asientos contables por propiedades planta y equipos 2021 .....	56
Tabla 22 Libro diario – Asientos contables de propiedades planta y equipos 2021 .....	56

Tabla 23 Saldos de las cuentas <sup>2</sup> del patrimonio registrados en el estado de situación financiera del periodo 2020 .....	57
Tabla 24 Saldos actualizados del mayor registrados para el periodo 2021, con aplicación de la Sección 4 .....	58
Tabla 25 Estado de situación financiera (activo) 2021 con aplicación de la Sección 4 y su análisis vertical .....	60
Tabla 26 Estado de situación financiera (pasivo) 2021 con aplicación de la Sección 4 y su análisis vertical .....	60
Tabla 27 Estado de situación financiera (patrimonio) 2021 con aplicación de la Sección 4 y su análisis vertical.....	61
Tabla 28 Evaluación del estado de situación financiera 2021 (activo), con aplicación y sin aplicación de la Sección 4.....	63
Tabla 29 Evaluación del estado de situación financiera 2021 (pasivo), con aplicación y sin aplicación de la Sección 4.....	64
Tabla 30 Evaluación del estado de situación financiera 2021 (patrimonio), con aplicación y sin aplicación de la Sección 4.....	64

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 .....	29
----------------	----

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Formulación del problema

#### 1.1.1. Realidad problemática

Las empresas mineras a nivel internacional son establecidas dentro de uno de los rubros más importante para el desarrollo de un país, ya que incentiva a la inversión en este sector de empresas mineras en áreas densamente pobladas, que además les permite brindar la oportunidad de trabajo. La minería se ha convertido en una importante fuente de ingresos en los países, las ganancias y los beneficios obtenidos por los trabajadores, están siendo uno de los trabajos más demandados por profesionales y expertos. Considerando estos conceptos, bajo la realidad problemática resultó la una empresa minera a analizar y conocer la relación de los estados financieros no están proporcionando información relevante e importa de acuerdo con la NIIF para PYMES; por lo tanto, se dará a conocer la relación este los estados financieros y las NIIF para PYMES, dando como alternativas de aplicación de las NIIF (Cerna y Carlos 2018).

En el contexto internacional, el propósito de las NIIF para las PYMES es mejorar todos los aspectos de la contabilidad, desde el uso de cualquier unidad contable en la empresa hasta la presentación y análisis de los resultados financieros. Está diseñado para brindar información financiera confiable para la toma de decisiones, ya que se publica en todo el mundo de acuerdo con las regulaciones y puede ser fácilmente leída por terceros, independientemente de su país. También permite comparar información, conocer la realidad de la economía de las empresas, al finalizar el ejercicio se presentan los estados financieros con la información correcta de acuerdo con las necesidades (NIIF para PYMES, 2015).

En Colombia, las pequeñas y medianas empresas conocidas como (PYMES) entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, además realizan la publicación de sus estados financieros con el propósito de brindar la información general para usuarios externos; por ejemplo, los propietarios que no están implicados en la

gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (IFRS Foundation, 2009, p. 6).

En el Perú, la minería se ha convertido en una importante fuente de ingresos para nuestro país y como tal es una de las actividades más importantes por su rentabilidad, salarios y ganancias para los trabajadores, convirtiéndola en uno de los trabajos más buscados por técnicos y profesionales. Por lo tanto, también están fuertemente influenciados por la formación minera, como técnicos en equipos pesados y profesionales en derecho laboral y contabilidad minera, etc. (Manrique y Sanbora, 2021).

En pleno crecimiento económico donde la tecnología puede ser útil hoy y resulta ineficaz después de unos meses, es importante comprender la información en el mismo estado de situación financiera para considerar tomar las medidas adecuadas para equilibrar los activos, pasivos y patrimonio de la empresa que permitan proteger y mantener las capacidades operativas. Las pequeñas y medianas empresas de un país son el ente principal económico a nivel mundial el cual forma y promueve en un 100% la activación económica de la población. Por esta razón, se necesitan procesos estandarizados que proporcionen información relevante para la toma de decisiones en forma de estados financieros.

“La Sección 4 Estado de situación financiera de las NIIF para PYMES, permite establecer la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. La presentación será con datos razonables, permitiendo reflejar el estado actual de la empresa, que involucra los hechos reales y fehacientes. No obstante, permite visualizar datos de liquidez, rentabilidad, solvencia, productividad e ingresos en un momento dado. Actualmente, la economía empresarial, las PYMES que brindan estados financieros de acuerdo con el uso de las NIIF para PYMES, reciben una gran cantidad de fondos económicos, empresariales y nacionales o internacionales (Sección 4 NIIF para PYMES, 2015).

En la ciudad de Trujillo y sierra Liberteña el rubro minero es importante, porque alienta a los inversionistas del sector privado a

establecer empresas mineras en todas las comunidades donde la mayoría de la población son agricultores, creando así oportunidades de empleo para ellos. El medio ambiente se ve afectado en cierta medida por el desarrollo de estas actividades y movimientos económicos que tienen un crecimiento socioeconómico, por lo que siempre tratan de proteger y respetar el medio ambiente (MEM, 2013).

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la empresa Exploraciones MIRSAN; ubicado en la región de la costa, departamento de La Libertad, distrito de Trujillo con RUC 10435867818, dirección Urb. Parque Industrial Mz. C1 Lote 09, su giro principal es venta al por mayor de metales y minerales metalíferos, ámbito de operaciones dedicada explotación, extracción y venta de mineral, con operaciones de compra de la referida materia prima y la prestación del servicio de acopio de la materia prima, con 09 trabajadores.

Luego de la visita y un análisis preliminar, respecto a la variable de la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF para PYMES, la empresa Exploraciones MIRSAN actualmente afronta diversos problemas; tales como, la no aplicación de normas internacionales que no les permite presentar la información de manera confiable y razonable, demostrando que solo están reconociendo en las leyes tributarias vigentes del Perú, como las NIC afectando directamente a los resultados de activo, pasivo, patrimonio y resultados de situación de la empresa.

Los problemas que afronta actualmente la empresa, es causado por el desconocimiento o falta de interés y solo aplica leyes y normas, para realizar la contabilidad de la cual hace inobservancia a la Sección 4 NIIF para PYMES, por lo cual presenta inconsistencias en la presentación de los resultados del estado de situación financiera: Como el activo que no refleja saldos en la cuenta de depreciación propiedad, planta y equipo y saldos no fehacientes como en la cuenta de materiales, auxiliares y suministros, efectivo y equivalente de efectivo; pasivo en las cuentas de trib. y aport. sist.



pens. y salud pagar y remuneraciones y particip. por pagar; patrimonio los saldos de capital, resultados acumulados positivos o negativos.

Es por ello, que el propósito de nuestra investigación se basó en aplicar la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES y determinar su efecto en el ESF de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021.

### **1.1.2. Enunciado del problema**

¿De qué manera la aplicación de la Sección 4 Estado de situación financiera de las NIIF para PYMES afecta al estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021?

## **1.2. Justificación**

### **- Teórica:**

La presente investigación brindó conocimientos teóricos acerca de la Sección 4 de las NIIF para PYMES para lo cual, en datos de diferentes autores, donde se habla de la identificación de activos, pasivos y patrimonio, así como la presentación de los resultados del informe financiero, que muestra el estado financiero de las actividades de la empresa, en la elaboración y la presentación de los resultados muestra los mismos valores, para confirmar la teoría, la base de conocimiento y el método educativo para encontrar resultados de calidad.

### **- Práctica:**

Esta investigación permitió que las empresas puedan presentar sus estados financieros de manera razonable y confiable con aplicación de la Sección 4 de las NIIF para PYMES que sirvió de referencia para expertos, personas que estén interesadas en conocer y comprender el reporte de esta escala para futuras investigaciones.

### **- Metodológica:**

La presente investigación utilizó un método descriptivo que combina un diseño de prueba previa con métodos de análisis, simulaciones y discusiones para evaluar y utilizar la Sección 4 NIIF para PYMES de manera que indique los resultados necesarios para evaluar la propuesta de producción, teorizar y analizar la información recopilada,

sobre el campo de la ciencia y la tecnología, que ayude a lograr los objetivos.

- **Social:**

Esta investigación sirvió para proporcionar información precisa y mejorar las decisiones sobre los resultados de la información financiera, y también será de interés para el empresario, que se beneficiará de la adopción de métodos que permitan el cumplimiento total de las NIIF en la información financiera.

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Aplicar la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES y determinar el efecto en el estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Analizar los resultados del estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.
- Aplicar la Sección 4 Estado de situación financiera de las NIIF para PYMES de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.
- Evaluar el efecto de la aplicación de la Sección 4 Estado de situación financiera de las NIIF para PYMES en el estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.

## II. MARCO DE REFERENCIA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. A nivel internacional

Rojas y Chica (2020), en su tesis titulada: *“Efecto de la aplicación de NIIF sobre el análisis financiero de las empresas cotizantes en bolsa en un mercado emergente”*. Tesis para obtener el título de Magíster en Administración Financiera. Universidad EAFIT, Medellín - Colombia. Planteó como evaluar los resultados que produce la aplicación de las NIIF en el análisis financiero utilizando medidas de ingresos, deuda, utilidad y ROIC que agregan valor a las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de valores de Colombia. El método utilizado fue determinado por corte longitudinal que, aunque el retorno sobre el capital (ROE) y el retorno sobre el capital (ROIC) están mejorando, otros indicadores permanecen estables bajo las NIIF. Concluyen que la aplicación de NIIF en Colombia no tuvo un efecto significativo sobre el análisis, a excepción de los indicadores de rentabilidad del patrimonio, retorno del capital invertido y capital de trabajo neto operativo, por lo que las NIIF se implementaron con la finalidad de mejorar la calidad de la información financiera presentada y de aumentar el grado de comparabilidad de sus informes a nivel internacional. Generando un gran reto para los gerentes y analistas financieros de las empresas, por lo que implicó hacer un análisis con cifras calculadas a partir de una nueva normatividad internacional. Los autores recomiendan un estudio longitudinal del impacto de las NIIF en los estados financieros de las empresas privadas que no cotizan en la Bolsa de valores de Colombia y están reguladas por la Autoridad reguladora de negocios.

Contreras (2018), en su tesis titulada: *“Análisis de la situación financiera en la empresa UNILORD, C.A. Puerto Ordaz, estado Bolívar. Períodos 2015-2016”*. Tesis para obtener el título de Contaduría pública. Universidad Nacional Experimental. Coordinación General de Pregrado. República Bolivariana de Venezuela. Tuvo como objetivo general evaluar la situación financiera de UNILORD, C.A. Puerto Ordaz, Estado Bolívar, periodo 2015 y 2016, con base en

el análisis de estados financieros. El método de investigación fue literatura de campo, descriptivo y descriptivo. Los datos fueron recolectados utilizando documentos y métodos de revisión de libros, así como entrevistas no estructuradas utilizando como herramientas archivos, tablas de registro, listas de verificación y cuadernos. El autor concluye con la descripción objetiva de la estructura económico-financiera de la empresa, cuya distribución de recursos es equilibrada, donde identifica las fortalezas y debilidades en la situación financiera; como un buen nivel de solvencia, y disminución en la rotación de inventarios y de activo fijo, así como en la rentabilidad del capital; por último; determinando su grado de estabilidad financiera para los períodos de estudio, donde la entidad crea valor económico y se encuentra lejos del punto de quiebre, esto desmejoró para el último año como consecuencia de la disminución de las ventas. Y recomienda aumentar las ventas mediante algunas estrategias sugeridas y aplicar el análisis financiero periódicamente.

Ángel y Chica (2020), en su tesis titulada: *“Análisis de la situación financiera en la empresa UNILORD, C.A. Puerto Ordaz, estado Bolívar. Períodos 2015-2016”*. Tesis para obtener el título de Magíster en Administración Financiera. Universidad EAFIT, Medellín - Colombia. Tuvieron como objetivo general evaluar los resultados de la aplicación de las NIIF en el análisis financiero realizado con las medidas financieras de crédito, deuda, utilidad y ROIC que generan el valor de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia. El método de investigación utilizado describe una sección longitudinal. Los autores concluyen que el uso de las NIIF en Colombia no tuvo un impacto significativo en el análisis central de los principales indicadores financieros, a excepción de los indicadores de rendimiento sobre el patrimonio, rendimiento sobre el capital invertido y utilidad neta activa. Los autores recomiendan un estudio a largo plazo del impacto que han tenido las NIIF en el análisis financiero de las empresas privadas que no cotizan en la Bolsa de valores de Colombia y son controladas por el directorio de la compañía.

