

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Estudio del impacto de la adopción de la NIIF 1 sobre los
estados financieros la empresa MELKARTH Agentes
Aduaneros, Pueblo Libre - 2019**

PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR

AUTOR:

ALBÍTES FLORES JUAN JESÚS 0000-0003-4053-195X

REYES CAJAL ISIS ANDREA 0000-0001-7242-5938

ASESOR:

Mg. MERA PORTILLA, MARCO ANTONIO 0000-0002-2819-5423

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

LIMA – PERÚ

ABRIL, 2021

Dedicatoria

En primer lugar, este trabajo lo dedicamos a Dios por darnos fortaleza en nuestras vidas y guiarnos por el buen camino. A nuestras familias por su apoyo incondicional a lo largo de toda nuestra carrera profesional, su comprensión, sus sabios consejos que nos sirvieron para poder terminar con éxito nuestra carrera, a nuestros profesores que nos dieron esa confianza en todo momento para poder seguir adelante y aquellas personas que nos dieron su colaboración por la culminación de nuestro trabajo de investigación.

Agradecimiento

En este presente trabajo de investigación agradecemos a Dios por estar siempre con nosotros, dándonos la fortaleza que necesitamos para salir adelante en nuestra vida profesional. A nuestras familias por todo el apoyo incondicional en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación y lo largo de toda nuestra carrera profesional. A la Universidad Peruana de las Américas por brindarnos las herramientas para estudiar y ser profesionales para un futuro competitivo.

Resumen

El estudio se ha centrado en determinar la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019; para lo cual se enmarcó metodológicamente en una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básica y correlacional y con diseño no experimental de corte transversal. Aplicando un cuestionario como instrumento de recolección de información a un total de veintiún contadores participantes. Concluyendo que adoptar las NIIF N°1 dentro del manejo contable de las empresas dedicadas al rubro aduanero de Pueblo Libre influye positiva y significativamente sobre los estados financieros que presentan a los usuarios ratificado a través de $p(\text{sig}) .000$ y un coeficiente de correlación de $.726$. asimismo, se pudo precisar que la adopción de la NIIF N°1 influye positiva y significativamente sobre la información financiera y sobre las decisiones financieras básicas de dichas entidades, comprobado a través del $p(\text{sig}) .000$ para cada uno y un coeficiente de correlación $.701$ y $.705$ respectivamente.

Palabras claves: NIIF, estados financieros, políticas contables, información financiera y decisiones financieras.

Abstract

The study has focused on determining the influence of the adoption of IFRS No. 1 on the financial statements of companies MELKARTH, located in Pueblo Libre, 2019; For which it was methodologically framed in a research with a quantitative approach, of a basic and correlational type and with a non-experimental cross-sectional design. Applying a questionnaire as an instrument for collecting information to a total of twenty-one participating accountants. Concluding that adopting IFRS No. 1 within the accounting management of the companies dedicated to the customs area of Pueblo Libre has a positive and significant influence on the financial statements presented to users ratified through p (sig) .000 and a correlation coefficient of .726. Likewise, it was possible to specify that the adoption of IFRS No. 1 positively and significantly influences the financial information and the basic financial decisions of said entities, verified through the p (sig) .000 for each one and a correlation coefficient .701 and .705 respectively.

Keywords: IFRS, financial statements, accounting policies, financial information and financial decisions.

Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenido.....	vi
Lista de Tablas.....	viii
Lista de Figuras.....	ix
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de Investigación.....	3
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1. Problema general.....	5
1.2.2. Problemas específicos.....	5
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	5
1.4. Justificación e Importancia.....	5
1.4.1. Justificación teórica.....	5
1.4.2. Justificación práctica.....	6
1.4.3. Justificación metodológica.....	6
1.4.4. Importancia.....	6
1.5. Limitaciones.....	7
Capítulo II: Marco Teórico.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1. Internacionales.....	8
2.1.2. Nacionales.....	12
2.2. Bases Teóricas.....	16
2.2.1. NIIF N° 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	16
2.2.2. Estados Financieros.....	22
2.3. Definición de Términos.....	28

Capítulo III: Metodología de la Investigación	30
3.1. Enfoque de la Investigación	30
3.2. Variables.....	31
3.2.1. Operacionalización de las variables.....	32
3.3. Hipótesis.....	34
3.3.1. Hipótesis general.....	34
3.3.2. Hipótesis específicas	34
3.4. Tipo de Investigación	34
3.5. Diseño de la Investigación	35
3.6. Población y muestra	36
3.6.1. Población.....	36
3.6.2. Muestra	37
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	37
Capítulo IV: Resultados.....	42
4.1. Análisis de los Resultados.....	42
4.1.1. Análisis descriptivo.....	42
4.1.2. Análisis deductivo.....	48
4.2. Discusión.....	51
Conclusiones	54
Recomendaciones	56
Referencias.....	57
Apéndices.....	60

Lista de Tablas

Tabla 1.	32
Tabla 2.	33
Tabla 3.	38
Tabla 4.	40
Tabla 5.	40
Tabla 6.	41
Tabla 7.	42
Tabla 8.	43
Tabla 9.	44
Tabla 10.	45
Tabla 11.	46
Tabla 12.	47
Tabla 13.	48
Tabla 14.	49
Tabla 15.	50
Tabla 16.	51

Lista de Figuras

<i>Figura 1.</i> Esquema del proceso para adoptar NIIF	18
<i>Figura 2.</i> Elementos de estados financieros	24
<i>Figura 3.</i> Diagrama para el diseño de investigación No experimental, correlacional de corte transversal	36
<i>Figura 4.</i> Fórmula para cálculo de confiabilidad.....	40
<i>Figura 5.</i> Comportamiento agrupado de la variable adopción de las NIIF N°1	42
<i>Figura 6.</i> Comportamiento agrupado de la dimensión políticas contables	43
<i>Figura 7.</i> Comportamiento agrupado de la dimensión estado de situación de apertura.....	44
<i>Figura 8.</i> Comportamiento agrupado de la variable estados financieros	45
<i>Figura 9.</i> Comportamiento agrupado de la dimensión información financiera.....	46
<i>Figura 10.</i> Comportamiento agrupado de la dimensión decisiones financieras básicas.	47

Introducción

Los estados financieros son informes de suprema importancia dentro de la contabilidad, pero más aún para las empresas ya que a través de ellos se logra visualizar y comprender la situación económica y financiera que ésta ha vivido a lo largo de un periodo determinado. Asimismo, permite deducir si la gestión administrativa o gerencial está dando los frutos esperados basados en las decisiones previamente tomadas; o, si los agentes externos (microeconomía o macroeconomía) han perjudicado a la organización.

La contabilidad desde sus inicios, con el tratado de Pacioli en el año 1494, ha procurado siempre avanzar e irse adaptando a las nuevas necesidades de la economía, de la industrialización, de la información; y es por ello, que se han escrito y reglamentado normas que no solo estandaricen la elaboración e interpretación de los estados financieros sino que también faciliten su comprensión por parte de cualquiera de los actores interesados, razón por la cual desde hace veinte años se viene implementando en muchos países las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), siendo la NIIF N°1 la que expresa todas las condiciones y pasos previos, explicando a detalle lo que debe realizar una empresa para adaptarse y migrar de las NIC a las NIIF con la finalidad de hacer del proceso algo sencillo y rápido.

Sin embargo, son infinitas las empresas que hasta el día de hoy aun no realizan este paso, vital para la actualización contable y financiera de sus instituciones, ya que para poder efectuar ciertos trámites ante organismos externos, públicos o privados es exigencia obligatoria la presentación de estados financieros cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo cual el estudio bajo el tema: “Estudio del impacto de la adopción de la NIIF 1 en la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, Pueblo Libre – 2019”, busca conocer cuál es la influencia percibida por las empresas dedicadas al rubro

aduanero, específicamente en la presentación de los estados financieros, tras la adopción de la NIIF N°1 (Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera).

Para lo que se estructuró el trabajo conteniendo lo siguiente:

Capítulo I.- Desarrollando el problema de la investigación a través de su descripción detallada, exposición de las interrogantes de la investigación, seguidos de los objetivos perseguidos en el estudio, la justificación e importancia para la realización y por último las limitaciones encontradas durante el proceso.

Capítulo II.- Exposición detallada sobre los antecedentes existentes del estudio, seguido de la fundamentación teórica para cada variable manejada, por último, desarrollo de la definición de términos básicos que conforman la investigación.

