

Servicios de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)



Índice

4

Situación actual:

Adopción de NIIF en el mundo

5

Proyecto:

Adopción de NIIF

6

Nuestra metodología:

- Actividades por fase
- Roadmap de implementación

8

Nuestros entregables:

1. Informe de diagnóstico
2. Ajustes contables y estados financieros de adopción
3. Manual de políticas contables

10

Escuela de negocios:

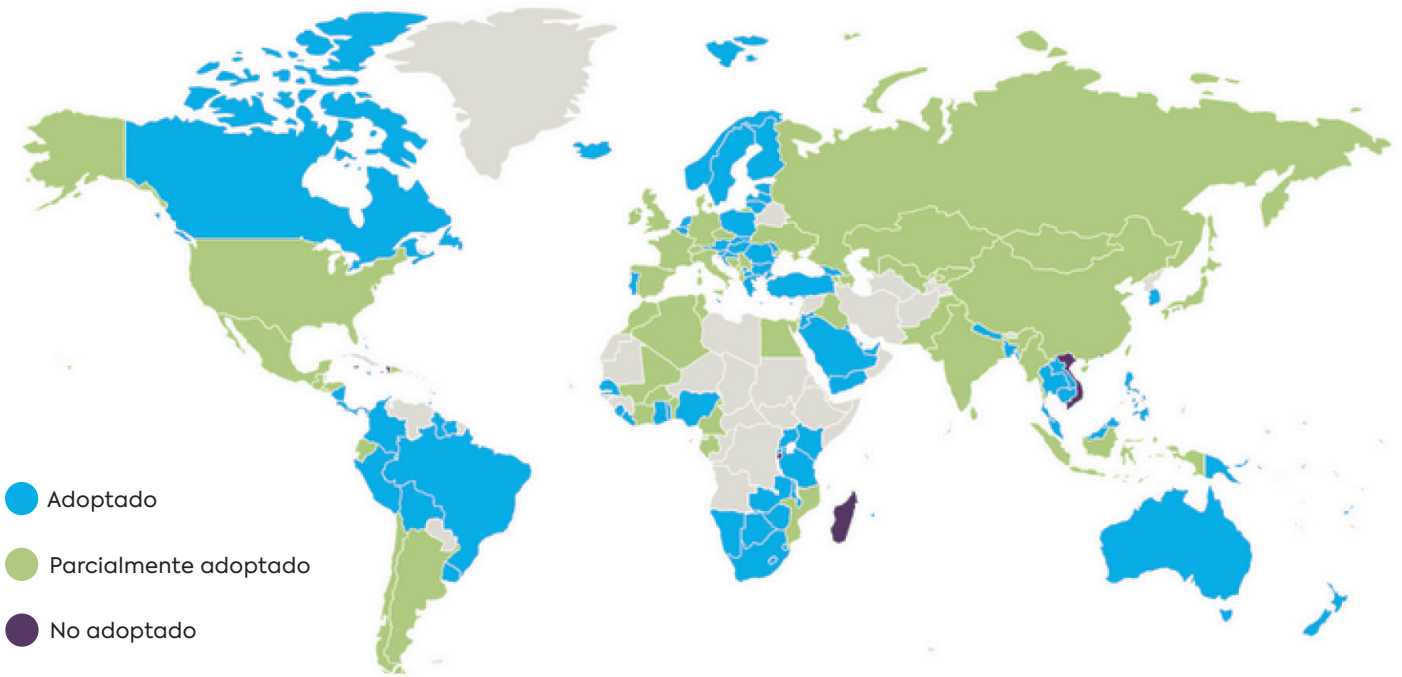
CPA ACADEMY

11

Nuestras publicaciones:

Publicaciones especializadas en NIIF

Situación actual: Adopción de NIIF en el mundo



Adaptación de sistemas contables y procesos internos.

Capacitación intensiva del personal clave.

Organización del proyecto a largo plazo.

Coordinación efectiva entre su empresa y organismos reguladores (interesados externos).

