

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

ESCUELA DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS



**“CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN CHINA Y PERÚ,
COMO FACTOR DE COMPATIBILIDAD DE
INFORMACIÓN FINANCIERA Y RELACIÓN DE
NEGOCIOS ENTRE AMBOS PAÍSES, AREQUIPA
2016”.**

Tesis presentada por la Bachiller:

LIU CHANG

Para Optar el Grado Académico de:

MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

AREQUIPA-PERÚ

2016

EPÍGRAFE:

”La contabilidad es el arte de analizar, clasificar y registrar todos los documentos fuentes que han sido originados en un ente social durante un período de tiempo con la finalidad de presentar estados financieros apegados a las normas internacionales de información financiera, para una toma correcta de decisiones”.

Pedro Astudillo

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPITULO ÚNICO.....	4
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	4
RESULTADOS	5
1. ANÁLISIS DEL PROCESO DE LA CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN CHINA.....	5
2. ANÁLISIS DEL PROCESO DE LA CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN PERÚ	14
3. ANÁLISIS DELFACTOR DE COMPATIBILIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y RELACIÓN DE NEGOCIOS ENTRE AMBOS PAÍSES.....	31
CONCLUSIONES.....	38
RECOMENDACIONES	40
BIBLIOGRAFÍA E INFORMATOGRAFÍA	42
ANEXOS	44
ANEXO 1.....	45
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	45
ANEXO 2.....	106
MATRIZ DE CONSISTENCIA	106
ANEXO 3.....	109
LOS CUESTIONARIOS	109
ANEXO 4.....	124
VALOR DE LA UIT	124
ANEXO 5.....	126
MODELO DEL FORMATO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	126

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N°1 : EL PROCESO DE LA PARTICIPACIÓN EN EL COMERCIO INTERNACIONAL.....	6
TABLA N°2 :TIPO DE ACCIONES DE CHINA	7
TABLA N°3 : EL DESARROLLO DE LAS NORMAS CONTABLES EN CHINA	9
TABLA N°4:ENTIDADES GUBERNAMENTALES Y SUS FUNCIONES ..	10
TABLA N°5: LA CORRECCIÓN DE ERRORES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	11
TABLA N°6:EL PROCESO DE LA CONVERGENCIA Y POSIBLES RAZONES POR LAS QUE NO SE ADOPTA LAS NIIF	12
TABLA N°7: LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN PERÚ	14
TABLA N°8:EL SISTEMA CONTABLE NACIONAL DE PERÚ	15
TABLA N°9:LOS COMPUESTOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD (SNC).....	15
TABLA N°10:SUPERVISIÓN TRIBUTARIA.....	17
TABLA N°11:APLICACIÓN GRADUAL DE LAS NIIF	20
TABLA N°12:EL PROCESO DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF.....	21
TABLA N°13:LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN PYMES.....	29
TABLA N°14:LAS NORMAS CONTABLES DE CHINA Y LAS NIIF	31
TABLA N°15:LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS (GENERAL).....	33
TABLA N°16:LAS DIFERENCIAS ENTRE LA SITUACIÓN FINANCIERA....	34
TABLA N°17:LAS DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE RESULTADOS	35
TABLA N°18:LAS DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO.....	36
TABLA N°19:LOS PROBLEMAS ACTUALES EN EL TRABAJO PRÁCTICO	37

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N°1: PIB (US\$ a precios actuales) de China.....	5
FIGURA N°2 : Escalada comercial.....	6
FIGURA N°3:La Integración de las Bolsas de China y Hong Kong para Crear el Tercer Mercado de Valores Más Grande del Mundo	8



LISTA DE ABREVIATURAS

NIIF	: Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	: Normas Internacionales de Contabilidad
PBI	: Producto Bruto Interno
OMC	: Organización Mundial del Comercio
CASC	: Comité de Normas de Contabilidad de China
CSRC	: Comisión Reguladora del Mercado de Valores de China
CAS	: Normas Contables de China
IASB	: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
ASBE	: Normas de Contabilidad para Empresas de Negocio en China
PYMES	: Empresas Pequeñas y medianas
SNC	: Sistema Nacional de Contabilidad
SBS	: Superintendencia de Banca y Seguros
SMV	: Superintendencia del Mercado de Valores
UIT	: Unidad Impositiva Tributaria

RESUMEN

El objetivo es identificar y analizar la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en China y Perú para encontrar una mejor compatibilidad de la información financiera y una mejor relación de negocios entre ambos países, y la hipótesis considera que: Dado que: La adopción indirecta en China de las NIIF para la preparación de la información financiera, mediante su adaptación a las normas contables nacionales por la necesidad de la globalización no es del todo compatible con la información financiera del Perú, debido principalmente a la aplicación de principios de contabilidad no del todo homogéneos. Es probable que: el análisis del proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú permita mejorar la compatibilidad de la información Financiera y por ende mejorar la relación de negocios entre ambos países.

Por el tipo de investigación, fue considerado como un estudio descriptivo, para lo cual se tomó como unidades de estudio documentos de las Normas Internacionales de Información Financieras que son la base para la aplicación de la guía de observación documental.

Como conclusión general, para evitar los problemas de las diferencias de las normas contables, en el período de la evaluación del negocio, las empresas tienen que buscar firmas con prestigio de auditoría que les ayuden a ajustar las diferencias en las informaciones financieras. Después, en el período de la operación, la empresa tiene que escoger un estándar intermediario en su sistema contable, así mismo, considerar los ajustes adicionales para la necesidad de los reportes financieros de acuerdo a las normas contables de ambos países.

Palabras claves: normas contables, internacional, convergencia, compatibilidad

ABSTRACT

Its purpose is to define and analyse the IFRS (International Financial Reporting Standards) convergence in China and Peru, so as, to further achieve a better financial information sharing and bilateral trade relationship. And the hypothesis considers that: given that: In order to meet the trend of globalization, the indirect adoption of IFRS in China by adapting it to the national accounting standards for the preparation of the financial reporting is not fully compatible with the financial reporting of Peru, the main reason is due to the difference of the application of accounting principles in two countries. It is probable that: we could achieve a better financial information sharing and bilateral trade relationship by using the analysis of IFRS convergence process in China and Peru.

In terms of the investigation method, it was considered as a descriptive study which took a series of documents about the international financial reporting standards as units of study, they were the basis of the application of the documentary observation guide.

As a general conclusion, in order to avoid the problems caused by the differences between the accounting standards, in the beginning investment evaluation stage, companies should ask an experienced audit firm to assist them to adjust the differences between the financial information. Then, in the operation stage, companies need to choose an intermediate standard in its own accounting system. Based on that, they can make additional adjustments to prepare the financial reports in accordance to the accounting standards in both countries.

Key words: accounting standards, international, convergence, sharing

INTRODUCCIÓN

En una economía globalizada, la contabilidad ofrece información útil para la toma de decisiones. A nivel mundial se busca uniformizar las normas contables con el propósito de obtener información de mayor calidad, compatibilidad y confiabilidad. Las NIIF permiten una mejor compatibilidad y comprensión de la información financiera y progreso del comercio internacional.

En este contexto se plantea el presente trabajo de investigación titulado: "Convergencia de las NIIF en China y Perú como Factor de Compatibilidad de Información Financiera y Relación de Negocios entre Ambos Países, Arequipa 2016". Se hará un análisis de cómo se desarrolla el proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú y cómo se lograría una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países.

El desarrollo del trabajo comprende un capítulo único de análisis e interpretación de resultados, en los cuales se consideran los siguientes contenidos:

Los resultados obtenidos a través de las fichas documentales y los cuestionarios.

En las sugerencias, se planteó las soluciones actuales y posibles soluciones futuras.



CAPITULO ÚNICO
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

CAPITULO ÚNICO

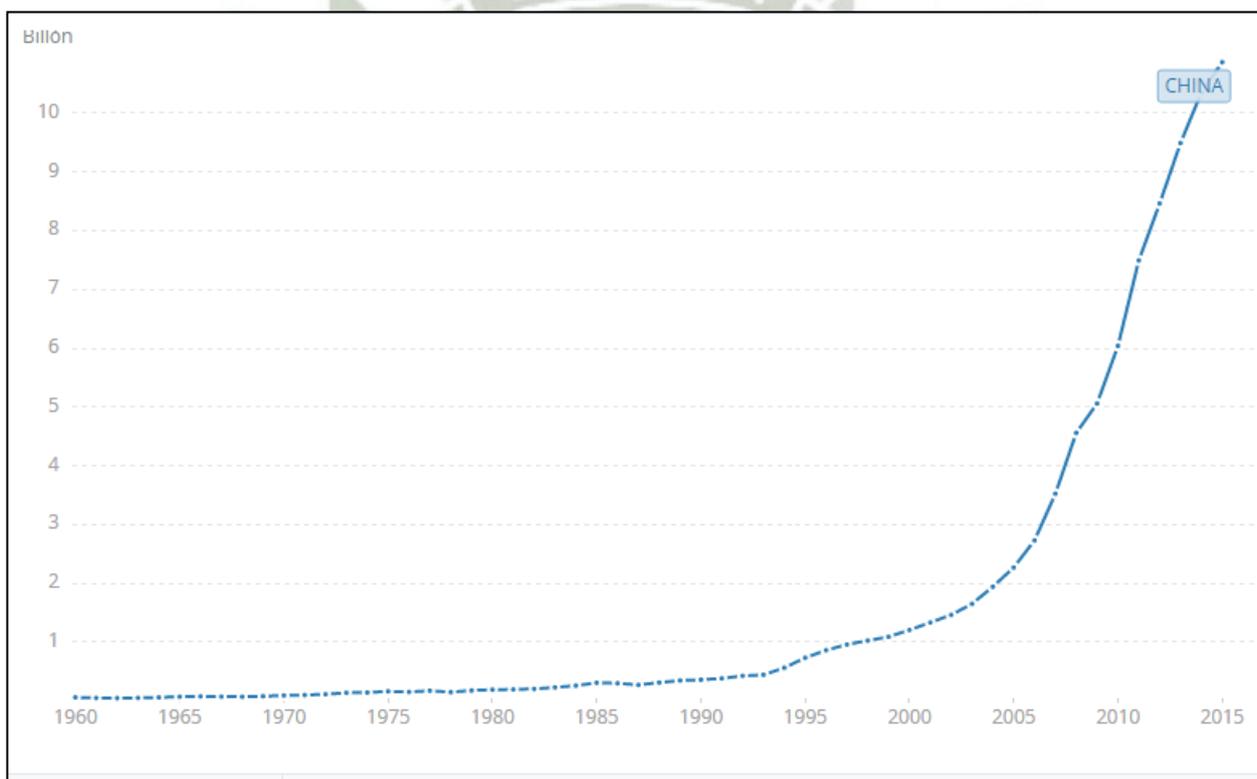
RESULTADOS

1. ANÁLISIS DEL PROCESO DE LA CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN CHINA

1.1 LA GLOBALIZACIÓN Y LA NECESIDAD DE LA CONVERGENCIA DE LAS NIIF

1.1.1 LA PARTICIPACIÓN EN EL COMERCIO INTERNACIONAL

FIGURA N°1
PIB (US\$ A PRECIOS ACTUALES) DE CHINA



Fuente: Banco Mundial, <http://datos.bancomundial.org/pais/china>

TABLA N°1

EL PROCESO DE LA PARTICIPACIÓN EN EL COMERCIO INTERNACIONAL

AÑO	ASUNTOS
1986	China comunicó su intento de adherirse al GATT (Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio)
11 de diciembre de 2001	China ingresaba a la Organización Mundial del Comercio
Los últimos 15 años	La reducción del arancel medio de un 24,6 % a un 9,4 %. Ha triplicado su participación en la producción mundial.

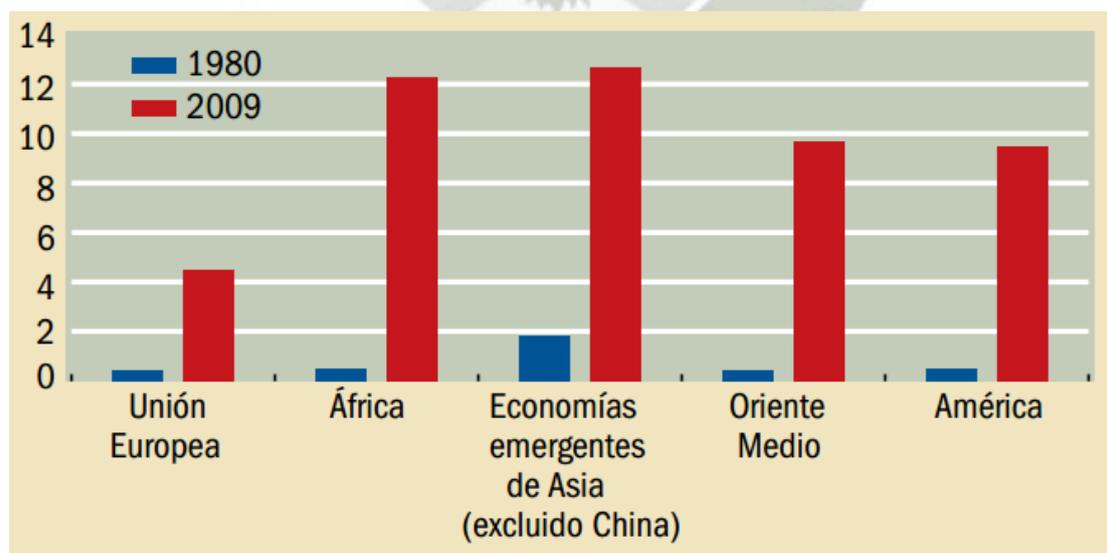
Fuente: Juan González García, *China: comercio exterior y crecimiento económico en el camino del mercado*, <http://revistas.bancomext.gob.mx/rce/magazines/329/5/RCE5.pdf>

Tabla : Elaboración Propia

La figura y la tabla N° 1 muestran que durante las últimas tres décadas, el rápido crecimiento del PBI en China y de su participación en el comercio internacional.

**FIGURA N°2
ESCALADA COMERCIAL**

(PORCENTAJE DE LA COMERCIALIZACIÓN EXTERIOR EN LAS REGIONES)



Fuente: FMI, el Fondo Monetario Internacional.

La figura N° 2 muestra que después de la década 80, China ha crecido mucho su porcentaje de la comercialización exterior en otras regiones del mundo. China es un socio de negocios con alta importancia en todo el mundo.

1.1.2 MERCADO DE VALORES

TABLA N°2

TIPO DE ACCIONES DE CHINA

<p>serie "A"</p>	<p>Empresas chinas cotizadas en moneda china(renminbi) . Pueden ser poseídas solo por ciudadanos chinos</p>
<p>serie "B"</p>	<p>Las empresas chinas cotizadas en dólares americanos con la intención de facilitar la inversión extranjera, pero sometidas a la estricta regulación china. Pueden ser poseídas por extranjeros.</p>
<p>serie "H"</p>	<p>Fueron creadas para atraer la inversión extranjera, donde las empresas son más accesibles desde el exterior al cotizar a través de la bolsa de Hong Kong. Pueden ser poseídas únicamente por extranjeros.</p>

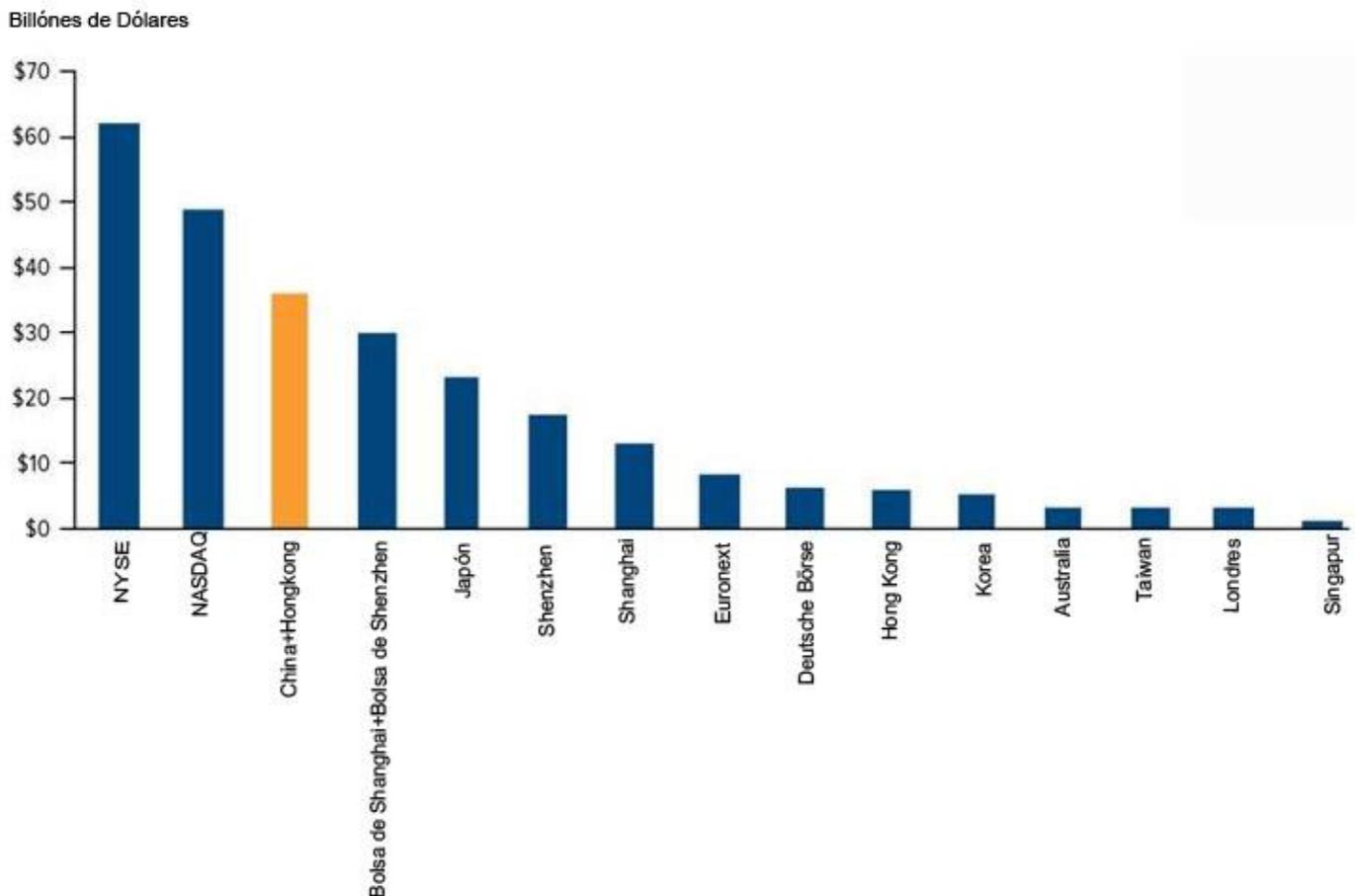
Fuente: Elaboración Propia

La tabla N° 2 muestra que los mercados bursátiles de China está facilitando cada vez más el acceso al capital extranjero y la inversión extranjera.

FIGURA N°3

**LA INTEGRACIÓN DE LAS BOLSAS DE CHINA Y HONG KONG PARA
CREAR EL TERCER MERCADO DE VALORES MÁS GRANDE DEL
MUNDO**

(VALOR PROMEDIO NEGOCIADO DIARIO EN BILLONES DE DÓLARES)



Fuente: Goldman Sachs, <http://www.goldmansachs.com/>

La figura N° 3 muestra las 15 principales Bolsas de Valores en el mundo. Puesto 3, la integración de las bolsas de China continental y Hongkong; Puesto 4, la integración de la bolsa de Shenzhen y Shanghai; Puesto 6, la bolsa de Shenzhen; Puesto 7, la bolsa de Shanghai; Puesto 10, la bolsa de Hongkong. China ha acelerado una mayor apertura de los mercados de capital y la internacionalización de su moneda.

1.2 NORMAS CONTABLES APLICADAS EN CHINA

1.2.1 EL DESARROLLO DE LAS NORMAS CONTABLES

**TABLA N°3
EL DESARROLLO DE LAS NORMAS CONTABLES EN CHINA**

AÑO	ASUNTOS
1985	La Ley de Contabilidad de China fue emitida por el Ministerio de Finanzas.
1996	Ordenanza básica sobre el Proceso Contable fue emitida por el Ministerio de Finanzas, la cual regula en detalle los requisitos del personal del departamento contable, asientos contables, cálculos, correcciones, etc.
1999	La Ley de Contabilidad fue actualizada.
2000	Ordenanza sobre los Estados Contables de las Empresas fue emitida.
2001	Las Normas Contables de China (China Accounting Standards, CAS) fueron emitidas.
2006	Las Normas Contables para Empresas de Negocio (ASBE) fueron publicadas por el Ministerio de Finanzas.
2014	Las Normas Contables para Empresas de Negocio fueron actualizadas. (la Nueva ASBE).

Fuente: FENG, Shu Ping y otros. *La investigación de la Convergencia de las NIIF*. Editorial Financiera & Económica de China. Primera Edición. China. 2010

Tabla : Elaboración Propia.