Capítulo III.- Espacio dedicado a la presentación del marco metodológico bajo el cual el estudio es encaminado y el cual facilita su comprensión, así como los métodos analíticos para los resultados.

Capítulo IV.- Presentación detallada de los resultados obtenidos en el estudio y que al mismo tiempo dan respuesta adecuada a los objetivos previamente planteados, seguido de la discusión de los mismos ejecutando una comparación de ellos con los obtenidos por las investigaciones desarrolladas con anterioridad.

Finalmente, se presentan las conclusiones precisas del estudio de acuerdo con los objetivos, seguido de las recomendaciones necesarias en virtud de lo observado durante el proceso de investigación y en tercer lugar se expone el apéndice tanto de referencias como de anexos que evidencian la veracidad del estudio y los datos manejados.

Capítulo I: Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Según el enfoque por Luis Raúl Uribe socio de (adenconta) señala que la globalización en el mundo nos obliga a adaptarnos a los cambios y nuevas reglas en cuanto a la Norma Internacional de Información financiera (NIIF).

Podríamos llamar terremoto financiero a las NIIF ya que en Latinoamérica causó una serie de complicaciones durante el proceso de adoptarlas; en Colombia, el tema empresarial se vio muy caótico ya que un gran segmento de las empresas trabajaba con firmas en el exterior y tenían que cumplir con su segmento de presentación de los estados financieros acorde a NIIF.

Por otro lado, la implicancia de no adoptar NIIF es como no hacer negocios internacionales para los países sudamericanos ya que no estarían hablando el mismo idioma con grandes inversiones.

Las NIIF es de beneficios para las empresas pequeñas y pymes de Latinoamérica ya que estarían implementando el lenguaje mundial para que los grandes inversores y darle más alcances de crecimiento y podrían llegar hacer fusión.

Actualmente las NIIF y la contabilidad se estandarizan en más de 130 países en el mundo.

En el Perú, las empresas están obligadas a adoptar NIIF desde el ejercicio del 2011, son aquellas que cotizan en el Mercado de la Bolsa de Valores de Lima. El conjunto de instituciones inspeccionadas por la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) quienes preparan informes de NIIF y auditan.

En la actualidad el Perú sigue su procedimiento de traslado hacia las NIIF, que es una tendencia internacional que permitirá, al igual que Colombia, hablar el mismo idioma mundial para inversionistas extranjeros. En nuestro país se ha venido aplicando las NIIF de manera paulatina con ciertas deficiencias, pero aún no se aplica la NIIF en su totalidad por algunas empresas y aplican tan solamente algunas NIIF específicas, por ejemplo, la NIIF N° 16 propiedades de planta.

Según el enfoque del autor CPCC. Canevaro Bocanegra Nicolás, el problema principal es la elaboración y presentación correcta de los estados financieros. En Perú la gran mayoría del sector presenta los estados financieros en función al ámbito tributario, ya haciéndose una práctica diaria y habitual en nuestro país, lo cual afecta la información financiera ya que no permite mostrar razonablemente las situaciones económicas y financieras de cada empresa.

En el día a día de todas las empresas y los profesionales encargados de presentar los estados financieros tienen la mala práctica de alinear los estados financieros a la información tributaria lo cual deja al descubierto la falta de capacitación y preparación del personal encargado de la elaboración de los estados financieros.

La implementación de NIIF requiere un cambio habitual en la forma de cómo se registra la medición y la valoración de la empresa, por lo cual también se tendrá que implementar un sistema completo integrado.

Sobre este punto, nos encontramos con la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, específicamente ubicada en Pueblo Libre, quien hasta el año 2019 estaba recién iniciando el proceso de adaptación a las NIIF. Organización que al estar dedicada al campo aduanero tienen contacto directo y constante con empresas del exterior les es mayormente necesario la actualización en materia de elaboración y presentación de los estados financieros; es por ello

que se busca conocer la influencia que la adopción de las NIIF N°1 ejerce sobre la presentación de los estados financieros por parte de esta empresa.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo influye la adopción de la NIIF N°1 en los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera la adopción de la NIIF N°1 impacta en la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019?

¿De qué manera la adopción de la NIIF N°1 impacta en la toma de decisiones de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

Establecer la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

Precisar la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre la toma de decisiones de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

1.4. Justificación e Importancia

1.4.1. Justificación teórica

Efectuando la siguiente indagación fundamentado en la teoría reflejada acerca de la NIIF N°1 *“Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información*

Financiera”, utilizando el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, para así poder encontrar la incidencia que presentaría en los Estados Financieros.

1.4.2. Justificación práctica

Tomando como base las metas trazadas a través de los objetivos, el estudio pretende dar una respuesta a la determinación de algún tipo de influencia entre la adopción de la NIIF N°1 y la presentación de los estados financieros; ayudando así a dar pleno conocimiento de grado de facilidad o dificultad que este presenta haciendo uso de la información contenida en el tratado, tomando en cuenta a todas aquellas empresas dedicadas al rubro aduanero ubicadas en Pueblo Libre durante el año 2019, teniendo en cuenta la suprema importancia que es para estas empresas manejar información con un lenguaje apropiado y cónsono con el ámbito internacional.

1.4.3. Justificación metodológica

El tema posee un basamento metodológico ya que podrá ser fácilmente desarrollado haciendo uso de toda la información existente, además, de ser un estudio enmarcado en un enfoque básico, tipo cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental y de corte transversal, idóneo para la recolección de información, pudiendo expandir los conocimientos y datos sobre la realidad en la que se encuentran las empresas del rubro aduanero en relación con las variables de estudio.

1.4.4. Importancia

En nuestro país se están iniciando con la adopción de la Normas Internacional de Información financiera (NIIF) vigentes, de tal manera podremos saber el impacto que causará al adoptar NIIF por primera vez con el fin de presentar estados financieros fidedignos y se pueda crear la competitividad para optar por créditos con las entidades bancarias y posible inversión de aliados estratégicos o futuros inversionistas, pero cabe recalcar también contamos con las NIIF para pymes en el cual nos enfocaremos debido a la ingresos de las

empresas que tomaremos como referencia de una determinada población empresarial, con el fin de poder corregir las posibles trabas que este sector pueda tener al adoptar las NIIF para PYMES y puedan gozar de los posibles beneficios en este pequeño sector.

Mejorar créditos, mejora de acceso de capital de trabajo, la mejora de capacitación del personal, posicionamiento en el mercado, facilitar el entendimiento de la comprensión de los estados financiero en cualquier país.

1.5. Limitaciones

Se basaron en la carencia de material bibliográfico específico, bancos de referencia, directorios, motores de búsqueda o bases de datos, factores de suma importancia en la investigación, en relación a los indicadores de las variables de la “Adopción de la NIIF 1” y de la “Presentación de Estados financieros”, que limitan a extraer y recopilar información relevante.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Iñiguez, Narváez y Erazo (2020), en su trabajo de indagación denominado: “*Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares*”, presentado ante la Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía en la ciudad de Santa Ana de Coro en Venezuela. **Objetivo:** determinar los beneficios que han tenido las Unidades Educativas Particulares Suramericanas posterior a aplicar las NIIF en sus estados financieros durante el período 2014-2018. **Método:** se trabajo bajo un enfoque mixto (tanto cualitativo como cuantitativo), el primero para conocer las particularidades y procedimientos de la norma, y la segunda para el análisis de la información financiera generada durante los cuatro periodos haciendo uso de herramientas financieras. **Conclusión:** se pudo precisar que el proceso de adopción de las NIIF por parte de las instituciones fue dificultoso, sin embargo durante el último año evaluado se pudo denotar que las instituciones ya presentaban información fiel y exacta sobre los rubros más importantes, siendo fácil la comprensión de su situación financiera y con ello la toma de decisiones.

Comentario: el estudio efectuado por los autores es completamente concordante con lo desarrollado en la presente investigación puesto que muestra el tipo de impacto que las instituciones educativas en el continente han sufrido, siendo durante los primeros años un impacto negativo, ya que la ejecución del proceso fue lento, por momentos incomprensible, en cierto sentido extenuante debido a toda la cantidad de información que se debe recaudar y de las cuales debe existir evidencia que lo demuestre, pero con el pasar de los años lograron cumplir la meta y sincerar la información; lo que demuestra que la adopción es en la primera

fase un poco complicado mayormente en organizaciones que no están acostumbradas a ello, pero al final altamente beneficioso.