DESAFÍOS

BENEFICIOS

Comparabilidad internacional y mayor transparencia de la información financiera

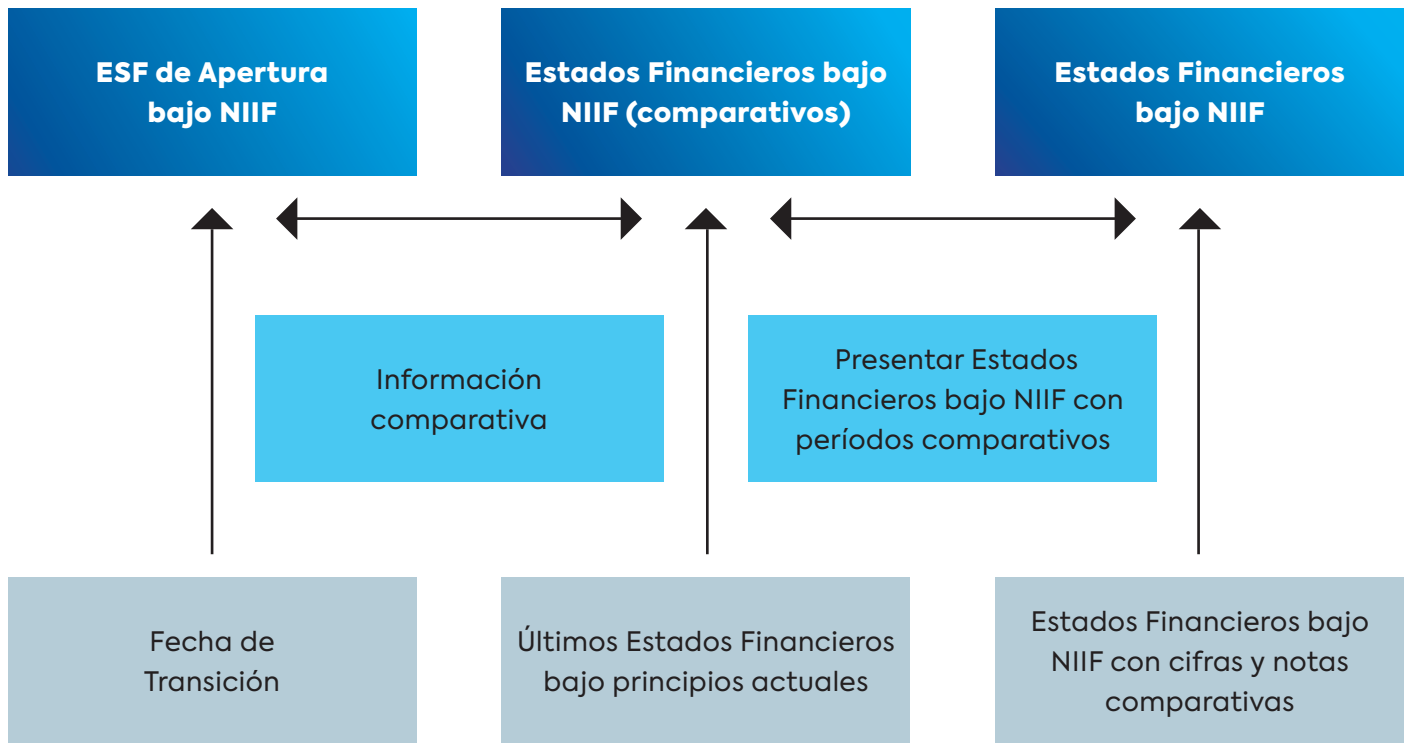
Emisiones en mercados de capitales sin homologación previa.

Alineamiento con principios de Basilea y mejores prácticas globales.

Mejoras en el sistema de control interno.

Proyecto: Adopción de NIIF

Nuestro objetivo consiste en ofrecer asistencia a la Empresa en su proyecto de conversión de los estados financieros a NIIF o NIIF para PYMES, de acuerdo a la fecha de transición definida:



