

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**Las normas internacionales de información financiera y su  
aplicación en la formulación de los estados financieros de  
los contadores de las empresas comerciales de la  
provincia de Oxapampa periodo 2019**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autora: Bach. Maribel María SALINAS CARHUAZ**

**Asesor: Dr. Melquiades HIDALGO MARTIN**

**Cerro de Pasco - Perú – 2020**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**Las normas internacionales de información financiera y su  
aplicación en la formulación de los estados financieros de  
los contadores de las empresas comerciales de la  
provincia de Oxapampa periodo 2019**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

-----  
Dr. Julián C. ROJAS GALLUFFI

PRESIDENTE

-----  
Mg. Nicéforo VENTURA GONZALES

MIEMBRO

-----  
Dr. Mateo LEANDRO FLORES

MIEMBRO

## DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres.

A mi asesor por su tiempo y consejos.

## **RECONOCIMIENTO**

A nuestros padres y hermanos por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico que incluye la presentación del informe final para poder optar el título profesional de Contador Público.

Reconocimiento al alma mater, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y las enseñanzas de los profesores de especialidad, quienes con su sacrificio abnegado hicieron realidad, para llegar a los lauros del triunfo; asimismo, vemos realizado nuestros deseos de llegar a la cúspide de nuestra formación profesional, mediante el presente trabajo de investigación. En especial a nuestro asesor por compartir sus experiencias y consejos recibidos para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación, y gracias a toda la familia universitaria que nos brindaron su apoyo moral e intelectual en forma incondicional.

## RESUMEN

La SMV ha dispuesto que las empresas no supervisadas por esta entidad y que registren ingresos o activos totales iguales o superiores a 10000 UIT, aproximadamente 38 millones de soles, al cierre del ejercicio 2014, deban presentar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF en el 2015.

Asimismo, las empresas con ingresos o activos totales iguales o superiores a con 5000 UIT, en el 2015, deberán presentar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF en el 2016; y las que registren ingresos o activos totales iguales o superiores a 3000 mil UIT, en el 2016, deberán presentar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF en el 2017. De esta forma la SMV espera que las empresas peruanas que cumplen estos requisitos tengan las facilidades para cumplir esta norma.

Esta norma ya ha sido prorrogada, luego de que en nuestro país se diera un gran debate en el cual muchas empresas mostraron su disconformidad a que sus estados financieros sean públicos.

Este es el primer año en que las empresas no supervisadas por la SMV presentaron esta información. Las empresas que tienen que presentar esta información en los siguientes años, puedan presentar sus estados financieros de manera anticipada a la SMV, ya que no hay una norma que los impida.

**Palabras claves:** Normas internacionales de información financiera. Formulación de estados financieros.

## **ABSTRACT**

The SMV has provided that companies not supervised by this entity and that register total income or assets equal to or greater than 10000 UIT, approximately 38 million soles, at the end of 2014, must present their financial statements in accordance with IFRS in 2015.

Likewise, companies with total income or assets equal to or greater than 5000 UIT, in 2015, must present their financial statements in accordance with IFRS in 2016; and those that register total income or assets equal to or greater than 3,000 thousand UIT, in 2016, must present their financial statements in accordance with IFRS in 2017. Thus, the SMV expects Peruvian companies that meet these requirements to have the facilities to meet this standard.

This rule has already been extended, after a great debate took place in our country in which many companies showed their disagreement that their financial statements be public.

This is the first year that companies not supervised by the SMV presented this information. Companies that have to present this information in the following years, can present their financial statements in advance to the SMV, since there is no rule that prevents them.

**Keywords:** International financial reporting standards. Formulation of financial statements.

## **INTRODUCCIÓN**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permiten que los análisis de estados financieros de una compañía se muestren bajo tres principios, de acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas. Estos abarcan la transparencia para los usuarios, suministrar un punto de partida correcto para la contabilización y que puedan ser obtenidos a un costo que no supere sus beneficios.

Así tenemos en el primer capítulo: Problema de investigación, en ella tratamos, identificación y determinación del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, y limitaciones de la investigación.

En el segundo capítulo: Marco teórico, comprende antecedentes de estudio, bases teóricas científicas relacionadas a las normas internacionales de información financiera y su aplicación en la formulación de los estados financieros de los contadores en las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019, definición de términos básicos, formulación de hipótesis, identificación de variables y definición operacional de variables e indicadores.

Asimismo, en el tercer capítulo: Metodología y técnicas de investigación, abarco, tipo de investigación, métodos de investigación, diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnica de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación y orientación ética.

Finalmente, en el cuarto capítulo: Resultados y discusión, se desarrolló descripción del trabajo de campo, presentación, análisis e interpretación de resultados, Prueba de hipótesis y discusión de resultados. Terminando con las conclusiones y recomendaciones.

Espero que nuestro aporte, contribuya a mejorar la labor de los profesionales inmersos en el tema de contabilidad financiera, y sirva de punto de partida para otros trabajos; que contribuya a estudiantes y profesionales en la investigación. De manera muy especial van mis sinceros reconocimientos a los señores Jurados por haber tenido el elevado criterio profesional para evaluar el presente trabajo y dictaminar positivamente, buscando siempre el desarrollo en la ciencia contable en nuestra Universidad.



## INDICE

Pág.

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

<b>CAPITULO I</b>	<b>1</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>1</b>
1.1 Identificación y determinación del problema.....	1
1.2 Delimitación de la investigación .....	2
1.3 Formulación del problema.....	3
1.3.1 Problema principal.....	3
1.3.2 Problemas específicos. ....	3
1.4 Formulación de objetivos.....	4
1.4.1 Objetivo general.....	4
1.4.2 Objetivos específicos.....	4
1.5 Justificación de la investigación.....	5
1.6 Limitaciones de la investigación.....	5
<b>CAPITULO II</b>	<b>7</b>
<b>MARCO TEORICO</b>	<b>7</b>
2.1. Antecedente de estudio .....	7
2.2. Bases teóricas - científicas.....	13
2.2.1 Normas internacionales de información financiera.....	13
2.2.2 Información financiera.....	15
2.2.3 Pequeñas y Medianas Entidades.....	16
2.2.4 Las PYMES en el Perú .....	19
2.2.5 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).....	20

2.2.6 Valor razonable. ....	22
2.3. Definición de términos básicos. ....	31
2.4. Formulación de hipótesis .....	34
2.4.1 Hipótesis general .....	34
2.4.2 Hipótesis específicos.....	34
2.5. Identificación de variables.....	35
2.6. Definición operacional de variables e indicadores. ....	35
<b>CAPITULO III</b>	<b>37</b>
<b>METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>37</b>
3.1 Tipo de investigación.....	37
3.2 Métodos de investigación.....	37
3.3 Diseño de investigación. ....	37
3.4 Población y muestra. ....	38
3.4.1 Población.....	38
3.4.2 Muestra. ....	38
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.5.1 Técnicas.....	38
3.5.2 Instrumentos. ....	38
3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	38
3.7 Tratamiento estadístico. ....	38
3.8 Selección, validación y confiabilidad de los instrum.investigación. 39	
3.9 Orientación ética. ....	39
<b>CAPITULO IV</b>	<b>40</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	<b>40</b>
4.1. Descripción del trabajo de campo. ....	40
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	42
4.2.1. Adopción y oficialización. ....	43
4.2.2. Metodología del marco conceptual. ....	45
4.2.3. Documentación oficial.....	46
4.2.4. Forma de valuación. ....	48
4.2.5. Costos de aplicación. ....	49
4.2.6. Estado de situación financiera. ....	51

4.2.7. Estado integral del periodo.....	52
4.2.8. Estado de flujo de efectivo.....	54
4.2.9. Estado de cambio en el patrimonio.....	55
4.2.10. Notas de los estados financieros. ....	56
4.3 Prueba de hipótesis.....	58
4.4 Discusión de resultados. ....	66

**CONCLUSIONES**

**RECOMENDACIONES**

**BIBLIOGRAFIA**

**ANEXOS**

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Identificación y determinación del problema.**

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual en concordancia con las normas internacionales de información financiera.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las

condiciones para ser reconocidas en ellos. Otro resultado integral comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

En nuestro país, la función de la contabilidad es brindar credibilidad de la información contable basándose en el contenido general y específico de todos los estados financieros y sus notas, la contabilidad no se limita a satisfacer las necesidades de los clientes habituales sino a cubrir demandas sociales teniendo como base la calidad y pertinencia de la información que es proporcionada por el contado.

Las notas a los estados financieros se convierten en un elemento fundamental para identificar y describir en forma específica partidas que contienen dichos estados, por lo que es conveniente que se dé mayor énfasis a este tipo de información ya que es necesario que lo conozcan los dueños de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa y personal interesado en ellas, el conocimiento detallado de esta información redundará en el desarrollo y crecimiento de las empresas, de allí parte la importancia de la investigación que se ha desarrollado.

## **1.2 Delimitación de la investigación**

Frente a la problemática planteada en la presente investigación, metodológicamente las hemos delimitado en los siguientes aspectos:

### **a) Delimitación espacial.**

El presente trabajo de investigación abarco la provincia de Oxapampa.

### **b) Delimitación temporal.**

Es una investigación de actualidad, el período que comprenderá el estudio es el 2019, siendo el inicio del trabajo en el mes de junio y termino en el mes de noviembre.

**c) Delimitación social.**

Comprendió a los contadores de las empresas comerciales.

**d) Delimitación conceptual.**

En el manejo del material teórico-conceptual, estuvo comprendido en los alcances de los siguientes conceptos:

**Normas internacionales de información financiera.**

**Formulación de estados financieros.**

**1.3 Formulación del problema.**

**1.3.1 Problema principal.**

¿De qué manera las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación de los estados financieros de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019?

**1.3.2 Problemas específicos.**

a. ¿De qué manera la adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019?

b. ¿De qué manera el marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados

integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019?

c. ¿De qué manera el documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019?

d. ¿De qué manera la valuación de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de cambio en el patrimonio de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019?

#### **1.4 Formulación de objetivos.**

##### **1.4.1 Objetivo general.**

Conocer de qué manera las normas internacionales de información financiera contribuye en la formulación de los estados financieros de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

##### **1.4.2 Objetivos específicos.**

a. Determinar de qué manera la adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019

b. Determinar de qué manera el marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las

empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

- c. Determinar de qué manera el documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.
- d. Determinar de qué manera la valuación de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de cambio en el patrimonio de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

### **1.5 Justificación de la investigación.**

El presente trabajo de investigación permite apreciar que, la preparación de la información financiera merece tener en cuenta las normas adoptadas en nuestro país, para tener una información confiable y que garantice una adecuada toma de decisiones para los diferentes grupos de interés.

Dentro de esta investigación, se tendrá en cuenta a un grupo de expertos, representado por los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa que darán su opinión acerca de la calidad de los estados financieros.