### **2.1.2. A nivel nacional**

Polo (2020), en su tesis titulada: *“Implementación de la NIIF para las PYMES y su incidencia en la presentación razonable en los estados financieros de la empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. S.J.L. Lima-2016”*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Peruana de Las Américas. Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas. Tuvo como objetivo general cómo las NIIF para PYMES inciden en la presentación fiel en los estados financieros de Multiservicios Echevarría SAC en el año 2016. Este estudio explica, el marco no es experimental ya que se ven los datos tal cual se ven en su naturaleza. estado y en un momento determinado, para que puedas consultarlo más tarde. Concluye que la empresa ha encontrado errores en la contabilidad y el valor del número de bienes y activos fijos, que son los primeros elementos de la estructura financiera, debido a que no se brindó información financiera fidedigna, es decir, lo que llevó a mala toma de decisiones; y no para alcanzar los objetivos de la empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. El autor recomienda continuar con la implementación y uso de las NIIF en la unidad estructural PYME Multiservicios Echevarría SAC, pero antes de identificar, mediante el diagnóstico, qué áreas y áreas del reporte de la empresa presentan errores en el reporte o vacíos en su trabajo. Se deben documentar los métodos contables que se utilizarán en la implementación de las NIIF para PYMES y la preparación de los estados financieros.

Aliaga (2020), en su tesis titulada: *“Influencia de las NIIF para PYMES en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista David Livingstone de la ciudad de Laredo, año 2018”*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Peruana Unión, Lima. Facultad de Ciencias Empresariales. Tuvo como objetivo general conocer cómo incide el NIIF de las PYMES en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista David Livingston de Laredo, 2018. La metodología es un estudio explicativo de integración. El diseño es no experimental – transversal ya que no

existe manipulación alguna de variable. Concluye dando un resultado de -0,067 para la relación entre los dos pares, lo que demuestra que la relación es cero, lo que demuestra que no existe una relación significativa entre los dos pares ( $p > 0,05$ ). En otras palabras, las escuelas no necesitan tener cuentas para llevar sus libros. El autor recomienda llevar registros de cuentas que sean fáciles de manejar, además de analizar todos los meses sus ingresos y gastos, utilizar las NIIF y mantener la información regular y manejable.

Flores y Romero (2018), en su tesis titulada: *“Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017”*. Tesis para obtener el título profesional de Licenciado en Contabilidad. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Facultad de Negocios. Programa Académico de Contabilidad y Administración, Lima - Perú. Explicar las decisiones financieras de las PYMES en las empresas textiles de Victoria en el 2017 según las NIIF. El método que utilizan depende del tipo de investigación que están realizando, y la investigación elegida es descriptiva, entrada y valor. Diseño no experimental - en torno a este sector textil PYMES gamarra se basa en la segmentación a la hora de tomar decisiones financieras. Sin embargo, dado que no muestra estados financieros confiables en los que se obtenga el balance correcto de los mismos saldos y por ende no se tome la decisión correcta, por lo tanto, los administradores o dueños de las empresas deben utilizar las NIIF para PYMES para tomar la decisión correcta para la toma de decisiones.

### **2.1.3. A nivel local**

Bazán y Ramírez (2018), en su tesis titulada *“Efectos de la adopción de las NIIF para PYMES en la presentación de los estados financieros en la empresa del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Facultad de Negocios. determinar los efectos de la aplicación de las NIIF para las PYMES en la divulgación financiera en Del Mar S.R.L. en la provincia de Trujillo

en el año 2016. Tipo de estudio experimental, métodos de investigación - métodos lógicos y analíticos, herramientas utilizadas: revisión de literatura, observación y discusión. que el supuesto de que las PYMES utilizan las NIIF afecta la credibilidad y el entendimiento de Del Mar S.R.L. 2016. También recomiendan una ley que ayude a las empresas a mantener suficiente dinero en su cuenta para que el monto sea cubierto por los recibos que recibe la SUNAT, ya que el monto aumenta a una gran cantidad cada año, que es reducir el monto que paga la SUNAT.

Núñez y Núñez (2022), en su tesis titulada *“La inaplicación de las NIIF para pymes incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial WALDIR E.I.R.L., Lima 2019”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte. Facultad de Negocios. Carrera de Contabilidad y Finanzas, Trujillo – Perú. Tuvieron como objetivo general determinar cómo incide el no uso de las NIIF por parte de las PYMES en los estados financieros de Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. Lima 2019. El diseño de investigación es descriptivo, no experimental. Los autores concluyen que su ineficacia conduce a la pérdida de cosas buenas, como la mayor dependencia de la información financiera de la empresa en usuarios externos debido a su quiebra. Recomendamos un análisis detallado de su vida útil, la salud del equipo, su ineficiencia, el valor actual de mercado, etc., lo que es un buen paso para ahorrar información y dinero.

Castro (2020), en su tesis titulada *“NIIF para pymes; Estados financieros; Información financiera; Pequeñas y medianas empresas”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. determinar el resultado del plan fiscal en el riesgo fiscal de Farm Import S.A. en 2021. El estudio utilizado fue no experimental y transversal, la naturaleza del estudio fue descriptivo e interactivo, utilicé métodos analíticos - sintéticos y dialécticos, así como métodos de discusión, revisión por pares y evaluación de la literatura, materiales: guía de entrevista, análisis de

datos y recolección de datos. Finalmente, la planificación financiera reduce los riesgos financieros, reduce el número de riesgos financieros y aumenta la responsabilidad financiera efectiva, lo que afecta la situación financiera de S.A. que es exportado por la finca de la empresa.



## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1. Bases teóricas de la variable: Sección 4 Estado de situación financiera**

El propósito general del informe financiero para una pequeña o mediana empresa es proporcionar información sobre la situación financiera, el desempeño y el rendimiento financiero del negocio que sea útil para la toma de decisiones económicas y diferentes usuarios. La posibilidad de solicitar informes adaptados a sus necesidades de información. Para lograr este objetivo, el informe financiero también muestra los resultados de la gestión de los recursos a cargo de los administradores (NIIF para PYMES, 2009).

Esta sección especifica la información que debe presentarse en el estado de situación financiera y cómo debe presentarse, muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa a una fecha determinada al final del período sobre el que se informa.

La información de los estados financieros está directamente relacionada con el análisis de la situación financiera activo, pasivo y patrimonio. Estos detalles se explican a continuación:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

(m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].

(n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.

(o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).

(p) Provisiones.

(q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

(r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

El reconocimiento y medición de activos, pasivos y elementos de patrimonio se definen en otros capítulos de las NIIF. La Sección 4 describe cómo el estado de situación financiera presenta las transacciones y eventos reconocidos y medidos de acuerdo con otras partes de las NIIF para PYMES.

#### **2.2.1.1. Distinción entre partidas corrientes y no corrientes**

4.4. La entidad presenta sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el 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).

#### **2.2.1.2. Activo corriente**

Clasificación del activo corriente:

(a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.

(b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

(c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

(d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser

intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

4.6 Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

#### **2.2.1.3. Pasivo corriente**

4.7 Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.
- (b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- (d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

4.8 Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

#### **2.2.1.4. Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera**

4.9 Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.

Además:

- (a) Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad.
- (b) Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán

modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

4.10 La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

- (a) Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- (b) La función de los activos dentro de la entidad.
- (c) Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

**2.2.1.5. Información para presentar en el estado de situación financiera o en las notas**

4.11 Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:

- (a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- (c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
  - (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
  - (ii) En proceso de producción para esta venta.
  - (iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- (d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

(e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

(f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

4.12 Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

(a) Para cada clase de capital en acciones:

(i) El número de acciones autorizadas.

(ii) El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.

(iii) El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.

(iv) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.

(v) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.

(vi) Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.

(vii) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

(b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

4.13 Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo 4.12 (a), mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una

de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

4.14 Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

- (a) Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.
- (b) Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.
- (c) El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

#### **2.2.1.6. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Pública Normas Internacionales de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Empresas julio de 2009". Al mismo tiempo, el IASB declaró que planea realizar una revisión integral inicial de las NIIF para PYMES para evaluar la experiencia de las empresas en los dos primeros años de la implementación de la norma y considerar si los cambios son necesarios (NIIF para PYMES, 2010).

Arroe (2016), IASB creó las NIIF para PYMES y debido a la gran demanda de estas empresas, no eligieron las NIIF completas, por lo que no les permitía hacer negocios a nivel mundial o crecer como empresa. Los usuarios de las PYME analizan principalmente los estados de flujo de efectivo, la capacidad para generar efectivo y la capacidad de pagar la deuda, por lo que la norma se aplica a los estados financieros para que estos usuarios puedan encontrar información general razonable.

Las NIIF para PYMES es una norma autónoma de 230 páginas diseñado para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas PYMES, que se estima representan más del 95% de las empresas en todo el mundo .

La siguiente tabla es un resumen de todas las NIIF para las PYMES son un organismo regulador de 35 partes:

**Figura 1**

*Contenido de la IFRS para las PYMES*

Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades
Sección 2	Conceptos y Principios Fundamentales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones en Asociadas
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
Sección 16	Propiedades de Inversión
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 26	Pagos basados en Acciones
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos
Sección 28	Beneficios a los Empleados
Sección 29	Impuesto a las Ganancias
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
Sección 34	Actividades Especializadas
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES

**2.2.1.7. Las PYMES**

Álvarez (2013), "PYME es una entidad económica que puede representarse como una persona física o jurídica que realiza actividades económicas bajo las leyes de cada país, cada gobierno es independiente y decide qué requisitos o qué debe enfatizar" (P.15).

García (2012), "La Sección 01 define a las PYME como empresas que no necesitan divulgar su información financiera, pero la divulgan a usuarios externos, como instituciones financieras, clientes y futuros inversores" (p. 15).

Se trata de pequeñas y medianas empresas que no cuentan con muchos empleados. En varios países, son considerados el principal motor de la economía. Estas son personas jurídicas, excepto que no tienen una obligación de información pública. Las PYMES son las empresas que generan la mayoría de los empleos en el país. En términos

<sup>4</sup> técnicos, las pymes provienen de la Comisión de la Unión Europea.

<sup>1</sup> El art. 05 de la Ley Mype (DS 013-2013-PRODUCE) establece las categorías empresariales que deben de cumplir las micro y las pequeñas empresas, establecidas en función a sus niveles de venta anuales:

- Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

- Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

- Mediana empresa: Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

Con la finalidad que los empleadores puedan acogerse en este régimen, es necesaria su inscripción en el Registro de la Micro y Pequeña Empresa – REMYPE.

#### 2.2.1.8. Dimensiones

##### - <sup>1</sup> Estado de situación financiera

“Presenta la situación económica porque muestra el importe de sus recursos y de sus obligaciones y la situación financiera porque permite determinar su capacidad de pago o liquidez, su nivel de endeudamiento y su capital de trabajo” (Zans, 2009).

<sup>1</sup> Notas a los estados financieros: Son explicaciones que se realizan con el fin de que el usuario comprenda con mayor claridad los estados financieros.

##### a) Activo

Los activos se refieren a los derechos sobre los <sup>2</sup> activos de una empresa que se pueden convertir en <sup>2</sup> beneficios económicos futuros cuyo valor se puede medir de manera <sup>2</sup> confiable y reflejarse en el balance. La probabilidad de que un <sup>2</sup> activo genere beneficios económicos directos o indirectos en el futuro depende de su uso o disposición. Algunos objetos son



intangibles y se ven como objetos cuando se encuentran con un filtro conocido (NIIF para PYMES, 2009).

#### **b) Pasivo**

Un compromiso es una obligación real de hacer las cosas de cierta manera. Para pagar esta deuda, la organización debe proporcionar dinero o su equivalente, transferir bienes, prestar servicios, reemplazar otra deuda o convertir esta deuda en capital. Además, una obligación puede verse como formal o informal (Núñez y Núñez, 2022).

#### **c) Patrimonio**

“El patrimonio es la diferencia numérica entre los activos y los pasivos en una fecha determinada” (NIIF para PYMES, 2009).

Es el remanente de los activos de la empresa después de que se hayan deducido en su totalidad los pasivos. Es el saldo de los activos registrados menos los pasivos registrados; se puede desglosar en el estado de situación financiera. Es posible que algunos activos que cumplan con la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o pasivos en el estado de situación financiera porque no cumplen con los criterios de reconocimiento.