La tabla N° 3 muestra que a partir de los años 1980, por la necesidad de la globalización y el desarrollo económico, China está intentando modernizar sus normas contables.

1.2.2 CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS

TABLA N°4
ENTIDADES GUBERNAMENTALES Y SUS FUNCIONES

Entidades Gubernamentales	Función
el Ministerio de Finanzas (MOF)	Autorizado para emitir las normas contables y vigilar su cumplimiento, así como para orientar su instrumentación.
el Comité de Normas de Contabilidad de China (CASC)	Es un órgano consultivo, provee recomendaciones para establecer y mejorar las normas contables.
la Oficina Nacional de Auditoría de China	Es responsable de supervisar la contabilidad de las grandes empresas públicas.
el Banco del Pueblo de China	Controlar la política monetaria y regular las instituciones financieras. El emisor del yuan chino.
la Comisión Reguladora del Mercado de Valores de China (CSRC)	<ul style="list-style-type: none"> ● Diseñar la regulación, vigilar y supervisar a las entidades participantes en el mercado de valores. ● Asegurar el cumplimiento de la regulación por parte de las compañías que cotizaban en bolsa, reducir los fraudes en los mercados accionarios.
Administración Estatal para el Régimen Impositivo	Organismo oficial más importante en asuntos de impuestos y contabilidad. Proveedor oficial de facturas, auditorías.
Administración Estatal de Industria y Comercio	Emite las licencias de actividad y revisa la operación de las empresas anualmente.

Fuente: FENG, Shu Ping y otros. *La investigación de la Convergencia de las NIIF*. Editorial Financiera & Económica de China. Primera Edición. China. 2010

Tabla: Elaboración Propia.

La tabla N° 4 muestra las entidades gubernamentales del sistema financiero chino y sus funciones correspondientes.

1.2.3 LA CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

TABLA N°5
LA CORRECCIÓN DE ERRORES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año	Requisitos
Antes del año 2006	<ul style="list-style-type: none"> ● Las empresas no estaban obligadas a corregir las cifras de sus utilidades inmediatamente después de haber descubierto alguna equivocación. ● Los errores se manejaban mediante la presentación de información “corregida” en estados financieros posteriores.
Después del año 2006	El Ministerio de Finanzas empezó a exigir a las empresas que descubrían errores contables relevantes en la información de períodos anteriores que corrigieran dichos errores y emitieran nuevamente sus estados financieros.

Fuente: FENG, Shu Ping y otros. *La investigación de la Convergencia de las NIIF*. Editorial Financiera & Económica de China. Primera Edición. China. 2010

Tabla : Elaboración Propia.

La tabla N° 5 muestra uno de los principales avances de las normas contables de China durante los últimos 10 años, se trata de la corrección de errores contables en los estados financieros.

1.3 CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES Y POSIBLES RAZONES POR LAS QUE NO SE ADOPTA LAS NIIF DIRECTAMENTE

TABLA N°6
EL PROCESO DE LA CONVERGENCIA Y POSIBLES RAZONES POR LAS
QUE NO SE ADOPTA LAS NIIF

<p>el Proceso de la convergenica de la regulación contable a las NIIF</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● El 1 de enero de 2005, Hong kong logró la total convergencia de sus normas contables con las NIIF. ● En febrero de 2006, el Ministerio de Finanzas publicó las Normas de Contabilidad para Empresas de Negocio (ASBE). China empezó la adopción indirecta de las NIIF. ● Desde el 1 de enero de 2009, la Comisión Europea acepta los estados financieros basados en las Normas de Contabilidad para Empresas de Negocio (ASBE) de China temporalmente. ● En el año 2014, el Ministerio de Finanzas formuló la Nueva ASBE. Las autoridades chinas están trabajando para lograr la convergencia de las NIIF poco a poco.
<p>Posibles razones por las que no se adopta las NIIF directamente</p>	<p>a) Divulgación de Operaciones con Partes</p> <p>El estado aún conserva una parte importante de la propiedad de las grandes empresas.</p>
	<p>b) Contabilidad a Valor de mercado</p> <ul style="list-style-type: none"> ● La industria manufactura ha sido la base del crecimiento económico. Los principales participantes del mercado son empresas manufactureras. ● El desarrollo del sector financiero aún se encuentra atrasado. ● La contabilidad a precio razonable juega un papel menor en el sistema contable. ● Toda la inversión extranjera directa está sujeta a la aprobación

	<p>del gobierno.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Los estudios contables no tienen la capacidad para calcular el valor de mercado y preparar los informes relativos.
	<p>c) Pérdidas por valuación de activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Posiblemente, las empresas utilizan las pérdidas por valuación de activos a fin de manipular sus utilidades, para vigilar y supervisar esa situación, cuesta un alto costo. ● Hasta ahora, China solo está dispuesta a permitir la reversión de pérdidas por valuación en relación con algunos activos fijos de largo plazo.

Fuente: FENG, Shu Ping y otros. *La investigación de la Convergencia de las NIIF*. Editorial Financiera&Económica de China. Primera Edición. China. 2010

Tabla : Elaboración Propia.

La tabla N° 6 muestra el proceso de la convergencia de las NIIF en China a partir del año 2005, en el año 2005, la economía china mostraba un fuerte crecimiento, y la convergencia de las NIIF se consideraba como una estrategia de impulsar el desarrollo económico y la internacionalización.

La tabla N° 6 también muestra las posibles razones por las que no se adopta las NIIF directamente hasta ahora.

1.4 LA CONVERGENCIA HACIA EL FUTURO

1.4.1 INCORPORACIÓN PROGRESIVA EN SUS PROPIAS NORMAS DE CONTABILIDAD

China está dirigiendo sus esfuerzos a la creación de un conjunto de normas contables mediante la adopción parcial de las NIIF. A pesar de los esfuerzos efectuados a lo largo de los últimos años, los obstáculos continúan existiendo

en el proceso de la convergencia de las NIIF. Es necesario continuar avanzando este proceso de la convergencia.

2. ANÁLISIS DEL PROCESO DE LA CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN PERÚ

2.1 SISTEMA CONTABLE PERUANO

TABLA N°7

LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN PERÚ

Época	La Evolución de la Contabilidad
Incanato	El Quipu: se utilizó para el control de la población, posesión de tierras, el trabajo y la producción, etc
Virreinato	Sistema Europeo: se utilizó para cobrar impuestos a la población indígena, la gestión de las finanzas públicas.
La república	
El 1 de abril de 1899	La Escuela Técnica de Comercio se fundó.
El 31 de octubre de 1900	El Instituto Peruano de Contadores se fundó.
1935	El Primer Congreso Nacional de Contadores se organizó.
A partir de 1936	La Universidad Nacional Mayor de San Marcos, la Pontificia Universidad Católica del Perú y la Universidad San Agustín crearon la carrera contabilidad.
El 17 de julio 1942	Se fundó el Colegio de Contadores Públicos de Lima (CCPL)
1959	Se dictó la Ley N° 13253, "Los comerciantes deberán llevar sus libros de contabilidad con la intervención de Contadores Titulados Públicos".
1962	La Universidad del Pacífico y la Universidad de Lima se fundaron y ampliaron la lista de instituciones con

	especialización en contabilidad.
--	----------------------------------

Fuente: <https://zh.scribd.com/doc/92259135/HISTORIA-DE-LA-CONTABILIDAD-EN-EL-PERU>

Tabla: Elaboración Propia

La tabla N° 7 muestra la evolución de la contabilidad en Perú. Debido al rápido avance de la tecnología y el desarrollo económico, la contabilidad también ha ido avanzando y adecuándose a las necesidades de cada época.

TABLA N°8
EL SISTEMA CONTABLE NACIONAL DE PERÚ

AÑO	ASUNTOS
El 3 de junio de 1987	El Sistema Nacional actual de Contabilidad (SNC) se estableció por la Ley 24680.
El 10 de abril de 2006	La Ley 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad fue promulgada en objeto de establecer un marco legal con normas y procedimientos que permitan la armonización de la información contable, tanto de las entidades públicas como privadas.

Fuente: página del Ministerio de Economía y Finanzas,
<https://www.mef.gob.pe/en/sistema-nacional-de-contabilidad>

Tabla: Elaboración Propia

La tabla N° 8 muestra el establecimiento del Sistema Contable Nacional de Perú. El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos contables aplicados en los sectores públicos y privados.

TABLA N°9
LOS COMPUESTOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD (SNC)

SNC	La Dirección Nacional de Contabilidad Pública	Miembro director del sistema nacional de contabilidad.
	El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC)	<ul style="list-style-type: none"> ● Estudiar, analizar y opinar sobre las propuestas de las

		<p>normas contables de los sectores públicos y privados.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Fijar las normas contables del sector privado. ● Está integrado por un representante de las siguientes entidades: <ul style="list-style-type: none"> a) Banco Central de Reserva del Perú (BCRP); b) Superintendencia de Mercado de Valores (SMV); c) Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (SBS); d) Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (Sunat); e) Instituto Nacional de Estadística e Informática(INEI); f) Dirección Nacional de Contabilidad Pública(DNCP); g) Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú; h) Facultades de Ciencias Contables de las universidades del país a propuesta de la Asamblea Nacional de Rectores; i) Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (Confiep);
	<p>El departamento de contabilidad para las personas jurídicas de derecho público y de</p>	

	las empresas del sector público	
	El departamento de contabilidad para las personas naturales o jurídicas del sector privado	

Fuente: <http://es.slideshare.net/MagalyTm/el-sistema-nacional-de-contabilidad>

Tabla: Elaboración Propia

La tabla N° 9 muestra la estructura de los organismos componentes del Sistema Nacional de Contabilidad.

**TABLA N°10
SUPERVISIÓN TRIBUTARIA**

Impuestos Internos	Impuestos del Comercio Exterior	Impuestos de las Contribuciones Sociales
Impuesto a la Renta	<ul style="list-style-type: none"> ● Impuestos a la importación ● IGV a las Importaciones ● ISC a las Importaciones ● IPM a las importaciones 	<ul style="list-style-type: none"> ● ONP ● EsSalud ● SENCICO
	<ul style="list-style-type: none"> ● Primera Categoría Arrendamiento o sub-arrendamiento, de bienes, muebles o inmuebles. ● Segunda Categoría Colocación de capitales, regalías, patentes, rentas vitalicias y demás. ● Tercera Categoría Actividades Comerciales, 	

	<p>Industriales, Servicios o Negocios</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Cuarta Categoría Trabajo independiente de cualquier profesión, ciencia, arte u oficio ● Quinta Categoría Trabajo dependiente ● No domiciliados Peruanos adquieren residencia fuera del país; Extranjeros sin domicilio permanente en el Perú. 		
<p>Impuestos a la Producción y Consumo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Impuesto General a las Ventas (IGV) ● Impuesto de Promoción Municipal (IPM) ● Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) ● Impuesto 		

	Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional		
Otros Impuestos	<ul style="list-style-type: none"> ● Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) ● Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) ● Impuesto a los Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas ● Impuesto a las Embarcaciones de Recreo ● Impuesto al Rodaje 		

Fuente: Página de Sunat.

Tabla : Elaboración Propia

La tabla N° 10 muestra la supervisión tributaria de Perú, y tipo de impuestos. La SUNAT desempeña un papel muy importante en el sistema contable del Perú. La SUNAT administra los tributos internos del Gobierno Nacional, también sistematiza y ordena la legislación e información estadística de comercio exterior.

2.2 NORMAS CONTABLES PARA DIFERENTES CATEGORÍAS DE EMPRESAS

**TABLA N°11
APLICACIÓN GRADUAL DE LAS NIIF**

Tipo de Empresas	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015
Empresas con ingresos por ventas/ prestación de servicios o activos totales [>= 30.000 UIT antes del cierre]	NIIF oficializadas por el CNC o NIIF IASB	NIIF IASB	NIIF IASB	NIIF IASB
Subsidiarias de empresas que: -Coticen en Bolsa -Tengan ingresos por ventas/prestación de servicios o activos totales [>= 3000 UIT antes del cierre]	NIIF oficializadas por el CNC o NIIF IASB	NIIF IASB	NIIF IASB	NIIF IASB
Empresas con ingresos por ventas/ prestación de servicios o activos totales [>= 15.000 UIT antes del cierre]	No es obligatorio	NIIF oficializadas por el CNC o NIIF IASB	NIIF IASB	NIIF IASB
Empresas con ingresos por ventas/ prestación de servicios o activos totales [>= 3000 UIT antes del cierre]	No es obligatorio	No es obligatorio	NIIF oficializadas por el CNC o NIIF IASB	NIIF IASB
Empresas con ingresos por ventas/ prestación de servicios o activos totales [< 3000 UIT]	No es obligatorio	No es obligatorio	No es obligatorio	No es obligatorio

Fuente: Boletín Contabilidad y Negocios. Pontificia Universidad Católica del Perú

La tabla N° 11 muestra la aplicación gradual de las NIIF en todo tipo de entidades de Perú. En conclusión, la adopción de las NIIF en Perú ya es un hecho que estamos viviendo en la actualidad.

2.3 LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN EMPRESAS GRANDES PERUANAS

**TABLA N°12
EL PROCESO DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF**

Año	Las Resoluciones del CNC	El Proceso de la Adopción
1994	N° 005-94-EF/93.01	Aprobar convenios para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad N° 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 y 29.
1996	N° 007-96-EF/93.01	Autorizar las Normas Internacionales de Contabilidad N° 02, 08, 09, 11, 16, 18, 19, 21, 22 y 23.
1997	N° 011-97-EF/93.01	Oficializar la Norma Internacional de Contabilidad N° 33 Utilidades por Acción.
1998	N° 014-98-EF/93.01	Oficializar la Norma Internacional de Contabilidad N° 34 Informes Financieros Intermedios.
1998	N° 015-98-EF/93.01	Prorrogar plazo para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

1999	Nº 016-99-EF/93.01	Oficializar la Norma Internacional de Contabilidad Nº 01 Presentación de Estados Financieros.
1999	Nº 017-99-EF/93.01	Oficializar la Norma Internacional de Contabilidad Nº 12 Impuesto a la Renta.
2000	Nº 018-2000-EF/93.01	Oficializar la Norma Internacional de Contabilidad Nº 35 Operaciones Discontinuas.
2000	Nº 019-2000-EF/93.01	Oficializar la Norma Internacional de Contabilidad Nº 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
2000	Nº 020-2000-EF/93.01	Oficializar las Normas Internacionales de Contabilidad Nº 10: Sucesos Posteriores a la Fecha del Balance General; Nº17:Arrendamientos; Nº22: Combinación (Fusión) de Negocios; Nº28: Contabilización de las Inversiones en Asociadas; Nº36: Desvalorización de Activos; Nº38: Activos Intangibles.
2001	Nº 023-2001-EF/93.01	Oficializar las Normas Internacionales de Contabilidad

		<p>N°14 Información por Segmentos;</p> <p>N°16 Inmuebles, Maquinaria y Equipo;</p> <p>N°19 Beneficios a los Trabajadores;</p> <p>N°31 Información Financiera sobre Participaciones en Asociaciones en Participación;</p> <p>N°32 Instrumentos (Títulos) Financieros: Revelaciones y Presentación;</p> <p>N°39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición;</p> <p>N°40 Inversión Inmobiliaria.</p>
2001	N° 024-2001-EF/93.01	<p>Oficializar la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 Agricultura.</p>
2002	N° 028-2002-EF/93.01	<p>Oficializar las modificaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad: NIC 12 (modificada el 2000) - Impuesto a la Renta;</p> <p>NIC 19 (modificada el 2000) - Beneficios a los Trabajadores;</p> <p>NIC 39 (modificada el 2000) Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.</p>
2002	N° 029-2002-EF/93.01	<p>Oficializar las NIC para el Sector</p>

		Público de la N° 1 a la N° 5; de la N° 8 a la N° 10 y de la N° 12 a la N° 17.
2005	N° 034-2005-EF/93.01	Oficializar aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
2005	N° 036-2005-EF/93.01	Oficializar la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
2008	N° 040-2008-EF/94	Aprobar la NIC 32 (2006), las NIIF 7 y 8.
2010	N° 044-2010-EF/94 Anexo	Oficializar la versión del año 2009 de las NIC, NIIF, CINIIF y SIC y las Modificaciones a mayo de 2010 de las NIC, NIIF y CINIIF.
2010	N° 045-2010-EF/94	Oficializar la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes.
2011	N° 047-2011-EF/94 Anexo	Oficializar la versión del año 2010 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, SIC y CINIIF), emitidas por el IASB.
2011	N° 048-2011-EF/30 Nuevas Normas y	Oficializar la versión del año 2011 de las Normas

	Modificaciones	Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC).
2012	Nº 051-2012-EF/30 Anexo	Oficializar la versión 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC).
2013	Nº 052-2013-EF/30 Anexo	Oficializar las modificaciones a las NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados; NIIF 12 - Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades; NIC 27 - Estados Financieros Separados.
2013	Nº 053-2013-EF/30	Oficializar la versión 2013 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC).
2014	Nº 054-2014-EF/30	Oficializar la NIIF 14 - Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas; y las Modificaciones a la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.
2014	Nº 055-2014-EF/30	Oficializar la versión 2014 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC).
2014	Nº 056-2014-EF/30	Oficializar las modificaciones a

		<p>la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y a la NIC 41 Agricultura; la versión final de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, y la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.</p>
2014	Nº 057-2014-EF/30	<p>Oficializar las modificaciones a la NIC 27 - Estados Financieros separados;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIIF 10 - Estados financieros consolidados;</p> <p>Oficializar las Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014.</p>
2015	Nº 058-2015-EF/30	<p>Oficializar las modificaciones a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIC 34 Información financiera intermedia;</p>

		<p>Oficializar las modificaciones a la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.</p>
2015	Nº 059-2015-EF/30	<p>Oficializar la versión 2015 de las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC).</p>
2016	Nº 060-2016-EF/30	<p>Oficializar las modificaciones a la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados;</p> <p>Oficializar las modificaciones a la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.</p>
2016	Nº 061-2016-EF/30	<p>Oficializar las modificaciones a la NIC 7 Estado de flujos de</p>

		efectivo; Oficializar las modificaciones a la NIC 12 Impuestos a las ganancias.
2016	Nº 062-2016-EF/30	Oficializar las modificaciones a la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes; Oficializar la NIIF 16 Arrendamientos.
2016	Nº 063-2016-EF/30	Oficializar la versión 2016 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC).

Fuente: Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). <https://www.mef.gob.pe/es/>

La tabla N° 12 muestra el proceso de la adopción de las NIIF en Perú y todas las resoluciones correspondientes del Consejo Normativo de Contabilidad.

2.3.1 El Cumplimiento Real

Según la Ley 29720 –Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de capitales,“ las empresas que se hallan bajo la inspección de la SMV, cuyos ingresos anuales por venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan a 3,000 UIT, deben presentar sus estados financieros auditados por sociedades de auditoría habilitadas por un colegio de contadores públicos en el Perú, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”.

De acuerdo a la Resolución de Superintendente N° 00159-2013 publicada el 11 del diciembre del año 2013, “ las empresas que tienen ingresos o activos mayores

o iguales a 15,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2014 y las que tienen ingresos o activos mayores a 3,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2015”.

En conclusión, las empresas grandes peruanas han cumplido las NIIF.

2.4 LIMITACIONES PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN PERÚ

**TABLA N°13
LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN PYMES**

<p>La Clasificación de las PYMES</p>	<p>El Consejo Normativo de Contabilidad define las PYMES como las empresas con activo total o ingreso neto menos de 3,000 UIT.</p>
<p>Los Beneficios de la Adopción de las NIIF</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Las informaciones financieras se entienden universalmente y son comparables con las de otras empresas, por lo tanto puede generar más confianza y mejorar las relaciones con los clientes, proveedores, inversores y banqueros. ● Las sucursales pequeñas en otros países pueden preparar sus informaciones financieras de acuerdo a la NIIF para PYMES. Facilitar la uniformidad y comparabilidad de las informaciones financieras en un grupo de entidades. ● Mejorar la calidad y comprensibilidad de las informaciones financieras y ayudar la gestión de la empresa.
<p>Las Posibles Razones por las que no adoptan las NIIF</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Las empresas grandes usan la información financiera para tomar decisiones importantes sobre sus nuevos proyectos e inversiones,

	<p>entre otros. Mientras que la mayoría de las PYMES usan la información contable solo con propósito de pagar los impuestos. También se debe considerar que muchos administradores de PYMES no conocen las NIIF, según ellos, un buen contador es alguien que les pueda ayudar a pagar menos impuestos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Falta el conocimiento profesional de la aplicación de las NIIF y la formación adecuada a los contadores. Sólo conocer las normas teóricas de los libros no es suficiente para aplicarlas. Es necesario estudiar y analizar las experiencias de la aplicación de las NIIF en otros países. ● Muchos contadores no están motivados para estudiar las NIIF para las PYMES, porque los gerentes de las PYMES solo piensan en cómo poder pagar menos impuestos durante el proceso de preparar los estados financieros y otras acciones financieras. No les importa tener una mejor calidad de esta información que podrá ayudar a tomar mejores decisiones y conseguir más recursos financieros para sus operaciones.
--	---

Fuente: Elaboración Propia

La tabla N° 13 muestra las limitaciones para la adopción de las NIIF en Perú. En Perú, las empresas grandes han cumplido las NIIF. Sin embargo, las PYMES todavía no han adoptado las NIIF. La tabla N° 13 también muestra las posibles razones por las que no adoptan las NIIF.

