



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES Y SU IMPACTO EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS PYMES: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA DE LOS AÑOS 2009 AL 2019”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Domel Silva Sánchez

Asesor:

Dr. Noé Valderrama Marquina

Lima - Perú

2019

DEDICATORIA

A mis padres, por haberme formado con valores y
guiarme por la senda del bien.

AGRADECIMIENTO

A nuestros profesores de la carrera de Contabilidad y Finanzas, en especial a nuestro asesor el Dr. Noé Valderrama Marquina.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	10
CAPÍTULO III. RESULTADOS	12
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES.....	23
REFERENCIAS.....	24
ANEXOS.....	30

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Nombre de autor y fuente de publicación</i>	12
--	----

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Artículos y tesis por según tipo de revista o universidad.....	16
<i>Figura 2.</i> Artículos y tesis por año de publicación.....	16
<i>Figura 3.</i> Artículos y tesis por país	17

RESUMEN

La Revisión Sistemática tiene como propósito, contribuir con información sobre los beneficios de la adopción de NIIF para Pymes, en las Pequeñas Medianas Empresas, en un contexto de globalización sin precedentes, donde la mayoría de Empresas Pymes aún presenta información financiera con fines tributarios.

El objetivo de la investigación, es determinar si la adopción de NIIF para Pymes, tiene impacto en la razonabilidad de la información financiera, considerando los conceptos y principios de la sección N° 2 de la NIIF para Pymes, para ello se ha consultado artículos científicos indexados de la revisas Scielo, Redalyc, Dialnet y tesis de los repositorios de diferentes universidades de Latinoamérica, de los años 2009 al 2019, estudios que respondan al objeto de estudio.

Mediante los 22 artículos y 18 tesis seleccionadas, se concluye que la adopción de NIIF para Pymes tiene un impacto positivo en la razonabilidad de la información financiera, independientemente a las modificaciones en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; debido a que la información financiera bajo NIIF para Pymes, representa la imagen fiel del negocio y es más adecuada para la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVES: NIIF para Pymes, razonabilidad de la información, empresas pymes, información financiera.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el contexto global, los mercados financieros y comerciales se encuentran cada vez mejor conectados, debido a las facilidades que nos brindan las herramientas tecnológicas, en ese sentido, la contabilidad como principal medio de comunicación sobre la situación económica financiera y resultados de los negocios, requiere de un lenguaje común que sea entendible en cualquier parte del mundo, de ahí la importancia de adoptar estándares internacionales para la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

En el Perú la Micro y Pequeña Empresa representa un 99.1% del total empresas (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2016), esta importante cantidad de entidades tiene muchos retos por delante, y uno de ellos es implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, con el fin de elaborar y presentar información financiera razonable, que pueda servir para la toma de decisiones.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, indica que La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección N° 2 Conceptos y Principios Generales.

Esta sección señala que el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas, (...). (IASB, 2009).

Las características cualitativas para asegurar la razonabilidad de la información son: comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio. (IASB, 2009).

Las NIIF Pymes emitida por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad -ISB, describe como Empresas Pymes a aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (IASB, 2009).

Para nuestro país, el Consejo Normativo de Contabilidad – CNC, ente encargado de regular la contabilidad; excluye de la aplicación de NIIF para Pymes a aquellas empresas que estén bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Mercado de Valores – SMV, empresas que estén bajo la Supervisión y control de la Superintendencia de Banca de Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones - SBS, también excluye a las empresas cuyas ventas anuales en el ejercicio anterior sean mayores o iguales a tres mil (3,000) unidades impositivas tributarias UIT, o tengan activos totales mayores o iguales a tres mil (3,000) unidades impositivas tributarias UIT. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2010).

De lo anterior, consideramos que una cantidad significativa de Micro y Pequeñas Empresas estarían dentro de los alcances que dictamina la entidad reguladora, y podrían adoptar el modelo NIIF para Pymes en su presentación de Estados Financieros.

Díaz (2010) afirma que el 81% de las Pymes peruanas presentan información financiera de acuerdo a lo establecido en las Normas Tributarias. Esta información no solo no cumple con la Ley General de Sociedades N° 26887 y las Resoluciones del Consejo Normativo de la Contabilidad, sino que esta información, no es adecuada para la toma de decisiones, ya que el enfoque de preparación y presentación está dirigido a determinar la base de los resultados para las imposiciones fiscales; de ahí nace el problema de investigación sobre la Adopción de NIIF para Pymes y su Impacto en la Razonabilidad de la Información Financiera.

En preciso mencionar que no se ha encontrado revisiones sistemáticas sobre este tema en específico, es por el ello, que esta investigación sobre Adopción de NIIF para Pymes, tiene como objetivo analizar los estudios teóricos y empíricos sobre la aplicación de las mismas, y corroborar el Impacto en la Razonabilidad de la Información Financiera de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes).

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo estudio y fundamentación metodológica

Según Ferreira, Urrútia & Coello (2011) “Las Revisiones Sistemáticas son investigaciones científicas en las que la unidad de análisis son los estudios originales primarios, a partir de los cuales se pretende contestar a una pregunta de investigación claramente formulada mediante un proceso sistemático y explícito”.

En ese sentido, la presente investigación tiene como objetivo analizar estudios primarios cuantitativos y cualitativos y para ello se ha empleado la siguiente pregunta. ¿La Adopción de NIIF para Pymes tiene Impacto en la Razonabilidad de la Información Financiera en las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes)?

El estudio se trata de una Revisión Sistemática en base a la declaración PRISMA, en la cual se recoleciona información en base a estrategias de búsqueda, se evalúa la calidad de la información y metodología de estudios, se extrae los datos y se presenta el análisis y resultados.

Proceso de recolección de información

Para el proceso de búsqueda se emplearon los siguientes términos, adopción de NIIF Pymes, impacto en la razonabilidad, información financiera, empresas Pymes. Se consultaron artículos de Latinoamérica, en idioma español, de los años 2009 al 2019, en las revistas virtuales, Scielo, Redalyc, Dialnet; las tesis se obtuvieron de los repositorios de diferentes universidades mediante el navegador google académico.

Criterios de inclusión y exclusión

Se incluyeron artículos entre los años 2009 al 2019. El año 2019, por tratarse de la fecha de entrada en vigencia de las NIIF para Pymes; y el 2019, fecha límite en que podríamos encontrar información sobre el tema, de acuerdo con la fecha de elaboración del estudio.

Se realizó la lectura de los artículos y se incluyeron artículos de estudios primarios que cuenten con una metodología de estudio, hipótesis y conclusiones y que estén relacionadas al tema de investigación y respondan a la pregunta de estudio.

Se preseleccionaron 50 artículos se realizó una lectura, luego de la lectura se excluyeron artículos 5 artículos por que encontraron fuera del rango de fechas, 3 porque no contaban con una metodología estudio, 2 por conclusión desfasada, quedando una cantidad final de 40 documentos entre artículos científicos y tesis.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

A partir de las estrategias y criterios de inclusión y exclusión descritos en el Capítulo II metodología; como resultado final se consideraron 22 artículos científicos indexados y 18 tesis, estos fueron obtenidos de las siguientes fuentes:

Artículos científicos; de la revista Dialnet 9, Redalyc 11, Scielo, 2; las tesis se obtuvieron mediante el buscador google académico de los repositorios de las siguientes universidades, Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua - Nicaragua 2, Universidad Técnica de Ambato - Ecuador 2, Universidad, Universidad Católica del Ecuador - Ecuador 1, Pontificia Universidad Javeriana - Colombia 2, Universidad Simón Bolívar - Ecuador 1, Universidad Católica San Pablo - Perú, 1, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano - Colombia 1, Universidad de Cuenca - Ecuador, Universidad Libre Seccional Cali - Colombia 1, Universidad de Trujillo - Perú 1, Universidad Nacional de Loja - Ecuador 1, Universidad Nacional San Agustín - Perú 1, Universidad Nacional del Altiplano – Perú 1, Universidad San Antonio Abad del Cusco - Perú 1, Universidad Técnica de Cotopaxi - Ecuador 1.

A continuación, se describe la relación de artículos seccionados, de acuerdo con el objetivo de estudio.

Tabla 1
Nombre de autor y fuente de publicación

N°	Título de investigación	Autor (es) Año de Publicación	Revista de publicación o Repositorio de la universidad
1	Análisis de la Aplicación e Implementación de NIIF para Pymes en el Sector Textil y de Prendas de Vestir de La Ciudad de Cuenca	(Mogrovejo, 2016)	Dialnet
2	Adopción por Primera Vez de las NIIF Pymes y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Distriveca S.A. en el Año 2011	(Poaquiza, 2012)	Universidad Técnica de Ambato
3	Análisis de la Implementación de las NIIF para Pymes en las Agencias de Viaje y Turismo en Arequipa Metropolitana, 2018	(Mamani & Roque, 2019)	Universidad Católica San Pablo
4	Análisis de la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (PYMES)	(Orquera, 2011)	Universidad Andina Simón Bolívar

5	Análisis de los Potenciales Efectos en el Reconocimiento de los Activos de las Pequeñas Empresas de Cúcuta- Colombia por la Implementación de la NIIF para Pymes	(Solano, 2017)	Dialnet
6	Análisis del Impacto de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Sector Industrial de Bogotá Para Pymes	(Orobio, Rodríguez & Acosta, 2018)	Dialnet
7	Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas – Pymes	(Arroe, 2016)	Universidad Nacional de San Agustín
8	Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, Caso Pymes de La Construcción en La Ciudad de Manta	(Cedeño, 2016)	Dialnet
9	Aplicación de Normas Vigentes (NIIF) y la Razonabilidad de la Información Financiera de la Empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. de la Ciudad de Ambato	(Santamaría , 2016)	Universidad Técnica de Ambato
10	Consideraciones Sobre la Aplicación por Primera vez de La NIIF Para las Pymes en Entes Pequeños y Medianos en Argentina	(Rondi, Casal, Gómez & Galante, 2015)	Dialnet
11	Diseño de un Sistema Contable con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes en una Empresa con Varias Líneas de Productos (Línea Blanca, Electrodomésticos, Bicicletas, Colchones Y Muebles de Madera) Que Cuenta con su Propia Planta de Producción para la Línea de Muebles de Madera	(Estrella , 2016)	Pontificia Universidad Católica del Ecuador
12	Efecto Patrimonial del Proceso de Convergencia Contable en las Pymes Colombianas	(Lasso , Vargas & Ruano , 2018)	Scielo
13	Efectos de la Adopción por Primera Vez de Las NIIF en la Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Peruanas en el Año 2011	(Díaz , 2014)	Redalyc
14	Efectos de la Implementación de la NIIF para las Pymes en una Mediana Empresa Ubicada en la Ciudad de Bogotá	(Salazar, 2013)	Scielo
15	El Impacto de las Nuevas Directrices Internacionales de Materialidad en Auditoría Sobre la Información Financiera de las Pymes	(Ramírez & Oropeza, 2011)	Redalyc
16	El Valor Razonable y la Calidad de la Información Financiera	(Palavecinos, 2009)	Redalyc
17	Enfoque de la Razonabilidad desde la Perspectiva del Marco Regulatorio Contable Internacional	(Molina, 2016)	Redalyc
18	Estado Actual de la Aplicación de las NIIF en La Preparación de Estados Financieros de las Empresas Peruanas	(Díaz, 2010)	Redalyc

19	Estudio de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en las Cooperativas Agrarias Cafetaleras en la Provincia de la Convención Periodo 2012	(Vasquez & Yañac, 2014)	Universidad San Antonio de Abad de Cusco
20	Impacto de la Aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Constructoras de la Provincia de San Román Periodo 2015 y 2016	(Noha ,2018)	Universidad Nacional del Altiplano
21	Impacto del Proceso de Convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera en la Relevancia de las Informaciones Contables	(Alvarado da Silva, Viturino & Pires, 2012)	Redalyc
22	Impacto Financiero de la Adopción por Primera Vez de las NIIF Pymes en Una Empresa del Sector de las Apuestas	(Hincapié , 2018)	Pontificia Universidad Javeriana
23	Impacto Financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el Patrimonio de las Pymes de Cali	(Robayo, 2016)	Universidad Libre Seccional Cali
24	Impactos en el Proceso de Convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en una Empresa del Sector de Transportes	(Becerra & Miguez, 2019)	Dialnet
25	Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) en el Proceso Contable de la Empresa Fuentes San Felipe S.A., Ubicada en el Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, para el Período Económico Enero - Diciembre 2012	(Jácome, 2015)	Universidad Técnica de Cotopaxi
26	Implementación de NIIF para Pymes Aplicado a Planetsur., de la Ciudad de Loja	(Santama, 2013)	Universidad Nacional de Loja
27	Impuesto a las Ganancias. Un Estudio del Costo Beneficio de Su Aplicación en las Pymes del Ecuador	(García ,Galo & Fonseca, 2017)	Redalyc
28	Incidencia de la NIIF para Pymes en la Gestión de la Empresa American Forest S.A.C. del Sector Comercio, de la Ciudad de Trujillo, Período 2011	(Cayetano, 2013)	Universidad Nacional de Trujillo
29	La Implementación de la Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes y el Efecto en los Costos en una Empresa de Confección	(Perilla, Poveda & Romero, 2016)	Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano
30	Metodología para la Conversión de la Información Contable y Financiera Hacia la Norma NIIF para Pymes	(García & Serpa, 2015)	Dialnet
31	NIIF para las Pymes: ¿la Solución al Problema para la Aplicación de la Normativa Internacional?	(Molina, 2013)	Dialnet

32	NIIF Para las Pymes en las Empresas de Matagalpa en el 2016	(Luna & Vargas, 2016)	Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
33	NIIF para PYMES: activos intangibles	(Cuzco & Padilla, 2012)	Universidad de cuenca
34	NIIF y Mipymes: Retos de la Contabilidad para el Contexto y la Productividad	(Gómez , 2017)	Redalyc
35	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) : Análisis de la Aplicación de la Sección 7 de NIIF para Pymes para la Empresa Martínez & Salgado Cia, Ltda, al Año Terminado al 31 de Diciembre 2015	(Salgado & Martínez, 2017)	Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
36	Pasivos Ambientales y las Normas Internacionales de Información Financiera en las Pymes Manufactureras del Municipio Libertador del Estado Mérida	(Rosales, María, Quintero & María, 2015)	Rdaly
37	Preparación en Normas Internacionales de Información Financiera en las Pymes de Villavicencio – Colombia	(Ruiz, 2017)	Dialnet
38	Una Interpretación Estratégica de Las NIIF para Pymes en Bogotá	(Carvajal, Dueñas & Torres, 2017)	Rdaly
39	Valor Razonable: Un Modelo de Valoración Incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera	(Silva, 2009)	Redalyc
40	Efectos en la Toma de Decisiones de la Implementación de la NIIF Para Pymes Estudio del Caso de la Asociación AMORQUIN	(Torres, & Ayala, 2015)	Pontifica Universidad de Javarina

Fuente: *Elaboración propia*

La cantidad de estudios seleccionados por tipo de revista o repositorio de universidad se expone en la siguiente figura.

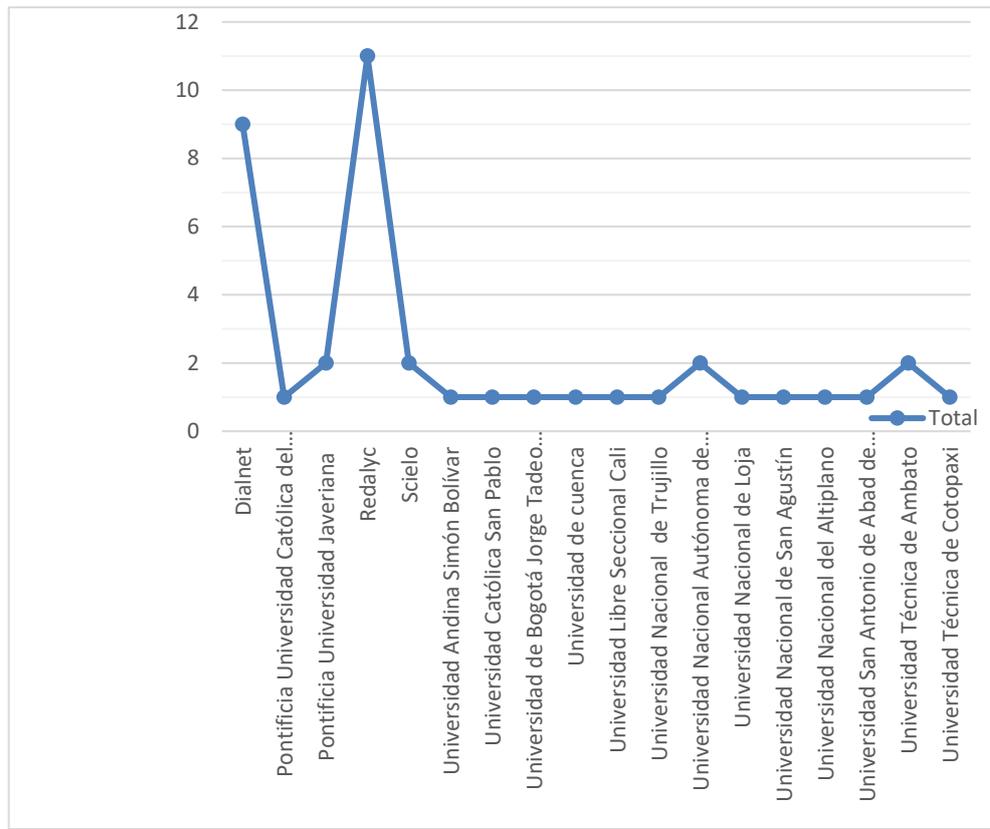


Figura 1. Artículos y tesis por según tipo de revista o universidad
Fuente: Elaboración propia

La tendencia de estudios por año de publicación se presenta en la siguiente figura, en ella se aprecia que la mínima cantidad de artículos y tesis publicadas fueron en 2009, fecha que coincide con la publicación de las NIIF para Pymes, el pico más alto de publicaciones se obtuvo en el 2016, luego del 2016 se observa una tendencia decreciente.

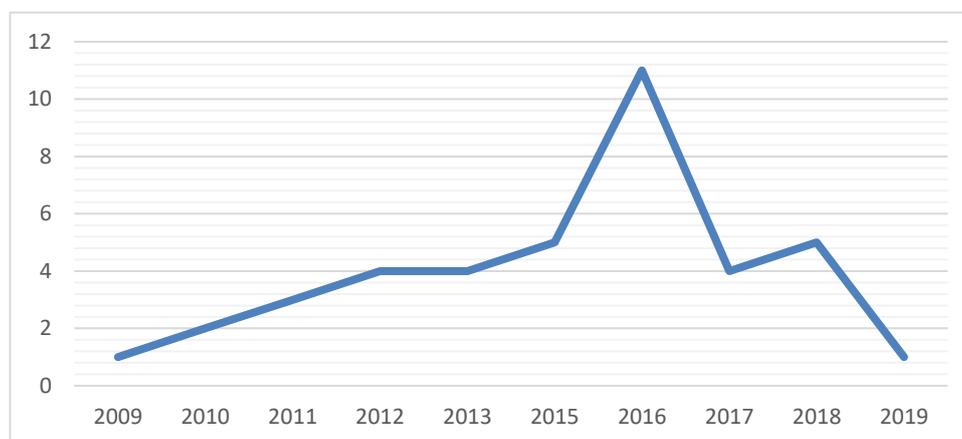


Figura 2. Artículos y tesis por año de publicación
Fuente: Elaboración Propia

El país donde se ha encontrado mayor cantidad de estudios es Colombia con 35% luego se encuentra Ecuador con 25%, Perú 20%, Venezuela 7.5%, Nicaragua 5%, Brasil 5%, Argentina 2.5 %.

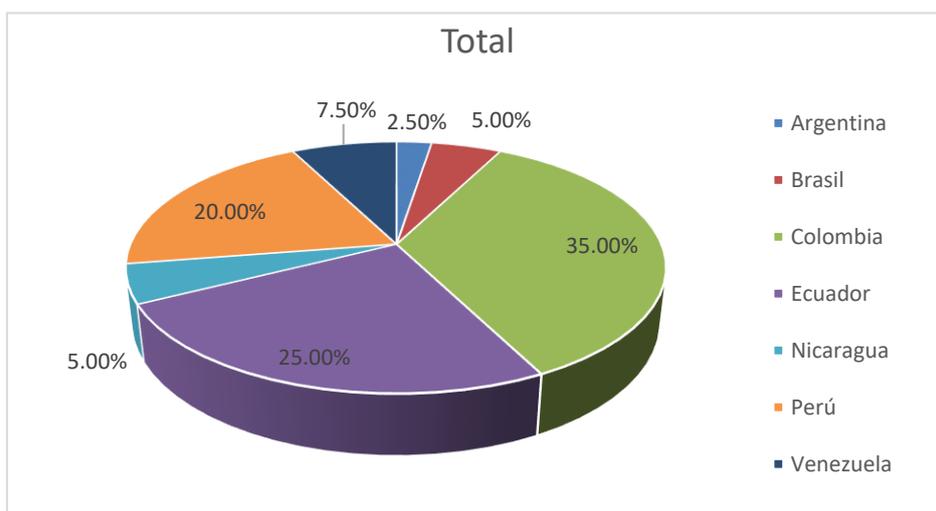


Figura 3. Artículos y tesis por país
Fuente: Elaboración Propia

Los artículos científicos y tesis seleccionadas tienen una variedad de objetos de estudio, entre los más resaltantes, son los que parten desde lineamientos de la doctrina contable para la adopción de NIIF para Pymes, el concepto de razonabilidad como criterio valorativo de la información financiera, los efectos de adopción de NIIF para Pymes en los Estados Financieros en las cuentas de activos pasivos y patrimonio y el impacto en la gestión, productividad y toma de decisiones.

Alvarado da Silva, Viturino & Pires (2012) en su estudio sobre. “Impacto del Proceso de Convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera en la Relevancia de las Informaciones Contables”, en Brasil, indica que su estudio procuró investigar el impacto del proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad en el Brasil, por medio del análisis de la relevancia de las informaciones contables, primordialmente de LL y PL, teniendo como base los datos de 2007 sin y con las alteraciones introducidas por la Ley N° 11.638/07 y por los Pronunciamientos del CPC, aplicables al ejercicio de 2008 en adelante:

También señala que los principales resultados muestran que las informaciones contables de LLPA y PLPA del ejercicio de 2007, sin y con las alteraciones de la

legislación, se presentan relevantes para el mercado de capitales, sin embargo, una comparación entre las dos regresiones utilizadas en el análisis muestra que hubo una ganancia informacional para las informaciones contables con las alteraciones introducidas por la primera fase del proceso de convergencias contable a las normas internacionales.

Hincapié (2018) en su tesis sobre. “Impacto Financiero de la Adopción por Primera Vez de las NIIF Pymes en Una Empresa del Sector de las Apuestas”, señala como objetivo de estudio, determinar el impacto financiero de la implementación por primera vez de las NIIF Pymes en una empresa del sector de las apuestas.” (p. 22). Asimismo, indica que. La contabilidad debe estar llevada de tal manera que permita reconocer, medir, valorar, presentar y revelar información de acuerdo a cómo lo exige la actualidad en un mundo globalizado. Lo anterior, con el fin de crear en el ámbito financiero más confianza y transparencia, teniendo como criterios fundamentales que la información sea relevante, comprensible, confiable y comparable a los usuarios de los estados financieros. (p.24).

Poaquiza (2012) señala que el objetivo de su tesis es estudiar la aplicación de la Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y su incidencia en los estados financieros de la empresa distribidora Distriveca S.A., con el propósito de obtener información financiera confiable y de alta calidad”. (p. 13).

Asimismo, indica que, actualmente al existir ausencia de la NIIF para PYMES no se cuenta con estados financieros confiables porque sus cuentas contables o transacciones no cumplen con los procedimientos de aplicación que requiere esta norma, he ahí la necesidad de adoptar por primera vez las normas internacionales de información financiera para pymes , siendo esto una oportunidad de cambio para obtener información financiera transparente y comparable que reflejen la situación actual de la empresa y cumplan con todas las características cualitativas que los principios contables exigen (p.82).

Solano (2017) en su artículo sobre. “Análisis de los potenciales efectos en el reconocimiento de los activos de las pequeñas empresas de Cúcuta- Colombia por la implementación de la NIIF para Pymes”, señala: (...), el presente artículo aporta a la literatura, al describir los posibles efectos en cuanto a reconocimiento de los activos en una muestra de pequeñas empresas en la ciudad de Cúcuta, partiendo del análisis de los requisitos que contempla la NIIF para pymes, en cuanto a la comprensión del hecho

económico o la transacción, definición y reconocimiento de los activos y finalmente la clasificación en las secciones que contempla la misma. Así mismo ser insumo en futuras investigaciones en pequeñas empresas sobre la aplicación de la NIIF para Pymes.

García & Serpa, (2015) en su artículo sobre. “Metodología para la Conversión de la Información Contable y Financiera Hacia la Norma NIIF para Pymes”, indica que el objetivo es: “Orientar a la alta dirección, gerencia y empleados sobre los pasos que se deben seguir para culminar exitosamente el proceso de implementación de las NIIF para Pymes”.

Santamaría (2016) en su tesis sobre. “Aplicación de Normas Vigentes (NIIF) y la razonabilidad de la información financiera de la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. de la ciudad de Ambato”, encontró que la empresa cuenta con un sistema de costeo estándar, lo que generó un error en el momento de valorización de los inventarios, haciendo que estos se encuentren valorados a un valor razonable menor al que estaba establecido principalmente en el año 2013, generando así una utilidad menor a la real, por lo tanto los estados financieros correspondiente no mostraban una razonabilidad.

Lasso, Vargas & Ruano (2018) en su estudio sobre titulado el. “Efecto Patrimonial del Proceso de Convergencia Contable en las Pymes Colombianas” indica: La metodología aplicada en este trabajo emplea los estados financieros del 2014 y 2015, a partir de los cuales se procede a construir la muestra de trabajo, pareada a nivel empresarial, que permite mostrar el efecto empresarial cuantitativo sobre el activo, pasivo y patrimonio en la construcción del ESFA; inicialmente a nivel nacional de las Pymes objeto de estudio, luego a nivel de la industria manufacturera nacional y se termina con resultados obtenidos para el sector de prendas de vestir del Valle del Cauca - Colombia. En el estudio los autores concluyeron que: (...).

Los resultados del proceso de convergencia contable para la muestra de Pyme colombianas señalan que el efecto sobre el patrimonio empresarial general es negativo, alcanzando un -4,2%, con fluctuaciones que van desde incrementos del 16,1% hasta decrecimientos del -30,3%, estableciéndose que el 40,9% de las empresas incrementaron su patrimonio, mientras que el 49,3% lo disminuyeron; el resto de empresas no sufrieron cambios.

Noha (2018) en su tesis sobre. “Impacto de la Aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Constructoras de la Provincia de San Román Periodo 2015 y 2016”, en la ciudad de Puno - Perú, afirma que el objetivo de estudio es: determinar el impacto de manera general en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la preparación de los Estados Financieros en las empresas constructoras de la Provincia de San Román del periodo 2015 y 2016 (p. 43).

Para tal objetivo el autor concluyo que: (...) los contadores que laboran en estas empresas son conscientes de la existencia de la NIIF para Pymes, como también se puso en evidencia de que las medianas empresas dedicadas al rubro de la construcción están a favor del cambio de una contabilidad tradicional a una contabilidad con estándares Internacionales (favorable en un 70%) manifestando que la aplicación de la NIIF para pymes las beneficiaría (favorable en un 100%) en la eficiencia de la presentación de la Información Financiera (favorable en un 100%) como también en la Implementación de Políticas Contables (Favorable en un 100%), manifestando de esta manera de que la adopción de la NIIF para Pymes generarán efectos positivos en la preparación de los Estados Financieros (favorable en un 100%) (...) (p.225).

Mamani & Roque (2019), en su encuesta realizada a 28 agencias de viaje, para su tesis sobre. “Análisis de la Implementación de las NIIF para Pymes en las Agencias de Viaje y Turismo en Arequipa Metropolitana, 2018”, encontró que el 61% de las entidades registran sus transacciones según la norma tributaria, es decir, se rigen más por lo establecido según SUNAT; y solo un 39% registra según la norma contable el cual representa 11 de los 28 encuestados (P.62).

También indicaron que usan la información contable para establecer nuevas estrategias de ventas en cuanto a toma de decisión, siendo esto un 32%, 7% contestó que usa la información para compra de activos fijos, 4%, para contratar personal, 4% realizar préstamos bancarios, la diferencia desconoce o no contestó. (p.67).

Por otro lado, el 61% considera (...) importante los estados financieros a la hora de tomar decisiones para su empresa, puesto que ayuda a elegir la mejor opción para el crecimiento de la empresa, este representa 17 empresas, y un 36% menciona que es algo

relevante es decir considera de importancia, pero no le presta la debida atención y solo uno de los encuestado menciono que es poco relevante (p.65)

Cayetano (2013) en su tesis sobre. “Incidencia de la NIIF para Pymes en la Gestión de la Empresa American Forest S.A.C. del Sector Comercio, de la Ciudad de Trujillo, Período 2011”, indica que mediante el estudio: (...) se evidencia la necesidad de adoptar un marco de referencia contable internacional como las NIIF para Pymes que proporcione fiabilidad y razonabilidad en las cifras presentadas en los estados financieros preparados por las empresas, por estar dirigidos a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios.

Torres & Ayala (2015) en su tesis sobre. “Efectos en la Toma de Decisiones en la Implementación de la NIF para PYME en la Asociación Amorquin”, indica que el objeto de estudio es: “Evaluar en qué medida puede cambiar la visión de negocio que tienen, hoy en día, los asociados y gerentes de la Asociación Amorquin, a partir de la realización del balance inicial bajo NIF para Pymes”. En el estudio el autor indica que:

En elaboración del balance de apertura (...) la asociación Amorquin tenía costos ocultos, por tal razón se tomó el método de valor razonable.

En el desarrollo de la investigación se pudo establecer que hay muy pocos mercados activos que pudieran llevar a los preparadores de la información a tener un mejor conocimiento para la elaboración del balance de apertura en este tipo de sectores, como la agricultura.

Al Identificar los activos biológicos, la solvencia de la compañía aumentó de manera considerable lo que sirve, posiblemente, para el cubrimiento de deudas a largo plazo.

Luna & Vargas (2016) en su Tesis sobre. “NIIF Para las Pymes en las Empresas de Matagalpa”, en el 2016, indica que. La aplicación de esta Norma en Nicaragua permite a las empresas del país competir a nivel mundial al reconocerla y aplicarla ya que es de amplia aceptación mundial a través del flujo de información financiera uniforme y comparable en otros países aplicando un marco de referencia reconocido. Todas las empresas que no apliquen dicha Norma pueden perder relaciones de negocios estratégicas al igual que se les presenten obstáculos en la renovación de préstamos.

Mamani & Roque (2019), en una encuesta realizada a 28 agencias de viaje en la ciudad de Arequipa, para su tesis sobre. “Análisis de la Implementación de las NIIF para Pymes en las Agencias de Viaje y Turismo en Arequipa Metropolitana, 2018”, encontró que ninguna de estas empresas presenta el juego completo de estados financieros (Estado de Situación Financiera , Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio Neto y las Notas); sin embargo, la mayoría de negocios consideró importante elaborar y presentar a corto plazo esta información e implementar NIIF Pymes, señalan que es vital cuando los negocios buscan acceso a capital de trabajo o cualquier otro tipo financiamiento.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

En base a los conceptos y principios generales establecidos en sección N° 2 de las NIIF para Pymes, para establecer si cierta información financiera es razonable o no, se concluye que la adopción de NIIF para Pymes genera un impacto positivo en la razonabilidad de la información financiera, porque mejora la calidad de la misma, todo esto, independientemente a los efectos o variaciones en las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, que la adopción de las mismas pueda generar.

La adopción de NIIF para Pymes, es vital para el éxito sostenido de un negocio, cuando se trata de asumir responsabilidades internacionales, con el fin de obtener una información financiera acorde con el resto de países del mundo, asimismo la información en base a NIIF para Pymes genera eficacia y competitividad en los negocios y es fundamental para la toma de decisiones.

Una gran cantidad de autores, indican que el mayor problema para adoptar NIIF para Pymes en la elaboración y presentación de su información financiera es falta de interés de la gerencia, debido a que no se conoce los beneficios de la adopción de las mismas, también señalan que se necesita profesionales contables con formación sobre las Normas Internacionales de la Información Financiera NIIF, en un contexto de globalización y competitividad sin precedentes.

Asimismo, los autores indican que los empresarios tienen temor a la hora de implementar un modelo de NIIF para Pymes, en la elaboración y presentación de su información financiera, porque consideran que las mismas, están enfocadas a exponer el valor patrimonial de los negocios a las autoridades fiscales, y esto les traería una mayor presión fiscal.

Las Secciones de NIIF para Pymes que tienen mayor impacto en la razonabilidad de la información financiera son: Sección: 2 Conceptos y principios generales, conceptos que han servido para dar de baja o realizar ajustes en cuentas cobrar y pagar, la Sección 13: Inventarios, sección que ha servido para ajustar las existencias al VNR. Estas secciones tienden a disminuir el valor del patrimonio. La Sección 17: Propiedad planta y equipo, con ciertas excepciones, es la que genera mayor incremento en la información financiera.

REFERENCIAS

- Consejo Normativo de Contabilidad. (30 de Noviembre de 2010). R.S. N° 045-2010-EF/94 . Lima, Perú: Diario Oficial el Peruano.
- Ferreira, I., Urrútia, G. & Coello, P. A. (8 de Agosto de 2011). Obtenido de <http://www.revespcardiol.org/es/revisiones-sistematicas-metaanalisis-bases-conceptuales/articulo/90024424/>
- IASB. (2009). *NIIF para las PYMES*. International Accounting Standards Board.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2016). *Análisis de la Densidad Empresarial*. Lima: Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- García, M. D. & Serpa, I. I. (2015). Metodología Para La Conversión De La Información Contable Y Financiera Hacia La Norma NIIF Para Pymes. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5329132>.
- Solano, E. (2017). Análisis de los potenciales efectos en el reconocimiento de los activos de las pequeñas empresas de Cúcuta- Colombia por la implementación de la NIIF para Pymes. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6205730>
- Molina, V. H. (2016). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. Recuperado de <http://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621004/index.html>
- García, S., Dueñas, R. & Mesa, A. H. (2017). *Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/5177/517754057015.pdf>
- Cayetano, S. D. (2013). *Incidencia de la NIIF para Pymes en la Gestión de la Empresa American Forest S.A.C. del Sector Comercio, de la Ciudad de Trujillo, Período 2011* (Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://www.dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2407>

- Cedeño, P. J. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso Pymes de la construcción en la ciudad de Manta*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761668>
- Santama, T. C. (2013). *Implementación de NIIF para Pymes Aplicado en Planetsur CÍA. LTDA., de la Ciudad de Loja*. (Tesis de Pregrado, para obtener el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad de Cuenca, Universidad Nacional de Loja, Ecuador). Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/2340>
- Cuzco, L. J. & Padilla, S. M. (2012). *NIIF para PYMES: activos intangibles* (Tesis de Pregrado, para obtener el grado de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1349>
- Estrella, E. S. (2016). *Diseño de un sistema contable con normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes en una empresa con varias líneas de productos (línea blanca, electrodomésticos, bicicletas, colchones y muebles de madera) que cuenta con su propia planta de producción para la línea de muebles de madera* (Tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría -CPA, Pontificia Universidad Católica del Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec:80/xmlui/handle/22000/11580>
- Gómez, M. (2017). NIIF y MIPYMES: Retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53). <http://www.redalyc.org/pdf/205/20548869006.pdf>
- Arroe, E. J. (2016). *Aplicación de las normas internacionales de información financiera – NIIF para las pequeñas y medianas empresas – PYMES: Empresa Comercial Fersur S.R.L.* (Tesis de grado para obtener el título Contador Público, Universidad Nacional de San Agustín). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2175>
- Hincapié, A. (2018). *Impacto financiero de la adopción por primera vez de las NIIF pymes en una empresa del sector de las apuestas* (Tesis de grado para obtener el título Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana). Recuperado de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/10061?show=full>

- Jácome, L. P. (2015). *Implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para pymes) en el proceso contable de la empresa fuentes san Felipe S.A., ubicada en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, para el período económico enero - diciembre 2012* (Tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría -CPA, Universidad Técnica de Cotopaxi). Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2106/1/T-UTC-3651.pdf>
- Lasso, G., Vargas C. A. & Ruano, C. J. (2018). Efecto patrimonial del proceso de convergencia contable en las Pymes colombianas. *Estudios Gerenciales*, www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232018000100099&script=sci...es
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5038291.pdf>
- Becerra, J. C. & Miguez, L. D. (2019). Impactos en el proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en una empresa del sector de transportes. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6773483>
- Alvarado da Silva, M., Bicalho, M. & Piris, J. (2012). Impacto del Proceso de Convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera en la Relevancia de las Informaciones Contables. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/4416/441642778003.pdf>
- Mamani, M. T. & Roque, S. K. (2019). *Análisis de la implementación de las NIIF para PYMES en las agencias de viaje y turismo en Arequipa Metropolitana, 2018* (Tesis de grado para obtener el título Contador Público, Universidad Católica San Pablo). Recuperado de <http://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/UCSP/15939>
- Mogrovejo, F. A. (2016). Análisis de la aplicación e implementación de NIIF para PYMES en el sector textil y de prendas de vestir de la ciudad de Cuenca. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6166175>
- Orobio, A., Rodríguez, E. M. & Acosta, J. C. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en

el sector industrial de Bogotá para PYMES. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6861104>

- Noha, D. O. (2018). *Impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la preparación de los estados financieros de las empresas constructoras de la provincia de San Román periodo 2015 y 2016* (Tesis de Maestría en Gestión Financiera, Universidad Nacional del Altiplano). Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9632>
- Orquera, A. L. (2011). *Análisis de la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (PYMES)* (Tesis de Maestría en Tributación, Universidad Andina Simón Bolívar). Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/2821>
- Díaz, O. A. (2010). *Estado Actual de la Aplicación de las NIIF en La Preparación de Estados Financieros de las Empresas Peruanas*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/html/2816/281621783002/>
- Díaz, O. A. (2014). Efectos de la Adopción por Primera Vez de las NIIF En La Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Peruanas en el Año 2011. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/1170/117030156008.pdf>
- Silva, B. (2009). Valor Razonable: Un Modelo de Valoración Incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera. 2009. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articuloBasic.oa?id=21218556005>
- Perilla, P., Poveda, R., & Romero, V. (2016). *La implementación de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección* (Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano). Recuperado de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/3826>
- Poaquiza, E. J. (2012). *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora “DISTRIVECA S.A. en el Año 2011* (Tesis de grado para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA, Universidad

- Técnica de Ambato). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/3561>
- Ramírez, S. I., & Oropeza Tagle, M. Á. (2011). El Impacto de las Nuevas Directrices Internacionales de Materialidad en Auditoría sobre la Información Financiera de las Pymes. 2011. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117021199008>
- Robayo, L. E. (2016). *Impacto Financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el Patrimonio de las Pymes de Cali*. (Trabajo de grado para optar al título de Maestría en Gestión Empresarial, Universidad Libre Seccional Cali). Recuperado de https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo_2017.pdf?sequence=1
- Rondi, G. R., Casal, M. del C., Gómez, M., & Galante, M. J. (2015). Consideraciones sobre la Aplicación por Primera Vez de la NIIF para las Pymes en Entes Pequeños y Medianos en Argentina. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5644478>
- Rosales, S., María, Z., Quintero, D. C., & María, E. (2015). Pasivos ambientales y las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES manufactureras del municipio Libertador del estado Mérida. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/257/25739666007/>
- Salazar, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Recuperado de* <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470862>
- Salgado, C. del S. & Martínez, R.M. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES): Análisis de la aplicación de la sección 7 de NIIF para Pymes para la empresa Martinez & Salgado CIA, LTDA, al año terminado al 31 de diciembre 2015 - Repositorio Institucional UNAN-Managua* (Tesis Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua). Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/4997/>

- Ruíz, M. C. (2017). Preparación en normas internacionales de información financiera en las Pymes de Villavicencio – Colombia. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6231293>
- Santamaría, K. A. (2016). *Aplicación de Normas Vigentes (NIIF) y la razonabilidad de la información financiera de la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. de la ciudad de Ambato* (Tesis de grado para obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23972/1/T3779i.pdf>
- García, T, Galo, H. & Fonseca, T. (2017). *Impuesto a las ganancias. Un estudio del costo beneficio de su aplicación en las PYMES del Ecuador*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articuloBasic.oa?id=25751155003>
- Torres, J. F., & Ayala, C. A. (2015). *Efectos en la toma de decisiones en la implementación de la NIF para PYME en la Asociación Amorquin: visión sobre los efectos en la toma de decisiones de la implementación de la NIF para PYME* (Trabajo realizado para optar al título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana). Recuperado de <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/18895>
- Vasquez, C. E. & Yañac, V. (2014). *Estudio de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en las Cooperativas Agrarias Cafetaleras en la Provincia de la Convención Periodo 2012* (Tesis para optar al título de Contador Público, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco). Recuperado de <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/UNSAAC/973>
- Luna, C. F. & Vargas, Z. A. (2016). *NIIF Para las Pymes en las Empresas de Matagalpa en el 2016* (Tesis Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua). Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/4971/1/5929.pdf>

ANEXOS

A	B	C	D	E	F	G	I	J
	N°	Artículo científico o	Diseño de inve	Autor (es) y año de public	Hallazgos	Revista de publicación o repositorio de universidad		
	1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Distriveca	Descriptiva, correlacional, explicativa	(Poaqui za, 2012)	La empresa Distriveca S.A. no cuenta con estados financieros confiables por falta de aplicación de NIIF para Pymes. La empresa bajo estudio, no a desarrollado un plan de implementación de NIIF, la gerencia y del departamento contable no se encuentra capacitados sobre normas internacionales de contabilidad.	Universidad Técnica de Ambato		
	2	Análisis de la Aplicación e Implementación de NIIF para Pymes en el Sector Textil y de Prendas de Vestir de La Ciudad de Cuenca	Descriptiva	(Mogrovejo, 2016)	De del 100% de entidades observadas el 22% Acumulados por Adopción de NIIF, según análisis a los Estados Financieros reportados. De la encuesta realizada a 11 entidades del rubro textil, El 54,55% respondieron que con la implementación de las NIIF si causo mayores costos para la empresa y el 45,45% indicaron que no provocan mayores costos, EL 81,82% afirmaron que casi siempre las NIIF ofrecen dicha informacion y el 18,18% respondieron que siempre proporcionan informacion entendible, relevante, confiable y comparable, - El 72,73% de los encuestados afirman que si se ha mejorado el control de la propiedad, planta y equipo y el otro 27,27% afirman que no se ha mejorado el control, en el sector textil respondieron que el 72,73% el principal problema fue la falta de informacion, el 18,18% dijo que hay poca capacitacion y el 9,09% respondió que falta personal idoneo, El 27,27% respondió que el indicio que toman en concideracion para determinar el deterioro es la disminucion significativa del valor de mercado del activo, el 63,64% dijo que toma en consideracion evidencia de obsolescencia y deterioro físico y por último el 9,09% toma como indicio los activos desocupados, El 18,18% respondió que si reconocen gastos por deterioro.	Dialnet		