### **2.2.2. Bases teóricas de la variable: Estados financieros**

#### **2.2.2.1. Definición**

Los estados financieros son estados que muestran la situación financiera de una empresa, como se describe a continuación:

Un estado financiero es un documento que muestra, en todo o en parte, el origen y uso de los recursos utilizados para llevar a cabo un negocio o para lograr otro objetivo, las utilidades obtenidas por la empresa, su progreso y la posición financiera que respalda su negocio (Finanzas I, 2010, pág. 88).

“Los estados financieros muestran información relacionada con las actividades financieras y económicas del gobierno en un momento determinado y deben mostrar los resultados de la economía, el presupuesto y la gestión financiera, así como su situación financiera” (Consejo Nacional de Amortización Contable, 2009, pág. 3).

#### **2.2.2.2. Objetivos de los estados financieros razonables**

El objetivo es brindar información financiera integral que sea de utilidad y utilidad para los inversionistas, prestatarios y financistas que necesitan esta información para tomar decisiones, tales como compra, venta, reclame sus acciones, gane dinero.

Arroe (2016), Los EEFF objetivo proporcionados por las PYMES deben mostrar información sobre la situación financiera, información sobre la situación económica y cambios en el flujo de efectivo. Hasta ahora, es importante y confiable <sup>4</sup> tomar decisiones económicas para todos los usuarios. También demuestran la eficacia de la gestión en la gestión eficaz de los recursos de la empresa (p.37).

#### **2.2.2.3. Dimensiones**

##### **a) Análisis horizontal**

De esta forma, se analiza el informe financiero, donde se toman dos o más grupos de estos resultados. Este método le permite realizar un seguimiento del desarrollo de cada cuenta y sus resultados a lo largo del tiempo (Flores, 2015, p. 64).

En este tipo de análisis, es necesario encontrar el cambio completo o la relación que cada estado de la estructura financiera ocurrió al mismo tiempo en comparación con el otro. Mide cuánto ha aumentado o disminuido la cuenta durante un período de tiempo. Es un análisis que permite ver si el comportamiento de la empresa en un momento determinado fue bueno, natural o malo.

## **b) Análisis vertical**

Este método examina <sup>2</sup> el estado de situación financiera para determinar la tasa de contribución de cada cuenta (Flores, 2015, p. 64).

Esto será de gran ayuda para determinar si la empresa tiene una buena distribución de sus activos y cumple con los requisitos financieros y operativos. Como puede ver, el análisis directo del estado de situación financiera le permite ver claramente cómo se prepara el estado.

## **c) Ratios de liquidez**

Rubio (2007), la liquidez es la capacidad de convertir rápidamente los activos en efectivo y cumplir con las obligaciones; en otras palabras, es cualquier capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de pago; la insolvencia puede significar la liquidación de la empresa y una reducción drástica de las obligaciones de pago corrientes o la suspensión de pagos o la quiebra.

Pérez y Carballo (2015), "La liquidez mide la capacidad de cumplir con sus obligaciones de pago tan pronto como se espera que se realicen un año antes de la evaluación y el seguimiento diario relacionado con las obligaciones de pago".

Rodríguez (2012), "Conociendo la situación financiera de la empresa, ya que podrá pagar impuestos, la falta de fondos puede representar un riesgo para la empresa, que depende de si cuenta con los recursos necesarios para seguir funcionando".

### **- Instrumentos del análisis de la liquidez**

- **Razón corriente:** La capacidad de una organización para cambiar las cosas para mejor (Sánchez, 2014). En la reunión de la venta urgente, es posible "En un tiempo menor que el que corresponde al número de otras deudas, se recomienda que retire la cantidad que se puede reducir por el valor de lo que, a su juicio, se puede vender por dinero pronto" (Rubio, 2007).

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$$

Este formulario muestra la relación que forma la deuda entre la deuda vigente o vigente y la deuda vigente o vigente, que suele indicar el país en el que la empresa puede cumplir con sus obligaciones.

- **Prueba ácida:** Jordán (2015), señaló que esta medida es difícil y costosa porque no incluye activos circulantes que no son muy líquidos o tardan en convertirse en dinero, como las acciones.

Cuando revisan los datos, no incluyen los datos, ya que son los más pequeños de los costos operativos y pueden causar pérdidas si se eliminan. La prueba de fuego involucra solo un activo líquido y muestra si tiene suficiente efectivo para cubrir sus deudas o préstamos actuales (pág. 25).

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

- **Capital de trabajo:** Medina (2016), determina cuánto capital de trabajo le queda a la organización para ejecutar sus operaciones diarias, a menudo después de liquidar todas sus deudas en un corto período de tiempo.

Lo obtenemos de <sup>2</sup> la diferencia entre el activo y el pasivo circulantes, lo que nos permite conocer la cantidad de recursos hídricos con los que cuenta la empresa para trabajar, si su pasivo circulante se paga a tiempo (corto plazo), se recomienda que la empresa obras. tiene una gran diferencia en el activo circulante, por lo tanto, será más rentable pagar deudas u obligaciones en el mediano plazo y podrá continuar con sus actividades actuales.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

#### 2.2.2.4. Relación entre la variable Sección 4 NIIF para PYMES y el estado de situación financiera

Sección 4 NIIF para PYMES (2009), proporciona información sobre la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de una entidad, útil para la toma de decisiones económicas, ya que muchos usuarios pueden no ser capaces de solicitar informes adaptados a sus necesidades específicas de información.

Palomino (2019), <sup>2</sup> El estado de situación financiera incluyen <sup>3</sup> cuentas y montos y han sido preparados sobre la base de principios y normas contables, así como el Plan Contable General Empresarial; (Álvarez, 2017) lo define como una representación estructurada del escenario económico y financiero de una empresa, refiriéndose a información sobre <sup>2</sup> activos, pasivos y patrimonio durante un período específico de tiempo.

Se evidencia que la aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES tiene efecto en la presentación del estado de situación financiera; ya que, la adopción y el cumplimiento de esta norma permitirán que la preparación y presentación del estado de situación financiera den una visión más razonable de la situación financiera y económica de la administración para un período determinado.

#### 2.3. Marco conceptual

- Activo: Mantilla (2017), “Estos activos están controlados por la empresa debido a eventos pasados y se espera que generen ganancias para la <sup>4</sup> empresa más adelante”.
- Activo fijo: Flores (2008), también conocidos como bienes inmovilizados, <sup>2</sup> son bienes de una organización que tienen más de un año de uso en la producción de bienes y servicios para su uso posterior. Sin infraestructura y equipo, una empresa no puede realizar sus operaciones diarias ni producir productos rentables.
- Activo Total: Recauda cuentas de caja libre, préstamos a clientes, empresas y derechos que se esperan o pueden convertirse en dinero,

inversiones en ahorros y nombres, bienes y derechos que se espera tener en la empresa y dinero prepago.

- Declaración tributaria: “Esta presentación de información aportada por el sistema tributario en la forma y lugar que establezca la ley, reglamento, Resolución de inspección o el funcionamiento de un lugar similar, que pueda servir de base para la determinación de la obligación tributaria” (Artículo 88° del CT).
- Depreciación: Flores y Quevedo (2015), “Esta reducción de ingresos estuvo compuesta por activos improductivos; en términos de desgaste debido al uso constante, en términos de rendimiento, pueden funcionar con las cosas”.
- <sup>4</sup> Desmedro: Mantilla (2017), es un daño irreversible a la calidad del producto, por ejemplo, latas de atún con fecha de vencimiento, al final de la fecha de vencimiento especificada ya no se vende y porque no se puede distribuir porque no es apto para su uso; por lo tanto, la única opción elegida es la eliminación de ciertos productos.
- Gastos de Administración: “Esto incluye el costo de los empleados, directorio, servicios recibidos de terceros, impuestos y tasas, y varios costos administrativos, los cuales se reconocen adicionalmente” (SBSAFP, 2020).
- Gastos de Operación: “Incluye departamentos administrativos, así como costos de depreciación y amortización” (SBSAFP, 2020).
- Gastos por Servicios Financieros: “Incluye cargos por cuentas por pagar, cargos por préstamos indirectos, cargos por fideicomisos y comisiones por fideicomisos, y otros gastos” (SBSAFP, 2020).
- Inventarios: Flores (2008), estos artículos se aceptan para la venta en el curso ordinario de los negocios, se venden materiales promocionales o también pueden estar relacionados con equipos o artículos que se utilizarán en un servicio o promoción de producción de bienes.
- Patrimonio: Mantilla (2017), “Esta es la cantidad que termina en los activos de la empresa después de deducir todas las deudas de la empresa”.
- <sup>1</sup> NIIF para PYMES: García (2012), nos dice que el propósito de los estados financieros de una pequeña o mediana empresa es brindar

información sobre la situación financiera, los ingresos y el desempeño financiero de la empresa que ayude a la toma de decisiones financieras.

- Remuneración: Se define como sigue, el pago de dinero escrito en el salario que recibe el trabajador como consecuencia de la prestación de sus servicios al patrón (ENAH0, 2012).
- Pasivo: Surge por los hechos pasados de la organización (economía), los cuales deben ser pagados en el momento oportuno, lo cual (economía) espera dejar recursos que traigan riqueza económica. Un evento relacionado con la responsabilidad de algo que la organización está legalmente obligada a pagar o es tan poco claro que la organización no tiene otra alternativa real que pagar el monto equivalente.
- Riesgo de liquidez: El riesgo de que la organización pierda dinero debido a la incapacidad de pagar la expansión de sus activos o de cumplir con sus obligaciones relacionadas con las obligaciones acordadas mediante el suministro de fondos u otros fondos.

#### 2.4. Hipótesis

- **Hipótesis de investigación (H1):**

La aplicación de la Sección 4 de las NIIF para PYMES tiene efecto significativo en la presentación del Estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.

- **Hipótesis nula (H0):**

La aplicación de la Sección 4 de las NIIF para PYMES no tiene efecto significativo en la presentación del Estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.

## 2.5. Variables

### 2.5.1. Operacionalización de variables

Tabla 1

*Operacionalización de variables*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Instrumento	Escala de Medición
<b>Independiente:</b> Sección 4 Estado de situación financiera NIIF para PYMES	"Las pequeñas y medianas empresas no están obligadas a informar, pero esta Norma requiere el uso de estados financieros para obtener información suficiente sobre la empresa" (MEF, P9, Pág. 11).	Establece la elaboración y presentación de los estados financieros.	Estado de situación financiera.	Importes del activo.  Importes del pasivo.  Importes del patrimonio.	Guías de observación, guía encuesta y ficha de análisis de documentos.	de de de de de de
<b>Dependiente:</b> Estado de situación financiera	"El objetivo es proporcionar información de rendimiento y flujo efectivo que sea útil para la toma de decisiones" (MEF, P7, Pág. 11).	Analiza y compara la situación financiera y económica de la empresa.	Activo y Pasivo de Patrimonio	Análisis vertical y horizontal. Ratios de liquidez.	Observación, análisis y comparación de resultados.	y y y y y



### III. MATERIAL Y MÉTODOS

#### 3.1. Material

##### 3.1.1. Población

Estuvo conformado por los estados financieros de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021.

##### 3.1.2. Marco muestral

Estuvo conformado por el estado de situación financiera y las notas financieras de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021.

##### 3.1.3. Unidad de análisis

Estuvo conformado por los estados financieros (activo, pasivo y patrimonio) y los registros contables de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021.

##### 3.1.4. Muestra

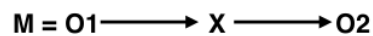
Estuvo conformado por el estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN periodo 2021.

#### 3.2. Métodos

##### 3.2.1. Diseño de contrastación

Se aplicó el diseño lineal, pre experimental de un solo grupo con observación en el efecto de los resultados del estado de situación financiera del antes y después de la aplicación de la Sección 4 de las NIIF para PYMES.

Siendo su gráfica la siguiente:



Donde:

**M:** Muestra.

**O1:** Resultados de los ESF de la empresa antes de aplicar la Sección 4 de la NIIF para PYMES.

**X:** Aplicación de la Sección 4 de la NIIF para PYMES.

**O2:** Resultados de los ESF después de aplicar la Sección 4 de la NIIF para PYMES.

##### 3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

Técnicas	Instrumentos
Análisis documental	Hoja de registro de datos
Entrevista	Guía de entrevista

- Las técnicas aplicadas son las siguientes:
  - **Análisis documental:** Para el tratamiento contable se analizó y examinó la información del estado de situación financiera como la Sección 4 de la NIIF para PYMES con la investigación.
  - **Entrevista:** Se aplicó esta técnica para la obtención de datos relevantes en los resultados de activo, pasivo y patrimonio de la empresa, considerando los resultados del antes y después de la aplicación de la Sección 4 de la NIIF para PYMES.
- **Instrumentos:**
  - **Hoja de registro de datos:** Para registrar los datos del estado de situación financiera de la empresa se ha elaborado una hoja de registro de datos, de acuerdo con los requeridos objetivos e hipótesis de investigación propuesta.
  - **Guía de entrevista:** Comprende un listado de temas sobre la Sección 4 NIIF para PYMES, así como recoger información, con la finalidad de comparar los resultados.