### **1.6 Limitaciones de la investigación.**

Hasta ahora son pocos los estudios e investigaciones que se han realizado sobre este tema, por lo que no se cuenta con mucha



información bibliográfica y documental que haga referencia a las normas internacionales de información financiera y su relación con la formulación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedente de estudio**

##### **a. Antecedentes Nacionales**

**Recavarren Ramirez, Flor Marlene (2014)** desarrolló la tesis **“IMPACTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL DESARROLLO DE LAS GRANDES EMPRESAS FAMILIARES DEL PERÚ”** para obtener el título de contador público.

**El estudio tuvo por objetivo:** Explicar el porqué es necesario su aplicación práctica y moderna para procesar el lenguaje contable de la información, no sólo en el Perú; sino a nivel internacional, en el manejo de los negocios, principalmente el impacto en las grandes empresas familiares del Perú.

**Entre sus conclusiones que arribó fueron:**

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) impactan favorablemente en el desarrollo de las grandes

empresas familiares del Perú, pues su aplicación permite obtener información financiera útil del patrimonio empresarial.

- b) Así mismo, se concluye que la transparencia del mercado de capitales impacta en la toma de decisiones de las empresas familiares del Perú, dado que la representación fiel de las transacciones en los estados financieros bajo NIIF contribuye a que los stakeholders o los diversos usuarios de la información analicen, evalúen y tomen decisiones acertadas.
- c) Se concluye, que la administración de riesgo influye en el gobierno corporativo, pues la especificación, reducción y eliminación del riesgo en las oportunidades que ha identificado la empresa crea una posición de ventaja competitiva, en el marco de la globalización, que se relaciona con la práctica de un buen gobierno corporativo en las empresas familiares.
- d) Se concluye así mismo, que cuando existe interés de los inversionistas, esto influye en la innovación y profesionalización, dado que los 158 inversionistas de las grandes empresas familiares del Perú cuentan con un sistema de gestión equilibrado basado en información financiera con efecto transición a NIIF de alta calidad, confiable y comparable, que le permite gobernar eficiente y eficazmente la empresa, generando riqueza en nuestra economía, lo que facilita que las ideas de negocios incorporen innovaciones en los productos o los procesos, base de competitividad; así como también lograr una importante profesionalización de las estructuras de gestión.

e) Finalmente, se concluye que los indicadores de gestión inciden en los beneficios económicos y sociales de las grandes empresas familiares del Perú; es decir, la gestión empresarial es positiva que cada año afirman su gran presencia en el país, expandiendo su red de negocio en el mundo y por ende amplían su margen de ganancia, lo que garantiza la sustentabilidad (medios para sustentar el desarrollo o crecimiento) y sostenibilidad (mantenimiento) de la empresa familiar.

b. **Antecedentes Internacionales**

**Gutierrez Dutan, Ana Lucia y Morquecho Calle, Jenny Gabriela (2010) desarrollaron la tesis “NIIF Para Las Pymes: Provisiones Y Contingencias, Ecuador, 2010” para obtener el título de contador público.**

**El estudio tuvo por objetivo:** Realizar un análisis de la NIIF para las PYMES para que los estudiantes y profesionales cuenten con una guía práctica sobre esta norma y así poder aplicarlas en sus actividades.

**Entre sus conclusiones que arribó fueron:**

a) De acuerdo a los parámetros que la NIIF para las PYMES establece para considerar a una PYME, se determina que si son aplicables para las pequeñas y medianas empresas del Ecuador, esta norma es un resumen de las NIIF's en donde se considera los aspectos que son aplicables para las PYMES, por la tanto persiguen el mismo objetivo de crear estados financieros comparables con la información generada por el

resto de empresas, permitiendo contar con información adecuada y útil para los usuarios.

- b) La mayoría de empresas tienen como uno de sus objetivos crecer en el mercado no sólo a nivel nacional sino también a nivel internacional, esto ha hecho que para poder actuar en los mercados internacionales deben contar con información financiera sólida que les permita tomar decisiones y por consiguiente información que esté expresada en el mismo lenguaje que las demás empresas, es decir que sean comparables y así poder participar en el mercado mundial, por esta razón es fundamental la aplicación de las NIIF's ya que estas normas se aplican en el resto de países, convirtiéndose por lo tanto en un lenguaje único en la contabilidad, es decir todos los contadores debemos expresar los estados financieros conforme a NIIF's.
- c) Las PYMES participan de forma significativa en la economía del país, satisfaciendo necesidades de la colectividad y creando fuentes de trabajo, tiene el apoyo del gobierno que ha creado organismos de apoyo a las pequeñas y medianas empresas, lo que ha permitido que disminuyan sus dificultades de expandirse en el mercado, mayor facilidad para el acceso de créditos, etc.
- d) Las provisiones y contingencias juegan un papel importante en las empresas, ya que con su creación éstas podrán contar con suficientes recursos que les permitirá cubrir las obligaciones que se podrían originar en el futuro. Para reconocer una provisión,

las obligaciones deben cumplir con la definición de pasivo, se pueda estimar su cuantía y que exista incertidumbre para su realización, por el contrario se deberá reconocer como contingencias.

e) Todas las provisiones son contingencias, por lo tanto las contingencias pueden ser reconocidas como provisiones de acuerdo a los cambios que vayan dándose en el futuro, es decir que al darse una contingencia no es seguro que no vaya a surgir una obligación que tiene que ser satisfecha por la empresa.

f) En la norma ya no se consideran como provisiones aquellas realizadas para cuentas incobrables, pérdidas de valor en el activo, depreciaciones ya que estas no guardan ninguna relación con el concepto de provisión, por lo tanto son tratadas como Deterioro de Valor, para llevar a estos activos a valor razonable.

c. **Andrade Huentelican, Nataly y Soto Cuyul, Ruth (2009)** desarrollaron la tesis **“IMPACTO DEL PLAN DE CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN CHILE: CASO APLICADO A LA EMPRESA REGIONAL AEROVIAS DAP S.A.”** para obtener el título de contador público.

**El estudio tuvo por objetivo:** Reflejar la realidad de las PYMES regionales, que no estas preparadas para dicho cambio contable, la cual no es responsabilidad de las personas sino de los que toman decisiones en la organización.

Entre sus conclusiones que arribó fueron:

- a) El proceso de armonización contable en Chile, que es la convergencia a la adopción de la normativa internacional, es un proceso difícil que requiere que empresarios y profesionales del área contable y financiera de las empresas se preparen para el cambio.
- b) Al analizar el Proceso de Convergencia se puede decir que Aerovías DAP S.A va a tener un fuerte impacto al aplicar ciertas Normas Internacionales, ya que existirán tratamientos contables distintos para ciertas partidas del Balance General y Estado de Resultado, sin embargo, no se pudo conocer en términos cuantitativos el impacto sobre sus estados financieros, ya que la empresa no facilitó la información pertinente para lograr comprobar dicho impacto.
- c) El primer objetivo específico de este trabajo de titulación se refería a conocer si las personas encargadas de aplicar la nueva normativa entienden los cambios que va a provocar el Plan de Convergencia en la empresa, según lo sucedido en otros países que han experimentado o enfrentado el proceso de convergencia, dan cuenta que es importante que el impacto deba ser previsto y comprendido con anticipación con el objetivo de minimizar el efecto por parte de los usuarios de la información.

## **2.2. Bases teóricas - científicas.**

### **2.2.1 Normas internacionales de información financiera.**

Según Vásquez Carrillo, Nitzia y Manuel Diaz Mondragon (2013) en el texto titulado: “Normas Internacionales de Información Financiera – Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global”, las NIIF son emitidas por: “...El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con sede en Londres, comenzó sus operaciones en 2001. El IASB está comprometido en el desarrollo, para el interés público, de un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exijan transparencia y comparabilidad dentro de la información contenido en los estados financieros con propósito de información general. Para la consecución de este objetivo, el IASB coopera con organismos nacionales emisores de normas contables, con el fin de alcanzar la convergencia de las normas contables en todo el mundo...”

#### **El IASB ( International Accounting Standard Board)**

Según Godoy Ramírez, Eduardo (2014) en el texto titulado: “Adopción Primera Vez a las NIIF” El IASB:

“...Es el órgano responsable de la emisión de las NIIF, Cuyo objetivo es: Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con



el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas...”

## **NIIF**

Son un conjunto de normas técnicas que ayudan en primera instancia con el reconocimiento de información contable y financiera. Lo que busca las NIIF básicamente es orientar en la elaboración de los estados financieros y también en el registro de las operaciones contables como tal, ya que, si la información contable no es fiable y no cumple con ciertos criterios, los estados. Entonces aplicando las normas internacionales podrán obtener información de calidad, comparabilidad y transparencia. Flores y Quevedo (2015) nos dicen: “Las Normas Internacionales de Información Financiera son un grupo de normativas contables a nivel mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que crean información financiera clara y de fiabilidad” (p.21).

La finalidad de las NIIF es preparar los estados financieros reflejando una información de calidad, con información comparables no solo dentro de mi territorio sino también con entidades del extranjero y también obtener información fiable permitiendo así crecer la credibilidad a los usuarios que posean la información que emitamos y repercute en tener facilidades de créditos en bancos del exterior o también podrán invertir en mi empresa.

**Flores y Quevedo (2015) nos dicen:** El propósito de las NIIF es apoyar a los integrantes de los mercados de valores de todo el mundo, y a otros beneficiarios obtener mejores decisiones económicas. Las NIIF se crearon para resolver las necesidades de los inversionistas de las empresas que cotizan en la bolsa. Las NIIF contienen las NIIF y NIC, y las explicaciones SIC y CINIIF (p.21)

### **2.2.2 Información financiera**

Según la publicación de las IFRS (2009) en el texto titulado “ NIIF Para las PYMES” La información financiera es:

“...La contenida en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas...”

#### **Objetivos de la información financiera**

Según Guajardo Cantú, Gerardo y Andrade de Guajardo, Nora (2008) en el texto titulado: “Contabilidad Financiera – Quinta Edición” Objetivos de la información financiera son: “...La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar

información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica. Es conveniente aclarar que en el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, el cual es indispensable informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio, es decir, la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes o por la manufactura y venta de productos...”

### **2.2.3 Pequeñas y Medianas Entidades**

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Son las pequeñas y medianas empresas con un número no muy grande de trabajadores. En diversos países, están consideradas, como el principal motor económico. Son entidades que tienen la particularidad de no tener el deber público de rendir cuenta. Las PYMES, son las empresas, que más empleo generan dentro de una nación. Con respecto a términos técnicos, las PYMES nacen de la comisión de la unión europea.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si: (a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un

mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o

regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

**Álvarez (2013) afirma:** “Las PYME es aquella unidad económica que opera una persona natural o jurídica en cualquier actividad económica, contemplada en la norma jurídica de cada país, cada gobierno es autónomo y decide qué requisitos o requerimientos debe establecer las PYMES” (p. 10).