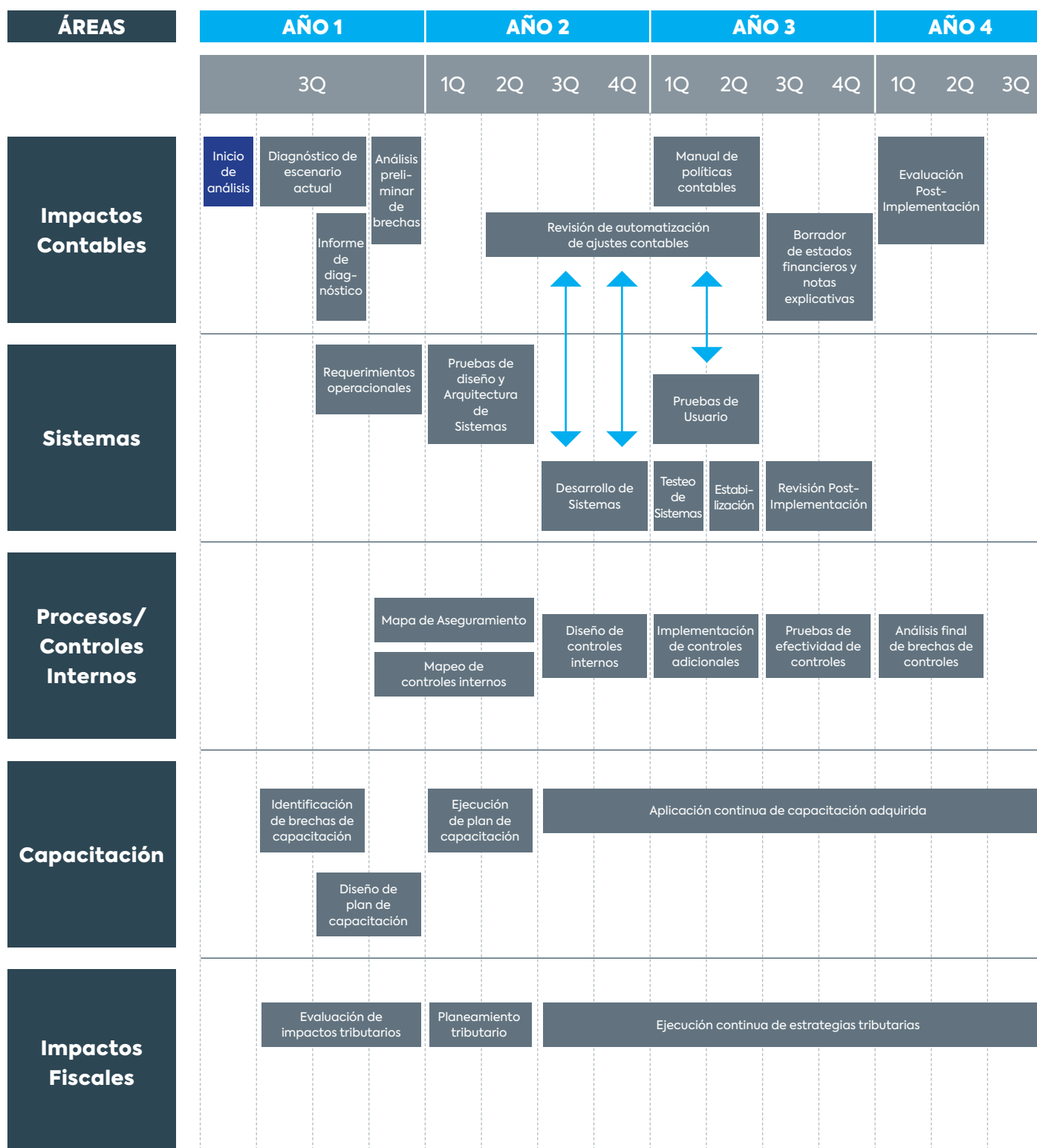
Nuestra metodología: Actividades por fase

Nuestra metodología, involucra hitos importantes en el proceso de adopción de las NIIF, desde el involucramiento de la gerencia y diseño del proyecto, hasta el seguimiento post-implementación.

| OBJETIVO | ACTIVIDADES |
|--|--|
| <p>Planificación</p> | <p>0.1 Reunión de planificación.</p> <p>0.2 Reunión de Kick Off.</p> <p>0.3 Diseñar, monitorear y ajustar el plan del proyecto.</p> |
| <p>Diagnóstico</p> | <p>1.1 Determinación de los impactos cualitativos.</p> <p>1.2 Determinación de opciones contables aplicables.</p> <p>1.3 Revisión de los memos técnicos de adopción a NIIF.</p> <p>1.4 Informe de Diagnóstico, que contiene las brechas identificadas.</p> |
| <p>Diseño del plan de implementación</p> | <p>2.1 Asistir en decisiones claves, por ejemplo: definición de políticas contables.</p> <p>2.2 Definir el modelo de estados financieros.</p> <p>2.3 Documentación de las decisiones y ajustes.</p> <p>2.4 Revisión del plan de cuentas y mapeo bajo NIIF.</p> <p>2.5 Estados financieros de apertura y comparativos.</p> |
| <p>Ejecución del plan de Implementación</p> | <p>3.1 Identificar y desarrollar una estrategia para abordar las brechas.</p> <p>3.2 Cambios en manuales de políticas contables y documentación de soporte bajo NIIF. Asimismo, asistir en la evaluación de impactos tributarios.</p> <p>3.3 Apoyo sistematizado en cada fase durante la duración del proyecto (sistemas, tributación, control interno).</p> <p>3.4 Entrenamiento al personal de la Empresa.</p> |
| <p>Seguimiento</p> | <p>5.1 Evaluación post-implementación.</p> <p>5.2 Atención a nuevas transacciones ocurridas y su tratamiento contable.</p> <p>5.3 Entrenamiento continuo y plan de aprendizaje del personal de la Empresa.</p> |