3. ANÁLISIS DEL FACTOR DE COMPATIBILIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y RELACIÓN DE NEGOCIOS ENTRE AMBOS PAÍSES

3.1 LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A PCGA RPC Y NIIF PERÚ

TABLA N°14

LAS NORMAS CONTABLES DE CHINA Y LAS NIIF

Las Normas de Contabilidad de China	Las NIIF
CAS 1 Inventario	NIC 2 Inventarios
CAS 2 Inversiones de capital a largo plazo	NIC 27 Estados financieros consolidados y separados NIC 28 Inversiones en asociadas NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos
CAS 3 Propiedades de Inversión	NIC 40 Propiedades de Inversión
CAS 4 Activos fijos	NIC 16 Propiedad, planta y equipo NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
CAS 5 Activos biológicos	NIC 41 Agricultura
CAS 6 Activos intangibles	NIC 38 Activos intangibles
CAS 7 Intercambio de bienes no monetarios	NIC 16 Propiedad, planta y equipo NIC 38 Activos intangibles NIC 40 Propiedades de Inversión
CAS 8 Deterioro del valor de los activos	NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos
CAS 9 Beneficios a los empleados	NIC 19 Beneficios a los Empleados
CAS 10 Anualidad de la empresa	NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
CAS 11 Pagos basados en acciones	NIIF 2 Pagos basados en acciones
CAS 12 Reestructuración de la deuda	NIC 39 Instrumentos Financieros
CAS 13 Contingencias	NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
CAS 14 Ingresos	NIC 18 Ingresos
CAS 15 Contratos de construcción	NIC 11 Contratos de Construcción
CAS 16 Las subvenciones del	NIC 20 Subvenciones del Gobierno e

gobierno	Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
CAS 17 Costos por préstamos	NIC 23 Costos por préstamos
CAS 18 Impuesto a las ganancias	NIC 12 Impuesto a las Ganancias
CAS 19 Conversión de moneda extranjera	NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera NIC 29 economía hiperinflación
CAS 20 Fusión corporativa	NIIF 3 Combinaciones de Negocios
CAS 21 Arrendamientos	NIC 17 arrendamiento
CAS 22 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición CAS 23 Transferencia de activos financieros CAS 24 Hedging	NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
CAS 25 Contrato de seguro original CAS 26 Contratos de reaseguro	NIIF 4 Contratos de seguros
CAS 27 Extracción de petróleo y gas	NIIF 6 para exploración y evaluación de recursos minerales
CAS 28 Políticas contables, estimaciones contables cambios y correcciones de errores	NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
CAS 29 Hechos posteriores a la fecha del balance	NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance
CAS 30 Estados Financieros	NIC 1 Presentación de Estados Financieros NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
CAS 31 Flujo de efectivo	NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
CAS 32 Información Financiera Intermedia	NIC 34 Información Financiera Intermedia
CAS 33 Estados financieros consolidados	NIC 27 estados financieros consolidados y los estados financieros separados
CAS 34 Ganancias por acción	NIC 33 Ganancias por acción
CAS 35 Información financiera por segmentos	NIIF 8 Segmentos
CAS 36 revelar sobre partes relacionadas	NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
CAS 37 informes instrumento financiero	NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

CAS 38 por primera vez la aplicación de las Normas de Contabilidad para las Empresas	NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
--	---

Fuente: CHEN, Bao Lang. *Las Normas Contables de China*. Editorial Financiera& Económica de China. Primera Edición. China. 2008.

La tabla N° 14 muestra los temas relacionados de las Normas Cotables de China y las NIC-NIIF.

TABLA N°15
LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS (GENERAL)

PARTIDA	PCGA RPC	NIIF PERÚ	COMENTARIOS
Formato de los Estados Financieros	CAS 30 contiene requisitos detallados sobre el formato de los estados financieros y los temas.	NIC 1 establece principios generales y las partidas mínimas para ser presentados, pero no prescribe los formatos en detalle. En la página de la Sunat y Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, se muestran los ejemplos de los estados financieros. ¹	NIC 1 Se enfoca en el concepto presentación razonable, pero en CAS 30, no incluye ese concepto. En caso de las comparaciones, se deberán realizar agrupaciones similares.

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 15 muestra las diferencias entre el formato de los estados financieros.

¹SUNAT, *El formato del Balance General*, http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/234_formato31.xls

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA, *El formato de los estados financieros* <http://www.ccpaqp.org.pe/index.php?sec=tra&id=2>

3.1.1 EN CUANTO A LAS DIFERENCIAS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

TABLA N°16
LAS DIFERENCIAS ENTRE LA SITUACIÓN FINANCIERA

PARTIDA	PCGA RPC	NIIF PERÚ	COMENTARIOS
Propiedades de inversión	El terreno no es un derecho que existe en la propiedad	El terreno es un derecho que existe en la propiedad. El terreno es la propiedad del adquirente y la vida útil del derecho de uso del terreno es infinita.	<ul style="list-style-type: none"> ● En China, todos los terrenos no son privados, son del Estado. ● De acuerdo a CAS 3, La vida útil de derecho de uso de la tierra, dependiendo de su uso, se determinan así: <ul style="list-style-type: none"> a) Uso residencial, 70 años; b) Uso industrial, 50 años; c) Uso para la educación, la ciencia, la cultura, la salud, y el deporte, 50 años; d) Uso comercial, turística y con fines recreativos, 40 años; e) Uso de almacenamiento, 50 años; f) Uso integrado de la tierra u otros usos, 50 años. <p>Conclusión: En Perú conviene comprar un terreno para construir una fábrica o lugar comercial si el inversionista tiene suficientes fondos.</p>

			En China, la propiedad de la tierra es del gobierno Chino, los edificios de una fábrica son difíciles para vender.
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 16 muestra las diferencias de propiedades de inversión en la situación financiera.

3.1.2 EN CUANTO A LAS DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE RESULTADOS

TABLA N°17
LAS DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE RESULTADOS

PARTIDA	PCGA RPC	NIIF PERÚ	COMENTARIOS
Componentes del estado de resultados	Solo se acepta presentarse en un solo estado. La cuenta de resultados donde debe incluir todas las partidas de ingresos y gastos y llegar a "Resultado integral total". "Otro resultado integral" debe mostrarse como una partida separada	Las empresas tienen la opción de presentar: En un único estado del resultado integral; o Utilizando un enfoque de dos estados, que consiste en la presentación de un "Estado de resultados" (que llega a "Utilidad neta"), seguido de un "Estado del resultado integral" (que llega al Resultado integral).	China: uno solo. Perú: opción de dos.
La clasificación de los gastos	Según CAS 30, "los gastos deben ser clasificados por función". Se requiere revelar en las notas del estado de resultados los gastos por su naturaleza.	Según NIC 1, "un gasto se clasifica en base a su naturaleza o su función, dependiendo de qué formato se considera fiable y más relevante". Según Plan Contable General Empresarial	China: por función. Perú: por función o naturaleza.

		de Perú, “Elemento 6- Gastos por naturaleza, Elemento 9- Gastos por función”.	
La disposición de los activos fijos	Según CAS 4, “se presenta como una utilidad o pérdida no operativa”.	Según NIC 16, “la utilidad o pérdida sobre la disposición de los activos fijos se incluye en la utilidad o pérdida operativa”.	China: Utilidad o pérdida no operativa Perú: Utilidad o pérdida operativa

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 17 muestra las diferencias del estado de resultados.

3.1.3 EN CUANTO A LAS DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO

TABLA N°18
LAS DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO

PARTIDA	PCGA RPC	NIIF PERÚ	COMENTARIOS
Métodos	Según CAS 31, “la entidad debe preparar el estado de flujos de efectivo usando método directo. Adicionalmente, la entidad debe revelar en las notas una reconciliación de la utilidad neta a flujo de efectivo de operaciones de acuerdo al método indirecto”.	Según NIC 7, “las empresas pueden optar por presentar los flujos de efectivo de las operaciones usando el método directo o indirecto. Por lo general, las empresas utilizan más el método indirecto”. No hay necesidad de revelar el otro método en las notas.	En caso de hacer la comparación, las empresas deben revisar las notas del estado de los flujos de efectivo de la empresa china.
Los sobregiros	Según CAS 31, “efectivo y equivalentes al efectivo no incluyen	Según NIC 7, “los sobregiros exigibles forman parte integrante de la	El sobregiro es un pasivo financiero. Según NIC 7, es

	los sobregiros”.	gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo”.	posible presentar el sobregiro en cuenta de efectivo como actividades de financiación. Esto no es obligatorio, es opcional. ²
--	------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 18 muestra las diferencias del estado de los flujos de efectivo.

3.2 EN CUANTO A LOS PROBLEMAS ACTUALES EN EL TRABAJO PRÁCTICO

TABLA N°19

LOS PROBLEMAS ACTUALES EN EL TRABAJO PRÁCTICO

a) Dificultades para realizar pagos desde China, en caso que los presupuestos hayan sido agotados, cosa que puede llevar a conflictos comerciales, si se trata de operaciones con terceros.
b) En China, hay una imposibilidad de facturar con fecha de ejercicio posterior al del servicio. Diferentes exigencias formales en la facturación, que conlleva retrasos y complicaciones en las operaciones comerciales.
c) China emplea un minucioso método de inspección de capital, limitando el movimiento de divisa extranjera.

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 19 muestra unos problemas actuales en el trabajo práctico.

²Dr. ALBERTO FLÓREZ, Edmundo, *Presentación en NIF del sobregiro bancario en cuenta de efectivo*, <https://www.youtube.com/watch?v=F-zuIxyBVok>

CONCLUSIONES

Primera

Después de haber analizado el proceso de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en China, se concluye que China está dirigiendo sus esfuerzos a la creación de un conjunto de normas contables mediante adoptando las NIIF parcialmente por la necesidad del desarrollo económico y la inversión extranjera.

Hasta ahora, China todavía no ha adoptado las NIIF. Los obstáculos continúan existiendo en el proceso de la convergencia de las NIIF. El gobierno chino aún mantiene el control de la propiedad de las grandes empresas. Los principales participantes del mercado son empresas manufactureras. El desarrollo del sector financiero aún se encuentra atrasado. Toda la inversión extranjera directa está sujeta a la aprobación del gobierno.

Es necesario continuar avanzando este proceso de la convergencia. Las diferencias de las normas contables deben ser reducidas poco a poco, eso es la tendencia del desarrollo contable.

Segunda

Después de haber analizado el proceso de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en Perú, se concluye que a partir del año 1994, Perú inició la adopción de las NIIF progresivamente. Hasta ahora, las empresas grandes peruanas han cumplido las NIIF. Sin embargo, las PYMES todavía no han adoptado las NIIF. La mayoría de las PYMES usan la información financiera solo con propósito de pagar los impuestos. A los

gerentes de las PYMES no les importa tener una mejor calidad de información financiera.

Tercera

Con objeto de encontrar una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países, hemos encontrado varias diferencias entre la situación financiera, el estado de resultados y el estado de los flujos de efectivo y unos problemas en el trabajo práctico.

En Perú conviene comprar un terreno para construir una fábrica o lugar comercial si el inversionista tiene suficientes fondos. En China, la propiedad del terreno es del gobierno Chino.

Los inversionistas deben considerar bien las diferentes exigencias en la facturación, realización de pagos, entrada y salida de divisa extranjera entre ambos países antes de iniciar su inversión.

RECOMENDACIONES

Las soluciones actuales

Primera

La empresa puede utilizar una estructura financiera-contable unificada propia de la empresa, que es una mezcla de todas las necesidades legales y/o fiscales de cada área (central y sucursales), para posteriormente, agrupar en cada caso según la normativa contable exija. A través de los comentados departamentos especializados en consolidación, y bajo el soporte y control de los equipos de auditoría interna y externa.

Segunda

En el período de la evaluación del negocio, las empresas tienen que buscar las firmas con prestigio de auditoría que les ayuden a ajustar las diferencias en las informaciones financieras. Después, en el período de la operación, la empresa tiene que escoger un estándar intermediario en su sistema contable, así mismo, considerar los ajustes adicionales para la necesidad de los reportes financieros de acuerdo a las normas contables de ambos países.

Posibles Soluciones Futuras

Primera

Se recomienda publicar un libro autorizado con todos los detalles sobre las diferencias de las normas contables. Un libro que sea de alta calidad y común para los reguladores contables de ambos países.

Segunda

Es imposible eliminar todas las diferencias de las normas contables. En estos casos, la mejor solución es elaborar unas nuevas normas comunes.

- Esas normas contables deben estar basadas en el mismo marco conceptual y aplicarlo constantemente.
- Esas normas deben considerar la realidad económica de ambos países.
- Deben hacer investigaciones detalladamente y tener suficientes apoyos antes de establecer esas normas, para que puedan ser aplicadas de modo uniforme.
- Las excepciones deben ser mínimas.

Tercera

Es recomendable que las diferentes normas contables sean agregadas en el mismo software financiero de la computarización.

BIBLIOGRAFÍA

1. AYALA ZAVALA, Pascual. *Comentarios y Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Instituto Pacífico S.A.C. Primera Edición. Perú. 2014.
2. HENNIE VAN, Greuning y otros. *Estándares Internacionales de Información Financiera Guía Práctica*. Banco Mundial y Mayol Ediciones S.A. Quinta edición. Estados Unidos. 2010.
3. FENG, Shu Ping y otros. *La investigación de la Convergencia de las NIIF*. Editorial Financiera& Económica de China. Primera Edición. China. 2010.
4. FERRER QUEA ,Alejandro y otros. *NIIF's y PCGE*. Editora Ferrer Quea E.I.R.L. Primera edición. Perú. 2010.
5. YU, Bo. *La Convergencia Internacional de Normas Contables en China*. Editorial Financiera& Económica de China. Primera Edición. China. 2010.

INFORMATOGRAFÍA

1. La Firma EY. Síntesis de las Diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Contables de China. 2013.
[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/FAAS_brochure_ENG/\\$FILE/EY%20-%20FAAS%20Brochure%2010_2013%20EN%202.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/FAAS_brochure_ENG/$FILE/EY%20-%20FAAS%20Brochure%2010_2013%20EN%202.pdf)
2. La Firma Deloitte. La Comparación entre PCGA RPC y Las NIIF. 2005.
<http://www.iasplus.com/en/binary/dttpubs/2005ifrsprc.pdf>
3. La Firma Deloitte. Guía Rápida de las NIIF. 2016

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte-ES-Auditoria-guia-rapida-NIIF-2016.pdf>

4. MOLINA LLOPIS, Rafael y otros. El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. 2014.

<https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0ahUKEwjZxOC5qs7MAhUIYiYKHTmyCO8QFqgmMAE&url=https%3A%2F%2Fdialogo.net.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5038301.pdf&usq=AFQjCNGWc0zIwwlJmCRfOwN6yRG-2KPqAQ>

5. la FIRMA INTERCHINA. La Contabilidad en China. 2008.

[https://portal.lacaixa.es/deployedfiles/particulares/Estaticos/PDFs/InfolineaAbierta/La contabilidad en China es.pdf](https://portal.lacaixa.es/deployedfiles/particulares/Estaticos/PDFs/InfolineaAbierta/La%20contabilidad%20en%20China%20es.pdf)

Página del gobierno

1. El Consejo Normativo de Contabilidad

<http://www.mef.gob.pe/es>

2. La Sunat

<http://www.sunat.gob.pe/>

3. El Colegio de Contadores Públicos de Arequipa

<http://www.ccpaqp.org.pe/>



ANEXOS



ANEXO 1

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

ESCUELA DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS



**“CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN CHINA Y PERÚ,
COMO FACTOR DE COMPATIBILIDAD DE
INFORMACIÓN FINANCIERA Y RELACIÓN DE
NEGOCIOS ENTRE AMBOS PAÍSES, AREQUIPA
2016”.**

Proyecto de Tesis Presentado por la Bachiller:

LIU CHANG

Para Optar el Grado Académico de:

MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

AREQUIPA-PERÚ

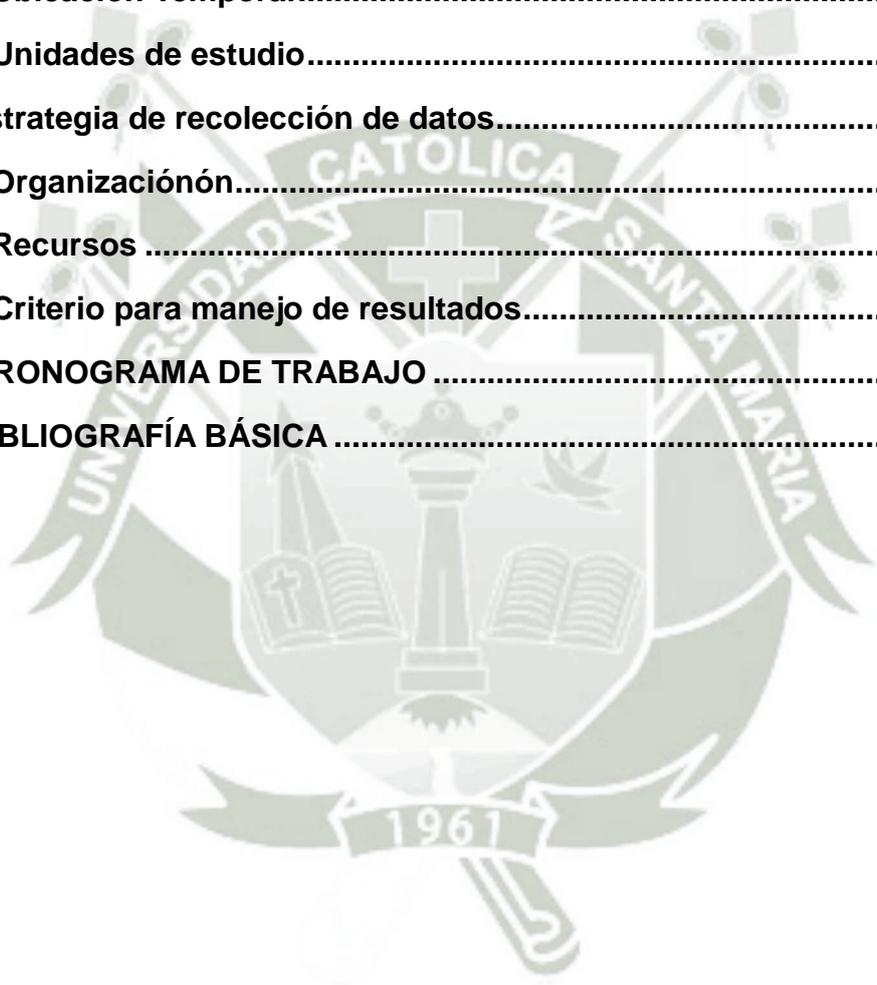
2016

ÍNDICE

I . PREÁMBULO	50
II . PLANTEAMIENTO TEÓRICO	51
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	51
1.1. Enunciado del Problema	51
1.2. Descripción del Problema.....	51
1.2.1. Campo, Área y Línea de Acción	51
1.2.2. Análisis de Variables	52
1.2.3. Tipo y Nivel de Investigación.....	53
1.2.4. Interrogantes básicas.....	53
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	53
2. MARCO CONCEPTUAL	54
2.1 La convergencia de las NIIF en China	54
2.1.1La situación económica China y la necesidad de la convergencia de las NIIF.....	54
2.1.1.1 La participación en el comercio internacional	54
2.1.1.2. Mercado de valores	56
2.1.2 Normas contables aplicadas en China	57
2.1.2.1. El desarrollo de las normas contables	57
2.1.2.2 Cumplimiento de las normas.....	60
2.1.2.3. La corrección de errores contables en los estados financieros 61	61
2.1.3 Convergencia a normas internacionales y posibles razones por las que no se adopta las NIIF directamente	62
2.1.3.1 El proceso de la convergencia de la regulación contable a las NIIF	62

2.1.3.2	Divulgación de operaciones con partes relacionadas	66
2.1.3.3	Contabilidad a valor de mercado	67
2.1.3.4	Pérdidas por valuación de activos	68
2.1.4	La convergencia hacia el futuro	70
2.2	La convergencia de las NIIF en Perú	71
2.2.1	Sistema contable peruano	71
2.2.1.1	La evolución de la contabilidad en Perú.....	71
2.2.1.2	El sistema contable nacional.....	73
2.2.1.3	Supervisión tributaria.....	74
2.2.2	Estándares contables para diferentes categorías de empresas	76
2.2.2.1	Aplicación gradual de las NIIF.....	76
2.2.3	La adopción de las NIIF en empresas grandes peruanas	78
2.2.3.1	El proceso de la adopción	78
2.2.3.2	El cumplimiento real.....	79
2.2.4	Limitaciones para la adopción de las NIIF en Perú (PYMES).....	79
2.2.4.1	La clasificación de las PYMES en Perú	80
2.2.4.2	Los beneficios de la adopción de las NIIF para las PYMES ..	81
2.2.4.3	Las posibles razones para no adoptar las NIIF	82
2.3	Lograr una mejor compatibilidad de la información financiera y una mejor relación de negocios entre ambos países	82
2.3.1	Las diferencias entre los estados financieros de acuerdo a PCGA RPC y NIIF Perú	82
2.3.1.1	Las diferencias entre la situación financiera	83
2.3.1.2	Las diferencias entre el estado de resultados	83
2.3.1.3	Las diferencias entre el estado de flujos de efectivo	84
2.3.2	Los problemas actuales y posibles soluciones en el trabajo práctico.....	85
2.3.2.1	Los problemas actuales en el trabajo práctico de las NIIF	85
2.3.2.2	Las soluciones actuales.....	88
2.3.2.3	Posibles soluciones futuras	89

3. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	89
4. OBJETIVOS	91
5. HIPÓTESIS.....	92
III.PLANTEAMIENTO OPERACIONAL.....	93
1.Técnicas, instrumentos y materiales de verificación	93
2. Campo de Verificación	100
2.1. Ubicación espacial	100
2.2. Ubicación Temporal.....	100
2.3. Unidades de estudio.....	100
3. Estrategia de recolección de datos.....	101
3.1. Organización.....	101
3.2. Recursos	101
3.3. Criterio para manejo de resultados.....	101
IV.CRONOGRAMA DE TRABAJO	102
V. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA	102



I .PREÁMBULO

El desarrollo del estado financiero han experimentado en más de cien años nuevas prácticas comerciales y avances tecnológicos influyen en la conformación de información financiera. Hoy en día, la necesidad de una aplicación uniforme de los criterios para la preparación y presentación de los estados financieros han conseguido una aprobación importante por la comunidad internacional de contabilidad.

