



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“LA NIC 21 Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
EN LA EMPRESA MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A.C. 2019”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

**PRESENTADO POR:
BACH. CRISTHIAN SAHUIÑA RIVAS**

**ASESOR:
MG. CPC. CESAR AVALOS DUEÑAS**

LIMA, MARZO 2021

Dedicatoria

A Dios por su presencia en cada paso

A mi familia, por su incondicional apoyo

A la Universidad, por la oportunidad.

Agradecimiento

A la Universidad, por la oportunidad.

A los Docentes, por las enseñanzas
recibidas.

INTRODUCCION

En la presente investigación se analizó las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 21: Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, con la finalidad de que las empresas peruanas que trabajan en mercados internacionales promocionando sus productos, muchas de ellas han instalado empresas subsidiarias en otros países o se han hecho subsidiaria de entidades extranjeras; contabilicen bien sus operaciones en los estados financieros, ya que trabajan con dos monedas o más.

De ahí la necesidad de utilizar una moneda fuerte, llámese moneda funcional, siempre y cuando la economía de donde es originaria la moneda no se encuentre en hiperinflación. La Norma Internacional de Contabilidad 21 se refiere específicamente al procedimiento que se debe seguir en estos casos.

Siendo necesario por ello que las empresas conozcan los procedimientos para registrar contablemente las diferencias de cambio que pueden influir significativamente en las pérdidas o ganancias incluso en la repartición de los dividendos; de ahí surge la necesidad de realizar el trabajo que se refiere exclusivamente al tratamiento contable que deben aplicar las empresas cuando cierran sus ejercicios y tomar decisiones de acuerdo a las normas, así como para obtener mi título profesional de Contador Público.

La llegada y adecuación en el Perú, ha permitido un gran avance en los procesos contables y en quienes realizan tales procesos; contadores y especialistas en finanzas reconocen la significancia, uso y aplicación de la NIC 21, pues es premisa fundamental, para comprender el efecto de la variación de las tasas de cambio de la moneda extranjera y el impacto en los resultados y estados financieros.

Respecto a los antecedentes nacionales se menciona a:

Choqueluque L. (2018) en su estudio “Efectos de la NIC 21 en los Estados Financieros de las empresas de venta de autopartes de Miraflores, Arequipa, 2017”, reconoce que el Perú actual, debido a la globalización del comercio, es indispensable aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, puesto que es un soporte para la presentación de los estados financieros, transparentes y confiables (Sonsoles Castillo, 2014). La misma implica, la utilización de la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 para aquellas entidades que realizan operaciones con monedas distintas al sol peruano, tales como aquellas empresas comerciales de venta de autopartes localizadas en el de Miraflores, Arequipa. Las empresas comerciales debido a su giro de negocio, se encuentran expuestos al riesgo cambiario en la medida que se produzca un descalce de sus activos y pasivos en dólares, afectando su situación económica y financiera. El estudio buscó determinar los efectos producidos por Norma Internacional de Contabilidad N° 21 al momento de realizar la presentación y exposición de todos los estados financieros de las entidades comerciales de venta de autopartes, por lo

planteado los efectos producidos por las fluctuaciones de los tipos de cambio, son favorables debido que, al cierre del ejercicio del año 2017, dicha variación ha permitido que las empresas obtengan ganancias por diferencias de cambio.

Villanueva F. (2016) en su estudio denominado “La conversión de estados financieros a moneda extranjera en el marco de las normas internacionales de información financiera “, sostiene que se han desarrollado metodologías para convertir los estados financieros en moneda extranjera partiendo de una información realizada en moneda nacional u otra. investigación de tipo cualitativa, estudio de caso, se seleccionó a una empresa peruana con actividades comerciales en el Perú y una sucursal en Bolivia. También se realizaron entrevistas a expertos auditores. se concluyó, que ambas metodologías tuvieron defectos que no han permitido elaborar estados financieros expresados en moneda extranjera eficientemente.

Valdez, et al., (2018), en su estudio “La NIC 21: efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y su impacto financiero y tributario en la industria farmacéutica de Lima”, se explica el impacto financiero y tributario en la industria farmacéutica de Lima, y tiene como objetivo determinar el impacto financiero y tributario de la NIC 21 en el sector, considerando las diferencias de cambio y sus efectos en las cuentas contables, la conversión a moneda funcional e información a revelar en los Estados Financieros.

Respecto a los antecedentes Internacionales se mencionan a:

Macías (2014) en su trabajo de investigación sobre “La conversión (NIC 21) de estados financieros en varias monedas de las empresas subsidiarias en Ecuador, en una economía dolarizada”, tuvo como propósito servir como guía para convertir los estados financieros elaborados en moneda nacional y convertirlo a la moneda dólar, que es la moneda de la casa matriz, tomando en cuenta las normas de NIC 21; para ello analizó el proceso de la norma contable, se aplicó la norma en ejercicios prácticos, se evaluó el impacto de los estados financieros que se convierte en dólar, y su impacto en el patrimonio de la empresa matriz, se determinó el tipo de cambio y como se convierte según los principios de la NIC 2; se utilizaron como instrumento el estado de flujo de caja, estado de situación inicial, y estado de resultados, de ahí se derivaron hojas de trabajo para realizar la conversión.

Se concluye que toda información financiera se puede convertir a la moneda del lugar donde se estime, las fluctuaciones tienen un impacto negativo para valorar activos y pasivos de la subsidiaria, es decir cuando hay depreciación de la moneda; a diferencia de cuando ocurre una revalorización de la moneda, el impacto es menor sobre los beneficios y patrimonios; una economía es fuerte cuando su moneda es estable y se controla por el mercado o el gobierno, si se evita una devaluación de la moneda, se evita el incremento de las pérdidas por efectos de corrección de tipo de cambio.

Torres (2015), en su trabajo de investigación sobre “Análisis financieros con la implementación de las NIIF en Colombia”, presentó como objetivo analizar el impacto de implementar las NIIF en el análisis de los estados financieros a nivel cuantitativo y cualitativo dentro de un proceso de toma de decisiones, para adquirir créditos, para ello se identificó las diferencias entre las normas locales y las NIIF; se valoró a través de indicadores de desempeño la solvencia y endeudamiento; y presentó un conjunto de requisitos para considerar en el análisis financiero según los hallazgos cualitativos revelados.

Se utilizó como instrumento de análisis, los estados financieros de la empresa, el cual tiene un impacto cuantitativo como resultado del ajuste al momento de la conversión de la moneda, y pueden ocasionar una disminución del patrimonio hasta en un 70%. Los indicadores de liquidez se mantuvieron estable porque la variación no fue superior a un 2%, en cambio los indicadores de rentabilidad y endeudamiento se incrementaron en más del 20%, debido a los desembolsos reales. Se deduce que las NIIF brindan elementos para realizar un ajuste en las razones financieras, para afinar el análisis financiero, identificando independientemente activos y pasivos no financieros, que deben estar excluidos de los indicadores de liquidez y endeudamiento.

Empresa Portuaria Arica (2011), se realizó un informe en moneda nacional elaborado por auditores externos, en el que se analizó el entorno económico a fin de observar cómo se genera y se gasta el efectivo. De esa forma, las operaciones en moneda extranjera se convirtieron en moneda nacional,

según el tipo de cambio existente, y los no monetarios son valorados a su precio históricos y se convierten de acuerdo a la fecha en que tuvo lugar la transacción. Las diferencias en este ajuste son reconocidas en el resultado, excepto el que surge cuando se convierten instrumentos de capital para la venta. Los pasivos financieros destinados a ser parte de una inversión serán reconocidos en el patrimonio.

Tiene Justificación Teórica, porque se basan en las Normas Internacionales de Contabilización que son un conjunto de normas técnicas que permite la correcta aplicabilidad de las cuentas contables y como deben ser aplicadas a fin de que sean coherentes en la presentación de los estados financieros y de resultados. Se denominan NIC, en este caso la NIC 21 es la que se analizó por tratarse de las diferencias del tipo de cambio.

Sobre la justificación técnica, el presente trabajo se justifica técnicamente debido a que su aplicabilidad es al momento del cierre del ejercicio, las normas determinan en un orden práctico de distribuir las partidas monetarias y no monetarias, así como las características que deben tener las monedas funcionales que son elegidas y evite problemas de valor en el patrimonio, existencia o liquidez de la empresa.

Tiene justificación contable, en el sentido de que una correcta contabilización de acuerdo a las normas contables, determinara que los resultados sean más exactos y se evite problemas al momento de la

presentación de los estados financieros y de resultados porque las diferencias de cambio de moneda influyen en las utilidades. Incluso para una correcta declaración de impuestos y tributación.

La investigación plantea como objetivo general: Determinar cuál es la incidencia de la NIC 21 en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Muebles Villa el Salvador S.A.C. 2019. Y como objetivos específicos: Determinar la incidencia de la NIC 21 en el Estado de Situación Financiera de la empresa Muebles Villa el Salvador S.A.C. 2019; Determinar la incidencia de la NIC 21 en el Estado de Resultados de la Empresa Muebles Villa el Salvador S.A.C. 2019; y Describir de qué manera la diferencia de cambio incide en los estados financieros de la empresa Muebles Villa el Salvador S.A.C. 2019

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado La NIC 21 y presentación de los Estados Financieros en la empresa Muebles Villa El Salvador S.A.C. 2019, se refiere a la contabilización de la variación del tipo de cambio, lo cual es muy importante debido a que la variación se va a reflejar en los estados financieros e incide en los resultados de la empresa que informa. Siendo de gran relevancia y urgencia que los Contadores y Gerentes de las empresas conozcan la aplicación de esta norma la NIC 21, pues es de aplicación para contabilizar las operaciones realizadas en moneda extranjera, a excepción de aquellas que estén comprendidas en la NIC 39 sobre instrumentos financieros: Reconocimiento y medición. Por otro lado, los estados financieros son muy necesarios ya que muestran la situación económica y financiera real de la entidad, lo cual permite evaluar el crecimiento de la empresa, y los analistas tomaran decisiones oportunas de acuerdo a ello.

En cumplimiento de las normas establecida por la Universidad el trabajo ha sido desarrollado en tres capítulos y comprende: Capítulo I comprende el planteamiento del problema en el cual se hace una breve descripción de la realidad problemática; en el capítulo II se desarrolla lo referente a la NIC 21 empezando con la definición, objetivo, alcance, moneda funcional, reconocimiento de las diferencias de cambio, uso de una moneda de

presentación distinta a la moneda funcional, tipo y diferencia de tipo de cambio; en el capítulo III se trata lo referente a los estados financieros, empezando por el concepto, clasificación, diferencia de cambio en los estados financieros, y en el capítulo IV se consigna la aplicación práctica, para luego presentar las conclusiones estableciéndose los efectos de las variaciones de las tasas de cambio en los Estados Financieros y finalmente se presenta las conclusiones y las fuentes de información.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
INTRODUCCION.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO	13
Índice de tablas.....	16
Índice de figuras	17
CAPÍTULO I	18
CONTEXTO DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	18
1.1. Análisis de la Realidad.....	18
CAPÍTULO II	20
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD-NICS	20
2.1. Definición	20
2.2. NIC 21	22
2.2.1. Objetivo.....	22
2.2.2. Alcance o Aplicación.....	23
2.2.3. Moneda Funcional	23
2.2.4. Inversión neta en un negocio en el extranjero	25
2.2.5. Reconocimiento Inicial.....	25

2.2.6. Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa	26
2.2.7. Partida monetaria.....	28
2.2.8. Reconocimiento de las diferencias de cambio	28
2.2.9. Cambio de moneda funcional	30
2.2.10. Uso de una moneda de presentación distinta de la moneda funcional. ...	31
2.2.11. Conversión de un negocio en el extranjero	33
2.2.12. Efectos impositivos de todas las diferencias de cambio	34
2.2.13. Tipo de cambio y diferencia de tipo de cambio	36
CAPITULO III	37
LOS ESTADOS FINANCIEROS	37
3.1. Concepto.....	37
3.2. Estado de situación Financiera o Balance General	38
3.3. Estados de resultados	43
3.4. Estados de cambios en el patrimonio	44
3.5. Estado de Flujos de efectivo	45
3.6. Notas de Contabilidad	48
3.7. Notas a los Estados Financieros	49
3.8. Registro Contable	49
3.9. Diferencia de cambio en los estados financieros	54
CAPITULO IV.....	57
APLICACIÓN PRÁCTICA.....	57

4.1. Información General.....	57
4.2. Ubicación de la planta	63
4.3. Operaciones.....	74
CONCLUSIONES.....	82
Anexos.....	87

Índice de tablas

Tabla 1:	Relación de Normas Internacionales de Contabilidad	21
Tabla 2:	Ejemplo de estado de situación financieras	42
Tabla 3:	Ejemplo Estado de Resultados	43
Tabla 4:	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	45
Tabla 5:	Estado de Flujo de Efectivo Método Directo	46
Tabla 6:	Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto	47
Tabla 7:	Ganancia por diferencia de cambio en cuenta por pagar	54
Tabla 8:	Registro contable de la diferencia de cambio en cuenta por pagar	50
Tabla 9:	Ganancia por diferencia de cambio en cuenta por cobrar	52
Tabla 10:	Registro contable de la diferencia de cambio en cuenta por cobrar	53
Tabla 11:	Datos Muebles Villa El Salvador S.A	58

Índice de figuras

Figura 1:	Estructura del Estado de Situación Financiera	38
Figura 2.	Estructura del activo	39
Figura 3.	Estructura del pasivo	40
Figura 4.	Estructura del patrimonio	41
Figura 5.	Modelo Nota de Contabilidad	48
Figura 6.	Organigrama de la Empresa Muebles Villa el Salvador	62
Figura 7.	Plano de la Empresa Muebles Villa el Salvador	63
Figura8.	Productos de oficina que ofrece la empresa	65
Figura 9.	Productos para el hogar que ofrece la empresa	66
Figura 10.	Productos diversos que ofrece la empresa	67
Figura 11.	Esquema de gestión logística	68
Figura 12.	Esquema del proceso de los productos (I)	69
Figura 13.	Esquema del proceso de los productos (II)	70
Figura 14.	Esquema de cadena de suministro	71
Figura 15.	Esquema de elaboración de productos	73

CAPÍTULO I

CONTEXTO DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

1.1. Análisis de la Realidad

Debido a que en las últimas décadas el comercio internacional se ha intensificado por efecto de la globalización que ha permitido que se abran los mercados internacionales a través de los nuevos modelos de mercado que han adoptado los países, y la concertación de acuerdos comerciales, así como tratados de libre comercio, es que hay empresas que han instalado subsidiarias en el extranjero o son subsidiarias de alguna entidad extranjera. Desde el punto de vista contable y según las normas tributarias del país, las empresas tienen que presentar sus estados financieros y de resultados al final del ejercicio o cierre de actividades para fines tributarios, para ello deben de haber llevado una eficiente contabilización de las transacciones y cuando tienen que unificar los saldos, es cuando tienen que aplicar la NIC 21, porque las empresa del extranjero contabiliza en la moneda del mercado donde opero y la empresa matriz tiene otra moneda que generalmente es la moneda funcional. Se presenta un caso de toma de decisiones primero en definir la moneda funcional que no debe ser devaluada por hiperinflación, sino una moneda fuerte o en todo caso si no reúne las condiciones, una moneda referente.