Sánchez (2018), en su estudio titulado: *“Los efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros: Evidencia para distintos contextos, Europa y Latinoamérica”*, trabajo doctoral desarrollado y presentado para la Universidad de Valencia, en la ciudad de Valencia, España. **Objetivo:** analizar los contextos institucionales bajo los cuales se dio la adopción de las NIIF en regiones muy distintas como lo son la Unión Europea y Chile (primer país en poner en práctica las NIIF en Latinoamérica). **Método:** estuvo enfocado en una regresión multivariante del tipo diferencia en las diferencias, aplicado en una muestra de tratamiento y una muestra de control; siendo la muestra de tratamiento aquellas empresas europeas cuya adopción fue obligatoria en el año 2005 (16.010 empresas), mientras que la muestra de control son las empresas que aun no cambian el modelo contable (2.116 empresas). **Instrumento:** la recolección de información vino dada a través de fichas de contenido. **Conclusión:** la adopción de las NIIF se ha visto dada principalmente por la globalización y el auge en el comercio internacional, implementar la norma por primera vez genera la necesidad de ajustes por devengo requiriendo mayor juicio profesional, normalmente lo aplican las empresas grandes puesto que son las que cuentan con capital para asumir los gastos que ello requiere, tiende a dar mayor relevancia a la propiedad, planta y equipo dentro de los estados financieros; se observa incremento en los activos (tangibles e intangibles) y en el pasivo (corriente y no corriente), se visualiza incremento en el patrimonio, se dio tendencia a disminución en el ratio de liquidez; en definitiva los efectos se dieron de manera heterogénea para ambas muestras evaluadas por lo cual se debe analizar a detalle cada una de ellas para ampliar el conocimiento adecuadamente.

Comentario: el estudio de Sánchez tiene amplia relación con la investigación propia ya que demuestra todos los tipos de efectos, tanto positivos como negativos, que los estados

financieros experimentan una vez que son adoptadas las NIIF por primera vez; asimismo, da evidencia en el contexto europeo como de nuestro continente lo que facilita saber si los efectos son los mismos o varía, teniendo finalmente que los resultados son de tipo heterogéneo, pero no por las regiones sino por el tipo de empresa.

Fuentes, García y Toscano (2018), en su trabajo denominado: “*Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en PyMEs de la ciudad de Montería, Colombia*”, presentado ante la Revista FACES en la ciudad de Bogotá en Colombia. **Objetivo:** conocer los motivos por los cuales las PyMEs experimentan retrasos en la adopción de las NIIF. **Método:** se enmarcó en cuantitativa, descriptiva, de campo y no experimental aplicada a un total de treinta y seis PyMEs en la ciudad de Montería. **Conclusión:** se pudo conocer que del total de las empresas analizadas el cuarenta y cuatro por ciento son las que efectivamente han dado inicio a la adopción pero únicamente el cinco por ciento son las que muestran un informe acorde a los estándares. El treinta y nueve por ciento restante se encuentran en las fases iniciales del proceso y capacitación; se tiene además que las principales razones que afectan negativamente son: desconocer las normas, escaso proceso de capacitación del personal, falta de tecnología y presupuesto para la adaptación.

Comentario: el estudio presentado por Fuentes, García y Toscano (2018) no solo demuestran una vez más que el porcentaje de empresas que procuran adoptar las NIIF es considerablemente poco afianzando, las problemáticas en el informe expuestas, sino que también explica algunos de los motivos por los cuales tardan tanto en emplearlo; por su parte demuestra que muy a pesar de que las empresas asimilen las NIIF sus reportes aún no están acorde a lo mínimo requerido, exponiendo falencias durante la implementación.

Posso y Reina (2017), en su trabajo de investigación denominado: “*Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el rubro*

cuentas por cobrar de Eduardo Bolaños IPS S.A.S”, trabajo de pregrado presentado para la Pontificia Universidad Javeriana en la ciudad de Santiago de Cali en Colombia. **Objetivo:** efectuar un análisis sobre el impacto que experimenta la empresa Eduardo Bolaños IPS S.A.S en sus cuentas por cobrar una vez aplicadas las NIIF. **Método:** se enfocó en un estudio de tipo descriptivo, con método deductivo aplicado a los empleados del área contable de la empresa. **Instrumento:** se hizo uso de un variado catálogo de instrumentos entre ellos entrevista, cuestionario, resumen y análisis de contenido. **Conclusión:** se tiene que la empresa maneja los patrones recomendados por la empresa basados en la NIIF en cuanto a las cuentas por cobrar trayendo consigo afectación en el punto del deterioro en los saldos, el rubro de este tipo de cuentas se ven afectadas por los acuerdos de pago a los que se llegan con los clientes, presencia de personal poco capacitado y con poca acción de respuesta inmediata para resolver los problemas presentados.

Comentario: el estudio posee relevancia con la investigación porque posee basamento teórico válido y funcional para desarrollar para la variable independiente; asimismo, permite conocer y establecer los puntos beneficiosos y detractores que trae consigo la implementación de las NIIF en una empresa en particular, teniendo que en su mayoría son desventajas.

Robayo (2016), en su trabajo denominado *“Impacto financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de las PyMEs de Cali”*, desarrollado y presentado para la Universidad Libre Seccional Cali en la ciudad de Santiago de Cali en Colombia. **Objetivo:** determinación de las consecuencias a nivel financiero de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, específicamente en lo que respecta al patrimonio en PyMEs ubicadas en Cali. **Método:** fue una investigación delimitada como exploratoria, descriptiva aplicado a un total de 36 PyMEs de Santiago de Cali. **Instrumento:** Ficha de contenido bibliográfico para el análisis de los balances de situación financiera y los

cuestionarios tanto para expertos en el tema como a los jefes de contabilidad de cada empresa. **Conclusión:** el primer impacto es directamente asociado con la forma de manejar la contabilidad en las empresas ya que anteriormente se manejaba de forma y no de fondo lo que causa cambios radicales en la manera de valorar y medir las cuentas; el impacto de la adaptación dentro de las empresas colombianas se ve mayormente en los activos propiedad, planta y equipo, en los inventarios por obsolescencia y en el punto del ajuste por inflación porque no se maneja contablemente de manera actualizada. En general, la adopción de las NIIF trajo consecuencias negativas en el ámbito financiero principalmente por las fallas en el ajuste por inflación de los activos.

Comentario: el estudio expuesto por Robayo (2016) ha dado por asentado que durante el proceso inicial de traslado hacia las NIIF el impacto es mayormente negativo debido a las prácticas erradas que las empresas arrastran de la aplicación de contabilidad antigua, el autor específicamente se ha enfocado en los aspectos financieros, teniendo que dentro de dicho grupo de empresas la mayor debilidad estuvo asociada con el ajuste por inflación en la propiedad, planta y equipo.

2.1.2. Nacionales

Clariana, Adriazola y Soto (2019), en su trabajo denominado *“La adopción de la NIIF 1 y los estados financieros de la empresa Grupo Deltron S.A del período 2018”*, investigación efectuada para la Universidad Nacional del Callao, en el Callao – Perú.

Objetivo: precisar el impacto que deja la adopción de la NIIF 1 sobre el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del año 2018 en la empresa Grupo Deltron S.A.

Método: el estudio pudo ser desarrollado gracias a su delimitación metodológica de tipo cuantitativo, descriptivo, correlacional y no experimental de corte transversal aplicado a la documentación financiera de la empresa. **Instrumento:** fueron fichas de recolección de datos proveniente de informes, declaraciones juradas, entre otros. **Conclusión:** se precisó que las

cuentas con mayor afectación fueron inmueble, maquinaria y equipo, activos adquiridos en arrendamiento financiero, activos intangibles, activo diferido, cuentas por cobrar, remuneraciones por pagar y resultados finales. Teniendo a su vez que una notable mejoría en la calidad de la información presentada porque pasó a ser mucho mas clara y sensata.

Comentario: el estudio posee alta relevancia con el presente proyecto ya que sirvió como sustento de base teórica en ambas variables, así como también muestra indicios específicos sobre las cuentas que directamente puede afectar en la emisión de los estados financieros de la empresa cuando se traslada por primera vez hacia las NIIF.