### 3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Con los datos de la hoja de registro se elaboró una base de datos en el programa Excel para su posterior traslado al programa SPSS V.26, para su procesamiento.

#### Estadística descriptiva

Los resultados están presentados en cuadros bi variantes con frecuencias relacionadas del efecto en los resultados del Estado de situación financiera de la empresa con y sin aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES. Se adjuntará los resultados del análisis vertical y horizontal.

#### Estadística Inferencial

Se determinó que existe diferencia significativa entre los ratios de liquidez antes y después se aplicó la prueba de Wilcoxon para diferencia de proporciones. Si  $P < 0.05$  la diferencia será significativa, esperando la confirmación de la hipótesis.

## IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 4.1. Presentación de resultados

#### 4.1.1. Análisis de los resultados del estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.

Para el desarrollo de este objetivo, se analizó los resultados del estado de situación financiera los que conforman el activo, pasivo y patrimonio, de los hechos económicos y financieros, a través del análisis vertical, según tabla 2, 3, 4 y 5.

**Tabla 2**

*Estado de situación financiera (activo) y análisis vertical del periodo 2021*

<b>ACTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	<b>151,064.00</b>	<b>19.65%</b>
Ctas por cobrar diversas - relacionados	<b>608,580.00</b>	<b>79.17%</b>
Mercaderías	<b>7,403.00</b>	<b>0.96%</b>
Materiales aux, suministros y repuestos	<b>1,625.00</b>	<b>0.21%</b>
<b>Total del activo corriente</b>	<b>768,672.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
<b>Total del activo no corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>768,672.00</b>	<b>100.00%</b>

En la tabla 2, solo se refleja los saldos representativos de la cuenta por cobrar diversas - relacionados de S/ 608,580.00 soles que representa un 79.17%; monto que se debe a inconsistencias y deudas tributarias donde fueron notificados por SUNAT. El total de activo corriente no registra saldos, tomando en cuenta que es una empresa de extracción, explotación y venta de mineral debería contar con maquinaria propia adquirida, para el desarrollo de sus actividades.

**Tabla 3**

*Estado de situación financiera (pasivo) y análisis vertical del periodo 2021*

<b>PASIVO</b>	<b>2021</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
<b>Pasivo corriente</b>		
<b>Total del pasivo corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>		
<b>Total del pasivo no corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>

En la tabla 3, no se presentan saldos al cierre del periodo, considerando que la empresa tenía problemas con la SUNAT, debería estar reflejando saldos por deuda tributaria por el resultado de la auditoría que realizaron a la empresa, cuenta con trabajadores en planilla, y tiene deudas pendientes por vacaciones los cuales no han sido presentados.

**Tabla 4**

*Estado de situación financiera (patrimonio) y análisis vertical del periodo 2021*

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2021</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
Utilidad del ejercicio	<b>768,672.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>768,672.00</b>	<b>100.00%</b>

En la tabla 4, presenta un patrimonio que solo está registrando el saldo de la utilidad del ejercicio por un importe de S/ 768,672.00, este saldo está representando el 100.00% del total patrimonio, no refleja el saldo más importe que es el saldo capital, el cual será comparado con el cierre del estado de situación financiera del periodo 2020.

A continuación, se presenta de manera general los elementos del estado de situación financiera, de acuerdo con la Sección 4 NIIF para PYMES según tabla 5.

**Tabla 5**

*Análisis de los elementos del estado de situación financiera de acuerdo con la Sección 4 NIIF para PYMES*

<b>Elementos del Estado de situación financiera</b>		<b>Resultados 2021</b>	<b>Sección 4 NIIF para PYMES</b>
Activo corriente	S/	152,689.00	(a) activos;
Activo no corriente	S/	-	No cumple
Pasivo corriente	S/	-	No cumple
Pasivo no corriente	S/	-	No cumple
Patrimonio	S/	824,985.57	(c) patrimonio;

De acuerdo con la tabla 2, 3 y 4 y la Sección 4 NIIF para PYMES, 4.1. Alcance de esta sección, presentar la información del estado de situación financiera presentar los saldos de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica. Por lo que no se cumple con el alcance de esta norma que debería estar siendo aplicada, por lo que no muestra saldos en las cuentas de activo no corriente y pasivo, a su vez el saldo de capital tampoco está siendo reconocido con ningún importe.

En <sup>3</sup> la entrevista realizada al contador de la empresa, se formuló la siguiente pregunta **¿Qué opina Ud. con respecto a la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES?**, quien manifiesta: Que esta norma <sup>2</sup> permite elaborar el estado de situación financiera de manera más objetiva y comparativa a nivel mundial, establece pautas de muy críticas y precisas para mostrar los resultados que puedan obtenerse de manera más efectiva, que permite presentar los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES. Lo que concuerda con los resultados obtenidos, a través del análisis realizado.

#### **4.1.2. Aplicación la Sección 4 Estado de situación financiera de las NIIF para PYMES de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.**

Se procedió a la aplicación de la Sección 4 de los elementos que conforman el estado de situación financiera del periodo 2021, de acuerdo con la NIIF para PYMES, tomando como base los saldos iniciales del 2021, la que se presenta en las tablas del 6 a la tabla 24.

**Tabla 6**

*Libro diario – Asiento contable y cancelaciones de las cuentas 40 y 42, periodo 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	S/286,481.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S/193,912.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S/480,393.00
<b>TOTAL</b>		<b>S/480,393.00</b>	<b>S/480,393.00</b>

En la tabla 06, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 4.7. Pasivos corrientes, inciso (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses a la fecha en la que se informa. Por lo que se presenta el registro contable por el pago pendiente por las cuentas contables 40 y 42 del estado de situación financiera 2021, a fin de liquidar la deuda en el tiempo establecido por el importe de S/ 480,393.00.

**Tabla 7**

*Registro de ventas y compras periodo 2021*

MES	VENTA	IGV	COMPRA	IGV	IGV V. – IGV C.	IR
ENERO	S. 424.290,00	S. 76.372,20	S. 430.387,00	S. 77.469,66	S. -1.097,46	S. 14.298,57
FEBRERO	S. 0.00	S. 0.00	S. 379.715,00	S. 68.348,70	S. -69.447,00	S. 0.00
MARZO	S. 862.946,00	S. 155.330,28	S. 518.045,00	S. 93.248,10	S. -7.364,82	S. 34.863,02
ABRIL	S. 145.213,00	S. 26.138,34	S. 78.201,00	S. 14.076,18	S. 4.697,34	S. 5.866,61
MAYO	S. 402.797,00	S. 72.503,46	S. 371.354,00	S. 66.843,72	S. 5.659,74	S. 16.273,00
JUNIO	S. 0.00	S. 0.00	S. 100.964,00	S. 18.173,52	S. -18.173,52	S. 0.00
JULIO	S. 1.336.864,00	S. 240.635,52	S. 867.807,00	S. 156.205,26	S. 66.258,00	S. 54.009,31
AGOSTO	S. 899.051,00	S. 161.829,18	S. 512.801,00	S. 92.304,18	S. 69.525,00	S. 36.321,66
SETIEMBRE	S. 271.224,00	S. 48.820,32	S. 137.683,00	S. 24.782,94	S. 24.037,38	S. 10.957,45
OCTUBRE	S. 0.00	S. 0.00	S. 58.215,00	S. 10.478,70	S. -10.478,70	S. 0.00
NOVIEMBRE	S. 824.407,00	S. 148.393,26	S. 486.511,00	S. 87.571,98	S. 50.342,00	S. 33.306,04
DICIEMBRE	S. 364.604,00	S. 65.628,72	S. 257.482,00	S. 46.346,76	S. 19.281,96	S. 14.730,00
<b>TOTAL</b>	<b>S. 5.531.396,00</b>	<b>S. 995.651,28</b>	<b>S. 4.199.165,00</b>	<b>S. 755.849,70</b>	<b>S. 133.239,92</b>	<b>S. 220.625,66</b>

En la tabla 7, se detalla las ventas netas, IGV ventas y compras con el IGV de compras y el saldo determinación del IGV e IR por pagar.

**Tabla 8**

*Destino de las compras de acuerdo con su naturaleza, realizadas por la empresa en el periodo 2021*

<b>MES</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>GASTOS</b>	<b>SUMINISTROS</b>
ENERO	S. 258.232,20	S. 129.116,10	S. 43.038,70
FEBRERO	S. 227.829,00	S. 113.914,50	S. 37.971,50
MARZO	S. 310.827,00	S. 155.413,50	S. 51.804,50
ABRIL	S. 46.920,60	S. 23.460,30	S. 7.820,10
MAYO	S. 222.812,40	S. 111.406,20	S. 37.135,40
JUNIO	S. 60.578,40	S. 30.289,20	S. 10.096,40
JULIO	S. 520.684,20	S. 260.342,10	S. 86.780,70
AGOSTO	S. 307.680,60	S. 153.840,30	S. 51.280,10
SETIEMBRE	S. 82.609,80	S. 41.304,90	S. 13.768,30
OCTUBRE	S. 34.929,00	S. 17.464,50	S. 5.821,50
NOVIEMBRE	S. 291.906,60	S. 145.953,30	S. 48.651,10
DICIEMBRE	S. 154.489,20	S. 77.244,60	S. 25.748,20
<b>TOTAL</b>	<b>S. 2.519.499,00</b>	<b>S. 1.259.749,50</b>	<b>S. 419.916,50</b>

En la tabla 08, se realizó la subdivisión de conceptos por compras para considerar el origen y el destino de las operaciones con los proveedores, de tal manera nos permita realizar el análisis y aplicación de la Sección 4, 4.10. La decisión de presentar partidas adicionales por separado, considerando los incisos (a) los importes, la naturaleza y liquidez de los activos, (b) la función de los activos dentro de la entidad y (c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

En relación con las tablas 07 y 08, consideramos los saldos de ventas y compras declaradas de manera mensual, para calcular el movimiento de efectivo, ingresos y gastos realizados para las gestiones de la empresa, de igual manera determinamos el destino de las compras por los conceptos de adquisición de materia prima, gastos y suministros diversos que son utilizados para realizar los asientos y ajustes correspondientes.



**Tabla 9***Libro diario – Asientos contables por las ventas del periodo 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS	S/6,527,047.28	
	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA		
40	PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		S/995,651.28
70	VENTAS		S/5,531,396.00
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S/6,527,047.28	
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		S/6,527,047.28
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	S/220,625.66	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S/220,625.66
<b>TOTAL</b>		<b>S/13,274,720.22</b>	<b>S/13,274,720.22</b>

Según la tabla 09 y la Sección 4 NIIF para PYMES, del párrafo 4.5. Activos corrientes, inciso (a) y (b) tiene la intención de vender o consumir el bien o servicio en el ciclo de operación y mantiene el activo principalmente con fines de negociación, por lo que la materia prima es vendida y los deudores comerciales, consumen o realizan el pago por la materia prima. Por lo que se registran las ventas generadas y el ingreso a caja por un importe de S/6,527,047.28 y por el pago del PAC del periodo 2021 fue por un total de S/220,625.66.

A continuación, se realiza la aplicación de la Sección 4, en relación con las diversas compras realizadas por su gasto y naturaleza, según se presenta en la tabla 10, 11 y 12.