Roadmap de implementación

Dependiendo de la complejidad de la organización, la disponibilidad de datos y la automatización que la Gerencia desee obtener del proceso de reporte financiero, el proyecto de adopción de NIIF puede llegar a ser un proyecto de largo plazo.



Nuestros entregables:

1 Informe de diagnóstico

Resúmenes ejecutivos con información clave para el análisis de la Gerencia.

Apoyo a la Gerencia en la determinación de planes de acción prioritarios.

Grado de complejidad de recomendaciones resentado a la Gerencia

Presentación de resultados del Informe al Directorio y/o Comités relevantes.

Recomendaciones relacionadas con sus respectivos planes de acción.

Resumen Ejecutivo

El análisis de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, ha sido analizada y en consecuencia, se han evaluado los aspectos cuantitativos y cualitativos en cada uno de los elementos de los estados financieros de la Compañía, identificando 25 recomendaciones necesarias para la adopción de NIIF.

Grado de Complejidad de Recomendaciones

| | | | |
|--------------|---|---|---|
| Activos | 3 | 3 | 1 |
| Pasivos | 1 | 1 | 3 |
| Patrimonio | 1 | | |
| Resultados | 2 | 3 | 1 |
| Revelaciones | 2 | 2 | 2 |

25

Recomendaciones

● Complejidad alta ● Complejidad media
● Complejidad baja

Nota: La evaluación del grado de complejidad de implementación considera los siguientes factores:

- Esfuerzo en la aplicación de NIIF.
- Entendimiento y apoyo del personal responsable de la operación.
- Impacto en las estimaciones contables.
- Impacto cuantitativo en los estados financieros.
- Impacto cualitativo en los estados financieros.
- Revelaciones a incluirse en las notas a los estados financieros.

Grado de Complejidad de Recomendaciones

- Definir y documentar su **modelo de negocio** en base a NIIF 9, y aplicar de manera consistente la **prueba SPPI**, así como incorporar metodologías robustas para la estimación de **pérdidas crediticias esperadas**, alineadas a los criterios de la NIIF.
- Los activos adjudicados deben clasificarse como **"mantenidos para la venta"** al momento de su adjudicación, sin aplicar amortización. Se debe **eliminar** cualquier efecto que se tenga en **Patrimonio** por ventas financiadas.
- Identificar y evaluar todos los **contratos de arrendamiento** vigentes, reconociendo en balance los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos.
- Clasificar las **provisiones en categorías separadas**: regulatorias, operativas y otras obligaciones y eliminar las que **no cumplen** con los criterios bajo NIC 37.
- Identificar los **intereses devengados por créditos**, registrados originalmente en **cuentas de orden**, que deben continuar con el criterio del devengo en base a NIIF 9.
- Documentar formalmente todas las **políticas contables** adoptadas bajo NIIF, revelando los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de cada rubro.
- Efectuar las **revelaciones de instrumentos financieros** y administración de riesgos, bajo NIIF 7.
- Prueba de **deterioro de activos de largo duración**.

2 Ajustes contables y estados financieros de adopción

Como observamos, los ajustes contables de retroactividad a los efectos de poder respaldar el estado de situación financiera para entregar la información financiera que hubiera resultado desde la fecha de adopción de NIIF, que es al lado inicial del período más antiguo presentado.

