

Universidad de Lima  
Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas  
Carrera de Contabilidad y Finanzas



**ANÁLISIS DE LA ADOPCIÓN DE LA NIIF 9 –  
INSTRUMENTOS FINANCIEROS  
ENFOCADO AL DETERIORO DE VALOR DE  
LAS CUENTAS POR COBRAR  
COMERCIALES Y NIIF 16 –  
ARRENDAMIENTOS ENFOCADO EN LOS  
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS DE  
INMUEBLES. CASO ARCA PERÚ S.A.C.  
PERÍODO 2022**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título profesional de Contador Público

**Joe Yoshimitsu Tamashiro Chira**  
**Código 20080994**

**Asesor**

Fernando Guido Aguirre León

Lima – Perú  
Enero del 2024

**ANALYSIS OF THE ADOPTION OF IFRS 9 –  
FINANCIAL INSTRUMENTS FOCUSED ON  
THE IMPAIRMENT IN VALUE OF TRADE  
ACCOUNTS RECEIVABLE AND IFRS 16 –  
LEASES FOCUSED ON PROPERTY LEASES  
CONTRACTS. CASE ARCA PERÚ S.A.C.  
PERIOD 2022**

## RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia profesional tiene el propósito de presentar los efectos de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 9 – Instrumentos Financieros (NIIF 9) enfocado en el deterioro de valor en las cuentas por cobrar comerciales y la Norma Internacional de Información Financiera 16 – Arrendamiento (NIIF 16), sobre los estados financieros de una Compañía dedicada a la comercialización de medicamentos, suplementos y vitaminas veterinarias, periodo 2022.

Para demostrar los efectos contables en los estados financieros, el presente trabajo se ha basado en la Compañía ARCA PERÚ S.A.C., dedicada en la comercialización de medicamentos, suplementos y vitaminas veterinarias, cuya política de deterioro es provisionar las cuentas por cobrar comerciales mayores a 360 días vencidas, asimismo, posee contratos de arrendamientos de oficinas y almacén para el desarrollo de sus actividades.

En la aplicación del deterioro de valor se utilizó el método simplificado de acuerdo con la NIIF 9, aplicando el modelo de Roll Rates para determinar el impacto en las cuentas por cobrar comerciales de la Compañía y en la presentación de los estados financieros. Con referente a la aplicación de la NIIF 16 se optó por utilizar el método b) de la adopción por primera vez de la norma; en el cual, no se reestructura la información financiera de años anteriores para que sean comparativas, se registra el activo y pasivo en el año de implementación y los efectos de años anteriores se registran en los resultados acumulados.

Se concluyó que la aplicación del modelo de pérdidas crediticias esperadas según NIIF 9 y la aplicación de la NIIF 16, impactaron significativamente en los estados financieros de la Compañía, como consecuencia de reconocer y registrar mayor gasto por estimación de cuentas incobrables, así como también reconocer un mayor activo y pasivo por el derecho de uso de los bienes arrendados. Asimismo, la aplicación de estas normas afectó reconociendo mayores en los resultados acumulados y resultados del ejercicio, que manifestaron un cambio en algunos ratios de la Compañía.

Palabras claves: Arrendamientos, Pérdidas Crediticias Esperadas, Norma internacional de información financiera, estados financieros.

## ABSTRACT

The purpose of this Professional Proficiency Work is to establish the correct application and accounting in accordance with International Financial Reporting Standard 9 – Financial Instruments focused on the impairment of value in accounts receivable and International Financial Reporting Standard 16 – Leasing, on the financial statements of a Company for the period 2022.

To demonstrate the accounting effects in the financial statements, this work has been based on the Company ARCA PERÚ S.A.C., dedicated to the marketing of veterinary medicines, supplements and vitamins, whose impairment policy is to provision for accounts receivable greater than 360 days past due. Likewise, it has office and warehouse lease contracts for the development of its activities.

In the application of impairment, the simplified method was used in accordance with IFRS 9, applying the Roll Rates model to determine the impact on the Company's accounts receivable and on the presentation of the financial statements. Regarding the application of IFRS 16, it was decided to use method b) of the first-time adoption of the standard; in which, the financial information from previous years is not restructured so that they are comparative, the assets and liabilities are recorded in the year of implementation and the effects of previous years are recorded in the accumulated results.

It was concluded that the application of the expected credit loss model according to IFRS 9 and the application of IFRS 16; in which they generated an asset and liability for the right of use, significantly impacted the financial statements of the Company, as a consequence of recognizing and recording greater expenses for estimating uncollectible accounts, as well as recognizing a greater asset and liability for the use of the leased property. Likewise, the application of these standards negatively affected the accumulated results and results of the year, which manifested a change in some of the Company's ratios.

Keywords: Leases, Expected Credit Losses, International Financial Reporting Standard, financial statements.

# TSP B2 Joe Tamashiro

## INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorio.21.edu.ar">repositorio.21.edu.ar</a> Fuente de Internet	1%
2	<a href="http://www.aplicaciones-mcit.gov.co">www.aplicaciones-mcit.gov.co</a> Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	1%
4	<a href="http://repositorio.unac.edu.pe">repositorio.unac.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://doku.pub">doku.pub</a> Fuente de Internet	<1%
6	<a href="http://news.dniproavia.com">news.dniproavia.com</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="http://auren.com">auren.com</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="http://repositorio.ucsg.edu.ec">repositorio.ucsg.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
9	<a href="http://came.org.mx">came.org.mx</a> Fuente de Internet	<1%

<1 %

10

Submitted to Infile

Trabajo del estudiante

<1 %

11

tesis.unsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

12

Submitted to Universidad Técnica de Machala

Trabajo del estudiante

<1 %

13

upc.aws.openrepository.com

Fuente de Internet

<1 %

14

www.ptolomeo.unam.mx:8080

Fuente de Internet

<1 %

15

Submitted to Universidad De Cuenca

Trabajo del estudiante

<1 %

16

es.scribd.com

Fuente de Internet

<1 %

17

Submitted to Universidad de Lima

Trabajo del estudiante

<1 %

18

Submitted to Universidad de Manizales

Trabajo del estudiante

<1 %

19

www.cuentapublica.hacienda.gob.mx

Fuente de Internet

<1 %

20

investors.acerosarequipa.com

Fuente de Internet

<1 %

21	<a href="http://ws.bolsar.info">ws.bolsar.info</a> Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas Trabajo del estudiante	<1 %
23	Submitted to Universidad San Marcos Trabajo del estudiante	<1 %
24	Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia Trabajo del estudiante	<1 %
25	<a href="http://m.moam.info">m.moam.info</a> Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad de la Amazonia Trabajo del estudiante	<1 %
27	<a href="http://repositorio.usmp.edu.pe">repositorio.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="http://eprints.uanl.mx">eprints.uanl.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
29	Submitted to Ana G. Méndez University Trabajo del estudiante	<1 %
30	<a href="http://repositorio.uigv.edu.pe">repositorio.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
31	<a href="http://valledellili.org">valledellili.org</a> Fuente de Internet	<1 %

32	<a href="http://www.dspace.uce.edu.ec:8080">www.dspace.uce.edu.ec:8080</a> Fuente de Internet	<1 %
33	<a href="http://pagina3.pe">pagina3.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
34	<a href="http://prezi.com">prezi.com</a> Fuente de Internet	<1 %
35	<a href="http://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
36	Submitted to Universidad EAN Trabajo del estudiante	<1 %
37	Submitted to euroinnova Trabajo del estudiante	<1 %
38	<a href="http://vdocuments.es">vdocuments.es</a> Fuente de Internet	<1 %
39	<a href="http://www.datosperu.org">www.datosperu.org</a> Fuente de Internet	<1 %
40	<a href="http://fastercapital.com">fastercapital.com</a> Fuente de Internet	<1 %
41	<a href="http://intra.uigv.edu.pe">intra.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
42	Submitted to Universidad ESAN -- Escuela de Administración de Negocios para Graduados Trabajo del estudiante	<1 %

43 "Tratamiento contable y financiero de la flota y componentes mayores y sus efectos en los EERR y EEFF.", Pontificia Universidad Católica de Chile, 2020  
Publicación <1 %

---

44 [sedici.unlp.edu.ar](http://sedici.unlp.edu.ar)  
Fuente de Internet <1 %

---

45 [www.andino.com.pe](http://www.andino.com.pe)  
Fuente de Internet <1 %

---

46 [www.inmoley.com](http://www.inmoley.com)  
Fuente de Internet <1 %

---

47 [www.sogefigroup.com](http://www.sogefigroup.com)  
Fuente de Internet <1 %

---

48 Medina-Sánchez Johanna Lizbeth, Altamirano-Hidalgo Mario Roberto. "Methodological Strategy for the Recovery of Overdue Portfolio in the Textile Sector", International Business Research, 2022  
Publicación <1 %

---

49 [filings.xbrl.org](http://filings.xbrl.org)  
Fuente de Internet <1 %

---

50 [www.contafinanza.com](http://www.contafinanza.com)  
Fuente de Internet <1 %

---

51 Submitted to Escuela de Posgrado Newman  
Trabajo del estudiante <1 %

---

52

Submitted to Universidad de Guayaquil

Trabajo del estudiante

<1 %

---

53

[www.enterritorio.gov.co](http://www.enterritorio.gov.co)

Fuente de Internet

<1 %

---

54

[www.researchgate.net](http://www.researchgate.net)

Fuente de Internet

<1 %

---

55

Submitted to ESIC Business & Marketing School

Trabajo del estudiante

<1 %

---

56

Submitted to Universidad Santo Tomas

Trabajo del estudiante

<1 %

---

57

[www.agroriocas.co](http://www.agroriocas.co)

Fuente de Internet

<1 %

---

58

[www.dspace.espol.edu.ec](http://www.dspace.espol.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

---

59

[repositorio.ulima.edu.pe](http://repositorio.ulima.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

---

60

[www.grafiati.com](http://www.grafiati.com)

Fuente de Internet

<1 %

---

61

Submitted to consultoriadeserviciosformativos

Trabajo del estudiante

<1 %

---

62

[jdccpp.org.pe](http://jdccpp.org.pe)

Fuente de Internet

<1 %

---

63	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
64	<a href="http://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
65	<a href="http://www.primaxcolombia.com.co">www.primaxcolombia.com.co</a> Fuente de Internet	<1 %
66	Submitted to Universidad Privada Antenor Orrego Trabajo del estudiante	<1 %
67	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	<1 %
68	<a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a> Fuente de Internet	<1 %
69	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	<1 %
70	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
71	Submitted to Universidad Nacional del Chimborazo Trabajo del estudiante	<1 %
72	<a href="http://cybertesis.unmsm.edu.pe">cybertesis.unmsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
73	<a href="http://repositorio.ucsp.edu.pe">repositorio.ucsp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

74 "Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 16 (2000)", Brill, 2004 <1 %  
Publicación

---

75 Submitted to Universidad Complutense de Madrid <1 %  
Trabajo del estudiante

---

76 Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega <1 %  
Trabajo del estudiante

---

77 Submitted to Universidad Loyola Andalucia <1 %  
Trabajo del estudiante

---

78 camaraderiesgo.com <1 %  
Fuente de Internet

---

79 esl.proz.com <1 %  
Fuente de Internet

---

80 www.antarchile.cl <1 %  
Fuente de Internet

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 12 words

Excluir bibliografía

Activo