Se necesita tener un idioma contable mundial que permita la claridad, la equiparación del nivel contable y progreso del comercio, por ello aparecen las normas internacionales de información financiera (NIIF), las cuales ya son utilizadas y muchos países buscan asimilarlas para su uso. Por otro lado existen países que buscarán en un futuro adoptarlas en forma directa o indirecta como China.

La convergencia de las NIIF en China son el resultado del desarrollo económico y social, por la necesidad de la globalización. Por otro lado China y Perú tienen reglas contables poco similares, puesto que la aplicación de los principios son heterogéneos. Es así que para poder compararlos, los estados financieros de las empresas se deben dar según la realidad económica, no en su forma legal y cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros se presentan a los diferentes usuarios. Aunque tales estados financieros tienen puntos similares, también tienen muchas diferencias según la diversidad de condiciones sociales, financieras y nomotéticas. La IASB está comprometida con la reducción de estas diferencias, tratando de armonizar las normas contables relativas.

Por otro lado, hay que prestar atención a dos problemas. El primero se trata del valor razonable: El valor razonable es el personaje principal en la contabilidad internacional pero aún se está evaluando la confluencia de su uso, y se mantendrá en evaluación por más tiempo, según los expertos. El segundo: Es inevitable que haya diferencias sustanciales entre países en la aplicación de las NIIF.

II. PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Enunciado del Problema

CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN CHINA Y PERÚ COMO FACTOR DE COMPATIBILIDAD DE INFORMACION FINANCIERA Y RELACIÓN DE NEGOCIOS ENTRE AMBOS PAÍSES , AREQUIPA 2016.

1.2. Descripción del Problema

1.2.1. Campo, Área y Línea de Acción

Campo: Ciencias Contables

Área de conocimiento: Contabilidad

Línea: Normas de Contabilidad

1.2.2. Análisis de Variables

ANÁLISIS DE VARIABLES

VARIABLES	INDICADORES	SUB-INDICADORES
V. Independiente: La convergencia de las NIIF en China	<ul style="list-style-type: none"> La globalización y la necesidad de la convergencia de las NIIF 	<ul style="list-style-type: none"> La participación en el comercio internacional Mercado de valores
	<ul style="list-style-type: none"> Normas Contables aplicadas en China 	<ul style="list-style-type: none"> El desarrollo de las normas contables Cumplimiento de las normas La corrección de errores contables en los estados financieros
	<ul style="list-style-type: none"> Convergencia a normas internacionales, y posibles razones por las que no se adopta las NIIF directamente 	<ul style="list-style-type: none"> El proceso de la convergencia de la regulación contable a las NIIF Divulgación de operaciones con partes relacionadas Contabilidad a valor de mercado Pérdidas por valuación de activos
	<ul style="list-style-type: none"> La convergencia hacia el futuro 	<ul style="list-style-type: none"> Incorporación progresiva en sus propias normas de contabilidad
La convergencia de las NIIF en Perú	<ul style="list-style-type: none"> Sistema contable peruano 	<ul style="list-style-type: none"> La evolución de la contabilidad en Perú El sistema contable nacional Supervisión tributaria
	<ul style="list-style-type: none"> Normas contables para diferentes categorías de empresas 	<ul style="list-style-type: none"> Aplicación gradual de las NIIF
	<ul style="list-style-type: none"> La adopción de las NIIF en empresas grandes peruanas 	<ul style="list-style-type: none"> El proceso de la adopción El cumplimiento real
	<ul style="list-style-type: none"> Limitaciones para la adopción de las NIIF en 	<ul style="list-style-type: none"> Clasificación de las PYMES

	Perú (PYMES)	<ul style="list-style-type: none"> • Los beneficios de la adopción de las NIIF para las PYMES • Las posibles razones por no adoptar las NIIF
V. Dependiente: Factor de compatibilidad de información financiera y relación de negocios entre ambos países	<ul style="list-style-type: none"> • Las diferencias entre los estados financieros de acuerdo a las normas contables de China y NIIF Perú 	<ul style="list-style-type: none"> • Las diferencias entre la situación financiera • Las diferencias entre el estado de resultados • Las diferencias entre el estado de flujos de efectivo
	<ul style="list-style-type: none"> • Los problemas actuales y posibles soluciones en el trabajo práctico 	<ul style="list-style-type: none"> • Los problemas actuales en el trabajo práctico • Las soluciones actuales • Posibles soluciones futuras

1.2.3. Tipo y Nivel de Investigación

- Tipo: Documental y de Campo.
- Nivel: Descriptivo.

1.2.4. Interrogantes básicas

- ¿Cómo es el proceso de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en China?
- ¿Cómo es el proceso de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en Perú?
- ¿Cómo se lograría una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países?

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

A. Actualidad

El comercio internacional incrementa el ingreso nacional por medio de las divisas, generadas por las transacciones. Ahora, con los Tratados de Libre

Comercio (TLC) de Perú con China, se abre una mayor oportunidad de importaciones y exportaciones. Por ello, es necesario que Perú y China adopten las NIIF, al presentar estos países una economía abierta, donde las empresas tengan mayor oportunidades para expandir su negocio fuera del país. Además de poder confrontar datos de otros países y calidad de mejores reportes financieros, lo que propiciará un mayor acercamiento de los inversionistas u otros, puesto que las normas son regidas por estándares internacionales de alto nivel.

B. Validez científica

El uso de normas, procedimientos y prácticas contables para la transformación e investigación autónoma de estados financieros es en naturaleza la contabilidad.

La importancia de este estudio es conocer la aplicación de las NIIF en Perú y China, a través de una comparación con las normas contables nacionales. Se observa los efectos significativos que producen las NIIF en la información financiera de las empresas y su influencia en el comercio internacional.

2. MARCO CONCEPTUAL

2.1 La convergencia de las NIIF en China

2.1.1 La situación económica China y la necesidad de la convergencia de las NIIF

2.1.1.1 La participación en el comercio internacional

El increíble crecimiento de la economía china fue uno de los

acontecimientos más significativos de finales del siglo XX. Antes de 1978, la economía china —centralizada y socialista— casi no participaba en el comercio internacional. Durante las siguientes tres décadas, el crecimiento anual del PBI fue del 10% en promedio, mientras que una serie de dramáticas reformas estructurales conformaron una economía de mercado altamente integrada al sistema de comercio internacional.

A pesar del tamaño comparativamente grande de su economía, China estaba considerada como un país de ingreso bajo-medio y, de acuerdo con su PBI per cápita, estaba clasificada en el lugar 84. La inmensa población del país —más de 1.300 millones de personas— estaba formada, en su mayoría, por agricultores que percibían bajos ingresos. Más de 20 millones de jóvenes ingresaban al mercado laboral cada año. El desempleo urbano era elevado. En estas condiciones, era indispensable mantener un sólido crecimiento económico e incrementar el nivel de empleo. El gobierno chino ajustaba continuamente la política monetaria y la regulación para atraer y desarrollar fuentes de capital, pero prefería introducir las reformas estructurales de manera gradual, en pequeña escala o en el ámbito local, antes de instrumentarlas en el ámbito nacional. En algunos casos, esta gradualidad era necesaria cuando las reformas se enfrentaban a la oposición de intereses poderosos. Las más grandes empresas del país todavía eran propiedad del Estado y eran controladas por el gobierno. Según la lista realizada por la revista Fortune, China se encuentra por encima de Japón y debajo de EEUU, con más de 100 empresas, entre las 500 más grandes compañías del mundo, la mayoría eran empresas públicas.³

³Fortune, Global 500, <http://beta.fortune.com/global500/list>

Gran parte de la espectacular expansión económica de China se originó por el incremento de las exportaciones y del gasto gubernamental en inversión, especialmente en infraestructura. A partir de 1992, la liberalización económica se aceleró y el país se integró aun más a la economía mundial. En el 2001, China fue aceptada en la Organización Mundial del Comercio (OMC). En esa misma época, se volvió significativamente más dependiente de los bienes importados, en particular para cubrir su creciente demanda de energéticos. No obstante, su persistente y creciente superávit comercial llevó a algunos críticos a cuestionar si el comercio con China se realizaba de manera justa. Los competidores comerciales de China recurrían cada vez más a imponer tarifas y otras medidas para compensar lo que consideraban como ventajas competitivas injustas, tales como el dumping⁴ de la producción manufacturera china.

2.1.1.2. Mercado de valores

Los mercados de capital de China eran relativamente pequeños comparados con el volumen de la economía. La posibilidad de invertir en acciones de empresas surgió a mediados de la década de 1980, como parte de los esfuerzos del gobierno para lograr una mayor eficiencia operativa en las empresas públicas, al hacer las más parecidas a las corporaciones privadas. La mayoría de las acciones, denominadas en yuanes renminbi (RMB), eran acciones tipo A, aunque también había un menor número de acciones tipo B denominadas en dólares americanos o en dólares de Hong Kong. Muchas empresas chinas preferían listar sus acciones, o al menos parte de ellas, en los mercados de capitales de Hong Kong

⁴ El dumping ocurría cuando las mercancías se vendían en los mercados extranjeros a un precio menor a su valor normal, esto es, al precio de esas mercancías en el mercado local o al costo de producción.

(conocidas como acciones tipo H), o bien, en Nueva York, Londres o Toronto.

La participación de inversionistas minoritarios en el mercado de valores doméstico era alta. Los pequeños inversionistas negociaban acciones chinas a través de más de 60 millones de cuentas individuales. China tenía una tasa de ahorro personal muy alta, pero, debido a que el sistema financiero doméstico estaba relativamente poco desarrollado, existían pocas opciones de inversión además de las acciones y los bienes inmuebles.

2.1.2 Normas contables aplicadas en China

2.1.2.1. El desarrollo de las normas contables

En seguida de la creación de la República Popular China en 1949, las prácticas contables se desarrollaron para cubrir las necesidades específicas de la economía del país, una economía no de mercado sino planeada centralmente y sin capital privado, ya que se trataba de un sistema comunista. En vez de pagar impuestos, las empresas simplemente entregaban cualquier superávit a la Tesorería del Estado. La contabilidad se realizaba, en gran medida, conforme a prácticas de la Unión Soviética y se enfocaba al registro de los insumos y productos de las empresas públicas, a fin de mantener un control sobre los activos del Estado.

Lo anterior empezó a cambiar con el proceso de “reforma y apertura” de finales de la década de 1970. En esa época, China empezó a recibir inversión extranjera en zonas económicas especiales y la exportación de manufacturas se convirtió rápidamente en una importante fuente tanto de empleo como de divisas. A mediados de

los años 1980, se instauró un impuesto a los ingresos empresariales y algunas empresas públicas emitían acciones. Estos cambios crearon la necesidad de tener un sistema de contabilidad más avanzado, que se ajustara mejor a una economía de mercado.⁵

La primera regulación contable de China, la Ley de Contabilidad, fue emitida en 1985 y, durante las siguientes dos décadas, el país buscó modernizar sus prácticas contables al tiempo que se preparaba para las etapas subsecuentes de su desarrollo económico. El sistema estuvo enfocado a las utilidades, tal como se presentaban en el estado de resultados. No existía ningún requerimiento para clasificar los activos y pasivos como monetarios y no monetarios. Además, no se daba especial importancia a los balances generales.⁶ De hecho, en contraste con la definición de “activos” utilizada bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos (Generally Accepted Accounting Principles, U.S. GAAP), que pone el énfasis en el “control” sobre los “beneficios económicos a futuro”, los “activos” en la Ley de Contabilidad de China se definían simplemente como “recursos económicos, medibles en términos monetarios”. Tal vez por aplicar un enfoque débil en cuanto a los balances generales, se permitía que las aportaciones de capital de los accionistas se registraran como ingresos. Además, no había normas para elaborar estados financieros consolidados, por lo que, en su caso, los reportes consolidados se preparaban con un enfoque similar al método patrimonial. Los gastos en inversión de capital se dividían entre gastos iniciales y subsecuentes. Estos últimos se capitalizaban únicamente cuando mejoraban las condiciones de los activos por encima del nivel de desempeño determinado al inicio. Debido a esto,

⁵ MAHMOUD Ezzamel y otros (2007), “*Regulating Accounting in Foreign Invested Firms in China From Mao to Deng*” el Instituto de Contadores Públicos de Escocia. Primera Edición. Escocia. 2007.

⁶ Deloitte (2006), China’s New Accounting Standards, http://www.acga-asia.org/public/files/China_New_Accounting_Standards_2006_Deloitte.pdf

era difícil que las empresas con altos costos de mantenimiento pudieran capitalizarlos.

Los intentos para modernizar el sistema contable no siempre se pudieron instrumentar sin complicaciones. En 1997, China introdujo lineamientos de reestructuración de pasivos más acordes con las prácticas internacionales. En consecuencia, cuando los pasivos se reestructuraban, cualquier ganancia se registraba como una utilidad en el estado de resultados. Las empresas descubrieron que este método de registro les permitía abultar sus utilidades y eludir las restricciones regulatorias. Debido a ello, en 2001, el Ministerio de Finanzas se vio obligado a impedir dichas prácticas y requirió que las ganancias generadas por reestructuración de pasivos se incluyeran en las reservas de capital. Este cambio ocasionó la quiebra de diversas empresas.

Hoy día, muy pocos despachos de contabilidad están autorizados para auditar a las empresas que cotizan en bolsa. Este tipo de negocios están monopolizados por las agencias locales de las “Cuatro grandes” firmas de auditoría (PWC,DTT,KPMG,EY) que habían abierto oficinas en China al inicio de la década de 1990. China está intentando fortalecer su industria contable para contrarrestar el dominio de las firmas internacionales y se espera que, en 2016, cuente con al menos diez despachos de contabilidad que ofrezcan servicios integrales de contabilidad con estándares internacionales de calidad de servicio y 100 despachos más que tengan capacidad suficiente para atender a las grandes empresas chinas.

2.1.2.2 Cumplimiento de las normas

El Ministerio de Finanzas de China es autorizado para emitir las normas contables y vigilar su cumplimiento, así como para orientar su instrumentación. Un órgano consultivo, el Comité de Normas de Contabilidad de China (China Accounting Standards Committee, CASC), provee recomendaciones para establecer y mejorar las normas contables. La Oficina Nacional de Auditoría de China es responsable de supervisar la contabilidad de las grandes empresas públicas. Los casos de fraude se envían a las autoridades policíacas y judiciales para su procesamiento.

Cuando las empresas chinas empezaron a vender acciones durante los años 1980, todas las operaciones con títulos de deuda y capital eran vigiladas por el Banco del Pueblo de China. En 1992, un mayor número de empresas intentaba colocar acciones y se creó la Comisión Reguladora del Mercado de Valores de China (China Securities Regulatory Commission, CSRC). Sin embargo, la legislación para dotar a la CSRC de facultades como autoridad reguladora —una nueva Ley del Mercado de Valores— no se emitió hasta 1998 y no entró en vigor hasta julio de 1999.

Desde el inicio, la CSRC dependía de una entidad con nivel de secretaría de estado conocida como el Comité del Mercado de Valores del Consejo del Estado⁷, formada por líderes chinos de alto nivel, bajo la dirección del Vicepremier. Inicialmente, la CSRC era responsable de diseñar la regulación, vigilar y supervisar a las entidades participantes en el mercado de valores, supervisar a las

⁷ El consejo del Estado es el órgano ejecutivo de mayor nivel jerárquico del gobierno chino.

empresas que emitieran títulos, así como de elaborar estadísticas y análisis de mercado. También estaba encargada de asegurar el cumplimiento de la regulación por parte de las compañías que cotizaban en bolsa y empezó a tomar medidas para mejorar el gobiernocorporativo y reducir los fraudes en los mercados accionarios. Una vez que la Ley del Mercado de Valores entró en vigor en 1999, la CSRC pudo consolidar rápidamente su autoridad y establecer una red de agencias en toda China. Ese año, se incorporaron a la regulación nuevas normas de contabilidad y divulgación de información, para lograr la transparencia de los mercados y los reportes financieros. A partir de 2001, las empresas que cotizaban en bolsa fueron obligadas a publicar, además de los informes anuales, estados financieros trimestrales.

Sin embargo, en la práctica el cumplimiento de la normatividad contable en China era débil. En 2000, una investigación acerca de las prácticas contables de más de 1.200 empresas públicas, realizada por la Oficina Estatal de Auditoría, reveló que alrededor del 68% de estas empresas tenía “serios” problemas de alteración de cifras contables.

2.1.2.3. La corrección de errores contables en los estados financieros

El Ministerio de Finanzas empezó a exigir a las empresas que descubrieran errores contables relevantes en la información de períodos anteriores que corrigieran dichos errores y emitieran nuevamente sus estados financieros únicamente en febrero de 2006. Antes de esta fecha, las empresas listadas no estaban obligadas a corregir las cifras de sus utilidades inmediatamente después de

haber descubierto alguna equivocación en su contabilidad. Por el contrario, los errores se manejaban mediante la presentación de información “corregida” en estados financieros posteriores. Como respuesta ante las dificultades para que las empresas listadas publicaran oportunamente la información financiera corregida, la CSRC emitió un boletín en enero de 2004 para establecer que “las empresas que descubran errores contables deben publicar la información financiera corregida mediante un aviso provisional acerca de los rubros significativos”.⁸

2.1.3 Convergencia a normas internacionales y posibles razones por las que no se adopta las NIIF directamente

2.1.3.1 El proceso de la convergencia de la regulación contable a las NIIF

Como parte de un proyecto que inició en 1993 con financiamiento del Banco Mundial, el Ministerio de Finanzas de China contrató consultores de algunas de las “Cuatro grandes” firmas de auditoría para colaborar con el diseño de nuevas normas de contabilidad. El resultado fue una serie de dieciséis normas que se introdujeron entre 1997 y 2001, y que son conocidas en conjunto como las Normas Contables de China (China Accounting Standards, CAS).

En 2005, la economía china continuaba mostrando un fuerte crecimiento, sostenido en gran medida por los sectores de manufactura y construcción de infraestructura. China deseaba expandir el sector de servicios, y la convergencia de la regulación contable a las NIIF se consideraba como una manera de impulsar el desarrollo y la internacionalización de los despachos contables del

⁸CSRC (2004), http://www1.www.gov.cn/gongbao/content/2004/content_62930.htm

país. Esta convergencia también se consideraba apropiada para lograr que las cifras de los estados financieros de las empresas chinas fueran comparables internacionalmente y, por lo tanto, para apoyar a aquellas empresas que deseaban emitir valores en el extranjero o atraer inversión foránea. El 1 de enero de 2005 Hong Kong logró la total convergencia de sus reglas contables con las NIIF, por lo que, desde esa fecha, las empresas chinas que cotizaban en los mercados de Hong Kong ya elaboraban sus estados financieros aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera.⁹

En febrero de 2006, el Ministerio de Finanzas de China y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) dieron a conocer un acuerdo en el que se establecía que las normas contables de China iban a converger a las NIIF. Ese mismo mes, el Ministerio de Finanzas publicó las Normas de Contabilidad para Empresas de Negocio (ASBE) y estableció que, a partir del 1 de enero de 2007, estas normas serían de cumplimiento indispensable para todas las empresas que cotizaban en bolsa. Salvo algunas notables excepciones, las ASBE eran similares a las NIIF. Este fue un cambio dramático, sobre todo porque se efectuó en un período muy corto. Al respecto, se percibía que la convergencia de la normatividad contable de China con las NIIF era conducido por líderes de alto nivel, quienes intentaban, en paralelo, asegurar el crecimiento económico de China y fortalecer su presencia internacional.