Polo (2018), en su trabajo titulado: *“Implementación de las NIIF para pymes y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría S.A.C – 2016”*, presentado para la Universidad Peruana de las Américas en la ciudad de Lima – Perú. **Objetivo:** identificación del nivel de incidencia que muestran los estados financieros luego de la adaptación a las NIIF. **Método:** descriptivo, documental. **Instrumento:** Ficha de recolección de datos. **Conclusion:** la incidencia dentro de los estados financieros de la empresa posterior a la aplicación de las NIIF fueron ventajosas ya que permitieron presentar la información financiera de la empresa de forma clara, concisa, fidedigna principalmente en partidas como activos fijos y existencias.

Comentario: el estudio posee relevancia ya que posee basamento teórico de calidad para tomar en cuenta durante el desarrollo asociado con las variables; además explica que no todos los resultados son malos, ya que se tiene una gran mejoría en la necesidad y obligación de presentar estados financieros con información real y confiable, pero si presenta tendencia a dar complicaciones en cuentas como: activos fijos e inventario.

Lloccallasi (2017), en su trabajo titulado: *“Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas del sector automotriz del departamento de Arequipa. Caso: empresa automotriz Korea*

S.R.L”, estudio desarrollado para la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa en la ciudad de Arequipa en Perú. **Objetivo:** demostración del tipo de impacto ejercido sobre la toma de decisiones gerenciales a raíz de la aplicación de la NIIF 1 en la empresa automotriz Korea S.R.L. **Método:** se delimitó basado en un estudio aplicativo, descriptivo, no experimental aplicado a la información financiera de la empresa. **Instrumento:** guía de observación, matriz de análisis, extracción de resúmenes e informes financieros. **Conclusiones:** la adopción de la NIIF trae consigo cambios radicales tanto en la contabilidad como en la organización en general ya que todos los niveles y las áreas deben estar involucradas en el cumplimiento de la entrega de información con soportes que permitan comprobarlos, tanto así que debe incorporar procesos de sistemas, impuestos se separa de lo financiero; trae impacto cuantitativo en la presentación de los estados financieros especialmente en el punto de los ajustes por inflación.

Comentario: el estudio anteriormente descrito permite contemplar la incidencia no solo desde el punto de vista numérico (cuantitativo) sino también desde el punto de vista cualitativo porque el cambio aplicando las NIIF no tan solamente es para el área contable sino para toda la organización dependiendo del estado en el que se encuentre el uso y presentación de la información pues cada cuenta debe estar debidamente respaldada con comprobantes.

Palomino (2017), en su trabajo titulado: *“Incidencia de la NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera en las empresas comerciales de Lima Metropolitana 2016”*, estudio desarrollado y presentado para la Universidad San Martín de Porres, en la ciudad de Lima – Perú. **Objetivo:** determinación de la influencia de aplicar las NIIF genera sobre la presentación de los informes financieros en las empresas del rubro comercial de Lima. **Método:** delimitada por un diseño cualitativo, descriptivo y no experimental aplicado a una muestra total de veintiseis empresas. **Instrumento:** guía de

entrevista. **Conclusión:** el autor explica que la implementación de las NIIF ayuda favorecedoramente a las empresas con respecto a la presentación de información patrimonial a empresas en el exterior, además, explica que el desarrollo de dicha aplicación impacta sobre la toma de decisiones ya que la información posee representación fiel y exacta de la realidad.

Comentario: el estudio permite conocer y tomar como referencia la base histórica sobre los beneficios en general que la aplicación de las NIIF ha dejado en el país a través de los años, así como también explica que no todas las repercusiones son desventajosas sino que por el contrario explica que es altamente beneficioso porque evita la recreación de informes financieros basados en datos falsos o manipulados lo que ayuda a tomar decisiones de forma más asertiva y directa hacia los puntos necesarios.

Paredes (2016), en su estudio denominado: *“Adopción NIIF por primera vez en los ajustes del valor de los activos fijos y su efecto en los estados financieros de las empresas de generación eléctrica del sur – FONAFE, 2011-2013”*, desarrollado y expuesto ante la Universidad Privada de Tacna, en la ciudad de Tacna – Perú. **Objetivo:** evaluación de las discordancias relevantes que la NIIF N°1 da al ajuste del valor de los activos y como ello afecta los estados financieros de FONAFE. **Método:** se delimitó bajo un diseño básico, mixta y prospectiva efectuada a un total de cuatro empresas de FONAFE. **Instrumento:** guía de entrevista y ficha de recolección de datos. **Conclusión:** permite la toma de decisiones acertada ya que el ajuste del valor de los activos es confiable y preciso lo que muestra información adecuada a la realidad de la empresa; usar importes de los activos fijos en los libros no da tendencias a aumentar el apalancamiento financiero; tomar como mecanismo de presentación del valor de los activos bajo la herramienta valor razonable incrementa la rentabilidad patrimonial; por último, es beneficioso porque permite el aumento de la rentabilidad sobre la inversión.

Comentario: el estudio efectuado por Paredes (2016) explica que los beneficios en cuanto a los activos fijos en relación con el ajuste del valor son mayormente beneficiosos luego de aplicar las NIIF lo que aporta al estudio base suficiente para conocer y posteriormente comparar entre lo reflejado por el estudio versus lo obtenido por el presente autor.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. NIIF N° 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2.1.1. Definiciones

Es la norma que debe ser desarrollada en el momento en que es la primera oportunidad que la empresa implementa las NIIF como base para el desarrollo y exposición de los informes financieros, teniendo en cuenta que dicho informes deben poseer de manera obligatoria la declaración explícita y sin resevas del pleno cumplimiento de la norma (Huamani, 2015).

Mientras tanto Reyes, Chaparro y Guerrero (2020), mencionan que el conjunto de directrices que la NIIF N°1 contempla para ayudar al proceso de aplicación buscando involucrar al área gerencial pasando de solo observar y delegar a ser un intervencionista activo, con sentido de liderazgo para ser participante en la preparación y presentación de la información financiera y finalmente juez en la toma de decisiones.

2.2.1.2. Objetivo

Tal y como lo indica el párrafo número uno de la misma norma, su objetivo se centra en procurar que los primeros estados financieros emitidos por la institución contengan altísima calidad, tomando en cuenta además: a) sean transparentes y fácilmente comparables entre periodos; b) suministren el punto de inicio en la contabilidad; y, c) el proceso para la obtención no sea elevado y superior a los beneficios (IFRS Foundation, 2001).

2.2.1.3. Alcance

El segundo párrafo de la misma norma explica que el alcance de la misma es:

- Primeros estados financieros.
- Posteriores informes financieros intermedios mencionados en la NIC 34

Teniendo siempre en cuenta que toda información de carácter financiero expuesto en los primeros informes deben estar acompañados de la declaración donde se asegura el cumplimiento adecuado de las NIIF (IFRS Foundation, 2001).

2.2.1.4. Importancia de las NIIF N°1

Las Normas Internacionales de Información Financiera en general poseen un grado de importancia razonable de adaptabilidad para todas las organizaciones, que no solo permita la exposición fidedigna y adecuada de la información sobre la empresa sino que su uso sea de carácter global para que el entendimiento sea universal.

La importancia de la NIIF N°1 radica en la exposición de los pasos que deben seguirse y los requerimientos para la actualización contable y salto hacia la internacionalización en la exposición de información financiera; también porque ayuda a la comprensión y ejecución de análisis de las transacciones. En esta primera presentación de la norma tiene como finalidad ayudar al contador y a la empresa a efectuar el proceso de adopción de una manera más fácil, rápida y completa (IFRS Foundation, 2001).