El uso de moneda extranjera siempre será un riesgo por la variación del tipo de cambio, estos efectos pueden ser por la producción de beneficios o pérdidas, convertirla a moneda funcional, y esas fluctuaciones siempre han sido un obstáculo para la contabilización real, las autoridades exhortan a que se refleje con transparencia y calidad, la información contable. El momento de la cobranza, liquidación de partidas monetarias y cierres del ejercicio es cuando se presentan las diferencias bancarias, es el momento de tomar como base los principios contables y normas vigentes estandarizadas a nivel internacional, como la NIC 21, que se encarga de garantizar que la contabilización de la información financiera, incluya las variaciones que producen las tasas de cambio de la divisa, y presentar un correcto estado financiero.

La contabilización de la variación del tipo de cambio es muy importante porque afecta significativamente a los estados financieros y de resultados de la empresa que informa. Y es necesario que los Contadores y Gerentes de las empresas conozcan la NIC 21 para aplicarla.

CAPÍTULO II

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD-NICS

2.1. Definición

Las Normas Internacionales de Contabilidad, comprende un conjunto de normas que tienen como objetivo definir como se debe presentar los estados financieros, que va desde saber que documentos deben presentarse y como deben hacerlo. Fueron elaboradas por la International Accounting Standards Committee, (IASB), actualmente son conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Rodriguez, 2015)

Las Normas Internacionales de Contabilidad, ahora llamadas Normas Internacionales de Información Financiera, agrupa normas a cumplir para uniformizar la contabilización de las cuentas contables, por lo tanto, con fines de que haya coherencia a nivel internacional se orden cumplir a las empresas cuando elaboran sus asientos contables y estados financieros.

Tabla 1*Relación de Normas Internacionales de Contabilidad*

Tipo de NIC	Denominación
NIC 01	Presentación de Estados Financieros
NIC 02	Inventarios
NIC 07	Estado de Flujo de Efectivo
NIC 08	Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10	Hechos ocurridos después de la fecha de Balance
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto a las ganancias
NIC 16	Propiedades, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio de la
NIC 23	Moneda Extranjera
NIC 24	Costos por préstamos
NIC 26	Información a revelar sobre pares relacionados
NIC 27	Contabilización en Información financiera sobre planes de beneficios por retiro
NIC 28	Estados Financieros consolidados y separados
NIC 29	Inversiones en asociadas
NIC 31	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 32	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 33	Instrumentos financieros. presentación.
NIC 34	Ganancias por acción
NIC 35	Información Financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros, reconocimiento y medición
NIC 40	Propiedades de inversión
NIC 41	Agricultura.

Fuente: <https://www.slideshare.net/andreagarca395/nic-niif-69659694>

Las Normas Internacionales de Contabilidad comprenden de 1 a 41 ítems, aunque algunas han sido eliminadas; las Normas Internacionales de Información Financiera, comprenden desde 1 hasta 13 ítems, las NIC es interpretada por el

Comité de interpretaciones de las NIC, (SIC). Las NIIF es interpretada por el Comité de Interpretaciones de NIIF; la diferencia se encuentra en el organismo que la emitió, ambas son contables, y ahora están comprendidas en un solo compendio denominado NIIF. Los países que se deciden por asumir las normas de la International Accountant Standard Board (IASB), acogen este sistema a fin de presentar en coherencia con los otros países su información financiera.

2.2. NIC 21

2.2.1. Objetivo

El IFRS Foundation remitió del Ministerio de Economía y Finanzas la NIC 21 detallando el objetivo principal de la NIC 21 refiere que es determinar cómo se incorporan las transacciones en otras monedas y los negocios en el extranjero en los estados financieros, y definir como se debe convertir a la moneda elegida dichos estados. Uno de los problemas que se presenta es la tasa de cambio a utilizar, y como se informara los efectos de las variaciones en el tipo de cambio, es decir cómo se registra contablemente estas diferencias. (Ruiz & Sánchez, 2018)

De acuerdo a lo expuesto, se deduce que uno de los problemas que tienen las subsidiarias, o negocios que se realizan en el extranjero es como informar contablemente las variaciones en el valor de bienes cuando hay monedas diferentes, cuyo valor de tipo de cambio son diferente, como informar en los estados financieros.

2.2.2. Alcance o Aplicación

La Norma Internacional de Contabilidad 21 se aplica al contabilizar las operaciones en moneda extranjera, a excepción aquellas que estén comprendidas en la NIC 39 sobre instrumentos financieros: Reconocimiento y medición. (MEF, 2001)

Para una correcta aplicación de la NIC 21, y su incidencia en los estados financieros es necesario mencionar los párrafos de la NIC 21, según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2001), define:

2.2.3. Moneda Funcional

Determinar la moneda funcional depende del entorno económico principal, donde se genera y se aplica el efectivo. Los factores que intervienen son:

- a) La moneda, que tenga influencia en los precios de venta, (generalmente es la moneda en que se liquidan los precios de ventas); y que la fuerza de la oferta y la demanda determinen los precios de venta.
- b) Asimismo, la moneda debe influir en los costos de mano de obra, materiales, y costos de producción (generalmente la moneda en la cual se liquiden estos costos. (Ruiz & Sánchez, 2018)

Igualmente se toman en cuenta factores que determinan la moneda funcional, cuando el negocio está en el extranjero. Se decide si esta moneda funcional es la misma que usa la entidad que tiene el negocio en el extranjero en condición de subsidiaria, asociada, o sucursal.

- a) Tener en cuenta que las actividades del negocio ubicado en el extranjero son derivadas de la entidad que informa. Por ejemplo, si la empresa ubicada en el extranjero vende bienes que importa de la entidad principal y los importes obtenidos los remite a la entidad principal. Otro caso es cuando el negocio agrupa el efectivo y otras partidas monetarias, realiza gastos, produce ingresos y se endeuda, todo ello en moneda local.
- b) Se observa si la empresa que está ubicada en el extranjero, realiza negociaciones con la entidad principal que informa, en una proporción bajo o alta del total de las transacciones en el extranjero.
- c) Se analiza si el flujo de efectivo del negocio ubicado en el extranjero influye en los flujos de efectivo de la entidad que informa, los mismos que deben estar dispuestos a ser enviados a la entidad principal.
- d) Si las actividades del negocio ubicado en el extranjero generan liquidez que permita cumplir con las obligaciones por deudas actual y esperada, evitando que la entidad que informa aporte fondo a disposición. (Ruiz & Sánchez, 2018)

En el caso de que no esté claro cuál es la moneda funcional, la gerencia elevara un juicio crítico para elegir cual representa más fielmente, se dará prioridad a los indicadores (párrafo 9) y como evidencia adicional los párrafos (10) y (11), esto es de acuerdo a lo estipulado por el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. La moneda funcional no puede ser cambiada salvo que se produzca un cambio en las negociaciones o condiciones, y en caso de que el país de la moneda funcional este con hiperinflación, los estados financieros de

la entidad principal serán consideradas según la NIC 29., se tomara como moneda funcional otra moneda diferente como la de su controladora.

2.2.4. Inversión neta en un negocio en el extranjero

Una entidad puede tener una transacción de pago o cobro en el exterior, si esta operación no es probable que se produzca en un futuro previsto, esta partida ser parte de la inversión del negocio en el extranjero, se contabiliza según los párrafos 32 y 33, estas partidas pueden incluir préstamos o cobros a largo plazo. Y no se considera acreedores comerciales o deudores.

Si la partida monetaria por cobrar o pagar a un negocio en el extranjero, según el párrafo 15, puede ser subsidiaria del grupo, si existen dos subsidiarias, una le presta a la otra que se halla en el extranjero, el préstamo por cobrar formaría parte de la inversión neta de la entidad que se halla en el extranjero, si el pago del préstamo no estuviese planificado. Es cuando la otra subsidiaria también es un negocio en el extranjero.

2.2.5. Reconocimiento Inicial

De acuerdo al párrafo 20 de la Norma 21, la IFRS Fundación expresa que una transacción en moneda extranjera es aquella cuyo importe es sujeto a liquidación en moneda extranjera, están incluidas cuando la entidad principal:

- a. Se compra o vende un bien o servicio en moneda extranjera.
- b. Presta o se presta fondos, para cobrar en moneda extranjera
- c. Dispone de activos, liquida pasivos, en moneda extranjera.

Toda operación comercial en moneda extranjera se registra cuando ocurre el reconocimiento inicial, expresado en moneda funcional, aplicando al importe en moneda extranjera, la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre ambas monedas funcional y extranjera.

Se debe considerar que:

La fecha de transacción es la fecha en la que cumple las condiciones para su reconocimiento, según las NIIF. Se usa generalmente una tasa de cambio próximo al existente. Por ejemplo, se puede usar el tipo de cambio medio mensual o semanal, para aquellas transacciones que se encuentren en el periodo, pero cuando estas tasas de cambio tienen cambios significativos, no es adecuado usar la tasa media del periodo. (Ruiz & Sánchez, 2018)

2.2.6. Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa

Los párrafos 23 al 26 de la NIC 21, describe que:

- a. Toda partida monetaria expresada en moneda extranjera se convertirá usando la tasa de cambio de cierre;
- b. Partidas no monetarias en moneda extranjera, medidas en costo histórico, se convierten usando tasa de cambio de la fecha de transacción.
- c. Partidas no monetarias que se midan al valor de una moneda extranjera, se convierte usando tasas de cambio del día en que se mide este valor.

Para definir el importe en libros de una partida, se consideran además otras normas de aplicación:

- a. Las propiedades pueden ser calculadas en un valor razonable o costo histórico, según la NIC 16 de Propiedades, Planta y Equipo. Si esta en moneda extranjera, se convertirá en moneda funcional según las reglas de la NIC 21.
- b. En algunas partidas el importe se determina comparando dos o más importes. El valor en libras de inventarios es menor entre el costo y el valor neto realizable, según la NIC 2 Inventarios.
- c. Según la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, el valor en libras de un activo con indicio de deterioro, es el menor entre el valor en libras antes de la pérdida por deterioro y su importe recuperable. Si la partida es no monetaria, expresada en moneda extranjera, el importe se halla al comparar:
 - El costo o valor en libras, convertidos a una tasa de cambio de la fecha de transacción, cuando se mide en términos de costo histórico.
 - El valor neto realizable o el importe recuperable, será convertido según la tasa de cambio de cierre al final del periodo del que se informa.

Este concepto podría dar lugar a reconocer una pérdida por deterioro en moneda funcional, que podría ser no reconocido en moneda extranjera o viceversa.

Al respecto el Ministerio de Economía y Finanzas en las páginas A1083 – A1084 indica que, si hay varios tipos de cambio, se usa aquel en el que pudieran ser liquidados los flujos futuros de efectivo, si tales flujos ocurren en la fecha de

la medición; cuando no ocurre en el tiempo y no se puede negociar dos monedas según las condiciones de mercado, se utilizará la tasa primera que se fije en fecha posterior, para que puedan negociar las divisas.

2.2.7. Partida monetaria

Una partida se denomina monetaria cuando tiene el derecho a recibir o está obligada entregar unidades monetarias, incluyendo pensiones, beneficios a empleados, suministros y dividendos en efectivo que son los pasivos de la empresa. Igualmente, los contratos para recibir o entregar patrimonio propio de la entidad o activos, siempre que el valor a recibir o entregar por ese contrato sea igual a la suma fija o determinada en unidades monetarias, esto incluye cuando se paga por adelantado por ejemplo los alquileres, plusvalía, activos, propiedades, equipos, inventarios y planta. Igual trato tienen los suministros que son liquidados con la entrega de un activo no monetario. (MEF, 2001)

2.2.8. Reconocimiento de las diferencias de cambio

Según (MEF, 2001):

La contabilización de coberturas en moneda extranjera es la NIC 39, y se requiere que la entidad registre contablemente las diferencias de cambio, por ejemplo, según la NIC 39, una cobertura de flujo de efectivo, cuyas diferencias de cambio deben ser registradas contablemente en otro resultado integral, si esta cobertura es efectiva. (pag.6)

Las partidas monetarias cuyas diferencias de cambio surgen cuando se liquidan, o se convierten a tipos diferentes de los que se usaron en el

reconocimiento inicial, si se han producido en el periodo o previamente, serán reconocidos en los resultados, a excepción de los comprendidos en el párrafo 32. (pag.6)

Se produce una diferencia de cambio cuando hay operaciones en moneda extranjera y hay variación en el tipo de cambio entre la fecha de inicio y fecha de liquidación. Si se liquida en el tiempo contable de la transacción, se reconoce en ese periodo, pero cuando se liquide en un periodo posterior, se determina por la variación que haya resultado en las tasas de cambio por cada periodo. (p.6)

Cualquier diferencia de cambio, que sea reconocida en un resultado integral sea pérdida o ganancia de una partida monetaria, también se debe reconocer en el otro resultado integral. Si es una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio igualmente se reconoce en los resultados del periodo. (p.7)

En el caso de NIC 16, las pérdidas o ganancias se registran en otro resultado integral, requieren de otro resultado integral por la revaluación de las propiedades, planta y equipo y según el párrafo 23, el importe se convierte según la fecha en que se determine el nuevo valor, y la diferencia de cambio se reconoce en otro resultado integral. (p.7)

Las diferencias de cambio que surjan en un negocio externo de la entidad principal, se registraran en los resultados de los estados financieros de la entidad que informa o en los estados financieros individuales externos, cuando son estados financieros consolidados y el negocio es una subsidiaria en el extranjero,

se registraran en otro resultado integral, y pasa a forma parte del patrimonio cuando se dispone del negocio en el extranjero. Ver párrafo 48. (p.7)

Cuando una partida monetaria es parte de la inversión neta del negocio en el extranjero y sea en moneda funcional de la entidad principal, la diferencia de cambio según el párrafo 28, debe aparecer en los estados financieros separados de la entidad principal. Si es en moneda diferente a la funcional, va a surgir una diferencia de cambio en los estados financieros separados de la entidad principal y los del negocio externo. Ello se registrará en los estados financieros del negocio externo y la entidad principal. (p.7)

Si se llevan los libros y registros contables en moneda diferente a la moneda funcional, convertirá todo a moneda funcional, (ver párrafos 20 y 26), si las partidas monetarias son convertidas a moneda funcional de acuerdo a la tasa de cambio de cierre, y las partidas no monetarias son medidas según el costo histórico, se convierten usando el tipo de cambio de la fecha de transacción. (p.7)

Según MEF (2001):

2.2.9. Cambio de moneda funcional

En este caso, se aplican los procedimientos de conversión a la nueva moneda funcional considerando desde la fecha del cambio hacia adelante.