La convergencia con las NIIF también se percibe como una estrategia para atender las acciones antidumping instrumentadas en contra de China. Las reglas de la OMC establecían que había

⁹Hong-Kong-IFRS <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Jurisdiction-profiles/Hong-Kong-IFRS-Profile.pdf>

ocurrido un caso de dumping cuando el precio de exportación de un producto era menor al precio de un producto similar al interior del país exportador o a su costo de producción. Si las investigaciones revelaban que un país exportador realizaba dumping y causaba “serios daños” a la industria nacional de otro país, el país agraviado podía tomar medidas proteccionistas, como restringir temporalmente las importaciones. La primera demanda de dumping contra China se inició en 1979, poco tiempo después de que el país empezara a abrir su economía. De 1995 a 2008, más del 20% de todas las medidas antidumping estuvieron dirigidas contra las exportaciones chinas.

Dado que China continúa clasificada en la Organización Mundial del Comercio como una economía no de mercado, las acciones antidumping en su contra progresan sin enfrentar grandes obstáculos. Por ejemplo, cuando se establece un reclamo por dumping contra China, el país agraviado no tiene que utilizar las cifras contables chinas para determinar el costo de producción, sino que puede utilizar datos llamados “valores construidos”, que se construyen a partir de información contable de terceras partes (exportadores o productores). La convergencia con las NIIF constituirá una opción para que China resuelva algunas demandas por dumping, al mejorar la credibilidad de los estados financieros de las empresas del país. Al utilizar las normas internacionales, los gobiernos extranjeros y las cortes podrán comprender e interpretar con mayor facilidad los costos de las empresas manufactureras chinas. Así, la adopción de las NIIF podrá ayudar a reducir el riesgo de los conflictos en el comercio internacional y el reconocimiento de sus costos asociados.

Modificar las normas de contabilidad de China para crear nuevas

normas basadas en las NIIF había generado costos importantes. Históricamente, los sistemas de contabilidad chinos se enfocaban en el estado de resultados. Los inversionistas chinos estaban acostumbrados a depender de manera fundamental de los indicadores de rentabilidad: los sistemas de revisión y aprobación—incluidos los utilizados para listar acciones, deslistar acciones e imponer sanciones— se centraban principalmente en las cifras de ingreso reportadas. En contraste, las NIIF se enfocaban en el balance general. Según las autoridades reguladoras chinas, un aspecto fundamental para cambiar de un enfoque centrado en el estado de resultados hacia lo que ellos llamaban “una orientación hacia el balance general” era impulsar a las empresas a intentar mejorar la calidad de sus activos y pasivos.

Sin embargo, fue difícil modificar tanto su mentalidad como la de los participantes de los mercados. Para ayudar a que las empresas se ajustaran a esta nueva realidad, el Ministerio de Finanzas introdujo nuevas normas. Por ejemplo, aclaró que las utilidades y pérdidas generadas por operaciones con títulos disponibles para la venta, por cambios en el valor de mercado de los títulos y por ajustes al capital derivados de transacciones entre accionistas, debían registrarse como “ingreso consolidado” y no como “ingreso neto”. Una medida aún más tangible fue la modificación del régimen tributario. Anteriormente, la carga fiscal se calculaba a partir del estado de resultados. Ahora, se calcula a partir del balance general.

Aunque China ha declarado que espera adoptar por completo las NIIF, las nuevas ASBE tienen diferenciales sustanciales respecto de dichas normas internacionales en algunos aspectos. Las autoridades reguladoras de China insisten en que las “circunstancias particulares”

del país impiden la adopción directa de las NIIF. Dado el contexto económico de China y su estatus como país en vías de desarrollo, resulta más adecuado que las normas contables chinas converjan hacia las NIIF. Los reguladores hacen grandes esfuerzos para sustentar que este enfoque es diferente de la “adopción directa” de las normas internacionales de información financiera.

2.1.3.2 Divulgación de operaciones con partes relacionadas

Cuando China firmó el acuerdo de convergencia con el IASB en 2005, un tema central para el país fue la divulgación de información sobre partes relacionadas. El Estado aún conserva una parte importante de la propiedad de las empresas chinas más grandes. De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 24 (NIC 24), todas las empresas públicas están relacionadas y todas las operaciones que realicen entre ellas se consideran operaciones con partes relacionadas. En China, aplicar este criterio es materialmente imposible. Para una empresa pública, reconocer todas las operaciones con partes relacionadas en las que participa requeriría miles de páginas.

China argumenta que, a pesar de la participación del Estado en el capital de las empresas públicas, cada una de ellas opera de manera independiente, paga impuestos y enfrenta presiones competitivas. Si dos empresas tienen algún vínculo patrimonial, China acepta clasificarlas como partes relacionadas, excepto si sólo tienen en común la tenencia accionaria del Estado. Para complicar aún más la situación, en China los accionistas mayoritarios no siempre son el grupo de control, es decir, no siempre son quienes efectivamente ejercen el control sobre una empresa. Como solución, se exigió a las

empresas chinas que cotizan en bolsa que, a partir de 2004, e informen acerca de quienes conforman el grupo de control de la empresa.

China quiere que las empresas públicas estén completamente exentas de cumplir con las disposiciones en materia de partes relacionadas de las NIIF y espera persuadir al IASB de aceptar este punto de vista, pero, aparentemente, el IASB sólo está dispuesto a aceptar la aplicación de excepciones parciales.

Según la ley peruana, si una persona jurídica es dueña de varios bancos, solo se le permite que uno de ellos pueda tener filial en Perú. Por el contrario, en China, los principales bancos pertenecen al estado. En el año 2013, el banco ICBC fundó su filial en Lima, así los demás bancos chinos ya no podrían ingresar al sistema financiero peruano.

2.1.3.3 Contabilidad a valor de mercado

Otro aspecto de las NIIF que las autoridades reguladoras de China se resisten a adoptar por completo es la contabilidad a valor de mercado. La industria manufacturera ha sido el sector líder en el crecimiento económico de China y el sector financiero aún se encuentra rezagado en comparación con el tamaño de la economía. Así, resulta difícil determinar el valor a mercado de manera que continua en el caso de muchos de los activos de capital de la economía. Tanto los instrumentos financieros como el grado de innovación financiera son relativamente poco sofisticados. Además, aún se mantienen estrictos controles sobre los movimientos de la balanza de capitales, lo que impide la liquidez de los activos de capital. El monto de recursos que las empresas y los individuos

pueden enviar fuera del país está limitado y, salvo las inversiones de monto muy pequeño realizadas por extranjeros en el interior del país, toda la inversión extranjera directa está sujeta a la aprobación del gobierno.

Un factor muy relevante para decidir si se adoptan los criterios de contabilidad a valor de mercado de las NIIF es el tipo de empresas e industrias que conforman los mercados de capital. La contabilidad a valor de mercado generaría beneficios si en los mercados de capitales participe un gran número de instituciones financieras, pero que, en el caso de China, los principales participantes del mercado son empresas manufactureras y, por ello, la contabilidad a valor de mercado resulta innecesaria. La contabilidad a precio de mercado juega un papel menor en el sistema. A cerca de la contabilidad a valor de mercado, el tema central es cómo instrumentarla. Pero Chinano tiene el entorno apropiado para ello y no cuenta con referencias confiables para calcular el valor de mercado.

Otro punto en discusión es que, para aplicar la valuación a mercado, especialmente para activos con mercados no líquidos, se requiere un informe de evaluación emitido por una tercera persona. Contar con un informe de esta naturaleza generará un costo recurrente por concepto de pago de comisiones. Aún más, se cree que los despachos de contabilidad de China no cuentan con la capacidad para preparar estos informes, por lo que las empresas tendrían que contratar este servicio con las firmas internacionales de contabilidad que operan en el país.

2.1.3.4 Pérdidas por valuación de activos

Antes de la emisión de las ASBE, las normas contables de China no

permitían revertir las pérdidas por valuación de activos. No obstante, las ASBE, al igual que las NIIF, sí permiten la reversión de algunas pérdidas por valuación, situación que incomoda a las autoridades reguladoras chinas, en particular en cuanto a activos de corto plazo e intangibles. Los inversionistas chinos examinan con mucha atención el estado de resultados y, además, tanto los requisitos para efectuar una oferta pública inicial de acciones en las bolsas de valores como las condiciones para deslistar acciones dependen, casi por completo, del comportamiento de las utilidades reportadas. Esto constituye un incentivo para que las empresas utilicen las pérdidas por valuación de activos a fin de manipular sus utilidades.

En algunos casos, una empresa registraba utilidades al aumentar significativamente las pérdidas por valuación de activos durante un año para revertirlas al año siguiente. Y dar seguimiento a este tipo de prácticas representaba un altísimo costo para los reguladores de los mercados de capitales.

Hasta ahora, China está dispuesta a permitir la reversión de pérdidas por valuación en relación con algunos activos fijos de largo plazo. De igual forma, los activos monetarios y financieros, como los créditos y las cuentas por cobrar, podrían recuperarse y, por lo tanto, en estos casos las ASBE también permiten revertir algunas pérdidas por valuación. A pesar de esto, las autoridades chinas esperan mantener la facultad de hacer ajustes a las normas contables en “casos especiales”, cuando consideren que es necesario.

2.1.4 La convergencia hacia el futuro

2.1.4.1 Incorporación progresiva en sus propias normas de contabilidad

Después de que, en 2007, inició la adopción obligatoria de las ASBE por parte de las empresas chinas cotizadas en bolsa, las empresas públicas controladas por el Gobierno Central y algunas otras grandes empresas también han empezado a utilizar estas normas. Por otra parte, las pequeñas y medianas empresas (PYME) también iniciaron la instrumentación de un “sistema de criterios contables para pequeñas empresas”. Al respecto, China planea incorporar a este sistema contable local algunos elementos de las normas internacionales para las PYME emitidas por el IASB.

Aunque China se comprometió a lograr una “convergencia considerable” con las NIIF, se presentaron diversas diferencias que tuvieron que ser negociadas. Las autoridades chinas consideraban que tenían argumentos sólidos para sustentar sus posiciones y confiaron en que el IASB aceptaría tomar una posición intermedia en algunos de los temas más complejos. El Ministerio de Finanzas señaló que, en cuanto al tema de partes relacionadas, el IASB había aceptado modificar la NIC 24 para atender algunas de las preocupaciones de China acerca de las empresas de propiedad del estado. Lentamente, China se acerca a los estándares internacionales, el proceso será difícil, pero, al mismo tiempo, se observan indicios de que los estándares internacionales también se acercan lentamente a China.

2.2 La convergencia de las NIIF en Perú

2.2.1 Sistema contable peruano

2.2.1.1 La evolución de la contabilidad en Perú

El sistema contable ha existido en Perú desde la antigüedad. Antes de que los españoles invadieran e impusieran su cultura a la población nativa, los incas ya tenían un tipo de sistema contable.¹⁰

El Quipu que significa "nudo" en quechua, era un sistema conocido para la transmisión de información precolombina. El Quipu era un conjunto de hilos de llama o alpaca y algodón que estaban vinculados entre sí. Las cuerdas se teñían de diferentes colores y se unían entre sí por diferentes tipos de nudos. Los diferentes tipos de hilos, los colores y nudos formaban la información numérica de varias sociedades de Sudamérica. La información registrada por los quipus compone un sistema decimal. El quipucamayoc (el contador en la antigüedad que eran capaces de interpretar los quipus) a veces podía ser convocado a la corte, donde sus cuentas fueron reconocidas como la documentación válida de pagos anteriores.

Después de que los españoles vinieron, el uso del quipu disminuyó gradualmente y fue reemplazado por el sistema Europeo. Las autoridades españolas se dieron cuenta de que los quipucamayocs eran fieles a sus patrones originales, a veces les mentaban con respecto a la cantidad de los quipus. En consecuencia, los españoles decidieron adoptar un sistema contable para recaudar impuestos a la población indígena. Luego, además del control de los

¹⁰Fuente: Evolución de la Contabilidad en el Perú <http://www.monografias.com/trabajos93/contabilidad-peru/contabilidad-peru.shtml>

impuestos, sus necesidades contables ampliaron hasta la gestión de las finanzas públicas, donde se adoptó el sistema italiano de Luca Pacioli.

Después de la independencia, las organizaciones peruanas continuaron utilizando los registros contables principalmente para fines fiscales. El 1 de abril de 1899, la Escuela Técnica de Comercio fue fundada, la cual fue la primera escuela de comercio en Perú y los contadores de mayor influencia en el siglo XX estudiaron ahí.

El Instituto Peruano de Contadores se fundó el 31 de octubre de 1900, y desempeñó un papel fundamental del desarrollo de la contabilidad en los primeros años. Su fundador, Michael Max Bromberg Gumpertz, es considerado el pionero de la contabilidad en Perú.

En 1932, La Pontificia Universidad Católica del Perú creó la Escuela de Ciencias Políticas, después de unos años, cambió su nombre a la Escuela de Negocios y Contabilidad. En 1935, el Primer Congreso Nacional de Contadores se organizó, a continuación, el 28 de junio del mismo año y la Universidad Nacional Mayor de San Marcos creó la carrera contabilidad.

La Pontificia Universidad Católica del Perú y la Universidad de San Marcos fueron las dos universidades más importantes con especialización en contabilidad hasta los principios de 1960. En 1962, otras dos universidades, la Universidad de Lima y la Universidad del Pacífico se fundaron y ampliaron la lista de instituciones con especialización en contabilidad. Además, el 17 de julio de 1942, se fundó el Colegio de Contadores Públicos de Lima (CCPL).

Sin embargo, es importante mencionar que la contabilidad del Perú ha sido influenciada no sólo por España, sino también por Francia (Plan General Contable), los Estados Unidos y otros países.

2.2.1.2 El sistema contable nacional¹¹

El Sistema Nacional de Contabilidad (SNC) está compuesto por: La Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), que es el órgano de línea del Ministerio, rector del Sistema Nacional de Contabilidad; El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC); Los estudios contables para las entidades y los individuos del sector público y privado.

El Consejo Normativo de Contabilidad es integrado por un representante de cada una de las entidades que se señala, un representante del Banco Central de Reserva del Perú - BCR; un representante de la Superintendencia del Mercado de Valores - SMV; un representante de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFPs - SBS; un representante de la Superintendencia de Administración Tributaria - SUNAT; un representante del Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI; un representante de la Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP; un representante de la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú- FCCPP; un representante de la Facultad de Ciencias de la Contabilidad de las universidades del país, a propuesta de la Asamblea de Rectores; un representante de la Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas.

¹¹ Fuente: Márquez Farfán Yorllelina, “El Sistema Nacional de Contabilidad en el Perú” Boletín Contabilidad y Negocios (2006) <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766006.pdf>

2.2.1.3 Supervisión tributaria

La SUNAT es un organismo autónomo del Ministerio de Economía y Finanzas, el cual, recoge y administra los impuestos internos, derechos de aduana y otras cargas del comercio exterior que constituyen ingresos del Perú. Ésta entidad, también se enfoca en los códigos tributarios relacionados a los diferentes tipos de ingresos. El régimen tributario peruano está regulado por varias normas. El Código Tributario es el principal órgano legislativo que rige los principios fiscales, la naturaleza de los impuestos, obligaciones fiscales y la autoridad de la Administración Tributaria, el Tribunal Fiscal, procedimientos tributarios, y la imposición de sanciones tributarias.

En Perú, el régimen del impuesto a la renta depende de la naturaleza del negocio. Hay tres categorías de regímenes de negocios. Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo Rus), Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER), Régimen General del Impuesto a la Renta.

La SUNAT desempeña un papel muy importante en el sistema contable del Perú a través de obligar a las empresas que preparen los libros contables según su nivel de ingresos brutos.

En caso de Rus, no es necesario preparar esos libros, pero en caso de RER o Régimen General, deben llevar:

TABLA N°1
Libros y Registros Contables

Libros y registros contables	Contabilidad simplificada		Contabilidad completa
	Régimen Especial para empresas con ventas hasta S/. 525 mil al año	Régimen General para empresas con ventas hasta 150 UIT al año	Régimen General para empresas con ventas mayores a 150 UIT al año
Libro caja y bancos	No	No	Sí
Libro de inventarios y balances	No	No	Sí
Libro diario	No	No	Sí
Libro diario en formato simplificado	No	Sí	No
Libro mayor	No	No	Sí
Registro de compras	Sí	Sí	Sí
Registro de ventas e ingresos	Sí	Sí	Sí
Registro de inventarios permanentes en unidades físicas (en caso de superar 500 UIT de ingresos brutos mensuales)	No	No	Sí
Declaración jurada de inventario	Sí	No	No

Fuente: Boletín Contable. Ministerio de la Producción. CTB PERÚ. Agencia Belga de Desarrollo.

El sistema contable peruano cuenta con dos normas importantes, las NIIF y el Plan General Contable.

Por un lado, desde 1994 a 1998, el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) emitió una serie de resoluciones a través de las cuales adoptó oficialmente las NIIF como los nuevos PCGA para mejorar la calidad de los reportes financieros.

Por otro lado, en la historia del sistema contable del Perú, se han aplicado tres planes de cuentas: la primera del 1 de enero de 1974 hasta diciembre de 1984 (PCG); el segundo, de 1985 (enero) hasta 2010 (PCG - Plan de Contable general Revisado); y el último (PGCE) desde 2011.

Hasta el año 1973, en Perú, cada empresa preparaba las informaciones financieras con su propio plan de cuentas según sus necesidades. El plan homogéneo sería la base para preparar informaciones financieras más fiables y con esas informaciones se podría registrar las cuentas nacionales (estadísticas macro) para proporcionar información útil a los gerentes, accionistas, trabajadores, acreedores y otros. Además, tener un plan contable uniforme para todas las empresas era la necesidad de la planificación nacional. En ese momento, Perú estaba bajo el Gobierno Revolucionario de las Fuerzas Armadas, lo cual requería los datos estandarizados con el fin de planificar el desarrollo del país. En esta situación, se aprobó el primer Plan General de Contabilidad (PCG) cuya aplicación obligatoria comenzó desde el 1 de enero de 1974 hasta el año 1984. A continuación, de 1984 a 2010, el Plan de Contable general Revisado (PCGR) era utilizado por empresas peruanas. En 2008, el Plan Contable General Empresarial (PGCE) se promulgó (Resolución N° 039-2008-EF/94), pero entró en vigencia a partir del año 2011. El propósito principal de este nuevo plan sería la armonía con las NIIF a través de los códigos contables.

2.2.2 Estándares contables para diferentes categorías de empresas

2.2.2.1 Aplicación gradual de las NIIF

Las empresas peruanas deben cumplir con las normas de contabilidad de acuerdo a su tamaño y sus características.

TABLA N°2

Tabla del Tipo de Empresas y Sus Normas Contables Correspondientes

Tipo de empresas	Instituciones que establecen las normas de contabilidad	Normas contables
Empresas financieras	SBS	SBS-normas contables específicas
Empresas no financieras cotizadas	IASB	NIIF
Empresas no cotizadas	CNC	NIIF aprobadas por CNC
PYMES	CNC	NIIF para PYMES

Fuente:Elaboración propia.

En caso de una empresa financiera, sus reglas de contabilidad son determinadas por la SBS –Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Sin embargo, si no hay reglas establecidas por la SBS, las empresas deben aplicar las NIIF. Si no están incluidas en las NIIF, los US GAAPs deben ser utilizados.

Es importante mencionar que las normas establecidas por la SBS son generalmente más conservadoras que las NIIF, exigen que las empresas financieras reflejen un menor patrimonio.

Las empresas no financieras se clasifican de otra manera: empresas cotizadas y no cotizadas .Las empresas cotizadas son supervisados por elSMV, tienen que adoptar las NIIF. Las empresas no cotizadas deben cumplir las reglas establecidas por CNC – Consejo Normativo de Contabilidad. El CNC especifica las NIIF con las cuales las empresas no cotizadas deben cumplir. Por lo tanto, la diferencia entre las empresas cotizadas y no cotizadas es que todas las NIIF emitidas por el IASBson obligatorias para las empresas cotizadas. Al contrario, sólo

las aprobadas por el CNC son requeridas para las no cotizadas. Si en casos especiales que no existen alguna NIIF para aplicar, el CNC puede decidir a implementar US GAAPs.

Por último, el CNC ha ordenado la aplicación de NIIF para las PYMES. A partir del 1 del enero del año 2011, el CNC ha adoptado las NIIF para las PYMES de acuerdo a la resolución N ° 045-2010-EF / 94. Estas normas podrían ser aplicadas por las empresas no cotizadas del sector privado con activos totales o ingresos netos menos de 3,000 UIT(en el año 2016, una UIT equivale a S/.3,950). Sin embargo, si la compañía no opta la NIIF para las PYMES, ella misma deberá cumplir con las NIIF completas.

