

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



TESIS:

**Las normas internacionales de información financiera y su
tratamiento en la presentación de los estados financieros de
los contadores de las pequeñas y medianas empresas del
distrito de Yanacancha periodo 2019**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor: Bach. Yelsin Rafael DAGA DE LA TORRE

Asesor: Dr. Melquiades S. HIDALGO MARTIN

Cerro de Pasco - Perú – 2020

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



TESIS:

**Las normas internacionales de información financiera y su
tratamiento en la presentación de los estados financieros de
los contadores de las pequeñas y medianas empresas del
distrito de Yanacancha periodo 2019**

Dr. Terencio ROBLES ATENCIO
PRESIDENTE

Dr. Julián C. ROJAS GALLUFFI
MIEMBRO

Mg. Nicéforo VENTURA GONZALES
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

El presente trabajo fue realizado con el propósito de analizar las normas internacionales de información financiera y su tratamiento en la presentación de estados financieros de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha. Además, dentro de la investigación se busca que las pequeñas y medianas empresas conozcan como tomar decisiones de manera acertada, con respecto a la adopción de las NIIF para las PYMES. Para el desarrollo de esta investigación se ha tomado en cuenta las normas internacionales de información financieras para las pequeñas y medianas empresas y las principales ratios que se utilizan para una acertada toma de decisiones; además, se explica la importancia de las pequeñas y medianas empresas en nuestro país. Por otro lado, se utilizó los parámetros que deben considerarse para adoptar por primera vez las NIIF para las PYMES. Con la que se pretende demostrar que adoptar la norma internacional genera que los estados financieros sean sólidos y muestren un correcto valor que permita a los gerentes analizar la información y puedan tomar decisiones financieras acertadas. Por último, se busca que las NIIF para las PYMES influyan positivamente en la toma de decisiones financieras en empresas.

Palabras clave: Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, Presentación de Estados Financieros.

ABSTRACT

The present work was carried out with the purpose of analyzing the international financial information standards and their treatment in the presentation of financial statements of the small and medium enterprises of the Yanacancha district. In addition, the research seeks that small and medium-sized businesses know how to make decisions correctly, with respect to the adoption of IFRS for SMEs. For the development of this research, international financial information standards for small and medium-sized enterprises and the main ratios used for successful decision making have been taken into account; In addition, the importance of small and medium enterprises in our country is explained. On the other hand, the parameters that should be considered to adopt IFRS for SMEs for the first time were used. With which it is intended to demonstrate that adopting the international standard generates that the financial statements are solid and show a correct value that allows managers to analyze the information and can make sound financial decisions. Finally, it is intended that IFRS for SMEs positively influence financial decision making in companies.

Keywords: International Financial Reporting Standards for SMEs, Presentation of Financial Statements.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación abordará principalmente a las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha. Por ello, es importante que estas pequeñas y medianas empresas consideren la adopción de las NIIF para las PYMES como un beneficio. Con este proyecto de tesis, se pretende demostrar que aplicando estas normas internacionales los estados financieros se vuelven más razonables y por ende con ayuda de ellos se tomará mejores decisiones financieras. Las encuestas y entrevistas realizadas me ayudan a conocer cuál es la importancia de la adopción de las NIIF para las PYMES para la acertada toma de decisiones financieras.

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 tratamiento en la presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha período 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 mi 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

DEDICATORIA	
RECONOCIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
INDICE	

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

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.	4
1.6. Limitaciones de la investigación.	5

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio	6
2.2. Bases teóricas - científicas	8
2.3. Definición de términos básicos.	30
2.4. Formulación de hipótesis	31
2.4.1. Hipótesis General.	31
2.4.2. Hipótesis Específicas.	31
2.5. Identificación de variables.	31
2.6. Definición operacional de variables e indicadores.	32

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.	34
----------------------------------	----

3.2. Métodos de investigación.	34
3.3. Diseño de investigación.	34
3.4. Población y muestra.	34
3.4.1. Población.	34
3.4.2. Muestra.	34
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	35
3.5.1. Técnicas.	35
3.5.2. Instrumentos.	35
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.	35
3.7. Tratamiento estadístico.	35
3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.	35
3.9. Orientación ética.	35

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.	36
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.	37
4.3. Prueba de hipótesis.	52
4.4. Discusión de resultados.	58

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema.

La globalización económica, y teniendo en cuenta el creciente aumento de la tecnología, que sustenta la llamada sociedad del conocimiento y la información, la contabilidad conformada por los procesos de recolección, registro, almacenamiento, análisis, verificación y revelación de la información económica y financiera ha sido objeto de las diversas y profundas transformaciones, llegando inclusive a ponerse en práctica la contabilidad digital, siendo un reto para los profesionales contables, por lo tanto el área profesional contable es considerada como un área de evolución continua con un gran reconocimiento internacional.

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 NIIF.

Las notas a los estados financieros 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 y la auditoría es brindar credibilidad de la información contable basándose en el contenido general y específico de todos los estados financieros y sus notas, la contabilidad y la auditoría no se limitan 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 contador y verificada por el auditor.

Los estados financieros y su notas 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 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 el distrito de Yanacancha.

b) Delimitación temporal.

Es una investigación de actualidad, el período que comprendió 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.

d) Delimitación conceptual.

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

- **Normas internacionales de información financiera.**
- **Estados financieros.**

1.3. Formulación del problema.

1.3.1. Problema principal.

¿De qué manera las normas internacionales de información financiera influyen en el tratamiento y presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?

1.3.2. Problemas específicos.

- a. ¿En qué medida las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?
- b. ¿De qué manera los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?

- c. ¿Cómo los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?

1.4. Formulación de objetivos.

1.4.1. Objetivo general.

Conocer de qué manera las normas internacionales de información financiera influyen en el tratamiento y presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019

1.4.2. Objetivos específicos.

- a. Determinar en qué medida las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.
- b. Determinar de qué manera los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.
- c. Determinar cómo los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

1.5. Justificación de la investigación.

El presente trabajo contiene las expectativas que existe en la información que contiene los estados financieros y sus notas para los contadores y los

administradores de las micro y pequeñas empresas del distrito de Yanacancha.

Dentro de esta investigación, también se usó un grupo de expertos, conocedores y expertos en la aplicación de normas internacionales para MYPES.

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 aplicación a las micro y pequeñas empresas del distrito de Yanacancha.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio

El desarrollo y cada vez más acelerado proceso de globalización que está ocurriendo a alrededor de todo el mundo, es un proceso que abarca a todos los sectores como el de la tecnología, comunicaciones y sobre todo al de los negocios y empresas. Esto ha convertido al mundo de los negocios en un sector globalizado, el cual exige la aplicación de prácticas y normas internacionales, lo que ha requerido respuestas profundas por parte de los expertos contables a efectos de estandarizar los esquemas de información contable y financiera a la nueva realidad financiera. Con base a estos antecedentes ha surgido la necesidad de aplicar normas uniformes para la presentación de información contable financiera. Es así que se ha iniciado un proceso gradual de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y al momento un gran número de países incluyendo todos los países miembros de la Unión Europea (UE), Australia, Nueva Zelanda, Sudáfrica, Singapur, Hong Kong y otros, iniciaron un proceso de armonización de sus normas contables locales que culminó con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Actualmente

el uso de las NIIF deja de ser un mero enunciado técnico en materia contable, para convertirse en una necesidad urgente de aplicación.

La conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) implica un cambio que va más allá de un cambio de normas contables, el proceso de conversión implica que todos los miembros de la organización deberán aprender un nuevo lenguaje, un nuevo modo de trabajar. En ciertos casos el proceso implicará cambios fundamentales, con un gran impacto en las operaciones de la empresa que van desde las relaciones con los inversionistas hasta los procesos más simples de la operación, pero que sin duda pueden afectar a las áreas más importantes de los estados financieros de la Compañía. Para tener una visión más clara de todas las implicaciones que el proceso de conversión traerá a las empresas, es necesario tener una visión general de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son reguladas, aprobadas y revisadas a través del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), que son organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial. Todos los miembros integrantes de la IFAC, a su vez son miembros del IASB; la primera reconoce al segundo organismo, como el emisor de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Por otro lado, ha sido creado el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su Misión la de crear Interpretaciones de las NIC para que el IASB los apruebe.

En el año 2001 el IASB fue sustituido por el IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) que es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). En el año 2002 el SIC cambia

su nombre por el de Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC), con la obligación no sólo de interpretar las NIC y NIIF, sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las NIC o NIIF¹.

Dentro del proceso de conversión hacia las NIIF, se debe realizar un análisis exhaustivo de la información financiera, pudiéndose mencionar como ciertas características básicas, las descritas a continuación:

- La calidad de la información financiera o lo que es lo mismo la obligada transparencia y rigurosidad de los datos que aporta la contabilidad.
- La integridad, es decir que sea completa en sus contenidos y recoja toda la información necesaria para interpretar el pasado y hacer predicciones sobre el futuro incorporando las características de universalidad, utilidad y comparabilidad.
- La uniformidad en la forma de representar los hechos económicos, condición que debe interpretarse tanto en lo que se refiere a los contenidos como en el tratamiento que realizan las empresas de la información recibida. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) presentan una variedad de opciones y tratamientos contables alternativos que las empresas deben evaluar en perspectiva, no sólo por sus impactos iniciales, sino por sobre todas las cosas, para considerar los impactos en el largo plazo.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Notas a los estados financieros.

Las notas a los estados financieros representan la divulgación de cierta información que no es tá directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Las notas explicativas a los estados financieros forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su

¹ . AMAT, O. (2003). Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad. Barcelona: Gestión 2000.

presentación. Las notas a los estados financieros de una empresa deben cumplir con las siguientes características: presentar información sobre las bases de preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para transacciones y eventos importantes; revelar la información requerida por las normas aplicables que no es presentada en otra parte de los estados financieros; y proveer información adicional que no se presenta en los estados financieros pero que es necesaria para una presentación razonable. Las notas a los estados financieros incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en el balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, así como información adicional tales como pasivos contingentes y compromisos.

2.2.2. Norma internacional de información financiera.

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera La Norma "International Financial Reporting Standard" N°1 (IFRS 1) fue emitida en 2003 y desde esa fecha ha sufrido diversas modificaciones. Además, se ha incorporado la modificación a la NIC 23 y NIC 1 emitida durante el año 2007 y NIIF 3 y NIC 27 emitida durante el año 2008. La referida Norma incorporó párrafos, frases, referencias y fechas que tuvieron en la mencionada fecha el objetivo de proporcionar guías a las entidades europeas para su implantación a contar del 1 de enero de 2005, incorporando además los montos comparativos correspondientes al año 2004 preparadas sobre la misma base.

Objetivo. El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros según las NIIF de una entidad y sus informes financieros intermedios para parte del período cubierto por esos estados financieros contengan información de alta calidad que: (a) sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos presentados; (b)

proporcione un adecuado punto de partida para contabilizar según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y (c) pueda ser generada a un costo que no supere los beneficios para los usuarios.