La moneda funcional solo se cambiaría si se modifican las mismas, es decir, cuando influyen significativamente en los precios de venta.

El efecto que provocaría la moneda funcional, utilizando la tasa de cambio en la fecha en se produzca la conversión, las partidas no monetarias se consideran los costos históricos. La diferencia de cambio que procede de la conversión de un negocio en el exterior, que anteriormente fueron clasificados en otro resultado según los párrafos 32 y 39 ©, no se vuelven a clasificar de patrimonio al resultado, y será hasta que se disponga del patrimonio del negocio en el extranjero (p.8).

2.2.10. Uso de una moneda de presentación distinta de la moneda funcional.

Conversión a la moneda de presentación

Si las monedas de presentación son diferentes a la moneda funcional de la entidad principal, deberá convertir sus resultados y situación financiera a la moneda elegida. En el caso de que son un grupo de entidades con diferentes monedas funcionales, habrá de elegir una moneda común para que pueda presentar estados financieros consolidados.

Cuando la moneda no está afectada por una hiperinflación, se pueden convertir a moneda de presentación, considerando:

- a. Los activos y pasivos se convertirán a la tasa de cambio de cierre del estado financiero.
- b. Los ingresos y gastos se convertirán a la tasa de cambio de la fecha de transacción.
- c. Toda diferencia de cambio se contabilizará en otro resultado integral. (p.8)

Para las partidas de ingresos y gastos se utiliza un tipo de cambio aproximado y representativo de los tipos de cambios tomados en la fecha de transacción, una tasa media. Pero cuando son muy variadas no se usa la tasa media.

Las diferencias de tipo de cambio son procedentes de:

- a. Convertir gastos e ingresos a tasas de cambio de la fecha de transacción y de activos y pasivos a la tasa de cambio de cierre.
- b. Conversión del activo inicial neto a una tasa de cambio de cierre diferente al periodo anterior

El acumulado de estas diferencias de cambio se registra como parte separada del patrimonio hasta disponer del negocio en el extranjero. Y cuando se refieren a un negocio en el exterior que se consolida, la diferencia de cambio se registra como parte de participaciones no controladoras en el estado de situación financiera. (p.9)

Cuando la moneda funcional es de una economía hiperinflacionaria se convertirá a una moneda de presentación.

- a. Todos los montos se convierten a la tasa de cambio de cierre del estado de situación financiera.
- a. Los montos son convertidos a la moneda de una economía no hiperinflacionaria.

En el caso de ser una economía hiperinflacionaria, según la NIC 29 y el párrafo 42 de NIC 21, se volverá a expresar los estados financieros. Si esta economía ya no es hiperinflacionaria, se utilizarán como costo histórico para ser

convertidos en moneda de presentación, los importes que fueron re expresados según los precios a la fecha en que deje de hacer la reexpresión. (p.9)

2.2.11. Conversión de un negocio en el extranjero

Al convertir a una moneda de presentación los estados de un negocio externo, se aplican los párrafos 45 a 47, además de los 38 a 43.

Incorporar los resultados y estados de un negocio del exterior a los de la entidad principal, sigue los procesos de consolidación como la eliminación de saldos y transacciones intragrupo de la subsidiaria. (Ver NIC 27 y NIC 31 de las participaciones en negocios conjuntos). Un activo o pasivo monetario intragrupo no se puede eliminar sin mostrar las variaciones del tipo de cambio dentro de los estados financieros consolidados. La diferencia de cambio puede ser una pérdida o ganancia y debe registrarse en el resultado. Salvo que sea el caso del párrafo 32.

Cuando los estados financieros de la empresa del extranjero y de la entidad principal son de fechas distintas, la empresa del extranjero debe preparar estados financieros adicionales con la misma fecha que registra. La NIC 27 permite usar fechas diferentes cuando no es mayor a 3 meses y los ajustes se realicen de acuerdo a la fecha de cierre del negocio del extranjero. También se practicarán ajustes por las variaciones en las tasas de cambio hasta el final del periodo, de acuerdo a la NIC 27. Igualmente se aplicará el método de participación a las asociadas y empresas conjuntas, a la consolidación

proporcional a negocios conjuntos según la NIC 28 de inversiones en Asociadas y la NIC 31.

La plusvalía derivada de un negocio en el exterior, los ajustes de valor en los libros de activos y pasivos, se expresarán en moneda funcional del negocio en el extranjero y se convertirá a una tasa de cambio de cierre, según párrafos 39 y 42 (p.10).

2.2.12. Efectos impositivos de todas las diferencias de cambio

Todas diferencias de cambio registrada contablemente pueden tener efectos impositivos, aplicando NIC 12 que el impuesto sobre las ganancias. (p.11)

2.2.13. Información a revelar

Una empresa ha de revelar:

- a. Los montos por diferencia de cambio registrados en los resultados, a excepción de los que proceden de los instrumentos financieros de acuerdo a la NIC 39
- b. Las diferencias de cambio netas registradas en otro resultado integral y acumuladas separadas del patrimonio. Así también revelara la conciliación de importes de las diferencias al inicio y fin del periodo. (p.11)

Cuando la moneda de presentación es diferente a la funcional, se deberá manifestarlo, identificando la razón por la cual se elige una moneda diferente.

Si hay un cambio en la moneda funcional se revelara incluyendo la causa porque se hizo el cambio.

Si se presenta los estados financieros en una moneda diferente a la funcional, deben cumplir con los requisitos de la NIIF, y según los párrafos 39 y 42 de la NIC 21.

Si se presenta en una moneda que no es la funcional, sin tomar en cuenta el párrafo 55, se puede convertir solo determinadas partidas. Y si es una moneda funcional no hiperinflacionaria se convierte los estados financieros a la moneda tomando en cuenta la tasa de cambio más reciente. Debe revelar lo establecido en el párrafo 57.

Si una empresa usa una moneda diferente a la funcional y de su moneda de presentación, y no cumple el párrafo 55.

- a. Deberá identificar información complementaria, distinguiéndola de los que cumplen con la NIIF.
 - b. Revelara la moneda que registra contablemente en una información complementaria.
 - c. Revelara la moneda funcional, y el método utilizado para su conversión.
- (p.13)

A partir de estas normas es que se registran las diferencias de cambio que están en el extranjero, ocurre cuando hay una o varias subsidiarias en otro país y la principal que es la que informa se hallan en un país distinto, siendo necesario que al cierre del ejercicio se consoliden los estados financieros.

2.2.13. Tipo de cambio y diferencia de tipo de cambio

Se denomina tipo de cambio a moneda de referencia que se utiliza en el mercado cambiario, y de esta forma conocer las unidades de moneda nacional que se deben pagar para conseguir una moneda extranjera, o también saber cuántas monedas nacionales voy a obtener al vender una moneda extranjera. (Banxico educa, 2017)

Diferencia de tipo de cambio es aquella cantidad de unidades monetarias que resulta de transformar una suma de unidades económicas de una moneda a otra moneda, empleando los tipos de cambio según la fecha. (Choqueluque, 2017)

Estas variaciones pueden producir incremento o disminución en las cuentas finales, pueden originar mayor pérdida o ganancia, según sea el valor del tipo de cambio, igualmente afecta el valor de los activos y pasivos, de ahí la indicación de la NIC 21 de tomar una moneda estable y no de una economía hiperinflacionaria.

CAPITULO III

LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Concepto

Según el autor, los estados financieros son documentos que contienen información contable de la organización, y se agrupan según las normas contables y normativas, estas cuentas expresan el movimiento de dinero en un tiempo definido. Los estados financieros son muy necesarios ya que muestran la situación económica y financiera real de la entidad, de esta forma se podrá evaluar el crecimiento de la empresa, y los analistas tomaran decisiones oportunas de acuerdo a ello. (Zamora, 2016)

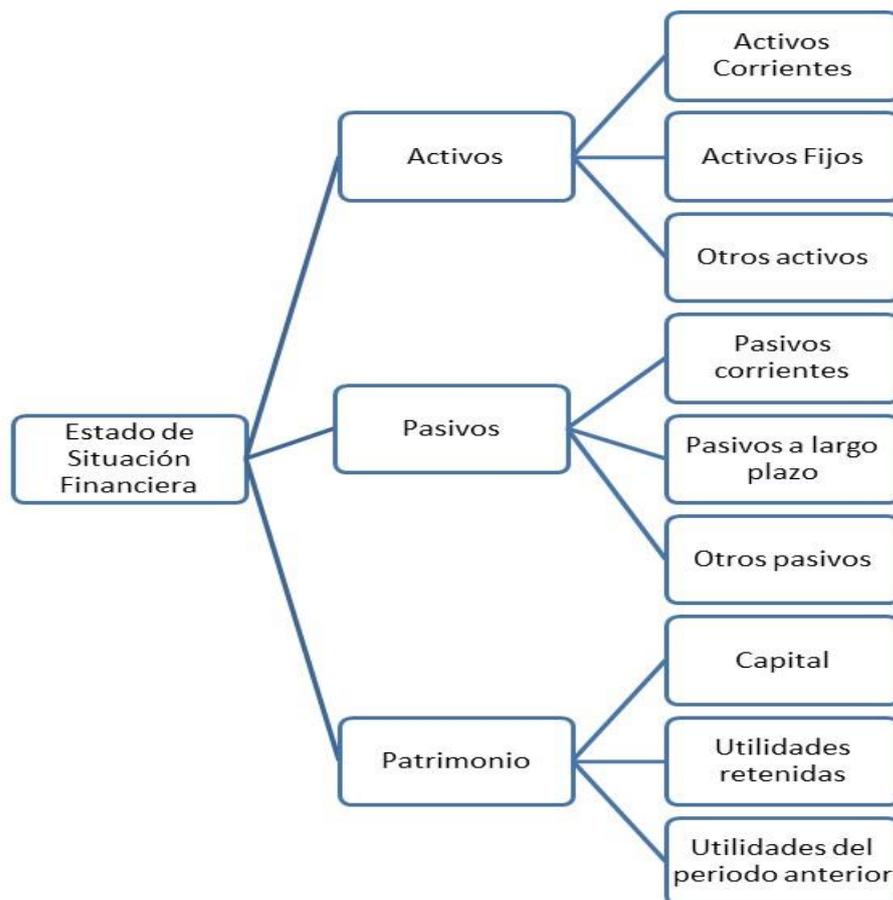
Los estados financieros ayudan a definir si durante el periodo transcurrido la empresa tuvo un buen desempeño, las cuentas que la dividen agrupan información de acuerdo a su naturaleza y así se puede ubicar en que actividades se tendrían que hacer mejoras, es decir, permite una mejor toma de decisiones. Los estados financieros pueden ser evaluados por el método horizontal y el método vertical, así como los indicadores económicos y financieros.

3.2. Estado de situación Financiera o Balance General

El Balance general también es llamado Estado de situación financiera, o situación patrimonial, muestra cuentas de activo, pasivo y el patrimonio de una empresa en un periodo determinado. Su utilidad radica en que permite el análisis de los recursos que tiene la empresa y calcular lo invertido, gestión de sus pasivos y el nivel real de su patrimonio. (Kojima, 2019)

Figura 1

La estructura del Estado de situación financiera

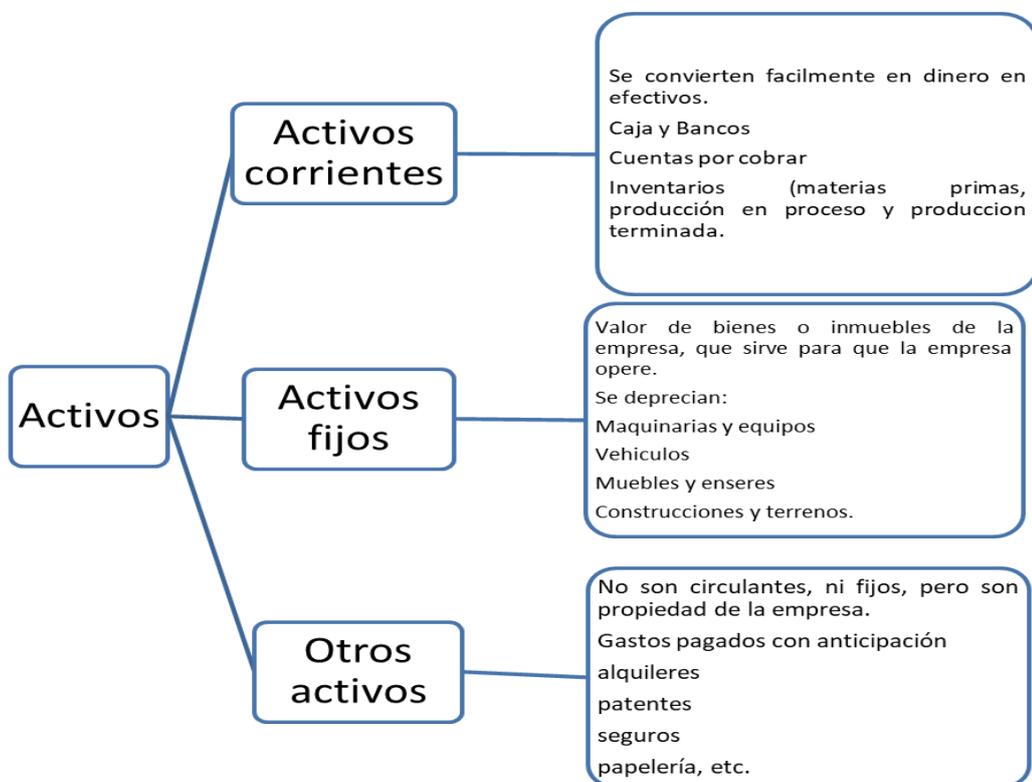


En la figura 1, se observa cómo se agrupa el Estado de Situación Financiera de una empresa, en Activo, Pasivo y Patrimonio, dentro del activo se

reagrupan en activos fijos, activos corrientes y otros activos; los pasivos se reagrupan en pasivo corriente, pasivo a largo plazo y otros pasivos, y finalmente se halla el patrimonio que se reagrupa en capital, utilidades retenidas y utilidades del periodo anterior.