**García (2012) afirma:** “La Sección 01, define las PYMES como empresas que no tienen el deber de publicar su información financiera, pero si revelar información para usuarios externos, como son la entidades financieras, clientes y futuros inversionistas” (p. 15)

### **Objetivos de las pequeñas y medianas empresas**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de

usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

#### **2.2.4 Las PYMES en el Perú**

El 01 de octubre de 2008 entro en vigor el D.L. No 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y de acceso al empleo decente. Esta norma y sus modificaciones (recopiladas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente), y que han sido modificadas por la Ley N°30056. Es una unidad económica creada por una persona natural o una sociedad jurídica que tiene por objetivo generar ganancias de pequeña proporción. El giro de negocio de las pymes puede ser comercial, prestación de servicios, industrial o producción. Las pymes se clasifican de la siguiente manera: la microempresa tiene desde 1 hasta 10 trabajadores, no puede tener más de 150 UIT en ventas anuales y las pequeñas empresas tiene entre 1 y hasta 20 trabajadores, no puede tener más de 1,700 UIT en ventas anuales.

El 02 de Julio del 2013, entro en vigor la Ley N°30056, modificando las antiguas leyes con el objetivo para facilitar el crecimiento

económico, legal de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual Ley MYPE D.S. N°007-2008-TR.

### **2.2.5 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).**

**a. Definición.** Son normas internacionales de información financiera exclusivas para las PYMES creadas por las IASB, sirven para crear informes financieros, económicos y contables más transparentes, fiables y razonables. Permitiendo tomar mejores decisiones en la gestión operativa. Arroe (2016) afirma: El IASB crea las NIIF para PYMES, debido a la gran demanda de estas entidades no optaban a las NIIF completas, entonces no les permitía realizar operaciones por todo el mundo o crecer como compañía. Los usuarios de las PYMES mayormente analizan más el estado de flujo de efectivo, la capacidad que tiene para generar liquidez y la capacidad para cubrir sus deudas, por eso esta Norma Internacional aplica a los estados financieros, para que dichos usuarios encuentren una información general razonable. (p.22) Arroe (2016) afirma: Las NIIF para PYMES es de fácil comprensión y de sencilla interpretación, en comparación con las NIIF Completas que es complicado. La norma se abstiene de operaciones que no son importantes para las PYMES, resumiendo las políticas de reconocimiento y la medición que requiere menos revelaciones. (p.22) La siguiente tabla menciona cada contenido de las Norma

Internacional para la Pequeña y Mediana Entidades, que vienen a ser un resumen de los principios de la NIIF completas. La NIIF para pymes es un cuerpo normativo que contiene 35 secciones.

**b. Alcance**

**Arroe (2016) afirma:** Las NIIF para PYMES solo deben ser utilizadas por pequeñas y medianas entidades. Sin embargo, las decisiones para que designen las entidades que apliquen esta norma financiera, radican en los gobiernos de cada país a través de sus autoridades reguladoras y legislativas.

Pero la sección 1 de las NIIF para PYMES define las empresas que adoptaran la norma. (p.23)

**Su aplicación en el Perú.** La Resolución N°045-2010-EF/94 emitida por Consejo Normativo de Contabilidad, estipulo la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero de 2011. La Resolución tipifica que adoptaran la norma aquellas entidades que no cotizan en la bolsa de valores y también aclara que puede adoptar en elegir las NIIF completas. En las PYMES se incluyen aquellas compañías que no están en el deber de publicar sus estados financieros y no seas entidades financieras o de seguros. Las pymes en la actualidad representan más del 95% de todas las compañías a nivel nacional.

**Excluidos del ámbito de la aplicación.**



Arroe (2016) dice: No serán aplicables las NIIF para PYMES: a) Las empresas controladas por la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV). b) Las entidades que obtengan ganancia o activos totales, iguales o mayores, en ambos casos a 3,000 UIT. La UIT será vigente del año en que implementa la norma internacional. c) Las entidades bajo la inspección de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS). (p.25)

### **2.2.6 Valor razonable.**

#### **a. Definición.**

Crea una imagen ordenada y organizada de la situación financiera y del rendimiento de una empresa cumpliendo con todos los principios y normas contables. Teniendo como resultados una información fiable, veraz y casi cierta o exacta por eso denomina razonable. En conclusión se obtiene los estados financieros: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambio en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y notas las cuales contiene un resumen de las políticas contables más significativa.

#### **b. Objetivos**

La finalidad es proporcionar información financiera razonable que sea útil y relevante para los inversionistas, prestamistas e inversionistas que requieren de esta información para tomar decisiones como, por ejemplo: comprar, vender, mantener el patrimonio, obtener financiamiento. Arroe (2016) afirma: La finalidad de los EE.FF. emitidos por las PYMES es reflejar la

información sobre el estado financiero, la información sobre la situación económica y las variaciones de flujos de efectivo. Siempre que sea relevante y fiable para tomar decisiones económicas para todos los usuarios. También muestran el rendimiento del funcionamiento de la gerencia si a gestionado eficientemente los recursos de la empresa. (p.37).

c. **Características cualitativas.**

La información financiera se caracteriza por ser relevante, representar fielmente los fenómenos económicos, por ser comparable, por ser verificable, oportuna y efectiva. García (2012) describe: Las características cualitativas son atributos que sirven la elaboración de información financiera razonable, que son las siguientes:

**Comparabilidad:** Esto viene a dar relevancia a los que son los estados financieros comparativos en donde podemos ver la comparación de periodos anteriores respecto al periodo actual y saber si la empresa a perdido o ha ganado, si ha incrementado sus utilidades, si los gastos han incrementado o han disminuido, así poder conocer en qué área se debe trabajar para mejorar el rendimiento y así obtener el logro de objetivos de la empresa. También permite generar tendencias de un año a otro o de varios años sucesivos.

**Relevancia:** Es decir que los usuarios que ven los estados financieros son los que le dan la importancia a la información ellos deciden si es o no importante, tomando solo un segmento.

Esto significa que permita influir o que sirva para la toma de decisiones. **Materialidad o importancia relativa:** Si una partida la omiten en el estado financiero o si cometen un error al momento de registrar, será importante o es material el error que se ha cometido eso depende, de ahí viene la palabra relativa; del monto erróneo y de la cuenta donde se registró erróneamente o se omitió, el que hace hincapié de la materialidad o importancia relativa es la persona que revisa el estado financiero ósea el auditor financiero.

**La esencia sobre la forma:** Quiere decir que al tomar en consideración a determinados documentos legales identificar lo que es el aspecto fondo numérico y observar que toda esa transacción a que cuentas contables son las afectadas y con que monto voy a registrar. Por ejemplo, una demanda laboral que le hacen a la entidad, nosotros como contadores tenemos extraer de esa demanda una estimación con posible pérdida considerando que la empresa va a perder el juicio y que cantidad vamos a registrar. **Fiabilidad:** Esto quiere decir que cuando se elabora los estados financieros no debe tener contingencias, debe presentar valores exactos por que a la hora que se realiza un análisis a profundidad se toma en cuenta cifras que muestran y si por algún error se presenta cifras equivocadas se puede tomar una mala decisión.

No tener ningún error, manipulación o sesgo, lo que significa sesgo es que yo no haya preparado la información pretendiendo

favorecer a quien la vaya a utilizar, sino más bien que para cualquier quien la utilice va a ser la misma información.

**Prudencia:** No se debe sobrestimar los activos e ingresos ni subestimar los pasivos y gastos. Esto quiere decir que, así como no puedo reconocer activos o ingresos que no tengan una confiabilidad y un soporte para reconocer el mismo, entonces tampoco puedo apoyarme en obligaciones o gastos que no los tengo. **Integridad:** Significa que la información debe ir completa y bien detallada como sea necesario.

**Oportunidad:** Que la información siempre este a tiempo. Nos habla también que los estados financieros deben contener toda la información necesaria, para así los usuarios puedan realizar la toma de decisiones que ellos mejores consideren.

**Comprensibilidad:** Cuando se habla de comprensibilidad es decir que los usuarios tanto internos como externos, puedan entender la información que se presenta en los estados financieros ya que a ellos le facilitan en la toma de decisiones; esto se obtiene por medio de las notas aclaratorias de los estados financieros, porque nos dan el detalle de la composición de todas las cuentas que integran un estado financiero. Nos quiere decir también que la información debe ser clara y fácil de entender por parte de cualquier usuario de los estados financieros.

**Equilibrio entre costo y oportunidad:** Esta característica quiere decir que todos los costos que se desembolsaron y

funciones que se ejecutaron para obtener toda la información razonable y lo que inviertan, así mismo se obtenga el beneficio económico de este.

#### **2.2.1.1 Presentación de los estados financieros razonable.**

Es un término, quiere decir que la información tomada existe de lo que ha ocurrido en la empresa, pero podría estar contaminada con una clase de error, pero no es lo que pretende. Pero no significa que esto es 100% certero, por eso para no utilizar la palabra cierta se utiliza la palabra razonable, siendo lo que más seguro que ocurrirá. La presentación razonable es cumpliendo todos los principios fundamentales contables, la importancia relativa y la fiabilidad ósea que está libre de exceso, lo cual implica que ciertas situaciones deberán revelar e informarse de manera adicional para que se puede manejar.

**García (2012) dice:** Los ingresos y los gastos se asocian a los activos y a los pasivos para reconocer dichas partidas se debe conocer dos aspectos:

- a) Probabilidad de obtener beneficios económicos: grado de incertidumbre en la entrada o salida de recursos en efectivo o uso.
- b) Medir con fiabilidad: el valor se puede conocer o estimar según el juicio profesional.

Pero cuando yo tengo incertidumbre, no tengo claro como registrar, pero cuando esa incertidumbre baja y la probabilidad de ocurrencia aumentan ahí nace el registro. Entonces cuando hay una operación y no conozco todos argumentos alrededor de la misma entonces tendré que realizar juicios profesionales, a pesar de que no es común siempre hay que tenerlo en cuenta. La solución es estimar valores basado en lo que tengo, pero siempre existe el riesgo, en algunos casos los cálculos tienen un asidero por lo que está ocurriendo con argumentos o sustentaciones, pero siempre hay un grado de incertidumbre.

**García (2012) afirma:** El principio de fiabilidad implica, que cuando a mí me entregan la información yo presumo que puedo confiar en dichas informaciones, si esa información puede tener un grado de error, ese error puede ser insignificante y no va a alterar lo que este analizando, por eso cuando se habla de un error significativo yo no puedo pretender que la información de los estados financieros sea exacta y libre de errores. Es importante en la fiabilidad juega mucho es sesgo en la información neutral, porque un proveedor me asigne un cupo de crédito, si yo necesito que un

banco me preste dinero, posiblemente pueda manipular la información para mostrarle que no debo tanta plata o de que tengo capacidad de endeudamiento o que puedo cancelar el crédito sin ningún problema.