Alcance. Una entidad deberá aplicar esta NIIF en: (a) sus primeros estados financieros según las NIIF; y (b) cada uno de los informes financieros intermedios; si hubieren, que presente según la NIC 34 Información Financiera Intermedia para parte del período cubierto por sus primeros estados financieros según las NIIF.

Los primeros estados financieros según las NIIF de una entidad corresponden a los primeros estados financieros anuales en que la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración explícita e incondicional en esos estados financieros del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros según las NIIF corresponden a los primeros estados financieros según las NIIF de una entidad, si, por ejemplo, la entidad:

- Presentó sus estados financieros anteriores más recientes;
- Según los requerimientos nacionales que no son uniformes con las NIIF en todos sus aspectos;
- Según las NIIF en todos sus aspectos, excepto que los estados financieros no contenían una declaración explícita e incondicional que cumplieran con las NIIF;
- Con una declaración explícita del cumplimiento de algunas, pero no todas las NIIF;
- Según los requerimientos nacionales que no son uniformes con las NIIF, utilizando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las cuales no existían exigencias nacionales; o
- Según los requerimientos nacionales, con una conciliación de algunos montos con los montos determinados según las NIIF;

Reconocimiento y valoración.

Una entidad preparará y presentará un estado de situación financiera inicial según las NIIF a la fecha de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para la contabilización de acuerdo con las NIIF. Una entidad deberá utilizar las mismas políticas contables en su estado de situación financiera inicial según las NIIF y en todos los períodos presentados en sus primeros estados financieros según las NIIF. Esas políticas contables deberán cumplir con cada una de las NIIF vigentes al cierre de su primer período sobre el cual se informa de acuerdo con las NIIF, excepto por lo exenciones establecidas en la norma. Una entidad no deberá aplicar diferentes versiones de las NIIF que estaban vigentes en fechas anteriores. Una entidad puede aplicar una NIIF nueva que todavía no es obligatoria, si ésta permite su aplicación en forma anticipada. Las disposiciones transitorias de otras NIIF son aplicables a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya utiliza las NIIF. No son aplicables a la transición de una entidad que adopta por primera vez las NIIF, excepto por lo exenciones establecidas en la norma. Excepto por lo indicado en los numerales 4.2.4 y 4.2.5, una entidad deberá, en su estado de situación financiera inicial según las NIIF:

- (a)** Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es exigido por las NIIF;
- (b)** No reconocer partidas como activos o pasivos, si las NIIF no permiten tal reconocimiento;
- (c)** Reclasificar partidas que reconoció según los PCGA anteriores como un tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio, pero que son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio según las NIIF; y

(d) Aplicar las NIIF al valorizar todos los activos y pasivos reconocidos. Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera inicial según las NIIF pueden ser distintas a las que usó para la misma fecha aplicando sus PCGA anteriores. Los ajustes resultantes se originan de hechos y transacciones antes de la fecha de transición a las NIIF.

Por lo tanto, una entidad deberá reconocer esos ajustes directamente en las utilidades retenidas (o, si fuere apropiado, en otra categoría de patrimonio) a la fecha de transición a las NIIF. Esta NIIF establece dos categorías de excepciones al principio que el estado de situación financiera inicial de una entidad según las NIIF deberá cumplir con cada una de las NIIF: (i) exenciones de algunas exigencias de otras NIIF; y, (ii) exenciones que prohíben la aplicación retroactiva de algunos aspectos de otras NIIF.

2.2.3.Importancia e impactos de la conversión a normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de información financiera.

En un mundo globalizado como el que ahora vivimos, los mercados de capitales mundiales, las relaciones de negocios, la competitividad de las empresas, se incrementa en la medida que las necesidades de la industria y del mercado lo requieren. Los inversionistas y directores de empresas que se desenvuelven en estos escenarios, esperan no tener barreras para desarrollar sus actividades de negocio en cualquier parte del mundo y aspiran a tener acceso a información financiera de alta calidad, confiable, transparente y comparable, que sirva de base para la toma de las mejores decisiones financieras y económicas; para esto es indispensable que se refleje una estructura sólida en la presentación de información financiera para lo cual debe fundamentarse dicha información en cuatro conceptos generales:

- Normas de Contabilidad que sean uniformes, globales y que estén basadas en principios claros que permitan que los informes financieros reflejen la realidad económica subyacente;
- Prácticas eficaces de gobierno corporativo, incluyendo la obligación de adoptar e implementar normas internacionales de contabilidad;
- Prácticas de auditoría que den al mundo exterior la seguridad de que una entidad está reflejando fielmente sus resultados económicos y su situación financiera; y
- Un mecanismo de aplicación y supervisión que garantice que se están cumpliendo los principios establecidos por las normas contables y de auditoría.

La combinación de los cuatro aspectos antes descritos conllevará a mejorar los procesos administrativos de las empresas, teniendo parámetros que reflejen la realidad económica y que sean la base para corregir en la marcha aspectos que requieran mejoras con el fin de mejorar los resultados y productividad de la empresa.

El efecto de la globalización también se ve reflejado en al área contable financiera principalmente a través de la adopción de las normas internacionales de información financiera, lo que implica el dejar atrás los principios contables convencionales y poner énfasis en conocer, estudiar, analizar los impactos y, finalmente, implementar los estándares contables internacionales emitidos por los organismos que regulan la profesión contable a nivel mundial.

A través de la historia, se puede llegar a la conclusión de que las NIIF no son criterios técnicos tan recientes, de hecho, las primeras normas internacionales de contabilidad fueron aprobadas y emitidas en 1975.² Sin

² . 7. MANTILLA, S. (2006). Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). ECOE Ediciones.

embargo, es a partir de la presente década, que las normas contables empiezan a ser difundidas masivamente y a adoptarse en diversas regiones del mundo. En la Unión Europea decidió adoptar las NIIF a partir del año 2005, mientras que en Canadá se las adoptará a partir del año 2011; algunos países como, Perú, Brasil, Argentina, Chile, Ecuador, Colombia, la mayoría de países de Centro América y economías con otras tendencias como China, India, Cuba y Venezuela, entre otras, ya están migrando hacia las normas internacionales de información financiera.

Para comprender de forma sencilla en qué consisten y cuál es la importancia de las NIIF, trataremos los principales puntos desde una visión macro para entender los aspectos principales que engloban estas normas a implementarse; para lo cual debemos entender que las Normas Internacionales de Información Financiera son normas contables financieras en las cuales se establecen los criterios para: el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general; los estados financieros de propósito general son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios (inversionistas, proveedores, clientes, organismos reguladores, oficinas recaudadoras del estado, público en general).

Son muchas las entidades mundiales y regionales que están interesadas y que han realizado esfuerzos significativos para facilitar la divulgación, adopción e implementación de las NIIF en los diferentes países de mundo. Entre estas entidades, solamente a manera de ejemplo, podemos citar las siguientes:

- El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

- La Federación Internacional de Contadores (IFAC)
- La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)
- El Fondo Monetario Internacional (FMI)
- El Foro para el Desarrollo de la Contabilidad (IFAD)
- La Organización de la Naciones Unidas (ONU)
- La Organización Mundial del Comercio (OMC)
- El Banco Mundial (BM) • El Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- La Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO)
- El Comité de Supervisión Bancaria de Basilea
- Las 4 grandes firmas de auditoría (PricewaterhouseCoopers; KPMG; Deloitte y Ernst & Young)
- Los Colegio Profesionales de Contadores Públicos

Una diferencia fundamental entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) convencionales y las NIIF, es el hecho que de acuerdo a NIIF el propósito de los Estados Financieros es reflejar razonablemente el desempeño y la situación financiera de la entidad para facilitar la toma de decisiones económicas y contribuir a la transparencia y comparabilidad de la información. Entre tanto, los PCGA convencionales, generalmente, se orientan a que los estados financieros reflejen los resultados del período desde la perspectiva fiscal o impositiva.

La implementación de NIIF en una entidad, pasa por esos conceptos fundamentales: El Valor Razonable y el Deterioro de los Activos. Mientras tanto, los PCGA convencionales consideran al costo histórico de adquisición, como el punto de partida para el registro contable y la valuación de las transacciones ³

³ . HERREROS, J. & ANGULO, G. (2007). Las NIIF Comentadas. Guía práctica del KPMG para comprender las normas internacionales de información financiera. 2da. Edición.

Otro aspecto fundamental de las NIIF, es que las exigencias de revelación de la información asociada con las transacciones, es mayor que cuando se utilizan los PCGA convencionales. De esa manera, la implementación de las NIIF contribuye para que el usuario de los estados financieros tenga un marco de información más amplia sobre la situación financiera y los resultados de las empresas y contribuye eficazmente a cumplir con los principios de transparencia en la información y de rendición de cuentas por parte de las mismas.

De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y las disposiciones de control interno establecidas por la entidad, la responsabilidad principal por la preparación y presentación de los estados financieros corresponde a la Gerencia de la entidad.

2.2.4. Impactos contables.

A continuación, se realizará una breve descripción conceptual del tratamiento contable bajo NIIF, que deberá tener cada área de los Estados Financieros de la empresa minera que está siendo objeto de nuestro análisis. Los impactos específicos que afecten a nuestro caso de estudio serán analizados

Efectivo y equivalentes.

Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera el efectivo y sus equivalentes de efectivo corresponden principalmente a los fondos disponible, las inversiones de alta liquidez, y que sean de corto plazo, esto quiere decir que dichas inversiones corresponden a valores listos o sujetos a ser convertibles en montos conocidos de caja que no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor y cuyo vencimiento sea de hasta 3 meses a partir de la fecha de adquisición. En los casos de que existan sobregiros los mismos podrían ser incluidos en este rubro pueden incluirse

en este rubro si su repago es exigible y forman parte integral de la administración global del efectivo. De acuerdo con la NIIF 7, dentro de esta área se deberán realizar las revelaciones necesarias que permitan, a los usuarios de sus estados financieros, evaluar la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad esté expuesta al cierre del período sobre el cual se informa.

Inversiones.

Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera se deberá efectuar un análisis de todos los instrumentos financieros relacionados con las inversiones con el fin de identificar y clasificarlos según la NIC 32 y 39. Los activos financieros como las inversiones se pueden clasificar de la siguiente manera: i) a valor razonable (con efecto en resultados), ii) disponibles para la venta, o, iii) mantenidas hasta su vencimiento. Los costos de transacción e impuestos forman parte del costo inicial de las inversiones mencionadas, su presentación, así como el reconocimiento de los intereses en resultados se efectuará con base en el método de la tasa de interés efectiva; De acuerdo con la NIIF 7, se deberán realizar extensas revelaciones cualitativas y cuantitativas respecto de las políticas para administrar riesgos de concentración, liquidez, crediticio, mercado y operacional.

Cuentas por cobrar.