**Tabla 10***Libro diario – Asientos contables por las compras de materia prima 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
60	COMPRAS	S/2,519,499.00	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	S/453,509.82	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		S/2,973,008.82
24	MATERIAS PRIMAS	S/2,519,499.00	
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		S/2,519,499.00
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S/2,973,008.82	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S/2,973,008.82
<b>TOTAL</b>		<b>S/8,465,516.64</b>	<b>S/8,465,516.64</b>

**Tabla 11***Libro diario – Asientos contables por los servicios de terceros 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/1,259,749.50	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	S/226,754.91	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		S/1,486,504.41
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S/1,486,504.41	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S/1,486,504.41
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/503,899.80	
95	GASTOS DE VENTAS	S/755,849.70	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/1,259,749.50
<b>TOTAL</b>		<b>S/4,232,758.32</b>	<b>S/4,232,758.32</b>

**Tabla 12***Libro diario – Asientos contables por los gastos de suministros 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
65	OTROS GASTOS DE GESTION	S/419,916.50	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	S/75,584.97	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		S/495,501.47
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S/495,501.47	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S/495,501.47
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/167,966.60	
95	GASTOS DE VENTAS	S/251,949.90	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/419,916.50
<b>TOTAL</b>		<b>S/1,410,919.44</b>	<b>S/1,410,919.44</b>

De las tablas 10, 11 y 12 <sup>2</sup> con base en la Sección 4 NIIF para PYMES, párrafo 4.7. Pasivos corrientes, incisos (a) y (b) que espera realizar la cancelación en el transcurso del ciclo normal de operación y mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar. Se realizó las subdivisiones detalladas de las operaciones de compras por un importe total de S/4,955,014.70 soles, el cual detalla las compras de materia prima por S/2,973,008.82, gastos por servicios por S/1,486,504.41 soles y suministros S/495,501.47 soles, los cuales fueron pagados en su totalidad registran un cierre en cuentas por pagar de S/0.00 soles cumpliendo con las fechas de pago. Se considera también con la Sección 4, párrafo 4.9. <sup>2</sup> Ordenación y formato de las partidas, inciso (b) que <sup>2</sup> las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para

suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

**Tabla 13**

**Planilla de trabajadores registrados en el periodo 2021**

Nombre y apellido	Fecha de ingreso	Cargo	Remuneración	Asignación familiar	Remuneración bruta	Renta de 5°	ONP	ESSALUD	Remuneración neta
Sánchez Arturo	14/04/2018	Gerente de administración	S/ 39,600.00	S/ 3,960.00	S/ 43,560.00	S/ 1,332.00	S/ 5,662.80	S/ 3,920.40	S/ 36,565.20
Chuman Dagner	01/04/2020	Peón general	S/ 21,600.00	S/ 2,160.00	S/ 23,760.00	S/ 0.00	S/ 3,088.80	S/ 2,138.40	S/ 20,671.20
Mayorga Joe	01/11/2018	Peón general	S/ 21,600.00	S/ 0.00	S/ 21,600.00	S/ 0.00	S/ 2,808.00	S/ 1,944.00	S/ 18,792.00
Huamán Michel	20/07/2015	Peón general	S/ 21,600.00	S/ 2,160.00	S/ 23,760.00	S/ 0.00	S/ 3,088.80	S/ 2,138.40	S/ 20,671.20
Vargas Eder	01/11/2019	Peón general	S/ 21,600.00	S/ 2,160.00	S/ 23,760.00	S/ 0.00	S/ 3,088.80	S/ 2,138.40	S/ 20,671.20
Cubas María	14/04/2018	Secretaria	S/ 24,000.00	S/ 0.00	S/ 24,000.00	S/ 0.00	S/ 3,120.00	S/ 2,160.00	S/ 20,880.00
Lozano Cecilia	01/08/2021	Auxiliar de oficina	S/ 18,000.00	S/ 1,800.00	S/ 19,800.00	S/ 0.00	S/ 2,574.00	S/ 1,782.00	S/ 17,226.00
Cubas Jorge	01/06/2020	Guardian	S/ 20,400.00	S/ 2,040.00	S/ 22,440.00	S/ 0.00	S/ 2,917.20	S/ 2,019.60	S/ 19,522.80
Sánchez Pablo	15/04/2018	Chofer	S/ 24,000.00	S/ 0.00	S/ 24,000.00	S/ 0.00	S/ 3,120.00	S/ 2,160.00	S/ 20,880.00
<b>TOTAL</b>			<b>S/ 212,400.00</b>	<b>S/ 14,280.00</b>	<b>S/ 226,680.00</b>	<b>S/ 1,332.00</b>	<b>S/ 29,468.40</b>	<b>S/ 20,401.20</b>	<b>S/ 195,879.60</b>

En la tabla 13, se detalla los gastos referentes a las planillas como: Asignación familiar, remuneraciones, renta de 5°, ONP, ESSALUD, para realizar los asientos contables y ajustes correspondientes y aplicar de la Sección 4 NIIF para PYME, del cual serán extraídos los datos para realizar los nuevos ajustes y asientos contables adecuados a la sección en mención.

**Tabla 14***Libro diario – Asientos contables por Planilla 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/247,081.20	
40	PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		S/51,201.60
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/195,879.60
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/98,832.48	
95	GASTOS DE VENTAS	S/148,248.72	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/247,081.20
40	PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	S/51,201.60	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/195,879.60	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S/247,081.20
<b>TOTAL</b>		<b>S/741,243.60</b>	<b>S/741,243.60</b>

Según la tabla 14 y la Sección 4 NIIF para PYMES, párrafo 4.7. Pasivos corrientes, inciso (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; y en relación con los datos extraídos de la tabla 13 se tienen los saldos pagados por cada concepto de planilla y el pago mensual de cada uno de los trabajadores, cumpliendo así con los contratos de cada trabajador asumiendo gastos de planilla por un importe de S/247,081.20, al igual que el destino del gasto. Las cuentas de pasivos acumulados (devengados), por costos de personal o por otros costos de operación, integran el capital de trabajo en el ciclo de la operación de la entidad.

**Tabla 15***Datos de vacaciones pagadas y pendientes por pagar de los trabajadores al cierre del año 2021*

Nombre y apellido	Ingreso	Fecha de vacaciones	Vacaciones pagadas (s/)	Costo x mes (s/)	Meses por provisionar	Costo por provisión s/
Sánchez Joan	14/4/2018	1/3/2021	1,815.00	151.25	9	1,361.25
Chuman Dagner	1/5/2020	1/6/2021	990.00	82.50	6	495.00
Mayorga Joe	1/11/2018	1/6/2021	900.00	75.00	6	450.00
Huamán Michel	20/7/2015	1/6/2021	990.00	82.50	6	495.00
Vargas Eder	1/11/2019	1/6/2021	990.00	82.50	6	495.00
Cubas María	14/4/2018	1/4/2021	1,000.00	83.33	8	666.67
Lozano Cecilia	1/8/2021	1/5/2021	825.00	68.75	7	481.25
Cubas Jorge	1/6/2020	1/7/2021	935.00	77.92	5	389.58
Sánchez Pablo	15/4/2018	1/10/2021	1,000.00	83.33	2	166.67
<b>TOTAL</b>			<b>9,445.00</b>	<b>787.08</b>	<b>55</b>	<b>5,000.42</b>

Según la tabla 15 de los datos presentados y en relación con la Sección 4, párrafo 4.7. Pasivos corrientes, inciso (b) <sup>2</sup> mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar, las vacaciones fueron brindadas y pagadas a cada trabajador por los periodos cumplidos a un año, las mismas que se han dado antes de diciembre del 2021; también se considera el inciso (e) <sup>5</sup> provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones, por lo que se procede a provisionar los meses que se están acumulando para las siguientes vacaciones al cumplir el periodo vacacional al cierre del periodo 2021, las cuales serán canceladas en el 2022 al cumplir la fecha programada.

A continuación, se detalla en las tablas 16 y 17 referente a las vacaciones de los trabajadores, pagadas y provisionadas.

**Tabla 16**

*Libro diario – Asientos contables por el pago de vacaciones 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/9,445.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/9,445.00
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/3,778.00	
95	GASTOS DE VENTAS	S/5,667.00	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/9,445.00
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/9,445.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		S/9,445.00
<b>TOTAL</b>		<b>S/28,335.00</b>	<b>S/28,335.00</b>

**Tabla 17**

*Libro diario – Asientos contables por las provisiones de vacaciones 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/5,000.42	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/5,000.42
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/2,000.17	
95	GASTOS DE VENTAS	S/3,000.25	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/5,000.42
<b>TOTAL</b>		<b>S/10,000.84</b>	<b>S/10,000.84</b>

De las tablas 16 y 17 con la <sup>1</sup> aplicación de la Sección 28 NIIF para PYMES, 4.7. Pasivos corrientes, incisos (a) y (b) que se espera liquidar dentro del periodo correspondiente y de ser el caso negociar el pago o fecha de cancelación; párrafo

4.11. Notas informativas, inciso <sup>5</sup> (e) provisiones por beneficios a empleados y otras provisiones, se ha realizado los registros de pagos y destino de gastos de vacaciones por un importe de S/9,445.00 soles y provisiones por un importe de S/5,000.42 por 55 meses acumulados al cierre del periodo 2021. La empresa clasifica estas partidas de operación como pasivos corrientes, aunque se liquidan después de los doce meses de la fecha del periodo.

A continuación, se detalla en las tablas 18, 19 y 20 referente a las gratificaciones, bonificaciones y CTS de los trabajadores, pagadas y provisionadas.

**Tabla 18**

*Detalle de las gratificaciones pagadas de los trabajadores al cierre del año 2021*

APELLIDOS Y NOMBRES	GRATIFICACIÓN JULIO	BONIFICACIÓN JULIO	GRATIFICACIÓN DIC.	BONIFICACIÓN DIC	TOTAL 2021
SÁNCHEZ JOAN	S/1815.00	S/163.35	S/1815.00	S/163.35	S/3956.70
CHUMAN DAGNER	S/990.00	S/89.10	S/990.00	S/89.10	S/2158.20
MAYORGA JOE	S/900.00	S/81.00	S/900.00	S/81.00	S/1962.00
HUAMAN MICHEL	S/990.00	S/89.10	S/990.00	S/89.10	S/2158.20
VARGAS EDER	S/990.00	S/89.10	S/990.00	S/89.10	S/2158.20
CUBAS MARIA	S/1000.00	S/90.00	S/1000.00	S/90.00	S/2180.00
LOZANO CECILIA	S/825.00	S/74.25	S/825.00	S/74.25	S/1798.50
CUBAS JORGE	S/935.00	S/84.15	S/935.00	S/84.15	S/2038.30
SÁNCHEZ PABLO	S/1000.00	S/90.00	S/1000.00	S/90.00	S/2180.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/9445.00</b>	<b>S/850.05</b>	<b>S/9445.00</b>	<b>S/850.05</b>	<b>S/20590.10</b>

**Tabla 19**

*Detalle del CTS pagado y provisionado de los trabajadores al cierre del año 2021*

APELLIDOS Y NOMBRES	REM. COMP. P.E (50%) S/	1/6 DE GRAT. S/	CTS 2021 PAGADO EN MAYO S/	CTS MAYO - DIC PROVISIONADO 2021 S/
SÁNCHEZ JOAN	S/1815.00	S/302.50	S/2117.50	S/1411.67
CHUMAN DAGNER	S/990.00	S/165.00	S/1155.00	S/770.00
MAYORGA JOE	S/900.00	S/150.00	S/1050.00	S/700.00
HUAMAN MICHEL	S/990.00	S/165.00	S/1155.00	S/770.00
VARGAS EDER	S/990.00	S/165.00	S/1155.00	S/770.00
CUBAS MARIA	S/1000.00	S/166.67	S/1166.67	S/777.78
LOZANO CECILIA	S/825.00	S/137.50	S/962.50	S/641.67
CUBAS JORGE	S/935.00	S/155.83	S/1090.83	S/727.22
SÁNCHEZ PABLO	S/1000.00	S/166.67	S/1166.67	S/777.78
<b>TOTAL</b>	<b>S/9445.00</b>	<b>S/1574.17</b>	<b>S/11019.17</b>	<b>S/7346.11</b>

Según la tabla 18 y 19 de los datos presentados y en relación con la Sección 4, párrafo 4.7. Pasivos corrientes, incisos (a) que se espera liquidar dentro del periodo

correspondiente y de ser el caso negociar el pago o fecha de cancelación y e) provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones, las gratificaciones, bonificaciones y CTS que fueron pagadas y provisionadas para cada trabajador en los meses correspondientes, las mismas que se han dado al cierre de diciembre del 2021; el CTS se provisiona por los meses de mayo a diciembre para el periodo 2022, las cuales serán canceladas al cumplir la fecha programada.