2.2.1.5. Proceso para adoptar las NIIF

Esta norma busca primordialmente la unificación, en cuanto al criterio de lenguaje, de la presentación de información financiera en las organizaciones, significando así exactamente lo mismo para todos los usuarios; Apaza (2015) facilitó un esquema para su sencilla aplicación que se centra en tres fases, visible en la figura 1:

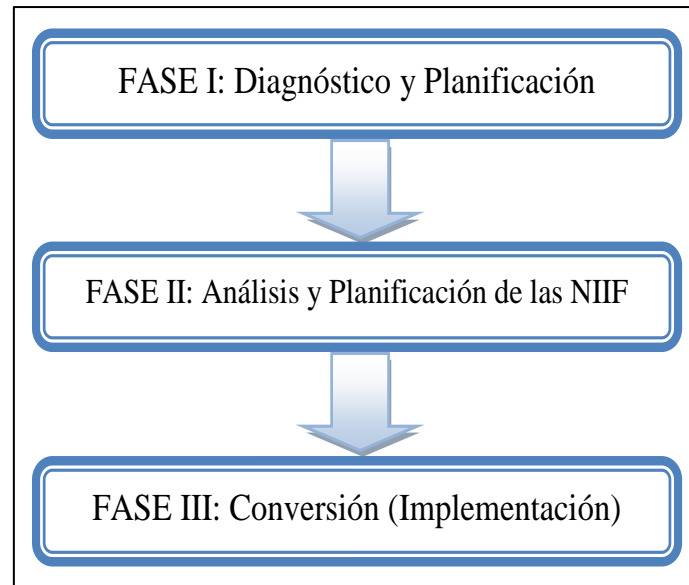


Figura 1. Esquema del proceso para adoptar NIIF
Fuente: Apaza, 2015.

- *Fase I;* se trata de llevar a cabo la identificación de las NIIF que pueden aplicarse de acuerdo al rubro y tipo de empresa, durante este punto se procede a efectuar análisis de los estados financieros en su condición actual y las posibles modificaciones que pudiese sufrir, también los cambios en políticas internas y sistemas usados (Apaza, 2015).
- *Fase II;* es la etapa donde se debe ejecutar una cuantificación de los efectos, tanto positivos como negativos, y expuesta ante la gerencia, mostrando además del resumen de los ajustes a efectuar y debe hacerse la conciliación inicial del patrimonio para conocimiento de lo que existe hasta ese punto, todo ello para la evaluación de la conveniencia en su aplicación (Apaza, 2015).
- *Fase III;* la conversión está referida con aplicar el proceso de adopción de las NIIF cumpliendo a cabalidad los lineamientos en la norma expresados, previa aprobación de los representantes, administradores, gerentes o accionistas de la organización. Aplicar significa ejecutar los todos los cambios contables, gerenciales, de políticas y sistemas todo bajo las NIIF, para lograr la realización

de ajustes o reclasificaciones dentro de la preparación de los estados financieros conciliando el estado de resultados y patrimonio (Apaza, 2015).

Adicional a ello, el autor expone que es importante el seguimiento y aplicación de sistemas de control o monitoreo en el proceso por lo que se debe: a) evaluar el cumplimiento de las normas; b) controlar los procesos internos; c) efectuar las presentaciones con los reportes; d) presentar los reportes externos; e) propiciar la capacidad de adherirse a cambios en otras instancias; f) verificar el cumplimiento de características y objetivos cualitativos (Apaza, 2015).

2.2.1.6. Posibles impactos de la adopción de las NIIF

Los principales cambios al adoptar las NIIF se ven reflejado en las razones de la adopción y en las áreas de la organización.

2.2.1.6.1. Motivos de adopción de las NIIF

Debido a la necesidad de globalización y el alto nivel de competencia que actualmente existe mayormente en el rubro aduanero son razones suficientes para ver como indispensable iniciar el proceso de acondicionamiento de la información financiera cumpliendo con la normativa internacional; en virtud de ello, dicho proceso trae un impacto positivo ya que facilita la presentación de información comprensible y adecuada para la posterior comparación (Apaza, 2015).

2.2.1.6.2. Consecuencias en áreas de la organización

En relación con los procesos y sistemas que emplea la institución los cambios son mucho más radicales y en la mayoría de los casos los empleados tienden a experimentar rechazo y resistencia al cambio, sin embargo es necesario ya que lo mismo permitirá el crecimiento de la organización y el acoplarse a los niveles de exigencias internacionales. Dentro de los cambios notables desde el inicio se tiene: modificación del plan de cuentas, nueva modalidad en el registro de operaciones, obligatoriedad de efectuar capacitaciones al

personal, disminución o aumento del patrimonio de accionista, en la planeación del presupuesto, en la medición de la rentabilidad y procesamiento de información. El impacto alcanzará las áreas de: contabilidad, sistema, jurídico, control interno, comercial y recursos humanos además del gerencial (Apaza, 2015).

Asimismo, es necesario comentar que aplicar las NIIF bajo ningún motivo modifica: las políticas de pago, el cálculo de impuestos, las estrategias de la empresa (Apaza, 2015).

2.2.1.7. Políticas contables

La adopción de la NIIF N°1 se tiene como primera dimensión las políticas contables; siendo el conjunto de reglamentación o acuerdos bajo los cuales se aplicará el reconocimiento, medición y revelación de transacciones; las políticas contables son aquellas con las que se enmarca el tipo y características del tratamiento para los estados financieros. En el momento que la entidad toma la decisión irrevocable de adoptar las NIIF debe hacer uso de las mismas políticas contables tanto en el estado de apertura como en el restante de los estados financieros por lo que no es aceptable el cambio o variación en las políticas elegidas (Huamani, 2015).

Los indicadores que permitirán evaluar las políticas contables se tiene: el marco conceptual de la NIIF y la información relevante.

- *Marco conceptual de la NIIF*; en él debe contenerse de forma clara y obligatoria el objetivo de la información financiera, las características cualitativas de la información, la definición, reconocimiento y tipo de medición de los elementos constituyentes de los estados financieros y los conceptos tanto de capital como su mantenimiento (IFRS Foundation, 2010).
- *Información relevante*; todo dato o información contenida en los estados financieros debe ser relevante, es decir, debe tener la capacidad de ser pertinente a

lo que se menciona o debe contener, así como debe tener la capacidad de influir en las decisiones económicas que los usuarios ejercerán (IFRS Foundation, 2001).

2.2.1.8. Estado de situación financiera de apertura

Es el informe financiero con el cual se inicia la contabilización de las actividades de la entidad tomando en cuenta la fecha del cambio hacia las NIIF, siendo indispensable que se desarrolle y presente dicho estado financiero. Es el balance en el cual se ajustan o reclasifican activos, pasivos y patrimonio para pasar de un cierre bajo norma local a una contabilidad bajo Estándares Internacionales; en el cual se toman los saldos de activos, pasivos y patrimonio del balance general al cierre del período y se re-expresan, ajustan o reclasifican, para posteriormente proceder a corregir los errores que resulten de ese proceso y elaborar todas las revelaciones que solicitan la NIC 1 y la sección 35 de adopción por primera vez (IFRS Foundation, 2001).

Los indicadores que permitirán evaluar el estado de situación financiera de apertura son: reconocimiento de activos, reconocimiento de pasivos y reconocimiento de ingresos – gastos.

- *Reconocimiento de activos*; se trata del proceso de incorporar en el estado de situación financiera y en el estado de resultado cada una de las partidas que cumplan con los elementos asociados con los activos que además sean: portables de beneficios económicos, costos fácilmente medibles y verificables, exista el reconocimiento en paralelo del ingreso o pasivo derivado del movimiento del activo (IFRS Foundation, 2001).
- *Reconocimiento de pasivos*; es el procedimiento de ingreso dentro del informe financiero de los pasivos una vez estos sean comprobables, teniendo en cuenta que al vencimiento o liquidación de la obligación se ceden los recursos que ingresarán al beneficio económico a la entidad (IFRS Foundation, 2001).

- *Reconocimiento de ingresos*; este viene dado como repercusión inmediata de incrementar los recursos de la entidad, siendo igualmente necesaria la fiabilidad en su verificación, al reconocer un ingreso es sinónimo de reconocimiento de activo o la rebaja de un pasivo, también puede darse como resultado de reconocer un gasto (IFRS Foundation, 2001).
- *Reconocimiento de gastos*; se da cuando disminuyen recursos de la entidad, siempre y cuando dicha información sea real y comprobable; al reconocer un gasto se tiene el aumento de un pasivo, rebaja de un activo, o, en algunas situaciones la incorporación de un ingreso o de un patrimonio neto (IFRS Foundation, 2001).

2.2.2. Estados Financieros

2.2.2.1. Definiciones

De acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (2005), se trata de un compendio perfectamente estructurado y representativo de la situación actual tanto financiera como económica de una entidad. Asimismo mencionan que son los que buscan satisfacer la necesidad de conocimiento por parte de los distintos tipos de usuarios internos y externos de la empresa.

Los estados financieros son la continuidad representativa de los registros contables, exponiendo de forma resumida los movimientos contables haciendo uso de tablas numéricas para resumir la contabilidad de la empresa (Flores, 2013).