Esta manipulación infringe en algo doloso, porque estoy haciendo que la persona crea en una información que no tiene un fundamento, por eso todo lo que tiene que estar ahí tiene que ser confirmable, por eso cuando un contador firma un estado financiero, está publicando haciendo expreso de lo que él está firmando, lo observo, lo confirmo, lo verifico.

**En conclusión**, el hecho que no haya fiabilidad que no sea confiable la información puede darme a mí que no me crean y podía incurrir bajo las normas jurídicas de un estado, donde se pueda llegar a infringir la ley por manipular una información.

### **Medición**

**García (2012) afirma:** Es la cuantificación, es decir, lograr darle un valor a un hecho económico a una situación específica, valorarla. Las NIFF para PYMES establece dos momentos de medición: a) el reconocimiento inicial, es decir cuando la primera vez se reconoce el hecho económico y b) la

siguiente que se elaboran casualmente cada vez que se presentan los estados financieros. La primordial es que los valores determinados en los estados financieros reflejan la realidad de la operatividad de la empresa.

### **Bases de Medicion**

**García (2012) afirma:** La base principal de medición que se deberá utilizar: es el costo histórico que es el costo de adquisición y el valor razonable que es el valor de mercado. a) Para los activos, el costo o valor histórico de la operación que obtiene el activo en el tiempo de su compra. b) Para los pasivos, el costo o valor histórico obtenidos a cambio del compromiso en el tiempo en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias.

c) Valor razonable es el valor de mercado por el cual puede ser cambiado un activo, o amortizar un pasivo, que realizan la operación de forma independencia.

### **Principios Generales de Reconocimiento y Medición**

**García (2012) afirma:** Los requisitos para el registro y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están constituidos en los principios generales que se derivan de las NIIF completas, hay



dos principios más fundamentales y que sirven de base: a) Relevancia: influye en la toma de decisiones, contar con información pasada, presente y futura. b) Fiabilidad: imagen fiel, libre de sesgo y neutralidad son para mejorar, complementar y elaborar la información, por ejemplos: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad, incluso las revelaciones. Todo lo que hacen estos principios adicionales es mejorar y complementar la información que estoy entregando, a pensar que las misma NIIF resaltan la relevancia y la fiabilidad no significa que los demás principios no seas importantes, si no lo que hacen es fortalecer e incrementar la contundencia de unos principios con que se estructura una información financiera, que como resultados está dando lo que está ocurriendo en una empresa o que le puede llegar a ocurrir a una empresa no solamente para sus propietarios, también a terceros.

#### **2.2.1.2 Beneficios para aplicar las NIIF para PYMES.**

- Se obtiene una información de mejor calidad, de mayor credibilidad.
- Hay una uniformidad metodológica en reconocimiento de los hechos económicos. - Aceptación internacional, hay más 90 países que

aplicas NIIF para PYMES, por ende, pueden realizar operaciones económicas internacionales.

- Los inversionistas pueden evaluar las cifras de una empresa con más tranquilidad para poder invertir.
- Genera confianza en proveedores, acreedores, inversionistas y hasta los mismos empleados.

Por las informaciones razonables que refleja la PYMES.

**García (2012) dice:** “Los beneficios que tiene la empresa que implementa las NIIF para PYMES son: a) facilidades para incrementar su patrimonio; b) análisis de sus estados financieros comparables con diferentes ejercicios; c) obtener información relevante, razonable y fiable; d) mejoras en la toma de decisiones y e) operaciones multinacionales” (p.10).

### **2.3. Definición de términos básicos.**

#### **Análisis.**

Evaluaciones llevadas a cabo para proveer una sólida base para la toma efectiva de decisiones. El análisis de toda la organización permite orientar la gestión de los procesos hacia el logro de los resultados clave del negocio hacia el alcance de los objetivos estratégicos. A pesar de su importancia, los hechos y la información, por si mismos, no proveen una base efectiva para la ejecución de acciones o para establecer prioridades. Las acciones a ejecutar dependen de la comprensión de las relaciones causa-efecto, lo cual a su vez se basa en el análisis de hechos e Información.

**Creación de valor.**

Generación de beneficios para los clientes y para la organización. Los procesos más importantes para desarrollar el negocio, son aquellos que involucran a la mayor parte de los trabajadores y generan productos, servicios y resultados positivos del negocio para las partes interesadas y los accionistas.

**Empresa familiar.**

Una empresa familiar no se refiere a una empresa que su nombre haya sido tomado de una familia o que familiares tengan puestos directivos en la misma empresa. Una empresa se considera familiar cuando gran parte de la propiedad pertenece y es administrada por una familia. Como se definió en el Coloquio Europeo sobre empresa familiar: una empresa se considera familiar cuando una parte esencial de su propiedad está en manos de una o varias familias, cuyos miembros intervienen de forma decisiva en la administración y dirección del negocio.

**Estado de situación financiera NIIF de apertura.**

El estado de situación financiera de la entidad a la fecha de la transición hacia las NIIF.

**Fecha de transición hacia las NIIF.**

El inicio del periodo más antiguo para el cual la entidad presenta información comparativa plena según las NIIF, en sus primeros estados financieros NIIF.

**Innovación.**

Cambios significativos para la mejora de productos, servicios y/o procesos, y creación de nuevo valor para las partes interesadas. La

innovación comprende la adopción de una idea, proceso, tecnología o producto, que es considerado nuevo o es nuevo para la aplicación propuesta.

**Normas internacionales de información financiera.**

NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) son un conjunto de normas internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), con sede en Londres que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

**Sustentable.**

Aptitud de la organización para abordar las necesidades actuales del negocio y tener la flexibilidad y gestión estratégica, para prepararse exitosamente para sus futuros negocios, mercado y ámbito operativo.

Ambos factores, internos y externos, necesitan ser considerados. La combinación específica podría incluir la amplitud de la industria y los componentes específicos de la organización.

**Valor razonable.**

La cantidad por la cual un activo sería intercambiado, o un pasivo liquidado, entre partes conocedoras, dispuestas, en una transacción en condiciones iguales.

**Actividades de financiación.**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

## **Activo intangible**

Un activo identificable, de carácter no monetario y sin sustancia física.

### **2.4. Formulación de hipótesis**

#### **2.4.1 Hipótesis general**

Las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación de los estados financieros de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

#### **2.4.2 Hipótesis específicos**

- a. La adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.
- b. El marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.
- c. El documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.
- d. La valuación de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de cambio en el patrimonio de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

## **2.5. Identificación de variables.**

### **Variable independiente.**

Normas internacionales de información financiera.

### **Variable dependiente.**

Formulación de los estados financieros.

## **2.6. Definición operacional de variables e indicadores.**

### **Variable independiente.**

X Normas internacionales de información financiera.

### **Dimensiones.**

- Adopción y oficialización.
- Marco conceptual.
- Documento.
- Valuación.

### **Indicadores.**

X1 Revisa la adopción y oficialización de la NIIF por el consejo normativo de contabilidad constantemente.

X2 Analiza la metodología del marco conceptual de las NIIF siempre.

X3 Conoce la documentación oficial de las NIIF permanentemente.

X4 Analiza la forma de valuación de las NIIF siempre.

X5 Revisa el ahorro de costos de la aplicación de las NIIF siempre.

### **Variable dependiente.**

Y Formulación de los estados financieros.

### **Dimensiones.**

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados integrales del periodo.

- Estado de flujo de efectivo.
- Estado de cambio en el patrimonio.

**Indicadores.**

Y1 Revisa las cuentas del estado de situación financiera permanentemente.

Y2 Analiza las cuentas de estado integral del periodo siempre.

Y3 Revisa las partidas del estado de flujo de efectivo periódicamente.

Y4 Revisa las variaciones de las cuentas del estado de cambio en el patrimonio siempre.

Y5 Evalúa las notas de los estados financieros consecuentemente.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Tipo de investigación.**

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación aplicada.

#### **3.2 Métodos de investigación.**

En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.

#### **3.3 Diseño de investigación.**

Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x \text{ r } O_y$$

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

x = Normas internacionales de información financiera.

y = Formulación de estados financieros.



$r$  = Relación entre variables.

### **3.4 Población y muestra.**

#### **3.4.1 Población.**

La población lo constituyeron los 42 contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa.

#### **3.4.2 Muestra.**

En el presente trabajo, la muestra será la misma que la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **3.5.1 Técnicas.**

Las principales técnicas que utilizaremos en este estudio serán la encuesta y el análisis documental.

#### **3.5.2 Instrumentos.**

Se empleará básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 24 para poder sistematizar todos los datos registrados.

### **3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

La técnica para el procesamiento es el estadístico de manera que se pueda clasificar, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos diseñados para la presente investigación por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba ji cuadrada.

### **3.7 Tratamiento estadístico.**

Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de la ji cuadrada.

### **3.8 Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.**

1. Se han elaborado previamente los instrumentos de recolección de datos para la aplicación de la encuesta a los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019, integrantes de la muestra, para posteriormente validarlos.
2. Luego, se ha aplicado una “Prueba Piloto” con los instrumentos previamente elaborados, con el objetivo de realizar algunas correcciones pertinentes si hubiera dicha necesidad y así como poder calcular el tiempo necesario que se requiere para la aplicación y recopilación de las respuestas entre el primero y el último que entrega la encuesta, para lo cual se ha tomado el 10 por ciento del total de la muestra.
3. De igual manera, se han convocado a una entrevista no estructurada a los integrantes de la muestra representativa, tomando como base sólo el 10 por ciento del total de la muestra con la finalidad de recibir algunas sugerencias o dificultades que hubiera en el instrumento de recolección de datos, con la finalidad de evitar posteriores errores en la captación de la información.

### **3.9 Orientación ética.**

El presente trabajo de investigación en todo el desarrollo considera los criterios éticos orientadas en la formación educacional superior con base ética.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo.**

Antes de ejecutar la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, primero hemos procedido a la elaboración de los instrumentos de recolección de información para luego validar adecuadamente conforme los procedimientos que exige un trabajo de investigación rigurosa e imparcial, que conduce a la demostración de las hipótesis, en cumplimiento a los objetivos del presente trabajo; por lo que detallamos metodológicamente el trabajo desarrollado:

- 1) Se han elaborado previamente los instrumentos de recolección de datos para la aplicación de la encuesta a los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019, integrantes de la muestra, para posteriormente validarlos.
- 2) Luego, se ha aplicado una “Prueba Piloto” con los instrumentos previamente elaborados, con el objetivo de realizar algunas correcciones pertinentes si hubiera dicha necesidad y así como

poder calcular el tiempo necesario que se requiere para la aplicación y recopilación de las respuestas entre el primero y el último que entrega la encuesta, para lo cual se ha tomado el 10 por ciento del total de la muestra.

- 3) De igual manera, se han convocado a una entrevista no estructurada a los integrantes de la muestra representativa, tomando como base sólo el 10 por ciento del total de la muestra con la finalidad de recibir algunas sugerencias o dificultades que hubiera en el instrumento de recolección de datos, con la finalidad de evitar posteriores errores en la captación de la información.

En el trabajo de campo, después de validar los instrumentos se han realizado con toda normalidad logrando con éxito todo lo planificado para cumplir con los objetivos de la investigación, permitiendo realizar la aplicación de los siguientes instrumentos previstos para el presente trabajo:

1. **El cuestionario.** Fueron aplicados a los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019, mediante preguntas cerradas y lógicamente agrupadas, para garantizar la imparcialidad de los informantes y de los datos empíricos en estudio, del total de los integrantes de la muestra y establecida dentro del universo social y unidad de análisis de la presente investigación.

2. **Guía de análisis documental.** Se han registrado algunos datos indispensables relacionados con las variables e indicadores en estudio, con la finalidad de reforzar y garantizar la imparcialidad

de los datos registrados en el instrumento anterior aplicados en la presente investigación.

Las técnicas e instrumentos seleccionados en la presente investigación, fueron elegidos teniendo en cuenta el método de investigación utilizada en el presente trabajo.

#### **4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.**

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU APLICACIÓN EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS CONTADORES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA PERIODO 2019”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Determinar de qué manera la adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019
- b. Determinar de qué manera el marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.
- c. Determinar de qué manera el documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la

elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

- d. Determinar de qué manera la valuación de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de cambio en el patrimonio de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

## **LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

### **4.2.1. Adopción y oficialización.**

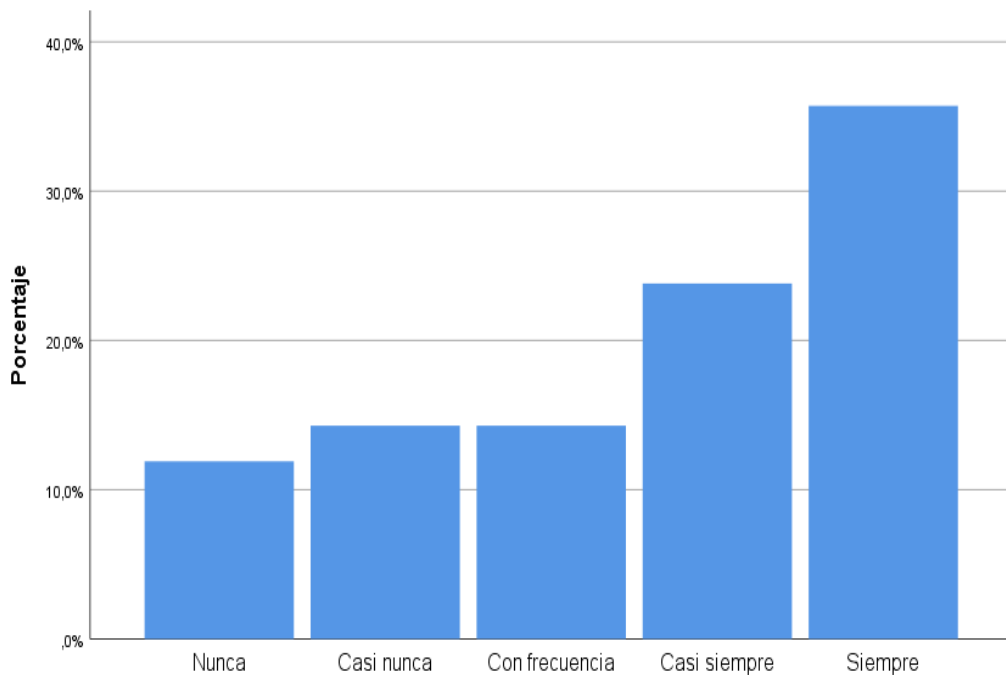
A la pregunta: ¿Revisa la adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera por el consejo normativo de contabilidad constantemente?

**CUADRO N° 01**

**ADOPCIÒN Y OFICIALIZACIÒN**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,9	11,9	11,9
	Casi nunca	6	14,3	14,3	26,2
	Con frecuencia	6	14,3	14,3	40,5
	Casi siempre	10	23,8	23,8	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total		42	100,0	100,0

**GRAFICO N° 01**



**INTERPRETACIÒN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que, según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 36% señalaron en su mayoría que, revisa la adopción y oficialización de las normas internacionales de

información financiera por el consejo normativo de contabilidad constantemente, 24% indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 12% indico nunca.

#### 4.2.2. Metodología del marco conceptual.

A la pregunta ¿Analiza la metodología del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera siempre?

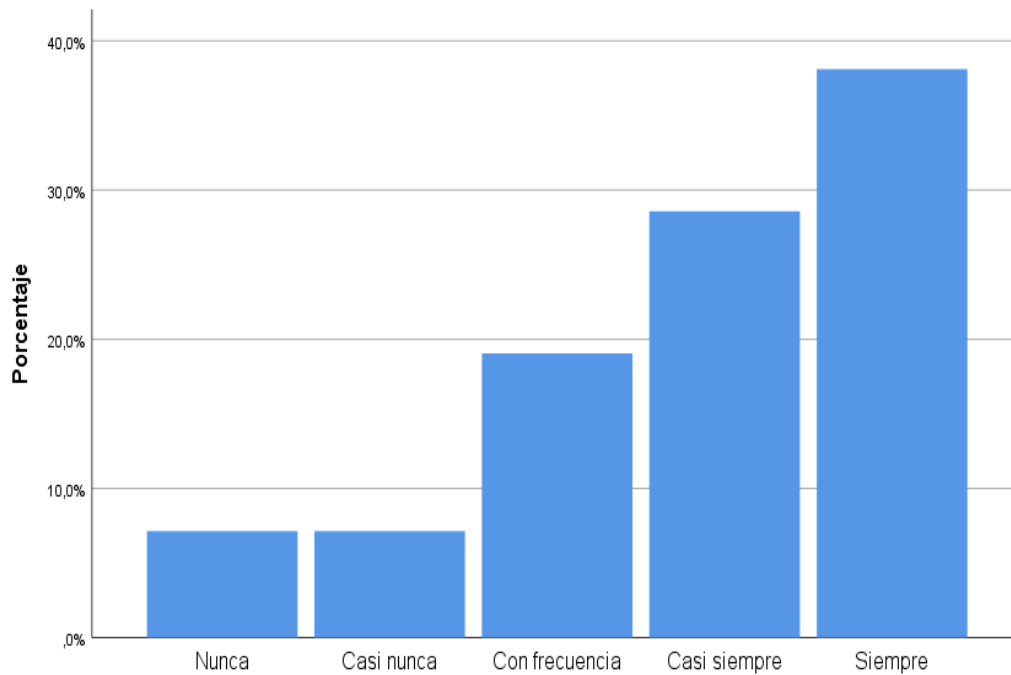
CUADRO N° 02

#### METODOLOGIA DEL MARCO CONCEPTUAL

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	3	7,1	7,1	14,3
	Con frecuencia	8	19,0	19,0	33,3
	Casi siempre	12	28,6	28,6	61,9
	Siempre	16	38,1	38,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	



GRAFICO N° 02



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que, según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 38% en su mayoría señalaron siempre Analiza la metodología del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera siempre, 29% en su mayoría señalaron casi siempre se analiza los costos por beneficio en el enfoque de eficiencia de la auditoría integral, 19% indicaron con frecuencia, 07% indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

**4.2.3. Documentación oficial.**

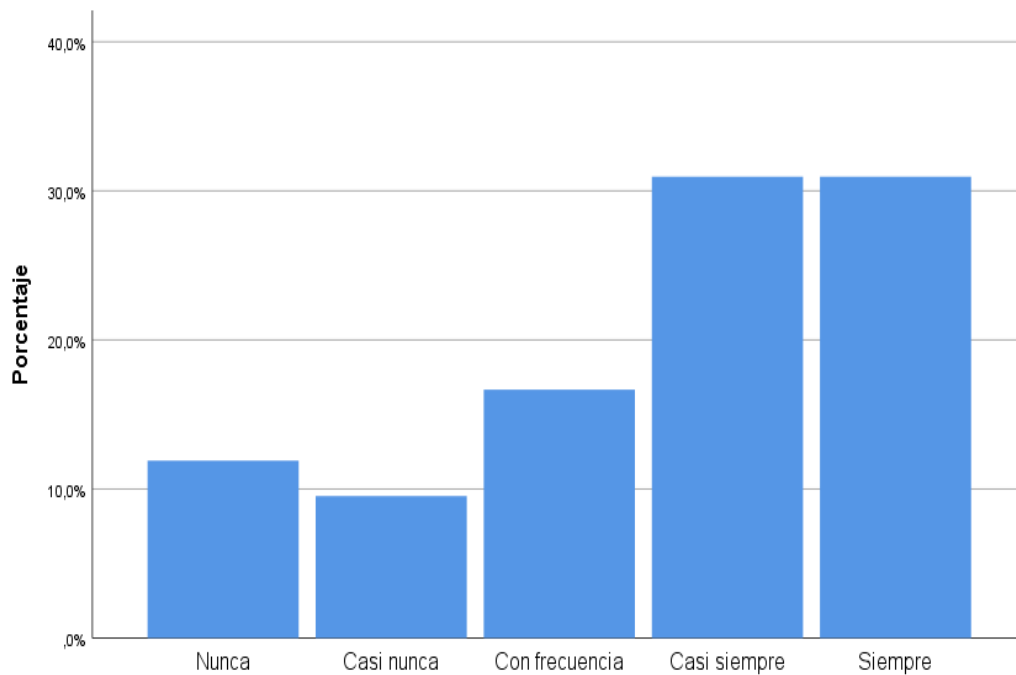
A la pregunta ¿Conoce la documentación oficial de las normas internacionales de información financiera permanentemente?

**CUADRO Nº 03**

**DOCUMENTACIÓN OFICIAL**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,9	11,9	11,9
	Casi nunca	4	9,5	9,5	21,4
	Con frecuencia	7	16,7	16,7	38,1
	Casi siempre	13	31,0	31,0	69,0
	Siempre	13	31,0	31,0	100,0
	Total		42	100,0	100,0

**GRAFICO Nº 03**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 31% señalaron en su mayoría siempre

conoce la documentación oficial de las normas internacionales de información financiera permanentemente, 31% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 10% indicaron casi nunca y 12% indico nunca.