Figura 2

Estructura del activo



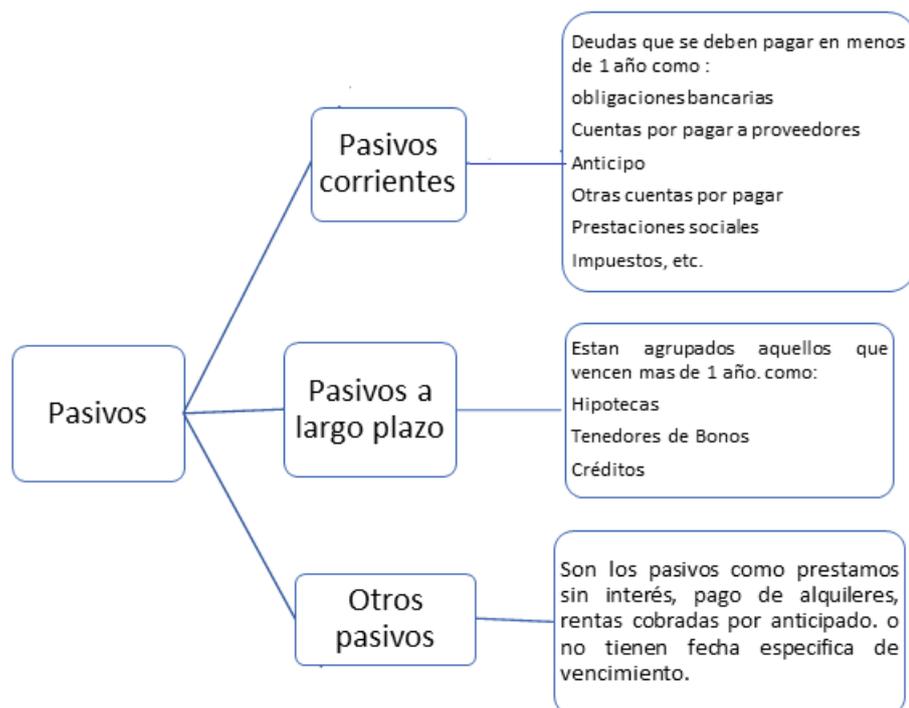
Fuente: Elaboración propia.

En la figura 2 observamos la clasificación del activo en activos corrientes, fijos y otros activos. Se define que los activos corrientes comprenden a las cuentas que son fácilmente convertibles en dinero líquido o ya están en efectivo,

como Caja y Bancos, cuentas por cobrar e inventarios; los activos fijos que son más difíciles para ser convertidos a efectivo comprenden los inmuebles, equipos y similares, también están los otros activos de propiedad de la empresa como los alquileres, patentes, seguros, etc.

Figura 3

Estructura del pasivo



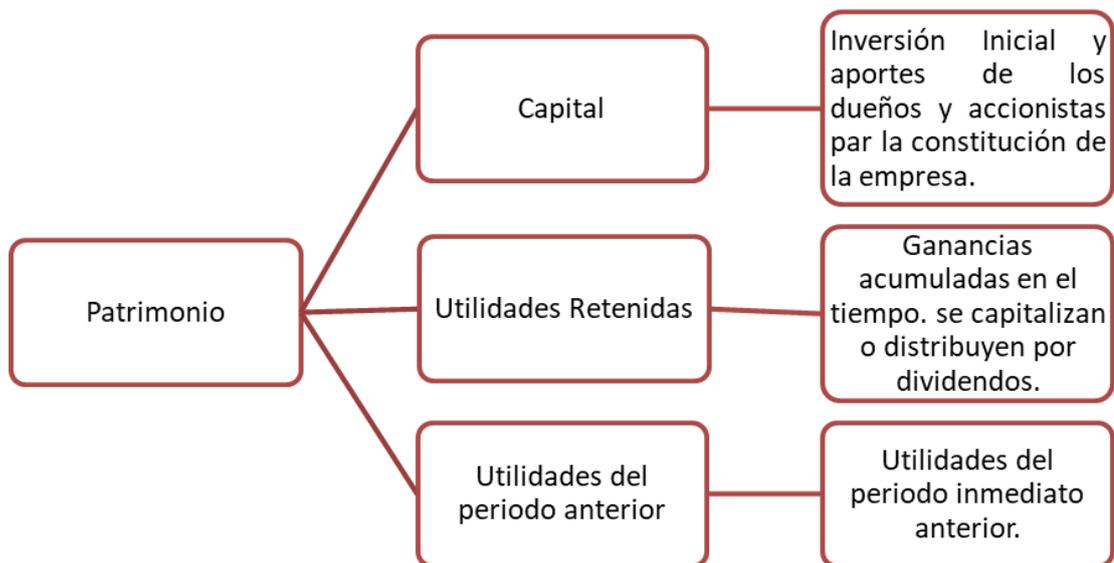
Fuente: Elaboración propia.

En la figura 3, observamos la estructura del pasivo, clasificado en pasivo corriente, pasivo a largo plazo y otros pasivos. Los pasivos corrientes clasificados en obligaciones a corto plazo, proveedores, pagos anticipados, prestaciones del seguro social, impuestos, y otros. Los pasivos a largo plazo

agrupan las hipotecas, bonos, créditos, y los otros pasivos, referidos al pago de alquileres, cobranzas por anticipado, o no tienen fecha de vencimiento.

Figura 4

Estructura del Patrimonio



Fuente: Elaboración propia.

En la figura 4, el patrimonio se muestra dividido en capital, utilidades retenidas y utilidades del periodo anterior; a su vez el capital comprende el capital inicial, los aportes y acciones. Las utilidades retenidas son aquellas que se destinan para los dividendos de los accionistas, y las utilidades del periodo anterior, son reservas que se van acumulando para propósitos específicos.

Tabla 2*Ejemplo de Estado de Situación Financiera:***EMPRESA EL TRIUNFADOR S.A.C.**

Al 31 de diciembre de 2019

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO	
Efectivo y equivalente de efectivo	60,000.00	PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	70,000.00	Tributos por pagar	10,000.00
Entregas a rendir		Remuneraciones y particip. Por pagar	120,000.00
Cuentas por cobrar diversas - terceros	12,000.00	Cuentas por pagar comerciales-terceros	110,000.00
Mercaderías	30,000.00	Cuentas por pagar accionistas	12,000.00
Otros Activos	15,600.00	Cuentas por pagar diversas- terceros	30,019.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	187,600.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	282,019.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipos (Neto)	296,697.00	Cuentas por pagar diversas-relacionadas	200,000.00
Intangibles	287,722.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	584,419.00	TOTAL PASIVO	482,019.00
		PATRIMONIO	
		Capital	240,000.00
		Resultados Ejercicio-Adelanto Utilidades	
		Resultado del ejercicio	250,000.00
		TOTAL PATRIMONIO	490,000.00
TOTAL ACTIVO	772,019.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	772,019.00

Fuente: Elaboración propia.

Según la tabla 2 observamos el ejemplo del Estado de Resultados o Balance General, el total activo es igual al total pasivo, porque las cuentas del activo tienen su contrapartida en las cuentas del pasivo, el total activo es S/772,019 soles, el pasivo es S/ 482,019 más el patrimonio de S/490,000, totalizando S/772,019 soles.

3.3. Estados de resultados

Los estados de resultados muestran todos los ingresos y salidas de dinero, generalmente comprende un año, y parte de los ingresos principales de la empresa al que se le resta los costos y gastos hasta llegar a obtener la utilidad neta. Es una herramienta de gestión que permite obtener una visión financiera, realizar estimaciones futuras según los resultados. Se basa en el principio del devengado, ya que las operaciones se registran cuando se producen, incluso si los ingresos y gastos se efectuaran después. Actualmente existen programas contables que registran la información y elaboran automáticamente los estados. (Nuño, 2017)

De acuerdo a Nuño (2017), los objetivos de los estados de resultados son dar a conocer la rentabilidad de la empresa, cuanto se obtiene por cada unidad dineraria invertida, los dividendos, define los bienes de la empresa y el destino de los recursos y si es posible reducir costos.

Tabla 3

Ejemplo de Estado de resultados.

EMPRESA "LA ESTRELLA"	
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
Ingresos de actividades ordinarias	160,000.00
Costo de Ventas	90,000.00
Utilidad bruta sobre ventas	70,000.00
- Gastos de administración	14,000.00
- Gastos de ventas y distribución	5,000.00
Ganancia por actividad de Operación	51,000.00
Utilidad Operativa	19,000.00
Gastos Financieros	600.00
Ingresos Financieros	1,400.00
Resultado antes de impuestos a las ganancias	19,800.00
Impuesto a la renta (28%)	5,544.00
Utilidad neta del ejercicio	14,256.00

Fuente: (Kojima, 2019)

Los estados de resultados muestran los movimientos líquidos de la empresa, se inician registrando el ingreso de la empresa que lo obtiene por la venta del bien o servicio el cual es el giro principal del negocio y le resta los costos de producción, gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros, suma ingresos financieros y finalmente al resultado antes de impuesto, le aplica el 28% de impuesto a la renta, quedando la utilidad neta de 14,256 soles.

3.4. Estados de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio neto es un documento que sirve de gestión porque define las partidas que comprenden el patrimonio y los factores que la originaron. Expresa la variación de la riqueza totales de la empresa. Se divide en estados de gastos e ingresos y el estado total de cambios en el patrimonio neto.

(Becerra, 2013)

Tabla 4*Estado de cambios del Patrimonio Neto*

EMPRESA DE EMBUTIDOS "BENITO" S.A.C.					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO					
Al 31 de Diciembre del 2019					
DETALLE	Capital	Reserva Legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de Dicedembre del 2018	50000			23000	73000
Ajustes de ejercicios anteriores					
Dividendos declarados					
Capitalización de utilidades					
Capitalización de aportes de socios	6000				6000
Redención de acciones laborales					
Participación patrimonial de trabajadores					
Utilidad del ejercicio				40000	40000
Reinversión de utilidades		2760		-1500	1260
Apropiación de reservas					
Otros cambios patrimoniales					
saldo al 31 de Dicedembre del 2019	56000	2760	0	61500	120260

Fuente: Elaboración propia

En este documento se detallan todos los cambios que ocurren en las partidas patrimoniales indicando el origen de las variaciones, su objetivo es mostrar las consecuencias de la aplicación de las políticas contables y las correcciones que se hayan hecho en el periodo. Igualmente muestra los dividendos y utilidades distribuidas. Es muy importante que la gerencia no ignore el comportamiento del patrimonio empresarial, porque a partir de ello podría aprovechar las oportunidades y fortalezas.

3.5. Estado de Flujos de efectivo

Registra las entradas y salidas de activos líquidos durante un periodo determinado, indica la capacidad del negocio en el momento de convertirse en

efectivo. Es un estado organizado y categorizado, y su fuente de información son los movimientos que realiza tesorería, que clasifican los flujos por actividades de explotación, por actividades de inversión y de financiación. Se observa como varía el efectivo del inicio al final del año.

Tabla 5

Método directo de Estado de Flujo de Efectivo

MÉTODO DIRECTO	
	En S/.
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobro a clientes	3,250,000.00
Pago a proveedores	1,100,000.00
Pago por gastos	- 850,000.00
IVA Acreditable	32,750.00
IVA Traslado	- 49,300.00
Impuestos por Pagar	- 68,000.00
Impuestos a la Utilidad	- 85,000.00
Flujos de efectivo por actividades de operación	3,330,450.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Equipo de Oficina	1,500.00
Equipo de cómputo	- 79,000.00
Equipo de transportes	- 70,000.00
Edificios	- 60,000.00
Terrenos	76,000.00
Flujos neto de efectivo por inversión	- 131,500.00
Importe por aplicar en actividades de financiamiento	3,198,950.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Deudores diversos	- 5,000.00
Acreedores diversos	48,000.00
Capital Social	- 9,000.00
Flujo neto por financiamiento	34,000.00
Variaciones del flujo	3,232,950.00
Efectivo (Caja y Bancos) del periodo anterior	1,000,000.00
Flujo de Efectivo al final del periodo	4,232,950.00

Fuente: <https://contadorcontado.com/2019/09/25/como-elaborar-el-estado-de-flujos-de-efectivo/>

Tabla 6*Método indirecto de Estado de Flujo de Efectivo*

MÉTODO INDIRECTO	
	En S/.
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad Neta	318,000.00
Clientes	25,000.00
Almacén	40,000.00
IVA Acreditable	22,000.00
Depreciaciones	68,000.00
Proveedores	102,000.00
IVA Traslado	- 38,000.00
Impuestos por pagar	- 49,000.00
Flujos de efectivo por actividades de operación	488,000.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Equipo de Oficina	2,000.00
Equipo de Cómputo	- 79,000.00
Equipo de Transportes	- 70,000.00
Edificios	- 60,000.00
Terrenos	76,000.00
Flujo neto de efectivo por inversión	- 131,000.00
Importe por aplicar en actividades de financiamiento	357,000.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Deudores diversos	- 5,000.00
Acreedores diversos	47,000.00
Capital Social	- 9,000.00
Flujo neto por Financiamiento	33,000.00
Variaciones del flujo	390,000.00
Efectivo (Caja y Bancos) del periodo anterior	100,000.00
Flujo de Efectivo al final del periodo	490,000.00
Saldo de efectivo (Caja y Banco) del periodo actual	490,000.00

Fuente: <https://contadorcontado.com/2019/09/25/como-elaborar-el-estado-de-flujos-de-efectivo/>

Los estados de flujo de efectivo pueden ser directo o indirectos, los más usados son los directos, pero ambos muestran los movimientos de la liquidez de la empresa, y clasificados en operación, inversión y financiamiento. Según los ejemplos muestran un flujo positivo al final del periodo, siendo los flujos de

operación de mayor volumen y en el caso de actividades de inversión es negativo porque hubo compras de equipos.