2.2.2.2. Finalidad

El objeto se basa en el suministro de datos informativos sobre el estado actual de las finanzas, flujo y rendimiento financiero, dándole la oportuna utilidad en la exposición de los informes para cada uno de los usuarios y que son beneficiosos para la toma de decisiones acertadas. A fin de lograr dicho objetivo los estados financieros deben tener los siguientes

elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, además de la distribución de utilidad a cada accionista (IASB, 2005).

2.2.2.3. Características

Se encuentran basados en un total de cuatro (04) puntos: La hipótesis fundamental, base contable, materialidad y agrupación de datos, y, compensación.

- *Hipotesis fundamental de negocio en marcha*; los informes financieros son elaborados en su totalidad con la premisa de que el negocio seguirá en funcionamiento, a excepción de que la razón para su elaboración sea la liquidación, por lo tanto deben contener la certeza de la continuidad de operaciones (Apaza, 2015).
- *Base contable de acumulación*; deben utilizar una base contable por acumulación, lo que significa que los resultados obtenidos en un período se acumularán con los resultados siguientes, reconociendo todas las partidas necesarias (Apaza, 2015).
- *Materialidad y agrupación de datos*; se refiere a la separación significativa de las partidas que tengan similitud, tomando en consideración para ello el ámbito de la importancia relativa (Apaza, 2015).
- *Compensación*; es totalmente prohibido, a menos que sea estrictamente necesario, la compensación entre partidas opuestas (Apaza, 2015).

2.2.2.4. Tipos

El conjunto completo debe poseer un total de cuatro (04): el estado de situación financiera, estados de resultado, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio. Adicionando además, las notas revelatorias, información comparativa, reexpresión retroactiva (IASB, 2005).

- *Estado de situación financiera*; es el informe encargado de exponer el estado actual de la entidad en el punto financiero y económico, presenta además los

recursos con los que se cuenta, las obligaciones contraídas, el capital total, ideal y necesario para la toma de decisiones (IASB, 2005).

- *Estado de resultado*; es el informe encargado de representar las operaciones de una entidad durante un periodo contable, mediante el adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos, para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del ejercicio (IASB, 2005).
- *Estado de cambios en el patrimonio*; esta conformado por las notaciones contables que aparecen en una tabla y en él aparecen los cambios que se producen en la empresa y que afectan a su patrimonio neto. Tiene dos partes, el estado de ingresos y gastos reconocidos (EIyGR) y el estado total de cambios en el patrimonio neto (ECPN) (IASB, 2005).
- *Estado de flujo de efectivo*; refleja todos los cobros y pagos realizados por la empresa en ese año. Se pretende con ello dar una amplia información sobre el origen del efectivo (cobros) y el uso de ese efectivo (pagos) a lo largo del ejercicio (IASB, 2005).

2.2.2.5. *Elementos*

Se totalizan en seis (06): Activos, pasivos, patrimonio, gastos, ingresos y flujo de efectivo.

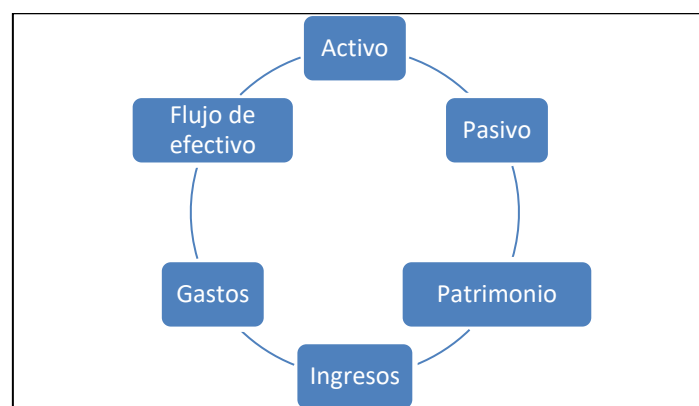


Figura 2. Elementos de estados financieros

Fuente: Apaza, 2015.

- *Activo*; recurso controlado derivado de sucesos pasados y con el cual se espera obtener beneficios.
- *Pasivo*; obligación derivado de acontecimientos pasados que debe ser cancelada y para ello se debe disminuir de los beneficios obtenidos.
- *Patrimonio*; es el residuo en la deducción de los pasivos a los activos.
- *Ingresos*; se refiere a las entradas derivadas de la producción o actividad económica de la entidad.
- *Gastos*; son descuentos o rebajas derivadas de actividades diarias y ordinarias o por otro tipo.
- *Flujo de efectivo*; es la variación de entrada y salida de efectivo en un periodo determinado.

2.2.2.6. Reconocimiento de los elementos en los estados financieros

De acuerdo con la normativa vigente se tiene que el reconocer durante el proceso de incorporación dentro del estado de situación financiera y el estado de resultados, de las cuentas que posean definición de elementos correspondientes deben por obligación ineludible cumplir con: a) comprobarse que la partida emita un beneficio de tipo monetario a la empresa; b) debe poseer un valor monetario fiable y verificable. Aunado al cumplimiento de importancia relativa (IFRS Foundation, 2010). Elementos que pueden ser reconocidos:

- *Reconocimiento de activos*; el acto de reconocer se efectúa únicamente cuando dicho activo represente beneficios (IFRS Foundation, 2010).
- *Reconocimiento de pasivos*; el acto de reconocer se realiza cuando el pago de dicha obligación represente una salida monetaria de los beneficios obtenidos por la empresa (IFRS Foundation, 2010).

- *Reconocimiento de ingresos*; el acto de reconocer se realiza cuando dicho elemento emite un aumento de beneficio económico para la organización (IFRS Foundation, 2010).
- *Reconocimiento de gastos*; el acto de reconocer se efectúa únicamente cuando se reducen los ingresos económicos de la institución (IFRS Foundation, 2010).

2.2.2.7. Información financiera

Se refiere a todo el grupo de información expuestas en orden y sistematizadamente, expresado en medida de dinero, y cuya finalidad es la descripción del estatus financiero de la empresa y exponer los resultados obtenidos por la institución en un período determinado, tomando en cuenta no solo el ingreso sino también el uso de los recursos (Poza, 2014).

La información financiera no es más que la representación cuantitativa que describe en forma de resumen tanto la posición como el desempeño que ha experimentado la empresa en términos de dinero; la finalidad se centra en ser de utilidad para los usuarios durante el proceso de toma de decisiones, la información financiera se manifiesta primordialmente en los estados financieros (Romero y Ávaro, 2015).

Los indicadores que permitirán evaluar la información financiera son: presentación de los estados financieros e información comparativa.

- *Presentación de los estados financieros*; se miden a través del adecuado cumplimiento de los elementos que deben poseer, como lo son: nombre de la empresa, título del estado financiero, fecha de cierre del período, moneda de presentación, grado de redondeo practicado y las notas revelatorias (IFRS Foundation, 2010).
- *Información comparativa*; se mide a través del adecuado cumplimiento de la presentación de la información cuantitativa referente al período inmediatamente

anterior; así como, también la presentación de las referencias cualitativas o narrativas del periodo actual (IFRS Foundation, 2010).

2.2.2.8. Decisiones financieras básicas

Son el conjunto de decisiones tomadas basándose única y exclusivamente en el ámbito financiero y que genera repercusión inmediata en todos los sectores de la entidad, son las que manejan la disponibilidad de recursos y promueve la maximización del valor de la organización a través de la obtención de beneficios y el logro de los objetivos (De la Cruz, 2018).

Los indicadores que permitirán evaluar las decisiones financieras básicas son: planeación, objetivos, control, inversión, financiación.

- *Planeación*; se mide a través de la continuidad y calidad de las acciones elaboradas y estrategias utilizadas para alcanzar las metas propuestas (De la Cruz, 2018).
- *Objetivos*; esta medido por la cantidad y especificidades que posee las metas establecidas que se desean alcanzar y son las que dan impulso a la toma de decisiones (De la Cruz, 2018)
- *Control*; se mide a través de las veces en que se ejecuta la comprobación o inspección así como de la calidad de los datos recolectados para tomar decisiones correctivas (De la Cruz, 2018).
- *Inversión*; esta medido por la cantidad y repetitividad de los recursos propios utilizados e invertidos en la producción de la empresa, además de los beneficios obtenidos de ello (De la Cruz, 2018).
- *Financiación*; esta medido por la cantidad y repetitividad de los recursos obtenidos por fuentes externas para ser utilizados e invertidos en la producción de la empresa, además de los beneficios obtenidos de ello (De la Cruz, 2018).