#### 4.2.4. Forma de valuación.

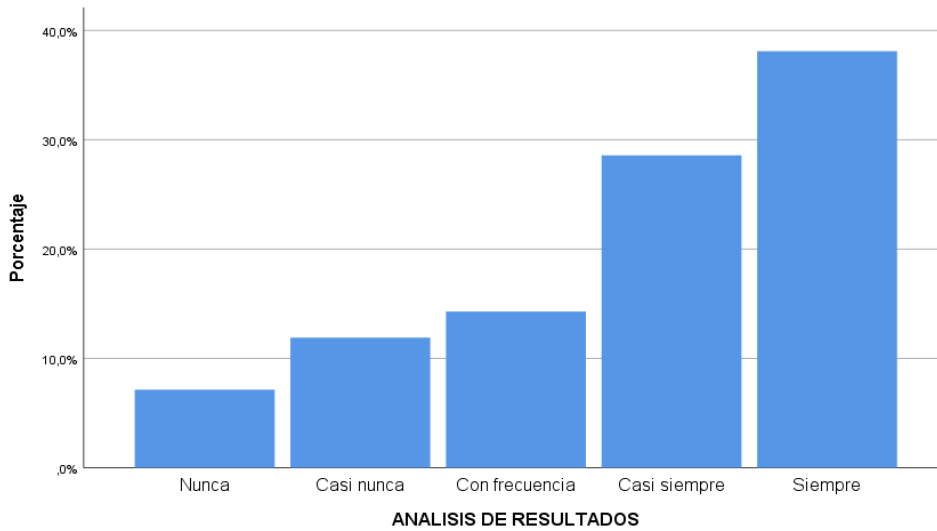
A la pregunta ¿Analiza la forma de valuación de las normas internacionales de información financiera siempre?

CUADRO N° 04

#### FORMA DE VALUACIÓN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	5	11,9	11,9	19,0
	Con frecuencia	6	14,3	14,3	33,3
	Casi siempre	12	28,6	28,6	61,9
	Siempre	16	38,1	38,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 04**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 38% señalaron en su mayoría siempre analiza la forma de valuación de las normas internacionales de información financiera siempre, 29% indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 12 indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

**4.2.5. Costos de aplicación.**

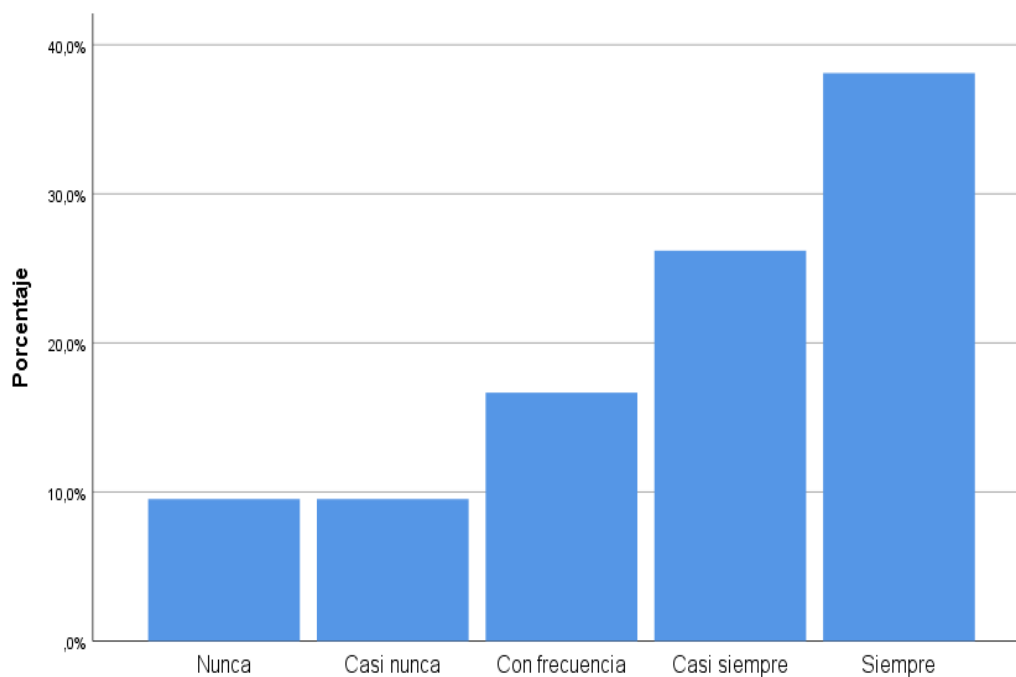
A la pregunta ¿Revisa el ahorro de costos de la aplicación de las normas internacionales de información financiera siempre?

**CUADRO N° 05**

**COSTOS DE APLICACIÓN**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	4	9,5	9,5	19,0
	Con frecuencia	7	16,7	16,7	35,7
	Casi siempre	11	26,2	26,2	61,9
	Siempre	16	38,1	38,1	100,0
	Total		42	100,0	100,0

**GRAFICO N° 05**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 38% señalaron en su mayoría siempre Revisa el ahorro de costos de la aplicación de las normas

internacionales de información financiera siempre, 26% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 10 indicaron casi nunca y 10% indico nunca.

### **FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **4.2.6. Estado de situación financiera.**

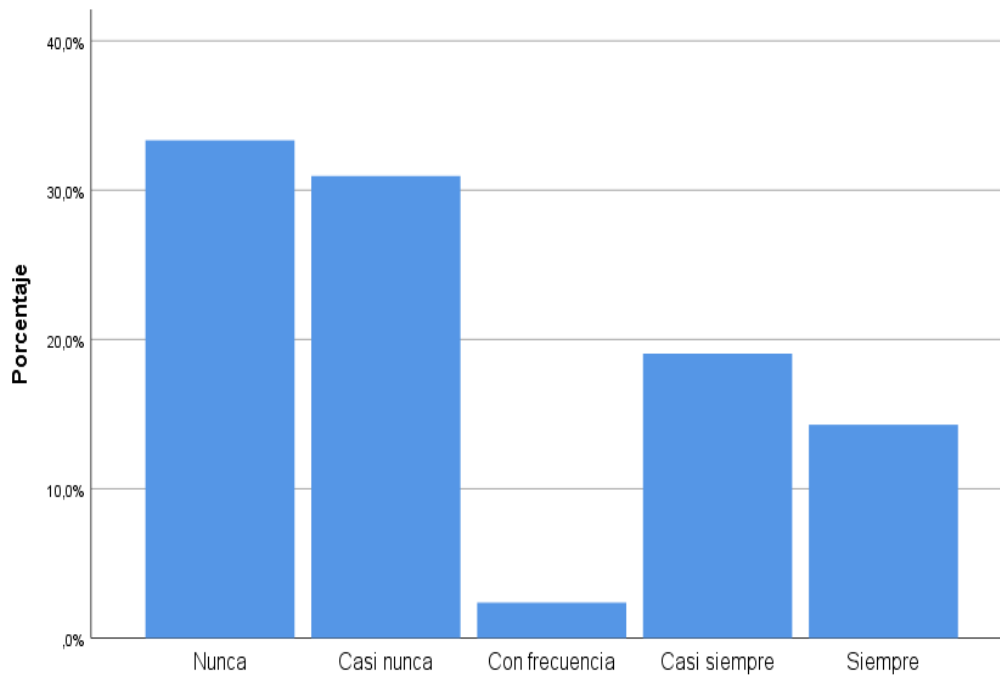
A la pregunta ¿Revisa las cuentas del estado de situación financiera permanentemente en su formulación?

**CUADRO N° 06**

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	33,3	33,3	33,3
	Casi nunca	13	31,0	31,0	64,3
	Con frecuencia	1	2,4	2,4	66,7
	Casi siempre	8	19,0	19,0	85,7
	Siempre	6	14,3	14,3	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

GRAFICO N° 06



#### **INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 14% indico siempre, 19% indicaron casi siempre, 02% indicaron con frecuencia, 31% indicaron casi nunca y 33% en su mayoría señalo nunca revisa las cuentas del estado de situación financiera permanentemente en su formulación.

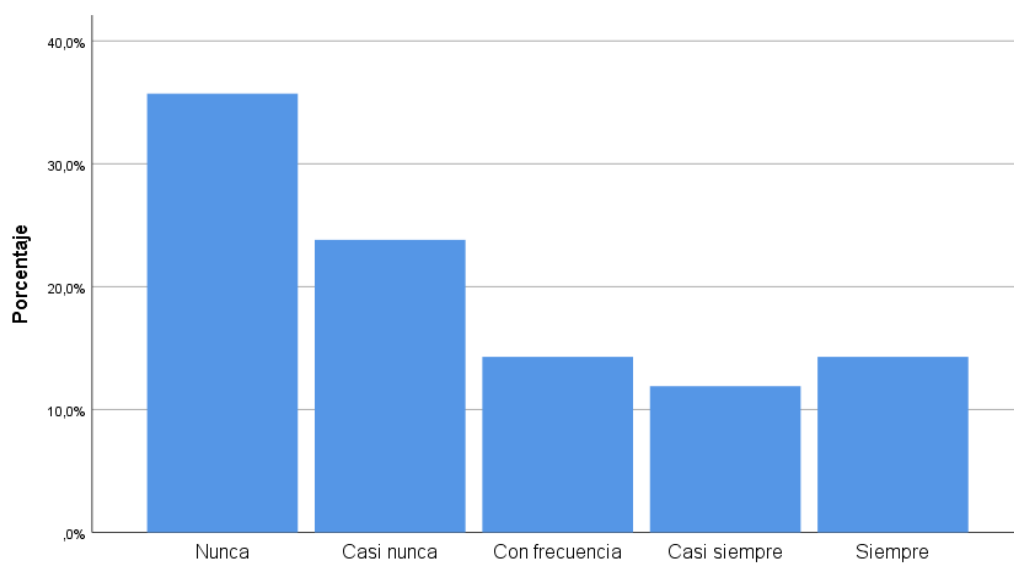
#### **4.2.7. Estado integral del periodo.**

A la pregunta: ¿Analiza las cuentas de estado integral del periodo siempre en su formulación?

**CUADRO Nº 07**  
**ESTADO INTEGRAL DEL PERIODO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	35,7	35,7	35,7
	Casi nunca	10	23,8	23,8	59,5
	Con frecuencia	6	14,3	14,3	73,8
	Casi siempre	5	11,9	11,9	85,7
	Siempre	6	14,3	14,3	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

**GRAFICO Nº 07**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 14% indicaron siempre, 12% indicaron casi siempre, 14% indico con frecuencia, 24% indico casi nunca y



36% indico nunca analiza las cuentas de estado integral del periodo siempre en su formulación.