**Tabla 20**

*Libro diario – Asientos contables por los conceptos de gratificaciones, bonificaciones y CTS 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
62	GRATIFICACIONES	S/18,890.00	
62	BONIFICACIÓN EXTRAORDINARIA	S/1,700.10	
41	GRATIFICACIONES POR PAGAR		S/18,890.00
41	BONIFICACIÓN EXTRAORDINARIA		S/1,700.10
62	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIO	S/11,019.17	
41	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS		S/11,019.17
41	GRATIFICACIONES POR PAGAR	S/18,890.00	
41	BONIFICACIÓN EXTRAORDINARIA	S/1,700.10	
41	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS	S/11,019.17	
10	CAJA		S/31,609.27
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/12,643.71	
95	GASTOS DE VENTAS	S/18,965.56	
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES		S/31,609.27
62	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIO	S/7,346.11	
41	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS		S/7,346.11
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/7,346.11	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/7,346.11
<b>TOTAL</b>		<b>S/109,520.02</b>	<b>S/109,520.02</b>

En la tabla 20 con la aplicación de la Sección 28 NIIF para PYMES, 4.7. Pasivos corrientes, inciso (a) que se espera liquidar dentro del periodo correspondiente y de ser el caso negociar el pago o fecha de cancelación; párrafo 4.11. Notas informativas, inciso (e) provisiones por beneficios a empleados y otras provisiones, se ha realizado los registros, pagos y destino de gratificaciones, bonificaciones y CTS por un importe de S/31,609.27 soles y provisiones de CTS por un importe de S/7,346.11 soles correspondiente a los meses de mayo y diciembre al cierre del periodo 2021. La empresa clasifica estas partidas de operación como pasivos corrientes, aunque se liquidan después de los doce meses de la fecha del período.



A continuación, se detalla en las tablas 21 y 22 referente a la propiedad, planta y equipo, por los saldos y depreciación, con los ajustes de gastos.

**Tabla 21**

*Libro diario – Asientos contables por propiedades planta y equipos 2021*

DESCRIPCIÓN	VIDA UTIL (AÑOS)	VALOR UNITARIO	PERIODO 01/01 al 31/12
Maquinaria y equipo	10	S/432,892.41	S/48,581.24
Muebles y enseres	10	S/2,966.10	S/296.61
Equipos de computación	5	S/17,044.92	S/3,408.98
<b>TOTAL</b>		<b>S/452,903.42</b>	<b>S/52,286.83</b>

En la tabla 21 se resume la valorización de maquinaria, equipo, muebles y equipos de cómputos para la determinación de saldos finales por un importe de S/ S/452,903.42 soles, y en relación la Sección 4 NIIF para PYMES, párrafo 4.2, Información para presentar en el estado de situación financiera, incisos (e) propiedades, planta y equipo y (f) propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.

**Tabla 22**

*Libro diario – Asientos contables de propiedades planta y equipos 2021*

CTA.	DESCRIPCIÓN CUENTA	DEBE	HABER
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	S/52,286.83	
39	DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		S/52,286.83
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/20,914.70	
95	GASTOS DE VENTAS	S/31,372.05	
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES		S/52,286.75
	<b>TOTAL</b>	<b>S/104,573.59</b>	<b>S/104,573.59</b>

En la tabla 22, la aplicación de la Sección 4, párrafo 4.11. Notas financieras, inciso (a) propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad; se realizó el cálculo las subclasificaciones de propiedades, planta y equipo de depreciación y ajustes del inmueble, maquinaria y equipo con el asiento contable presentado en la tabla por un importe de S/52,286.83 soles el cual se refiere a la depreciación y a sus gastos vinculados.

**Tabla 23**

*Saldos de las cuentas del patrimonio registrados en el estado de situación financiera del periodo 2020*

<b>PATRIMONIO</b>	<b>SALDOS S/</b>
Capital social	S/ 20,715.00
Resultados acumulados positivos	S/ 1,543,806.00
Utilidad del ejercicio	S/ 3,498,961.25
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>S/5,063,482.25</b>

En la tabla 23, se presenta la aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES, 4.7. Información que presentar, inciso (r) patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora, 4.11. Notas financieras, inciso (f) clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio y en total acuerdo con el numeral 4.13. en la que menciona que “Una entidad sin capital en acciones, revelará información equivalente a la requerida”, el párrafo 4.12 (a), mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una. Por lo que en la aplicación de la Sección 4, se continúa con los reconocimientos de las partidas del patrimonio al periodo 2021, por la cual se tiene dos datos relevantes que se presentan tales como el capital social y los resultados acumulados positivos que serán aplicados.

De los detalles presentados anteriormente, se actualizó los saldos del mayor para registrar los nuevos saldos y ser aplicados de acuerdo con la Sección 4 de la NIIF para PYMES:

**Tabla 24**

*Saldos actualizados del mayor registrados para el periodo 2021, con aplicación de la Sección 4*

CTA.	DESCRIPCIÓN	SUMAS DEL MAYOR			SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	S/ 8,082,021.70	S/ 5,944,168.82	S/ 2,137,852.88		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS	S/ 6,527,390.28	S/ 6,527,390.28			
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	S/ 1,253,313.36	S/ 239,801.42	S/ 1,013,511.94		
24	MATERIAS PRIMAS	S/ 2,519,499.00		S/ 2,519,499.00		
33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	S/ 452,903.00		S/ 452,903.00		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		S/ 52,286.75		S/ 52,286.75	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SPP	S/ 337,682.60	S/ 1,333,333.88		S/ 995,651.28	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/ 236,933.87	S/ 249,280.40		S/ 12,346.53	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S/ 5,148,926.70	S/ 5,148,926.70		S/ -	
50	CAPITAL		S/ 20,715.00		S/ 20,715.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		S/ 1,543,806.00		S/ 1,543,806.00	
60	COMPRAS	S/ 2,519,499.00		S/ 2,519,499.00		
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		S/ 2,519,499.00		S/ 2,519,499.00	
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/ 300,482.00		S/ 300,482.00		
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/ 1,259,749.50		S/ 1,259,749.50		
65	OTROS GASTOS DE GESTION	S/ 419,916.50		S/ 419,916.50		
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	S/ 52,286.75		S/ 52,286.75		
70	VENTAS		S/ 5,531,396.00		S/ 5,531,396.00	
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES		S/ 83,896.02		S/ 83,896.02	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		S/ 1,948,538.73		S/ 1,948,538.73	
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 826,048.82		S/ 826,048.82		
95	GASTOS DE VENTAS	S/ 1,206,385.93		S/ 1,206,385.93		
		<b>S/ 31,143,039.00</b>	<b>S/ 31,143,039.00</b>	<b>S/ 12,708,135.31</b>	<b>S/ 12,708,135.31</b>	

En la tabla 24, se actualizaron los datos con los saldos del 2021 en el libro diario y se elaboró el libro mayor de las cuentas para obtener los datos del Estado de situación financiera 2021 de acuerdo con la aplicación de la Sección 4 de las NIIF para PYMES. Para ser relevante y poder comprender la situación financiera de la empresa, se realizó el nuevo ajuste de los saldos en las partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

**Tabla 25**

<sup>2</sup> Estado de situación financiera (activo) 2021 con aplicación de la Sección 4 y su análisis vertical

<sup>1</sup> ACTIVO	IMPORTE S/	ANÁLISIS VERTICAL
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	2,137,852.88	35.21%
Ctas por cobrar diversas - terceros	1,013,511.94	16.69%
Materia prima	2,519,499.00	41.50%
<b>Total del activo corriente</b>	<b>5,670,863.81</b>	<b>93.40%</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
Inmuebles, maquinaria y equipo	452,903.00	7.46%
Deprec. Amort y agota acumulado	-52,286.75	-0.86%
<b>Total del activo no corriente</b>	<b>400,616.25</b>	<b>6.60%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>6,071,480.06</b>	<b>100.00%</b>

En la tabla 25, el activo corriente tiene como saldo representativo la materia prima por un importe de S/ 2,519,499.00 soles, el cual es un saldo mayor al efectivo que solo representa el 41.50% del total activo corriente que corresponde al 93.4%, además se actualizaron y reconocieron los saldos del activo no corriente por un importe de S/400,616.25, generando un importe de total activo acumulado por S/6,071,480.06 soles.

**Tabla 26**

Estado de situación financiera (pasivo) 2021 con aplicación de la Sección 4 y su análisis vertical

PASIVO	IMPORTE S/	<sup>1</sup> ANÁLISIS VERTICAL
<b>Pasivo corriente</b>		
Trib y aport sist pens y salud p pagar	995,651.28	16.40%
Remuneraciones y participaciones por pagar	12,346.53	0.20%
<b>Total del pasivo corriente</b>	<b>1,007,997.81</b>	<b>16.60%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>		
<b>Total del pasivo no corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>1,000,651.70</b>	<b>16.60%</b>

En la tabla 26, se presenta los saldos pendientes de pago por un importe de S/1,000,651.70 soles, el cual representa la deuda tributaria impuesta por SUNAT y las provisiones por vacaciones al periodo del cierre 2021 en relación con la tabla 17 y 20.

De acuerdo con los nuevos resultados aplicando la Sección 4 en las tablas 25 y 26, se presenta los activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, y patrimonio, con categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 Activo corriente y 4.8 Pasivo corriente, considerando una presentación basada en el nivel de liquidez que ha proporcionado la información fehaciente que es relevante. Los pasivos corrientes, tales como las cuentas comerciales por pagar y otros pasivos acumulados (devengados), ya sea por costos de personal o por otros costos de operación, integran el capital de trabajo utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad. Para la clasificación de los activos y pasivos de una entidad se aplicará el mismo ciclo normal de operación. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

#### Tabla 27

Estado de situación financiera (patrimonio) 2021 con aplicación de la Sección 4 y su análisis vertical

PATRIMONIO	IMPORTE	ANÁLISIS VERTICAL
Capital social	20,715.00	0.41%
Resultados acumulados positivos	1,543,806.00	30.26%
Utilidad del ejercicio	3,537,916.63	69.34%
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>5,102,437.63</b>	<b>100.00%</b>

En la tabla 27 y en relación con la Sección 4, párrafo 4.2. Información para presentar, inciso (r) Patrimonio atribuible a los propietarios, 4.12. Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas y 4.13. Una entidad sin capital en acciones, se realizó el ajuste de saldos al 2021 presentando su saldo de capital actualizado por un importe de S/ 20,715.00; del 4.11. Notas financieras, inciso (f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se

presentan por separado en el patrimonio; tal como se presenta el resultado acumulado por un importe de S/1,543,806.00 soles, el mismo que presenta los resultados de la utilidad del ejercicio del periodo correspondiente del 2021 por un importe de S/3,537,916.63 soles, acumulando un total en el patrimonio por S/ 5,102,437.63 soles.

En <sup>3</sup> la entrevista realizada al contador de la empresa, se formuló la siguiente pregunta **¿Considera que la aplicación de la Sección 4 Estado de Situación Financiera NIIF-PYMES, permitirá mejorar la toma de decisiones adecuadas sobre la situación actual, económica y financiera de la empresa?**, quien manifiesta: Esta aplicación se enfoca de manera más minuciosa en el activo, pasivo y patrimonio con el objetivo de lograr la comparabilidad con otros Estados de situación financiera, en el cual consideraría los saldos de activos fijos, depreciaciones, provisiones, deudas financieras, saldos en patrimonios y serían aplicados para personas naturales con negocio y sin negocio como representaría este caso. También los resultados contables son más fehacientes, se tendrían los resultados económicos y financieros más reales, enfocados de manera óptima a proyecciones con las cuales se podrá no tener desbalances respecto a los cálculos y deudas que se puedan adquirir.

**4.1.3. Evaluación del efecto de la aplicación de la Sección 4 Estado de Situación Financiera de las NIIF para PYMES en el Estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN, 2021.**

Continuando con la evaluación <sup>5</sup> de resultados del Estado de situación financiera 2021, se realizó un cuadro comparativo del antes y después de la aplicación de la Sección 4 para reconocer el efecto en cada uno de ellos.

**Tabla 28**

*Evaluación del Estado de situación financiera 2021 (activo), <sup>1</sup> con aplicación y sin aplicación de la Sección 4*

ACTIVO	SIN APLICACIÓN S/	CON APLICACIÓN S/	EFEECTO
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	151,064.00	2,137,852.88	1,986,788.88
Ctas. por cobrar comerciales - terceros	608,580.00		-608,580.00
Ctas. por cobrar diversas - terceros		1,013,511.94	1,013,511.94
Materia prima		2,519,499.00	2,519,499.00
Mercaderías	7,403.00		-7,403.00
Materiales auxiliares	1,625.00		-1,625.00
<b>Total del activo corriente</b>	<b>768,672.00</b>	<b>5,670,863.81</b>	<b>4,902,191.81</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Inmuebles, maquinaria y equipo		452,903.00	452,903.00
Deprec. amort. y agota acumulado		-52,286.75	-52,286.75
<b>Total del activo no corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>400,616.25</b>	<b>400,616.25</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>768,672.00</b>	<b>6,071,480.06</b>	<b>5,302,808.06</b>

En la tabla 28, en relación con la Sección 4, 4.2. Información que presentar, (a), (b), (d) y (e), y 4.4. La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Tiene los datos del activo corriente, por un incremento de S/4,902,191.81 soles esto se debe al incremento de la cuenta 10 por las ventas realizadas que de acuerdo con la tabla 09 fue un importe de S/ 6,527,047.28 soles, la cuenta 16 por saldos acumulados y la cuenta 20 por materia prima que se tiene en socavón; y del 4.11. Notas financieras, inciso (a) por el reconocimiento de las <sup>5</sup> propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad, dentro del activo no corriente, así como los ajustes y actualizaciones de valorización y



depreciación generando un aumento del 100% por un importe de S/400,616.25 soles.