2.3. Definición de Términos

Normas: es una regla que debe ser respetada y que permite ajustar ciertas conductas o actividades. Es la regla o un conjunto de estas, una ley, una pauta o un principio que se impone, se adopta y se debe seguir para realizar correctamente una acción o también para guiar, dirigir o ajustar la conducta o el comportamiento de los individuos (Robayo, 2016).

Adopción: es un acto formal en el cual se vincula a una institución acatando las normas o reglamentos vigentes procurando con ello optimizar los procesos administrativos y legales dentro de la entidad y logrando posicionarse frente a la competencia (Clariana, Adriazola y Soto, 2019).

Políticas contables: es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables. Teniendo claro que las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados contables. Además, puede haber casos que no estén regulados por las normas (Flores, 2013).

Estado de situación financiera: es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente (Sánchez, 2018).

NIIF N° 1: es una norma presentada con la intención de precisar todos los aspectos indispensables para asegurar la emisión de estados financieros ajustados a las normativa internacional y con capacidad para ser comprendido por todos los usuarios, manteniendo a la entidad dentro de los márgenes de competitividad internacional (Reyes, Chaparro y Guerrero, 2020).

Estados financieros: son documentos o informes que muestran de manera estructurada información económica y financiera de una empresa, tal como los bienes y las deudas que tiene, los resultados que ha obtenido, y las entradas y salidas de efectivo que ha tenido; son esenciales en toda empresa ya que permiten, mostrarnos de manera estructurada información económica y financiera, interpretar y analizar esta información y así, en base a dicho análisis, tomar decisiones que beneficien a la empresa (Fuentes, García y Toscano, 2018).

Activo: es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro. Contablemente, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros (Poza, 2014).

Pasivo: representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo. También es conocido con el nombre de estructura financiera, capital financiero, origen de los recursos y fuente de financiación ajena (Polo, 2018).

Patrimonio: es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se entienden como sus recursos y el uso que se les da a estos (IASB, 2005).

Información financiera: conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución; es el tipo de información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado (Romero y Ávaro, 2015).

Decisiones: es el resultado de un proceso mental-cognitivo de una persona o de un grupo de individuos. Se conoce como toma de decisiones al proceso que consiste en concretar la elección entre distintas alternativas (Iñiguez, Narváez y Erazo, 2020).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

Según el enfoque es un estudio de tipo cuantitativo, teniéndose como aquellos estudios que abarcan procesos secuenciales para la comprobación de suposiciones queriendo estimar magnitudes o la ocurrencia de fenómenos y probar hipótesis haciendo uso de análisis estadísticos con datos numéricos (Hernández y Mendoza, 2018).

El trabajo se enfoca en el análisis cuantitativo ya que se busca explicar y describir el impacto que genera la adopción de las NIIF N°1 sobre los estados financieros, obteniendo así mejoras en la presentación de la información financiera y cumplir con la universalidad en el manejo de la información en relación con los usuarios, aunado a la facilidad en la toma de decisiones de forma integral.

Se establece como cuantitativa ya que el proceso para el análisis de datos gira en torno a datos numéricos emanados de escala de calificación en una herramienta para recolectar la información siendo la encuesta y cuyos valores facilitan el tratamiento estadístico para establecer la incidencia que la variable independiente tiene sobre la variable dependiente, asimismo la incidencia interrelacionada de las dimensiones que lo componen.

Este enfoque en un proceso cuyas etapas se basan en: orden riguroso, aunque desde luego, se puede redefinir alguna fase; parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones respecto de la o las hipótesis (Hernández y Mendoza, 2018).

3.2. Variables

Definición conceptual

Variable Independiente: Adopción de NIIF N°1

Es la norma que debe ser desarrollada en el momento en que es la primera oportunidad que la empresa implementa las NIIF como base para el desarrollo y exposición de los informes financieros, teniendo en cuenta que dicho informe debe poseer de manera obligatoria la declaración explícita y sin resevas del pleno cumplimiento de la norma (Huamani, 2015).

Variable Dependiente: Estados financieros

Es un compendio perfectamente estructurado y representativo de la situación actual tanto financiera como económica de una entidad. Asimismo mencionan que son los que buscan satisfacer la necesidad de conocimiento por parte de los distintos tipos de usuarios internos y externos de la empresa (IASB, 2005).

Definición operacional

Variable Independiente: Adopción de NIIF N°1

Es el desarrollo del proceso de adecuación de acuerdo a las normativa contenida en la NIIF N°1 para elaborar y presentar los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre durante el año 2019. Haciendo uso para su evaluación de las políticas contables usadas y la presentación del estado de situación financiera de apertura.

Variable Dependiente: Estados financieros

Se basa en la emisión de correcta de todos los tipos de estados financieros que una empresa requiere para exponer su situación financiera actual en pro de satisfacer las necesidades de los usuarios de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en

Puerto Libre durante el año 2019. Logrando evaluarlo a través de la información financiera y las decisiones financieras.

3.2.1. Operacionalización de las variables

Tabla 1.

Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
ADOPCIÓN DE NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1	Políticas contables	Marco conceptual	1. ¿Selecciona sus políticas contables en función de las NIIF?	Ordinal. Escala de Likert Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre	Encuesta tipo Cuestionario “Cuestionario determinación de influencia de la adopción de NIIF N°1 sobre los estados financieros” Autor: Albítes (2021)
			2. ¿Elabora el estado de situación financiera de apertura aplicando las NIIF?		
		Información relevante	3. ¿La información relevante es útil para la toma de decisiones?		
			4. ¿La información financiera es una representación fiel de los hechos económicos?		
	Estado de situación financiera de apertura	Reconocimiento de activos	5. ¿La adopción de las NIIF impacta de manera significativa en los activos?		
			6. ¿La aplicación de las NIIF trae beneficios positivos para la medición de los activos?		
		Reconocimiento de pasivos	7. ¿La adopción de las NIIF impacta de manera significativa los pasivos?		
			8. ¿La aplicación de las NIIF trae beneficios positivos para la medición de los pasivos?		
		Reconocimiento de ingresos y gastos	9. ¿La adopción de las NIIF impacta de manera significativa en el reconocimiento de los ingresos?		
			10. ¿La adopción de las NIIF impacta de manera significativa en el reconocimiento de los gastos?		

Nota: Elaborado por Albítes, 2021.

Tabla 2.

Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
ESTADOS FINANCIEROS	Información financiera	Presentación de los estados financieros	1. ¿La aplicación de las NIIF asegura una credibilidad de los estados financieros?	Ordinal. Escala de Likert Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre	Encuesta tipo Cuestionario “Cuestionario determinación de influencia de la adopción de NIIF N°1 sobre los estados financieros” Autor: Albítes (2021)
			2. ¿La adopción de las NIIF globaliza la presentación de los estados financieros?		
			3. ¿La adopción de las NIIF prueba que los estados financieros estén acorde a los estándares mundiales?		
		Información comparativa	4. ¿El impacto de aplicar las NIIF influye de manera positiva en la situación laboral y financiera de la empresa?		
			5. ¿La aplicación de las NIIF beneficiaría a la empresa en cuanto a inversión extranjera?		
	Decisiones financieras básicas	Planeación	6. ¿Se dispone de suficiente información financiera para tomar decisiones financieras gerenciales?		
		Objetivos	7. ¿La toma de decisiones es tomada solo por los directivos de la empresa?		
			8. ¿Las decisiones financieras de operación inciden en los estados financieros básicos?		
		Control	9. ¿Las decisiones financieras tomadas son eficaces para generar resultados positivos en la empresa?		
		Inversión	10. ¿Las inversiones deben basarse principalmente en las utilidades obtenidas?		
		Financiación	11. ¿La financiación brindada por recursos ajenos son clasificados en base a las NIIF en la empresa?		

Nota: Elaborado por Albítes, 2021.