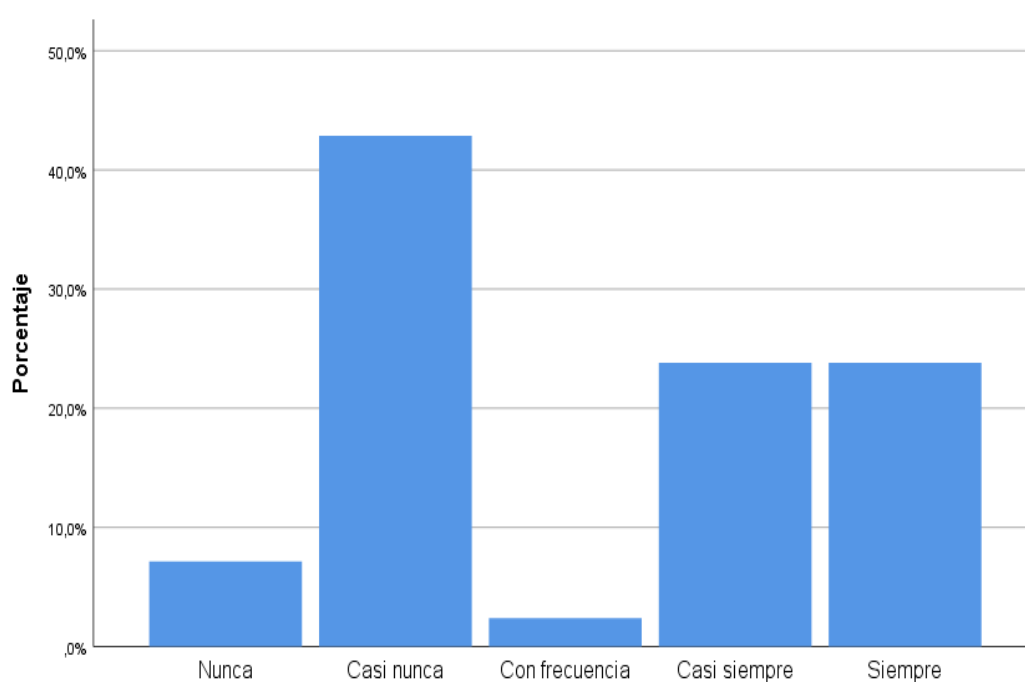
#### 4.2.8. Estado de flujo de efectivo.

A la pregunta ¿Revisa las partidas del estado de flujo de efectivo periódicamente en su formulación?

**CUADRO Nº 08**  
**ESTADO DE FLUJO DE FECTIVO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	18	42,9	42,9	50,0
	Con frecuencia	1	2,4	2,4	52,4
	Casi siempre	10	23,8	23,8	76,2
	Siempre	10	23,8	23,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

**GRAFICO Nº 08**



## INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 24% indico siempre, 24% indicaron casi siempre, 02% indicaron con frecuencia, 43% indicaron casi nunca revisa las partidas del estado de flujo de efectivo periódicamente en su formulación y 07% indico nunca.

### 4.2.9. Estado de cambio en el patrimonio.

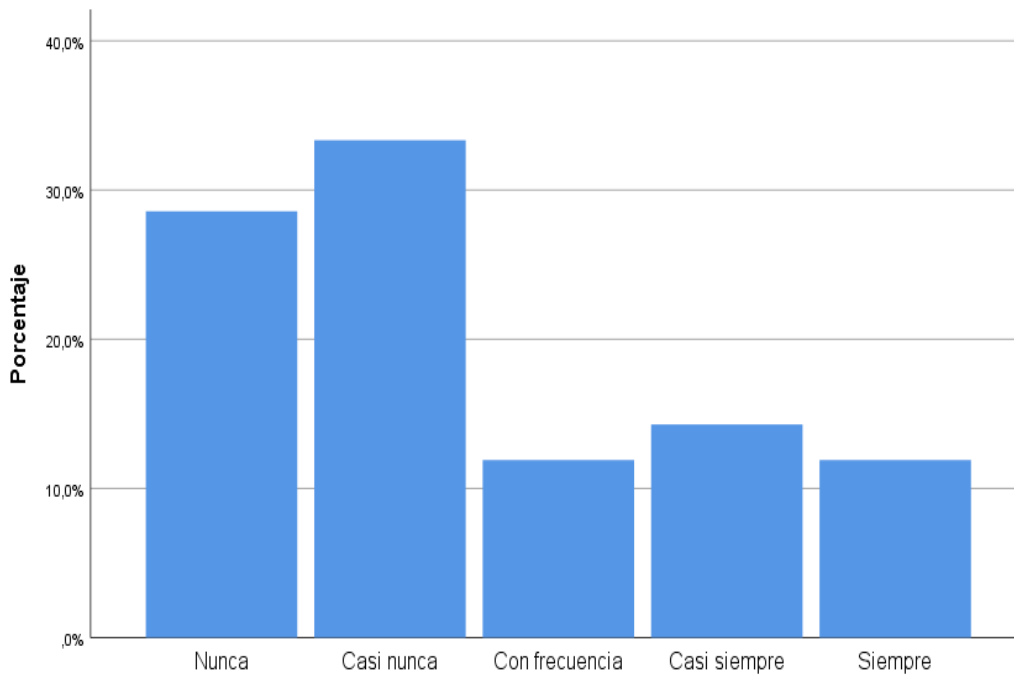
A la pregunta ¿Revisa las variaciones de las cuentas del estado de cambio en el patrimonio siempre en su formulación?

CUADRO N° 09

#### ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	28,6	28,6	28,6
	Casi nunca	14	33,3	33,3	61,9
	Con frecuencia	5	11,9	11,9	73,8
	Casi siempre	6	14,3	14,3	88,1
	Siempre	5	11,9	11,9	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 09**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 12% indicaron siempre, 14% indico casi siempre, 12% indicaron con frecuencia, 33% en su mayoría señalaron casi nunca revisa las variaciones de las cuentas del estado de cambio en el patrimonio siempre en su formulación y 29% indico nunca.

**4.2.10. Notas de los estados financieros.**

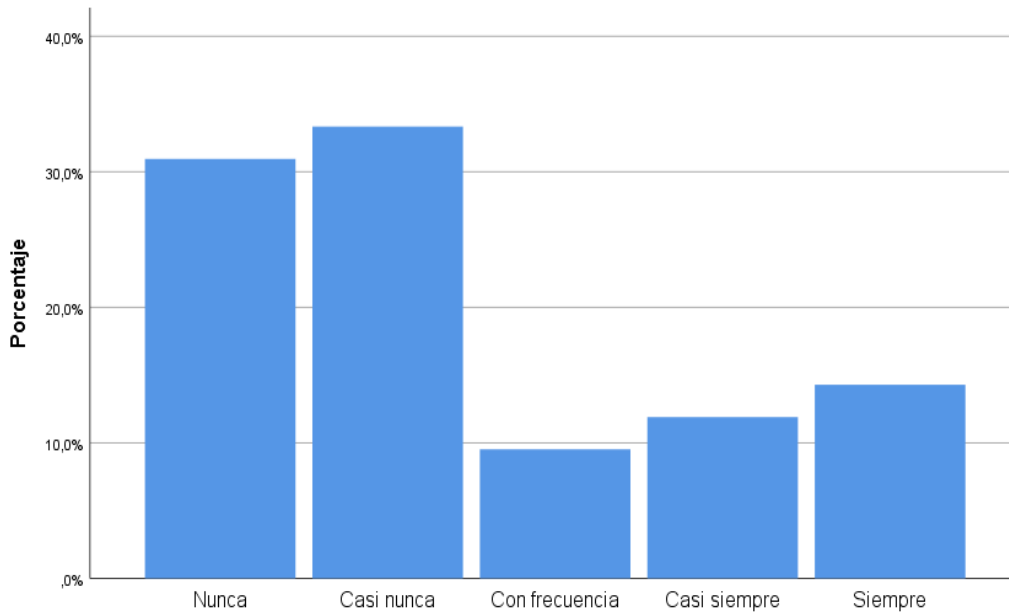
A la pregunta ¿Evalúa las notas de los estados financieros consecuentemente en su formulación?

**CUADRO N° 10**

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	31,0	31,0	31,0
	Casi nunca	14	33,3	33,3	64,3
	Con frecuencia	4	9,5	9,5	73,8
	Casi siempre	5	11,9	11,9	85,7
	Siempre	6	14,3	14,3	100,0
	Total		42	100,0	100,0

**GRAFICO N° 10**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019; 14% indicaron siempre, 12% indicaron casi siempre, 10% indicaron con frecuencia, 33% indicaron en su

mayoría casi nunca evalúa las notas de los estados financieros consecuentemente en su formulación y 31% indico nunca.

### **4.3 Prueba de hipótesis.**

Todos los contrastes estadísticos exigen para su correcta aplicación uno o varios requisitos previos que, en el supuesto de no cumplirse, podrían dar lugar a resultados e interpretaciones erróneas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivos como en el presente caso, en las que los mismos no siguen una distribución determinada, en las que las variancias difieren significativamente, en las que las variables están medidas en una escala ordinal.

Teniendo en cuenta la formulación del problema general y específicos, así como los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación, podemos realizar la correspondiente demostración, contrastación y validación de las hipótesis planteadas inicialmente, frente a los resultados obtenidos después de la aplicación del trabajo de campo y la tabulación y procesamiento de datos obtenidos, y su presentación respectiva mediante los cuadros estadísticos que presentamos en el capítulo 4.2 del presente trabajo, y para su mayor comprensión en este capítulo; para contrastar las hipótesis se usó la distribución ji cuadrada puesto que los datos disponibles para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas. La estadística ji cuadrada es más adecuada para esta investigación porque las variables son cualitativas.

### Hipótesis a:

Ho: La adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera no contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

H1: La adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
ADOPCIÓN Y OFICIALIZACIÓN.	Nunca	5	0	0	0	0	5
	Casi nunca	2	4	0	0	0	6
	Con frecuencia	2	3	1	0	0	6
	Casi siempre	0	2	0	8	0	10
	Siempre	5	4	0	0	6	15
Total		14	13	1	8	6	42

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	57,600 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	56,271	16	,000
Asociación lineal por lineal	9,712	1	,002
N de casos válidos	42		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 1. 57.600$$

6. Decisión estadística: Dado que  $57.600 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: La adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

### Hipótesis b:

Ho: El marco conceptual para la información financiera no contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

H1: El marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

		ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
MARCO CONCEPTUAL	Nunca	3	0	0	0	0	3
	Casi nunca	1	2	0	0	0	3
	Con frecuencia	2	0	6	0	0	8
	Casi siempre	3	4	0	5	0	12
	Siempre	6	4	0	0	6	16
Total		15	10	6	5	6	42

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	57,283 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	54,266	16	,000
Asociación lineal por lineal	3,771	1	,052
N de casos válidos	42		



Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \quad 57.283$$

6. Decisión estadística: Dado que  $57.283 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: El marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

**Hipótesis c:**

$H_0$ : El documento de las normas internacionales de información financiera no contribuye en la elaboración del estado de flujo de

efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

H1: El documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

		ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
DOCUMENTO	Nunca	3	2	0	0	0	5
DE LAS	Casi nunca	0	4	0	0	0	4
NORMAS.	Con frecuencia	0	6	1	0	0	7
	Casi siempre	0	3	0	10	0	13
	Siempre	0	3	0	0	10	13
Total		3	18	1	10	10	42

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	80,246 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	70,653	16	,000
Asociación lineal por lineal	23,051	1	,000
N de casos válidos	42		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 80.246 > 26.296$$

6. Decisión estadística: Dado que  $80.246 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: El documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

**Hipótesis d:**

$H_0$ : La valuación de las normas internacionales de información financiera no contribuye en la elaboración del estado de cambio en

el patrimonio de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

H1: La valuación de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de cambio en el patrimonio de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

		ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
VALUACION DE LAS NORMAS.	Nunca	3	2	0	0	0	5
	Casi nunca	0	4	0	0	0	4
	Con frecuencia	0	6	1	0	0	7
	Casi siempre	0	3	0	10	0	13
	Siempre	0	3	0	0	10	13
Total		3	18	1	10	10	42

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	80,246 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	70,653	16	,000
Asociación lineal por lineal	23,051	1	,000
N de casos válidos	42		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.