**Tabla 29**

*Evaluación del Estado de situación financiera 2021 (pasivo), con aplicación y sin aplicación de la Sección 4*

<sup>1</sup> PASIVO	SIN APLICACIÓN S/	CON APLICACIÓN S/	EFFECTO
<b>Pasivo corriente</b>			
Trib y aport sist pens y salud por pagar	0.00	995,651.28	995,651.28
Remuneraciones y participaciones por pagar		12,346.53	12,346.53
<b>Total del pasivo corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>1,007,997.81</b>	<b>1,007,997.81</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>Total del pasivo no corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>1,007,997.81</b>	<b>1,007,997.81</b>

En la tabla 29, se muestran saldos pendientes por pagos de tributos y provisiones por el concepto de vacaciones, en relación con la tabla 17, incrementando el saldo del pasivo por un importe de S/1,007,997.81 soles.

**Tabla 30**

*Evaluación del Estado de situación financiera 2021 (patrimonio), con aplicación y sin aplicación de la Sección 4*

PATRIMONIO	SIN APLICACIÓN S/	CON APLICACIÓN S/	EFFECTO
Capital social		20,715.00	20,715.00
Resultados acumulados positivos		1,543,806.00	1,543,806.00
Utilidad del ejercicio	768,672.00	3,498,961.25	2,730,289.25
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>768,672.00</b>	<b>5,063,482.25</b>	<b>4,294,810.25</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>768,672.00</b>	<b>6,071,480.06</b>	<b>5,302,808.06</b>

En la tabla 30, se puede definir el aumento por el reconocimiento de capital, resultados acumulados y utilidad del ejercicio dando como resultado un incremento total del patrimonio por un importe de S/5,063,482.25 soles, dando como resultado un total de pasivo y patrimonio por un incremento de S/6,071,480.06 soles.

De la evaluación de la aplicación de la Sección 4 estado de situación financiera NIIF para PYMES, y teniendo en cuenta la ecuación contable patrimonio = activo –



en el estado de situación financiera de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021; lo que se buscó con esta investigación, fue demostrar que una correcta aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES, el cual permite mostrar razonablemente los saldos del activo, pasivo y patrimonio, aplicando los requisitos mínimos y las notas financieras en los Estados de situación financiera, con la finalidad de tener control y presentación de los resultados económicos y financieros de los estados; para eso se empleó el diseño lineal, pre experimental, con observación antes y después de la aplicación de la Sección 4, con las técnicas de observación y entrevista.

Así mismo, debido a los resultados obtenidos en este trabajo, que fue posible obtener con dificultad, con la recopilación de la información, ya que no estaba organizada, entre las áreas de responsabilidad y gerencia; a pesar de las limitaciones, los resultados fueron válidos, al verificar la información para asegurarse de que sea correcta y confiable, son útiles para otras empresas y otras investigaciones relacionadas, ya que su uso ayuda a analizar los datos y mostrar la economía de las transacciones comerciales y una imagen real de la situación financiera; como lo menciona (Martínez y Yañez, 2019), se debe conocer las consecuencias de entregar datos económicos y financieros a una empresa, ya que esto está vinculado a la toma de decisiones.

De acuerdo con los resultados obtenidos en el primer objetivo, los resultados del estado de situación financiera 2021 que fueron analizados, no fue aplicada en base ninguna norma internacional, por lo que se presentó los elementos del activo no corriente y pasivo total con un importe de S/0.00 soles, lo cual genera que no cumple con los requisitos mínimos para la presentación de los estados, sin efectos razonables de la interpretación de resultados tal como se presentan en las tablas 2, 3 y 4 y en el análisis contractual de la tabla 5; según, Bazán y Ramírez (2018) menciona que el empleo de las NIIF para PYMES tiene efectos en la razonabilidad y comprensión en la exposición de los informes financieros y establece políticas contables emitidas y estipuladas por el gerente financiero que permita a tener importes razonables en los estados financiero de la compañía.

De acuerdo con los resultados obtenidos del segundo objetivo, se observa en el reconocimiento y valuación de los saldos finales de las partidas contables que son reflejados en la elaboración de los estados financieros de forma más fehaciente y exacta, permitiendo evaluar los resultados, por lo que se presentan los datos extraídos para realizar los asientos contables requeridos para la aplicación de Sección 4, los cuales están presentados desde la tabla 06 hasta la tabla 27, en la aplicación y el análisis respectivo de los ajustes de saldos; según, Bazán y Ramírez (2018) menciona que la aplicación de las NIIF para PYMES permite presentar los saldos de los elementos del activo, pasivo y patrimonio con resultados que serán razonables, de fácil comprensión e interpretación en la exposición de los informes financieros y establece políticas contables emitidas en los estados financiero de la compañía.

De acuerdo con los resultados obtenidos del tercer objetivo, en la evaluación del efecto de la aplicación de la Sección 4, se muestran los resultados reales que obtuvo la empresa durante el ejercicio 2021 al evidenciar la variación con incidencia positiva del activo, pasivo y patrimonio de acuerdo a las tablas 28, 29 y 30 en el estados de situación financiera, además el resultado que se obtuvo del efecto de las NIIF para Pymes, es la coherencia en sus informes, transparencia e interpretación con los resultados obtenidos para el mejor entendimiento de los procedimientos contables, presentando los resultados económicos y financieros de manera precisa que permita realizar la toma de decisiones de manera más eficiente, la aplicación de la Sección 4 Estado de situación financiera NIIF para PYMES, y teniendo en cuenta la ecuación contable patrimonio = activo – pasivo (patrimonio: 5,063,482.25 = activo: 6,071,480.06 – pasivo: 1,007,997.81), lo que demuestra que tiene un efecto significativo en el estado de situación financiera 2021, que al aplicar la prueba no paramétrica de WILLCOXON se obtuvo un valor  $Z = 2.023$  al cual le corresponde un valor  $P = 0.0021$ , lo cual nos permite afirmar que existe una diferencia altamente significativa entre los totales de activos, pasivos y patrimonios, sin y con aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES. Según; Contreras (2018), menciona que la manera objetiva de la estructura económico-financiera de la empresa presentada en el Estado de situación financiera,

como un buen nivel de solvencia, reconocimiento <sup>4</sup> de inventarios y de activos fijos, deudas por pagar y rentabilidad del capital, determinando su grado de estabilidad financiera, dando valor económico y evitando el quiebre de la empresa.

Finalmente, concluimos que la aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES si se tiene efecto significativo en la presentación del estado de situación financiera, <sup>1</sup> por lo que en el presente trabajo de investigación se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; <sup>1</sup> en el sentido que la información financiera se sincera y se presenta de forma más razonable los elementos del activo, pasivo y patrimonio, de tal manera que información de la empresa, <sup>1</sup> servirá para una mejor toma de decisiones en la empresa.

## CONCLUSIONES

- Por el desconocimiento en la aplicación de la NIIF Sección 4, el estado de situación financiera periodo 2021 no presenta información razonable, por lo que no reconoce los beneficios implícitos al utilizar esta normatividad, por lo que no presenta saldos en cuenta propiedad, planta y equipo, tributos, remuneraciones, capital y resultados acumulados que representan la situación económica de la empresa.
- <sup>4</sup> Se concluye que la aplicación de la NIIF para PYMES, influye en la presentación razonable del estado de situación financiera del año 2021, porque permite corregir los saldos errados y presentar información razonable, como es el caso del reconocimiento del total activo que aumento a S/6,071,480.06 soles esto se debe al reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, total pasivo por las deudas tributarias y los pagos pendientes por vacaciones en S/1,007,997.81 soles logrando incrementar en un 100%, y el patrimonio por las cuentas de capital y resultados acumulados asumiendo un importe de S/5,063,482.25 soles.
- Con la prueba no paramétrica de Willcoxon, que tuvo un valor correspondiente a  $P = 0.0021$ , por la comparación de los resultados con y sin la aplicación de la Sección 4 NIIF para PYMES, que permite reconocer los activos, pasivos y patrimonios con saldos que han incrementado con la aplicación, queda comprobando que permita darle valor y calidad a su información financiera y ser competentes frente a las exigencias de las normas internacionales.

## RECOMENDACIONES

- Sugerir que la gerencia de la empresa debe contratar un contador que este capacitado y especializado en la aplicación de las NIIF para PYMES, que cumpla un horario establecido por la gerencia el cual lo vincule al proceso directo de la planta; así mismo, capacite al personal del área de contabilidad.
- Establecer la continuidad a través de un reglamento interno de procesos que apliquen la Sección 4 NIIF para PYMES en la empresa MIRSAN SAC en cada <sup>2</sup> presentación del estado de situación financiera, identificando a través <sup>2</sup> de un diagnóstico de partidas contables los saldos finales, de tal forma que <sup>2</sup> evite presentar errores en el registro contables, logrando determinar <sup>2</sup> de manera correcta la vida útil, valor residual de sus activos, los gastos de administración y ventas que se deben clasificar correctamente por la naturaleza de su operación, reconocer las cuentas y subcuentas de capital.
- Recomendar al área de contabilidad realizar los ajustes acordes a la aplicación la Sección 4 NIIF para PYMES, para presentar la información adecuada a la gerencia con datos fiables sobre los resultados obtenidos y evaluar los resultados obtenidos ante de la toma de decisiones.

## <sup>1</sup> **REFERENCIAS**

- Abanto, M. (2014). Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF: explicadas con casos prácticos. Organización de Universidades Católicas de América Latina y El Caribe.
- Aguilar Díaz, I., Díaz Díaz, N., García Padrón, Y., Hernández Sánchez, M., Ruiz Mallorqui, M. V., Santana Martín, D. J., & Verona Martel, M. C. (2006). Finanzas corporativas en la práctica. Madrid: Delta Publicaciones
- Amat, Salas O. (2009). Análisis de Estados Financieros. Barcelona: Gestión 2000.
- Andrade Pinelo, A. (2017), Ratios o razones financieras. Lima, Perú. Contadores & Empresas. Editorial: Gaceta Jurídica
- <sup>1</sup> Aquino y Yula (2019). El gasto del personal y su incidencia en las Contingencias Tributarias de la Empresa Obras Marítimas S.A. SAN BORJA – 2018 [Tesis de posgrado] Universidad Autónoma del Perú, Facultad de Ciencias de Gestión. Repositorio institucional UAP. En <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/939>.
- <sup>3</sup> Araujo, M. y Galarza, J. (2019). Sección 17 de las NIIF para pymes y su incidencia en la rentabilidad económica en la empresa Electroconstrucciones León S.A.C [Tesis de grado]. Recuperado de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/5535>
- Arroe, E. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para las pequeñas y medianas empresas -PYMES, Caso: empresa Comercial FERSUR SRL [Tesis de posgrado] Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú, Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Repositorio institucional UNAS. En <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2175>.
- <sup>3</sup> Bazán y Ramírez (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 2016 [Tesis de posgrado] Universidad Privada del Norte, Facultad de negocios. Repositorio institucional UPN. En <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13410>.



<sup>3</sup> Bernal, C. A. (2010). Metodología de la investigación. Colombia: Pearson Educación.

<sup>3</sup> Casinelli, H. (05 de agosto de 2015). El uso de La NIIF para las PYMES en América Latina y El Caribe: un breve análisis. Recuperado de <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/el-uso-de-la-niif-para-las-pymes-en-am-rica-latina-y-elcaribe-un-breve-lisis>.