Clientes, anticipos a proveedores y otros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera⁴ se deberá realizar un análisis de las condiciones particulares de las transacciones de las cuentas por cobrar principalmente en lo que se refiere a las tasas de interés y plazos, para de esta forma poder identificar si existen diferencias entre el valor nominal y el

⁴ . KUDLAK, T. Descubriendo las Normas Internacionales de Información Financiera. Socio PricewaterhouseCoopers

costo amortizado de dichas cuentas por cobrar. Se deberá considerar el impacto de la segregación de la cartera y cuentas por cobrar de corto y largo plazo. Las cuentas por cobrar con plazos mayores a 90 días y que no devengan intereses explícitamente se deberán llevar al costo amortizado y calcular dichos intereses implícitos.⁵

Impactos de gestión.

Como se menciona anteriormente en capítulos anteriores, la transición hacia las Normas Internacionales de Información Financiera, no solamente implica cambios en cuanto a los números y las cifras de las compañías, sino también cambios en cuanto a sus políticas contables y procedimientos de cierre y reportaje, en sus sistemas de información financiera y de gestión, y en las habilidades y conocimientos del personal a todos los niveles de la organización. La Compañía debe evaluar si se puede dar el caso en el que se puedan presentar oportunidades para reestructurar o reducir costos, para aumentar la eficiencia. Se deberá gestionar estos cambios a través del tiempo, asegurándose de que sean ejecutados de manera eficiente y de que, durante cada fase de la transición, siga funcionando sin problemas. Para el caso en estudio el principal impacto de gestión es el impacto en los sistemas y procesos de la compañía, principalmente en lo relacionada a la segregación de sus cuentas por pagar y por cobrar en el corto y largo plazo y el cálculo del interés implícito que estas cuentas podrían generar. Adicionalmente, el impacto de gestión relacionado con los procesos de activos fijos, cálculos de vidas útiles, valores residuales y avalúos de activos fijos implicara un cambio en sus procedimientos y políticas.

2.2.5. Empresas industriales.

⁵ . IZQUIERDO, E. Investigación Científica. Guía de Estudio y Técnica de Investigación. Capítulo
7

En 2013 la economía mundial continuó la senda de desaceleración iniciada en 2011. A pesar de que el PIB mundial creció un 3,3%, impulsado especialmente por las economías emergentes (4,7%), continuó su dinámica de débil recuperación (5,4% en 2010, 4,1% en 2011 y 3,4% en 2012). De hecho, no se prevé una recuperación de las tasas de crecimiento económico previas a la crisis (3,9% de crecimiento medio en el período 1996-2005) hasta 2015 (3,8%). Aunque los factores de la continuidad en la débil recuperación de la economía mundial son múltiples, es de especial mención la lenta salida de la crisis de las economías europeas. El PIB del área del euro se contrajo un -0,4% en 2013 y las previsiones hasta 2019 (1,6%) todavía no auguran la llegada al ritmo de crecimiento alcanzando en el período precrisis (2,1% de crecimiento medio en el período 1996-2005). A pesar de esta débil recuperación, la actividad industrial continúa realizando una muy importante aportación al crecimiento económico mundial. En efecto, durante los últimos años la posición que debería ocupar la industria en relación al total de la actividad económica ha sido totalmente reconsiderada, hasta el punto de que, recientemente, se ha vuelto a poner de relieve la necesidad de que la actividad industrial recupere posiciones hasta consolidar a un 25% del PIB en la mayoría de economías importantes del mundo. En 2010, la industria manufacturera suponía el 16% del PIB mundial y el 14% de la ocupación. La renovada importancia otorgada a la industria se explica por la combinación de tres principales argumentos que se retroalimentan entre ellos. En primer lugar, porque la actividad manufacturera continúa explicando gran parte de las mejoras de productividad y competitividad internacional de las economías. En segundo lugar, señalar que una gran parte del crecimiento del empleo en los servicios, en general en los servicios intensivos en conocimiento y en particular en los servicios a las empresas, se ha vinculado a la expansión

de la actividad industrial. En este sentido, destacar que la investigación reciente ha constatado la aparición de una nueva industria que diluye la tradicional división entre manufactura y servicios, y que, a través de la intensidad en tecnología, innovación y conocimiento, genera redes globales de producción combinada de bienes y servicios. Y, en tercer lugar, porque en la era de la globalización también se ha constatado que la competitividad, y por consiguiente el bienestar social, se relaciona con la capacidad de las economías nacionales, en especial de su actividad industrial, para generar economías externas de aglomeración basadas en el conocimiento y la innovación. Así pues, en la actualidad asistimos a un renacimiento de la actividad industrial, en el sentido de que sus nuevas formas y procesos de generación de valor basados en el conocimiento adquieren una importancia creciente en la explicación del crecimiento económico y el bienestar social. Las nuevas evidencias aportadas por el análisis internacional nos sugieren que, como resultado de la globalización económica (los flujos de productos, servicios y finanzas alcanzaron en 2012 un 36% del PIB mundial, 1,5 veces más que su participación en 1990), la industria mundial tiene un gran potencial de crecimiento si es capaz de continuar añadiendo conocimiento a su proceso de generación de valor (se estima que en 2025 la globalización de productos, servicios y finanzas suponga dos terceras partes del PIB mundial y contribuya en un 25% al crecimiento económico global). En 2012, la mitad de los flujos globales eran intensivos en conocimiento (elevada participación de I+D y con trabajo altamente cualificado) y suponían un valor superior al PIB conjunto de China y Alemania. Y, no únicamente esto, entre 2005 y 2013 el comercio global de productos intensivos en conocimiento creció 1,3 veces más rápido que el comercio global de flujos intensivos en capital, trabajo o recursos energéticos. En este contexto, son destacables las importantes complementariedades entre la creciente presencia de los

flujos globales del conocimiento y la interconexión e intercambio con base digital. En 2013, un 12% del intercambio global de productos se realizó a través de plataformas de comercio electrónico, un 39% de las comunicaciones telefónicas internacionales se efectuó a través de Skype, y un 63% de los intercambios de servicios se produjo a través de plataformas y aplicaciones digitales. Entre los sectores de actividad más proactivos en la globalización de bienes y servicios intensivos en conocimiento y con conectividad digital se encuentran la industria de alta tecnología (TIC y I+D+i), la industria química y farmacéutica, la industria automovilística, la industria de bienes de equipo, y las actividades de servicios a las empresas.

A pesar del auge industrial en las economías emergentes y de la crisis económica, durante la última década la industria española obtiene resultados intermedios en relación con sus socios europeos.

Desde la perspectiva de la última década, la actividad industrial en España ha perdido cierto peso en comparación con las otras economías más industrializadas del mundo. Si en 1980 y 1990, la economía española era la novena economía más industrializada del mundo, en 2000 había retrocedido hasta la décimo primera posición y en 2010 hasta la décimo cuarta posición. Sin embargo, en perspectiva europea y a pesar de la dureza de la crisis económica, la industria española ha evolucionado en positivo durante la última década. Con una tasa media anual de crecimiento de su VAB del 1,5%, únicamente se ha visto superada por la dinámica industrial más expansiva de Alemania (2,7%) y EE.UU. (2,5%). A pesar de ello, si tomamos en base 100 el VAB industrial del año 2000, en 2014 la industria española habría alcanzado un nivel de 114 puntos, únicamente superada por EE.UU. (133 puntos) y Alemania (129 puntos). Por el contrario, Italia y Francia se situaban claramente por debajo de España, con claras caídas de su actividad industrial en el período analizado. Del mismo modo, y aunque

la industria española todavía está lejos de su punto máximo alcanzado en 2008 (131 puntos) y de su repunte en 2011 (121 puntos), a partir del 2013 se observa un cierto cambio de tendencia hacia la recuperación de la actividad industrial.

En 2013, recuperación de las ventas, la producción y los costes.

A pesar de ello, la empresa industrial continuó destruyendo empleo

Los resultados de la ESEE correspondientes a 2013 (datos provisionales) confirman el panorama, nacional e internacional, de recuperación de la actividad industrial. En efecto, la evolución de las ventas, medidas en términos reales, fue positiva, con un aumento del 2,9%, frente a la caída del -1,1% en 2012. La mejora de la actividad en la empresa industrial se explica por un comportamiento favorable tanto en las empresas de menor dimensión (200 y menos trabajadores), como en las empresas más grandes (más de 200 trabajadores). En 2013 las PYMES industriales aumentaron sus ventas un 1,9% (desde una tasa del -4,3% en 2012) y las grandes empresas continuaron la senda de mejora iniciada en 2012 (0,5%), con aumentos de sus ventas del 3,2%. Los datos de la producción nos muestran la misma tendencia: aumento agregado en términos reales (2,9%), resultado de una importante mejora en las PYMES industriales de la muestra (1,9% en 2013, frente a un -4,7% en 2012) y de la recuperación en las grandes empresas (3,1% en 2013, frente a un -1,1% en 2012). La incorporación de los indicadores de costes al análisis nos sugiere que la mejora de la actividad industrial vendría explicada principalmente por una dinámica más expansiva de la demanda, puesto que tanto los costes intermedios como los de personal también han evolucionado claramente al alza (1,6% y 2,4%, respectivamente). A pesar de la aceleración de la actividad (ventas y producción) y de los costes, en 2013 las empresas industriales españolas continuaron destruyendo ocupación: -2,1% de caída

del número de trabajadores medios, aunque con una pérdida de puestos de trabajo más desequilibrada entre PYMES y grandes empresas industriales (-1,4% y -2,4%, respectivamente).

La productividad de la empresa industrial evoluciona notablemente al alza, como resultado de la aceleración de la producción y la caída del empleo

Por su parte, la productividad del trabajo de la empresa industrial en España, medida a través de la ratio entre el nivel de producción y el número de trabajadores, evolucionó notablemente al alza (4,6% en 2013, frente a un 0,2% en 2012), como resultado de la aceleración en la actividad y la caída del empleo. Por dimensiones, la gran empresa industrial continuó avanzando en sus índices de eficiencia (5,1% de aumento en 2013, frente a un 0,6% en 2012), mientras que la productividad de las PYMES avanzó con menor intensidad (2,6% en 2013 y -2,2% en 2012). Esta tendencia no hace más que acrecentar las sustanciales diferencias de eficiencia entre las PYMES y la gran empresa industrial (46,5 mil euros por trabajador en el primer caso, y 77,4 mil euros por trabajador en el segundo caso).

Mejora y estabilización de los mercados, debido a la expansión de la demanda externa, especialmente en las grandes empresas. Las PYMES, que continúan focalizadas en el mercado interior, siguen perdiendo cuotas de mercado.