5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 80.246 \quad \text{D}$$

6. Decisión estadística: Dado que  $80.246 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .

Conclusión: La valuación de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de cambio en el patrimonio de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.

#### 4.4 Discusión de resultados.

Para que los inversionistas y otros usuarios de la información financiera puedan actuar con total transparencia y confiabilidad se requiere, entre otros aspectos, que esta sea preparada en función a un marco normativo

que se fundamente en estándares internacionales que a su vez se adapten a los nuevos requerimientos de la economía mundial.

El alto nivel de globalización de la economía mundial ha llevado a que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se conviertan en los estándares internacionales de mayor aplicación en todo el mundo y, en el caso de Perú, estas normas se han adoptado para su aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de las empresas constituidas bajo el amparo de la Ley General de Sociedades.

Es así que esta investigación, al tener un diseño exploratorio, se plantea como objetivo principal un acercamiento inicial sobre el cumplimiento de la aplicación de las NIIF en la preparación y presentación de estados financieros de las empresas peruanas que no se encuentran bajo la supervisión de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV). Con este fin, se presenta primero una revisión general del marco teórico de la información financiera y en segundo lugar, un análisis sobre el Marco Normativo Contable Peruano relacionado con la preparación y presentación de estados financieros.

En la tercera parte de este trabajo se expone y describe los aspectos metodológicos utilizados en el desarrollo de la investigación, para la cual se ha elaborado una encuesta que incluye dieciocho preguntas cerradas y dos abiertas, estructuradas en función al objetivo principal y específicos de la investigación. La encuesta ha sido distribuida entre una muestra de empresas seleccionadas del universo definido en la investigación. Los resultados obtenidos son expuestos en la cuarta sección del artículo,

denominada: resultados de la investigación y en la que se analiza las respuestas proporcionadas a cada una de las preguntas de la encuesta.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones a las que se llega, resaltando entre las principales una alta incidencia de aspectos fiscales y legales al momento de la preparación de los estados financieros en estas empresas, antes que una aplicación integral de las NIIF, de acuerdo a lo que han dispuesto la profesión contable y las normas legales correspondientes en su momento.

## CONCLUSIONES

1. Los organismos como el Banco Mundial muestran su interés en que dichos estándares estén implementados en todo el mundo, pues brindan transparencia financiera y, con ello, es factible el movimiento de capitales en la economía global", señala el académico. Por otro lado, es una disposición por parte del Estado. La Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) dispuso que los estados financieros de empresas que facturen o registren ingresos por ventas o activos totales que excedan las 3000 UIT deberán estar acordes con las NIIF. Además, deberán ser auditados y puestos en modo público.
2. Asimismo, presentar los estados bajo los estándares de las NIIF genera diversas ventajas para una organización. Por ser un lenguaje contable internacional, facilita el análisis de datos y la comparación de información en el mercado competitivo.
3. Las NIIF son una oportunidad para optimizar la función financiera, mejorando la eficiencia, comparabilidad y otras características de los resultados económicos. Además, se aplican en diversos países del mundo, lo que hace posible estandarizar el modo en que se presentan los estados financieros sin importar la industria o lugar en el que se desarrollen los negocios. Estos son otros de sus principales beneficios:
  - Brinda una mejor competitividad entre compañías de un mismo rubro económico, ya sea a nivel nacional o internacional.
  - Las empresas contarán con más inversores o potenciales clientes.
  - Impulsa el financiamiento transparente.



- Ofrece la posibilidad de realizar una medición acertada de sus activos operacionales y de los resultados económicos de la gestión.
- Los estados financieros serán mucho más fáciles de supervisar y estarán en orden, bajo la lupa de entidades fiscalizadoras como la SMV, SUNAT, SBS, entre otras.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que, para poder implementar la norma internacional de información financiera para las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019, se debe poseer por escrito y estipulado en las normas de la empresa las políticas contables para la elaboración de los Estados Financieros, además la empresa para aplicar la norma internacional tuvo que incidir en un importe complementario que es la capacitación de los trabajadores del área de contabilidad, administrativa y logística.
2. Se sugiere que las empresas de la `provincia de Oxapampa deben crear, establecer estatutos y políticas contables y poner en conocimiento a todo su personal, además tomar medidas para los ajustes que se tenga lugar, de no hacerlo se tendría problemas tributarios por un lado y por otras pérdidas de valores, que se pueden evitar a través de una eficiente administración de los recursos más importante que posee la empresa, como es el caso de esta investigación. También, se debe crear un presupuesto para capacitar constantemente a todos los trabajadores de la compañía.  
Se sugiere que se siga aplicando la NIFF para las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019, para obtener resultados más reales, fiables y exactos. Asimismo, se debe modificar los procedimientos de inspección y control en las áreas de contabilidad y administrativa.

## BIBLIOGRAFIA

1. **Arroe E. (2016).** Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para las pequeñas y medianas empresas -PYMES, Caso: empresa Comercial FERSUR SRL. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.
2. **Alvares J. (2013).** Aplicación práctica las NIIF para las PYMES. Lima, Perú: Editorial pacifico editores S.A.C.
3. **Flores L. y Quevedo C. (2015).** Adopción de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la Distribuidora LTG SAC. Año 2014. (Tesis de Pregrado), Universidad privada del Norte, Trujillo, Perú.
4. **Flores J. (2008).** Estados Financieros. Lima, Peru: Entrelinias SRL.
5. **Freire B. y Quispe G. (2012).** Modelo para la aplicación de las NIIF y el impacto tributario aplicados a las PYMES para productos eléctricos. (Tesis de Pregrado), Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.
6. **García J. (2012).** NIIF para PYMES. Lima, Perú: Editorial pacifico editores S.A.C.
7. **Guamán R. (2011).** Análisis de las políticas contables en el periodo de transición previo a la implementación NIIF para PYMES en carrocerías Patricio Cepeda CIA. LTDA., año 2010. (Tesis de Pregrado), Universidad técnica de Ambato, Ecuador.

# **ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“Las normas internacionales de información financiera y su aplicación en la formulación de los estados financieros de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019”.**

PROBLEMAS DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA INVESTIGACION	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p><i>PROBLEMA GENERAL</i></p> <p><i>¿De qué manera las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación de los estados financieros de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019?</i></p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p><i>Conocer de qué manera las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación de los estados financieros de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.</i></p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p><i>La formación educativa tributaria contribuye en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los contribuyentes de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.</i></p>	<p>VI: Normas internacionales de información financiera..</p> <p>VD: <i>Formulación de los estados financieros.</i></p>	<p>METÓDO DE INVESTIGACION</p> <p><i>En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.</i></p>	<p>TECNICAS</p> <p><i>Las principales técnicas que utilizaremos en este estudio serán la encuesta y el análisis documental.</i></p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población lo constituirán los 42 contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa.</p>
<p>PROBLEMA ESPECIFICOS</p> <p><i>a. ¿De qué manera la adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019?</i></p>	<p>OBJETIVO ESPECIFICOS</p> <p><i>Determinar de qué manera la adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera contribuyen en la formulación del estado de situación financiera de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019</i></p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICOS</p> <p>a. El programa de cultura tributaria contribuye en el pago de los impuestos directos e indirectos de los contribuyentes de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.</p>	<p>X1 Revisa la adopción y oficialización de la NIIF por el consejo normativo de contabilidad constantemente.</p> <p>X2 Analiza la metodología del marco conceptual de las NIIF siempre.</p> <p>X3 Conoce la documentación oficial de las NIIF permanentemente.</p> <p>X4 Analiza la forma de valuación de las NIIF siempre.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Investigación aplicada.</p>	<p>INSTRUMENTOS</p> <p>Se empleará básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 24 para poder sistematizar todos los datos registrados.</p>	<p>MUESTRA</p> <p>En el presente trabajo, la muestra será la misma que la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.</p>

			X5 Revisa el ahorro de costos de la aplicación de las NIIF siempre			
b. Determinar de qué manera el marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.	b. Determinar de qué manera el marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.	b. El marco conceptual para la información financiera contribuye en la formulación del estado de resultados integrales del periodo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.	Y1 Revisa las cuentas del estado de situación financiera permanentemente. Y2 Analiza las cuentas de estado integral del periodo siempre. Y3 Revisa las partidas del estado de flujo de efectivo periódicamente. Y4 Revisa las variaciones de las cuentas del estado de cambio en el patrimonio siempre. Y5 Evalúa las notas de los estados financieros consecuentemente.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN  $M = O_x r O_y$	TRATAMIENTO DE DATOS  Del mismo modo el software estadístico SPSS 24	
c. Determinar de qué manera el documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.	c. Determinar de qué manera el documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.	c. El documento de las normas internacionales de información financiera contribuye en la elaboración del estado de flujo de efectivo de los contadores de las empresas comerciales de la provincia de Oxapampa periodo 2019.			TRATAMIENTO ESTADISTICO  Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de la ji cuadrada.	

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

1. ¿Revisa la adopción y oficialización de las normas internacionales de información financiera por el consejo normativo de contabilidad constantemente?
  - 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
  
2. ¿Analiza la metodología del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera siempre?
  - 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )

3. ¿Conoce la documentación oficial de las normas internacionales de información financiera permanentemente?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

4. ¿Analiza la forma de valuación de las normas internacionales de información financiera siempre?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

5. ¿Revisa el ahorro de costos de la aplicación de las normas internacionales de información financiera siempre?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )



## FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. ¿Revisa las cuentas del estado de situación financiera permanentemente en su formulación?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

7. ¿Analiza las cuentas de estado integral del periodo siempre en su formulación?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

8. ¿Revisa las partidas del estado de flujo de efectivo periódicamente en su formulación?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

9. ¿Revisa las variaciones de las cuentas del estado de cambio en el patrimonio siempre en su formulación?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

10. ¿Evalúa las notas de los estados financieros consecuentemente en su formulación?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

1. ¿Qué tipo de documento es?  
-----
2. ¿Qué representa?  
-----
3. ¿Es una obra de rigor científico?  
-----
4. ¿Cuál es su actualidad?  
-----
5. ¿Cuál es su contexto?  
-----
6. ¿Quién es el autor?  
-----
7. ¿Qué relevancia científica tiene en la disciplina?  
-----
8. ¿Con que fines se creó el documento?  
-----
9. ¿Es autentico?  
-----
10. ¿Cuán original es?  
-----