| | Asientos de adopción NIIF | | | | | Información Financiera bajo NIIF | | Asientos de adopción NIIF | | | | | Información Financiera bajo NIIF | |
|---|---------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------|---------------------------------------|--------------|------------|----------|---------------|----------------------------------|--------------|
| | 31/12/20X3 | Ajuste 1 | Ajuste 2 | Ajuste 3 | Ajuste 4 | | | Ajuste 5 | 31/12/20X3 | 31/12/20X3 | Ajuste 1 | Ajuste 2 | | Ajuste 3 |
| Activos al efectivo | 14,400 | | | | | 14,400 | | Ventas | 13,200 | | | | | 13,200 |
| Recechos, neto | 9,600 | | | | | 9,600 | | Costo de ventas | -9,600 | | | | | -9,600 |
| Activos financieros, neto | 12,000 | | | [d. 1] 3,000 | | 15,000 | | Utilidad bruta | 3,600 | | | [d. 1] 3,000 | | 6,600 |
| Activo no corriente | - | | | | | - | | Otros gastos e ingresos | | | | | | |
| Propiedad, planta y equipos (PPE), neto | 5,614 | | | [c. 1] 4,000 | | 9,614 | | Gastos administrativos | -1,800 | | | | | -3,501 |
| Propiedades de inversión | 4,000 | | | | | 4,000 | | Otros ingresos | 500 | | | | | 501 |
| Activo por impuesto diferido | 1,000 | | [b. 1] 590 | | | 1,590 | | Gastos de venta | -1,501 | | | [c. 1] -2,000 | | -200 |
| Total activo | 46,614 | | | | | 54,204 | | Otros gastos | -200 | | | | | - |
| Pasivo y Patrimonio | | | | | | | | Utilidad antes de impuestos | 599 | | | | | 3,399 |
| Pasivo | | | | | | | | Impuesto a las ganancias | -185 | | | | [c. 1] 885 | -480 |
| Cuentas por pagar | 10,800 | | [c. 1] 2,000 | | | 12,800 | | Utilidad neta | 414 | | | | | 2,919 |
| Préstamos por pagar | 4,700 | | | | | 4,700 | | Otros resultados integrales | - | | | | | - |
| Pasivo por impuesto diferido | 1,900 | | | | | 2,785 | | Excedente de revaluación | - | | | | | - |
| Total pasivo | 17,400 | | | | | 20,285 | | Total de resultados integrales | 414 | | | | | 2,919 |
| Patrimonio | | | | | | | | | | | | | | |
| Capital | 9,600 | | | | [c. 1] 4,000 | 13,600 | | | | | | | | |
| Otros resultados integrales (ORI) | - | | | | | - | | | | | | | | |
| Resultados acumulados | 19,614 | | [c. 1] 2,000 | [b. 1] 590 | [d. 1] 3,000 | [c. 1] 885 | 20,319 | | | | | | | |
| Total patrimonio | 29,214 | | | | | 33,919 | | | | | | | | |
| Total pasivo y patrimonio | 46,614 | | | | | 54,204 | | | | | | | | |

El efecto en resultados acumulados que viene a ser los cargos y abonos en resultados que debieron efectuarse para adoptar NIIF.

8

WWW.GLOBALPAPERU.COM

3 Manual de políticas contables

OBJETIVO

Describir las políticas contables sobre el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las principales partidas que conforman la información financiera (estados financieros) de la Empresa, de acuerdo a NIIF.

CONTENIDO DEL MANUAL

- **Objetivo del Manual.**
- **Alcance del Manual.**
- **Base normativa.**
- **Criterios generales y reconocimiento**
- **Base de preparación de los estados financieros:** describe las bases de medición y estimados contables significativos.
- **Principales políticas contables:**
 - Inventarios
 - Instrumentos Financieros
 - Disponible
 - Inversiones
 - Activos inmovilizados (propiedad, planta y equipos y activos intangibles)
 - Subvenciones del gobierno
 - Ingresos, etc.
- **Descripción de las políticas:** describe las políticas contables enfocado a los ciclos de negocio de la Entidad.
- **Cierre y elaboración de Estados Financieros:** describe los criterios para el cierre de la información financiera, así como los requerimientos de presentación y revelación

ENTREGABLE

- **Manual de Políticas Contables de los siguientes ciclos de negocio:**

Parte 1:

- Tesorería (activos financieros, pasivos financieros y otros)
- Inventarios
- Inmovilizados (Propiedad, planta y equipos y activos intangibles y otros)

Parte 2:

- Ingresos (ingresos por actividades ordinarias)
- Gastos
- Cuentas por cobrar y por pagar
- Impuesto a las ganancias