En 2013 mayoría de las empresas consideraron una práctica estabilización de los mercados (59,4%), con un porcentaje superior al de 2012 (53,6%). En este sentido, la dinámica de disminución de la demanda en los mercados también evolucionó favorablemente: desde una tercera parte adicional de las empresas industriales en 2012 (32,3%) hasta una cuarta parte en 2013 (25,6%). Por último, un 15,1% de empresas señalaron un crecimiento de los mercados. Por dimensiones, las PYMES presentaron

una tendencia menos expansiva. Un 27,4% de las empresas industriales con 200 o menos trabajadores señalaron una caída de los mercados y un 58,5% declararon un mantenimiento de la demanda. Sólo un 14,1% de las PYMES industriales presentaron un aumento de los mercados. En cambio, las grandes empresas industriales, presentaron una tendencia de los mercados más favorable: 63,2% mercados constantes, 19,5% mercados en crecimiento y 17,2% mercados en disminución. Por tipos de mercado, su dinámica más expansiva vendría explicada por la tendencia creciente de la demanda internacional, en especial la realizada a la gran empresa. Un 24,5% de los mercados internacionales de la gran empresa industrial fueron expansivos, y un 60,8% se estabilizaron. En el mercado interior las grandes empresas siguieron ganando cuotas de mercado (un 20,0% en expansión y un 58,8% en estabilidad, mientras que las PYMES (que siguen focalizadas básicamente en los mercados interiores) presentaron una tendencia muchos menos favorable: únicamente un 12,1% de la demanda nacional en expansión, y un 28,5% en recesión.

La crisis económica y las empresas industriales.

Una vez analizados el proceso de generación de valor y las fuerzas competitivas de la empresa industrial en 2013, hemos considerado oportuno un estudio adicional. A tenor de los resultados obtenidos para 2013, todo parece indicar que durante este ejercicio la crisis económica habrá llegado a su fin y que, a partir de 2014, se iniciará un nuevo ciclo de crecimiento económico. En este contexto, a continuación, presentamos un apartado que evalúa los efectos de la crisis económica sobre la empresa industrial. Para este objetivo de análisis hemos recopilado los principales indicadores de resultado y de generación de valor de la ESEE y hemos construido una serie temporal que aglutina el período 1999-2013. Con ello disponemos de la dinámica de evolución de las principales magnitudes de la ESEE para el

período 2000-2013, lo que incluye dos fases del ciclo económico claramente diferenciadas: el período de expansión 2000-2007 y el período de recesión 2008-2013. Finalmente, es importante reseñar que, con el objetivo de aproximarnos a las tasas reales de variación de las magnitudes analizadas, el efecto de los precios ha sido descontado utilizando la variación de los precios de venta de los productos industriales. La ordenación del análisis de los efectos de la crisis sobre la empresa industrial sigue un criterio similar a la presentación de datos para 2013. En primer lugar, analizaremos la dinámica de los principales resultados para, en una segunda fase, abordar los principales indicadores del proceso de generación de valor de la empresa industrial. Los resultados obtenidos se presentan distinguiendo entre las grandes empresas industriales (más de 200 trabajadores) y las PYMES (200 y menos trabajadores).

En el período 2000-2013 la dinámica de las ventas (facturación) de la empresa industrial en España ha sido positiva, con una tasa real de variación media del 2,7%. Durante la expansión (2000-2007) las ventas reales crecieron de media un 3,0%, y se ralentizaron, aunque con ritmos de crecimiento medio todavía notables en la recesión: 2,3% de media en el período 2008-2013. A pesar de la dinámica favorable de las ventas (tabla 3), los resultados de VAB industrial son mucho más negativos. Entre 2000 y 2013 el VAB de la empresa industrial se redujo de media un -3,0%, como resultado de un moderado aumento en el período expansivo (1,1% en el período 2000-2007) y una muy importante caída en la recesión (-8,2% en el período 2008-2013). La atonía del VAB industrial se explica por la dinámica creciente de los costes intermedios de producción que, a pesar de la crisis, crecieron muy significativamente: 5,7% en el período 2000-2013, 1,9% entre 2000 y 2007, y 10,7% entre 2008 y 2013. Así pues, una primera conclusión relevante a destacar es que, los resultados relativamente favorables en

términos de ventas, la empresa industrial no ha podido adaptar su dinámica de costes, lo que ha repercutido en una evolución claramente desfavorable del valor añadido generado. En efecto, si en 2000 el VAB de la empresa industrial suponía un 14,4% de las ventas, en 2013 este porcentaje había caído hasta el 6,1%.

El análisis de los mercados por destino geográfico de las ventas (mercados interiores versus mercados exteriores, exportaciones) nos sugiere que, en España, la empresa industrial, en especial la gran empresa, está muy focalizada hacia los mercados interiores (figura 15). Y, además, también cabe destacar que la crisis económica ha acentuado la importancia de estos mercados. En efecto, en el período 2000-2013, la cuota media total de ventas a los mercados nacionales (ventas a España sobre el total de ventas) se situó en un 80,8%, con una tendencia creciente como resultado de la crisis económica: 77,4% en el período 2000- 2007 y 85,3% en el período 2008-2013. Por dimensiones, señalar que la importancia de los mercados interiores es mucho más decisiva en las grandes empresas (81,5% entre 2000 y 2013), con una tendencia claramente creciente durante el período de recesión (78,0% entre 2000 y 2007, y 86,1% entre 2008 y 2013). En el mismo sentido, señalar la pérdida de capacidad de la gran empresa industrial para colocar sus productos en los mercados de exportación (18,5% del total de las ventas en el período 2000-2013, 22,0% entre 2000 y 2007, y 13,9% entre 2008 y 2013). Por su parte, las PYMES industriales presentan una mayor participación de las ventas a los mercados exteriores (37,6% de cuota media entre 2000 y 2013, frente a un 62,4% de los mercados nacionales), a pesar de que con la recesión su capacidad de exportación también se vio claramente frenada (de un 40,0% del total de ventas en los mercados de exportación entre 2000 y 2007, a un 34,4% entre 2008 y 2013). Por otra parte, el análisis del grado de apertura de la empresa

industrial (valor de exportaciones más valor de importaciones sobre el total de ventas) también nos sugiere una mayor capacidad relativa de penetración a los mercados internacionales de la PYME industrial, aunque también desacelerada como resultado de la crisis económica. En efecto, el grado de apertura internacional de las PYMES industriales suponía, de media, un 57,8% del total de ventas entre 2000 y 2013 (30,8% en el caso de las grandes empresas y 31,8% en el caso del conjunto de las empresas industriales). A pesar de este buen resultado, la crisis económica desaceleró notablemente el grado de apertura de la PYME industrial: desde un 61,3% entre 2000 y 2007, hasta un 53,0% entre 2008 y 2013. La menor capacidad de internacionalización de las PYMES industriales, también se ha puesto de relieve en el caso de las grandes empresas: desde un 37,3% entre 2000 y 2007, hasta un 22,2% entre 2008 y 2013. En resumen, el conjunto de empresas industriales ha visto reducida su capacidad para interactuar con los mercados exteriores, con una caída de su grado de apertura internacional (exportaciones más importaciones sobre ventas): desde un 38,1% entre 2000 y 2007, hasta un 23,4% entre 2007 y 2013, que sitúa la media entre 2000 y 2013 en un 31,8%.

2.2.6. Análisis regional de empresas industriales región Pasco.

Desde el año 2007, en que se realizó el Censo Nacional de Empresas Manufactureras, el Ministerio de la Producción (PRODUCE), a través de la Dirección General de Industria (DGI), se encuentra elaborando el Registro Nacional de Empresas Industriales a fin de contar, de manera actualizada y oportuna, con una herramienta que permita formular políticas, elaborar programas de desarrollo sostenible y brindar un marco estadístico para la realización de estudios e investigaciones del sector. Una situación propia de nuestra sociedad es que cada institución pública o privada dispone de su propio directorio de empresas y, de acuerdo con sus objetivos y

necesidades de información o registro, elabora sus propias variables y conceptos. Estos documentos presentan diferencias en cuanto a la definición de contenidos, lo que hace difícil cruzar información entre las diferentes bases de datos y construir un único directorio de empresas. Tomando como base el Censo Nacional de Empresas Manufactureras 2007, la Dirección General de Industria del PRODUCE inició, en el 2009, el proceso de actualizar y construir el Directorio de Empresas Industriales utilizando las técnicas modernas del uso de fuentes o archivos administrativos, dejando de lado la técnica tradicional de censos que, además de costosa, eran imposible de aplicar por problemas de presupuesto, lo que hubiera hecho que la data se volviese obsoleta y, por lo tanto, prácticamente inútil. Tomando como punto de partida la entrega que la DGI hace con este Registro, el paso siguiente del proceso es darle consistencia, validez y actualización al Directorio de Empresas, tarea que deberá ser gestionada y ejecutada sobre la estadística empresarial desde las Regiones, con la participación de todos los grupos de interés (empresarios, instituciones públicas y privadas, gobiernos regionales y locales, universidades, entre otros). El presente informe constituye la síntesis de las principales variables trabajadas por la DGI, a las que se irán sumando en posteriores informes nuevas variables trabajadas, como son número de trabajadores, rango de ventas, productos, entre otras. Asimismo, el presente documento representa un punto de partida que está a su disposición para que realizar nuevos estudios e investigaciones sobre el sector industrial.

Evolución de la población total, urbana y rural.

La población de Pasco, en seis décadas, ha crecido 306%, porcentaje por debajo del crecimiento nacional (441% para el mismo periodo). En 1940 la población rural era dos veces mayor que la población urbana; para el año

2007, en Pasco, la población urbana ha pasado a ser 1.6 veces mayor que la población rural.

Población censada Perú región Pasco, 1940, 1961, 1972, 1981, 1993
Y 2007 Población 1940 1961 1972 1981 1993 2007

Las actividades y el producto interno.

Entre las principales actividades económicas que aportan al Producto Bruto Interno (PBI) de Pasco en el 2008 se encuentran: Minería con el 55.6%, seguida por la Agricultura, Otros servicios, Comercio y Construcción con 9.1%, 8.45%, 6.8% y 6.3%, respectivamente teniendo a este último (Construcción) desde el 2001 al 2008 con el doble de crecimiento, lo que muestra el gran dinamismo del sector y su aporte al PBI. Otros sectores de importancia por su contribución al PBI son Servicios gubernamentales, Manufactura, y Electricidad y agua, con el 5.6%, 3.1% y 2.7%, respectivamente.

Empresas en la región Pasco.

En la región Pasco, de acuerdo a la data de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), existen un total de 47 760 contribuyentes con RUC; de los cuales 29 700 (62.2%) tienen la condición de activos, es decir, que se encuentran formalmente operativos; mientras que 18 060 (37.8%) contribuyentes tienen la condición de no activos. Del total de contribuyentes activos, 9 000 se ubican con negocio los cuales tributan como Tercera Categoría, es decir, tienen la condición de empresa; en tanto existen 20 700 contribuyentes que tributan en Primera, Segunda y Cuarta Categoría y no tienen la condición de empresa. Del total de empresas -Tercera Categoría- pertenecen al sector manufacturero 545 empresas, en tanto 8 455 empresas pertenecen al sector no manufacturero.

Del total de empresas –con Negocio y que tributan en Tercera Categoría- existentes en las 3 provincias de la región Pasco, tenemos que

29 700 empresas tienen RUC activo; de éstas (total activas) el 93.9% (8 455) realizan actividades no manufactureras (servicios, comercio, turismo, financieras, comunicaciones), mientras que el 6.1% (545) de empresas realizan actividades de manufactura. La provincia de Pasco es la que concentra el 66.2% de las empresas, seguida por las provincias de Oxapampa y Daniel Alcides Carrión con 29% y 4.9%, respectivamente.

2.3. Definición de términos básicos.

Empresas industriales.

A la industria se le define como el conjunto de actividades productivas que el hombre realiza de un modo organizado, con el apoyo de máquinas y herramientas. La principal función de la empresa industrial es la producción de bienes a través de la transformación o extracción de materias primas.

Industria

La industria es la actividad que tiene como finalidad de transformar las materias primas en productos elaborados o semielaborados utilizando una fuente de energía. ... ecológicas: fundamentos ecologistas) y tipos que la demarcan en ámbitos sectoriales según sean los productos que fabrican.

Normas internacionales de información financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles

Notas a los estados financieros.

Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

Estados financieros contables.

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

Las normas internacionales de información financiera influyen en el tratamiento y presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a. Las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.
- b. Los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.
- c. Los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

2.5. Identificación de variables.

Variable independiente.

Normas internacionales de información financiera.

Variable dependiente.

Estados financieros.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores.

Variable independiente.

X Normas internacionales de información financiera.

Dimensiones.

- Políticas contables.
- Criterios de reconocimiento.
- Alcances del marco conceptual.

Indicadores.

- X1 Revisa las políticas contables constantemente.
- X2 Evalúa los criterios de reconocimiento siempre.
- X3 Conoce los alcances del marco conceptual permanentemente.
- X4 Analiza y evalúa los beneficios de la normativa siempre.
- X5 Revisa los procedimientos utilizados siempre.

Variable dependiente.

Y Estados financieros.

Dimensiones.

- El estado de situación financiera.
- El estado de resultados integrales.
- Objetivos de los estados financieros.

Indicadores.

- Y1 Identifica el riesgo en el estado de situación financiera permanentemente.
- Y2 Analiza las cuentas del estado de resultados integrales siempre.
- Y3 Identifica los objetivos de los resultados integrales periódicamente.
- Y4 Evalúan los estados financieros permanente.

- Y5 Realiza auditorias financieras, de cumplimiento y desempeño 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: $M = O_x r O_y$

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

x = Normas internacionales de información financiera.

y = Estados financieros.

r = Relación entre variables.

3.4. Población y muestra.

3.4.1. Población.

La población lo constituirán los 63 contadores de las MYPES.

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 25 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.

3.7. Tratamiento estadístico.

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

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

En esta etapa, se considera los siguientes aspectos:

- 1) Las principales técnicas que se utilizó en este estudio es la encuesta y el análisis documental.
- 2) Se empleó básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental.
- 3) Del mismo modo el software estadístico SPSS 25.
- 4)

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 pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha 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 pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha 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 TRATAMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS

CONTADORES DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE YANACANCHA PERIODO 2019”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Determinar en qué medida las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.
- b. Determinar de qué manera los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.
- c. Determinar cómo los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha 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

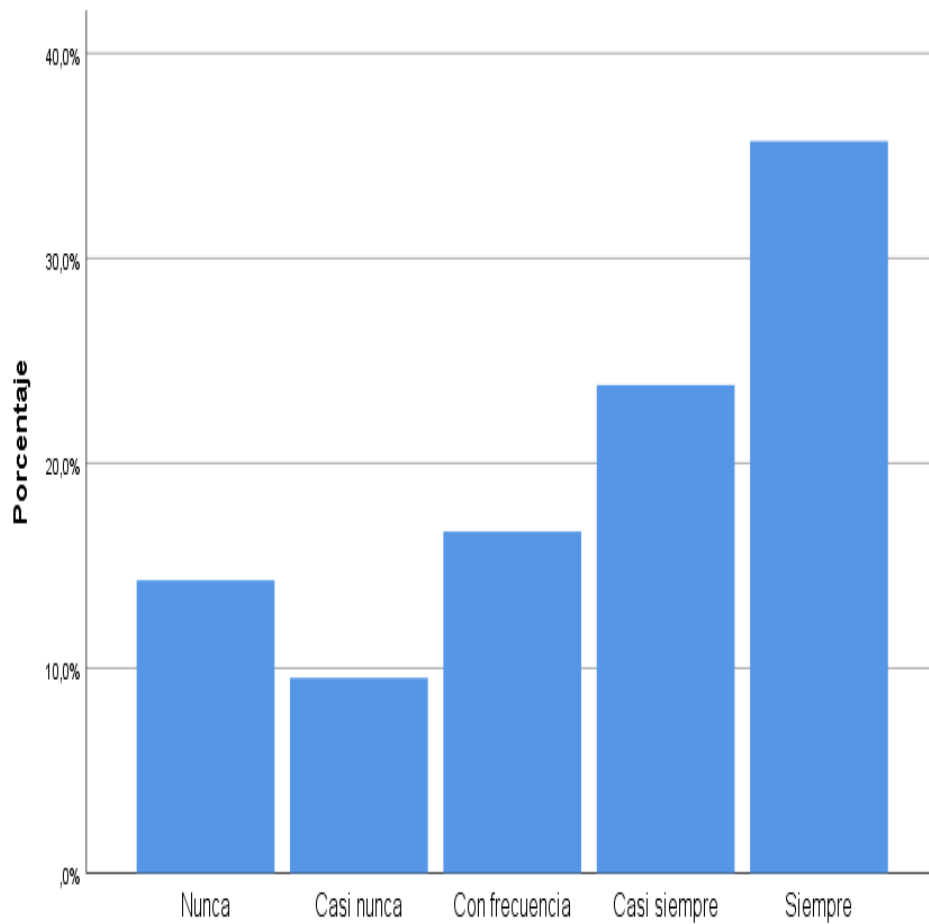
4.2.1. Políticas contables.

A la pregunta: ¿Revisa las políticas contables constantemente relacionada a la norma internacional de información financiera?

CUADRO Nº 01
POLITICAS CONTABLES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	4	9,5	9,5	23,8
	Con frecuencia	7	16,7	16,7	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 Nº 01



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los Contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 36% señalaron en su mayoría que, revisa las políticas contables constantemente relacionada a la norma internacional de información financiera, 24% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 10% indicaron casi nunca y 14% indico nunca.

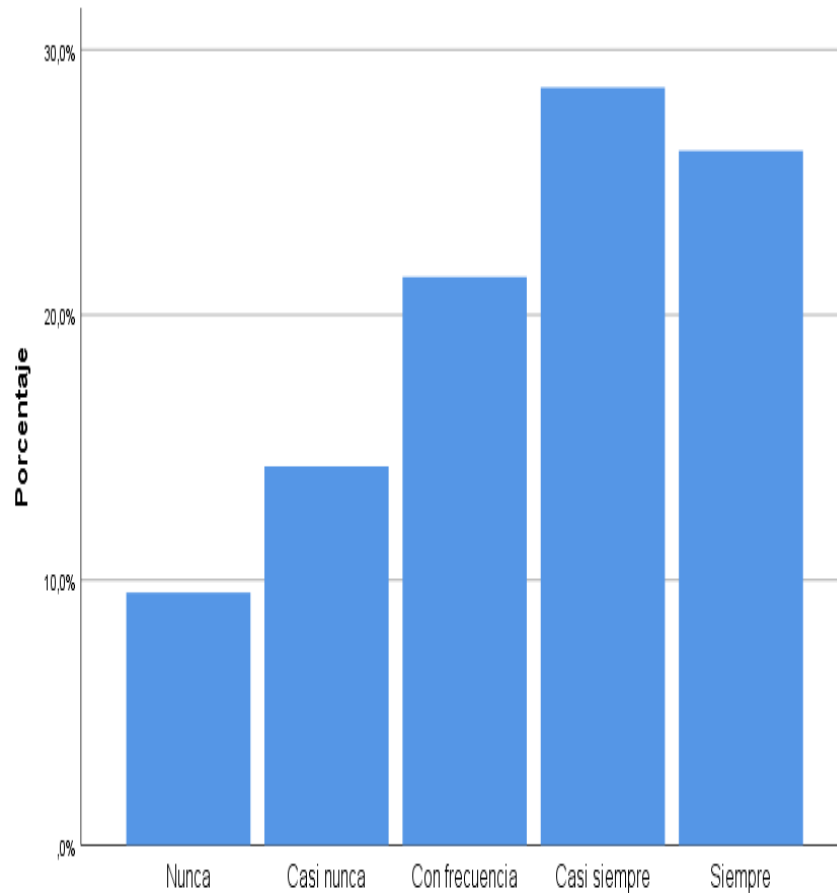
4.2.2.Criterios de reconocimiento.

A la pregunta ¿Evalúa los criterios de reconocimiento siempre relacionada a la norma internacional de información financiera?

CUADRO Nº 02
CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	6	14,3	14,3	23,8
	Con frecuencia	9	21,4	21,4	45,2
	Casi siempre	12	28,6	28,6	73,8
	Siempre	11	26,2	26,2	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 pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 26% indico siempre, 29% en su mayoría señalaron casi siempre se evalúa los criterios de reconocimiento siempre relacionada a la norma internacional de información financiera, 21% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 10% indico nunca.

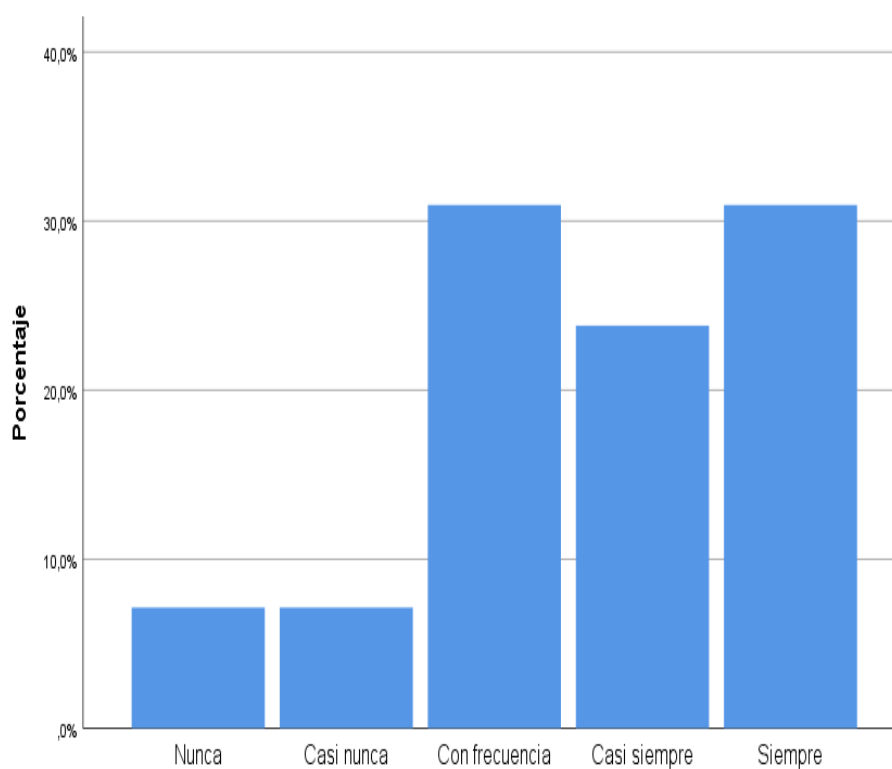
4.2.3.Marco conceptual.

A la pregunta ¿Conoce los alcances del marco conceptual permanentemente relacionada a la norma internacional de contabilidad?

CUADRO Nº 03
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	13	31,0	31,0	45,2
	Casi siempre	10	23,8	23,8	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 pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 31% señalaron en su mayoría siempre se conoce los alcances del marco conceptual permanentemente relacionada

a la norma internacional de contabilidad, 27% indicaron casi siempre, 27% indicaron con frecuencia, 10% indicaron casi nunca y 10% indico nunca.

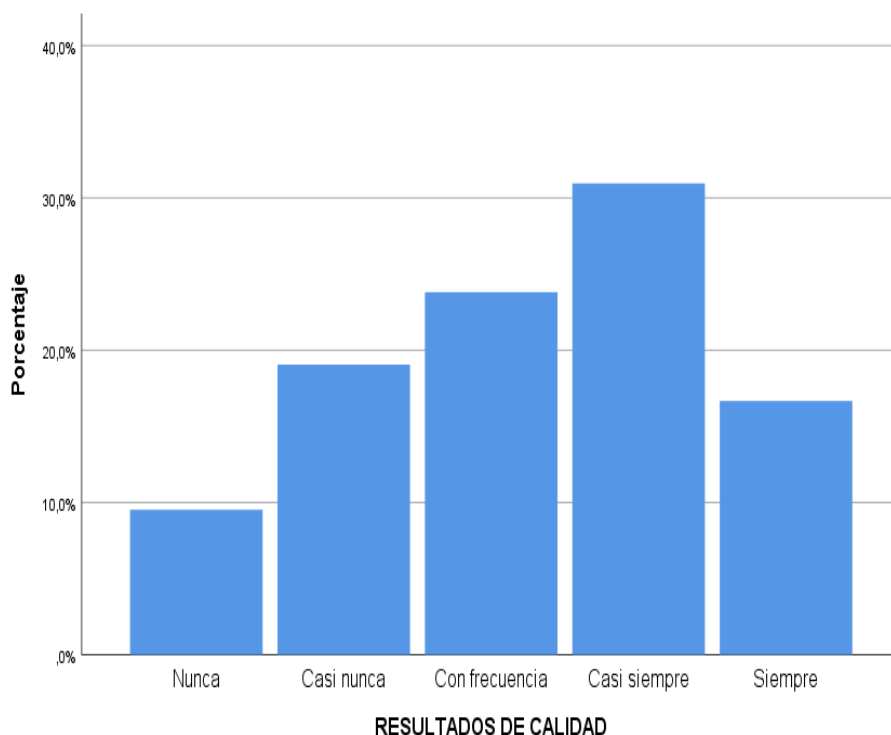
4.2.4. Beneficios de la normativa.

A la pregunta ¿Analiza y evalúa los beneficios de la normativa siempre relacionada a la norma internacional de contabilidad?

CUADRO N° 04
BENEFICIOS DE LA NORMATIVA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	8	19,0	19,0	28,6
	Con frecuencia	10	23,8	23,8	52,4
	Casi siempre	13	31,0	31,0	83,3
	Siempre	7	16,7	16,7	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 pequeñas y medianas empresas del distrito de

Yanacancha periodo 2019; 17% indicaron siempre, 31% señalaron en su mayoría casi siempre analiza y evalúa los beneficios de la normativa siempre relacionada a la norma internacional de contabilidad, 24% indicaron con frecuencia, 19 indicaron casi nunca y 10% indico nunca.

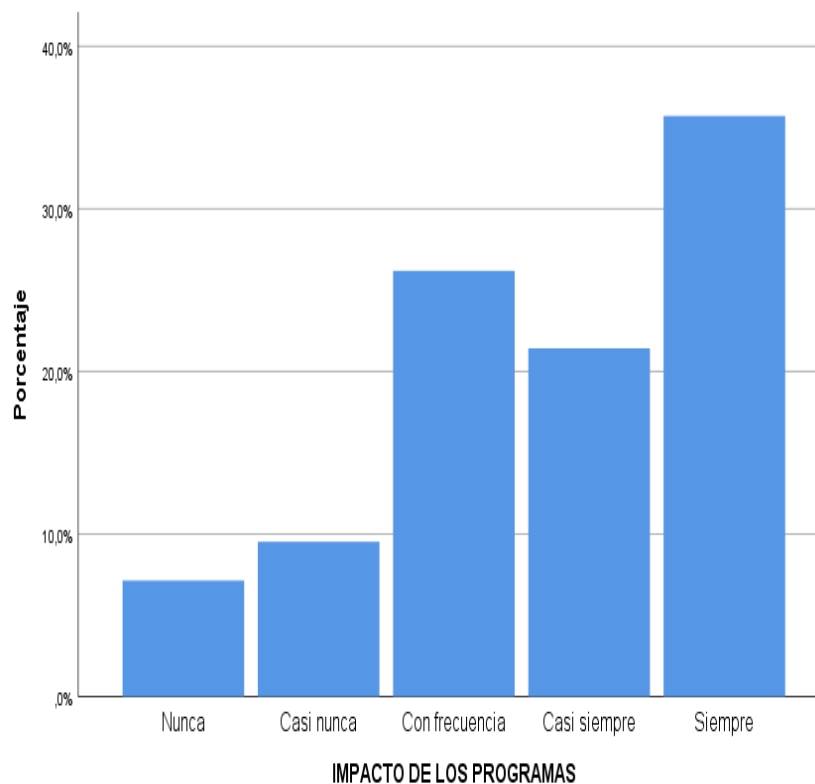
4.2.5.Procedimientos utilizados.

A la pregunta ¿Revisa los procedimientos utilizados siempre relacionada a la norma internacional de contabilidad?

CUADRO Nº 05
PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	4	9,5	9,5	16,7
	Con frecuencia	11	26,2	26,2	42,9
	Casi siempre	9	21,4	21,4	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

GRAFICO Nº 05



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los Contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 36% señalaron en su mayoría siempre revisa los procedimientos utilizados siempre relacionada a la norma internacional de contabilidad, 21% indicaron casi siempre, 26% indicaron con frecuencia, 10 indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

ESTADOS FINANCIEROS

4.2.6. Identificación de riesgos.

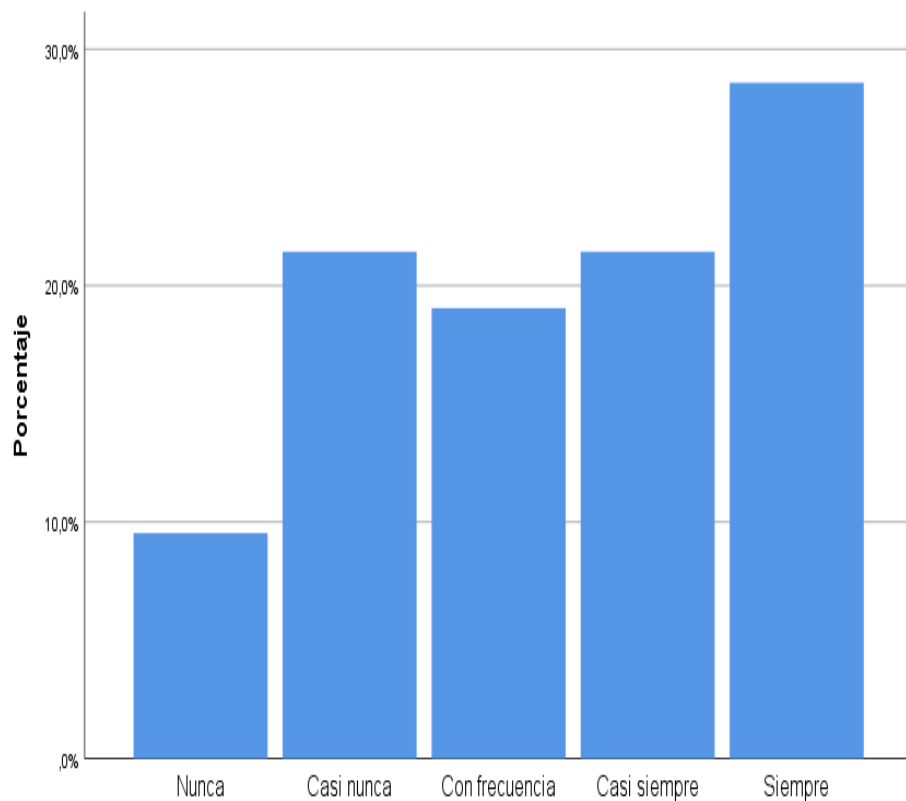
A la pregunta ¿Identifica el riesgo en el estado de situación financiera permanentemente al evaluar?

CUADRO N° 06

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	9	21,4	21,4	31,0
	Con frecuencia	8	19,0	19,0	50,0
	Casi siempre	9	21,4	21,4	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	100,0
	Total		42	100,0	100,0

GRAFICO Nº 06



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los Contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 29% señalaron en su mayoría siempre se identifica el riesgo en el estado de situación financiera permanentemente al evaluar, 21% indicaron casi siempre, 19% indicaron con frecuencia, 21% indicaron casi nunca y 10% indico nunca.

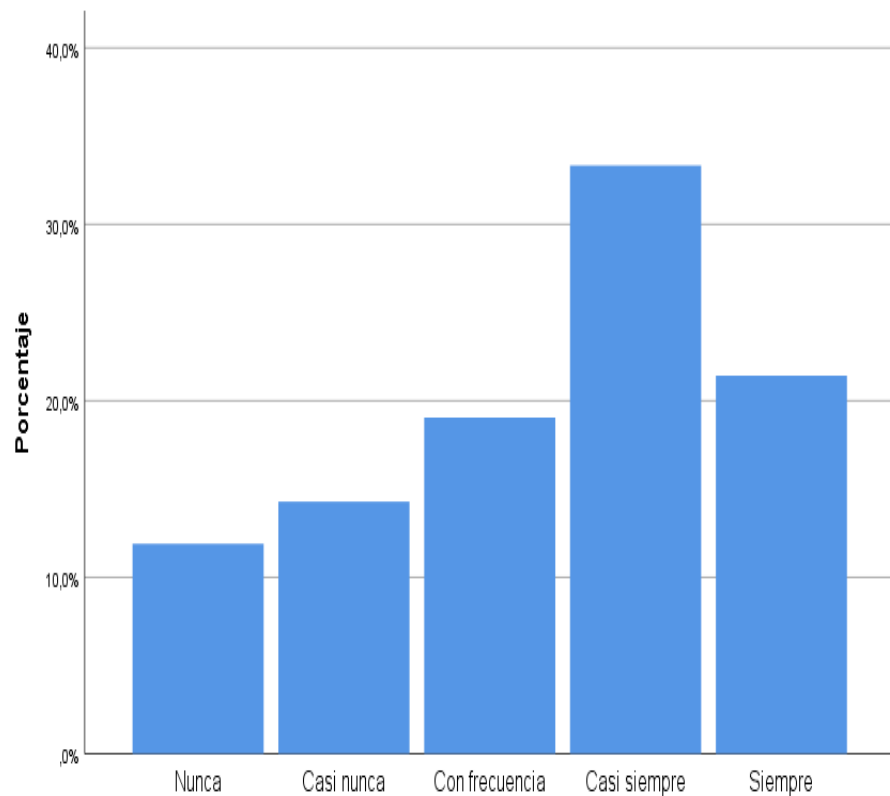
4.2.7. Análisis de las cuentas.

A la pregunta: ¿Analiza las cuentas del estado de resultados integrales siempre al final del periodo?

CUADRO N° 07
ANALISIS DE LAS CUENTAS

		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	8	19,0	19,0	45,2
	Casi siempre	14	33,3	33,3	78,6
	Siempre	9	21,4	21,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

GRAFICO N° 07



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los Contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 21% indicaron siempre, 33% señalaron en su mayoría casi siempre se analiza las cuentas del estado de resultados

integrales siempre al final del periodo, 19% indico con frecuencia, 14% indico casi nunca y 12% indico nunca.

4.2.8. Identifica los objetivos.

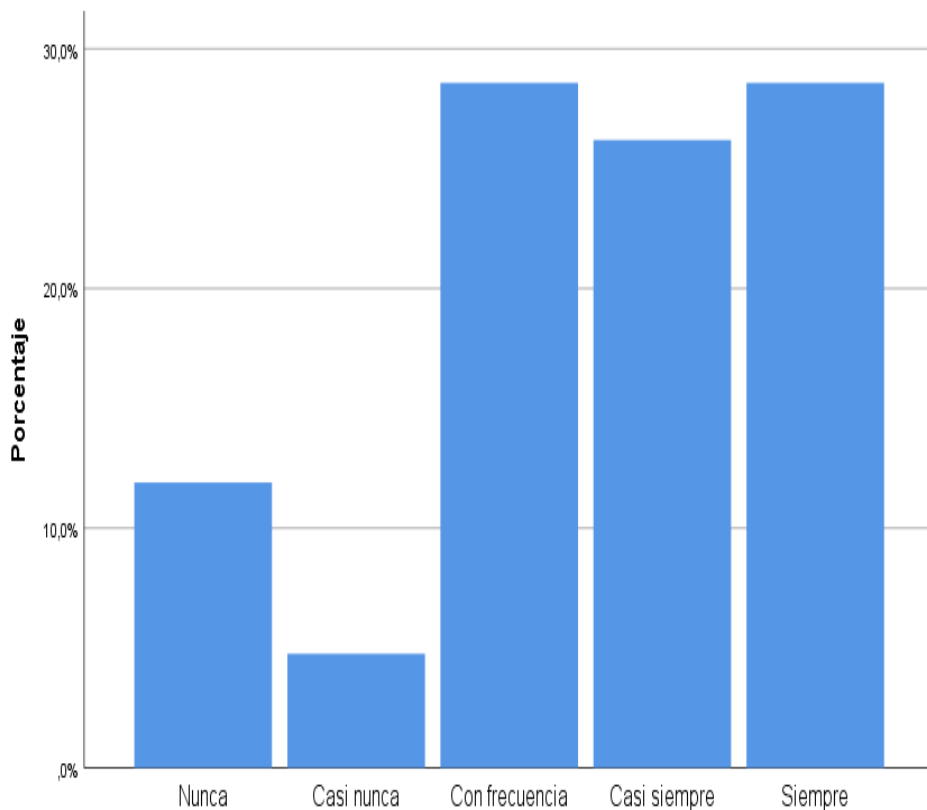
A la pregunta ¿Identifica los objetivos de los resultados integrales periódicamente en las micro y pequeñas empresas?

CUADRO Nº 08

IDENTIFICA LOS OBJETIVOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,9	11,9	11,9
	Casi nunca	2	4,8	4,8	16,7
	Con frecuencia	12	28,6	28,6	45,2
	Casi siempre	11	26,2	26,2	71,4
	Siempre	12	28,6	28,6	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 pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 29% en su mayoría señalaron siempre que se identifica los objetivos de los resultados integrales periódicamente en las micro y pequeñas empresas, 26% indicaron casi siempre, 29% indicaron con frecuencia, 05% indicaron casi nunca y 12% indico nunca.

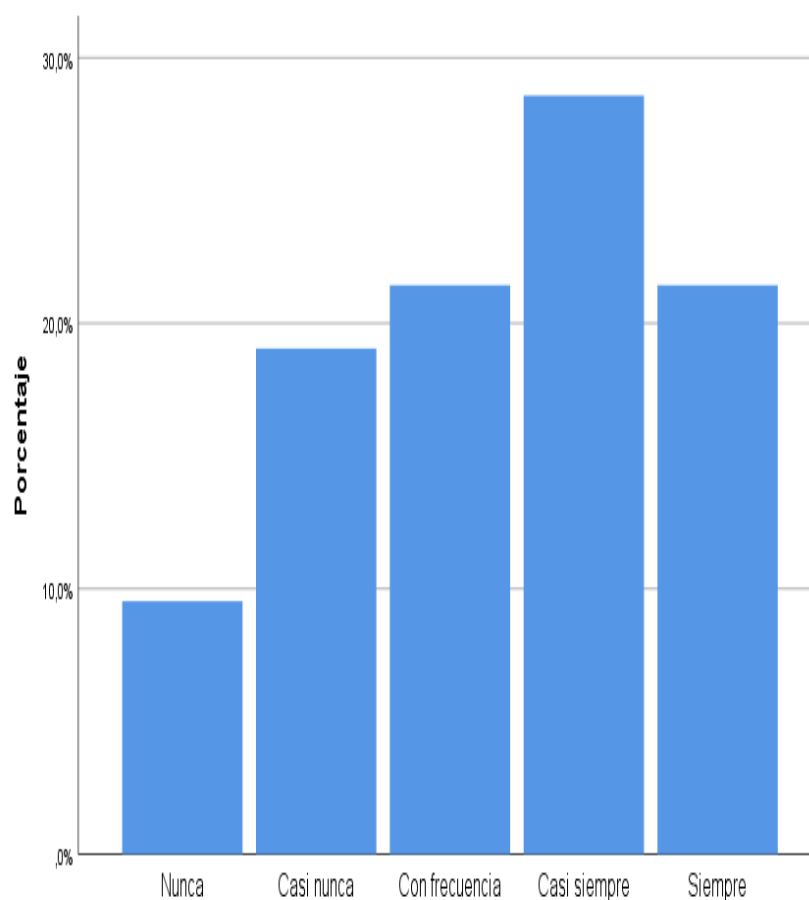
4.2.9.Evaluación de estados financieros.

A la pregunta ¿Evalúan los estados financieros permanente mediante, métodos y razones?

CUADRO Nº 09
EVALUACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	8	19,0	19,0	28,6
	Con frecuencia	9	21,4	21,4	50,0
	Casi siempre	12	28,6	28,6	78,6
	Siempre	9	21,4	21,4	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 pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 21% indicaron siempre, 29% señalaron en su mayoría casi siempre evalúan los estados financieros permanente mediante, métodos y razones, 21% indicaron con frecuencia, 19% indicaron casi nunca y 10% indico nunca.

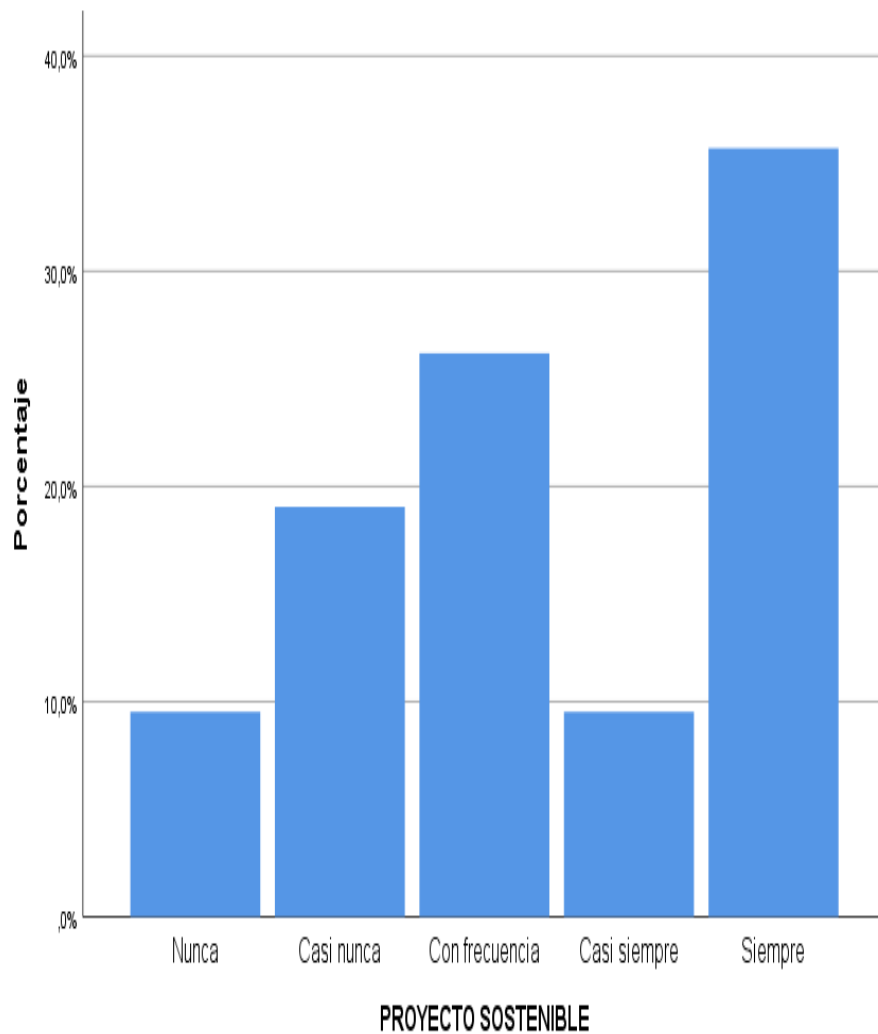
4.2.10. Auditorías financieras.

A la pregunta ¿Realiza auditorias financieras, consecuentemente en las micro y pequeñas empresas?

CUADRO Nº 10
AUDITORIAS FINANCIERAS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	8	19,0	19,0	28,6
	Con frecuencia	11	26,2	26,2	54,8
	Casi siempre	4	9,5	9,5	64,3
	Siempre	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

GRAFICO Nº 10



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que según los Contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019; 36% indicaron en su mayoría siempre se realiza auditorias financieras, consecuentemente en las micro y pequeñas empresas, 10% indicaron casi siempre, 26% indicaron con frecuencia, 19% indicaron casi nunca y 10% 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: Las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera no contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

H1: Las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

		TRATAMIENTO Y PRESENTACIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
POLITICAS CONTABLES.	Nunca	4	1	0	1	0	6
	Casi nunca	0	3	1	0	0	4
	Con frecuencia	0	1	6	0	0	7
	Casi siempre	0	2	0	8	0	10
	Siempre	0	2	1	0	12	15
Total		4	9	8	9	12	42

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	93,962 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	81,375	16	,000
Asociación lineal por lineal	22,961	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:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 93.962$$

6. Decisión estadística: Dado que $93.962 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

Hipótesis b:

H₀: Los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera no contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

H₁: Los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

		TRATAMIENTO Y PRESENTACIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO.	Nunca	4	0	0	0	0	4
	Casi nunca	0	5	0	1	0	6
	Con frecuencia	1	0	8	0	0	9
	Casi siempre	0	0	0	11	1	12
	Siempre	0	1	0	2	8	11
Total		5	6	8	14	9	42

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	119,051 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	94,374	16	,000
Asociación lineal por lineal	30,202	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 Ho es verdadera, X² 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 (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.296.

5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 119.051$$

6. Decisión estadística: Dado que $119.051 > 26.296$, se rechaza H_0 .

7. Conclusión: Los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

Hipótesis c:

H_0 : Los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera no contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

H_1 : Los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

		OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
MARCO CONCEPTUAL	Nunca	3	0	0	0	0	3
	Casi nunca	1	2	0	0	0	3
	Con frecuencia	0	0	12	1	0	13
	Casi siempre	1	0	0	6	3	10
	Siempre	0	0	0	4	9	13
Total		5	2	12	11	12	42

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	97,305 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	78,191	16	,000
Asociación lineal por lineal	30,637	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:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 1 \quad 97.305$$

6. Decisión estadística: Dado que $97.305 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.

4.4. Discusión de resultados.

Los principales problemas o dificultades que las pequeñas y medianas empresas pueden afrontar, es la mala elaboración de sus estados financieros y el costeo de sus inventarios. Sobre el primer tema, normalmente las pequeñas y medianas empresas tienen temor a la SUNAT, lo cual genera que estas realicen sus estados financieros con propósito únicamente tributario. Es decir, elaboran su información financiera para el cálculo de los impuestos, más no para un análisis de toma de decisiones financieras. Esto, a mi parecer, es sumamente grave ya que, si la empresa tiene el objetivo de crecer económicamente, debe tomar decisiones financieras, ya sea de inversión o financiamiento. Una acertada decisión se realiza tras el análisis de la situación financiera y económica de la empresa. La empresa que sabe medir correctamente los costos de sus inventarios posee una ventaja competitiva frente a su competencia. Normalmente las pequeñas y medianas empresas de este sector se guían en base al margen de utilidad. Por ende, no están conscientes que, si la medición de los inventarios está errada, los costos de estos también lo estarían, lo cual genera un mal cálculo del margen de utilidad. En general, se recomienda a toda pequeña y mediana empresa a adoptar las NIIF para PYMES si su objetivo es crecer y desarrollar una información financiera más sólida. Es importante que los gerentes o dueños de estas empresas tengan en cuenta los beneficios de la aplicación de la normal, ya que algunos confían o toman decisiones en base a su instinto o experiencia, sin tener un respaldo o sustento financiero.

CONCLUSIONES

1. Las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019. La aplicación de esta sección tiene un impacto positivo en la toma de decisiones financieras en las empresas. Muchas de las pequeñas y medianas empresas, no poseen políticas contables establecidas sobre el reconocimiento y medición de los inventarios.
2. Los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019. La aplicación de las NIIF para las PYMES tiene un impacto positivo en la toma de decisiones financieras. En general, al aplicar las normas internacionales, se revela una información más específica y fiable, generando que los estados financieros sean más transparentes. Esto es una gran herramienta para la gerencia para que analicen la información financiera mediante ratios financieros. Si anteriormente los estados financieros se realizaban en base a los PCGA y luego se adopta las NIIF para las PYMES, esta transición genera modificaciones en los ratios financieros y por ende también afectaría en la toma de decisiones financieras.
3. Los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019. En base a las encuestas realizadas a los Contadores de las PYMES, podemos concluir que la mayoría de estas empresas no tienen gran conocimiento sobre de los beneficios que implicaría adoptar las NIIF para las PYMES. Sin embargo, estarían dispuestos a adoptarlas en sus empresas para una buena toma de decisiones financieras. Con respecto a ello, nos permite

conocer que hoy en nuestro país no hay información oportuna que les enseñe a los dueños o gerentes de las PYMES, la importancia que conlleva su aplicación.

RECOMENDACIONES

1. Que las pequeñas y medianas opten por aplicar las NIIF para las PYMES, ya que la norma ayudará a corregir errores en el reconocimiento y medición de los activos, lo cual beneficiará a la empresa en realizar estados financieros fiables y transparentes. • Reconocer todos los costos de adquisición de inventario. Es decir, considerar los costos de compra, aranceles, fletes, seguros y demás costos necesarios para adquirir la mercadería dentro del costo de inventario reflejado en el Estado de Situación Financiera. Además, se recomienda evaluar periódicamente la desvalorización de los inventarios y registrarlos en el periodo que ocurra.
2. A los gerentes de las pequeñas y medianas empresas de las MYPES que adopten la costumbre de realizar un análisis financiero de la empresa mediante ratios financieros.
3. Fomentar la aplicación de las NIIF para las PYMES en el distrito de Yanacancha, ya que las pequeñas y medianas empresas contribuyen positivamente al empleo en el país. Sin embargo, económicamente aún pueden mejorar. Estamos seguros de que, adoptando políticas contables correctas, permitirá que la empresa tome decisiones financieras acertadas y de esta manera crezca y contribuya más a la economía peruana.

BIBLIOGRAFÍA

- AMAT, O. (2003). Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad. Barcelona: Gestión 2000.
- BLANCO, Y. (2005). Normas nacionales e internacionales de Información Financiera. Colombia: Instituto Nacional de Contadores Públicos.
- KUDLAK, T. Descubriendo las Normas Internacionales de Información Financiera. Socio Pricewaterhouse EPSTEIN; J. y MIRZA, A. (2002). Interpretation and Application of International Accounting Standards. New York. Willey.
- HERREROS, J. & ANGULO, G. (2007). Las NIIF Comentadas. Guía práctica del KPMG para comprender las normas internacionales de información financiera. 2da. Edición.
- IZQUIERDO, E. Investigación Científica. Guía de Estudio y Técnica de Investigación. Capítulo 7.
- MANTILLA, S. (2006). Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). ECOE Ediciones.
- MUELLER, G. (2005). Contabilidad, una perspectiva internacional. McGraw Hill. 4ta. Edición. Coopers.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Las normas internacionales de información financiera y su tratamiento en la presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019”.

PROBLEMAS DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA INVESTIGACION	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<i>PROBLEMA GENERAL</i> ¿De qué manera las normas internacionales de información financiera influyen en el tratamiento y presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?	OBJETIVO GENERAL Conocer de qué manera las normas internacionales de información financiera influyen en el tratamiento y presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.	HIPÓTESIS GENERAL De qué manera las normas internacionales de información financiera influyen en el tratamiento y presentación de los estados financieros de los contadores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.	VI: Normas internacionales de información financiera. VD: Estados financieros.	METÓDO DE INVESTIGACION <i>En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.</i>	TECNICAS <i>Las principales técnicas que se utilizó en este estudio fue la encuesta y el análisis documental.</i>	POBLACIÓN La población lo constituirán los 42 contadores de las MYPES.
PROBLEMA ESPECIFICOS a. ¿En qué medida las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?	OBJETIVO ESPECIFICOS <i>Determinar</i> en qué medida las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.	HIPÓTESIS ESPECIFICOS a. Las políticas contables de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de situación financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.	VI: Auditoría de cumplimiento. INDICADORES: X1 Revisa las políticas contables constantemente. X2 Evalúa los criterios de reconocimiento siempre. X3 Conoce los alcances del marco conceptual permanentemente. X4 Analiza y evalúa los beneficios de la normativa siempre. X5 Revisa los procedimientos utilizados siempre.	TIPO DE INVESTIGACIÓN Investigación aplicada.	INSTRUMENTOS Se empleó básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 25 para poder sistematizar todos los datos registrados.	MUESTRA En el presente trabajo, la muestra será la misma que la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.
b. ¿De qué manera los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?	b. <i>Determinar</i> de qué manera los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.	b. Los criterios de reconocimiento de conformidad con las normas internacionales de información financiera contribuyen en el tratamiento y presentación de los elementos del estado de resultados integrales de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.	VD: Control gubernamental. Y1 Identifica el riesgo en el estado de situación financiera permanentemente. Y2 Analiza las cuentas del estado de resultados integrales siempre. Y3 Identifica los objetivos de los resultados integrales periódicamente. Y4 Evalúan los estados financieros permanente. Y5 Realiza auditorías financieras, de cumplimiento y desempeño consecuentemente.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN <i>M = O x r O y</i>	TRATAMIENTO DE DATOS Del mismo modo el software estadístico SPSS 25.	

<p>c. ¿Cómo los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019?</p>	<p>c. Determinar cómo los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.</p>	<p>c. Los alcances del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera contribuyen en los objetivos de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Yanacancha periodo 2019.</p>			<p>TRATAMIENTO ESTADISTICO Por las características de la hipótesis general se realizará la prueba estadística de la ji cuadrada.</p>	
--	--	--	--	--	---	--



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 las políticas contables constantemente relacionada a la norma internacional de información financiera?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()

2. ¿Evalúa los criterios de reconocimiento siempre relacionada a la norma internacional de información financiera?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()

3. ¿Conoce los alcances del marco conceptual permanentemente relacionada a la norma internacional de contabilidad?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()

- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()
4. ¿Analiza y evalúa los beneficios de la normativa siempre relacionada a la norma internacional de contabilidad?
- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()
5. ¿Revisa los procedimientos utilizados siempre relacionada a la norma internacional de contabilidad?
- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

ESTADOS FINANCIEROS

6. ¿Identifica el riesgo en el estado de situación financiera permanentemente al evaluar?
- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()
7. ¿Analiza las cuentas del estado de resultados integrales siempre al final del periodo?

- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

8. ¿Identifica los objetivos de los resultados integrales periódicamente en las micro y pequeñas empresas?

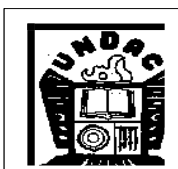
- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

9. ¿Evalúan los estados financieros permanente mediante, métodos y razones?

- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

10. ¿Realiza auditorías financieras, de cumplimiento y desempeño consecuentemente en las micro y pequeñas empresas?

- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

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?