3.6. Notas de Contabilidad

Las notas de contabilidad se usan para ajustar, corregir o modificar los valores de las cuentas, que se hayan equivocado, omitido o ajustarse, el cual debe aparecer en los registros contables, es un documento interno, usado para registros contables, en caso de que no haya comprobantes externos o cuando no existan algún documento específico. Debe tener una numeración correlativa, y que sea fácil de entender y controlar. Incluir fecha de elaboración y quienes participaron en ella. (Santos, 2020)

Figura 5

Modelo de nota de contabilidad

Aprendizcontable.com <small>Otra forma de ver la contabilidad</small>		Nota de contabilidad	
Nit. Xxx.xxx.xxx-x		No.	000001
Señores:			
Nit.:			
Ciudad y Fecha:			
Detalle o concepto:			
REGISTROS CONTABLES			
Nombre de la cuenta	Cuenta contable	Debito	Credito
Elaborado por:	Revisado Por:	Contabilizado Por:	Aprobado Por:

Fuente: tomado de <https://www.aprendizcontable.com.co/la-nota-de-contabilidad/>

Este documento es muy usado cuando son épocas de inflación, para amortizaciones, depreciación y correcciones, o incluso si hay errores de digitación, estas notas deben tener una numeración consecutiva, contar con fecha y firmas de los responsables, es muy útil para registrar las facturas, recibos, notas de debido, de crédito, órdenes de compra y otros específicos.

3.7. Notas a los Estados Financieros

Es la información adicional o conjunto de detalles adicionales cuantificables o no, y forma parte de todos y cada uno de los estados financieros, se añaden descripciones narraciones o análisis minuciosos de gastos u otros movimientos que ocurren.

Cada nota debe ser identificada de forma clara y ser presentada secuencialmente en concordancia con los rubros de los estados financieros, contiene información respecto a las bases para la preparación, medición y sobre las políticas contables específicas que se han utilizado, asimismo revelan información requerida por las NIIF que no han sido consideradas.

3.8. Registro Contable

Para efectos de explicar cómo se registra contablemente los asientos, se desarrolló dos ejemplos:

Caso 1: GANANCIA POR DIFERENCIA DE CAMBIO – CUENTA POR PAGAR

La empresa “ESMERALDA” S.A.C. obtiene ganancias por diferencia de cambio el cual se derivó de una cuenta por pagar, por S/. 200 soles.

Tabla 7

Ganancias por diferencia de cambio en una cuenta por pagar

Fecha	Cuenta por pagar	Valor en US\$	TC	Valor en S/
01.03.2020	Reconocimiento	1,000	3.4	3,400
01.05.2020	Cancelación	1,000	3.2	3,200
	Diferencia de cambio			200

En la tabla 7 se muestra una operación de cuentas por pagar, que fue en dólares pero que se tuvo que convertir a moneda nacional para poder contabilizarlo, se observa que el tipo de cambio tuvo una disminución de 0.2 ctvs. de sol. La diferencia de cambio a favor fue de 200 soles.

Tabla 8

Registro Contable de la diferencia de cambio en una cuenta por pagar.

----- 1 -----			
60 COMPRAS		2,881.00	
601 Mercaderías			
6011 Mercaderías manufacturadas			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		519.00	
401 Gobierno Central			
4011 Impuesto General a las venta			
40111 IGV - Cuenta Propia			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			3,400.00
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
x/x Por el reconocimiento de la adquisición de mercaderías			
----- 2 -----			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		3,400.00	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
77 INGRESOS FINANCIEROS			200.00
776 Diferencia de cambio			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			3,200.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
1041 Cuentas corrientes operativas			
x/x Por la cancelación de la factura pendiente, generándose una ganancia por diferencia de cambio.			

Fuente: Elaboración propia tomado como referencia de:
https://www.asesorempresarial.com/web/blog_i.php?id=240&id_grupo=1

Según la tabla 8, se muestra el registro contable de una operación de compras el cual genera una partida de cuentas por pagar, la transacción es en dólares, y al momento de registrarlo contablemente el tipo de cambio tuvo una disminución, esto fue favorable para la empresa.

Caso 2: GANANCIA POR DIFERENCIA DE CAMBIO – CUENTA POR COBRAR

La empresa “PIURA” S.A.C. obtuvo ganancia por diferencia de cambio que se derivó por una cuenta por cobrar, de S/. 480 soles:

Tabla 9

Ganancias por diferencia de cambio en una cuenta por cobrar

Fecha	Cuenta por pagar	Valor en US\$	TC	Valor en S/
01.03.2020	Reconocimiento	2,400	3.2	7,680
01.05.2020	Cancelación	2,400	3.4	8,160
	Diferencia de cambio			480

En la tabla 9 se muestra una operación de cuentas por cobrar, que fue en dólares pero que se tuvo que convertir a moneda nacional para poder contabilizarlo, se observa que el tipo de cambio tuvo un incremento de 0.2 ctvo. de sol. La diferencia de cambio a favor de la empresa por 480 soles.

Tabla 10

Registro Contable de la diferencia de cambio en una cuenta por cobrar.

-----1-----		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	7,680.00	
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1211 Emitidas en Cartera		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA		1,172.00
401 Gobierno Central		
4011 Impuesto General a las venta		
40111 IGV - Cuenta Propia		
70 VENTAS		6,508.00
701 Mercaderías		
7011 Meraderías manufacturadas		
70111 Terceros		
x/x Por el reconocimiento de las venta de mercaderías		
-----2-----		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	8,160.00	
104 Cuentas Corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuentas Corrientes Operativas		
77 INGRESOS FINANCIEROS		480.00
776 Diferencia de cambio		
12 CUENTAS POR COBRAR - TERCEROS		7,680.00
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1211 Emitidas en Cartera		
x/x Por la cobranza de la cuenta comercial		

Fuente: Elaboración propia tomado como referencia de: https://www.asesorempresarial.com/web/blog_i.php?id=240&id_grupo=1

En la tabla 10 se observa cómo se registran contablemente las partidas por concepto de cuentas por cobrar, en este caso en el momento de registrarse en moneda nacional hubo un incremento en el tipo de cambio, es decir el dólar subió en 0.2 ctvs. de sol, por lo tanto, se registró como una diferencia de cambio a favor de la empresa.

3.9. Diferencia de cambio en los estados financieros

Las diferencias en el tipo de cambio benefician o perjudican a los agentes económicos, y una de las consecuencias se aprecia en los balances o estados financieros, por ejemplo, esto es común en empresas donde hay más pasivos que activos en moneda extranjera, y la depreciación se ejecuta en moneda local. Habría un incremento, el resultado será un incremento de la diferencia entre la deuda y el valor del bien, que incluso podría poner en situación de crisis a la empresa si no posee más activos o futuros ingresos en moneda local. De esta manera podemos decir que la depreciación de la moneda nacional produce un efecto negativo, y una apreciación reduce la deuda en moneda extranjera (Esmaili, 2015).

El tipo de cambio es una variable muy importante e influyente en el comercio nacional e internacional, tiene un impacto a nivel macroeconómico, es decir en la balanza de pagos y a nivel microeconómico, a nivel de estados financieros de las empresas, debido a que en sus estados deben reflejar en forma transparente y confiables sus cuentas contables.

Según Guijarro (2012), las empresas que tienen operaciones en moneda extranjera sean porque sus puntos de ventas están ubicados en otros países, o porque son subsidiarias, al momento de elaborar los estados financieros reciben los efectos del tipo de cambio, y pueden poner en riesgo la posición financiera de la organización, por lo tanto, se deben adoptar políticas de cobertura por la dirección financiera hay impactos que se derivan del tipo de cambio en los estados financieros estos son:

Los riesgos por tipo de cambio son el riesgo de traslación, de transacción y riesgo económico. El riesgo de traslación, (accounting exposure), se refiere a que la depreciación de una moneda extranjera producirá que el valor contable neto de la filial o de inversión neta se reduzca cuando se convierta a moneda local, e impacta sobre el resto; el riesgo de transacción, se refiere a que el tipo de cambio pueda variar negativamente cuando se conviertan los flujos de caja, y los resultados anuales de moneda extranjera a moneda local y, riesgo económico, es el impacto del tipo de cambio sobre el valor actual de flujos de caja futuros (Guijarro, 2012).

Para el tratamiento contable se aplican las normas de la NIC 21, que incide sobre la contabilización de saldos y movimientos comerciales en moneda extranjera, en la conversión de cuentas anuales a moneda local: el método no monetario, que considera partidas no monetarias como materiales y partidas monetarias como el saldo de los clientes o cuentas por cobrar, el tratamiento difiere según sea el tipo de partida. Se tendrá que diferenciar entre partidas de valor razonable que son revaluadas al tipo de cambio de fecha de la determinación del valor razonable, y las partidas reconocidas a costo histórico, que son valoradas según el tipo de cambio de fecha de la operación; el método del tipo de cambio a cierre, comprende al balance en general expresado en moneda extranjera. La mayoría de las empresas, optan por la aplicación de este método (Guijarro, 2012).

El tipo de cambio tiene un impacto en las partidas de los estados financieros de una empresa, hay que tener en cuenta que caja representa la

liquidez de la empresa y es un activo a preservar, es un soporte en caso de no hallar opción en el mercado financiero, se recomienda tener cuidado de afectar la tesorería, aunque no toda conversión de las partidas que comprenden los estados financieros, conversión de moneda extranjera a moneda operativa tendrán un impacto en la tesorería. En conclusión, podemos expresar que son los riesgos de traslación y de transacción las que afectan la elaboración de los estados financieros, así mismo el autor menciona que debe haber una cobertura en caso de “los saldos de clientes, proveedores y los dividendos a percibir de filiales, sí son susceptibles de alterar la tesorería disponible en caso de que se produzca un escenario adverso en el mercado de divisas” (Guijarro, 2012, p. 4).

CAPITULO IV

APLICACIÓN PRÁCTICA

4.1. Información General

Historia

Empresa de Exportación Muebles Villa El Salvador S.A.C. nace en el año 2004 como un sueño familiar, dedicada a la producción y venta de muebles para facilitar la vida y el desempeño en el hogar, poco tiempo después el negocio empieza a rendir frutos y coloca un taller de fabricación de muebles, la cual cubría en su totalidad la demanda del mueble, actualmente la empresa tiene el proyecto de la apertura de una sucursal dentro del mismo distrito y con la misma producción que procurará cubrir toda la demanda de nuestros clientes.

Brindaremos información sobre las características del giro. Los datos de realidad comprobadas en la empresa que fueron consideradas para esta muestra.

Analizaremos también los factores que determinan la dinámica de este tipo de empresas: organización del trabajo, calidad, personal, condiciones de trabajo, además de los costos. El análisis de estos factores se ha hecho tomando

como ejemplo los problemas que se presentan con mayor frecuencia, por lo esperamos servirá para hacer una valoración completa de la empresa además aportamos este trabajo como herramienta de diagnóstico para identificar las deficiencias que necesitan ser atendidas en otras empresa del mismo rubro.

Presentación de la empresa

Tabla 11:

Datos Muebles Villa El Salvador S.A

Nombre de Empresa	MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A
Nombre Comercial	-
RUC	20509074578
Fecha de Fundación	09/07/2004
Tipo de Sociedad	SOCIEDAD ANÓNIMA
Estado de la Empresa	ACTIVO
Sector económico de desempeño	FABRICACIÓN DE MUEBLES
CIU	36104
Marca De Actividad Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Dirección Principal	CAL. CALLE LAS HERRAMIENTAS S/N
Referencia de Ubicación	CDRA.65 AV.PACHACUTEC/GRIFO LAS CONCHITA
Población	LIMA / LIMA / VILLA EL SALVADOR
Fax	-
Teléfonos	99595939

Fuente: Elaboración propia

La empresa se dedica a la fabricación y comercialización de todo tipo de muebles como sillas y camas, mesas, o bien, muebles para el almacenaje o archivado de libros, revistas, ropa, entre otros, así como también mobiliario

urbano o equipamiento urbano como son bancos, marquesinas, papeleras, entre otros. Utilizando como materias prima principales madera, metal, plástico y telas.

Además, tendrá el más novedoso y actualizado centro de tapizado y mantenimiento de muebles.

Los servicios ofrecidos por la empresa

- Fabricación de muebles
- Fabricación de cocinas tipo modulares
- Fabricar armarios empotrados y semiempotrados
- Tapizado de todo tipo de muebles
- Mantenimiento y reparación de todo tipo de muebles
- Venta de todo tipo de artículos para tapicería y decoración del hogar
- Restaurar muebles antiguos
- Decorar locales comerciales

Misión:

Tendrá como finalidad de producir y comercializar sus productos de primera calidad garantizada por la supervisión oportuna a la producción para lograr productos que cumplan con los requerimientos de los estándares de calidad exigidos por los mercados nacionales.

Visión:

Ser reconocida como una empresa productora de muebles de primera calidad a nivel nacional mostrando flexibilidad para readaptar la empresa a producir productos acordes a los requerimientos y necesidades del mercado.

Valores:

- **Eficiencia:** Al producir productos que satisfagan el mercado en su justo tiempo en cuanto a su producción, distribución y entrega.
- **Flexibilidad:** Estará sujeta a adaptarse a los cambios que vaya experimentando el mercado.
- **Identidad:** Crear valores internos que identifique nuestra institución tanto interna como externa.
- **Responsabilidad:** Estar siempre en disposición de producir productos de calidad y garantizar el respeto de los estándares requeridos por el mercado.

Objetivos Principales

Los principales objetivos:

1. Satisfacer la demanda al menor costo.
2. Desarrollar una industria maderera e implantar un sistema logístico que, mediante una efectiva administración de compras, almacenes, despacho, que conlleva a minimizar costos en los servicios prestados por la empresa.

Política de calidad.

- ***La política de calidad de la empresa es la siguiente:***

“Nuestro mejoramiento continuo, una responsabilidad compartida con nuestros proveedores, y un compromiso de servicio, son el fundamento para entregar productos de calidad que satisfagan oportunamente a nuestros clientes.”

Organización de la Empresa

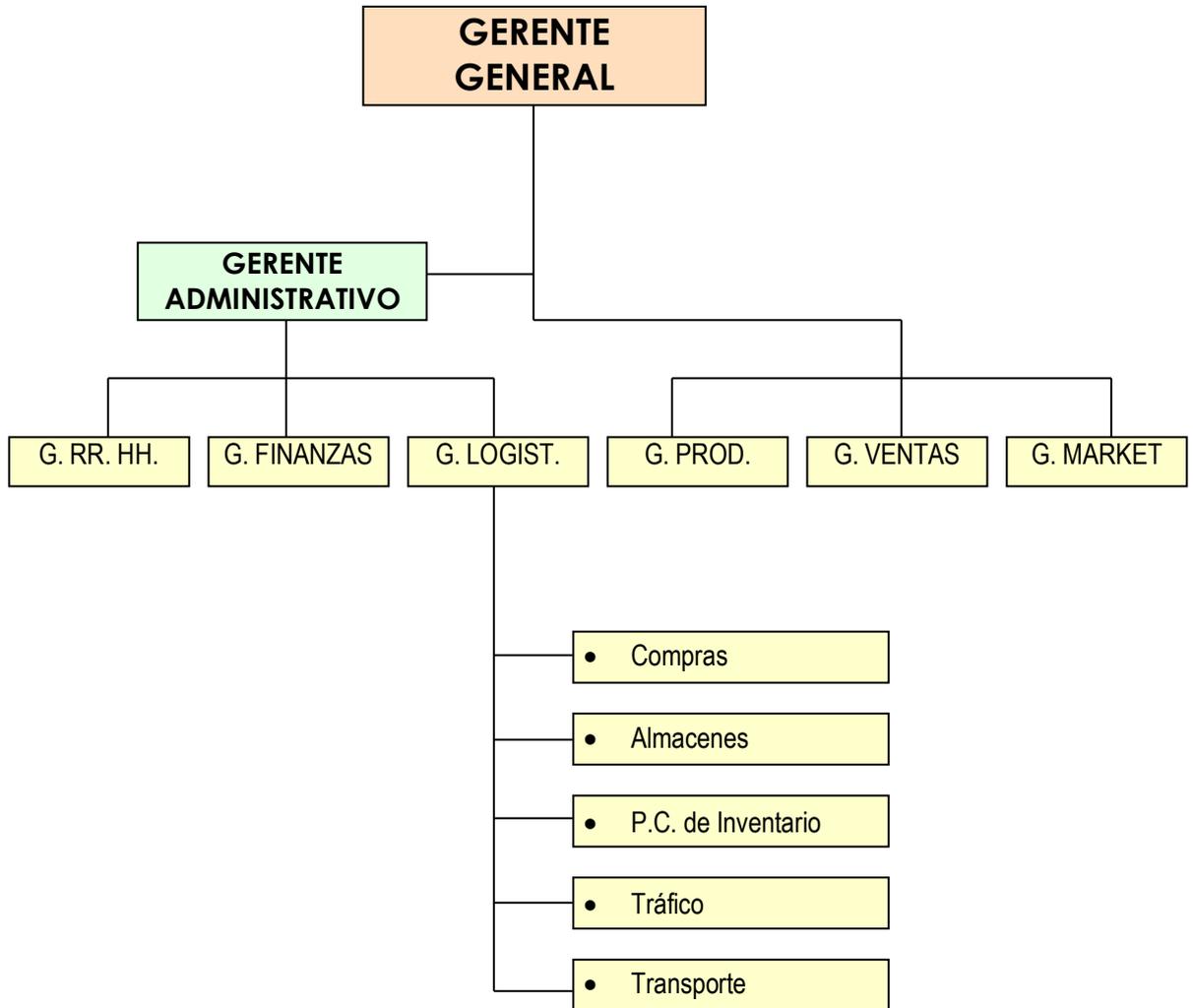
La podemos apreciar en el siguiente organigrama:

ORGANIGRAMA

El siguiente esquema muestra el conjunto de actividades propias de cada área y las intersecciones de las áreas de producción-logística y marketing-logística.

Figura 6

Organigrama de la Empresa Muebles Villa El Salvador S.A.C.



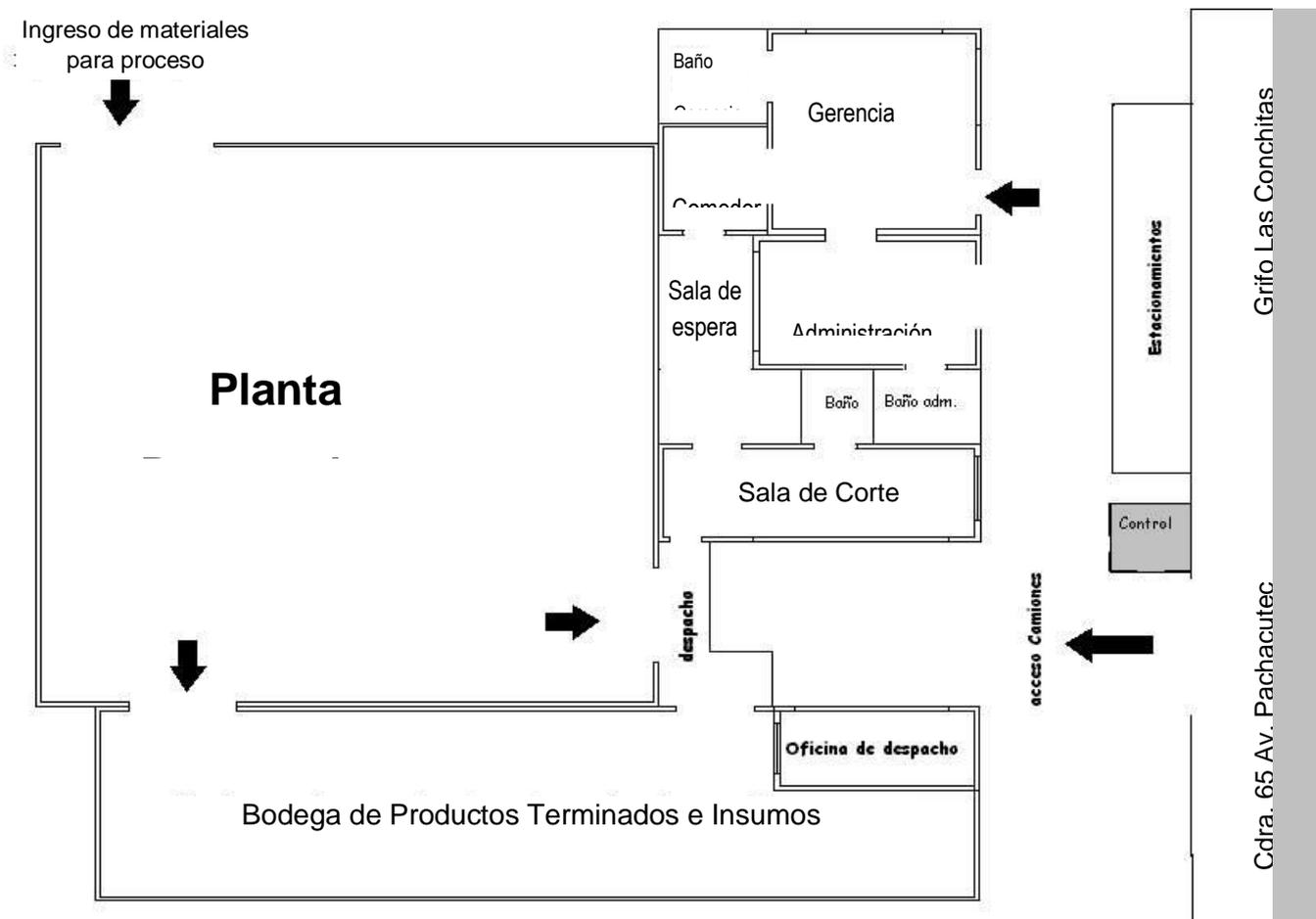
Fuente: Elaboración propia

4.2. Ubicación de la planta

Nuestra Planta: **Calle Las Herramientas s/n: Ref. Cdra. 65 Av. Pachacútec/Grifo Las Conchitas**

Figura 7

Plano Empresa Muebles Villa El Salvador



Fuente: Elaboración propia

DIAGNOSTICO FUNCIONAL:

• PRINCIPALES PROVEEDORES

- PROVEEDORES DE MADERA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ E.I.R.L (RUC: 20442666289)
- MADERERA Y MULTISERVICIOS EBENEZER S.A.C (RUC 20494019494)
- AMOBLADOS NACIONALES SCRL

• PRINCIPALES CLIENTES

- Público en general
- Vecinos de Villa El Salvador
- Master Center Américas – Call Center – San Isidro
- Consultoría Apoyo - Miraflores
- AISLASISTEMAS. Sistemas de aislamiento – Los Olivos
- UNFV – Oficina de Cómputo – Comedor
- ARACA & INGENIEROS – San Martín de Porres
- Cooperativa Piura - Los Olivos
- Ibazeta Asociados SAC – Contadores Auditores – Miraflores

• PRODUCTOS / SERVICIOS QUE ELABORA

La empresa ofrece un servicio integral en mobiliario de oficina y servicios: despachos de dirección, despachos operativos. sillas oficina, taburetes, bancadas, sofás, recepciones, salas de espera, mostradores, mobiliario para

colectividades, mesas y salas de juntas y reuniones, archivadores, estanterías, taquillas, mamparas y biombos, además de una amplia oferta en complementos, iluminación, alfombras y muebles de diseño. También disponemos de mobiliario escolar y para bibliotecas, así como mobiliario de hostelería y contract.

Los servicios básicamente brindados son:

- Confección de muebles en general.
- Diseño de mueblería
- Orientación en el proyecto
- Corte y servicio de medición en los listones de madera
- Armado de muebles.

Figura 8

Productos para oficina que ofrece la empresa

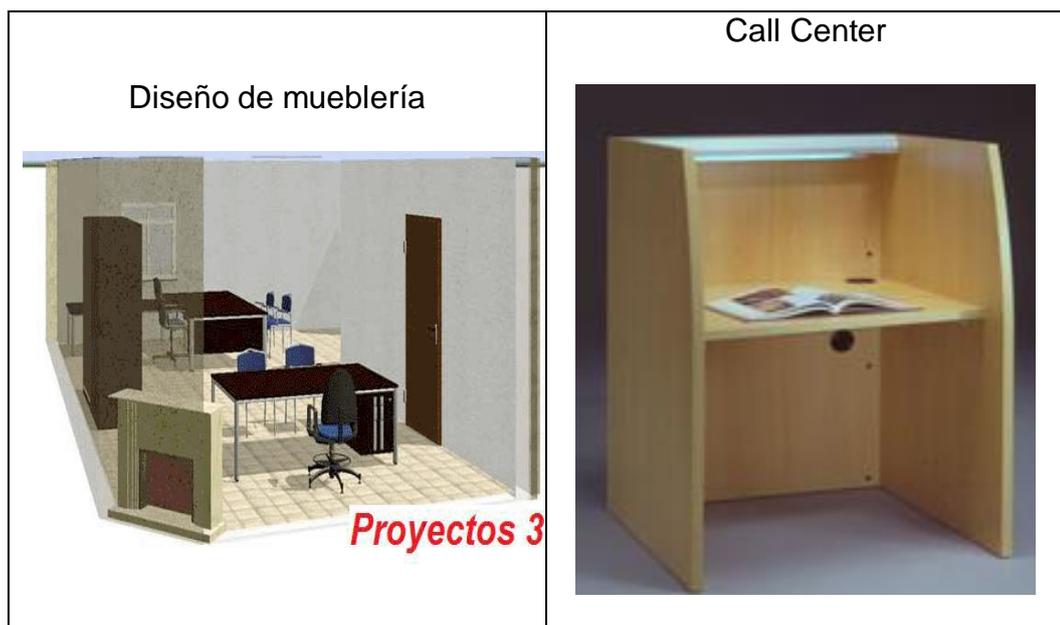


Figura 9

Productos para el hogar que ofrece la empresa



Figura 10

Productos diversos que ofrece la empresa



Fuente: Elaboración propia

• **PRINCIPALES COMPETIDORES**

- Ikasa - Muebles de Casa y Oficina
- Cartabon SA - Muebles Arte y Diseño
- Muebles July - Decoración del Hogar
- LZV Soluciones - Muebles de melamina posformado y madera

- MACG Muebles Lima Perú
- Mueblerías Perú: Muebles y Sillas
- **PROCESOS**

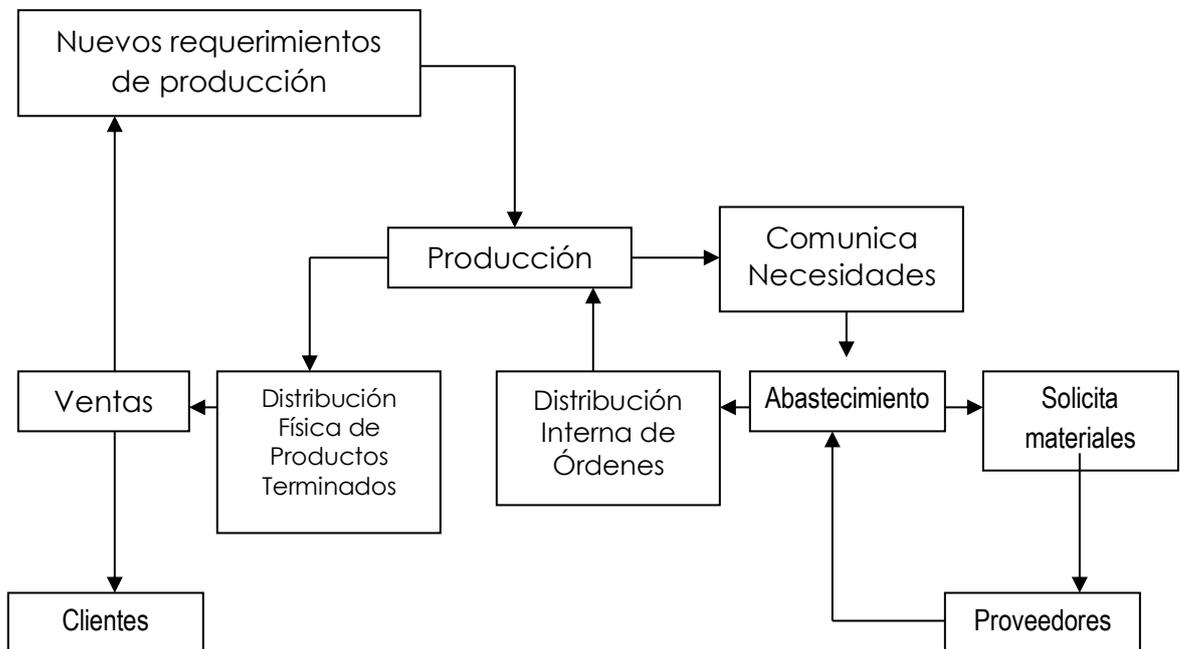
ESQUEMA GENERAL DE GESTIÓN LOGÍSTICA

El esquema de gestión logística se sintetiza en la figura, que presente la estructura de procesos de sistemas normalizadores como ISO 9000 – 2000

Con la finalidad de lograr eficiencia del sistema se considera en el siguiente gráfico:

Figura 11

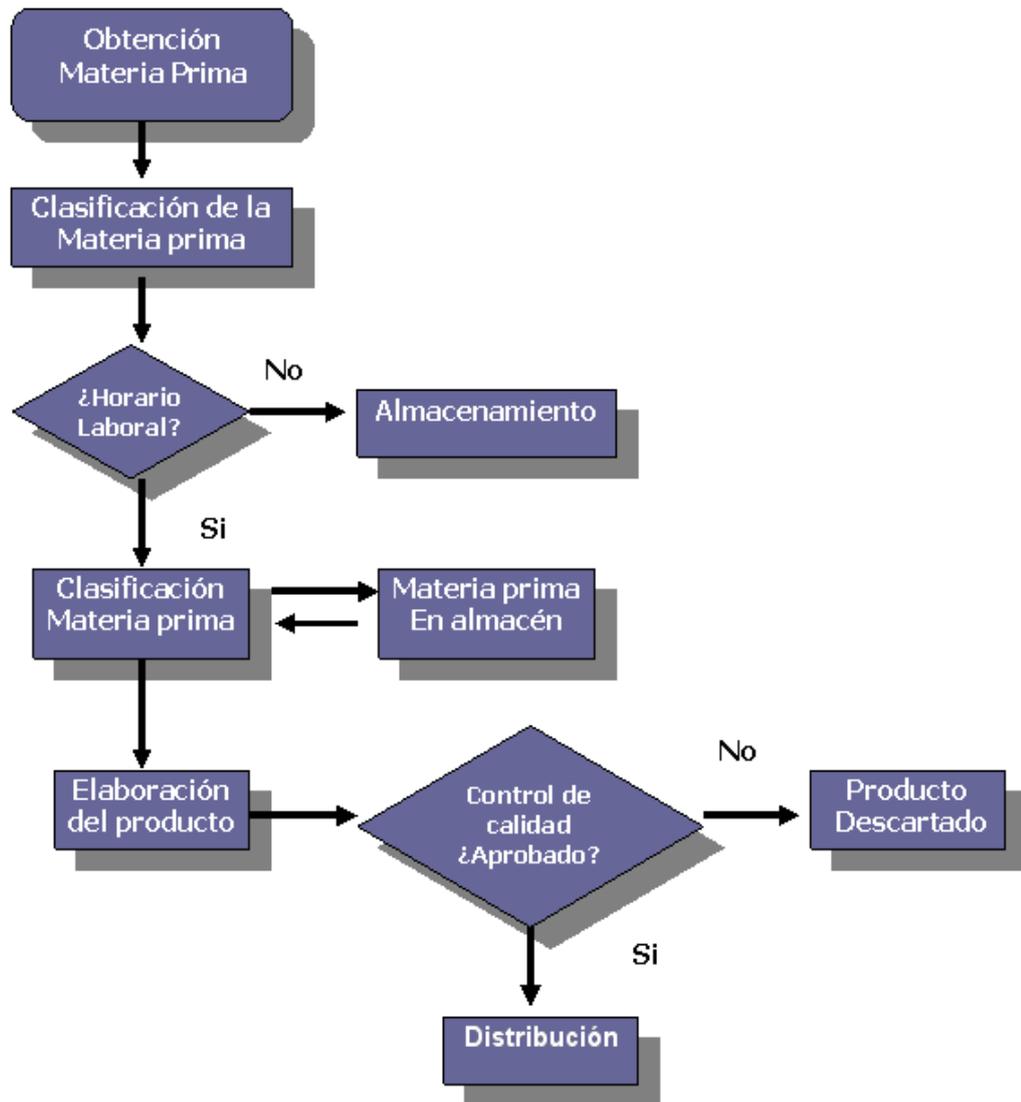
Esquema de gestión logística



Fuente: Elaboración propia

Figura 12

Esquema del proceso de los productos I



Fuente: Elaboración propia

Figura 13

Esquema del proceso de los productos (II)

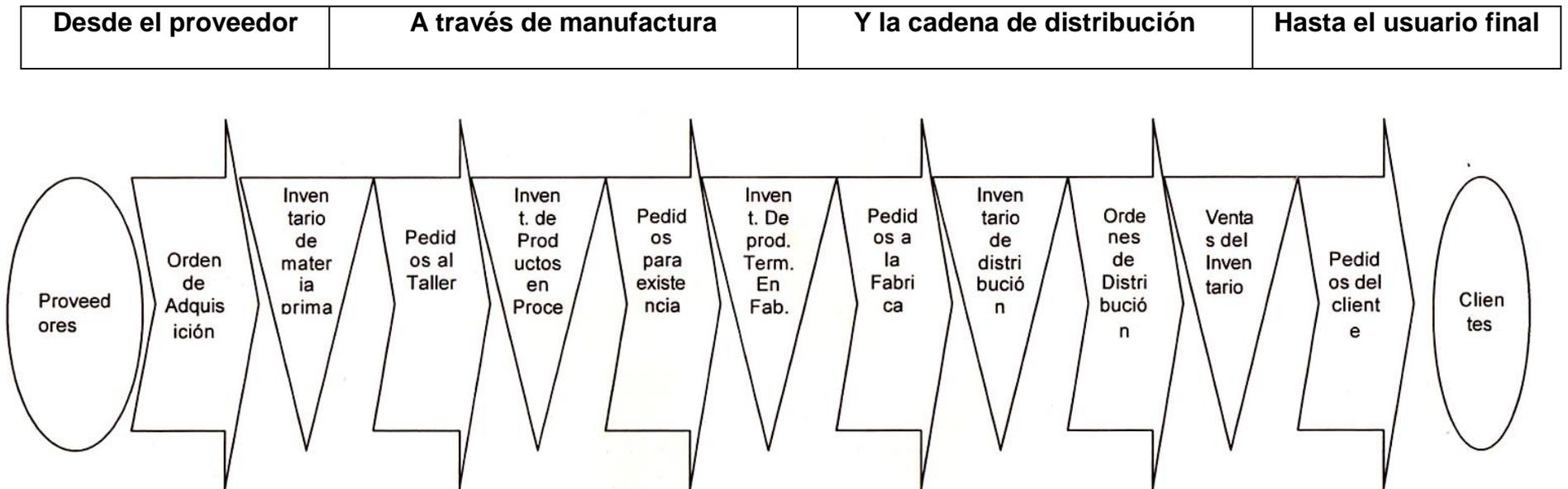


Fuente. Portal Google

Figura 14

Esquema de cadena de suministro

CADENA DE SUMINISTRO



Fuente. Portal Google

Descripción de la cadena de suministro - Benchmarking Logístico

Técnica para identificar, comparar y aprender de los mejores productos, servicios y prácticas que existan, para configurar un programa de cambio y promover una cultura de mejora continua dentro de una organización.

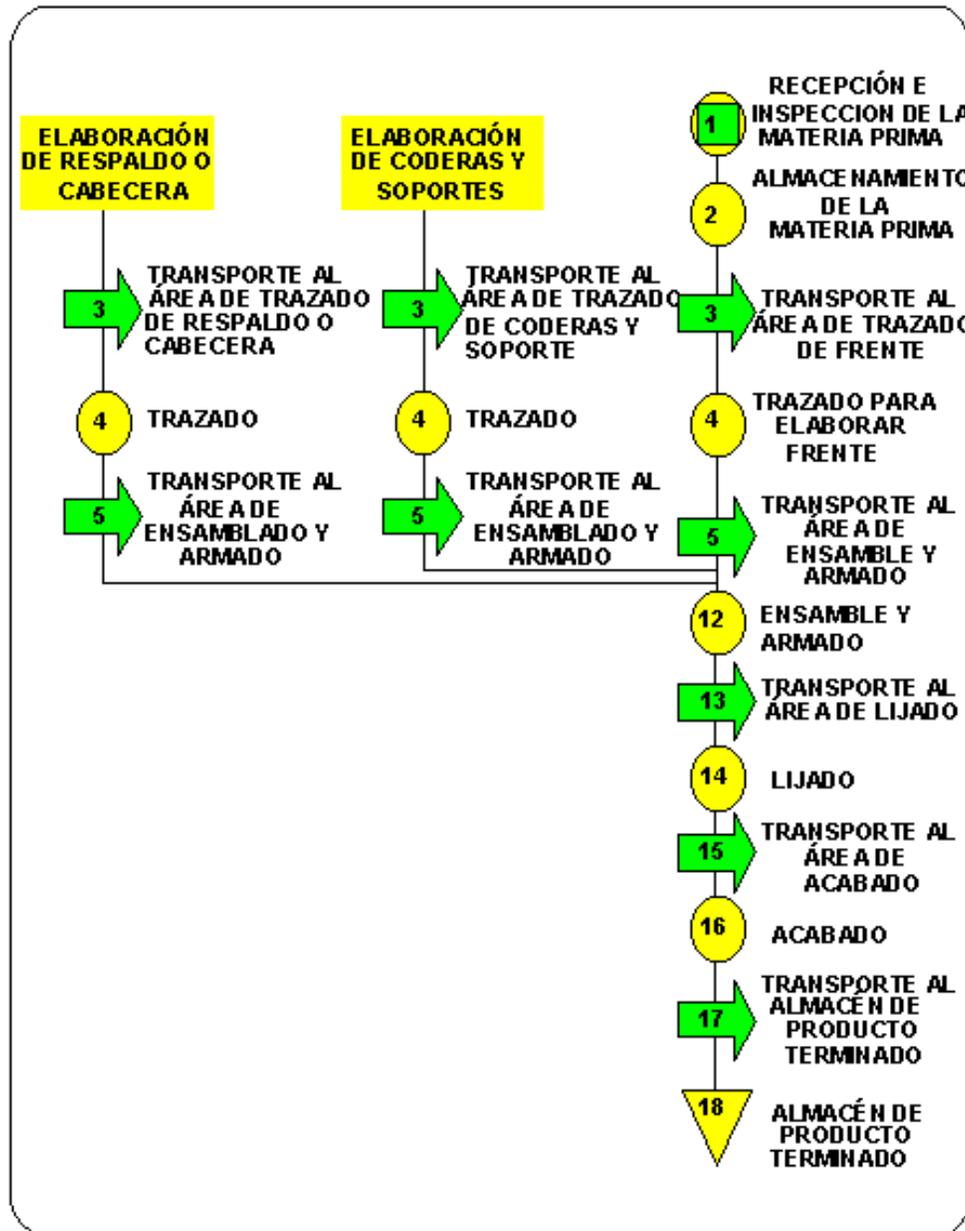
En la empresa analizada no se estila la aplicación de Benchmarking, sin embargo, se hace uso de alguna de sus herramientas en forma bastante rudimentaria e intuitiva, ello ha generado éxitos cuyos impactos han sido menoscabados por la misma estructura organizacional. Pese a todo la confrontación de la realidad propia ante la ajena ha permitido:

- a) Propuestas de mejoras concretas
- b) Identificación y ubicación en el entorno del sector industrial correspondiente
- c) Búsqueda continua de ahorros en costos
- d) Exploración de nuevos aspectos competitivos en el sector.
- e) Planteamiento de mejoras continuas.

EL PROCESO DE ELABORACIÓN DE UNA SILLA

Figura 14

Esquema de elaboración de productos



Fuente: Elaboración propia

4.3. Operaciones

NIC 21

EFFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

CASO 1: CANJE DE MONEDA EXTRANJERA A MONEDA NACIONAL

La empresa MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A. decide a fin de mes de mayo del 2019, cambiar a soles el saldo de US \$ 14,800 de su cuenta corriente en moneda extranjera a su cuenta en soles, sabiendo que:

TC compra bancario al cierre es de 3.350 y

TC compra al adquirir los dólares fue de 3.347

Como solo existe el cambio de moneda extranjera (US \$) a soles, solo tendrá movimiento la cuenta 10: Efectivo y equivalentes de efectivo, aplicando el tipo de cambio vigente al 24-05-2019, dado que no se produce salida o retiro de efectivo sino el cambio cualitativo dentro de la empresa.