EJEMPLOS DE ENTREGABLE



Procedimiento para Compras

Los Fijos por compras comprende lo siguiente: la necesidad de la creación de una orden interna para activos fijos, la creación de la solicitud de pedido, la orden de compra, la recepción en almacén, el pago y su contabilización, para lo cual se ejecutan los siguientes pasos:

| Nº | Actividad | Responsable LPC | Responsable LPV |
|--|---|--|-------------------------------|
| 1 | Se solicita mediante correo electrónico el registro en el Sistema Administrativo Contable por la adquisición de un activo fijo, debiendo incluir la información necesaria para su registro. | Gerente Solicitante (LPG) | Gerente Solicitante (LPV) |
| Nota: Previamente se debe tener la conformidad del Gerente del Área que registra el Activo Fijo. | | | |
| 2 | Se coordina la creación de una orden interna por compra de activos (tipo AF) en el Sistema Administrativo Contable, según lo establecido en el documento PROC-COR-ADM-04 Procedimiento para la Gestión del Presupuesto. | Analista de Servicios Administrativos Logísticos (LPG) | Analista Administrativo (LPV) |
| 3 | Se efectúa la creación del orden en el Sistema Administrativo Contable (debe asociarse a la orden interna creada) y se comunica al colaborador solicitante que proceda con la Solicitud de Pedido. | Analista de Servicios Administrativos Logísticos (LPG) | Analista Administrativo (LPV) |



A través de nuestra escuela de negocios, desarrollamos entrenamiento ejecutivo en normas internacionales de contabilidad, con el respaldo de la Asociación de Contadores Públicos Certificados (ACCA) con sede en el Reino Unido.

Único ACCA Approved Learning Partner en Perú



Acceso a certificaciones

| | | |
|---|---|---|
|  CERTIFICADO Informes Financieros Internacionales Think Ahead |  CERTIFICADO Auditoría Internacional Think Ahead |  CERTIFICADO Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público Think Ahead |
|---|---|---|



Nuestras publicaciones:

Publicaciones especializadas en NIIF

Ponemos a disposición de nuestros clientes, diferentes publicaciones sobre la aplicación de las NIIF. Pueden descargar estas y otras publicaciones sobre normativa contable internacional desde nuestra página web: <https://www.globalcpaperu.com/>



Guía para acompañar a las empresas en la elaboración del manual de políticas contables.



Guía práctica para elaborar estados financieros cumpliendo los requerimientos de presentación de las NIIF.



Guía para elaborar paso a paso el Estado de Flujos de Efectivo, cumpliendo los requerimientos de las NIIF.



Documento de apoyo para la determinación de la importancia relativa (materialidad) para la aplicación de las NIIF.



Guía práctica sobre el desarrollo de los enfoques para la determinación de valores razonables según las NIIF.



Guía para entender la lógica de uno de los modelos de medición utilizados para la medición de activos y pasivos financieros.



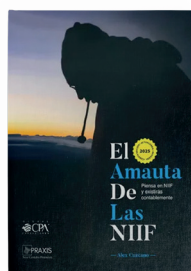
Guía práctica sobre el cálculo del valor de un negocio o activo financiero, según los requerimientos de las NIIF.



Documento guía para aplicar los modelos de medición posterior para los elementos de propiedad, planta y equipo (NIC 16).



Documento de investigación sobre los marcos contables aplicables a todas las organizaciones constituidas en Perú.



Libro que contiene el desarrollo teórico (doctrinario) y práctico (casuística real) de las NIIF más utilizadas en las empresas del Perú y Latinoamérica.

Contáctanos

Si deseas conversar sobre cómo podemos ayudarte, no dudes en contactarnos:



Alex Cuzcano

Socio director de Audit & Advisory

T: + 51 966 506 292

E: acuzcano@globalcpaperu.com



Roberto Godoy

Socio director de Risk Consulting

T: + 51 932 888 025

E: rgodoy@globalcpaperu.com

globalcpaperu.com/social-media



Jr. Pedro Conde 514, Piso 2, Oficinas 203 y 204
Lince, Lima, Perú
Telf. +51-966 506 292

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias específicas de ningún individuo o entidad en particular.

© 2025 Cuzcano y Asociados S. Civil de R. L., sociedad civil de responsabilidad limitada peruana y firma miembro de la organización global SFAI de firmas miembro independientes afiliadas a Santa Fe Associates, una compañía privada limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

* Global CPA y el logotipo de Global CPA son marcas comerciales registradas o marcas comerciales de Cuzcano y Asociados S. Civil de R. L.