<sup>1</sup> Contreras Salluca, N. P., & Díaz Correa, E. D. (2015). Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones. Revista De Investigación Valor Contable, 2(1). <https://doi.org/10.17162/rivc.v2i1.824>

<sup>1</sup> Díaz, Vidaurre y More (2021). Las NIIF para Pymes y los Estados Financieros en las empresas del sector de comercio de equipos tecnológicos: CASO HD MULTIMEDIA & NETWORK E.I.R.L. [Tesis de posgrado] Universidad Nacional del Callao, Facultad de Ciencias Contables. Repositorio UNC. En <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/6354/statistics>.

<sup>3</sup> Duarte, A y Hernández J. (2016). Implementación de las NIIF en las PYMES (Tesis de grado). Recuperado de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14996/3/2016\\_implementaci%C3%B3n\\_niif\\_pymes.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14996/3/2016_implementaci%C3%B3n_niif_pymes.pdf).

<sup>1</sup> Ferrer, A. (2005). Análisis de los rubros del patrimonio neto (Parte I). Actualidad Empresarial, 4.

Flores F. y Romero A. (2022). Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017 [Tesis de posgrado] Universidad de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios. Repositorio institucional UCA. En <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/625948>.

<sup>1</sup> Handley, K., Wright, S., & Evans, E. (2018). Presentación de informes de PYMES en australia: ¿hacia dónde ahora para la decisión-utilidad?

<sup>1</sup> Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. Actualidad Contable Faces, 4(1316-8533), 15. Retrieved from <http://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

Ortega Salavarría, Rosa; Pacherras Racuay, Ana; Demartini Rivera, Fiorella (2014). Guía Práctica del Contador, Lima- Perú, Ediciones ECB SAC

Palomino Hurtado, C. (2010). Estados Financieros. Lima: Editorial Calpa S.A.C

<sup>1</sup>  
Polo J. (2018). La Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. año 2016 [Tesis de posgrado] Universidad Peruana de las Américas, Facultad de Ciencias Contables. Repositorio institucional UPA. En <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/859>.

Ramírez M. (2020). Manual de Contabilidad NIIF-NIIF para las Pymes. Nicaragua.

Ramírez y Suarez (2012). Guía NIIF para Pymes Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Bogotá, Cali. Editorial Kimpres Ltda.

<sup>1</sup>  
Tanaka Nakasone G. (2005). Análisis de estados financieros para la toma de decisiones. Perú: fondo editorial.

## ANEXOS

- Ficha RUC

14/4/23, 09:32

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



**FICHA RUC : 10435867818**  
**SANCHEZ CUBAS JOAN CARLOS ARTURO**

Número de Transacción : 608780820

CIR - Constancia de Información Registrada

### Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : SANCHEZ CUBAS JOAN CARLOS ARTURO  
 Tipo de Contribuyente : 02- PERSONA NATURAL CON NEGOCIO  
 Fecha de Inscripción : 17/03/2005  
 Fecha de Inicio de Actividades : 17/03/2005  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 24/07/2018  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 24/07/2018)  
 Tamaño : MEDIANO

### Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : EXPLORACIONES MIRSAN  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : 0899 - EXPLOTACIÓN DE OTRAS MINAS Y CANTERAS N.C.P.  
 Actividad Económica Secundaria 1 : 4662 - VENTA AL POR MAYOR DE METALES Y MINERALES METALÍFEROS  
 Actividad Económica Secundaria 2 : 0729 - EXTRACCIÓN DE OTROS MINERALES METALÍFEROS NO FERROSOS  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO  
 Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO  
 Código de Profesión / Oficio : 99- PROFESION U OCUPACION NO ESPECIFICADA  
 Actividad de Comercio Exterior : **IMPORTADOR/EXPORTADOR**  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : 44 - 603933  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : 44 - 934346884  
 Teléfono Móvil 2 : -  
 Correo Electrónico 1 : sanchezcubasarturo@gmail.com  
 Correo Electrónico 2 : -

### Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 0899 - EXPLOTACIÓN DE OTRAS MINAS Y CANTERAS N.C.P.  
 Departamento : LIMA  
 Provincia : LIMA  
 Distrito : SAN JUAN DE LURIGANCHO  
 Tipo y Nombre Zona : URB. LAS FLORES  
 Tipo y Nombre Vía : JR. LAS VALERIANAS  
 Nro : 871  
 Km : -  
 Mz : -  
 Lote : -  
 Dpto : -  
 Interior : -  
 Otras Referencias : PARROQUIA SAN BENITO  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

### Datos de la Persona Natural

Documento de Identidad : DNI 43586781  
 Cond. Domiciliado : DOMICILIADO  
 Fecha de Nacimiento o Inicio Sucesión : 11/04/1986  
 Sexo : Masculino  
 Nacionalidad : PERUANA  
 País de procedencia : -

### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-li/fmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=#>

1/2

14/4/23, 09:32

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/08/2014	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2019	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2015	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2022	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR SNP - LEY 19990	01/07/2015	-	-	-

#### Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0002	S.PRODUCTIVA	-	LA LIBERTAD PATAZ PATAZ	---- ANEXO PUEBLO NUEVO - EVITA 2 ---- MANZANAS CU 15007121X01 ----	-	OTROS.
0004	DEPOSITO	-	LA LIBERTAD TRUJILLO LA ESPERANZA	URB. PARQUE INDUSTRIAL Mz C1 Lote 09	-	OTROS.

#### Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

**Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.**

Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:14/04/2023  
Hora:09:32

- **Carta de aceptación de la empresa para uso de la información**



**EXPLORACIONES MIRSAN**

Dirección: URB. PARQUE INDUSTRIAL Mz. C1 Lote 09

Correo: contabilidadmendozaq@gmail.com

Teléfono: 927272024

**CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL USO DE INFORMACIÓN PARA  
INFORME DE TESIS**

Trujillo, 06 de marzo de 2023

Coordinador del PADT - XX  
Ms. Marco Antonio Reyes Contreras  
Universidad Privada Antenor Orrego

Yo Sánchez Cubas Joan Carlos Arturo con DNI 43586781, representante de Exploraciones MIRSAN, ubicado en Urb. Parque Industrial Mz. C1 Lote 09 – La Esperanza - Trujillo — la Libertad, con RUC N° 10435867818.

Autorizo a las Srtas. Flores Martínez, Yanderi Roxana y Ruiz Navarrete Estefanía Briset, identificadas con DNI 70657215 y 73038758; ID 000087772 y 000151686, egresadas del Programa de Estudio de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, para el uso de información de mi empresa sobre los Estados financieros y documentos relacionados a la planilla, desde el día 06 de marzo de 2023 hasta el día 21 de julio de 2023, con la culminación de la presentación de su tesis, para lo cual se les brinda los accesos al área contable.

Atentamente,

**EXPLORACIONES MIRSAN**  
  
-----  
GERENTE GENERAL  
Sánchez Cubas Joan Carlos Arturo  
DNI 43586781

- 1 **Guía de entrevista**

### GUÍA DE ENTREVISTA

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Antenor Orrego de la Escuela de Contabilidad, la presente entrevista es parte de los instrumentos utilizados para recoger información útil en la investigación sobre la Aplicación Sección 4 Estado de Situación Financiera NIIF-PYMES y su efecto en el ESF de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021; que permitirá conocer la opinión, nivel de conocimientos y experiencias previa sobre el tema; por lo que se solicita responda con total veracidad. La información recogida será utilizada únicamente para fines académicos y son de carácter confidencial.

**Instrucciones:** Responder a las siguientes interrogantes formuladas a continuación:

**Datos Generales:**

Nombres y Apellidos: .....

Cargo que desempeña: .....

Fecha: .....

1. ¿Qué opina Ud. con respecto a la Sección 4 de la NIIF para PYMES?
2. ¿La empresa cumple con tratamiento adecuado de cuentas y registros correspondientes?
3. ¿Existe algún tipo de normativa tributaria que se aplique en esta empresa?
4. ¿Cuáles son para Ud. las normativas tributarias que la empresa aplica como base para el registro contable?
- 1 5. ¿Cómo cree Ud. que deberían reconocerse las NIIF para PYMES?
- 1 6. ¿Cómo cree Ud. que deberían reconocerse los Sección 4 de la NIIF para PYMES?
- 1 7. ¿Cuáles considera que serían las dificultades que afrontan las empresas mineras para la aplicación de la Sección 4 de la NIIF para PYMES?

8. ¿Considera usted que la aplicación de la Sección 4 de la NIIF para PYMES, tiene algún efecto en la presentación en el Estado de situación financiera?
9. ¿Considera que la aplicación de la Sección 4 de la NIIF para PYMES, permitirá mejorar la toma de decisiones adecuadas sobre la situación actual, económica y financiera de la empresa?
10. ¿Ud. aplica la medición de ratios financieros, para la presentación y análisis de los Estados financieros, por qué?

- **Carta de aceptación de la empresa para uso de la información**

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE JUICIO DE EXPERTO**

UNIVERSIDAD DE FORMACIÓN DE LOS TESISISTAS: **UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONOR ORREGO**

FACULTAD: **CIENCIAS ECONÓMICAS**

CARRERA: **CONTABILIDAD**

TITULO DE TESIS: **Aplicación Sección 4 Estado de Situación Financiera NIIF-PYMES y su efecto en el ESF de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021**

NOMBRE DE LOS AUTORES: Br. Flores Martínez ~~Yanderi~~ Roxana

Br. Ruiz Navarrete Estefanía ~~Briset~~

CRITERIOS	APRECIACIÓN CUALITATIVA			
	EXCELENTE	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE
Presentación del instrumento		X		
Calidad de redacción de los ítems		X		
Pertinencia de las variables con los indicadores		X		
Relevancia del contenido		X		
Factibilidad de la aplicación		X		



**APRECIACIÓN CUALITATIVA**

La variable concuerda con las dimensiones, tiene relación pertinente con los indicadores y coincide con los ítems o preguntas de la entrevista.

**OBSERVACIONES**

Ninguna

Validado por DR. QUIROZ CALDERÓN, MARCOS VICTORIANO; Profesión: Estadístico colegiado.  
Docente Universitario. Doctor en Tecnología de la Información y Comunicaciones.

Lugar de trabajo: Universidad Nacional de Piura

Cargo que desempeña: Docente Universitario



Fecha: 05-05-2023

Firma:.....

DNI N° 18057517

• Estado de situación financiera 2021

9/7/23, 22:24

about:blank



REPORTE DEFINITIVO  
FORMULARIO 0710 RENTA ANUAL 2021

TERCERA CATEGORÍA E ITF

ESTADOS FINANCIEROS

<b>Número de RUC:</b>	10435867818	<b>Razón Social:</b>	SANCHEZ CUBAS JOAN CARLOS ARTURO
<b>Período Tributario:</b>	202113	<b>Número de Orden:</b>	1002365401
<b>Número de Formulario:</b>	0710	<b>Fecha de Presentación:</b>	06/04/2022 22:40:56

Estado de Situación Financiera (Valor Histórico al 31 de Dic. 2021)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	151,064	Sobregiros Bancarios	401	0
Inversiones Financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	0
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	361	0	Remuneraciones y participaciones por pagar	403	0
Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363	0	Ctas por pagar comerciales - relacionadas	405	0
Cuentas por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar accionist (soc, partic) y direct.	406	0
Cuentas por cobrar diversas - relacionadas	365	608,580	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Servicios y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	7,403	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo Diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>0</b>
Productos en proceso	371	0	<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	0			
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	373	1,625			
Envases y embalajes	374	0			
Inventarios por recibir	375	0	Capital	414	0
Desvalorización de Inventarios	376	(0)	Acciones de inversión	415	0
Activos no corrientes mantenidos para la venta	377	0	Capital Adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	0	Capital Adicional negativo	417	(0)
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Propiedades de Inversión (1)	380	0	Excedente de revaluación	419	0
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Reservas	420	0
Propiedades, Planta y Equipo	382	0	Resultados Acumulados Positivos	421	0

about:blank

1/3

<b>Estado de Situación Financiera</b> <b>(Valor Histórico al 31 de Dic. 2021)</b>					
Depreciación de (1), (2) y PPE acumulados	383	(0)	Resultados Acumulados Negativos	422	(0)
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	768,672
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Deprec. Act. biológico y amortiz. Acumulada	386	(0)	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	425	768,672
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	426	768,672
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	390	768,672			

# Aplicación Sección 4 Estado de situación financiera NIIF-PYMES y su efecto en el ESF de la empresa Exploraciones MIRSAN 2021

## INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	7%
2	<a href="http://legal.legis.com.co">legal.legis.com.co</a> Fuente de Internet	2%
3	<a href="http://repositorio.uclm.es">repositorio.uclm.es</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.unan.edu.ni">repositorio.unan.edu.ni</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://es.slideshare.net">es.slideshare.net</a> Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado