

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA INAPLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES
INCIDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA CORPORACIÓN INDUSTRIAL WALDIR
E.I.R.L., LIMA 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Yamir Fernando Nuñez Julca
Marco Antonio Nuñez Cabrera

Asesor:

Mg. CPC Cesar Peña Oxolon

Lima - Perú

2022

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a nuestros padres quienes siempre estuvieron apoyándonos a lo largo de la carrera y esta investigación es fruto de su confianza. Así también a todas las amistades obtenidas durante este camino de nuestra carrera universitaria, tanto como profesores y amigos que nos brindaron la ayuda para seguir adelante, apoyándonos mutuamente y logrando cada objetivo propuesto.

AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a cada uno de nuestros profesores que estuvieron acompañándonos a lo largo de cada ciclo y estuvieron motivándonos para ser los profesionales que gobernarán su propio destino.

Tabla De Contenidos

AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
Resumen	9
Capítulo I. Introducción	10
1.1. Realidad Problemática.....	10
1.2 Antecedentes.....	12
1.2.1 Nacionales.....	12
1.2.2. Internacionales.....	19
1.3 Bases Teóricas.	28
1.3.1. Pymes	28
1.3.1.1 Normativa Internacional.....	28
1.3.1.2 Normativa Nacional.....	29
1.3.2 IASB (<i>International Accounting Standards Board</i>)	29
1.3.2.1 <i>Objetivos Del IASB</i>	30
1.3.3 IASC (<i>International Accounting Standard Committee</i>)	30
1.3.4 NIIF Para Las PYMES.....	31
1.3.5.1 <i>Importancia De Las NIIF Para Las Pymes.</i>	32
1.3.5.2 <i>Conceptos fundamentales</i>	33
1.3.5.2.1 Valor Razonable.	33
1.3.5.2.3 Activo.	33
1.3.5.2.4 Pasivo.	34
1.3.5.2.5 Patrimonio.	34
1.3.5.2.6 Ingresos.....	35
1.3.5.2.7 Gastos.	35
1.3.5.2.8 Activo Intangible..	36
1.3.5.2.9 Políticas Contables.	36
1.3.5.2.10 Estimación..	37
1.3.5.2.11 Inventarios.	38
1.3.5.2.11.1 Inventario.....	38
1.3.5.2.11.2 Inventario Inicial.....	38



1.3.5.2.11.3	Inventario Final.....	38
1.3.5.2.11.4	Clasificación ABC.....	38
1.3.5.2.11.5	Inventario Intermitente.....	39
1.3.5.2.11.6	Método de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).....	39
1.3.5.2.11.7	Método de Promedio, Diario, Mensual o Anual- Promedio Ponderado.....	39
1.3.5.2.12	Depreciación.....	40
1.3.5.2.13	Sección 13 Inventario.....	40
1.3.5.2.14	<i>Sección 17 Propiedad, Planta Y Equipo.....</i>	41
1.3.5.2.15	<i>Sección 27 Deterioro del Valor de Activos.....</i>	43
1.3.6	Estados Financieros.....	44
1.3.6.1	<i>Estados Financiero Con Propósito De Información General.....</i>	45
1.3.6.2	<i>Estado De Situación Financiera.....</i>	45
1.3.6.3	<i>Estado De Resultado Integral Y Estado De Resultados.....</i>	46
1.3.6.4	<i>Estado De Cambios En El Patrimonio Y Estado De Resultados Y Ganancias Acumuladas.....</i>	46
1.3.6.5	<i>Estado De Flujos De Efectivo.....</i>	47
1.3.6.6	<i>Estados Financieros Separados.....</i>	47
1.3.6.7	<i>Estados Financieros Consolidados.....</i>	49
1.3.6.8	<i>Estados Financieros Combinados.....</i>	50
1.3.7	Activo Realizable.....	51
1.3.8	Activo Inmovilizado.....	53
1.3.9	<i>Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....</i>	53
1.4	Formulación Del Problema.....	53
1.4.1	<i>Problema General.....</i>	54
1.4.2	<i>Problemas Específicos.....</i>	54
1.5	Objetivos.....	54
1.5.1	<i>Objetivo General.....</i>	54
1.5.2	<i>Objetivos Específicos.....</i>	54
1.6	Hipótesis.....	55
1.6.1	<i>Hipótesis General.....</i>	55
1.6.2	<i>Hipótesis Específicas.....</i>	55
1.7	Justificación.....	56
Capítulo II	Metodología.....	57
2.1	Investigación científica.....	57
2.1	Tipo De Investigación.....	57
2.2	Población Y Muestra.....	58
2.3	Técnicas E Instrumentos De Recolección Y Análisis De Datos.....	59



2.4. Procedimiento.....	59
2.5. Métodos De Análisis De Datos	60
2.6 Aspectos Éticos:	60
Capítulo III. Resultados.....	62
3.1 Tablas cruzadas.....	75
3.2 Prueba De Normalidad	78
3.3 Prueba De Hipotesis.	80
3.3.1. <i>Contrastación De Hipotesis.</i>	80
3.4 Prueba De Regresión.	84
Capítulo IV. Discusión Y Conclusiones	103
4.1 Discusión.....	103
4.1.1 <i>Limitaciones</i>	103
4.1.2 <i>Interpretación Comparativa</i>	103
4.2 Conclusiones	105
Referencias	109
Anexos.....	115
Matriz De Consistencia	116
Matriz De Operacionalización De Variables.....	120
Cuestionarios:	123
<i>Variable 1: NIIF Para Pymes.</i>	123
<i>Dimensión 1: Sección 13 Inventarios.</i>	123
<i>Dimensión 2: Sección 17 Propiedades, Planta Y Equipo.</i>	124
<i>Variable 2 Estados Financieros.</i>	125
<i>Dimensión 1: Activo Realizable.</i>	125
<i>Dimensión 2: Activo Inmovilizado.</i>	126
Lista de existencias:.....	127

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 NIIF PARA PYMES.....	62
TABLA 2 SECCIÓN 13 INVENTARIOS.	65
TABLA 3 SECCIÓN 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	67
TABLA 4 ESTADOS FINANCIEROS	69
TABLA 5 ACTIVO REALIZABLE.....	71
TABLA 6 ACTIVO INMOVILIZADO.....	73
TABLA 7 NIIF PARA PYMES * ESTADOS FINANCIEROS.	75
TABLA 8 SECCIÓN 13 INVENTARIOS * ESTADOS FINANCIEROS.	76
TABLA 9 SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO * ESTADOS FINANCIEROS.	77
TABLA 10 PRUEBAS DE NORMALIDAD DE HIPÓTESIS GENERAL.....	78
TABLA 11 PRUEBAS DE NORMALIDAD DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1.....	78
TABLA 12 PRUEBAS DE NORMALIDAD DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2.....	80
TABLA 13 PRUEBA DE MUESTRAS EMPAREJADAS DE HIPÓTESIS GENERAL.....	81
TABLA 14 PRUEBA DE MUESTRAS EMPAREJADAS DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1.	82
TABLA 15 PRUEBA DE MUESTRAS EMPAREJADAS DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2.	83
TABLA 16 RESUMEN DEL MODELO DE LA PRUEBA DE REGRESIÓN.....	84

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 NIIF PARA PYMES	64
FIGURA 2 SECCIÓN 13 INVENTARIOS.	66
FIGURA 3 SECCIÓN 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	68
FIGURA 4 ESTADOS FINANCIEROS	69
FIGURA 5 ACTIVO REALIZABLE.	71
FIGURA 6 ACTIVO INMOVILIZADO.	73

Resumen

Las NIIF para PYMES fueron emitidas el 2009 por la Junta de Normas Internacional de Contabilidad (IASB en inglés), la cual es de uso obligatorio para todas las empresas con ánimos de lucro, pues este es un esfuerzo que realiza el IASB por simplificar las NIIF completas para satisfacer las demandas de las pequeñas y medianas empresas, las cuales forman gran parte del PBI de los países. La presente tesis busca explicar cómo la inaplicación de las NIIF para las PYMES incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. Bajo un enfoque cuantitativo se elaboró una investigación con diseño no experimental. Por último, los hallazgos y conclusiones de cada estudio concluyen que su inaplicación hace que se pierda bondades como la mayor fiabilidad por parte de usuarios externos sobre la información financiera de la entidad producto de ajustes en sus valores por deterioro.

Palabras clave: NIIF para PYMES, inaplicación, hallazgos, conclusiones.

Capítulo I. Introducción

1.1. Realidad Problemática

De 28 países en América Latina y el Caribe el 39% han mostrado un gran interés en adoptar las NIIF para las PYMES demostrando que aun cuando la participación no es la mejor, es un gran avance en estandarizar la información financiera a nivel global. (IFAC, 2015).

En pleno crecimiento económico en el cual las tecnologías pueden ser útiles hoy y ser ineficaces al paso de unos meses, es importante conocer la información contenida en los estados financieros para poder aplicar las medidas correspondientes y a través de ello salvaguardar los activos y mantenerse competentes. Es debido a esto que El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), publicó en Julio del 2009 las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES en adelante). Sin embargo, aun cuando la economía peruana está conformada por 99.5% de MIPYME de las cuales el 96.2% son microempresas, 3.2% pequeñas y 0.1% medianas, su aplicación es mínima aun siendo de obligatoriedad hacia las empresas que no son supervisadas por la Superintendencia de Mercados de Valores.

aaaaa

Las MIPYMES contribuyen de gran manera en la creación de empleos en el país, pues según datos presentados por el INEI (2018) “aproximadamente el 72.7% de la PEA ocupada del país trabaja en micro y pequeñas empresas (MYPE) “. Es por ello que el número de empresas vigentes al final del año 2018 fueron 2,430,812 de los cuales aproximadamente 1,767,200 de empresas eran MYPE. Además, según datos ofrecidos

por el Instituto Peruano de Economía (2019), el 91.4% de los contribuyentes pertenecen a los regímenes RUS, RER y RMT de los cuales, según lo presentado anteriormente, el 65% de ellas no sobrepasará los 2 años de operaciones debido a diferentes causas.

En el Perú, la información financiera que se elabora es con fines tributarios utilizando la Ley del Impuesto a la renta y demás normas relacionadas. Al respecto, Bazán y Ramírez (2018) sostienen que en el Perú prima la elaboración de estados financieros para determinar sus obligaciones con el estado, siendo esta una causa de que no se pueda reflejar fielmente la información de la empresa. Es por cumplimiento a evitar las sanciones administrativas por las cuales muchas empresas suelen elaborar sus estados financieros y a la vez es la razón por la cual, los dueños de los negocios, no sienten que la información sirva de sustento para la toma de decisiones.

En cuanto a las NIIF para Pymes son de uso obligatorio para todas aquellas empresas que no cotizan en bolsa o que no tengan la calidad de fiduciaria; mientras que las NIIF completas son de uso obligatorio para cualquier tipo de empresa.

Por otro lado, un dato alarmante que encontramos según las estadísticas de años anteriores es que hay un aumento de informalidad por parte del país. De acuerdo con el diario El Peruano (2018), el 62% de las PYMES eran informales, en la evolución de dos años posteriores para el año 2019. Además, la revista PQS (2019), reveló que el porcentaje había aumentado en un 12%, teniendo así un 74% de grado informalidad en el Perú. Eso sí, fuera de las muchas empresas que fracasan o son abandonadas por las dificultades que se presentan en el transcurso de su vida operacional como lo menciona Vanguardia financiera (2017). Revelando así que este problema tiende a ser más alarmante con el paso de los años.

Es por ello que la informalidad y la aplicación de las NIIF para Pymes están sujetas, porque estas normas pueden ser el camino para que las pequeñas y medianas empresas no puedan sufrir tantas dificultades que provoque abandonar sus negocios.

La aplicación de las NIIF para las PYMES de forma total en la economía empresarial, brindaría a que las pequeñas y medianas empresas cuenten con la información necesaria para que éstas puedan defenderse con los avances y dificultades que puedan presentarse con el crecimiento de sus negocios. Es decir, por los problemas de financiamiento, que es algo muy común en este tipo de empresas que, al no tener una información clara de sus ingresos, egresos, valor de sus activos, entre otros factores, puede provocar que la empresa no pueda responder y tomar buenas decisiones.

La empresa a estudio es Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. en Lima del año 2019 cuyo servicio es la venta de repuestos de motos. Al igual que muchas empresas en el país, el propósito de elaborar su contabilidad es netamente tributario, pues prefieren evitar cometer infracciones para no ser sancionados y tener que pagar multas o que se le pueda cerrar el local por tiempo prolongado de acuerdo a las normas tributarias del país; en consecuencia, su información es poco útil y relevante para la toma de decisiones por parte de los usuarios y se tiende a evitar su utilización y se estaría perdiendo una valiosa herramienta de gestión empresarial.

1.2 Antecedentes

1.2.1 Nacionales

Romani (2015) en su estudio para optar el Título de Contador Público desarrolló una investigación de tipo aplicada cuyo diseño lo elaboró por objetivos (general, específico,

parcial, hipótesis general y conclusión final). Su población fue de 1500 empresas Pymes comerciales cuya muestra seleccionaron a 385 empresas Pymes comerciales. Las técnicas que utilizó fueron entrevistas y cuestionarios, y los instrumentos fueron guía de entrevista y cuestionario. La tesis se elaboró con el objetivo de proporcionar información sobre la incidencia de las NIIF en las pymes Comerciales de SJM. Concluye en que cada sección de la NIIF para Pymes es de suma importancia para un correcto análisis de la información financiera, para poder tomar decisiones más acertadas; asimismo, las Pymes de SJM proveen de empleo a un gran número de personas y en ese sentido su inversión en producción se incrementa siendo una gran herramienta los estados financieros para su medición y control en función al tiempo. En ese sentido, las conclusiones de su investigación nos logran expresar los beneficios cualitativos como cuantitativos del uso de esta norma, ayudando principalmente al empresario en tomar mejores decisiones conociendo la realidad en la que se encuentra la empresa en dicho momento. Además, el autor afirma que muchas empresas que aplican la norma lo hacen porque es una herramienta que garantiza que sus decisiones están fundamentadas bajo un estándar internacional y por ello se sienten más seguros al momento de discutir la situación de la empresa y que acciones tomar para lograr sus objetivos.

Flores y Quevedo (2015) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la adopción de las NIIF para pymes en la presentación razonable de la situación Económica y Financiera de la Distribuidora LTG S.A.C.. Donde su población fue la Información Financiera de la empresa. Por otro lado, la muestra fue la Información Financiera del período 2014 de la Empresa. Además, se aplicaron instrumentos tales como, fichas bibliográficas y guías de análisis de contenido. Se concluyó con el propósito de que

sus estados financieros sean presentados de forma razonable y fidedigna. Asimismo, en que la aplicación de las NIIF para Pymes en la presente empresa influyó en el valor de su mercadería e inmueble, maquinaria y equipo provocando una disminución en su valor registrado bajo normativa local antes de la aplicación de la norma internacional. Esta conclusión nos permite entender que es relevante considerar las mejoras y depreciación en cada ejercicio para que la información sea fiel a la realidad. El contar con información inexacta o sesgada puede provocar que la empresa se sienta en buenas condiciones al mostrar ratios aceptables; sin embargo, al aplicar el estándar internacional provocaría que se tenga que hacer varios cambios en la forma de trabajo de la organización a fin de presentar información de utilidad y fidedigna, las cuales son características de las NIIF para las Pymes.

Puma (2017) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, cuyo objetivo fue determinar si las Normas Internacionales de Información Financiera inciden en las PYMES industriales de Juliaca. Donde su población fueron 226 PYMES industriales en la ciudad de Juliaca. Por otro lado, la muestra que se consideró fueron 142 PYMES industriales. Además, se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Donde se concluyó en que un 80% de 142 pequeñas y medianas empresas opinan que la norma mejora la calidad de la contabilidad revelando información sobre la situación financiera, su rendimiento y la liquidez de las mismas; proporcionan mejor información hacia la gerencia, brindándoles un mejor panorama sobre la situación económica y financiera para la oportuna toma de decisiones, así como la facilitación de acceso de inversionistas e inclusive el financiamiento de entidades bancarias. Además, 83.8% de las empresas encuestadas que se negaron a la adopción de las NIIF para Pymes expresan que los costos son muy altos tanto administrativos, preparación al personal y en mejorar los sistemas informáticos, siendo ajenos a las obligaciones locales. Las conclusiones

de esta investigación nos indica que las empresas si aprecian la información que se puede generar mediante la aplicación de esta norma por sus bondades, pero debido a un incremento considerable en el margen de inversión, su uso pareciera destinado a empresas con suficiente capacidad adquisitiva.

Ríos (2016) en su estudio de tipo investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo conocer la problemática de la aplicación de la NIIF para las PYMES en Tingo María y determinar sus perspectivas a futuro. Donde su población fue considerada a las PYMES de la ciudad de Tingo María. Por otro lado, la muestra en consideración fueron las 29 PYMES principales contribuyentes (PRICO). Además, se aplicaron instrumentos para la recolección de datos como lo son, las fichas bibliográficas, fichas hemerográficas, cuestionario de encuesta y guía de entrevistas. Donde concluyó que el personal contable no se preocupa en aplicar el estándar internacional porque no sienten que exista una obligación y o el no hacerlo provoque una infracción y como consecuencia una sanción. Asimismo, su no utilización es influenciada por la baja o nula supervisión por parte del estado hacia las empresas por la utilización de esta norma en Tingo Maria, elaborando únicamente informes bajo normativa nacional, siendo esta de poca utilidad para la toma de decisiones. Las conclusiones de esta investigación nos permiten apreciar que el autor hace énfasis en su investigación las razones por las cuales las organizaciones evitan utilizar esta norma. Se evidencia una falta de atención por parte de los contadores y asesores de la organización como también del propio estado al no hacer fiscalizaciones ante las empresas que no aplican esta normativa. La utilización de las NIIF para las pymes no solo servirá a la propia gerencia, sino que además ayudará al estado a corroborar si es que la información declarada guarda relación con los tributos que se están repartiendo.

Flores y Romero (2018), en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, tuvo como objetivo determinar el impacto de las NIIF para PYMES en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el año 2017. Donde la población estuvo compuesta por distintos especialistas o expertos en NIIF para PYMES y en Contabilidad de PYMES del sector textil de confecciones de ropa. Por otro lado, la muestra se desarrolló con 2 personas, Una persona es experta en NIIF para PYMES y la otra es experta en Contabilidad para PYMES. Además, se aplicó la entrevista como técnica para la recolección de datos. Donde se concluyó que los estados financieros en las empresas pequeñas y medianas elaboran la información por propósitos fiscales, mas no para su uso financiero siendo de poca ayuda al momento de la toma de decisiones. También, las empresas textiles poseen una gran cantidad de mercadería, máquinas y equipos teniendo cada una su sección independiente (sección 13 “inventarios” y sección 17 “Propiedad planta y equipo”) adaptándose a las operaciones ordinarias de las empresas. Asimismo, bajo una prueba Chi cuadrado, los resultados arrojaron un valor positivo de 0.048, lo cual significa que la aplicación de la norma internacional afecta positivamente la toma de decisiones financiera de la empresa. Las conclusiones de esta investigación nos permiten conocer que las empresas estudiadas procuran estar al día en el pago de sus impuestos en lugar de velar por el futuro a través del análisis financiero de su empresa.

Bazán y Ramírez (2018) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo principal determinar los efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo. Donde su población fueron los estados financieros de la empresa. Por otro lado, la muestra fueron los estados financieros de la

empresa del año 2015. Además, se aplicaron técnicas para la recolección de datos tales como: el análisis documental, la observación y la entrevista. Donde los autores concluyeron en que la aplicación de la sección 17 “Propiedad planta y equipo” tuvo efectos negativos en el estado de situación financiera debido a una pérdida de valor en 15.93%. También, la aplicación de la sección 13 “Inventarios” la cual tuvo un impacto negativo en la utilidad bruta por costos no contabilizados por un monto de 2.53%. Igualmente, la aplicación de la sección 2 “Conceptos y principios generales”, considerando los gastos no contabilizados una vez aplicada la norma internacional sus montos se muestran sobrevalorados por 25.44%. Asimismo, al aplicar la sección 6 “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas” se logró evidenciar una sobrevaloración del 16.85%, demostrando que su información financiera era menor a la que realmente pretendía representar con los antiguos estados financieros. Las conclusiones de esta investigación nos indica los cambios económicos en cuanto a los activos de la organización como lo son sus inventarios y su maquinaria y equipo dando resultados inferiores a los que creía que la organización poseía

Castillo (2019) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, tuvo como objetivo principal determinar de qué manera se relaciona la transición a la NIIF para las PYMES con la presentación de los estados financieros de CREAREA S.A.C. Donde su población y muestra fue representada por los 11 colaboradores de la empresa del área contable, administrativa y gerencia. Además, se utilizaron técnicas para la recolección de datos tales como, la entrevista, la observación y el análisis de documentos. Donde se concluyó que las políticas contables proporcionan información razonable, comparable y de calidad para su elaboración y presentación en los estados financieros. Asimismo, afirmó que la transición de las NIIF para las Pymes se relaciona con

la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados por medio del reconocimiento de cada partida para garantizar su razonabilidad en la presentación de cada ejercicio. También, se evidencio que el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo guarda relación directa en la presentación de los estados financieros por medio del uso de tablas con información estadística. Los autores dan fe que las NIIF para Pymes guardan relación con la presentación de los estados financieros, siendo estos una herramienta imprescindible para la organización, como de sus terceros, para conocer la situación económica y financiera en la que se encuentra la entidad en la fecha que corresponda.

Polo (2020), en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, tuvo como objetivo determinar de qué manera la implementación de la NIIF para las PYMES incide en la presentación razonable en los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC en el año 2016. Donde su población fueron 45 trabajadores que laboran en la empresa. Por otro lado, la muestra en consideración fue de 15 trabajadores. Además, se aplicó un instrumento para la recolección de datos como lo fue el cuestionario. Donde se concluyó que la empresa tuvo un inadecuado control de inventarios a valor razonable, provocando el 56% de los desmedros y deterioros del periodo. También, se incrementó un 6% del valor de los vehículos de transporte fruto de mejoras afectando este a sus activos fijos y por ende el Estado de Situación Financiera. Además, las buenas prácticas como la identificación de la nueva información para la toma de decisiones permiten reconocer cuándo es adecuado financiarse, pues el stock se ha reducido un 56% a causa del desmedro y deterioro. Las conclusiones de esta investigación nos dan a conocer que en las organizaciones que no apliquen esta norma se podrá identificar que hay bienes que no están óptimos para su uso, pero en la contabilidad figuran lo contrario y esto los trabajadores lo

saben, pero por desconocimiento en la utilización de esta norma no se reporta y la información termina siendo sesgada, siendo poco valorada por la gerencia, pues esta no representa fielmente una herramienta en la cual sustentar sus decisiones.

1.2.2. Internacionales

Llerena (2015) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo determinar adecuadamente los registros contables del Activo Fijo mediante la aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF PYMES, y los procedimientos contables en la “gasolinera del sindicato de choferes de cevallos”. Donde su población fueron documentos contables tales como, documentos de análisis y nómina de empleados. Asimismo, la muestra se detalló a todo el personal, por el tema de ser una población pequeña; además, se aplicaron los instrumentos para la recolección de datos como lo son el cuestionario y la ficha de observación. Donde se concluyó con que la empresa valora erróneamente su propiedad, planta y equipo al medirlo por costo histórico aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, la cual no es la manera apropiada de identificar el valor de sus activos. Además, la entidad al no contabilizar sus registros siguiendo la norma provoca que su propiedad, planta y equipo sufra alteraciones en su valor que se refleja en los estados financieros. Asimismo, el autor expresa que la entidad no cumple a cabalidad la norma al medir su depreciación por el costo histórico según indica la sección 17 de la NIIF para Pymes. Así también, se identificó que la entidad no registró en la contabilidad las mejoras en propiedad, planta y equipo, no reflejando el valor real del activo y por ende la información que se presente en el estado de situación financiera. Las conclusiones de esta investigación nos indica que utilizando la norma se contribuiría a

mantener actualizada la información contable de la organización a fin que puedan conocer a la fecha el valor real de su propiedad, planta y equipo.

Moreno y Quimbayo (2015) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo identificar si es útil o no, la información bajo NIIF en empresas PYME, como herramienta para la toma de decisiones financieras al interior de la misma, donde concluye en que la información de la empresa bajo NIIF tiene como destino a los usuarios propietarios, como son los dueños y gerentes del negocio, por dicha razón la preparación y presentación debe ser fácil de entender y completa. Además, expresa que las principales fuentes de financiamiento en las Pymes son brindadas por las entidades financieras, está requiriendo su información financiera a fin de evaluar si califica o no para el financiamiento. Adicionalmente, el autor concluye que la aplicación de las NIIF para Pymes en Colombia no contribuiría en su toma de decisiones, sino en crear una carga financiera y administrativa poniendo en riesgo las operaciones de este sector. Las conclusiones de esta investigación nos permiten entender que, desde la perspectiva del autor, la norma no llega a ser efectiva, debido a que su implementación generaría una inversión, la cual pocas entidades están dispuestas a realizar.

Dinuja (2015) en su estudio de tipo exploratoria con diseño experimental con nivel explicativo cuyas técnicas e instrumentos fueron encuestadas, entrevistas e investigación bibliográfica. Su población fue el personal de contabilidad y su muestra fue de tipo censal. La investigación se realizó para optar al grado de Doctora en Filosofía en la Facultad de Economía y Empresas, tiene como objetivo principal realizar un examen exhaustivo de lo conceptual y cuestiones prácticas en la convergencia de las NIIF para las PYMES y sugerir posibles formas de abordar estos problemas. Concluyendo que los países en los que se

rehúsan a implementar las NIIF para Pymes en sus entidades tienen problemas como las inconsistencias en la presentación financiera y dificultades en su adopción. Esto da a conocer las dificultades que presentan ciertos países para la convergencia a la NIIF para Pymes. Además, una de las razones por las cuales las empresas son resilientes a adoptar las normas internacionales es debido a que por muchos años estas han elaborado su información financiera bajo los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) elaborados de forma local. La costumbre que tienen las empresas a este tipo de información contable y que no exista una sanción por la no aplicación de las normas internacionales hacen que sea más complicado que los países puedan aplicar la normativa. La autora menciona las principales razones por las cuales las empresas no implementan la normativa internacional (pese a ser obligatoria) es porque no existen sanciones por su no utilización. En ese sentido, si el estado reconociera la importancia de la norma y promueva su utilización, ya sea por campañas o implementando sanciones, el número de empresas que utilizarían la norma aumentaría. Por ello, es necesario que las empresas implementen esta norma a fin de ser más competentes tanto nacional como internacionalmente.

Farley (2016) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, cuyo objetivo principal fue producir un manual de NIIF para las Pymes que operan en Finlandia, concluye en una crítica a los métodos de valoración los cuales son el valor razonable y el costo histórico. En ese sentido, el investigador expresó que aplicar la medición a valor razonable a pesar de que busque reflejar el valor real que tiene el activo en un tiempo determinado, sus montos pueden ser variados y puede darse una valoración incorrecta. Por otro lado, al utilizar la valoración mediante costo histórico, los activos pueden estar sobrevalorados o subvalorados, debido a que el costo histórico no puede reflejar fielmente el valor real del activo. Ante esta situación, el autor recomienda que la

organización esté siempre atenta sobre las mediciones aplicadas a sus activos y que se tenga especial cuidado cuando se utilice la medición a valor razonable para que no se manipule la información y se presente un valor que no le corresponda al activo porque puede dañar la presentación en los estados financieros al final del periodo. Por otro lado, la aplicación del costo histórico limita la realidad del valor de un activo en función al desempeño del mercado, pudiendo mejorar o disminuir su valor dependiendo de cómo este está funcionando sin ser reconocido. Estos dos son los métodos de valoración más reconocidos y es por ello que se sugiere su uso parcial dependiendo de la naturaleza de lo que se pretende medir.

Camas (2017) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo Analizar la aplicación de la sección 4 “Estado de Situación Financiera” de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF PARA LA PYMES) en la presentación del Estado de Situación Financiera en la Empresa Cigar Box Nicaragua concluyendo en que se presentó el estado de situación financiera de la empresa (2016), tomando como referencia las NIIF para PYMES en la sección 4: Estado de Situación Financiera, dónde se logró confirmar que una correcta presentación de Estado de Situación Financiera permitirá al propietario a tomar mejores decisiones con respecto a la realidad actual de la empresa. Además, se logró considerar la diferencia entre las generalidades de las NIIF para las PYMES y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), llegando a comparar y estipulando diferencias entre ellas, haciendo que las NIIF para PYMES al usar un lenguaje más detallado y sencillo son derivadas de los PCGA. Por la cual, las normas sirvieron de apoyo para plantear los objetivos. Por último, se aprobó la adaptación hacia las NIIF para PYMES, dando así un significado para brindar conocimientos obtenidos y realizando los objetivos

capaces, siendo así un indicio para las personas que necesiten conocimientos sobre adaptación a las NIIF para pequeñas y medianas empresas.

Romero (2017) en su estudio de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo Aplicar la sección 8, notas a los estados financieros de la empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. correspondiente al periodo 2015-2016 concluyendo en que la identificación de detalle a detalle en cada aspecto teórico de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, donde la adaptación ayuda a la presentación dentro de la empresa estados financieros de calidad, donde estos reflejan una información amigable y completa para usuarios internos y externos del negocio. Así también la comparación interanual en la empresa, por los periodos 2014-2015 y 2015-2016, donde la situación financiera refleja los principales cambios detallados por las razones que generan dichas modificaciones. Por último, se recomienda la adaptación a las NIIF para PYMES de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, donde se determina una gran importancia que tiene la aplicación de esta sección, ya que permite obtener una información más detallada de los estados financieros, que en consecuencia genera un factor positivo para el área gerencial en la toma de decisiones.

Bolaños (2019) en su estudio para de tipo de investigación cuantitativa - no experimental de nivel explicativo, que tuvo como objetivo Analizar la Aplicación de la Sección 28 “Beneficios a Empleados” de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la Distribuidora de Materiales Eléctricos, DIMILECT, S. A en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 concluyendo en que la empresa no mantenía un sistema contable adecuado, por lo cual no se podían obtener informes claros y confiables con respecto a su

presentación de la situación financiera. Así también se recomendó la adaptación de la sección 28: beneficios a empleados de NIIF para las PYMES, donde es reconocido como un pasivo y establece dichas medidas para su registro y presentación en los estados financieros. Finalmente, el objetivo general de la empresa DIMELECT, S. A, fue logrado al implementar la sección 28: Beneficios a los empleados, mediante etapas de desarrollo de los objetivos específicos se puede identificar beneficios donde se provee la información necesaria para que la empresa pueda registrar contablemente todos las obligaciones y beneficios que obtendrían los empleados de acuerdo como lo menciona las NIIF para PYMES.

Contreras (2019) su estudio de tipo cuantitativo con diseño no experimental bajo el método deductivo con nivel explicativo. Las técnicas e instrumentos que se utilizaron fueron la observación y la recopilación de información. La investigación se realizó para optar el Título de Licenciatura en Contabilidad Pública y Finanzas, que tiene como objetivo principal aplicar la Sección 9 de la NIIF-PYMES, para la empresa Grupo Logístico Internacional S.A. (ILG S.A.) para el periodo finalizado 2018, concluyendo en que se identificó que la empresa ILG, S.A. es la controladora, la cual elabora sus estados financieros en moneda córdobas nicaragüenses (C\$). Todas sus operaciones en monedas distintas se consideran moneda extranjera, los cuales al finalizar el periodo se efectuarán sus ajustes a la tasa vigente a la fecha para su presentación en los estados financieros. Así también, se demostró que cada empresa elabora sus propios estados financieros, los cuales son un estado financiero para la controladora Grupo Logístico Internacional S.A., uno para la sucursal Almacén Logístico de Carga S.A. y el ultimo para la sucursal Transportes Logístico de Carga S.A. Adicional a ello, se realizó un único estado financiero consolidado, el cual cuenta con la suma de todas las partidas de las sucursales con la controladora. Por último, se recomienda que la empresa debe de elaborar estados financieros consolidados para que puedan cumplir con la normativa

establecida en las NIIF para Pymes, la cual es un único estado financiero consolidado. que cada sucursal cuente con sus propios estados financieros separados y que sean elaborados al mismo tiempo bajo marco NIIF para Pymes para que la información sea uniforme.

Baca, Hernández y Talavera (2019) en su estudio de tipo cuantitativo con diseño experimental bajo el método explicativo, tuvo como objetivo principal de aplicar la sección No. 35 transición a la NIIF para PYMES para la empresa hotelera FAC, S.A. del departamento de Managua, para el periodo finalizado al 31 de diciembre del 2018 concluyendo según instrumentos aplicados mediante cuestionarios en que la empresa FAC antes de la implementación de las NIIF para Pymes utilizaba los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) para la elaboración de sus políticas contables, su contabilidad y sus estados financieros, los cuales consisten en el estado de situación financiera y el estado de resultados. Además, la empresa FAC después de la implementación de las NIIF para Pymes requirió de realizar ajustes y reclasificaciones a ciertas partidas de acuerdo a la sección 35 de la norma, culminando su aplicación con una herramienta que ayudará en la toma de decisiones, una mejora en sus procesos y en el manejo de la contabilidad.

Cortez, Sequeira y Avilés (2020) en su estudio de tipo cuantitativo con diseño no experimental bajo el método explicativo, cuya población son los estados financieros de la empresa AC MEDICAL S.A. el cual la muestra son sus inventarios. Las técnicas e instrumentos que se utilizaron fueron las operaciones contables de diciembre del año 2018. para optar el título de licenciados en contaduría pública y finanzas, tiene como objetivo principal evaluar el levantamiento del inventario físico de la empresa AC MEDICAL S.A. a Diciembre del año 2018, según la sección 13 de inventario de normas internacionales de

información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES) concluyendo en que se identificó que la información financiera estaba elaborada bajo normativa local y bajo criterio de los contadores encargados de elaborar los estados financieros. En ese sentido, la información es inadecuada para ser utilizada en la toma de decisiones. Por otro lado, la implementación de las NIIF para Pymes en la empresa AC MEDICAL S.A. tiene beneficios como mejorar los controles administrativos, ayuda a administrar de mejor manera los recursos de la entidad y genera confiabilidad en que la información es elaborada bajo criterios internacionales, los cuales son fiables al momento de tomar decisiones. Por último, su implementación de la norma en la entidad AC MEDICAL S.A. tuvo como consecuencia que los inventarios se encuentren libres de errores e inconsistencias, en ese sentido la información indica que sus inventarios se encuentran libre de errores materiales.

Portugal y Zepeda (2020) en su estudio de tipo Cuantitativo - No experimental de nivel explicativo cuyas técnicas e instrumentos de investigación fueron la información que se encontraba en los comprobantes de diario y sus comprobantes de pago. Su población son estados financieros de la EMPRESA ARTESANAL PUEBLOS INDÍGENAS DE MASAYA S, A (EMAPIM S, A) y su muestra fueron el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo. Su tesis lo realizó para optar el grado de licenciados en contaduría pública y finanzas, el cual tiene como objetivo principal analizar la aplicación de la sección 3 Presentación de Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y medianas empresas. (NIIF para PYMES) en la pequeña Empresa Artesanal Pueblos Indígenas de Masaya S, A (EMAPIM S, A) correspondiente al período 2018. Portugal y Zepeda (2020) concluyeron en que la empresa EMAPIM S,A- no tiene

implementada la NIIF para Pymes debido a que desconocía la existencia de la norma y por esa razón sus datos dentro de su contabilidad carecen de respaldo, fidelidad y exactitud. Así también la empresa EMAPIM S, A. registró su información contable de manera ordinaria sin ninguna norma que respalde sus procedimientos, lo cual no es confiable para que los tomadores de decisiones puedan fiarse de la información contenida. Y por último, la empresa en poco tiempo ha demostrado un ágil crecimiento y por ello es necesario que la empresa cuente con información financiera de calidad que les ayude a cumplir sus metas y las NIIF para Pymes es una norma que cumple con dicha necesidad.

Avellán, Téllez y Delgadillo (2020) en su estudio de tipo de investigación Cuantitativa - No Experimental de nivel explicativo donde tienen como objetivo principal analizar la implementación de la sección 13: Inventarios NIIF para PYMES, en los registros y control de Inventarios para la Empresa SATURNO, durante el periodo 2018. Concluyendo según instrumentos como, entrevistas y guía de observación; en que la empresa SATURNO realiza el reconocimiento de forma inadecuada, debido a que solo se consideran los costos de la obtención de la materia prima, ignorándose demás costos que forma parte del proceso para que el producto pueda estar listo para su venta. Así también la empresa SATURNO utilizó los sistemas de contabilidad locales para elaborar su información financiera, la cual carece de objetividad y fidelidad debido a que no se encuentra respaldado por una normativa internacional. Y por último la adopción de la sección 13 de la NIIF para Pymes ayudará a la organización en poder acceder a financiamiento por parte de las instituciones financieras, permite que los agentes externos tengan conocimientos sobre la realidad financiera de la entidad, un mejor control en los inventarios, mayor efectividad administrativa y demás ventajas relacionadas a sus costos.

1.3 Bases Teóricas.

1.3.1. Pymes

Las Pymes son el motor de la economía de cada nación debido a que ayuda a disminuir el desempleo y contribuye al estado en una mayor recaudación fiscal para que el gobierno pueda sustentar financieramente sus proyectos de desarrollo a favor de la sociedad. Baca, Hernández y Talavera (2019).

1.3.1.1 Normativa Internacional. El IASB reconoce que cada país ha elaborado su propia definición de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) por propósitos de elaboración de información financiera y cálculo de sus obligaciones con su gobierno. En ocasiones, el término PYMES es utilizado para identificar el tope de sus ingresos, el nivel de sus activos, el número de trabajadores, entre otros factores. La sección 1 denominada Pequeñas y Medianas Entidades aborda lo que el IASB describe como PYMES y de qué manera no califican algunas empresas.

Las pequeñas y medianas entidades son organizaciones que no cuentan con el deber de rendir cuentas o que hagan públicos sus estados financieros. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.1.2 Normativa Nacional. En primer lugar, de conformidad con el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, “la Micro y Pequeña empresa (MYPE) es definida como toda unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.”

En segundo lugar, para calificar como microempresa, debes de tener ingresos menores o igual a las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Por otro lado, para calificar como pequeña empresa, tus ingresos deben ser entre 150 y 1700 UIT. Adicionalmente, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) determina que una mediana empresa es aquella que sus ingresos oscilan entre 1700 UIT hasta 2300 UIT.

Por último, las Unidades Impositivas Tributarias se actualizan cada año, lo cual para el año 2019 el valor de la UIT fue de S/.4200 de acuerdo al D.S. N° 298-2018-EF.

1.3.2 IASB (International Accounting Standards Board)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en sus siglas en inglés) desde su constitución en el año 2001 es el encargado de la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Información financiera para las Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para las PYMES), de sus interpretaciones, del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. Son las sucesoras de la fundación IASC. NIIF para las PYMES (2009).

Jenifer Contreras (2019) afirma que el consejo IASB es dependiente de la Fundación IFRS y esta última depende de un Consejo de Seguimiento conformada por autoridades de

las diferentes clases de mercado de capitales, la cual se encarga de nombrar y controlar a los fiduciarios que componen la Fundación IFRS.

1.3.2.1 Objetivos Del IASB

1. Elaborar, con el propósito de satisfacer las necesidades del interés público, normas contables que sean de uso global y obligatorio. Estas deben de ser de calidad, de fácil comprensión, transparentes y comparables entre la información financiera de distintas empresas en el mundo.
2. Incentivar su uso y la utilización drásticas de sus normas:
3. Corresponder los objetivos relacionados con (a) y (b), considerando, cuando sea apropiado, las necesidades particulares de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes; y
4. Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad. NIIF para Pymes (2009).

1.3.3 IASC (International Accounting Standard Committee)

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en sus siglas en inglés) desde los años 1973 hasta el 2000 fueron los encargados de elaborar normas, interpretaciones, un marco conceptual y guías adicionales que ayuden a su comprensión. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.4 NIIF Para Las PYMES

Cada país mide de forma distinta el tamaño de sus Pymes ya sea por el nivel de sus activos, el número de trabajadores o por la cantidad de ventas brutas en un periodo determinado. En el caso de la presente norma, las NIIF para las PYMES (2009) indican que sólo se considerarán Pymes a las empresas que mantengan las siguientes condiciones descritas en el punto 1.3.1.1. de la presente tesis. Por otro lado, la obligación pública de rendir cuentas se debe a los instrumentos de deuda o patrimonio que circule en un mercado público o que están por ser emitidos; además, también cuenta con dicha obligación si su rubro principal es administrar los bienes de terceros al igual que lo realizan las entidades financieras. Dichas empresas que cuentan con obligación pública de rendir cuentas deberán de utilizar las NIIF plenas, mas no las NIIF para Pymes.

En ese sentido, la normativa sólo califica como Pymes a aquellas entidades que no emitan instrumentos de deuda en las bolsas de valores o que tengan la calidad de fiduciarias. Por ello, cualquier empresa independiente de su tamaño, número trabajadores o ingresos en un periodo determinado podrá adoptar por esta norma siempre y cuando no incumpla las condicionantes descritas anteriormente. Adicionalmente, la norma también puede ser utilizada en entidades sin fines de lucro para que les ayude a armonizar su información financiera.

1.3.5.1 Importancia De Las NIIF Para Las Pymes. Portugal y Zepeda (2020)

afirman que la aplicación de las NIIF para las Pymes es de suma importancia debido a que se separan de la contabilidad tradicional, la cual utilizaba los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), para trascender a una norma internacional uniforme basado en estándares mundiales. Además, disponer de políticas contables exclusivas para cada organización, ajustándose a su realidad y a sus necesidades. Dichas políticas contables tendrán el cargo de obedecer la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores que se encuentren disponibles para las NIIF para Pymes. Asimismo, fomenta el aprendizaje continuo de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, a fin de que los profesionales contables cuenten con información técnica para poder mejorar la calidad de sus asesorías y que los usuarios tomen mejores decisiones. Además, las universidades formadoras de profesionales en la facultad de los negocios tendrán que modificar de forma continua sus mallas para garantizar las competencias profesionales que requiera la sociedad. También, los docentes serán más competentes en sus procesos de enseñanza, debido a que estos se encuentran en permanente actualización de forma globalizada. Por último, las NIIF para las Pymes servirán como una herramienta para la gestión en la identificación de los riesgos, respuesta a los riesgos, toma de decisiones y servirá como un parámetro hacia la mejora continua.

Avellán, Téllez y Delgadillo (2020) también exponen cuáles serían los principales beneficios de implementar las NIIF para las Pymes y entre ellos están los instrumentos financieros, los cuales serían más sencillos de utilizar; asimismo, permitirá que se generen ahorros en las operaciones de la compañía; también, causará que los costos presupuestados se respeten para mantener un orden; además, los métodos de reconocimiento y medición

serán más sencillas y serán relacionados en las transacciones financieras. Por último, se simplificarán las revelaciones en los estados financieros, sus cálculos y revelaciones.

1.3.5.2 Conceptos fundamentales

1.3.5.2.1 Valor Razonable. La NIIF para Pymes (2009) la define como un valor monetario cuya naturaleza de la operación pueda realizarse en condiciones normales con compradores y vendedores debidamente informados con independencia mutua.

Farley (2016), menciona que existen métodos que critican el método de valoración como lo es el valor razonable y el costo histórico, donde el primero representa a un valor real que mantiene un activo durante un periodo, pero sus montos pueden variar muchas veces y darse una valoración errada. Por otro lado, el Costo histórico es una valoración al activo que se da por factura al momento de obtenerlo, pero esto genera sobrevaloración o subvaloración, ya que el costo histórico no refleja el valor real de mercado, sin contabilizar los factores positivos o negativos que pueden afectar al activo incrementando su valor o disminuyéndolo en el paso del tiempo.

1.3.5.2.3 Activo. Un activo es un derecho que la empresa posee que puede convertirse beneficios económicos futuros y su valor puede medirse de forma fiable, el cual será reconocido en el estado de situación financiera. La posibilidad de que el activo contribuya directa o indirectamente en la generación de beneficios económicos futuros depende de su uso o de su disposición. Existen elementos que son intangibles, los cuales también se reconocen como activos si cumplen con el filtro de reconocimiento. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.5.2.4 Pasivo. Los pasivos son una obligación presente de actuar de una determinada manera. Para desprenderse de esta obligación, la entidad debe de sacrificar efectivo o equivalentes de efectivo, transferencia de activos, prestación de servicios, la sustitución de la obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Además, la obligación puede caracterizarse en ser legal o implícita.

La obligación legal es exigible como consecuencia de un contrato vinculante o una norma legal. Un ejemplo sería el aumento en el sueldo mínimo de los trabajadores de la empresa y para ello tendría que compensar la diferencia con un aumento en el pago de su sueldo.

La obligación implícita es exigible como consecuencia de un determinado comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual, en consecuencia, la entidad ha creado una expectativa válida hacia terceros, los cuales esperan que la entidad cumpla con el compromiso y sus responsabilidades. Para facilitar su entendimiento, coloquemos de ejemplo que una empresa como campaña de publicidad está ofreciendo un sorteo en pareja a 6 personas hacia Machu Picchu, en este caso la obligación implícita nace desde el momento en el que la empresa publicita este sorteo y tiene la obligación de conseguir los boletos, lo cual significa desprenderse de efectivo o su equivalente para cumplir con esta obligación. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.5.2.5 Patrimonio. El patrimonio vendría a ser la diferencia aritmética entre el activo y el pasivo en una fecha específica. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.5.2.6 Ingresos. Están divididos en ingresos ordinarios y ganancias, las cuales se suelen presentar por separado en el estado de resultado integral. Los ingresos ordinarios nacen de las operaciones que guardan relación con el giro del negocio (ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres). Por otro lado, las ganancias califican como ingresos, pero no son ordinarias. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.5.2.7 Gastos. Se considera gasto tanto a las pérdidas como a los gastos que recurre la entidad para realizar sus actividades ordinarias. De igual forma, en el estado de resultados integrales se recomienda presentar por separado las pérdidas para la toma de decisiones económicas.

Los gastos se consideran a las partidas que afectan negativamente el valor de los activos tal y como el efectivo y equivalentes de efectivo, inventarios o propiedad, planta y equipo. Como ejemplo de gastos podemos considerar el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Las pérdidas califican con la definición de gastos y que pueden reconocerse en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.5.2.8 Activo Intangible. Se consideran activos intangibles a aquellos que forman parte de las operaciones cotidianas del negocio, pero su naturaleza es abstracta al no poseer un cuerpo físico (existen excepciones como programas informáticos que se encuentran en discos duros). Serán reconocidos solamente si cumplen requisitos como la posibilidad de que dicho activo genere beneficios económicos futuros a favor de la entidad, su costo o valor del activo pueda ser medido con fiabilidad y que dicho activo no es consecuencia del desembolso realizado de forma interna en elementos intangibles.

1.3.5.2.9 Políticas Contables. Principios, bases, reglas y procedimientos que emprende una empresa para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

La presentación de estados financieros en base a políticas contables usualmente está sujetas a las estimaciones y muchos criterios que se obtienen de ejercicios históricos, dando así una visión prospectiva más detallada del cómo se comportará el próximo ejercicio en sus operaciones y se pueda realizar una toma de decisiones más acertada.

Así también, cabe recalcar que la aplicación de políticas contables están sujetas por el tipo de la entidad, no todas poseen una estipulada sección de políticas, eso va de acuerdo a disposición de gerencia.

Y, por último, se toma en cuenta que cualquier cambio o aplicación de alguna política contable deberá ser revelada en Notas a los estados financieros.

1.3.5.2.10 Estimación. Son evaluaciones que se aplican de manera prospectiva que se aplica en ajustes a los importes en los libros contables de un activo o pasivo para el ejercicio próximo, donde se evalúa muchos factores entre ellos, el deterioro de cartera por dudosa recuperación, obsolescencia de inventarios, valor razonable de activos y pasivos financieros, cambios de vida útil, valor residual de los activos, como también el método de la depreciación utilizado, cabe resaltar que éste último está sujeto al tipo de operaciones que realiza la empresa.

Bazán y Ramírez (2018), mencionan que la práctica y aplicación de las estimaciones determina futuras variaciones y aciertos que puedan ser reflejados en las partidas de los estados financieros, dándole así un aspecto más proactivo a los activos. En consecuencia, dichos efectos son muy relevantes para la presentación de los estados financieros, ya que son recibidos de manera confiable para la toma de decisiones.

1.3.5.2.11 Inventarios.

1.3.5.2.11.1 Inventario Perpetuo. Ríos (2017) explica que este tipo de inventario se caracteriza por proveer de información actualizada, apoyando a que los estados financieros puedan mostrar la información en tiempo real con los detalles de los respectivos productos que la conforman. (como se cita a García, 2009).

1.3.5.2.11.2 Inventario Inicial. Consiste en el valor de los productos que se encuentran en almacén al inicio del periodo contable; en otras palabras, son las unidades monetarias del producto comúnmente al iniciar el año. Este nos ayuda a conocer el valor de los bienes que posee la empresa después del cierre (Inventario final).

1.3.5.2.11.3 Inventario Final. La información que la incorpora se encuentra al finalizar el periodo contable (comúnmente fin de año) realizando el conteo de las unidades disponibles. Este tipo de inventario se utiliza para el cálculo del costo de venta, a la cual se le sumaran todas las compras efectuadas en el periodo y se restara el inventario inicial del periodo.

1.3.5.2.11.4 Clasificación ABC. Este sistema no es el mismo comúnmente conocido como “Costo basado por Actividades” sino que este divide a los productos según su valoración o importancia en categoría A-B y C. Los de categoría A vendrían a ser los más valorados y costosos, mientras que los de categoría C vendrían a ser los menos valorados o costosos. Este ayudara a la gerencia en determinar la valoración y rotación de sus mercaderías. (Ríos, 2017).

- Su estructura se compone de los productos de categoría A, siendo el más considerable, son representados por el 70% y 80% del consumo anual y estas se

representan por el 10% a 20% del inventario total en almacén; asimismo, los productos de categoría B, siendo la condición intermedia entre el A y el C, representa un 15% a 25% del consumo anual, siendo un 30% del inventario total de almacén; por último, los productos de categoría C, siendo la de menor valoración de consumo con 5%, es el más bajo del valor del consumo anual estando representado por el 50% del inventario total de almacén.

1.3.5.2.11.5 Inventario Intermittente. La bondad que presenta este sistema es que se pueden ejecutar varias veces en un mismo ejercicio o periodo de tiempo. Según Ríos (2017) este tipo de inventarios lo utilizan las empresas cuyos volúmenes requieran de mayor control, siendo utilizada en reiteradas oportunidades a lo largo del periodo; se recomienda contar con un registro de las existencias que cuenta el almacén para su correcta ejecución de los productos almacenados. (como se cita a Ayensa,2017).

1.3.5.2.11.6 Método de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS). Conocido en inglés como First In, First Out(FIFO), este método contable se utiliza para registrar los bienes y su procedimiento es que los primeros en entrar son los primeros en salir, es decir, que los bienes que se registraron al inicio se utilicen cuando haya una orden de salida. (Ríos, 2017).

1.3.5.2.11.7 Método de Promedio, Diario, Mensual o Anual- Promedio Ponderado. Este método permite promediar el costo de los bienes adquiridos entre el volumen o sus cantidades, brindando un nuevo costo unitario que se mantendrá en cambio constante. Una vez que se logre calcular el nuevo costo unitario, pudiendo ser superior o inferior al costo

promedio real, este tipo de método permite controlar la variación de los costos unitarios fijados. (Ríos, 2017).

1.3.5.2.12 Depreciación. Es la distribución sistemática de la pérdida de valor de un activo a lo largo de su vida útil. Según Flores y Quevedo (2015) explica que:

Los activos fijos pueden perder significancia con el paso de los años debido a la entrada de tecnologías más eficientes o en base al comportamiento del mercado. Además, los activos se van devaluando con el paso del tiempo, su uso y/o naturaleza. Esta pérdida de valor se le reconoce como depreciación y su monto se registra como un costo o gasto, correspondiente a cada periodo. Su forma de distribución es identificar el costo total del activo a lo largo de su vida útil asignando una parte del costo del activo a cada periodo. (como se cita a Guajardo, Woltz y Arlen, 1999).

1.3.5.2.13. Sección 13 Inventario. Según las NIIF para Pymes (2009) los inventarios son activos cuya naturaleza es la venta que sus operaciones de manera normal, se realizan con el propósito de ser vendidos y sus materiales o suministros tienen la finalidad de formar parte del sistema de producción o prestación de servicios.

Se medirá determinando el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos para la finalización del bien y venta.

Estos costos serán calculados mediante el costo de compra, costo de transformación y demás costos para darle su condición y características al momento de su medición.

El cálculo de los costos de adquisición consiste en sumar el precio de compra, sus aranceles de importación y otros impuestos (que no se puedan recuperar), el transporte, la manipulación y demás costos que sean dirigidos de forma directa a la adquisición de la

mercadería, materiales o servicios. Los descuentos y rebajas y similares se considerarán para determinar el costo de adquisición. (NIIF para Pymes, 2009).

El cálculo de los costos de transformación se incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tal y como la mano de obra directa. También, se considerará los costos variables y fijos en los que la entidad incurra para transformar su materia prima en productos terminados. Se entiende por costo indirecto de producción fijo a los que no varían en función a la producción o a las unidades producidas. Por otro lado, los costos indirectos variables son los que fluctúan dependiendo de las unidades que se estén produciendo. (NIIF para Pymes, 2009).

A continuación, la empresa deberá de revelar su información respecto a las políticas contables adoptadas para la medición de sus inventarios, la cual indica la formula de costo utilizada; así también, el importe total en libros sobre los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. Además, revelara el importe de los inventarios como gasto al final del periodo y las perdidas por deterioro del valor que sean reconocidas o revertidas en el resultado en función a la sección 27 de la presente norma. Por último, deberá de revelar el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

1.3.5.2.14. Sección 17 Propiedad, Planta Y Equipo.

Reconocimiento:

Según las NIIF para Pymes (2009), la propiedad, planta y equipo son considerados activos fijos de la empresa siempre y cuando cumplan con los criterios de obtener beneficios económicos por su uso, el costo del activo se pueda medir de manera fiable, que el activo

tenga como propósito la producción o cumpla alguna actividad relacionada al rubro de la organización y se mantenga disponible para su uso por más de un periodo.

Medición:

La medición de los activos fijos se dará determinando el costo de adquisición, más los costos incurridos para que el activo entre en funcionamiento.

Entre los costos a incurrir se refiere a honorarios de trámites legales, trámites de intermediación, costos de importación, impuestos no recuperables, transporte, preparación del activo, etc.

En caso de que se realice una compra o venta de algún activo fijo de una empresa, se considerará el tipo de medición siguiente:

El valor razonable, es la técnica de medición aceptada para que el activo a negociar pueda medirse según el valor del mercado, una estimación de un perito tasador o en todo caso cálculos matemáticos para obtener una aproximación del activo.

Por otro lado, en todo caso si el activo fijo no tiene carácter comercial o según el valor razonable del activo no pueda medirse de manera fiable, entonces se recurrirá a los valores en libros de la contabilidad por parte del vendedor. (NIIF para Pymes, 2009)

En caso de que se desee medir el activo fijo después de algún o algunos periodos, ya que se estima que por algún motivo exterior perdieron valor, entonces se deberá realizar una medición con los siguientes criterios.

La medición tendrá que considerar al reconocimiento del costo de la adquisición inicial, menos de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada que pueda haber sufrido el activo.

Información a revelar:

La información a revelar por la entidad es la siguiente:

- Los métodos de depreciación utilizados.
- La vida útil o tasas de depreciación usada.
- Importes brutos en libros y la depreciación acumulada (considerando las pérdidas por deterioro acumuladas) del inicio y final del ejercicio que se informa.
- Una conciliación de los importes en libros del inicio y el final de periodo para mantener actualizada la información de los activos fijos.

1.3.5.2.15. Sección 27 Deterioro del Valor de Activos.

Objetivo:

El valor o pérdida en materia de deterioro se demuestra cuando el monto en libros de activos que posee la empresa es mayor que su valor recuperable.

1.3.5.2.15.1. Deterioro del Valor de los Inventarios.

La pérdida de deterioro en inventarios se demuestra cuando el monto en libros de activos que posee la empresa es mayor que Valor Neto Realizable (precio de venta - los costos de terminación - los costos de venta). Todo esto generado por daños ocurridos, su obsolescencia o precios de venta caídos que afectan directamente al valor de los inventarios.

Es por ello que al generarse dicho caso, se debería expresar la pérdida en resultados.

Reversión de Deterioro del Valor:

La empresa concederá en aplicar esta acción cuando se realice una segunda evaluación entre el precio de venta – los costos de terminación – los costos de ventas. Así mismo, se menciona que se debe de demostrar que la amenaza producto del deterioro haya sido erradicada o también cuando se demuestre que el valor recuperable sea mayor que el en

importe en libros, por lo cual se deba revertir el nuevo importe en libros por el valor recuperable.

1.3.5.2.15.2. Deterioro del Valor de Otros Activos Distintos de los Inventarios.

Así mismo la entidad deberá reducir el valor en libros de los activos que posea hasta su valor recuperable, siempre y cuando este último sea inferior al valor en libros registrado. Así mismo, se detalla que la pérdida por deterioro se deberá reconocer en resultados lo antes posible.

Así también, existen diversos factores donde el deterioro se hace presente, como lo son: la obsolescencia, deterioro físico, discontinuación, deficiente desempeño económico esperado, valor en el mercado, etc. Es por ello que se menciona el tema de medir el valor recuperable del activo mediante una estimación según los factores que puedan afectar a los activos. Por lo que una aplicación idónea podría establecer el valor del activo de manera más fiable y brindar un mejor registro en la valoración de sus activos que posee la empresa para su gestión.

1.3.6 Estados Financieros.

Los estados financieros serían reportes con información cuantitativa, la cual muestra los cambios a los que la entidad estuvo expuesta al final de una fecha seleccionada. Estos son de suma importancia debido a que ayudan tanto a usuarios internos como externos sobre el desempeño que tuvo la organización, en otras palabras, conocer como le fue a la empresa en una fecha específica.

Flores Y Romero (2018), sustentan que, en el sector textil, aún no hay una práctica continua de la elaboración de los estados financieros. Por otro lado, mencionó también que este sector considera los estados financieros sólo para la declaración de impuestos, mas no para una evaluación fidedigna con la intención de evaluar cual es el escenario real de la empresa y lograr tomar decisiones acertadas.

1.3.6.1 Estados Financiero Con Propósito De Información General.

Busca satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio grupo de usuarios como los accionistas, acreedores, empleados y público en general. Su objetivo es presentar información de utilidad y calidad a través de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo para los usuarios tomadores de decisiones.

Los presentes estados financieros son de utilidad al ayudar a atender a aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Estos estados financieros se encuentran de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil. NIIF para las PYMES (2009).

1.3.6.2 Estado De Situación Financiera. Las NIIF para PYMES (2009) lo definen como un informe también denominado balance, donde se presenta activos, pasivos y patrimonio de una empresa al final del ejercicio. Puede darse el caso en que ciertas operaciones que cumplan la definición de activo o pasivo no se registren por no cumplir con el criterio de reconocimiento.

1.3.6.3 Estado De Resultado Integral Y Estado De Resultados. Las NIIF para PYMES (2009) lo describen como un informe donde se detalla el rendimiento financiero del ejercicio, donde se mencionan las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Estas partidas podrán ser presentadas en un único estado de resultado integral o en dos estados. En el caso de presentarlo en dos estados: el primero será un estado de resultados que reconoce las partidas de ingreso y gasto del periodo excepto las partidas que se reconocen en el estado de resultado integral.

1.3.6.4 Estado De Cambios En El Patrimonio Y Estado De Resultados Y Ganancias Acumuladas. Las NIIF para PYMES (2009) lo definen como un informe donde se presenta el resultado del periodo sobre el que se informa las partidas de ingresos y gastos reconocidas específicamente en el otro resultado integral, sus efectos por los cambios en las políticas contables, las correcciones de errores reconocidas en el periodo, los importes de las inversiones realizadas, los dividendos y distribuciones obtenidas durante el periodo por los inversores en el patrimonio.

El párrafo 3.18 indica que, si los cambios en el patrimonio durante los periodos presentados en los estados financieros son obtenidos de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de error de periodos anteriores y cambios de políticas contables, entonces la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de necesitar presentar el estado del resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio.

1.3.6.5 Estado De Flujos De Efectivo.

En el presente punto, la NIIF para las PYMES (2009) lo describe como un informe donde muestra información sobre los detalles en el efectivo y equivalentes de efectivo, clasificándolos por actividades de operación, inversión y financiamiento. En el caso de actividades de operación, su información podrá ser presentada por el método directo o indirecto. En primer lugar, utilizando el método directo, las principales operaciones se presentan revelando información sobre las más relevantes categorías de cobros y pagos en términos brutos. Por último, utilizando el método indirecto, el flujo de efectivo neto por operaciones se obtiene ajustando los resultados, en términos netos, por los efectos de primero, los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación; segundo, las partidas que no afecten el efectivo, tales como la depreciación, los impuestos diferidos, las provisiones, ingresos acumulados, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en utilidades no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; finalmente, cualquier otra partida de operación con efectos monetarios que se relacionen con inversión o financiación.

1.3.6.6 Estados Financieros Separados.

Con respecto al presente punto, las NIIF para las PYMES (2009) permiten su uso opcional a las entidades controladoras o para las subsidiarias individuales la aplicación de estos estados financieros separados. Además, sobre la aplicación de sus políticas contables, se darán para sus inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma agrupada se puede dar al costo menos el deterioro del valor, o al método de valor razonable con los ajustes en el valor razonable reconocidos en resultados. La entidad deberá aplicar la política contable a todas las inversiones de misma categoría, ya sean subsidiarias, asociadas o entidades controladas de manera conjunta, pero se podrá elegir diferentes políticas para distintas categorías.

La información a revelar en los estados financieros separados es que estos deben indicar que son estados financieros separados y una descripción de sus métodos para contabilizar las inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas, e identificará los estados financieros consolidados u otros estados financieros principales con los que guarden relación.

1.3.6.7 Estados Financieros Consolidados.

Con respecto a los estados financieros consolidados, es un informe que incluye la información financiera tanto de la entidad controladora, como de sus subsidiarias. No tendrá la necesidad de elaborar estos estados financieros aquellas entidades en el caso que la propia entidad sea controladora y subsidiaria de sí misma, su controladora, sea última o intermedia, prepara los estados financieros con propósito de información general o que la controladora no haya adquirido control sobre la empresa para tener influencia, sino que lo hizo para vender su participación en el plazo de un año.

Cuando se cumpla la fase de revelación, los estados financieros consolidados deben indicar que son estados financieros consolidados, se debe demostrar que la entidad controladora tiene en efecto control sobre la controlada de forma directa o indirecta aunque no cuente con más de la mitad de poder de voto, cualquier diferencia en la fecha sobre la que se informa tanto de los estados financieros consolidados, como de sus subsidiarias las cuales se utilizaron para la elaboración de los estados financieros consolidados y por último cualquier dificultad que tenga como consecuencia que la controladora no pueda recibir fondos como dividendos o reembolsos por préstamos por parte de sus subsidiarias.

Contreras (2019), asegura que la preparación y realización de estados financieros consolidados en empresas con sucursales debe cumplirse de acuerdo a la normativa establecida por las NIIF para PYMES. Así también menciona que, para un correcto y una transparente elaboración de estados financieros, las sucursales deberán laborar bajo el marco de las NIIF para las PYMES para que dicha información sea de manera uniforme.

1.3.6.8 Estados Financieros Combinados.

En similitud a los estados financieros consolidados o separados, las NIIF para las PYMES no exigen la presentación de estados financieros combinados, sólo se realizarán en caso el inversor propietario de dos o más entidades necesite saber sus estados financieros en un único informe. En caso de que se preparen los estados financieros combinados, el inversor deberá de indicar que los estados financieros se realizaron conforme a las NIIF para las PYMES, las cuales deberán de cumplir con cada punto y sección de la presente norma. En ese sentido, los estados financieros deberán de excluir las transacciones y saldos Inter empresas, sus resultados precedentes de transacciones a aquellos activos que califiquen como inventarios y propiedad, planta y equipo; además, deberán dar seguimiento a las políticas contables establecidas para sus transacciones y sucesos similares; por último, los estados financieros del grupo de entidades que incluyeron su información financiera en los estados financieros combinados deberán prepararse en la misma fecha sobre la que se informa a menos que sea impracticable hacerlo

En relación a la información a revelar en los estados financieros combinados están: en primer lugar, que dicho informe califique como estado financiero combinado y cuál es su propósito; en segundo lugar, se debe de establecer las bases para la creación de los estados financieros combinados y señalar en la base que empresas se encuentran integradas en ello; por último, se encuentra la información correspondiente a las partes relacionadas que se encuentran detalladas en la sección 33 información a revelar sobre partes interesadas de las NIIF para Pymes.

1.3.6.9 Notas A Los Estados Financieros. En el párrafo 8.2 de las NIIF para Pymes, las notas a los estados financieros muestran información cualitativa sobre las bases utilizadas en la preparación de los estados financieros, sus políticas, revelaciones e información adicional que no pueda ser revelada en los estados financieros, los cuales deben de guardar las características cualitativas que le corresponde para garantizar su calidad. NIIF para las Pymes (2009).

El párrafo 8.4 de las NIIF para las Pymes (2009) indica que se deberán de presentar en el siguiente orden: en primer lugar, una declaración por parte de la organización en que la elaboración de los estados financieros se ha realizado con estricto cumplimiento a las secciones que se encuentran en las NIIF para Pymes; en segundo lugar, se deberá de precisar cuáles fueron las políticas contables más relevantes ejecutadas por la entidad; en tercer lugar, que la información brinde un respaldo a las partidas que serán presentadas en los estados financieros en el orden correspondiente a cada estado y partida; por último, cualquier información sin necesidad de su importancia.

1.3.7 Activo Realizable.

Ríos (2017) expresa que “los activos realizables son aquellos que se transforman en dinero en un corto tiempo después de haber estado en venta, y se cobren en un determinado periodo.” (como se cita a Avolio, 2013, p. 26).

Como se ha mencionado anteriormente, su propósito de este activo es convertirse en efectivo o equivalente de efectivo en un plazo inferior a un año calendario.

El Plan Contable General Empresarial lo representa en el elemento 2 y se incorpora de:

1. 20. Mercaderías: Se compone de los bienes adquiridos por la empresa con el propósito que sean vendidos sin necesidad de pasar por procesos de transformación.
2. 21. Productos terminados: Bienes destinados a su producción. Se utilizan en las empresas de rubro industrial.
3. 22. Subproductos, desechos y desperdicios: Son los productos complementarios que apoya la fabricación del producto principal y los residuos cualquiera sea su naturaleza, productos fabricados o semi-fabricados, impropios de una utilización o salida normal.
4. 23. Productos en proceso: Son los bienes antes de llegar a la fase de terminación.
5. 24. Materias primas y auxiliares: Son bienes que se encuentran en transición a ser el producto final.
6. 25. Envases y embalajes: Son bienes complementarios a la presentación final del producto.
7. 26. Suministros diversos: Son bienes que incorporan el proceso de fabricación del producto final sin que se consuman en su totalidad.
8. 28. Existencias por recibir: Son bienes que aún no se encuentran en almacén y su utilización es para la fabricación, mantenimiento de sus servicios, consumo o para su venta.
9. 29. Provisión por desvalorización de existencias: Esta incorpora a las cuentas divisionarias en base a las provisiones para cubrir su desvalorización.

1.3.8 Activo Inmovilizado.

Son los bienes patrimoniales que la empresa posee en un plazo superior a 1 año, su propósito es contribuir en que las actividades principales de la organización funcionen o faciliten su cumplimiento. (Quispe y Coronado, 2015)

Quispe y Coronado (2015) señalan que las principales características de este tipo de activos son los siguientes: en primer lugar, contribuyen en la generación de sus actividades de la organización durante su vida útil. En segundo lugar, el que sea inmovilizado también se puede entender como estructura sólida, activo fijo e inversiones a largo plazo. En tercer lugar, su naturaleza esta afecta a la depreciación y al deterioro. Por último, su propósito no es la venta, debido a que se espera recibir beneficios económicos futuros por su explotación.

1.3.9. Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Cevallos, Dávila y Mantilla (2015) expresa que los PCGA constituye los fundamentos específicos que, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo de las autoridades y la aplicación práctica general por los contadores y otras personas implicadas en actividades económicas – financieras, unifiquen los criterios, el procesamiento de las transacciones comerciales y la elaboración de los Estados Financieros.

Con respecto a ello, estos principios son los más utilizados en muchos países para la elaboración de sus estados financieros locales, los cuales se suelen utilizar principalmente para el cálculo del importe que le corresponde pagar al gobierno para evitar las sanciones como las multas o el cierre de sus locales, ya sea temporal o permanente.

1.4 Formulación Del Problema

1.4.1 Problema General

¿Cómo la inaplicación de las NIIF para las PYMES incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019?

1.4.2 Problemas Específicos

¿Cómo la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019?

¿Cómo la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la inaplicación de las NIIF para las Pymes incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

1.5.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

Determinar de qué manera la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

1.6. Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

La inaplicación de las NIIF para las PYMES incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

1.6.2 Hipótesis Específicas

1.- La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

2.- La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” inciden de manera significativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

1.7 Justificación

La importancia de la presente investigación infiere en la forma en la que se ha implementado el uso de la NIFF para Pymes en el Perú, puesto que es importante prescindir de esta información para las gerencias de distintas organizaciones siendo la misma una herramienta de gestión de uso internacional. Sin embargo, no muchas empresas optan por usar este instrumento dejando de lado los beneficios que obtendrían aplicando adecuadamente las NIFF para Pymes. Con ello, se tiene como objetivo dar a conocer como la inaplicación de las NIIF para Pymes influye en la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. buscando implementarla en una pequeña empresa para concientizarle sobre la importancia en la toma de decisiones esta información, puesto que esta NIIF comprenden principios contables adoptables a nivel nacional e internacional facilitando así que las decisiones establezcan anexos o tratos favorables para las empresas de distintos países.

Capítulo II. Metodología

2.1. Investigación científica

Con respecto al presente capítulo, Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.XXIV), expresan que la investigación científica es un tipo de investigación que debe de ser ejecutada de manera cuidadosa, organizada y rigurosa. Nuestra investigación se ha concretado en bases teóricas por investigaciones de distintos autores sean nacionales e internacionales, a fin de conocer como investigaciones similares dieron resultados en ambientes diversos.

2.1. Tipo De Investigación

En relación al tipo de investigación que se utilizará, según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.15), mencionan que la investigación con enfoque cuantitativo posibilita universalizar los resultados, brindando control sobre los fenómenos, posibilitando que se puedan repetir y comparar con estudios similares; además, es secuencial, es decir, mantiene un orden estricto. En ese sentido, seleccionamos dicho enfoque cuantitativo al contar con una estructura de aplicación, dicho de otra manera, se estableció la razón de la investigación, mediante un análisis se determinaron los objetivos y preguntas de investigación, se llevo a cabo una revisión teórica de investigaciones similares en otros contextos, se determinaron las hipótesis y variables de la investigación para poder examinarlos mediante procedimientos estadísticos y poder obtener conclusiones.

Con respecto al alcance de investigación, Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.95), aseguran que la investigación de alcance explicativa investiga cuales serian las causas de los fenómenos y brindar una explicación a ello, en que condiciones y su relación con las variables. Es en ese sentido que nuestra investigación es de alcance explicativa, debido a que

se busca conocer la relación que tiene en nuestro caso las NIIF para Pymes contra los estados financieros.

Referente al diseño no experimental de la presente investigación, Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.152), aseguran que es una investigación cuyas variables no pueden ser manipulables, siendo sus fenómenos observados en su ámbito natural debido a que estos ya ocurrieron, tal como sus efectos. Con relación a la cita expuesta, se optó por el diseño no experimental en virtud de que las variables seleccionadas no se han manipulado y que la información recopilada ya existía, siendo obtenida de hechos pasados sin interferencia de los autores de la presente tesis.

2.2. Población Y Muestra

Con respecto a la población seleccionada, Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 174), afirman que la población es la agrupación de todos los casos que contengan especificaciones precisas. En la presente investigación se consideró a 3 trabajadores del área de contabilidad de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. siendo estas personas que en su desarrollo académico tienen conocimiento de dichas normas. Además, no se seleccionaron a los demás colaboradores de la organización por no contar con la experiencia ni conocimientos acerca de la norma internacional.

En relación a la muestra que fue utilizada en esta investigación, Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 174), definen la muestra como un subgrupo o una parte componente de todo el universo o población, siendo ello utilizado para la recolección de los datos, la cual manifiesta una parte de la población. Además, (López, 1998, como se citó a Claros, sf), cuando la población es escasa, es apropiado que elija a toda la población como muestra,

siendo ello una muestra censal. En ese sentido, nuestra investigación selecciono a la muestra como tipo Censal.

2.3. Técnicas E Instrumentos De Recolección Y Análisis De Datos.

Esta investigación requiere de un conjunto de datos para poder realizar su análisis, es por ello la importancia de contar con buenas técnicas. En ese sentido, Quinteros (sf), lo define como un conjunto de procedimientos, reglas y recursos nos guiaran con el objeto de investigación.

Respecto a los instrumentos utilizados en nuestra investigación, Quinteros (sf), lo define como un mecanismo de obtención de información; por otro lado, una encuesta es un medio de obtención de información sobre un tema en particular. En nuestra investigación se utilizo una encuesta con respuestas de tipo “nunca, a veces, siempre”, la cual fue respondida por 3 personas del área de contabilidad de la empresa.

2.4. Procedimiento

Para el desarrollo de esta investigación, se procedió a aplicar los instrumentos planteados para analizar los resultados obtenidos, por ello se inició de la siguiente manera:

1. Elaboración de los cuestionarios.
2. Solicitud a la gerencia para podernos brindar el contacto de los contadores y poderles realizar la encuesta.
3. Se guardó la información con discreción a fin de garantizar su uso únicamente para el proyecto de investigación.
4. Se realizó la tabulación de la información.
5. Se elaboraron los cálculos estadísticos a través del software estadístico SPSS.

6. Se presentaron los resultados.

Por otro lado, se procedió a identificar los inventarios y propiedad, planta y equipo y se realizaron los siguientes pasos:

1. Identificar los inventarios y propiedad planta y equipo que contaran con algún daño o condición distinta a la óptima.
2. Identificar las causas de la reducción en su valor.
3. Comparar el VNR y el costo en libros de las existencias y elegir el menor.
4. Realizar el cuadro de depreciación y deterioro.
5. Reflejar en el estado de situación financiera y estado de resultado integral.
6. Identificar e interpretar las diferencias.

2.5. Métodos De Análisis De Datos

Para el análisis de los datos recolectados en la presente tesis, se utilizó el programa Statical Package for te Social Scienes o Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales (SPSS-25) a fin de garantizar una correcta interpretación de los datos mostrados por el Software.

2.6 Aspectos Éticos:

Para la presente investigación se ha honrado la ética profesional, se ha respetado a autoría de terceros siempre citando sus ideas para el sustento de nuestra investigación. Además, se ha cumplido con las exigencias de una buena investigación, en la cual no ha existido distorsión en la información, elaborándose la información con profesionalidad, imparcialidad y objetividad. Asimismo, la empresa materia de estudio ha consentido en poder realizar la investigación en sus instalaciones y en ofrecer la información que los investigadores requieran para poder elaborar un adecuado proyecto de investigación. Por

último, se ha considerado el código de ética aprobado por resolución N°013-2005 JDCCPP para profesionales de la carrera de Contabilidad.

Capítulo III. Resultados

3.1 Alfa de Cronbach

Tabla 1

Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	37

Fuente: SPSS

Elaboración propia.

Interpretación:

La presente tabla muestra un coeficiente de .890, la cual pertenece dentro de la escala como muy alta, siendo aceptado nuestra medición de nuestros instrumentos por su confiabilidad y demostrando que nuestra formulación de preguntas fueron las adecuadas.

Tabla 2

Rango	Magnitud
0.81-1	Muy alta
0.61-0.80	Alta
0.41-0.60	Moderada
0.21-0.40	Baja
0.01-0.20	Muy bajo

Fuente: Santos (2017)

3.2 Análisis descriptivo

Tabla 1

NIIF para Pymes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EFICIENTE	1	33,3	33,3	33,3
	MODERADO	1	33,3	33,3	66,7
	DEFICIENTE	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

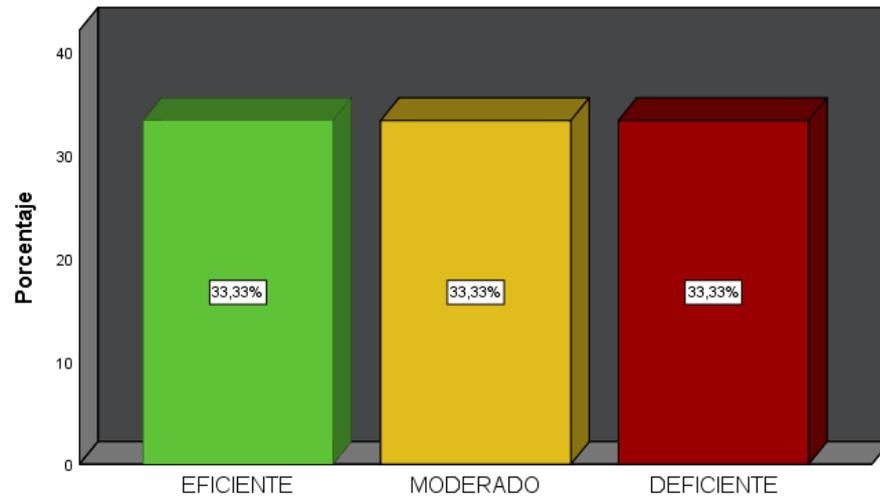
Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 1, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable NIIF para Pymes. De lo cual podemos corroborar que 1 encuestado señaló un nivel eficiente, 1 un nivel moderado y 1 encuestado indicó el nivel deficiente. Donde se analiza que cada contador expresa su punto de vista de manera muy dividida (1) sobre la importancia de las NIIF para pymes y la relación que mantendría con la empresa. Por lo que mencionamos que las normas siempre se presentan para mantener un lineamiento de un correcto tratamiento que se debe de realizar en diferentes aspectos de una empresa, desde su control, hasta su correcto valor que posee los activos de una empresa. Es por ello, que aplicar las NIIF para Pymes sería un gran avance para la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L.

Figura 1

NIIF para Pymes



Fuente: SPSS

Elaboración propia.

Interpretación:

En la figura 1, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable NIIF para Pymes. De lo cual podemos expresar que 33.3% encuestado señaló un nivel eficiente, 33.3% un nivel moderado y 33.3% encuestado indicó el nivel deficiente. De lo cual podemos corroborar que cada persona expresa un porcentaje equitativo en su opinión sobre la importancia de estas normas internacionales.

Tabla 2

Sección 13 Inventarios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EFICIENTE	1	33,3	33,3	33,3
	MODERADO	1	33,3	33,3	66,7
	DEFICIENTE	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

Elaboración propia.

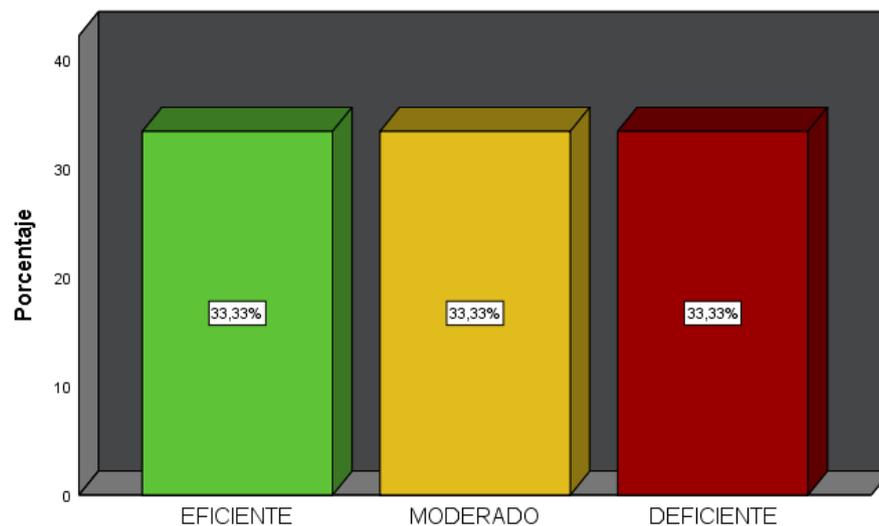
Interpretación:

En la tabla 2, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Sección 13 Inventarios. De lo cual podemos relacionar que 1 encuestado señaló un nivel eficiente, 1 un nivel moderado y 1 encuestado indicó el nivel deficiente.

Estos resultados arrojados en base a la importancia de la aplicación de los inventarios, también se reflejan de una manera equitativa, juzgando cada resultado de acuerdo a su experiencia y cultura contable. Por lo que nosotros mencionamos de que dicha sección es una de las más importantes que debe considerar una entidad.

Figura 2

Sección 13 Inventarios.



Fuente: SPSS

Elaboración propia.

Interpretación:

En la figura 2, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Sección 13 Inventarios. De lo cual podemos corroborar que 33.3% encuestado señaló un nivel eficiente, 33.3% un nivel moderado y 33.3% encuestado indicó el nivel deficiente. Es por ello que se demuestra de manera porcentual equitativa que la aceptación de esta sección 13 tiene opiniones diversas, desde su aceptación, hasta su poca importancia. Todo esto analizado que es generado según experiencias de los propios encuestados y su conocimiento en dichas normas internacionales con las NIIF en Inventarios.

Tabla 3

Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EFICIENTE	2	66,7	66,7	66,7
	DEFICIENTE	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

Elaboración propia.

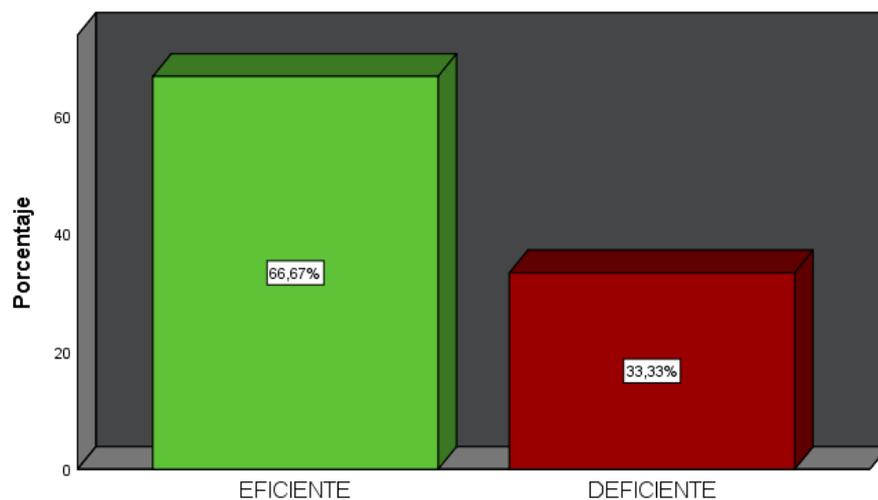
Interpretación:

En la tabla 3, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. De lo cual podemos concluir que 2 encuestados señalaron un nivel eficiente y 1 encuestado indicó el nivel deficiente. Según los resultados obtenidos mencionan que las normas de la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” poseen una buena aceptación entre los encuestados, por lo que mencionan que la aplicación de esta norma podría tener buenos resultados en la empresa.

Es por ello que también coincidimos con la aceptación de esta norma, ya que ayudaría considerablemente a las empresas que manejan activos que puedan sufrir deterioro y obtener un mejor valor de cada uno de ellos.

Figura 3

Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.



Fuente: SPSS

Elaboración propia.

Interpretación:

En la figura 3, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. De lo cual podemos concluir que 66.67% encuestados señalaron un nivel eficiente y 33.33% encuestado indicó el nivel deficiente.

Así también se reflejan los resultados de manera porcentual, dónde la aceptación de la sección 17 tiene una ventaja sobre su nula aplicación. Por lo que nosotros también coincidimos con dicha aceptación basados en manejar un correcto control en los activos.

Tabla 4

Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EFICIENTE	1	33,3	33,3	33,3
	MODERADO	1	33,3	33,3	66,7
	DEFICIENTE	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

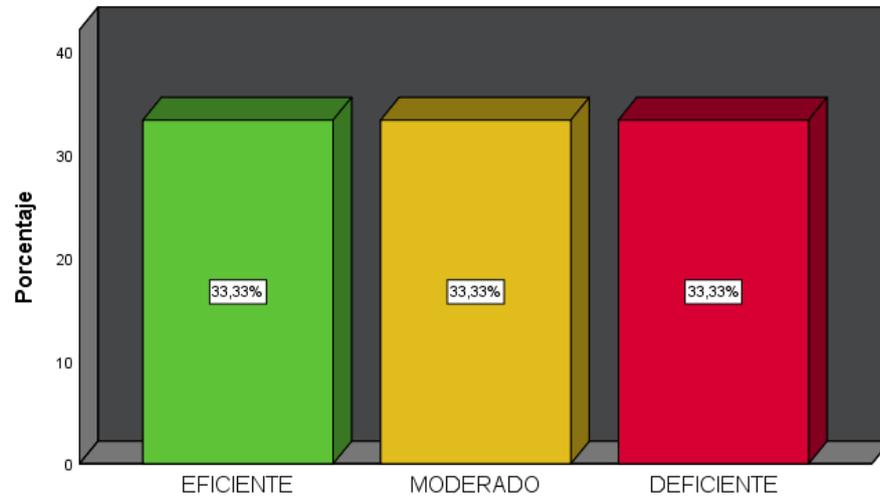
Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 4, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable Estados Financieros. De lo cual podemos registrar que 1 encuestado señaló un nivel eficiente, 1 encuestado también señaló un nivel moderado y 1 un encuestado señaló un nivel deficiente. Estos resultados aclaran que existen una opinión dividida con respecto a los estados financieros, ya que según las opiniones se considera que el expresar dichos resultados ayudan a mantener una información financiera más ordenada, pero, por otro lado, hacen referencia a que, al momento de mostrar la información en los estados financieros, no es tan oportuna, ya que no se mantiene un valor real por el tema de los activos porque no se considera aún el tema de su deterioro.

Figura 4

Estados Financieros



Fuente: SPSS

Elaboración propia.

Interpretación:

En la figura 4, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable Estados Financieros. De lo cual podemos registrar que 33.33% encuestado señaló un nivel eficiente, otro 33.33% encuestado indicó un nivel moderado y finalmente otro 33.33% encuestado indicó el nivel deficiente.

Según los resultados porcentuales mencionados, nos brinda un panorama más detallado de cómo se divide las opiniones en base a la información que se expresa en los estados financieros, si son oportunos o no.

Tabla 5

Activo Realizable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EFICIENTE	1	33,3	33,3	33,3
	MODERADO	1	33,3	33,3	66,7
	DEFICIENTE	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

Elaboración propia.

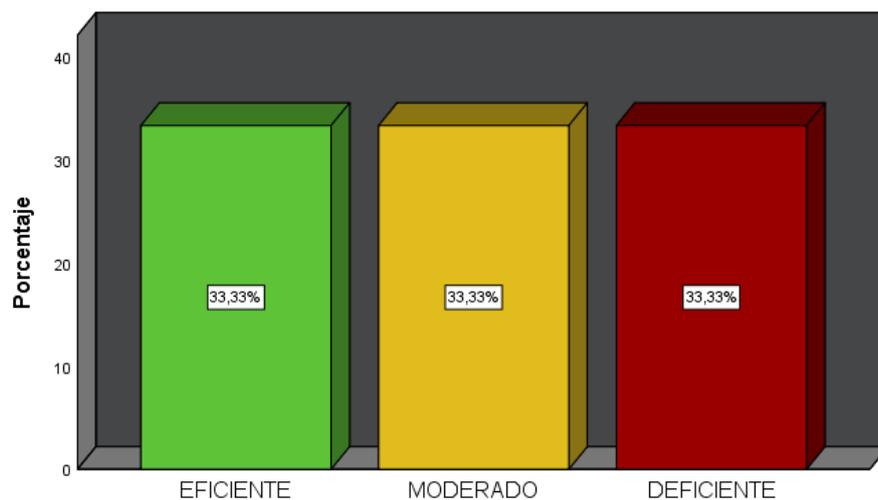
Interpretación:

En la tabla 5, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Activo Realizable. De lo cual podemos registrar que 1 encuestado señaló un nivel eficiente, 1 encuestado nivel moderado y 1 encuestado señaló el nivel deficiente.

Con respecto a los resultados expresados por el sistema SPSS, podemos apreciar que las opiniones igualmente se encuentran divididas, ya que se considera según la empresa que es una aplicación del control más a criterio del personal.

Figura 5

Activo Realizable.



Fuente: SPSS

Elaboración propia.

Interpretación:

En la figura 5, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Activo Realizable. De lo cual podemos registrar que 33.3% encuestado señaló un nivel eficiente, 33.3% un nivel moderado y 33.3% encuestado indicó el nivel deficiente.

Así mismo que el gráfico anterior, los resultados porcentuales nos muestran de manera más general el alcance que de las opiniones que se mantiene en la empresa con respecto al Activo Realizable y a su control. Por lo que consideramos, de que se debería considerar un poco más de importancia para dicho punto, ya que es uno de los activos que generan los ingresos de manera directa de la empresa, por lo que agregar más importancia sobre ello sería lo adecuado.

Tabla 6

Activo Inmovilizado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EFICIENTE	1	33,3	33,3	33,3
	MODERADO	1	33,3	33,3	66,7
	DEFICIENTE	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

Elaboración propia.

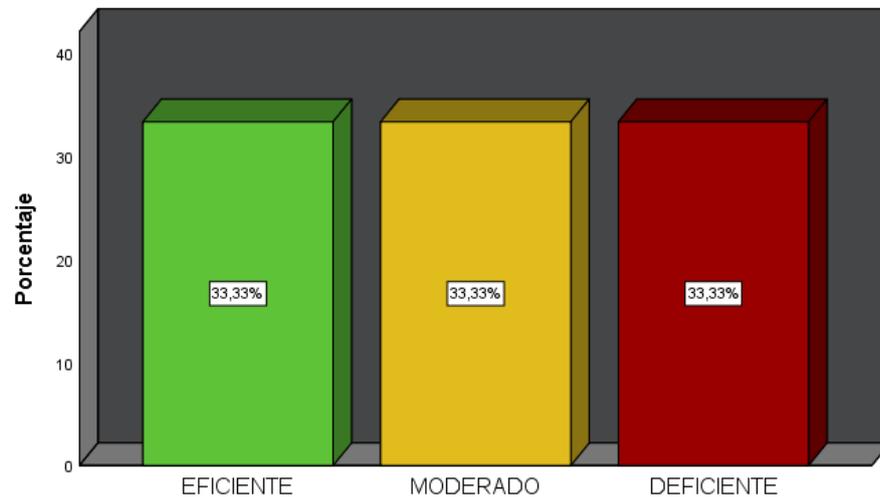
Interpretación:

En la tabla 6, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Activo Inmovilizado. De lo cual podemos registrar que 1 encuestado señaló un nivel eficiente, 1 encuestado nivel moderado y 1 encuestado señaló el nivel deficiente.

Con respecto al Activo Inmovilizado, los resultados nos demuestran que las opiniones están divididas, por lo que no consideran de manera rotunda un correcto control sobre estos bienes, ya que no se posee una variedad de activos que se tengan que reforzar su verificación. Por lo que nosotros mencionamos de que debería de darse un control adecuado sobre estos activos desde su inicio, hasta el fin de cada uno.

Figura 6.

Activo Inmovilizado.



Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 6, se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión Activo Inmovilizado. De lo cual podemos registrar que 33.3% encuestado señaló un nivel eficiente, 33.3% un nivel moderado y 33.3% encuestado indicó el nivel deficiente. Con respecto a los resultados porcentuales, podemos corroborar que los resultados se mantienen equilibrados. Por lo que nosotros mencionamos que se debe de mantener un mejor control sobre los activos fijos y así poder expresarlos de una manera más actualizada y confiable en los estados financieros.

3.1 Tablas cruzadas

Tabla 7.

*NIIF para Pymes * Estados Financieros.*

Tabla cruzada NIIF PARA PYMES*ESTADOS FINANCIEROS.

		ESTADOS FINANCIEROS.			Total	
		DEFICIENTE	MODERADO	EFICIENTE		
NIIF PARA PYMES	DEFICIENTE	Recuento	0	1	0	1
		% del total	0,0%	33,3%	0,0%	33,3%
	MODERADO	Recuento	1	0	0	1
		% del total	33,3%	0,0%	0,0%	33,3%
	EFICIENTE	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	33,3%	33,3%
Total	Recuento	1	1	1	3	
	% del total	33,3%	33,3%	33,3%	100,0%	

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 7, se observa la relación entre los recuentos según las variables NIIF para Pymes y Estados Financieros, 1 persona encuestada señaló un nivel deficiente en las NIIF para Pymes. Así también, 1 persona indicó que existe un nivel moderado en los Estados Financieros. Así mismo, de 1 persona que señaló un nivel moderado en las NIIF para pymes, 1 persona indicó a los Estados Financieros de manera deficiente. Por último 1 persona señaló de eficiente a las NIIF para Pymes y 1 persona indicó de eficiente a los Estados Financieros. Según los resultados obtenidos en las tablas cruzadas, podemos corroborar que las opiniones están divididas equitativamente, esto ocasionado por que algunos contadores encuestados mantienen una negativa opinión con respecto aplicación de estas NIIF para pymes reflejados

en los estados financieros, ya que no se considera necesaria dichas normas, por lo que no piensan que sea de carácter oportuno su información a expresar.

Tabla 8.

*Sección 13 Inventarios * Estados financieros.*

Tabla cruzada SECCIÓN 13 INVENTARIOS*ESTADOS FINANCIEROS.

				DEFICIENTE	MODERADO	EFICIENTE	Total
SECCIÓN 13 INVENTARIOS	DEFICIENTE	Recuento		1	0	0	1
		% del total		33,3%	0,0%	0,0%	33,3%
	MODERADO	Recuento		0	1	0	1
		% del total		0,0%	33,3%	0,0%	33,3%
	EFICIENTE	Recuento		0	0	1	1
		% del total		0,0%	0,0%	33,3%	33,3%
Total	Recuento			1	1	1	3
	% del total			33,3%	33,3%	33,3%	100,0%

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 8, se observa la relación entre los recuentos según la dimensión Sección 13 Inventarios y la variable Estados Financieros, 1 persona encuestada señaló un nivel deficiente en la Sección 13 Inventarios, 1 persona indicó que existe un nivel deficiente en los Estados Financieros. De 1 persona que señaló un nivel moderado en la Sección 13 Inventarios, 1 persona indicó los estados financieros de manera moderada. Por último 1 persona encuestada indicó un nivel eficiente de la Sección 13 Inventarios y 1 persona indicó los estados financieros de manera eficiente.

Con respecto a los resultados reflejados en este punto, podemos analizar que las opiniones de los contadores también se encuentran divididas, dónde se analiza que los inventarios tendrían un impacto favorable o nulo en los estados financieros. Por lo que considerar desde el inicio la sección 13 Inventarios, resultaría muy beneficioso para los estados financieros, ya que tendrían un control más actualizado desde su valor más actualizado, hasta el deterioro que podría sufrir.

Tabla 9

*Sección 17 Propiedad planta y equipo * Estados financieros.*

Tabla cruzada SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*ESTADOS FINANCIEROS.

		ESTADOS FINANCIEROS. (Agrupada)			Total	
		DEFICIENTE	MODERADO	EFICIENTE		
SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DEFICIENTE	Recuento	0	1	0	1
		% del total	0,0%	33,3%	0,0%	33,3%
	EFICIENTE	Recuento	1	0	1	2
		% del total	33,3%	0,0%	33,3%	66,7%
Total	Recuento	1	1	1	3	
	% del total	33,3%	33,3%	33,3%	100,0%	

Fuente: SPSS

Interpretación:

En la tabla 9, se observa la relación entre los recuentos según la dimensión Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, 1 persona encuestada señaló un nivel deficiente en la Sección 17 Propiedad, Planta y equipo; 1 persona indicó que existe un nivel moderado en los Estados Financieros. Así también, 1 persona señaló un nivel eficiente en la Sección 17 Propiedad,

Planta y Equipo; mientras otra persona declaró como deficiente los Estados Financieros. Por último, 1 persona indicó eficiente en la sección 17 Propiedad, Planta y equipo y una persona mencionó los estados financieros de manera eficiente.

Con respecto a los resultados de la presente tabla cruzada, se puede detallar una ventaja en base a las respuestas que brindan su aceptación, por lo que coincidimos y mencionamos que dicho resultado ayudará considerablemente al rubro de los activos que posea la empresa para su correcto control y su pronta información más detallada en los estados financieros.

3.2 Prueba De Normalidad

Tabla 10

Pruebas de normalidad de hipótesis general.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
NIIF PARA PYMES	,964	3	,637
ESTADOS FINANCIEROS.	,824	3	,174

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 10, muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro-Wilk para las variables NIIF para Pymes y Estados Financieros con un p-valor (Sig) de ,637, 000, respectivamente distribuidas, siendo ambas variables mayor a 0.05. Se determina que los datos proporsionados en la prueba de normalidad si derivan de una distribución normal,

debido a que p-valor es mayor de 0.05, por lo tanto se realizará una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

Tabla 11

Pruebas de normalidad de hipótesis específica 1.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
SECCIÓN 13 INVENTARIOS	1,000	3	1,000
ESTADOS FINANCIEROS.	,824	3	,174

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 11, muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro-Wilk para la dimensión Sección 13 Inventarios y la variable Estados Financieros con un p-valor (Sig) de 1, 000, respectivamente distribuidas, siendo ambos valores superiores a 0.05. Se determina que los datos proporcionados en la prueba de normalidad derivan de una distribución normal, debido a que p valor es mayor a 0.05.

Tabla 12

Pruebas de normalidad de hipótesis específica 2.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	,987	3	,780
ESTADOS FINANCIEROS.	,824	3	,174

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 12, muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro-Wilk para la dimensión Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo y la variable Estados Financieros con un p-valor (Sig) de ,780, 000, respectivamente distribuidas, siendo ambos valores superiores a 0.05. Se determina que los datos proporcionados en la prueba de normalidad derivan de una distribución normal, debido a que p valor es mayor a 0.05, por lo tanto se realizará una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

3.3 Prueba De Hipotesis.

3.3.1. Contrastación De Hipotesis.

Regla de decisión

P-valor (Sig.) < 0.05 rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

P-valor (Sig.) > 0.05 acepta la hipótesis nula, rechaza la hipótesis alterna.

Hipotesis general:

Ho: La inaplicación de las NIIF para Pymes no incide de manera negativa de en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

H1: La inaplicación de las NIIF para las PYMES incide de manera negativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

Tabla 13

Prueba de muestras emparejadas de hipótesis general.

			Prueba de muestras emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
			Diferencias emparejadas							
			Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
						Inferior	Superior			
Par 1	NIIF PARA PYMES ESTADOS FINANCIEROS.	-	24,667	2,517	1,453	18,415	30,918	16,977	2	,003

Fuente: SPSS

Interpretación:

En la tabla 13, podemos observar el p-valor (Sig) es de 0,003 siendo menor a 0.05. Entonces se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir la inaplicación de las NIIF para las PYMES incide de manera negativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

Hipotesis especifica 1:

Ho: La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” no inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

H1: La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” incide significativamente en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

Tabla 14

Prueba de muestras emparejadas de hipótesis específica 1.

Prueba de muestras emparejadas

		Media	Diferencias emparejadas				t	gl	Sig. (bilateral)
			Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
					Inferior	Superior			
Par 1	SECCIÓN 13 INVENTARIOS - ESTADOS FINANCIEROS.	-2,667	3,786	2,186	-12,071	6,738	-1,220	2	,347

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 14, podemos observar el p-valor (Sig) es de 0,347 siendo mayor a 0.05. Entonces se procede a aceptar la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, es decir la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” no inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

Hipótesis específica 2:

Ho: La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” no inciden de manera significativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

H1: La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” inciden de manera significativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

Tabla 15

Prueba de muestras emparejadas de hipótesis específica 2.

			Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
			Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
						Inferior	Superior			
Par 1	SECCIÓN 17		-3,333	3,786	2,186	-12,738	6,071	-1,525	2	,267
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - ESTADOS FINANCIEROS.									

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 15, podemos observar el p-valor (Sig) es de 0,267 siendo mayor a 0.05. Entonces se procede a aceptar la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, es decir la inaplicación

de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” no inciden de manera significativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

3.4 Prueba De Regresión.

Tabla 16

Resumen del modelo de la prueba de regresión.

Resumen del modelo									
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				Sig. Cambio en F
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl1	gl2	
1	,839 ^a	,703	,407	,445	,703	2,370	1	1	,367

a. Predictores: (Constante), NIIF PARA PYMES

Fuente: SPSS

Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 16, se observa que las NIIF para Pymes influye en los Estados Financieros en un 83%, es decir que es importante contar con la aplicación de las NIIF para Pymes para que haya una información eficiente en los estados financieros.

**Estado de Situación Financiera bajo normativa nacional.****CORPORACION INDUSTRIAL WALDIR EIRL****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(EXPRESADO DE NUEVOS SOLES)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	47,652.00	Tributos	384.35
Efectivo		Cuentas por pagar comerciales	-
Ctas. Bancos BCP		Otras cuentas por pagar	
Cuentas por cobrar comerciales	-		
Cuentas x Cobrar a Socios	-	TOTAL PASIVO CORRIENTE	384.35
Existencias	30,362.56		
Gastos pagados por anticipado	6,665.00	Obligaciones Financieras	-
		Leasing Scotiabank	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	84,679.56	Prestamos Caja -	
Inmueble Maquinaria y equipo	37,502.50	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Maquinaria y Equipo	43392.5		
Depreciacion acumulada	5890 -	TOTAL PASIVO	384.35
Otros Activos	-	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	37,502.50	Capital	50,000.00
		Reservas	
		Resultados Acumulados	39,737.64
		Result. Del Ejerc. Antes de Part e Imp.	32,060.07
		TOTAL PATRIMONIO	121,797.71
TOTAL ACTIVO	122,182.06	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	122,182.06

Interpretación:

A finales del año 2019 la empresa reporta como activo un total de S/.122,182.06, la cual consiste en total activo corriente de S/.84,679.54 y total activo no corriente en S/.37,502.5. El activo corriente se conforma de caja y efectivos por un valor de S/.47,652, las existencias por un valor de S/.30,362.56 y gastos pagados por anticipados de S/.6,665. Los activos no corrientes se cuenta principalmente con Inmueble maquinaria y equipo por un valor de S/.37,502.50 la cual fue en su inicio del año S/.43392.5 y por causa de depreciación su valor se redujo en S/.5890.



Por parte del pasivo y patrimonio se cuenta con un valor de S/122,182.06, la cual consiste en total pasivo de S/384.35 y total patrimonio de S/121,797.71. El pasivo se conforma por deuda con el gobierno nacional por tributos; por otro lado, el total patrimonio se conforma de capital por S/50,000, sus resultados acumulados de S/39,737.64 y resultados del ejercicio antes de participacion e impuestos de S/32,067.07.

Estado de situación financiera bajo enfoque NIIF

CORPORACION INDUSTRIAL WALDIR EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO DE NUEVOS SOLES)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	47,652.00	Tributos	384.35
Efectivo		Cuentas por pagar comerciales	-
Ctas. Bancos BCP		Otras cuentas por pagar	
-			
-		TOTAL PASIVO CORRIENTE	384.35
Existencias	28421.45		
Inventario	30,362.56	Obligaciones Financieras	
Deterioro	1941.11	Leasing Scotiabank	
		Prestamos	
Gastos pagados por anticipado	6,665.00	Caja	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	82,738.45		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
Inmueble Maquinaria y equipo	36,934.24		
Maquinaria y Equipo	43,425.00	TOTAL PASIVO	384.35
Depreciacion acumulada	4990.76	PATRIMONIO	
Deterioro	1500	NIO	
Otros Activos	-	Capital	50,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	36,934.24	Reservas	
		Resultados Acumulados	39,770.14
		Result. Del Ejerc. Antes de Part e Imp.	29,518.20
		TOTAL PATRIMONIO	119,288.34
TOTAL ACTIVO	119,672.69	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	119,672.69

Interpretación:

Mediante la aplicación de las NIIF para Pymes a finales del año 2019 la empresa reporta como activo un total de S/.119,672.69, la cual consiste en total activo corriente de S/.82,738.45 y total activo no corriente en S/.36,934.24. El activo corriente se conforma de caja y efectivos por un valor de S/.47,652, las existencias por un valor de S/.28,421.45 conformandose inicialmente de inventarios por S/.30,362.56 sufriendo un deterioro de S/.1941.11 y gastos pagados por anticipados de S/.6,665. Los activos no corrientes se cuenta principalmente con Inmueble maquinaria y equipo por un valor de S/.36,934.24, la cual fue en su inicio del año S/.43,425.00 y por causa de depreciación y deterioro su valor se redujo en S/.4990.76 y S/.1,500 respectivamente.

Por parte del pasivo y patrimonio se cuenta con un valor de S/.119,672.69, la cual consiste en total pasivo de S/.384.35 y total patrimonio de S/.119,288.34. El pasivo se conforma por deuda con el gobierno nacional por tributos; por otro lado, el total patrimonio se conforma de capital por S/.50,000.00, sus resultados acumulados de S/.39,770.14 y resultados del ejercicio antes de participacion e impuestos de S/.29,518.20.

**Variación entre el estado de situación financiera bajo enfoque nacional y enfoque NIIF.**

Descripción	NACIONAL	NIIF para Pymes	VARIACION S/.	VARIACION %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	47,652.00	47,652.00	0.00	0.00%
Efectivo				
Ctas. Bancos BCP				
Cuentas por cobrar comerciales				
Cuentas x Cobrar a Socios				
Existencias	30,362.56	28421.45	-1,941.11	-6.39%
Inventario		30,362.56	-30,362.56	
Deterioro		1941.11	-1,941.11	
Gastos pagados por anticipado	6,665.00	6,665.00	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	84,679.56	82,738.45	-1,941.11	-2.29%
Inmueble Maquinaria y equipo	37,502.50	36,934.24	-568.26	-1.52%
Maquinaria y Equipo	43392.5	43425.00	32.5	0.07%
Depreciación acumulada	5890.00	4990.76	-899.24	-15.27%
Deterioro		1500	-1,500.00	
Otros Activos				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	37,502.50	36,934.24	-568.26	-1.52%
TOTAL ACTIVO	122,182.06	119,672.69	-2,509.37	-2.05%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos	384.35	384.35	0.00	0.00%
Cuentas por pagar comerciales				
Otras cuentas por pagar				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	384.35	384.35	0.00	0.00%
Obligaciones Financieras				
Leasing Scotiabank				
Prestamos Caja Arequipa				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO	384.35	384.35	0.00	0.00%
PATRIMONIO				
Capital	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00%
Reservas				
Resultados Acumulados	39,737.64	39,770.14	-32.50	-0.08%
Result. Del Ejerc. Antes de Part e Imp.	32,060.07	29,518.20	-2,541.87	-7.93%
TOTAL PATRIMONIO	121,797.71	119,288.34	-2,509.37	-2.06%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	122,182.06	119,672.69	-2,509.37	-2.05%

Interpretación

Se realizó un comparativo entre el valor de los componentes del estado de situación financiera para observar cuáles fueron las variaciones de aplicar la sección 13 y sección 17 de la NIIF para Pymes. En ese sentido, se observa que caja y efectivos mantienen en ambos un valor de S/.47,652.00, sin embargo sus existencias sufren un decremento en su valor aplicando la NIIF para Pymes por -S/.1941.11 siendo representado esta porcentualmente en -6.39% debido a que sus existencias sufren deterioro; asimismo, los gastos pagados por anticipados mantienen en ambas S/.6,665.00. Es así que su activo corriente sufre una disminución de -S/.1941.11 a causa del deterioro de sus existencias siendo representada porcentualmente por -2.29%.

Por otro lado, su inmueble, maquinaria y equipo sufre de una devaluación de S/.568.26 siendo representada porcentualmente por -1.52%. Dicha devaluación está conformada por una variación superior en maquinaria y equipo en S/.32.5 representando 0.07%; su depreciación acumulada representa un decremento en -S/.899.24 representando porcentualmente -15.27% y deterioro por -S/.1500 aplicando las NIIF para pymes. En ese sentido, el total activo no corriente sufrió una variación de -568.26 representando porcentualmente -1.52%.

El total activo sufrió una disminución en su valor de -2,509.37, siendo representada porcentualmente en -2.05%.

Por otro lado, los tributos se mantienen en su valor al no sufrir modificaciones durante la aplicación de esta norma y al ser el único pasivo que cuenta la empresa, su pasivo neto es de S/.384.35.

Asimismo, el capital no sufrió ninguna alteración, manteniendo su valor; con respecto a los resultados acumulados, al aplicar la norma se observa una disminución de -S/.32.50 siendo

representada porcentualmente en -0.08%. Luego, el resultado del ejercicio antes de participación e impuesto sufre una reducción de -2,541.87, representada por -7.93%. En ese sentido, el patrimonio de la organización aplicando la NIIF para Pymes sufre una disminución de -S/.2,509.37 siendo representada porcentualmente en -2.06%.

Por ultimo, el total pasivo y patrimonio presenta una disminución de -S/.2509.37 siendo representada porcentualmente en -2.05%.

Estado de Resultados bajo enfoque nacional.

**CORPORACION
INDUSTRIAL WALDIR
EIRL
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

Ventas Netas	58,826.83
Costo de Ventas	18,627.42
UTILIDAD BRUTA	40,199.41
Gastos de Ventas	3,572.43
Gastos de Administracion	4566.91
UTILIDAD OPERATIVA	32,060.07
Otros Ingresos y Egresos	-
Gastos Financieros	-
REI del Ejercicio	-
UTIL. ANTES DE PARTICIP E IMP.	32,060.07
RENTA 10%	3,206.01
UTIL. DESP. DE PARTICIP E IMP.	28,854.06

Interpretación:

La organización reporta que a fin del ejercicio 2019 aplicando la normativa local se obtuvieron los siguientes resultados. Para la obtención de la utilidad bruta se debe de deducir las ventas del ejercicio, los cuales fueron S/.58,826.83 frente al costo de ventas cuyo valor es de S/.18,627.42 obteniendo así la utilidad bruta cuyo valor es S/.40,199.41. Asimismo, la obtención de la utilidad operativa se realizó deduciendo los gastos de ventas cuyo monto es de S/.3,572.43 y los gastos administrativos cuyo valor es de S/.4,566.91 contra la utilidad bruta dando así la utilidad operativa por S/.32,060.07. Además, para obtener la utilidad antes de participación e impuestos tienen que deducirse otros ingresos y egresos financieros, gastos financieros y al resultado por exposición a la inflación, los cuales no contaron ni aplican a esta organización siendo dicha utilidad antes de participación e impuesto S/.32,060.07. Para la obtención de la utilidad después de participación e impuestos, se deduce el 10% de la utilidad antes de participación e impuesto siendo S/.3,206.01, siendo la utilidad después de participación e impuestos S/.28,854.06.

Estado de Resultados bajo enfoque NIIF para Pymes.

**CORPORACION
INDUSTRIAL WALDIR
EIRL
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

Ventas Netas	58,826.83
Costo de Ventas	18,627.42
UTILIDAD BRUTA	40,199.41
Gastos de Ventas	3,572.43
Gastos de Administracion	3,667.67
Deterioro por Inventarios	1,941.11
Deterioro por Propiedad, Planta y Equipo	1,500.00
UTILIDAD OPERATIVA	29,518.20
Otros Ingresos y Egresos	-
Gastos Financieros	-
REI del Ejercicio	-
 UTIL. ANTES DE PARTICIP E IMP.	 29,518.20
 RENTA 10%	 2,951.82
 UTIL. DESP. DE PARTICIP E IMP.	 <u>26,566.38</u>

Interpretación:

La organización reporta que a fin del ejercicio 2019 aplicando la normativa local se obtuvieron los siguientes resultados. Para la obtención de la utilidad bruta se debe de deducir las ventas del ejercicio, los cuales fueron S/.58,826.83 frente al costo de ventas cuyo valor es de S/.18,627.42 obteniendo así la utilidad bruta cuyo valor es S/.40,199.41. Asimismo, la obtención de la utilidad operativa se realizó deduciendo los gastos de ventas cuyo monto es

de S/.3,572.43 y los gastos administrativos cuyo valor es de S/.3667.67, el deterioro por inventarios por S/.1,941.11 y el deterioro por propiedad, planta y equipo S/.1,500 contra la utilidad bruta dando así la utilidad operativa por S/.29,518.20. Además, para obtener la utilidad antes de participación e impuestos tienen que deducirse otros ingresos y egresos financieros, gastos financieros y al resultado por exposición a la inflación, los cuales no contaron ni aplican a esta organización siendo dicha utilidad antes de participación e impuesto S/.29,518.20. Para la obtención de la utilidad después de participación e impuestos, se deduce el 10% de la utilidad antes de participación e impuesto siendo S/.2,951.82, siendo la utilidad después de participación e impuestos S/.26,566.38.

**Variación entre estado de resultado bajo enfoque nacional y enfoque NIIF para Pymes.**

Descripción	Nacional	NIIF para Pymes	Variación S/.	Variación %
Ventas Netas	58,826.83	58,826.83	0.00	0.00%
Costo de Ventas	18,627.42	18,627.42	0.00	0.00%
UTILIDAD BRUTA	40,199.41	40,199.41	0.00	0.00%
Gastos de Ventas	3,572.43	3,572.43	0.00	0.00%
Gastos de Administracion	4566.91	3667.67	-899.24	-19.69%
Deterioro por Inventarios	-	1941.11	-1,941.11	
Deterioro por Propiedad, Planta y	-	1500	-1,500.00	
UTILIDAD OPERATIVA	32,060.07	29,518.20	-2,541.87	-7.93%
Otros Ingresos y	-	-		
Gastos Financieros	-	-		
REI del Ejercicio	-	-		
UTIL. ANTES DE PARTICIP E IMP.	32,060.07	29,518.20	-2,541.87	-7.93%
RENTA 10%	3,206.01	2,951.82	-254.19	-7.93%
UTIL. DESP. DE PARTICIP E IMP.	28,854.06	26,566.38	-2,287.68	-7.93%

Interpretación:

Ahora analizaremos cada una de las variaciones en el estado de resultados. Primero, las ventas y el costo de ventas mantienen en ambas casillas los mismos importes, por lo cual no se generó una variación en su utilidad bruta. Segundo, los gastos de ventas mantienen su valor, pero los gastos administrativos sufren un decrecimiento debido a que se ha depreciado un importe menor al utilizar las NIIF para Pymes; así también, aplicando las NIIF para Pymes, podemos observar los deterioros presentados por inventarios y propiedad, planta y

equipo dando así una variación en la utilidad operativa de -S/.2,541.87 siendo representada porcentualmente en -7.93%. Siguiendo la línea, se observa que la utilidad antes de participación e impuesto mantiene la misma variación que la utilidad operativa, pero la renta se reduce en -S/.254.19. Por último, la utilidad después de participación de impuestos es de -S/.2,287.68 siendo representada por -7.93%.

Aplicación de la sección 13 Inventarios.

En primer lugar, se realizó una evaluación de los inventarios con los que contaba la entidad, se nos facilitó una lista con los productos y su valor de adquisición de cada una de ellas. Posteriormente, se examinó los activos que pudieran sufrir de deterioro para determinar su nuevo valor mediante el uso del Valor Neto Realizable (VNR). Por último, se contabilizó dicho deterioro y se presentó en los estados financieros.

Existencias que sufrirán deterioro

Código.	Descripción	DAÑADOS	Costo unitario	Total S/.
36AA1003	KIT DE EMPAQUETAD URA 4T	30	S/ 21.45	S/ 643.50
AN101190	FILTRO DE ACEITE	13	S/ 5.46	S/ 70.98
25201009	FOCO DE FARO DELANTERO 12V / 35W	22	S/ 2.57	S/ 56.54
AA101261	LEVA DE CAMBIO 4T	8	S/ 21.82	S/ 174.56
AA101244	ACEITE VISTONY 4T 25W-60	40	S/ 18.39	S/ 735.60
AA202544	ACEITE VISTONY 20W- 50	26	S/ 17.22	S/ 447.72
Total				S/ 2,128.90

Interpretación:

Según la lista que se nos facilito la entidad, los inventarios que sufriran de deterioro cuentan con 30 unidades de kit de empaquetadura ascendiendo la suma de 643.5, 13 unidades dañadas para el filtro de aceite ascendiendo a la suma de 70.98, 22 unidades de foco de faro delantero 12V/35W ascendiendo a la suma de S/.56.54, 8 unidades de leva de cambio 4T ascendiendo a la suma de 174.56, 40 unidades de aceite vistony 4T 25W-60 ascendiendo a la suma de S/.735.6 y 26 unidades de aceite vistony 20W-50 ascendiendo a la suma de 447.72. La suma de todos da el valor en libros por S/.2128.9.

Calculo del Valor Neto Realizable(VNR)

VALOR NETO REALIZABLE			
DESCRIPCION	PRECIO DE VENTA	DESCUENTO	VALOR NETO REALIZABLE
KIT DE EMPAQUETA DURA 4T	30	30	0
FILTRO DE ACEITE	8	4	4
FOCO DE FARO DELANTERO 12V / 35W	5	5	0
LEVA DE CAMBIO 4T	27	10	17
ACEITE VISTONY 4T 25W-60	24	24	0
ACEITE VISTONY 20W-50	22	22	0

Interpretación:

Para utilizar el Valor neto de realización, se debe de establecer el precio de venta menos los descuentos u otro concepto para su terminación y este listo para su venta. En este caso, el kit de empaquetadura no esta listo para su venta al tener los productos en proceso de garantia, es por ello que su valor es S/.0.00 por la intención de no venderlo. Siguiendo con el siguiente

artículo, el filtro de aceite se estableció que siendo su precio de venta en S/.8.00 a causa del decremento en la demanda por la calidad del producto, su valor desciende a la mitad siendo su valor neto realizable en S/.4.00. Por otro lado, el foco de faro delantero 12V/ 35 W se estableció su precio de venta en S/.5.00 y al estar rotos, no es posible su venta y por ende son descartados, es así que su Valor Neto Realizable es S/.0.00. A continuación, la leva de cambio 4T se realiza un descuento para su pronta salida por lo que se nos indicó que habían nuevos lotes con mejor respaldo de marca, siendo su precio de venta S/.27.00 y un descuento de S/.10.00 siendo su VNR S/.17.00. Por consiguiente, el aceite Vistony 4T 25W-60 y el aceite Vistony 20W-50 no se vendieron a tiempo y su fecha de vencimiento ya habiendo caducado no puede ser vendido, por ende el VNR de ambos es S/.0.00.

Comparación entre el Costo de Adquisición y el Valor Neto Realizable

COMPARACIÓN		
DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	VNR
KIT DE EMPAQUETADURA 4T	21.45	0
FILTRO DE ACEITE	5.46	4
FOCO DE FARO DELANTERO 12V / 35W	2.57	0
LEVA DE CAMBIO 4T	21.82	17
ACEITE VISTONY 4T 25W-60	18.39	0
ACEITE VISTONY 20W-50	17.22	0

Interpretación:

Se puede observar el valor economico que cuentan dichos activos deteriorados según el costo de adquisición y el VNR. La norma indica que se debe de medir los inventarios cuando estan deteriorados con el metodo del VNR contra el importe en libros y eliguiendose el menor entre ellos. En este caso, todos los activos descritos anteriormente reconocera esta disminución en su valor como deterioro.

Determinación del ajuste por deterioro

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE ADQUISICIÓN	VNR	VALOR POR VNR	VALOR POR COSTO DE ADQUISICIÓN	AJUSTE POR DETERIORO
KIT DE EMPAQUETADURA 4T	30	21.45	0	0	643.5	643.5
FILTRO DE ACEITE	13	5.46	4	52	70.98	18.98
FOCO DE FARO DELANTERO 12V / 35W	22	2.57	0	0	56.54	56.54
LEVA DE CAMBIO 4T	8	21.82	17	136	174.56	38.56
ACEITE VISTONY 4T 25W-60	40	18.39	0	0	735.78	735.78
ACEITE VISTONY 20W-50	26	17.22	0	0	447.75	447.75
TOTAL						1941.11

Interpretación:

Anteriormente se describio los productos y las razones por su deterioro, a continuación se determinara el importe total de deterioro de cada producto, realizando su ajuste a cada una de las partidas. En primer lugar, el kit de empaquetadura 4T sufre un deterioro de S/.643.5 al ser el costo de adquisición S/.643.5 y el VNR S/0. En segundo lugar, el filtro de aceite sufre un deterioro de S/.18.98 al ser costo de adquisición S/.70.98 y su VNR S/.52.00. El siguiente es el foco de faro delantero 12V/35W sufriendo un deterioro de 56.54 al ser su costo de adquisición S/.56.54 y su VNR S/0.00. Seguidamente esta el aceite vistory 4T 25

W-60 el cual sufre un deterioro de S/.735.78 al ser su costo de adquisición S/. 735.78 y su VNR S/.0.00. Por ultimo, el aceite vistory 20W-50 cuenta con un deterioro de S/.447.75 al ser su costo de adquisición S/.447.75 y su VNR S/.0.00.

Ajuste por deterioro en los Inventarios

EXISTENCIA INICIAL		30,362.56
DETERIORO		1941.11
EXISTENCIA AJUSTADA		28,421.45

Interpretación:

Por ultimo, el resultado del deterioro sera ajustado al valor de la existencia inicial, reduciendose de S/.30,362.56 a S/.28,421.45 siendo su deterioro total S/.1941.11.

Aplicación de la sección 17 Propiedad, planta y equipos.

En primer lugar, se realizo una evaluación de los activos que califican como propiedad, maquinaria y equipo; posteriormente, se examino cuales de ellos han sufrido daños o devaluaciones que califiquen como deterioro; a continuación, se determino el valor de deterioro y sus causas; por consiguiente, se estimo el valor del deterioro en base a recomendaciones dadas por personas que se dedican a la venta de este tipo de productos nuevos para que nos aproximen el valor de estos activos en el mercado en sus condiciones actuales; por ultimo, se registra y se presenta ese deterioro en los estados financieros.

Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NUMERO DE ACTIVOS DETERIORADOS	DETALLE	DETERIORO UNITARIO	DETERIORO TOTAL
2	ESTANTES ALMACEN	150	300



2	VITRINA EXHIBIDORA DE ALUMINIO	350	700
1	VITRINA EXHIBIDORA DE ALUMINIO GRANDE	500	500
TOTAL			1500

Interpretación:

Con respecto a los estantes de almacén, debido al descuido y nulo mantenimiento, se evidencia rastros de avolladuras en 2 de 8 estantes que se encuentran en almacén, estableciendo dicho daño como un deterioro de S/.150.00 por cada estante siendo S/.300.00 por ambos. Por otro lado, 2 vitrinas exhibidoras de aluminio sufrieron daños en sus lunas y la puerta corrediza presenta daños, dichos daños se califican como deterioro siendo S/.350.00 cada vitrina y S/.700 como total por ambas. Por ultimo, 1 de las 3 vitrinas exhibidoras de aluminio grande cuenta con daños en sus lunas cuantificando dicho deterioro en S/.500. Es así que el deterioro de propiedad, planta y equipo es de S/.1,500.00.

Depreciación de Propiedad, planta y Equipo bajo enfoque nacional.

Tiempo de uso	UNIDADES	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DEPRECIACION %	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	VALOR RESIDUAL INICIO 2019	VALOR RESIDUAL AL FINAL DEL AÑO 2019
1 año y 1 mes	3	LAPTOP	3000.00	9000.00	25%	2250.00	187.50	8812.50	6562.50
1 año	8	ESTANTES ALMACEN	2500.00	20000.00	10%	2000.00	166.67	20000.00	18000.00
1 año	6	VITRINA EXHIBIDORA DE ALUMINIO	1200.00	7200.00	10%	720.00	60.00	7200.00	6480.00
2 años	1	CAJA REGISTRADO RA	200.00	200.00	10%	20.00	1.67	180.00	160.00
3 años	3	VITRINA EXHIBIDORA DE ALUMINIO GRANDE	3000.00	9000.00	10%	900.00	75.00	7200.00	6300.00
TOTAL				45400.00	-	5890.00	490.83	43392.5	37502.5

Interpretación:

Bajo la normativa nacional, la empresa a determinado su depreciación en función a las tasas establecidas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria(SUNAT), estableciendo que su depreciación anual de las laptops son S/.2,250 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.6,562.50; por otro lado, los estantes de almacén cuentan con una depreciación anual de S/.2,000 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.18,000.00; el activo que continua es la exhibidora de aluminio, estableciendo que su depreciación anual es S/.720.00 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.6,480.00; el siguiente es la caja registradora, estableciendo que su depreciación anual es S/.20.00 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.160; por ultimo se encuentra la vitrina exhibidora de aluminio grande, estableciendo que su depreciación anual es S/.900.00 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.6300.00. Es asi que sumando el valor residual de todos los activos de propiedad, planta y equipo dará 37,502.50.

Depreciación de Propiedad, planta y Equipo bajo enfoque NIIF para Pymes.

UNIDADES	DESCRIPCION	TIEMPO ESTIMADO DE VIDA UTIL SEGÚN GERENCIA	PORCENTAJE DEPRECIADO ANUALMENTE	VALOR DE ACTIVOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	VALOR RESIDUAL INICIO 2019	VALOR RESIDUAL FINAL 2019
3	LAPTOP	5	20.00%	9000.00	1800.00	150.00	8850.00	7050.00
8	ESTANTES ALMACEN	12	8.33%	20000.00	1666.00	138.83	20000.00	18334.00
6	VITRINA EXHIBIDORA DE ALUMINIO	12	8.33%	7200.00	599.76	49.98	7200.00	6600.24
1	CAJA REGISTRADOR A	8	12.50%	200.00	25.00	2.08	175.00	150.00
3	VITRINA EXHIBIDORA DE ALUMINIO GRANDE	10	10.00%	9000.00	900.00	75.00	7200.00	6300.00
TOTAL					4990.76	415.90	43425.00	38434.24

Interpretación:

Bajo la normativa internacional, la empresa a determinado su depreciación en función a la vida útil estimada para cada uno de sus activos, estableciendo que su depreciación anual de las laptops son S/.1,800.00 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.7050; por otro lado, los estantes de almacén cuentan con una depreciación anual de S/.1,666.00 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.18,334.00; el activo que continua es la exhibidora de aluminio, estableciendo que su depreciación anual es S/.599.76 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.6,600.24; el siguiente es la caja registradora, estableciendo que su depreciación anual es S/.25.00 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.150; por ultimo se encuentra la vitrina exhibidora de aluminio grande, estableciendo que su depreciación anual es S/.900.00 deduciendo a su valor que tuvo al inicio de año y siendo el valor residual al final del año de S/.6300.00. Es así que sumando el valor residual de todos los activos de propiedad, planta y equipo dará 38,434.24.

Capítulo IV. Discusión Y Conclusiones

4.1 Discusión

4.1.1 Limitaciones

Fruto de la pandemia provocada por el COVID 19(Coronavirus), se tuvo que buscar un área con ventilación y manteniendo una distancia prudente del encuestado a fin de garantizar su seguridad, así como la de los autores. Se siguieron los procedimientos previamente descritos en el capítulo 2 de la presente tesis.

4.1.2 Interpretación Comparativa.

El objetivo de la presente investigación es determinar de qué manera la inaplicación de las NIIF para Pymes incide en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.

Para la validación de la hipótesis se procedió a aplicar el coeficiente de correlación Spearman, ρ , según Hernández, Fernández & Baptista (2014) señalan que los coeficientes de ρ de Spearman son medidas de correlación con nivel de medición ordinal, de tal forma que las unidades que califican como muestra, pueden ordenarse por rangos.

Para la hipótesis general, la inaplicación de las NIIF para Pymes incide de manera negativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019, aplicando el coeficiente de correlación de Spearman, nos brinda un resultado de Sig. (Bilateral) de 0.003. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

Dicho resultado nos permite reconocer que las empresas requieren de la normativa internacional para mejorar la calidad de sus estados financieros y la empresa pueda gestionar de una mejor manera sus actividades, procesos y tomar mejores decisiones. Existen muchas personas y empresas que desconfían de la información elaborada con la normativa nacional

porque sesga la información que pueda ser de suma importancia para decidir si incorporar o no a dicha empresa. La toma de decisiones decide el futuro de una organización y sus gerentes necesitan la mayor información posible para garantizar que se está encaminado hacia el norte establecido. Flores & Quevedo (2015) afirman que la adopción de las NIIF para Pymes resulta de suma importancia porque permite conocer la razonabilidad de sus cuentas. Estos resultados permitieron conocer las variaciones en la situación patrimonial de la entidad, pues muchas de las cuentas requieren ser modificadas a fin de reflejar la información que se pretende reflejar.

Para la hipótesis específica 1, la inaplicación de la sección 13 “Inventarios” no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.; aplicando el coeficiente de correlación de Spearman, nos muestra un Sig (Bilateral) de 0.347. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula. En dicho instrumento se utilizaron indicadores como el reconocimiento, medición, presentación y revelación, lo cual representado por los resultados, no se le considera relevante la aplicación de la sección 13 “Inventarios” en la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. Dicha afirmación sustentada por los resultados difiere a la de los autores Mejía & Segura (2018) quienes expresan que la aplicación de la sección 13 reduce las distorsiones en la contabilidad y en la información financiera promoviendo mejores tomas de decisiones por parte de la gerencia. En ese sentido, el autor expresa que dicha sección contribuye a la reducción de sesgos producto de la manipulación de la gerencia o al criterio del contador. Cortez, Sequeira & Avilés (2020) afirman que implementando la sección 13 “Inventarios” la información quedaría libre de errores e inconsistencias para el manejo de su información financiera, las cuales podrían dañar la toma de decisiones. En ese sentido, se logra apreciar

la importancia que tiene esta sección en los estados financieros, siendo prácticamente esencial contar en todo momento con dicha sección.

Para la hipótesis específica 2, la inaplicación de las NIIF para Pymes basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” no incide de manera significativa en los estados financieros de la empresa Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019; aplicando el coeficiente de correlación de Spearman, nos muestra un Sig. (Bilateral) de 0.267. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula. Los encuestados indicaron que la utilización de esta sección ayudaría a la organización a tener un mejor control de sus activos fijos, pues controla la depreciación en función al tiempo de su utilización y no solamente a lo dispuesto por la normativa local. Sin embargo, nuestros resultados difieren a la de la autora Llerena (2015) quien expresa que al no aplicar la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” su información presente será información no razonable siendo estos demostrados en los estados financieros al momento de realizar la presentación y revelación. Dicha norma ayudaría a organizar y controlar los activos con los que cuente la empresa, a fin de conocer la situación en la que se encuentra y así tomar decisiones más reales(possibles) y oportunas.

4.2 Conclusiones

Primero: Teniendo en cuentas los resultados obtenidos en la presente tesis se validó la incidencia que mantiene las NIIF para las PYMES en los Estados Financieros de la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L, por lo que se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula. Concluyendo, que los colaboradores de la empresa afirman que se debe aplicar las NIIF para las PYMES, para que los Estados Financieros mantengan un correcto orden en base a sus operaciones y control de sus bienes. Así también, se manifiesta que manteniendo las NIIF para las PYMES en la contabilidad y gestión de la entidad se estará

obteniendo un respaldo en materia de fiabilidad para diferentes actividades, como es la presentación hacia los accionistas o por otro lado la búsqueda de algún financiamiento, mostrando en aval los estados financieros la liquidez que se tiene para solventar cualquier obligación, la posesión en activos y de derechos de cobro. En ese sentido, la inaplicación de las NIIF para Pymes perjudicaría a la empresa en perder oportunidades o en no tener la exactitud de los recursos que posee la empresa.

Segundo: Se analizaron los resultados obtenidos por el sistema SPSS en la presente tesis, donde se valida la baja incidencia que mantiene la inaplicación de las NIIF para las PYMES basadas en la sección 13 “Inventarios” en los Estados Financieros de la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. Por lo tanto, el sistema acepta que no es necesario adoptar la sección 13 “Inventarios” de las NIIF para las PYMES, ya que considera que no es necesario en la empresa estudiada.

Según lo mencionado, nosotros concluimos y discrepamos con dicho resultado brindado por el sistema SPSS, ya que consideramos a nuestro criterio que las entidades deben trabajar en capacitar y mantener un sistema contable en armonía con las NIIF para Pymes. Dicha norma genera muchos beneficios para esta organización en función a sus inventarios a través de la adopción de políticas y su medición sobre sus activos. La entidad materia de investigación se dedica a la venta de repuestos de moto taxis, debiendo estos estar debidamente controlados para reconocer la variedad en su valor, fruto de deterioro como la caducidad, golpe o por el derecho de los clientes sobre la garantía de algún producto. La empresa esta constituida desde el 2008 y al tener años en el mercado y en una zona altamente transitada, cuenta con experiencia en el rubro y la confianza de sus stakeholders para lo cual

debe de contar con adecuados métodos de gestión en las rotaciones de sus inventarios para prevenir que efectos externos o internos afecten el valor de sus activos.

Así mismo, considerando un punto a favor sobre nuestra conclusión, mencionamos a la sección 27 “Deterioro de valor de los activos” de las NIIF para las PYMES, donde corrobora de que se debe de considerar el punto de deterioro para todos los activos de la empresa incluyendo en este caso los “inventarios”, debido a que se considera que existen muchos puntos que pueden afectar de manera positiva o negativamente como lo son, el valor monetario, su obsolescencia, deterioro físico, su aceptación en el mercado, entre otras más. Es por ello, que la presente sección 13 considera que la evaluación sobre los activos en materia de Inventarios debe realizarse por lo menos anualmente, mejorando así un correcto control de manera periódica en la empresa.

Finalmente, de acuerdo a estos puntos considerados, la adopción de la Sección 13 “Inventarios” en las NIIF para las PYMES mencionada en la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. debe de ser una realidad, con el fin de obtener un mejor control de sus inventarios, fortaleciendo su crecimiento en operaciones de mayor grado y se pueda obtener una información más oportuna reflejada en sus estados financieros.

Tercero: Después de los resultados obtenidos en la presente tesis, también se concluyó por parte del sistema SPSS su baja incidencia sobre la inaplicación de la NIIF para Pymes sobre la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” en los Estados Financieros de la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L.

Por lo tanto, el sistema SPSS tiene una negativa aceptación de adaptarse a esta sección 17, por lo que nosotros discrepamos con dichos resultados, ya que a raíz de la anterior

conclusión en materia de activos, seguimos considerando que la aplicación de esta sección también debe ser cumplida. Es por ello que reafirmamos nuestra decisión de adaptar la sección 17 “Propiedades, planta y equipo” de NIIF para Pymes en la empresa estudiada, ya que mantener equipos cuyo método de depreciación sean realizadas por tasas establecidas por SUNAT, no la consideramos adecuadas por no reflejar fielmente el valor que pretende representar. Por lo que consideramos que los activos de la empresa tales como, un equipo de cómputo, compresora, herramientas y la infraestructura en almacenes deben de mantener un mejor control, de modo que seguir considerando al deterioro como pieza clave en los activos es un hecho. En ese sentido, consideramos a este último punto como una variable que puede afectar directamente la relación entre los libros contables y el valor directo de un activo. Es por ello que aplicar un adecuado control sobre su vida útil, el estado del activo, su obsolescencia, su valor actual en el mercado, entre otros puntos, es un buen paso para poder tener una información contable y financiera más exacta.

Referencias

Auribox consulting. (23 de octubre de 2019). Flujo de efectivo

<https://blog.auriboxconsulting.com/flujo-de-efectivo/#:~:text=El%20flujo%20de%20efectivo%2C%20tambi%C3%A9n,l%C3%ADquidos%20en%20un%20tiempo%20determinado.>

Avellán, W., Téllez, A., & Delgadillo, A. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades: Análisis para implementación de la sección 13 NIIF para Pymes en los registros y control de los inventarios de en la empresa (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Bazán, J., & Corazón, Y. (2018). *Efectos de la adopción de las NIIF para PYMES en la presentación de los estados financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016 (tesis de pregrado)*. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Baca, A., Hernandez, C., & Talavera, F. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) Aplicación de la sección 35 Transición a la NIIF para Pymes en la empresa Hotelera FAC, S.A para el periodo finalizado al 31 de diciembre del 2018 (Tesis de pregrado)*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Bolaños, E. (2019). *Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (niif para las pymes) (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.



- Castillo, I. (2019). *Transición a la NIIF para las PYMES y su relación con la presentación de los estados financieros de CREAREA SAC, Miraflores, 2018* (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Camas, E. (2017). Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (niif para las pymes) (tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Contreras, J. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) Aplicación de la sección 9 de la NIIF-Pymes para la empresa grupo Logistico Internacional, S.A. (ILG, S.A.), para el periodo finanalizado 2018 (Tesis de pregrado)*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Cortez, B., Sequeira, B., & Avilés, I. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes): Evaluación del levantamiento del inventario fisico de la 13 de inventarios de NIIF para Pymes (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Claros, C(sf). *Muestra censal o poblacional*. SCRIBD.
<https://es.scribd.com/document/391608311/Muestra-Censal-o-Poblacional>
- Dinuja, P. (2015). *Adoption of international financial reporting standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMEs): problems and challenges* (Bachelor's Thesis) Macquarie University, Sydney, Australia.



El peruano (2018). *El 62% de las pymes en el país son informales*

[https://elperuano.pe/noticia-el-62-de-pymes-el-pais-son-informales-73351.aspx#:~:text=El%2062%25%20de%20las%20pymes%20en%20el%20pa%C3%ADs%20son%20informales,\(CCL\)%2C%20Jorge%20Ochoa.](https://elperuano.pe/noticia-el-62-de-pymes-el-pais-son-informales-73351.aspx#:~:text=El%2062%25%20de%20las%20pymes%20en%20el%20pa%C3%ADs%20son%20informales,(CCL)%2C%20Jorge%20Ochoa.)

El peruano (2013, 28 de diciembre).

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-impulso-al-desarr-decreto-supremo-n-013-2013-produce-1033071-5/>

El peruano (2019). *Aprueban valor de la Unidad Impositiva Tributaria durante el año 2019.*

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-valor-de-la-unidad-impositiva-tributaria-durante-el-decreto-supremo-n-298-2018-ef-1724274-1/>

Farley, A. (2016). *IFRS Handbook for SMEs in Finland* (Bachelor's Thesis). Haaga-Helia University of Applied Sciences, Finland.

Flores, F., Romero, A. (2018). *Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017* (tesis de pregrado). Universidad Peruana de ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

Flores, L., & Quevedo, C. (2015). *Adopción de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG SAC año 2014* (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.



Santos, G. (2017). *Validez y confiabilidad del cuestionario de calidad de vida SF-36 en mujeres con LUPUS, Puebla* (Tesis de licenciatura en matemáticas Aplicadas).

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla. Puebla.

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2019). *Perú: Informe Económico Trimestral*. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1649/libro.pdf

Instituto Peruano de Economía, El Comercio. (22 de julio de 2019). *Reforma de la micro y pequeña empresa*. <https://www.ipe.org.pe/portal/reforma-de-la-micro-y-pequena-empresa/>

IFAC. (5 de agosto del 2015). *El uso de la NIIF para las Pymes en América Latina y El Caribe: un breve análisis*. [https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/el-uso-de-la-niif-para-las-pymes-en-am-rica-latina-y-el-caribe-un-breve-lisis?fbclid=IwAR3-2EJa8bN7MPrsHY-_I6R1AYjG00ZpazGu1HhjvHs2FYAdNkT-
eqns0zU#:~:text=Algunos%20pa%C3%ADses%2C%20como%20Ecuador%20y,a%20los%20requerimientos%20](https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/el-uso-de-la-niif-para-las-pymes-en-am-rica-latina-y-el-caribe-un-breve-lisis?fbclid=IwAR3-2EJa8bN7MPrsHY-_I6R1AYjG00ZpazGu1HhjvHs2FYAdNkT-
eqns0zU#:~:text=Algunos%20pa%C3%ADses%2C%20como%20Ecuador%20y,a%20los%20requerimientos%20)

Llerena, A. (2015). *Aplicación de la niif pymes sección: 17 propiedad planta y equipo y su incidencia en los procedimientos contables en la gasolinera del sindicato de choferes de cevallos durante el año 2013*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2 de julio de 2020). *Poder Ejecutivo promulga ley para facilitar inversión e impulsar desarrollo productivo*. <https://www.mef.gob.pe/es/component/content/article?id=3262%&I=>

Ministerio de Producción. (2019). *Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Artículo_REMYPE - Enero 2019.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Artículo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf)

Ministerio de la Producción. (3 de octubre de 2017). *Estadística MIPYME*. <http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadistica-oee/estadisticas-mipyme?url>

Moreno, N., Quimbayo, S. (2015). *Utilidad de la información bajo NIIF pymes para la toma de decisiones financieras* (tesis de pregrado). Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá, Colombia.

Código de ética profesional del contador público peruano (15 de junio del 2007). OAS. http://www.oas.org/en/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_per_anex61.pdf

Puma, A. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en las PYMES Industriales de Juliaca* (tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú.

Polo, J. (2020). *Implementación de la NIIF para las PYMES y su incidencia en la presentación razonable en los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. SJL. Lima-2016* (tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

Portugal, S., & Zepeda, C. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y medianas entidades (NIIF para PYMES): análisis de la aplicación sección 3 presentación de estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y medianas entidades*



(NIIF para PYMES) en la pequeña empresa artesanal pueblos indígenas de

MASAYA S, A (EMAPIM S, A) correspondiente al periodo 2018 (tesis de pregrado).

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Quispe, S. & Coronado, V (2015). *Revaluación de activo inmovilizado-Caso inmuebles de la Universidad Nacional de San Antonio ABAD del Cusco* (Tesis de pregrado).

Universidad Nacional de San Antonio ABAD del Cusco, Cusco, Perú.

Quinteros, N (sf). 4.4 *Técnicas e instrumentos*. Slideshare.

<https://es.slideshare.net/BandaInstitutoLucia/tecnica-e-instrumentos-en-tesis-upan-sv>

Ríos, R. (2016). *La aplicación de la niif para las pymes en tingo maría: problemática y perspectivas de mejora* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Agraria de la

Selva, Tingo María, Perú.

Ríos, V (2017). *Activo Realizable Y La Presentación En Los Estados Financieros En Las Empresas Distribuidoras Farmacéuticas En San Juan De Lurigancho, 2017* (Tesis de

pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

Romero, A. (2017). *Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (niif para pymes)* (tesis de pregrado). Universidad Nacional

Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Revista PQS (2019). *El 74% de las pymes en el Perú son informales*

<https://www.pqs.pe/economia/el-74-de-las-pymes-en-el-peru-son-informales>

Vanguardia Financiera (5 de Septiembre de 2017). *Principales dificultades de las PYMES*

en el Perú. <http://www.vaf.pe/2017/09/05/dificultades-de-las-pymes-en-el-peru/>

Anexos

Matriz De Consistencia

TITULO: LA INAPLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES INCIDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES, LIMA 2019						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	METODOLOGIA	
GENERAL	GENERAL	GENERAL			POBLACION	TIPO DE INVESTIGACION
¿Cómo la inaplicación de las NIIF para las PYMES incide en los estados financieros de la empresa Corporación	Determinar de qué manera la inaplicación de las NIIF para las Pymes incide en los estados financieros de la empresa Corporación	La inaplicación de las NIIF para las PYMES incide de manera negativa en los estados financieros de la empresa Corporación	NIIF PARA PYMES	DIMENSIONES: ➤ Implementar la sección 13 “Inventarios”. ➤ Implementar sección 17 “Propiedad, planta y equipo”.	POBLACION: ➤ Personal del área contable de la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019. MUESTRA:	TIPO DE INVESTIGACION: ➤ Cuantitativo DISEÑO: ➤ NO Experimental METODO:



Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019?	Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.	Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.			➤ Tipo censal.	➤ Analítico – Sintético. Deductivo
ESPECIFICO	ESPECIFICO	ESPECIFICO				NIVEL: ➤ EXPLICATIVO
¿Cómo la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” incide en los estados financieros de la empresa Corporación	Determinar de qué manera la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” incide en los estados financieros de la empresa	La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 13 “Inventarios” inciden significativamente en los estados financieros de la empresa	ESTADOS FINANCIERO S	DIMENSIONES: ➤ Activo realizable ➤ Activo inmovilizado.		TECNICAS INSTRUMENTOS: ➤ Encuesta ➤ Cuestionario



Industrial E.I.R.L., 2019?	Waldir Lima	Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019	Corporación Industrial Waldir E.I.R.L., Lima 2019.				
¿Cómo inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” incide en los estados financieros de la empresa Corporación	la	Determinar de qué manera la inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” incide en los estados financieros de la empresa	La inaplicación de las NIIF para las PYMES basada en la sección 17 “Propiedad, planta y equipo” inciden de manera significativa en los estados financieros de la empresa Corporación				

Industrial E.I.R.L., 2019?	Waldir Lima	Corporación Industrial E.I.R.L., 2019.	Waldir Lima	Industrial E.I.R.L., 2019.	Waldir Lima				
----------------------------------	----------------	---	----------------	----------------------------------	----------------	--	--	--	--

Matriz De Operacionalización De Variables

Estudiantes: Nuñez Julca, Yamir Fernando; Nuñez Cabrera, Marco Antonio

TÍTULO:					
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE DEPENDIENTE -Estados financieros.	“El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios	- Apoyo y asesoría al área contable. - Apoyo y asesoría al área de dirección para una buena toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> Activo realizable. Activo inmovilizado. 	Inventario. Activo fijo. Control	Ordinal.



	al tomar decisiones económicas.” (MEF, P7, Pág. 11)				
VARIABLE INDEPENDIENTE -NIIF para Pymes.	Pequeñas y medianas entidades privadas sin obligación de rendir cuentas, pero que esta norma pretende que aplique los estados financieros con el propósito de obtener información general de	<ul style="list-style-type: none"> - Recolección estadística para alcanzar una conclusión de carencias en la empresa. - Aplicación y adaptación de las NIIF para Pymes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar la sección 13 “Inventarios” en la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. • Implementar la sección 17 “propiedad, planta y equipo” en la Corporación Industrial Waldir E.I.R.L. 	Reconocimiento Medición. Presentación. Revelación	Ordinal.



	la empresa. (MEF, P9, Pág. 11)				
--	-----------------------------------	--	--	--	--

Cuestionarios:

Variable 1: NIIF Para Pymes.

Dimensión 1: Sección 13 Inventarios.

Reconocimiento		NUNCA	A VECES	SIEMPRE
1	¿El activo será utilizado en el curso normal de sus operaciones?			
2	¿Su propósito es la venta o el cumplimiento de la misma?			
3	¿Su uso se cumple al finalizar el periodo?			
Medición				
4	¿Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta?			
5	¿Los inventarios incluyen costos adicionales como los costos de adquisición, transformación y otros costos para darles la condición y ubicación?			
6	¿Los gastos por intereses se le añaden al valor del inventario?			
Presentación				
7	¿Se registran las variaciones existentes de aplicar esta sección?			
8	¿Considera relevante las variaciones en la presentación que nace de aplicar esta sección?			
Revelación				
9	¿Se elaboran notas que ayudan a la interpretación por parte de los usuarios?			
10	¿Se revelan las políticas contables utilizadas para la medición de los inventarios?			



11	¿Se logra diferenciar los costos de los inventarios de los gastos en el periodo?			
12	¿Se distinguen los inventarios en garantía de los inventarios de uso cotidiano?			

Dimensión 2: Sección 17 Propiedades, Planta Y Equipo.

Reconocimiento:		NUNCA	A VECES	SIEMPRE
13	¿Considera usted que todo activo fijo adquirido por la empresa generará beneficios futuros en sus actividades?			
14	¿Considera usted que se debe diferenciar las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación?			
15	¿Los activos fijos tienen como destino usarse en más de un periodo?			
16	¿El uso de los activos fijos son netamente para la producción y actividades de la empresa?			
Medición:				
17	¿La medición de los activos fijos está considerado según su valor histórico, incluyendo todos los costos incurridos para que el activo entre en funcionamiento?			
18	¿La venta de algún activo fijo de la empresa está considerado a valor razonable?			
Presentación:				
19	¿Considera usted que hay activos fijos que deberían darse de baja en cuentas?			
20	¿Considera que la aplicación de esta sección favorece a la información financiera?			
Revelación:				



21	¿Considera usted que los activos fijos revelados deben ser divididos según su clase para una mejor organización de activos?			
22	¿Considera que se debe realizar una conciliación entre los importes en libros al principio con el final del periodo para mantener actualizadas las cuentas?			
23	¿Considera que la depreciación de los activos fijos de la empresa según la política de la empresa es la correcta?			

Variable 2 Estados Financieros.

Dimensión 1: Activo Realizable.

Numero	Pregunta	NUNCA	A VECES	SIEMPRE
1	¿Considera usted que el inventario perpetuo es un método de control de su Activo Realizable?			
2	¿Considera usted que se deben realizar por lo menos dos veces al año la toma física de inventarios Intermitente?			
3	¿Considera usted que el inventario inicial es un método de control de su Activo Realizable?			
4	¿Considera usted que el inventario final es un método de control de su Activo Realizable?			
5	¿Considera usted que la clasificación ABC es adecuado para determinar el saldo del Activo Realizable?			
6	¿Considera usted que el método de valuación de inventario - PEPS genera menor valor en su empresa?			



7	¿Considera usted que el método de valuación de inventario - Costo Promedio Constante es adecuado para su empresa?			
---	---	--	--	--

Dimensión 2: Activo Inmovilizado.

Numero	Preguntas	NUNCA	A VECES	SIEMPRE
8	¿Considera que se debe realizar inventarios físicos periódicos de los activos fijos y comparar con los registros contables?			
9	¿Considera usted que el reconocimiento de los activos fijos de la empresa se dio utilizando al costo histórico?			
10	¿Considera usted que deben estar asegurados los bienes de activo fijo?			
11	¿Considera usted que hay activos fijos en desuso?			
12	¿Considera usted que se debe verificar y controlar cada movimiento del Activo Fijo al interior y exterior de la empresa?			
13	¿Considera usted que se deba realizar un seguimiento al control de la depreciación anual y acumulada de los equipos?			
14	¿Se lleva un control y registro de los bienes que se encuentran en mal estado?			

Lista de existencias:

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	STOCK	VALOR EN STOCK
AZ351002	STATOR	52.68	5	263.4
AA101054	VASTAGO GUIA	8.28	9	74.52
6101009	RODAJE TREN FIJO	7.28	5	36.4
AE101016	DISCO DE EMBRAGUE 5L (Mpack)	3.76	24	90.24
24101114	KIT DE TREN FIJO	8.03	12	96.36
AE101015	PLATO EMBRAGUE METAL (Mpack)	5.46	15	81.9
22181058	PLACA SEGURO DE TIMON	5.14	11	56.54
BA132112	PALIER IZQUIERDO	19.88	6	119.28
36AA4102	KIT DE VALVULAS CROMx	53.31	18	959.58
AA111092	MOTOR ARRANCADOR	122.3	15	1834.5
AA101328	EMPAQUETADURA DE CARTER	4.77	18	85.86
36AA1003	KIT DE EMPAQUETADURA 4T	21.45	44	943.8
36AA4025	KIT DE DISCOS DE EMBRAGUE	23.83	16	381.28
AA101569	CADENA DE LEVAS	11.92	22	262.24
AB171034	EJE DELANTERO	28.85	25	721.25
24171118	EJE POSTERIOR	37.63	12	451.56



AB151054	RECIPIENTE DE LIQUIDO DE FRENO	6.9	15	103.5
24171076	PONCHO DE PALIER	2.95	11	32.45
AN101190	FILTRO DE ACEITE	5.46	25	136.5
BH131206	TAPA DE BOCAMAZA DE RUEDA DELANTERA	1.55	11	17.05
AM201079	RAMAL DE CABLES DE CHASIS 205D	148	3	444
35161060	TUERCA CLIP (Mpack)	1.56	25	39
24161483	MASCARA DELANTERA	26.16	7	183.12
AA171027	CANA DE DIRECCION CROMX2	190.65	5	953.25
24171136	CUBO DE RUEDA DELANTERA	95.32	15	1429.8
RA402601	SOLENOIDE GASOLINA	72.12	6	432.72
25201009	FOCO DE FARO DELANTERO 12V / 35W	2.57	55	141.35
24181043	CANA DE DIRECCION	210.71	12	2528.52
BA133057	PIN DE DADO PALIER BSIV	8.97	7	62.79
6191089	MANGO	4.64	14	64.96
BG113802	CARCAZA DE FARO IZQUIERDA	21.89	20	437.8
AA101345	CHAVETA (Mpack)	1.15	15	17.25
AA131063	LEVA DE RETROCESO	29.79	14	417.06
AA101666	EJE DE LEVAS	36.38	8	291.04
AA101819	BRIDA DE SELECTOR DE CAMBIOS	21.95	6	131.7



39104619	RETEN DE LEVA DE CAMBIOS	1.97	26	51.22
AA101108	SELECTOR DE ENGRANAJES	16.56	11	182.16
39191719	RETEN DE CARTER	2.89	15	43.35
39174419	RETEN DE ACEITE 4T	1.91	34	64.94
AA101207	CUBIERTA DEL PAQUETE DE EMBRAGUE 4T	11.67	6	70.02
DS101277	TENSIONADOR COMPLETO	21.76	25	544
AA101260	BASE DE SELECTOR	17.06	10	170.6
AA101261	LEVA DE CAMBIO 4T	21.82	42	916.44
CD101008	CILINDRO Y PISTON COMPLETO	116.02	13	1508.26
AN101066	KIT DE ANILLOS	20.76	15	311.4
AA101722	COPA DE PALIER LADO DIFERENCIAL	25.4	22	558.8
AA101033	CIGUENAL COMPLETO	186.25	16	2980
24160913	SOPORTE DE MOTOR	4.83	10	48.3
CD101082	CIGUENAL COMPLETO	119.15	19	2263.85
36224004	RODAJE DE POLINES CON PISTA (36224002)	16.31	15	244.65
1100342	RODAJE DE BOCAMAZA 6204	9.41	19	178.79
22170115	RETEN DE EJE DELANTERO	2.24	37	82.88
AA111094	BENDIX DE ARRANCADOR	61.46	26	1597.96



AA101134	GUIA DE TEMPLADOR DE CADENA	6.96	19	132.24
39132420	RODAJE 25 X 62 X17	17.56	33	579.48
KPAF6004	RODAMIENTO	9.78	30	293.4
AA191073	CABLE DE ACELERADOR COMPLETO	12.79	25	319.75
AA101244	ACEITE VISTONY 4T 25W-60	18.2	110	2002
AA202544	ACEITE VISTONY 20W-50	17.22	52	895.5
EXISTENCIAS				30362.56



Validación de instrumentos.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Gilio Maguiña Ruben Teodoro

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Taller de tesis de la UPN, en la sede Los Olivos, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller en Contabilidad y finanzas.

El titulo nombre de mi investigación es: "LA INAPLICACION DE LAS NIIF PARA PYMES INCIDE EN LOS ESTADOS FINANCIERO DE LA EMPRESA CORPORACION INDUSTRIAL WALDIR E.I.R.L., LIMA 2019", y siendo imprescindible contar con la aprobación de contadores especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Nuñez Julca, Yamir Fernando

D.N.I. 74166242

Firma

Nuñez Cabrera, Marco Antonio.

D.N.I. 70601547



Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () No aplicable () Aplicable después de corregir ()

Apellidos y nombres del juez validador: Gilio Magaña Ruben Teodoro

DNI: 70307670

Especialidad del validador: Contador

08 de Septiembre del 2020


Firma del experto

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.
3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Inés Cotrina Poclin

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Taller de tesis de la UPN, en la sede Los Olivos, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller en Contabilidad y finanzas.

El titulo nombre de mi investigación es: "LA INAPLICACION DE LAS NIIF PARA PYMES INCIDE EN LOS ESTADOS FINANCIERO DE LA EMPRESA CORPORACION INDUSTRIAL WALDIR E.I.R.L., LIMA 2019", y siendo imprescindible contar con la aprobación de contadores especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Nuñez Julca, Yamir Fernando

D.N.I. 74166242

Firma

Nuñez Cabrera, Marco Antonio.

D.N.I. 70601547



Observaciones (precisar si
hay suficiencia):

Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Cotrina Pochin Ines

DNI: 45552677

Especialidad del validador: Contador

10 de Septiembre del 2020

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.
3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del experto