2.2.3 La adopción de las NIIF en empresas grandes peruanas

2.2.3.1 El proceso de la adopción¹²

En el año 1994, Perú inició la adopción de las NIIF progresivamente, el año 1998 Perú adoptó oficialmente las NIA, NIC34 y NIC32, ha dirigido un significativo mejoramiento en la calidad de la información financiera en las empresas grandes. Sin embargo, algunos problemas relativos sucedieron: Las NIC adoptadas no habían sido actualizados con el tiempo, debido a los recursos limitados del CNC, así como la inflación interna. El 14 de octubre del año 2010, el SMV empezó a obligar a las empresas cotizadas en el mercado de valores adoptar plenamente las NIIF a partir del 1 de enero, del año 2011. Las instituciones de inversión colectiva deben preparar sus estados financieros de acuerdo a las NIIF a partir del 1 de enero del año 2012. Según la CNC, todas las empresas

¹²Fuente: Molina Llopis Rafael “*El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina*” Boletín Contabilidad y Negocios (2014)

peruanas con activo total o ingreso neto menor de S / . 3,000 UIT (en 2016, una UIT equivale a S / . 3.950) deben adoptar las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de año 2011. Las corporaciones cotizadas en mercado de valores tienen que divulgar sus estados financieros anuales y otras informaciones financieras con el informe correspondiente de los auditores independientes.

2.2.3.2 El cumplimiento real

Según los estados financieros anuales de las empresas grandes cotizadas en mercados de valores, entre todas las 279 empresas peruanas, 4 son empresas de AFPs, 34 empresas son bancos y instituciones de inversión colectiva, 21 son empresas de seguros. Las demás 220 son empresas de fabricación, comercialización y otros servicios.¹³ Se encuentra que las empresas de las tres primeras categorías (bancos, seguros y AFP) han cumplido con las normas establecidas por la SBS, y están utilizando las cuentas contables de acuerdo con Manual de Contabilidad para las Empresas del Sistema Financiero. Por otro lado, los demás 220 empresas de fabricación, comercialización y otros servicios también han cumplido las NIIF y el PCGE completamente. Además, Perú ya tiene siete empresas cotizadas en NYSE. (Buenaventura, Cementos Pacasmayo, Credicorp, Fortuna, Graña y Montero, Southern Copper y Intercorp Financial Services).

En conclusión, las empresas peruanas cotizadas en el mercado de valores han cumplido las NIIF o las normas establecidas por la SBS.

2.2.4 Limitaciones para la adopción de las NIIF en Perú (PYMES)

Los comercios internacionales no sólo llevan a cabo entre las grandes

¹³ BVL, Empresas con valores listados, <http://www.bvl.com.pe/mercempresas.html>

empresas. Millones de las empresas comerciales son PYMES.

2.2.4.1 La clasificación de las PYMES en Perú

Según Ministerio de la Producción las PYMES se pueden clasificar en función de varios criterios: la cantidad de los empleados, activos totales y activos fijos totales.

Tabla N°3

La Clasificación de Las Empresas

Tipo de empresas	La cantidad de los empleados	Activo total(US\$)	Activo fijo total(US\$)
Micro	1-10	1-125,000	1-25,000
Pequeña	11-50	125,000-1,500,000	25,000-300,000
Mediana	51-200	1,500,000-20,000,000	300,000-4,000,000

Fuente: Ministerio de la Producción, Estadísticas de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa.
<http://www.produce.gob.pe/remype/data/mype2012.pdf>

Por otro lado, según la ley N° 28015, las empresas son clasificadas dependiendo de la cantidad de los empleados y sus ventas anuales.

Tabla N°4

La Clasificación de las PYMES

Tipo de empresas	La cantidad de los empleados	Ventas anuales (UIT)
Micro	1-10	<150 UIT
Pequeña	1-50	150 UIT-1700 UIT

Fuente: INEI. <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas/>

El CNC define las PYMES como las empresas con activo total o ingreso neto menos de 3,000 UIT.

2.2.4.2 Los beneficios de la adopción de las NIIF para las PYMES

Para facilitar la aplicación de las NIIF, el IASB ha publicado una versión simplificada de las NIIF, la NIIF para las PYMES.

En caso de Perú, la aplicación de la NIIF para las PYMES empezó el 30 de noviembre del año 2010 mediante la publicación de la resolución N° 045-2010-EF/94.

Los beneficios de la elaboración de la NIIF para las PYMES están relacionados principalmente con la reducción del costo y tiempo.

El caso para las PYMES es más simple, implica generar menos revelaciones en los estados financieros. Por ejemplo las combinaciones de negocios no se consideran en la NIIF para las PYMES. No es necesario revelar la ganancia por acción, información por segmentos.

Las informaciones financieras se entienden universalmente y son comparables con las de otras empresas, por lo tanto puede mejorar las relaciones con los clientes, proveedores, inversores y banqueros.

Las sucursales pequeñas en otros países pueden preparar sus informaciones financieras de acuerdo a la NIIF para PYMES. Facilitar la uniformidad y comparabilidad de las informaciones financieras en un grupo de entidades.

Mejorar la calidad y comprensibilidad de las informaciones financieras y ayudar la gestión de la empresa.

2.2.4.3 Las posibles razones para no adoptar las NIIF

La mayoría de las PYMES todavía no han cumplido con las NIIF, las posibles razones son:

- Las empresas grandes usan la información financiera para tomar decisiones importantes sobre sus nuevos proyectos e inversiones, entre otros. Mientras que la mayoría de las PYMES usan la información contable solo con propósito de pagar los impuestos. También se debe considerar que muchos administradores de PYMES no conocen sobre las NIIF, según ellos, un buen contador es alguien que les pueda ayudar a pagar menos impuestos.
- Falta el conocimiento profesional de la aplicación de las NIIF y la formación adecuada a los contadores. Sólo conocer las normas teóricas de los libros no es suficiente para aplicarlas. Es necesario estudiar y analizar las experiencias de la aplicación de las NIIF en otros países.
- Muchos contadores no están motivados para estudiar las NIIF para las PYMES, porque los gerentes de las PYMES solo piensan en cómo poder pagar menos impuestos durante el proceso de preparar los estados financieros y otras acciones financieras. No les da importancia tener una mejor calidad de esta información que podrá ayudar a tomar mejores decisiones y conseguir más recursos financieros para sus operaciones.

2.3 Lograr una mejor compatibilidad de la información financiera y una mejor relación de negocios entre ambos países

2.3.1 Las diferencias entre los estados financieros de acuerdo a las normas contables de China y NIIF Perú

Según lo que he estudiado, hasta ahora encuentro las siguientes diferencias:

China usa CAS 30 Estados Financieros, Perú usa NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

NIC1 se enfoca en el concepto presentación razonable, pero CAS 30, no incluye ese concepto.

2.3.1.1 Las diferencias entre la situación financiera

En caso a las propiedades de la inversión, el alcance es diferente.

2.3.1.2 Las diferencias entre el estado de resultados

Según NIC1, “una entidad presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de ellos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante”. Y según PCGE de Perú, “Elemento 6 – Gastos por naturaleza, Elemento 9 – Costos de Producción y Gastos por Función”. Pero según CAS 30, “solo se utiliza la clasificación basada en la función”.

Según NIC 1, “el estado de resultados integrales puede presentarse en un solo estado en el que comprende todos los componentes del resultado y de otro resultado integral, o en dos estados, el primero muestre los componentes del resultado y el segundo muestre los componentes de otro resultado integral”. Según CAS 30, “solo se permite presentarse en un solo estado”.

China usa CAS 4 activos fijos, Perú usa NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

Según NIC16, “la utilidad o pérdida sobre la disposición de los activos fijos se incluye en la utilidad o pérdida operativa”. Según CAS 4, “se presenta como una utilidad o pérdida no operativa”.

2.3.1.3 Las diferencias entre el estado de flujos de efectivo

China usa CAS 31 Flujo de efectivo, Perú usa NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Según NIC7, “en algunos países, los sobregiros exigibles forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo”. Pero en CAS 31, “efectivo y equivalentes al efectivo no incluyen los sobregiros”.

Según NIC7, “las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo, a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso”. En CAS 31, no proporciona un lineamiento específico.

Según NIC 7, “la entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:(a) método directo (b) método indirecto”. Según CAS 31, “la entidad debe preparar el estado de los flujos de efectivo usando método directo, así mismo debe preparar la divulgación de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones de acuerdo al método indirecto en las notas”.

Según NIC7, “los flujos de efectivo correspondientes tanto a los intereses recibidos y pagados, como a los dividendos percibidos y satisfechos, deben ser revelados por separado. Cada una de las anteriores partidas debe ser clasificada de forma coherente, periodo a periodo, como perteneciente a actividades de operación, de inversión o de financiación”. Según CAS 31, “en las entidades financieras, los intereses y dividendos pagados se clasifican como flujos de efectivo por actividades de operación, en el resto de las entidades, los intereses y dividendos pagados se clasifican como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses y dividendos percibidos pertenecen a las actividades de inversión”.

Según NIC 7, “los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con impuestos deben revelarse por separado, y deben ser clasificados como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o de financiación”. Según CAS 31, “los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con impuestos a las ganancias pertenecen a las actividades de operación”.

2.3.2 Los problemas actuales y posibles soluciones en el trabajo práctico

2.3.2.1 Los problemas actuales en el trabajo práctico de las NIIF

El Grupo Haier es una compañía internacional de electrodomésticos en Qingdao, China. La cual, diseña, produce y vende productos incluyendo aires acondicionados, refrigeradores, teléfonos, celulares, computadoras, hornos microondas, lavadoras, televisores. Es una empresa más conocida en China. También tiene negocios con los países sudamericanos.

A partir del año 2013 Haier se ha convertido en la marca número uno de electrodomésticos en el mundo con un 11,6% de cuota de volumen de venta.

El Grupo Samsung es el grupo más grande de Corea del Sur que posee prestigio a nivel internacional, también es líder global de la industria electrónica; como aires acondicionados, teléfonos, celulares, computadoras, hornos microondas, lavadoras, refrigeradores, televisores, entre otros. El Grupo Samsung es uno de los que tienen más inversiones en China.

Las dos empresas son empresas competitivas en el mercado de electrodomésticos. He enviado cuestionarios a los gerentes financieros de ambas empresas. Según Señor Josep Aznar, el gerente financiero de Haier España, la filial y la empresa matriz deben cumplir las diferentes normas, discrepancias normativas que exigen realizar análisis y ajustes adicionales, por parte de departamentos especializados en consolidación, incluso segregando las direcciones financieras según áreas geográficas, lo que implica uso de recursos adicionales. Según señora Gao, la gerente financiera de Haier casa matriz, las dificultades principales son la falta de la información detallada sobre las diferencias de las normas contables entre cada país y cómo implementan las diferentes normas contables en el mismo sistema financiero de la empresa. Las actividades afectadas por las diferencias entre los principios contables de China y las NIIF son el reconocimiento y la depreciación de los activos fijos, la fijación del precio del costo de los inventarios, el reconocimiento de los impuestos de la renta diferidos.

Señor Josep Aznar también señaló que China emplea un severo régimen

de control de capital, limitando el movimiento de divisa extranjera. Aunque todavía no llegan a ser problemas, pero las restricciones tanto en los cobros como en los pagos, exigen acciones y prevenciones adicionales, además de entidades intermediarias, como puede ser las localizadas en Hong Kong. Así mismo él me ha dado unos ejemplos de los problemas actuales en su trabajo:

- Dificultades para realizar pagos desde China, en caso que los presupuestos hayan sido agotados, cosa que puede llevar a conflictos comerciales, si se trata de operaciones con terceros.
- En China, hay una imposibilidad de facturar con fecha de ejercicio posterior al del servicio, contrariamente en Europa donde si es posible.

En China, un servicio del año 2016 debe facturarse (fecha factura) siempre con fecha 2016, y no se permite facturar (por ejemplo) con fecha 2017. En Europa se puede facturar o registrar hasta varios ejercicios posteriores, una factura del año 2014 se puede contabilizar en el año 2016, hay un límite de 4 años. Dentro del período de 4 años, se puede registrar una factura.

Esto lleva a que la contabilidad deba ajustarse al criterio chino, y realizar consultas a los asesores fiscales para ver las incidencias y riesgos fiscales que ello conlleva.

- Diferentes exigencias formales en la facturación, que conlleva retrasos y complicaciones en las operaciones comerciales.

Señora Yang, la gerente financiera de una filial china del grupo Samsung, dijo que en estos últimos años, el gobierno chino ha aumentado el control de divisas extranjeras para mantener la estabilidad de las

importaciones y exportaciones. Además, los cambios correspondientes de la política contable del grupo, ha causado problemas al balance de divisas. Eso es lo más difícil en su trabajo. Durante el proceso de internalización de RMB, los desequilibrios de divisas de las empresas aumentan la presión de la reserva de divisas del país. El problema de divisas es un problema urgente.

2.3.2.2 Las soluciones actuales

Según los gerentes financieros de Haier y Samsung, para solucionar los problemas de las diferencias entre las NIIF y las PCCA de la RPC, el grupo empresarial utiliza la estructura financiera-contable unificada propia de la empresa, que es una mezcla de todas las necesidades legales y/o fiscales de cada área (central y sucursales), para posteriormente, agrupar en cada caso según la normativa contable exija. A través de los comentados departamentos especializados en consolidación, y bajo el soporte y control de los equipos de auditoría interna y externa.

Según la gerente financiera de Samsung, las empresas extranjeras que tienen filial en China, en el período de la evaluación, tienen que buscar las firmas con prestigio de auditoría que les ayuden a ajustar las diferencias en las informaciones financieras según las normas contables de China, eso consiste en un costo adicional de consultoría. Después, en el período de la operación, la empresa tiene que escoger un estándar intermediario en su sistema contable, así mismo, se considera los ajustes adicionales para la necesidad de los reportes financieros bajo las NIIF. Eso consiste en un costo adicional de mano de obra. Normalmente la empresa filial prepara las informaciones financieras según los requisitos de la casa matriz (las NIIF), pero posteriormente se ajustan de

acuerdo a las normas contables de China. En consecuencia, se exige que los auditores ofrezcan consejos de auditoría separadamente bajo las dos normas. Además me ha dado su propio consejo, en el proceso de análisis, la empresa tiene que evaluar las diferencias en detalle y ajustar las informaciones financieras separadamente según cada norma. (las NIIF y las normas contables de China). Luego preparar los reportes financieros en base a esos ajustes.

2.3.2.3 Posibles soluciones futuras

Las empresas transnacionales normalmente poseen un programa financiero especializado para ayudar al grupo corporativo. Por ejemplo, el grupo Haier usa SAP R/3, el grupo Samsung usa GERP. Sería genial si se puedan implementar y aplicar multi-normas contables (Las NIIF/NIC, las PCCA de la RPC, otras) en el mismo software financiero y publicar una lista autorizada con todos los detalles sobre las diferencias.

Las diferencias de las normas contables deben ser reducidas poco a poco, eso es la tendencia del desarrollo contable.

3. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

3.1Díaz Becerra Oscar Alfredo (2010), realizó un estudio sobre la globalización de la economía mundial, la cual requiere mayor aplicación de las NIIF, para que los inversionistas puedan tener total transparencia y confiabilidad de las informaciones financieras. En Perú, estas normas se han adoptado en las compañías que se hallan bajo la inspección de SMV.

Este estudio presenta como objetivo primordial un acercamiento sobre el cumplimiento de la aplicación de las NIIF en las compañías que no se

vean bajo el control de la SMV. Y un análisis sobre el Marco Normativo Contable Peruano conexas con la elaboración y demostración de estados financieros.

Las conclusiones de esta investigación son: 1. Hay un porcentaje grande de entidades que mensualmente no preparan estados financieros. 2. La información no es mostrada de forma completa: un gran porcentaje de entidades solo revelan los estados financieros básicos como el balance general y el estado de resultados, omitiendo el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros. 3. En la cuestión peruana se nota que existe una profunda predilección por emplear la norma tributaria primeramente que la norma contable. 4. Elegir la aplicación de las normas tributarias en lugar de las NIIF puede estar causando que la presentación de estados financieros en las compañías peruanas no muestre la autenticidad financiera y económica de sus operaciones. 5. Gran parte de las entidades alegan que usan las NIIF en la elaboración y presentación de sus estados financieros; no obstante, la presentación incompleta de estados financieros, la omisión de notas que acompañen a los mismos, el no establecer políticas para la estimación de la cobranza dudosa, entre otros, son elementos que revelan índices que, en la práctica, la información no es elaborada en pie a estas normas. Entonces, no se puede manifestar que impera una aplicación correcta de las NIIF en la mayoría de compañías peruanas.

3.2 Alexis Colmenárez, Francisco Pinto, Ricardo Mena, Julio García(2013), realizaron un estudio sobre los problemas y las experiencias de la implementación de las NIIF en los países de Latinoamérica. Los principales problemas son la falta de conocimientos de las NIIF completas / NIIF para las PYMES y la falta de divulgación en la

comunidad empresarial, universitaria, gubernamental y gremial.

Las conclusiones de esta investigación son: 1. El proceso de la implementación de las NIIF es lento. 2. Las experiencias exitosas de la adopción de las NIIF, se encuentran en las empresas petroleras. 3. En el proceso de la aplicación de las NIIF, debe existir más formaciones como conferencias, video conferencias, cursos, talleres, diplomados. 4. Debe promover el desarrollo de los softwares contables con objeto de compatibilizar las normas contables locales y las NIIF.

3.3 Stephania Velasco Melchor (2013), realizó un estudio sobre la comparación de aspecto económico, político, social y financiero entre Colombia y China, la análisis de la estructura contable de ambos países y la proyección del TLC Colombia-China de acuerdo a las NIIF.

Las conclusiones de esta investigación son: 1. En Colombia se encontró el proceso de la convergencia a las NIIF, ya está en dicho proceso y en cuanto a China, este país ha acogido sus propias normas de convergencia a las NIIF, llamadas CAS, debido a que China cuenta con un proceso económico, político y social opuesto a Colombia y otras naciones. 2. Estos dos países tienen economías complementarias, como los escenarios económicos de dichos países, es permisible estandarizar una serie de normas comerciales con el sostén de las NIIF.

4. OBJETIVOS

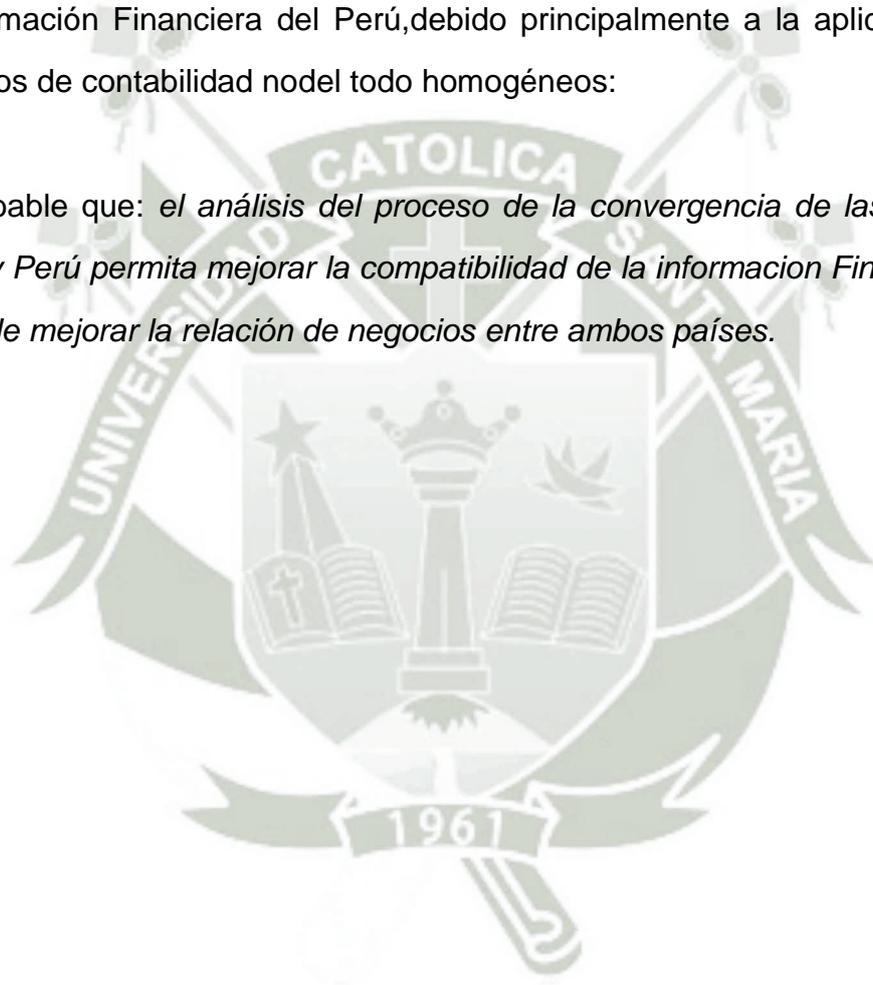
- Identificar y analizarla convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en China.
- Identificar y analizar la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en Perú.

- Encontrar una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países.