Importe del saldo de M.E.	Tipo de cambio compra al 24-05-2019	Importe actualizado en soles al 24-05-2019	Tipo de cambio compra	Importe en soles	Diferencia de cambio
14,800	3.350	49580.00	3.347	49535.60	44.40

Tratamiento Contable:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN		DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		49,580.00	
	104 Cta. Cte. En Inst. Financieras	49,580.00		
	1041 Ctas. Ctes. Operativas			
	10411 Moneda Nacional			
77	GASTOS FINANCIEROS			44.40
	776 Diferencia de cambio			
	77611 Ganancia por diferencia de cambio			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			49,535.60
	104 Cta. Cte. En Inst. Financieras			
	1041 Ctas. Ctes. Operativas			
	10412 Moneda Extranjera			
24/05 Por el canje de US \$ 14,800 a ser depositados en cta. cte. en moneda nacional.				

CASO 2: VENTA AL CRÉDITO EN MONEDA EXTRANJERA

El 23 de marzo del 2019, la empresa MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A realizó la venta de mercaderías por un importe de US \$ 8,000 más I.G.V. acordándose que la factura se cancelará en 60 días, es decir el 25-05-2019.

TC	23-03-2019	30-03-2019	30-04-2019	25-05-2019
COMPRA	3.301	3.316	3.314	3.347
VENTA	3.305	3.321	3.317	3.350

1.- Para la contabilización de las operaciones de venta, se deberá utilizar el tipo de cambio compra vigente (para el precio de venta y para el valor venta) y el tipo de cambio venta para el IGV:

Importe de la factura US \$	Tipo de cambio aplicable		Conversión de la factura a soles	Diferencia de cambio
	Compra	Venta		
Valor Venta 8,000	3.301		26,408.00	
IGV 18% 1,440		3.305	4,759.20	
Precio Venta 9,440	3.301		31,161.44	5.76

Registro Contable

CÓDIGO	DENOMINACIÓN		DEBE	HABER
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		31,161.44	
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	31,161.44		
67	GASTOS FINANCIEROS		5.76	
676	Diferencia de cambio	5.76		
6761	Perdida por diferencia de cambio			
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR			4,759.20
401	Gobierno Central	4,759.20		
4011	Impuesto General a las Ventas			
70	VENTAS			26,408.00
701	Mercaderías	26,408.00		
7011	Mercaderías			
23/03	Por la Provisión de la factura de ventas			

2.- Aplicación de los incisos b) y f) del artículo 34° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta:

El inciso b) indica que se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- Cuentas del Activo: Se utilizará el tipo de cambio promedio ponderado compra cotizado de oferta y demanda que corresponde al cierre de operaciones de la fecha del balance general, de acuerdo con la publicación que realiza la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.
- Cuentas del Pasivo: Se utilizará el tipo de cambio promedio ponderado venta cotizado de oferta y demanda que corresponde al cierre de operaciones de la fecha del balance general, de acuerdo con la publicación que realiza la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.

El inciso d) cuando se formulen se balances generales por periodos menores a un año se aplicará lo previsto en el inciso d) del artículo 61 de la Ley de Impuesto a la Renta

Importe en US \$	Importe provisionado S/. al 31-12-2018	Importe actualizado al 30-03-2019			Importe actualizado al 30-04-2019		
		TC compra	Importe en S/.	D/C	TC compra	Importe en S/.	D/C
9,440.00	31,199.20	3.316	31,303.04	(103.84)	3.314	31,284.16	(18.88)

Registro contable por mes:

a) marzo

CÓDIGO		DENOMINACIÓN		DEBE	HABER
67		GASTOS FINANCIEROS		103.84	
	676	Diferencia de cambio	103.84		
	6761	Pérdida por diferencia de cambio			
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS			103.84
	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	103.84		
	1212	Emitidas en cartera			
30/03 Por el registro de la pérdida por diferencia de cambio por actualización de US \$ 9,440					

b) abril

CÓDIGO		DENOMINACIÓN		DEBE	HABER
67		GASTOS FINANCIEROS		18.88	
	676	Diferencia de cambio	18.88		
	6761	Pérdida por diferencia de cambio			
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS			18.88
	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	18.88		
	1212	Emitidas en cartera			
30/04 Por el registro de la pérdida por diferencia de cambio por actualización de US \$ 9,440					

3.- Determinación del importe cobrado en el mes de mayo

Importe de la factura US \$	Importe en Moneda Nacional al 25-05-2019		Importe de la factura actualizada al 25-05-2019 (S/.)	Diferencia de cambio
	TC Compra	Importe (S/.)		
9,440	3.347	31595.68	31624.00	28.32

CASO 3: CONVERSIÓN DE FACTURA DE DÓLARES A SOLES

Una empresa elabora su balance general con fecha 30 de junio del 2019 y a dicha fecha se tiene una factura emitida por uno de sus proveedores por concepto de servicio de consultoría legal pendiente de cancelación por el importe de US\$ 3000.00 se sabe que la obligación de pago no ha sido cancelada y asciende S/. 8,478.00.

Importe de la factura al 30 de junio 2019

Dato adicional

Tipo de cambio SBS del día 30/06/2019 = 2,750.00

Solución

Para un mayor análisis veamos el asiento de origen de la factura:

		x		DEBE	HABER
63		GASTOS POR SERVICIOS DE TERCEROS		7,124.00	
	632	Honorarios, comisiones y corretajes	7124.00		
40		TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR		1,354.00	
	401	Gobierno central	1354.00		
42		A CUENTAS P PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			8,478.00
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	8478.00		
		x/x por el servicio de consultoría legal			

Encontrándose pendiente de pago la factura del proveedor se requiere a efectos de presentar la información al 30 de junio de acuerdo con la NIC 21 que se actualice la deuda de conformidad con lo dispuesto por el párrafo 23 de la referida NIC. A estos efectos, la partida monetaria como es el caso de la cuenta por pagar al proveedor debe represarse utilizando el tipo de cambio de cierre que en el caso planteado correspondería al tipo de cambio vigente al 30 de junio de 2019. Para reexpresar el pasivo deberá utilizarse el tipo de cambio que publica la SBS.

Así que la deuda actualizada ascendería al monto de S/ 8,364.00 mientras que su valor en libros es S/ es de 8,250.00 (US\$ 3,000 x T.C. 2.750) por lo tanto se deberá disminuir el valor de la obligación, reconociendo una ganancia por la reducción del pasivo determinado de la siguiente forma:

Detalle	S/
Saldo al 30/06/ 2019	8,478.00
3,000.00 X 2.750	8,250.00
Ajuste por diferencia de cambio	228.00

Acorde con lo anterior para reconocer esta reducción del pasivo se deberá efectuar el siguiente asiento

		<u>x</u>		DEBE	HABER
42		CUENTAS P PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		228.00	
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	228.00		
77		A INGRESOS FINANCIEROS			228.00
	776	Diferencia en cambio	228.00		
		x/x por la actualización del pasivo según tipo de cambio del 30/06/2017			

CONCLUSIONES

De acuerdo a las investigaciones teóricas y caso práctico realizado sobre la incidencia de la NIC 21 en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa Muebles Villa el Salvador S.A.C: 2019, se concluye:

Primera. – La NIC 21 tiene incidencia en el estado de situación financiera. La NIC 21, como conjunto de normas que define la presentación de los estados de situación financiera, revela las diferencias de cambio en cada periodo hasta la fecha que se liquide. Por lo tanto, la Empresa Muebles Villa el Salvador S.A.C. debe considerar la diferencia de cambio en cada transacción en moneda extranjera, los cuales deben ser presentados en los estados de situación financiera, o balances, documento que informa de los derechos y obligaciones de la empresa, capital, reservas, y deben ser registrados según los criterios de contabilidad internacional, en este balance se hallan los activos, pasivos y el patrimonio neto de la empresa, los cuales deben ser registrados según el equivalente a la moneda que están usando como referente.

Segunda. - La NIC 21 tiene incidencia en el estado de resultados. La NIC 21, como conjunto de normas que define la presentación de los estados de situación financiera, revela las diferencias de cambio de los estados de resultados en cada periodo hasta la fecha que se liquide. Por lo tanto, la Empresa Muebles Villa el Salvador S.A.C. debe considerar la diferencia de cambio en cada transacción en moneda extranjera, los cuales deben ser presentados en los estados de resultados, donde se muestran detalladamente los ingresos obtenidos, gastos incurridos en la etapa de producción, otros gastos y el beneficio o pérdida generado en el periodo

de ejecución. cabe mencionar que este estado de resultados nos revela el desempeño de la organización de la empresa en la medida de que genere beneficios o no.

Tercera – La diferencia del tipo de cambio incide en los estados de situación financiera, por lo que la gestión depende en que sea reflejado en los estados financieros, porque generan riesgos en la tesorería sobre todo al momento de liquidar cuentas, asimismo la conversión de cuentas de balance a una moneda operativa tendrá un impacto en la tesorería. En el caso específico de la empresa Muebles Villa el Salvador se observa en el Estado de Resultados que en el ejercicio económico 2019, se ha generado perdida por diferencia de cambio ascendente a la suma de S/ 4,825.00.

Referencias

Banxico educa. (2017). Tipo de cambio. *Recursos del sistema financiero*. Recuperado el 6 de abril de 2020, de http://educa.banxico.org.mx/banco_mexico_banca_central/sist-finc-tipo-cambio.html

Becerra, V. (2013). Estado de cambios en el patrimonio neto. *Emprende pyme.net*. Recuperado el 07 de marzo de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto.html>

Choqueluque, L. (2017). *Efectos de la NI 21 en los estados financieros de las empresas de venta de autopartes de Miralores, Arequipa*. Perú.

Empresa Portuaria Arica. (2009). *Análisis sobre determinación de moneda funcional para empresa portuaria Arica*. Informe moneda funcional de los auditores externos, Puerto Arica, Chile. Recuperado el 03 de abril de 2020, de [file:///C:/Users/USER/Downloads/EFIFR_20110315_113538_61945700%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/EFIFR_20110315_113538_61945700%20(2).pdf)

Esmaili, S. (2015). Efectos del tipo de cambio. *Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/bloguniversitario/2015/12/efectos-del-tipo-de-cambio.html/?ref=gesr>

Guijarro, P. (2012). El tipo de cambio y los estados financieros. *Empresa: Gestión empresarial*, 4.

Kojima, A. (15 de junio de 2019). ¿Qué es un balance general y como hacer uno? *Crece Negocios*. Recuperado el 06 de marzo de 2020, de <https://www.crecenegocios.com/balance-general/>

Macías, Á. (2014). *La conversión (NIC 21) de estados financieros en varias monedas de las empresas subsidiarias en Ecuador, en una economía*

dolarizada. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Ecuador.

MEF. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 21*. Contabilidad Pública, Perú. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/21_NIC.pdf

Nuño, P. (2017). Estados de Resultados. *Emprende Pyme*. Recuperado el 7 de marzo de 2020, de Ejemplo de Balance General:

Rodriguez, D. (30 de setiembre de 2015). Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). *Contabilidad*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>

Ruiz, J., & Sánchez, S. (2018). *La NIC 21: efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y su impacto financiero y tributario en la industria farmacéutica de Lima*. Tesis para obtener el título de Licenciado en Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima.

Santos, S. (2020). Nota de Contabilidad. *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/349332740/Nota-de-Contabilidad>

Torres, J. (2015). *Análisis del impacto de implementación de la NIC 16*. Maestría en Finanzas Corporativas, Colegio de estudios superiores de administración CESA, Colombia.

Valdez, R., & Arturo, J. &. (2018). *Las NIC 21: efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y su impacto financiero y tributario en la industria farmacéutica de Lima*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas , Lima.

Villanueva, F. (2016). *La conversión de estados financieros a moneda extranjera en el marco de las normas internacionales de información financiera*. Perú.

Zamora, E. (2016). Los estados financieros. Qué y cuáles son. Ejemplos. *Contabilidae*. Recuperado el 06 de marzo de 2020, de <https://www.contabilidae.com/estados-financieros/>

Anexos

		EMPRESA MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A.C. RUC : 20509074578			
		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018			
		(Expresado en soles)			
		2019	2018	2019	2018
ACTIVO				PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	146,212.00	48,400.00	40 TRIBUTOS CONTY APO, SIST,PENS Y SALUD X PAGI	23,276.00
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	316,964.00	116,500.00	41 REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	18,450.00
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTIC.	7,500.00	2,500.00	42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	175,314.00
21	PRODUCTOS TERMINADOS	94,800.00	94,800.00	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	150,860.00
23	PRODUCTOS EN PROCESO	74,150.00	72,000.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	369,919.00
24	MATERIA PRIMA	89,850.00	26,000.00		284,150.00
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPIES	6,435.00	48,500.00		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	735,911.00	408,700.00	PATRIMONIO	
				50 CAPITAL	270,000.00
	ACTIVO NO CORRIENTE			58 RESERVAS	48,450.00
33	INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	246,106.00	289,280.00	59 UTILIDAD ACUMULADA	50,900.00
39	(-) DEPRECIACION, AMORT. Y AGOT.ACUMULADO	-43,174.00	-19,480.00	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	199,574.00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	202,932.00	269,800.00	TOTAL PATRIMONIO	568,924.00
					394,350.00
	TOTAL ACTIVO	938,843.00	678,500.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	938,843.00
					678,500.00

EMPRESA MUEBLES VILLA EL SALVADOR S.A.C.

RUC : 20509074578

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

EXPRESADO EN SOLES

	2019	2018
Ingresos actividades	1,194,490.00	1,569,485
(-) Costo de ventas	704,061.00	1,009,300
UTILIDAD BRUTA	490,429.00	560,185.00
(-) Gastos Administrativos	231,421.00	341,000
(-) Gastos de Ventas	39,434.00	98,667
		37,000
UTILIDAD DE OPERACIÓN	219,574.00	157,518.00
(+) Ingresos Financieros	981	
(-) Gastos Financieros	3,831.00	9,000.00
(-)Perdida por Diferencia de Cambio	4,825.00	
RESULTADO ANTES DE IMPTOS	211,899.00	148,518
(-) Impuesto a la Renta	62,510.00	42,328
(-) Distrib.legal de la renta	21,190.00	14,852
UTILIDAD NETA	128,199.00	91,338.00