5. HIPÓTESIS

Dado que: La adopción indirecta en China de las NIIF para la preparación de la Información Financiera, mediante su adaptación a las normas contables nacionales por la necesidad de la globalización no es del todo compatible con la Información Financiera del Perú, debido principalmente a la aplicación de principios de contabilidad no del todo homogéneos:

Es probable que: *el análisis del proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú permita mejorar la compatibilidad de la información Financiera y por ende mejorar la relación de negocios entre ambos países.*



III. PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

1. Técnicas, instrumentos y materiales de verificación

TABLA DE VARIABLES Y TÉCNICAS

VARIABLES	INDICADORES	SUB-INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTO	MATERIALES
V. Independiente: La convergencia de las NIIF en China	<ul style="list-style-type: none"> La globalización y la necesidad de la convergencia de las NIIF 	<ul style="list-style-type: none"> La participación en el comercio internacional Mercado de valores 	Observación documental	Ficha de Observación documental	Material bibliográfico Material informático
	<ul style="list-style-type: none"> Normas Contables aplicadas en China 	<ul style="list-style-type: none"> El desarrollo de las normas contables Cumplimiento de las normas Corrección de estados financieros 			
	<ul style="list-style-type: none"> Convergencia a normas internacionales, y posibles razones por las que no se adopta las NIIF directamente 	<ul style="list-style-type: none"> El proceso de la convergencia de la regulación contable a las NIIF Divulgación de operaciones con partes relacionadas Contabilidad a valor de 			

		<ul style="list-style-type: none"> mercado • Pérdidas por valuación de activos 			
	<ul style="list-style-type: none"> • La tendencia de la convergencia hacia el futuro 	<ul style="list-style-type: none"> • Incorporación progresiva en sus propias normas de contabilidad 			
La convergencia de las NIIF en Perú	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema contable peruano 	<ul style="list-style-type: none"> • La evolución de la contabilidad en Perú • El sistema contable nacional • Supervisión tributaria 	Observación documental	Ficha de Observación documental	Material bibliográfico Material informático
	<ul style="list-style-type: none"> • Estándares contables para diferentes categorías de empresas 	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación gradual de las NIIF 			
	<ul style="list-style-type: none"> • La adopción de las NIIF en empresas grandes peruanas 	<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de la adopción • El cumplimiento real 			
	<ul style="list-style-type: none"> • Limitaciones para la adopción de las NIIF en Perú (PYMES) 	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificación de las PYMES • Los beneficios de la adopción de las NIIF para las PYMES 			

		<ul style="list-style-type: none"> Las posibles razones por no adoptar las NIIF para las PYMES 			
V. Dependiente: Factor de compatibilidad de información financiera y relación de negocios entre ambos países	<ul style="list-style-type: none"> Las diferencias entre los estados financieros de acuerdo a las normas contables de China y NIIF Perú 	<ul style="list-style-type: none"> Las diferencias entre la situación financiera Las diferencias entre el estado de resultados Las diferencias entre el estado de flujos de efectivo 	Observación documental	Ficha de Observación documental	Material bibliográfico Material informático
	<ul style="list-style-type: none"> Los problemas actuales y posibles soluciones en el trabajo práctico 	<ul style="list-style-type: none"> Los problemas actuales en el trabajo práctico Las soluciones actuales Posibles soluciones futuras 	Cuestionario	Formulario de Preguntas	

TABLA DEL INSTRUMENTO

Variables	Indicadores y Sub indicadores	Técnicas e Instrumentos	Estructura del Instrumento
Factor de compatibilidad de información financiera y relación de negocios entre ambos países	Los problemas actuales y posibles soluciones en el trabajo práctico	Cuestionario y Formulario de Preguntas	
	<ul style="list-style-type: none"> ● Los problemas actuales en el trabajo práctico 		A
	<ul style="list-style-type: none"> ● Las soluciones actuales 		B
	<ul style="list-style-type: none"> ● Posibles soluciones futuras 		C
			D
			E
			F
			G
			H
			I

FORMULARIO DE PREGUNTAS

**CUESTIONARIO PARA EMPRESA CHINA QUE TIENE FILIAL EN EL
EXTRANJERO**

- A. La casa matriz china y su filial extranjera deben cumplir distintas normas.
¿Posee usted problemas de traducir las informaciones financieras?
- B. Las empresas transnacionales normalmente posee un programa de computarización experto para presentarse al grupo corporativo.
Problema:

- 1) ¿Cuál es el software que se usa en la empresa?
 - 2) ¿Cuál es su costo?
- C. ¿Cuáles son las actividades de la empresa está afectada por las diferencias entre las PCGA de la RPC y las NIIF?
- D. Divisa Contable Extranjera
- 1) Elegir una divisa contable: RMB/ SOLES /US\$ / EUR u otras
 - 2) ¿Cuál es la divisa que primordialmente afecta al precio de venta de los bienes y servicios de la compañía?
 - 3) ¿Cuál es la divisa que especialmente repercute en la política laboral de la compañía, materiales y otros egresos?
 - 4) ¿Qué divisa es empleada en las operaciones de inversión y financiación?
- E. China aplica un minuciorégimen de inspección de capital, limitando el movimiento de divisa extranjera.
¿Posee usted problemas en la entrada y salida de divisas extranjeras?
- F. ¿ Posee usted problemas en el proceso de la auditoría anual?.
- G. ¿Cómosoluciona la diferencia entre las cuentas y asegurar que las informaciones financieras son compartidas en toda la empresa?
- H. ¿Cómosoluciona la variedad en los códigos de asientos contables?
- I. Sugerencias (la diferencia de las normas contables)

CUESTIONARIO PARA EMPRESA EXTRANJERA QUE TIENE FILIAL EN CHINA

A. La casa matriz extranjera y su filial china deben cumplir distintas normas. ¿Posee usted problemas de traducir las informaciones financieras?

B. Las empresas transnacionales normalmente poseen un programa de computarización experto para presentarse al grupo corporativo.

Problema:

- 1 ¿Cuál es el software que se usa en la empresa?
- 2 ¿Cuál es su costo?

C. ¿Cuáles son las actividades de la empresa que están afectadas por las diferencias entre las PCGA de la RPC y las NIIF?

D. Divisa Contable Extranjera

- 1) ¿Qué divisa contable es la que escoge?: (RMB, Soles, US\$, EUR u otras)
- 2) ¿Cuál es la divisa que primordialmente afecta al precio de venta de los bienes y servicios de la compañía?
- 3) ¿Cuál es la divisa que especialmente repercute en la política laboral de la compañía, materiales y otros egresos?
- 4) ¿Qué divisa es empleada en las operaciones de inversión y financiación?

E. China aplica un minucioso régimen de inspección de capital, limitando el movimiento de divisa extranjera.

¿Posee usted problemas en la entrada y salida de divisas extranjeras?

F. ¿Posee usted problemas en el proceso de la auditoría anual?

G. ¿Cómo se solucionan las diferencias entre las cuentas? y ¿Cómo se asegura que la información financiera es compartida en toda la compañía?

H. ¿Cómo se soluciona la variedad en los códigos de asientos contables?

I. Sugerencias (la diferencia de las normas contables)



2. Campo de Verificación

2.1. Ubicación espacial

Arequipa- Perú

2.2. Ubicación Temporal

El estudio será realizado para el período de marzo a junio del año 2016.

2.3. Unidades de estudio

Para efectos de la recolección de las unidades de estudio constituye los documentos siguientes:

No.	Documentos
1	La Contabilidad en China
2	Aplicación de las NIIF en Latinoamérica (KPMG)
3	La aplicación del nuevo Plan Contable General Empresarial en el Perú
4	Desafíos y perspectivas con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
5	Manual de Políticas Contables de acuerdo a las NIIF
6	Evolución de la contabilidad en el Perú
7	Conoce Libros Contables
8	Retos y Oportunidades en la Armonización de las Normas Internacionales de Información Financiera
9	Estado Financiero Ilustrativo(KPMG)
10	Informe sobre el Cumplimiento de Normas y Códigos
11	China's New Accounting Standards
12	Regulating Accounting in Foreign Invested Firms in China: From Mao to Deng
13	Comentarios y Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera
14	Estándares Internacionales de Información Financiera Guía Práctica

Por otra parte, están incluidos: tres gerentes financieros profesionales. Josep Gabriel Aznar, el gerente financiero de la empresa Haier(la filial en España).

Gao Li, la gerente financiera de la empresa Haier (casa matriz en China).

Yang Ying, la gerente financiera de Samsung (la filial en China).

3. Estrategia de recolección de datos

3.1. Organización

- Análisis de la Información documentaria.
- Coordinación con los gerentes financieros de la empresa Haier y Samsung.

3.2. Recursos

Recursos Físicos

Computadora

Escritorio

Servicio de internet

Software de Microsoft Office

3.3. Criterio para manejo de resultados

Se aplicará la Técnica de la Observación Documental y el Cuestionario para recoger datos relativos a las variables.

IV. CRONOGRAMA DE TRABAJO

Tiempo Actividad	Marzo				Abril				Mayo				Junio			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1.Elaboración del proyecto	x	x	x	x												
2.Recolección de Datos					x	x	x	x	x							
3.Estructuración de los resultados										x	x	x	x	x		
4.Informe Final															x	x

V. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

1. AYALA ZAVALA, Pascual. *Comentarios y Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Instituto Pacífico S.A.C. Primera Edición. Perú. 2014.
2. MAHMOUD, Ezzamel y otros. *Regulating Accounting in Foreign Invested Firms in China*. el Instituto de Contadores Públicos de Escocia. Primera Edición. Escocia. 2007.
3. HENNIE VAN, Greuning y otros. *Estándares Internacionales de Información Financiera Guía Práctica*. Banco Mundial y Mayol Ediciones S.A. Quinta edición.Estados Unidos. 2010.
4. FENG, Shu Ping y otros. *La investigación de la Convergencia de las NIIF*. Editorial Financiera& Económica de China. Primera Edición. China. 2010.
- 5.FERRER QUEA, Alejandro y otros. *NIIF's y PCGE*.Editora Ferrer Quea E.I.R.L.Primer edición.Perú. 2010.

INFORMATOGRAFÍA

1. MOLINA LLOPIS, Rafael y otros. *El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina*. 2014.

<https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0ahUKEwjZxOC5qs7MAhUIYiYKHTmyCO8QFggmMAE&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5038301.pdf&usq=AFQjCNGWc0zlwwlJmCRfOwN6yRG-2KPqAQ>

2. LAM WONG, Augusto. *La aplicación del nuevo Plan Contable General Empresarial en el Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú. 2010.

<https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0ahUKEwiFkf2krM7MAhXIMyYKHUaEAYUQFggfMAE&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5038308.pdf&usq=AFQjCNFzvw-aTn-fXQYAIQjUs1ncl88Ng&bvm=bv.121421273,d.eWE>

3. DÍAZ BECERRA, Oscar Alfredo. *Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas*. Pontificia Universidad Católica del Perú. 2010.

https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0ahUKEwjnn57arc7MAhVBKyYKHX7ICgQQFggvMAE&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5038314.pdf&usq=AFQjCNF6E9Nmp83-2Spn_aLR3Dq73hlqVw&bvm=bv.121421273,d.eWE

4. MOLINA LLOPIS, Rafael. *NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?* Universidad de Valencia. 2013.

<https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2>

- <https://www.unirioja.es/~descarga/articulo/5038291.pdf> &ved=0ahUKEwiao76niNDMAhXC9R4KHdx6CqQQFgglMAE&url=https%3A%2F%2Fwww.unirioja.es/~descarga/articulo/5038291.pdf&usg=AFQjCNH85_qqbGKP1kdbkTme-S8FqdZqsQ
5. DEZAN, Shira. *Contabilizar las Diferencias en el Sistema de Información Financiera de China*. China Briefing. 2015.
<http://www.china-briefing.com/news/2015/04/01/contabilizar-las-diferencias-en-el-sistema-de-informacion-financiera-de-china.html>
 6. PAREDES, JuanSocio. *Retos y Oportunidades en la Armonización de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. 2007.
http://bestpractices.com.py/wp-content/uploads/publicaciones/contabilidad/niif_peru/10_aspectos_relevantes_sistema_financiero.pdf
 7. BANCO MUNDIAL. *Informe sobre el Cumplimiento de Normas y Códigos*. 2004.
http://www-wds.worldbank.org/external/default/WDSContentServer/WDSPIB/2006/02/07/000012009_20060207102655/Rendered/PDF/351700SPANISH01ting0rosc1aa1per1esp.pdf
 8. la FIRMA INTERCHINA. *La Contabilidad en China*. 2008.
https://portal.lacaixa.es/deployedfiles/particulares/Estaticos/PDFs/InfolineaAbierta/La_contabilidad_en_China_es.pdf
 9. la FIRMA PwC. *Desafíos y perspectivas con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. 2011.
https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/09/pwc-fernando_gaveglio_31-08-11.pdf
 10. el MINISTERIO de la PRODUCCIÓN del PERÚ. *Conoce Tus Libros Contables*. 2016.

<http://docplayer.es/145177-Ministerio-de-la-produccion-contables-formaliza-cion-conoce-tus-libros-no-te-pongas-limites-crece-coleccion-crecemype.html>

11. la FIRMA KPMG. *Aplicación de las NIIF en Latinoamérica*. 2015.

<https://www.kpmg.com/AR/es/servicios-financieros/Enfoques/Aspectos-regulatorios-contables-impositivos/Documents/Adopcion-NIIF-LAM.pdf>

12. la FIRMA KPMG. *Estado Financiero Ilustrativo Normas Internacionales de Información Financiera*. 2007.

<https://www.kpmg.com/CL/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/2007-08-kpmg-audit-estado-financiero-ilustrativo.pdf>



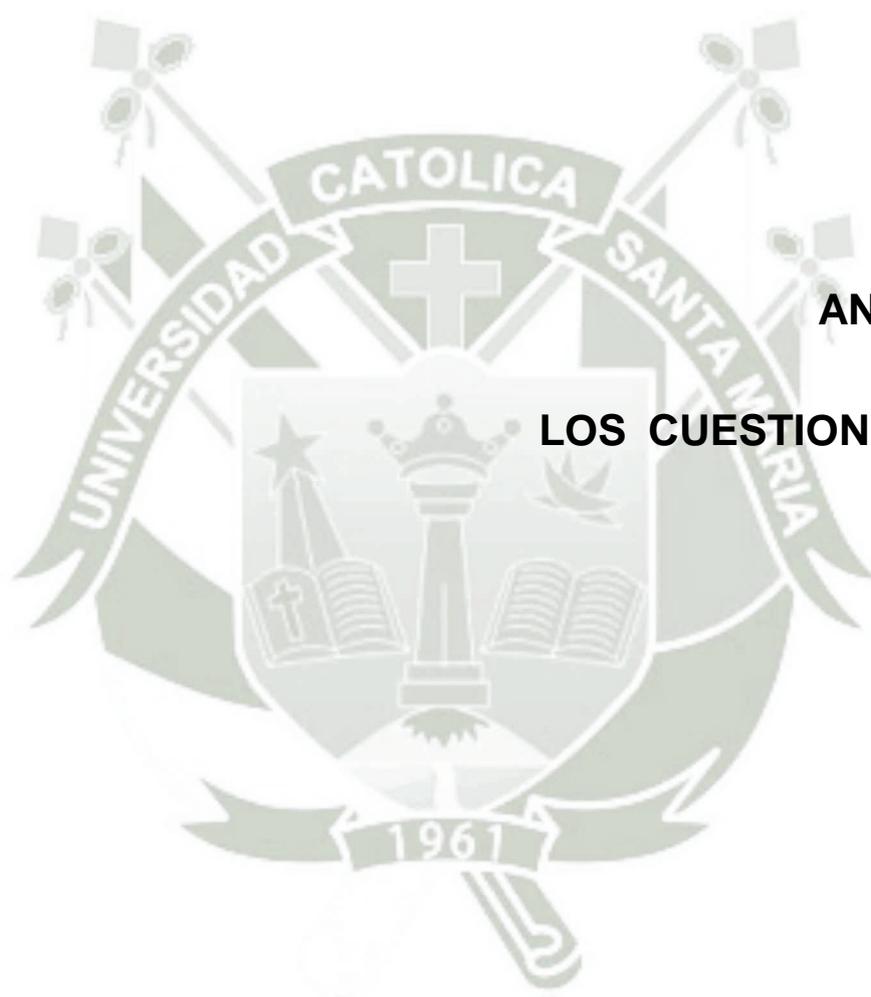


ANEXO 2

MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA			
TEMA: “CONVERGENCIA DE LAS NIIF EN CHINA Y PERÚ COMO FACTOR DE COMPATIBILIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y RELACIÓN DE NEGOCIOS ENTRE AMBOS PAÍSES, AREQUIPA 2016”.			
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	METODOLOGIA
1. Problema Principal	1. Objetivo General	1. Hipótesis General	1. Tipo y Nivel de Investigación
¿Cómo analiza el proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú para lograr una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países?	Realizar un análisis del proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú para lograr una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países, Arequipa 2016.	<p>Dado que: La adopción indirecta en China de las NIIF para la preparación de la Información Financiera, mediante su adaptación a las normas contables nacionales por la necesidad de la globalización no es del todo compatible con la Información Financiera del Perú, debido principalmente a la aplicación de principios de contabilidad no del todo homogéneos:</p> <p>Es probable que: el análisis del proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú permita mejorar la compatibilidad de la información Financiera y por ende mejorar la relación de negocios entre ambos países.</p>	<p>Tipo de investigación: Se trata de una investigación documental y de campo.</p> <p>Nivel de investigación: Se trata de una investigación descriptiva, dado que el propósito del estudio es describir las situaciones y responder a las causas de esas situaciones.</p>
2. Problemas Específicos	2. Objetivo Específicos	2. Hipótesis Específicas	2. Campo de verificación
a) ¿Cómo es el proceso de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en China?	a) Identificar y analizar la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en China.	a) El análisis del proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú permita mejorar la compatibilidad de la situación	<p>2.1 <u>Ubicación Espacial</u> Arequipa - Perú</p> <p>2.2 <u>Ubicación Temporal</u> El estudio será realizado para el período de marzo a</p>

		financiera.	junio del año 2016. 2.3. <u>Unidades de estudio</u> Para efectos de la recolección de las unidades de estudio constituyen un conjunto de documentos sobre las NIIF y tres gerentes financieros profesionales de la empresa SAMSUNG y Haier.
a) ¿Cómo es el proceso de la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en Perú?	a) Identificar y analizar la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en Perú.	b) El análisis del proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú permita mejorar la compatibilidad del estado de resultados.	3. ESTRATEGIA DE RECOLECCIÓN DE DATOS La estrategia de la recolección de datos incluirá la técnica de la observación documental y el cuestionario. Primeramente, se aplicará la técnica documentaria para hacer el desarrollo del marco conceptual. Se efectuará un escrutinio de los documentos relacionados al tema de estudio que fundamentalmente han sido difundidos en los 15 años finales. En segundo lugar, se realizará una <input type="checkbox"/> coordinación con los gerentes financieros de la empresa SAMSUNG y Haier.
b) ¿Cómo se lograría una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países?	b) Encontrar una mejor compatibilidad de la información financiera y mejor relación de negocios entre ambos países.	c) El análisis del proceso de la convergencia de las NIIF en China y Perú permita mejorar la compatibilidad del estado de los flujos de efectivos.	



ANEXO 3

LOS CUESTIONARIOS

FORMULARIO DE PREGUNTAS

GAO LI, LA GERENTE FINANCIERA DE HAIER (CASA MATRÍZ)

A. 中国总部和海外分部必须遵从不同国家的会计准则，分公司的财务信息必须经过“翻译”，适当的调整，使之能够并入总公司的账目。

在您的工作中，“翻译”各国分公司当地的财务信息有遇到过困难吗？

La casa matriz china y su filial extranjera deben cumplir diferentes normas, la información financiera de la filial extranjera necesita ser “traducida” para que encaje con los libros y registros contables de la casa matriz.

¿Posee usted problemas de traducir las informaciones financieras?

有,主要是缺少各国准则差异的详细信息,及如何在财务系统配置不同准则
Sí, las dificultades principales son la falta de la información detallada sobre las diferencias de las normas contables entre cada país y cómo instalan las diferentes normas contables en el mismo software del sistema financiero de la empresa.

B. 跨国集团公司一般都有专门的财务软件来记录整个集团的财务信息，但是这个软件通常成本高昂。

1. 贵公司采用什么财务软件？

2. 软件的大致成本是多少？

Las empresas multinacionales suelen tener un software especializado para asistir al grupo empresarial, pero este software suele ser muy costoso.

Problema:

1) ¿Cuál es el software que se usa en la empresa?

SAP R/3

2) ¿Cuál es su costo?

每位用户 500 到 3000 美元之间

Entre 500 y 3000 USD por usuario

C. 由于中国财务准则和各国当地财务准则不同，贵公司哪些经营活动受到影响？

¿Cuáles son las actividades de la empresa está afectada por las diferencias entre las PCCA de la RPC y las NIIF?

主要是固定资产确认及折旧,存货成本计价,递延所得税确认等

Las actividades afectadas son el reconocimiento y la depreciación de los activos fijos, la fijación del precio del costo de los inventarios el reconocimiento de los impuestos de la renta diferidos, etc.

D. 外汇登记

Divisa Contable Extranjera

1) 选择贵公司的记账本位币：人民币/ 索尔/美元/欧元/其他

Escoger una divisa contable: RMB/ SOLES /US\$ / EUR u otras

按照各公司主要交易币种确定

Según la moneda funcional de cada filial

2) 影响贵公司产品销售的主要货币是什么？

¿Cuál es la divisa que principalmente influye en el precio de venta de los bienes y servicios de la empresa?

海外公司当地的货币币种

La moneda local de cada filial extranjera

3) 影响贵公司原材料采购，员工薪资以及其他支出的主要货币是什么？

¿Cuál es la divisa que principalmente influye en la política laboral de la empresa, materiales y otros gastos?

海外公司当地的货币币种

La moneda local de cada filial extranjera

4) 影响贵公司投资活动和融资活动的主要货币是什么？

¿Qué divisa es utilizada en las actividades de inversión y financiación?

USD, EUR

E. 中国对外汇进出有着严格的管制，在您的工作中有没有遇到由于外汇管制政策带来的问题？

China aplica un riguroso sistema de controles de capital, limitando la entrada y la salida de divisa extranjera.

¿Posee usted problemas en la entrada y salida de divisas extranjeras?

有时候总公司向分公司付款会出现延误。

A veces se demora el pago de la casa matriz a las filiales

F. 在贵公司的年审过程中，有遇到哪些问题？

¿ Posee usted problemas en el proceso de la auditoría anual?.

还没有

Todavía no hay

G. 如何处理各国会计科目的不同带来的问题？如何确保财务信息能够在整个集团进行共享？

¿Cómo soluciona la diferencia entre las cuentas y asegurar que las informaciones financierasson compartidas en toda la empresa?

在集团内使用统一的会计科目代码

Se usan los códigos unificados de los asientos contables en el grupo interno.

H. 如何处理账目名称代码不同带来的问题？

¿Cómo soluciona la diferencia en los códigos de asientos contables?

在集团内部财务系统里面使用统一的会计科目代码

Se usan los códigos propios del grupo interno en el software del sistema contable.

I. 关于处理中国会计准则和国际会计准则的差异问题，您个人的建议：

Sugerencias (la diferencia de las normas contables)

清晰的准则差异清单, 财务系统支持多准则配置 (国际会计准则、中国会计准则、其他国家会计准则)

Sería genial publicar una lista con todos los detalles sobre las diferencias entre las normas contables (Las NIIF/NIC, las PCCA de la RPC, otras), y conseguir un sistema contable(software) con multi-normas contables (Las NIIF/NIC, las PCCA de la RPC, otras).

FORMULARIO DE PREGUNTAS

Josep Gabriel Aznar, el Gerente Financiero de Haier (la Filial en España)

- A. La casa matriz china y su filial extranjera deben cumplir diferentes normas, la información financiera de la filial extranjera necesita ser “traducida” para que encaje con los libros y registros contables de la casa matriz.

¿Posee usted problemas de traducir las informaciones financieras?

Discrepancias normativas que exigen realizar análisis y ajustes adicionales, por parte de departamentos especializados en consolidación, incluso segregando las direcciones financieras según áreas geográficas, lo que implica uso de recursos adicionales.

- B. Las empresas multinacionales suelen tener un software especializado para asistir al grupo empresarial, pero este software suele ser muy costoso.

Problema:

- 3) ¿Cuál es el software que se usa en la empresa?

La empresa usa el software SAP R/3

- 4) ¿Cuál es su costo?

Entre 500 y 3000 USD por usuario, con un coste de mantenimiento de un 20% del coste de la licencia inicial (aproximadamente).

Sin constar los costes de implementación (no dispongo de los datos), además de formación (o coste adicional de contratación) de personal

COSTES:

<http://ruizrob.blogspot.com.es/2006/01/precios-microsoft-navision-vs-sap.html>

- C. ¿Cuáles son las actividades de la empresa está afectada por las diferencias entre las PCCA de la RPC y las NIIF?

No dispongo de los datos

- D. Divisa Contable Extranjera

- 5) Escoger una divisa contable: RMB/ SOLES /US\$ / EUR u otras

Haier HQ = RMB

Haier Europe = EUR

- 6) ¿Cuál es la divisa que principalmente influye en el precio de venta de los bienes y servicios de la empresa?

En Haier Europe, el EUR y USD, dado que se adquieren, por parte de las sucursales, productos en ambas divisas, lo que genera diferencias de cambio tanto como el RMB, como entre sí

- 7) ¿Cuál es la divisa que principalmente influye en la política laboral de la empresa, materiales y otros gastos?

En Haier Europe, el EUR

- 8) ¿Qué divisa es utilizada en las actividades de inversión y financiación?

En Haier Europe, el EUR

- E. China aplica un riguroso sistema de controles de capital, limitando la entrada y la salida de divisa extranjera.

¿Posee usted problemas en la entrada y salida de divisas extranjeras?

No llegan a ser problemas, pero las restricciones tanto en los cobros como en los pagos, exigen acciones y prevenciones adicionales, además de entidades intermediarias, como puede ser las localizadas en Hong Kong.

- F. ¿ Posee usted problemas en el proceso de la auditoría anual?.

No, dado que el flujo de caja está soportado por facturación dentro de la compañía basada en una política de precios de transferencia y siempre relacionada con la actividad de la compañía.

- G. ¿Cómo soluciona la diferencia entre las cuentas y asegurar que las informaciones financieras son compartidas en toda la empresa?

A través de los comentados departamentos especializados en consolidación, y bajo el soporte y control de los equipos de auditoría interna y externa.

Igualmente, el grupo empresarial crea su estructura de cuentas unificadas y globales que, posteriormente se ajusta para cada región/país.

- H. ¿Cómo soluciona la diferencia en los códigos de asientos contables?

Utilizando la estructura financiera-contable unificada propia de la empresa, que es una mezcla de todas las necesidades legales y/o fiscales de cada área (central y sucursales), para posteriormente, agrupar en cada caso según la normativa contable exija.

- I. Sugerencias (la diferencia de las normas contables)

Ejemplo1

En China, hay una imposibilidad de facturar con fecha de ejercicio posterior al del servicio, contrariamente en Europa donde si es posible.

En China, un servicio de 2016 debe facturarse (fecha factura) siempre con fecha 2016, y no se permite facturarlos (por ejemplo) con fecha 2017.

No sé si la restricción aplica a los meses (en Haier no aplicaba). En Europa se puede facturar o registrar hasta varios ejercicios posteriores, una factura del año 2014 se puede contabilizar en el año 2016, hay un límite de 4 años. Dentro del período de 4 años, se puede registrar una factura.

Esto lleva a que la contabilidad deba ajustarse al criterio chino, y realizar consultas a los asesores fiscales para ver las incidencias y riesgos fiscales que ello conlleva.

Ejemplo2

Diferentes exigencias formales en la facturación, que conlleva retrasos y complicaciones en las operaciones comerciales.

Ejemplo3

Dificultades para realizar pagos desde China, en caso que los presupuestos hayan sido agotados, cosa que puede llevar a conflictos comerciales, si se trata de operaciones con terceros.

FORMULARIO DE PREGUNTAS

Yang Ying, La Gerente Financiera de SAMSUNG (una Filial en China)

A. 海外总部和中国分部必须遵从不同国家的会计准则，分公司的财务信息必须经过“翻译”，适当的调整，使之能够并入总公司的账目。

在您的工作中，“翻译”中国分公司的财务信息有遇到过困难吗？

La casa matriz extranjera y su filial china deben cumplir diferentes normas, la información financiera de la filial china necesita ser “traducida” para que encaje con los libros y registros contables de la casa matriz extranjera.

¿Posee usted problemas de traducir las informaciones financieras?

国内的外资企业对于两种会计准则带来的差异，前期一般会通过业界评价较好的会计师事务所做前期的梳理，所以会构成一个额外的咨询服务成本。在日常账务的处理中，一般也会选择一个标准作为系统维护标准，同时在必要的时候考虑账外调整以应对其他准则的报告需要。

Las empresas extranjeras que tienen filial en China, en el período de la evaluación, tienen que buscar las firmas con prestigio de auditoría que les ayuden a ajustar las diferencias en las informaciones financieras según las normas contables de China, eso consiste en un costo adicional de consultoría. Después, en el período de la operación, la empresa tiene que escoger un estándar intermediario en su sistema contable, así mismo, se considera los ajustes adicionales para la necesidad de los reportes financieros bajo las NIIF. Eso consiste en un costo adicional de mano de obra.

B. 跨国集团公司一般都有专门的财务软件来记录整个集团的财务信息，但是这个软件通常成本高昂。

1. 贵公司采用什么财务软件？
2. 软件的大致成本是多少？

Las empresas multinacionales suelen tener un software especializado para asistir al grupo empresarial, pero este software suele ser muy costoso.

Problema:

1) ¿Cuál es el software que se usa en la empresa?

GERP (SAMSUNG)

2) ¿Cuál es su costo?

总部统一买单，并不单独向子公司结算。总体来看，购买成本远远低于后期集团电算人员开发成本和维护成本。

La casa matriz compra el software contable. Generalmente, el costo de mantenimiento y actualización es mucho más que el costo de compra.

C. 由于国际财务准则和中国财务准则不同，贵公司哪些经营活动受到影响？

¿Cuáles son las actividades de la empresa que están afectadas por las diferencias entre las PCGA de la RPC y las NIIF?

经营活动未受到明显影响。对于国内的跨国公司，一般都会选择两套准则下的报告模式。

Las diferencias entre las PCGA de la RPC y las NIIF no afectan mucho a las actividades de operación de la empresa, porque normalmente las empresas extranjeras en China preparan los estados financieros de acuerdo con ambas normas.

D. 外汇登记

Divisa Contable Extranjera

1) 选择贵公司的记账本位币：人民币/ 索尔/美元/欧元/其他

¿Qué divisa contable es la que escoje?: (RMB, Soles, US\$, EUR u otras)

人民币

RMB

2) 影响贵公司产品销售的主要货币是什么？

¿Cuál es la divisa que principalmente influye en el precio de venta de los bienes y servicios de la empresa?

美金 US\$, 人民币 RMB, 欧元 EUR, 日币 YEN

3) 影响贵公司原材料采购，员工薪资以及其他支出的主要货币是什么？

¿Cuál es la divisa que principalmente influye en la política laboral de la empresa, materiales y otros gastos?

美金和人民币
US\$ y RMB

4) 影响贵公司投资活动和融资活动的主要货币是什么？

¿Qué divisa es utilizada en las actividades de inversión y financiación?

人民币
RMB

E. 中国对外汇进出有着严格的管制，在您的工作中有没有遇到由于外汇管制政策带来的问题？

China aplica un riguroso sistema de controles de capital, limitando la entrada y la salida de divisa extranjera.

¿Posee usted problemas en la entrada y salida de divisas extranjeras?

最近几年来，中国政府为了保障进出口交易的稳定性，加大了外汇管控的力度。再有，集团内部政策的调整，带来了外汇收支上的问题，也是我们目前最棘手的难点。这种情况的出现，也代表了人民币国际化推进过程中必然面临的若干暂时性矛盾之一。企业外汇收支不平衡，增加了政府外汇储备的压力。目前也是我们工作急需解决的问题。

En estos últimos años, el gobierno chino ha aumentado el control de divisas extranjeras para mantener la estabilidad de las importaciones y

exportaciones. Además, los cambios correspondientes de la política contable del grupo, ha causado problemas al balance de divisas. Eso es lo más difícil en nuestro trabajo. Durante el proceso de la internalización de RMB, los desequilibrios de divisas de las empresas aumentan la presión de la reserva de divisas del país. El problema de divisas es un problema urgente.

F. 在贵公司的年审过程中，有遇到哪些问题？

¿Posee usted problemas en el proceso de la auditoría anual?

没有

Todavía no hay.

G. 如何处理两国会计科目的不同带来的问题？如何确保财务信息能够在整个集团进行共享？

¿Cómo se solucionan las diferencias entre las cuentas? y ¿Cómo se asegura que la información financiera es compartida en toda la compañía?

日常在集团共用的标准下进行账务处理，编制本社相关管理报表。按照 PRC 报告要求进行账外调整，编制 PRC 报告。相应的，要求审计人员按照两种标准分别出具审计意见。

Normalmente la empresa sucursal prepara la información financiera según los requisitos de la casa matriz(las NIIF), pero posteriormente se ajustan de acuerdo a las normas contables de China. En consecuencia, se exige que los auditores ofrezcan consejos de auditoría separadamente bajo las dos normas.

H. 如何处理账目名称代码不同带来的问题？

¿Cómo se soluciona la diferencia en los códigos de asientos contables?

后期报告会考虑标准的不一致，模拟进行调账，出具正式报告。

El grupo empresarial tiene su propia estructura de cuentas unificadas, posteriormente se ajusta para cada país y prepara los estados financieros de acuerdo con las normas de cada país.

I. 关于处理中国会计准则和国际会计准则的差异问题，您个人的建议：

Sugerencias (la diferencia de las normas contables)

差异肯定是一直存在的，但是中国会计准则这几年的改革的方向，其实还是为了与国际会计准则接轨。在调整过程中，企业也是有能力对目前的各种状况进行差异分析，按照不同标准的要求进行调整，出具报告的。站在企业财务人员的角度来看，未来的发展趋势是两者的差异会越来越小。

Estos años China ha avanzado el proceso de la convergencia a las NIIF, sin embargo, las normas contables de China mantendrán las diferencias permanentes con las NIIF. En el proceso de análisis, la empresa tiene que evaluar las diferencias en detalle y ajustar las informaciones financieras separadamente según cada norma. Luego preparar los reportes financieros en base a esos ajustes. Según la visión de un contador profesional, las diferencias de las normas contables deben ser reducidas poco a poco, eso es la tendencia del desarrollo contable.

Resultados

PROBLEMAS ACTUALES EN EL TRABAJO

- La falta de la información detallada sobre las diferencias de las normas contables.
- Difícil de instalar las diferentes normas contables en el mismo sistema contable de computarización.
- Realizar análisis y ajustes adicionales por departamentos especializados en consolidación implican uso de recursos adicionales.

LAS ACTIVIDADES AFECTADAS

- el reconocimiento y la depreciación de los activos fijos.
- la fijación del precios del costo de los inventarios.
- el reconocimiento de los impuestos de la renta diferidos.
- la realización de cobros y pagos.

LAS SOLUCIONES

- Crear la estructura de cuentas unificadas propia de la empresa, para posteriormente agrupar en cada caso según las normas contables exijas a través de los departamentos especializados en consolidación.
- Buscar la ayuda de las firmas con prestigio de auditoría.
- Realizar los cobros y los pagos a través de las entidades intermediarias.



ANEXO 4
VALOR DE LA UIT

VALOR DE LA UIT:1992-2016

PERIODO	PERIODICIDAD	UNIDAD MONETARIA	VALOR DE LA U.I.T.	BASES LEGAL	FECHA DE PUBLICACION
1992	1/	Nuevos Soles	1040	D.S.307-91-EF/66	(31-12-91)
1993	2/	Nuevos Soles	1350	R.M.370-92-EF/15	(31-12-92)
1994		Nuevos Soles	1700	D.S.168-93-EF	(01-01-94)
1995		Nuevos Soles	2000	D.S.178-94-EF	(01-01-95)
1996		Nuevos Soles	2200	D.S.012-96-EF	(01-02-96)
1997		Nuevos Soles	2400	D.S.134-96-EF	(31-12-96)
1998		Nuevos Soles	2600	D.S.177-97-EF	(30-12-97)
1999		Nuevos Soles	2800	D.S.123-98-EF	(30-12-98)
2000		Nuevos Soles	2900	D.S.191-99-EF	(31-12-99)
2001		Nuevos Soles	3000	D.S.145-2000-EF	(27-12-2000)
2002		Nuevos Soles	3100	D.S.241-2001-EF	(29-12-2001)
2003		Nuevos Soles	3100	D.S.191-2002-EF	(18-12-2002)
2004		Nuevos Soles	3200	D.S.192-2003-EF	(23-12-2003)
2005		Nuevos Soles	3300	D.S.177-2004-EF	(17-12-2004)
2006		Nuevos Soles	3400	D.S.176-2005-EF	(26-12-2005)
2007		Nuevos Soles	3450	D.S.213-2006-EF	(28-12-2006)
2008		Nuevos Soles	3500	D.S.209-2007-EF	(22-12-2007)
2009		Nuevos Soles	3550	D.S.169-2008-EF	(25-12-2008)
2010		Nuevos Soles	3600	D.S.311-2009-EF	(30-12-2009)
2011		Nuevos Soles	3600	D.S.252-2010-EF	(11-12-2010)
2012		Nuevos Soles	3650	D.S.233-2011-EF	(21-12-2011)
2013		Nuevos Soles	3700	D.S.264-2012-EF	(20-12-2012)
2014		Nuevos Soles	3800	D.S.304-2013-EF	(12-12-2013)
2015		Nuevos Soles	3850	D.S.374-2014-EF	(30-12-2014)
2016	ANUAL	Soles	3950	D.S.397-2015-EF	(24-12-2015)

1/ Para el Ejercicio Gravable de 1992, se establece la Unidad de Referencia Tributaria (URT), como índice de referencia en normas tributarias. Dejan en suspenso la aplicación de la UIT.

2/ A partir del ejercicio gravable de 1993 se sustituyen en las normas tributarias la mención de URT por UIT.

Para efectos de retenciones y pagos a cuenta del Impuesto a la renta, el valor de la UIT, aplicable a partir del mes de julio de 1993 será de S/. 1,700.00 (R.M. Nº 125-93-EF/15). Para los casos del Reg. Simplificado del IGV (D. Ley 25748) será S/. 1,350.00.

FUENTE : DIARIO OFICIAL "EL PERUANO" - BCRP - INEI.





ANEXO 5

MODELO DEL FORMATO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

PERÍODO DEL EJERCICIO
(En Nuevo Sol)

NOMBRE DE LA ENTIDAD

	EJERCICIO O PERIODO
--	---------------------

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	
Valores Negociables	
Cuentas por Cobrar Comerciales	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	
Gastos Pagados por Anticipado	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	

	EJERCICIO O PERIODO
--	---------------------

PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Pagar	
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Ingresos Diferidos	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	

Inversiones Permanentes	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	
Otros Activos	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO	

TOTAL PASIVO	
Contingencias	
Interés minoritario	
PATRIMONIO NETO	
Capital	
Capital Adicional	
Acciones de Inversión	
Excedentes de Revaluación	
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	
TOTAL PATRIMONIO NETO	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	

Ganancias de Inversiones por Instrumentos de Patrimonio

Otros Componentes de Resultado Integral

**SUMA DE COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL
CON IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADOS**

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

**RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO DEL IMPUESTO
A LA RENTA**



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERÍODO DEL EJERCICIO

(En Nuevo Sol)

NOMBRE DE LA ENTIDAD

A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobranza a (por):	
Venta de Bienes y Prestación de Servicios	
Honorarios y comisiones	
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias	
Intereses y Rendimientos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	
Reembolso de Impuestos a las Ganancias	
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	
Otras Entradas de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	
Pagos a (por):	
Proveedores de Bienes y Servicios	
Cuenta de los Empleados	
Impuesto a las Ganancias	
Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Financiación)	
Dividendos (no incluidos en la Actividad de Financiación)	
Regalías	
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Cobranza a (por):	
Reembolso de Adelantos de Préstamos y Préstamos Concedidos a Terceros	
Reembolso Recibido a Préstamos a Entidades Relacionadas	
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades	
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)	
Venta de Subdiarías, Neto del Efectivo Desapropiado	
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado	
Venta de Propiedades de Inversión	
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	
Venta de Activos Intangibles	
Venta de Otros Activos de largo plazo	
Intereses y Rendimientos Recibidos	
Dividendos Recibidos	
Reembolso de Impuestos a las Ganancias	
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Inversión	
Pagos a (por):	
Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros	
Préstamos Concedidos a Entidades Relacionadas	

Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades	
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)	
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido	
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido	
Compra de Participaciones no Controladoras	
Compra de Propiedades de Inversión	
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	
Desembolsos por obras en curso de Propiedades, Planta y Equipo	
Compra de Activos Intangibles	
Compra de Otros Activos de largo plazo	
Impuestos a las Ganancias	
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad Inversión	
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
C. ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Cobranza a (por):	
Obtención de Préstamos de Corto Plazo	
Obtención de Préstamos de Largo Plazo	
Préstamos de Entidades Relacionadas	
Emisión de Acciones y Otros Instrumentos de Patrimonio	
Venta de Acciones Propias en Cartera	
Reembolso de Impuestos a las Ganancias	
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación	
Pagos a (por):	
Amortización o Pago de Préstamos de Corto Plazo	
Amortización o Pago de Préstamos de Largo Plazo	
Préstamos de Entidades Relacionadas	
Pasivos por Arrendamiento Financiero	
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)	
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio	
Intereses y Rendimientos	
Dividendos	
Impuesto a las Ganancias	
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación	
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo (A + B + C)	
Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio sobre el Efectivo y Equivalente al Efectivo	
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	