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

H₀: La adopción de la NIIF N°1 no ejerce ninguna influencia sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

H₁: La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

3.3.2. Hipótesis específicas

H₀: La adopción de la NIIF N°1 no ejerce ninguna influencia sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

H₁: La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

H₀: La adopción de la NIIF N°1 no ejerce ninguna influencia sobre las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

H₁: La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

3.4. Tipo de Investigación

Según el propósito se trata de una investigación básica, la cual se caracteriza por promover la comprensión de características sobre sucesos específicos a través de la descripción o con el establecimiento de relaciones entre los agentes involucrados (Hernández y Mendoza, 2018). Se considera básica porque el objeto es conocer, a través de la opinión de

los empleados, la influencia que adoptar las NIIF N°1 ejerce sobre los estados financieros presentados por la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre.

De acuerdo con el alcance el estudio es correlacional pues es la que determina el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables (Arias, 2016). Se determina como una investigación correlacional puesto que se pretende detallar las relaciones o incidencia que la adopción de las NIIF N°1 ejerce sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre.

3.5. Diseño de la Investigación

En relación con el diseño la investigación es no experimental, sabiendo que se pretende con ello únicamente conocer, sin manipulación alguna, el comportamiento que poseen las variables, así como el tipo de incidencia o relación que pudiese existir de una sobre la otra (Hernández y Mendoza, 2018). El tratamiento del tema será de tipo no experimental puesto que sólo se procurará determinar la incidencia que la adopción de las NIIF N°1 tienen sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre durante el año 2019.

Asimismo, su diseño es de corte transversal siendo aquellos en los cuales la recolección de los datos se realiza en un solo momento y un tiempo único, siendo su propósito primordial la descripción del comportamiento de las variables, así como el análisis de la incidencia o interrelación de éstas en un momento dado (Arias, 2016). Será de corte transversal ya que se procederá a recolectar la información y datos necesarios a una muestra específica durante un periodo único de tiempo siendo como total un (01) mes.

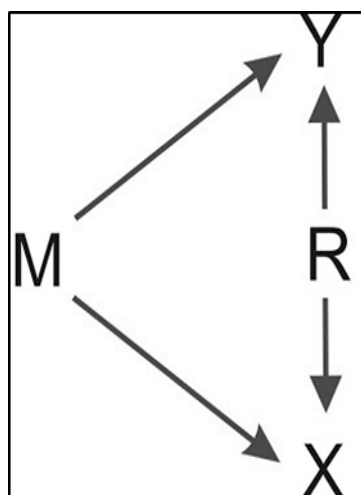


Figura 3. Diagrama para el diseño de investigación No experimental, correlacional de corte transversal.
Extraído de Balluerka y Vergara (2016).

Dónde:

M = Muestra (contadores de empresas del rubro aduanero).

Y = Observación de la variable independiente adopción de las NIIF N°1

X = Observación de la variable dependiente estados financieros.

R = Correlación o relación entre las variables.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

Población es el total de sujetos que componen la unidad de estudio tomando en cuenta las aristas comunes y que lo asocian con el tema, es la base que muestra los datos para generalizar los resultados (Tamayo, 2016). Para el desarrollo de la investigación se tiene como población a todo el personal contable y administrativo-financiero dedicados al manejo contable de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre durante el año 2019; siendo un total de veintiún (21).

Tabla 3.

Distribución de la población

Departamento	Cantidad
Contable	10
Administrativo - Financiero	11
TOTAL	21

Nota: Datos extraídos de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, 2019.

El tipo de muestreo realizado en la investigación es no probabilístico ya que representa la técnica para elección de muestras donde son escogidas mediante un proceso de selección intencional y personal a juicio propio del investigador y en el cual no brinda oportunidad equitativa a todos los participantes de la población (Baena, 2017). En relación con lo expuesto y tomando en consideración las características propias de la población se efectúa un muestreo no probabilístico por conveniencia siendo aquel donde se toma en cuenta las características de la población relacionados con la disponibilidad, facilidad para reclutar y porque suelen pertenecer a poblaciones de pequeña cantidad (Muñoz, 2016). En virtud de que la población que conforma la unidad de estudio es de pequeña proporción y todas son de fácil acceso y disponibilidad, se seleccionaron a todos los contadores involucrados con las actividades contables de empresas dedicadas al rubro aduanero y específicamente ubicadas en Pueblo Libre, sobre datos e información exclusiva del año 2019.

3.6.2. Muestra

La muestra es una pequeña agrupación de la población de la que se obtendrá datos (Arias, 2016). En este sentido la muestra estuvo conformada por veintiún (21) trabajadores del área contable y administrativa-financiera la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros en Pueblo Libre.

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

La técnica utilizada para la recolección de los datos es la Encuesta, siendo esta aquella a través de la cual se interrogan a los sujetos con el fin de obtener de modo sistemático medidas sobre los tópicos derivados de la problemática de investigación previamente construida y que se convierten en los puntos necesarios a conocer (Tamayo, 2016). Para la aplicación de la técnica se realizó la coordinación necesaria con el gerente de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, para emitir las acciones necesaria así como las notificaciones a cada uno del personal; posterior a ello, se alcanzó el formato a cada uno de

los sujetos participantes para que fuese llenado. Tomando en cuenta a contadores y personal administrativo-financiero que manejen información contable de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, con el fin de recoger información confiable y precisa sobre datos del año 2019.

El instrumento con el que se aplicará la técnica es el cuestionario, siendo aquel modo para obtener datos de manera escrita conteniendo un conjunto de preguntas que debe ser llenado por el encuestado (Useche, Artigas, Queipo y Perozo, 2019). Este ha sido uno denominado “*Cuestionario determinación de influencia de la adopción de NIIF N°1 sobre los estados financieros*”, de autoría propia. Contando con un total (10) preguntas para la primera variable y un total de once (11) interrogantes para la segunda variable; conteniendo cada una la información referida con las dimensiones e indicadores para cada variable, además poseen una escala de tipo Lickert de cinco niveles: Nunca, Muy pocas veces, Algunas veces, Casi siempre, Siempre.

La validez del instrumento fue realizada por un conjunto de expertos quienes emitieron su juicio basados en los conocimientos y experiencias propias sobre lo metodológico y lo temático, pertenecientes a la Universidad Peruana de las Américas, quienes calificaron el instrumento siguiendo los siguientes diez criterios de evaluación.

Tabla 4.

Escala de criterios para validación de instrumento por expertos

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
Claridad	5	5	5	15
Objetividad	5	5	5	15
Actualidad	4	5	5	14
Organización	5	5	4	14
Suficiencia	5	5	5	15
Pertinencia	5	5	4	14
Consistencia	5	5	5	15
Coherencia	5	5	5	15
Metodología	5	5	5	15
Aplicación	5	5	5	15
TOTAL	49	50	48	132

Nota: datos extraídos de fichas de evaluación y formatos de validación de instrumento.

Los resultados obtenidos a través del proceso de evaluación para validar el instrumento son procesados a través del coeficiente de validez en la siguiente fórmula:

$$CV = \frac{\sum v}{N^{\circ}C * N^{\circ}J * PM}$$

Dónde:

CV: Coeficiente de validez

Σv : Sumatoria de valores

N° C: Número de criterios

N° J: Número de jueces

PM: Puntaje máximo de respuesta

Procediendo a introducir los datos recolectados en la fórmula estadística para el cálculo del coeficiente de validez, se tiene:

$$CV = \frac{132}{10 * 3 * 5} = \frac{132}{150} = 0.88 = 88\%$$

Obteniendo como resultados que el instrumento posee un porcentaje de aproximadamente el 88% posicionándolo en un coeficiente de validez con nivel aceptado; por lo cual el cuestionario se puede precisar como apto, fiable y correcto para su implementación.

La confiabilidad del instrumento fue dada por la aplicación del cálculo de fiabilidad a través del Alfa de Cronbach haciendo uso del programa estadístico SPSS v25, el procedimiento fue aplicado una vez recolectada la información en la totalidad de la muestra conteniendo cada uno de los ítems que componen el cuestionario teniendo como resultado 82.7% para la primera variable y 80.8% para la segunda variable; con una confiabilidad total para el instrumento de 90.2% que lo posicionan un nivel de alta confiabilidad; siendo la fórmula matemática del mismo la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Figura 4. Fórmula para cálculo de confiabilidad.

Dónde:

K: Cantidad de preguntas

$\sum S_i^2$: Suma en la variabilidad de las interrogantes

S^2 : Varianza obtenida en la suma de las interrogantes

α : Coeficiente de alfa de Cronbach

Teniendo como resultado lo siguiente:

Tabla 5.

Confiabilidad para el instrumento

Alfa de Cronbach	N de elementos
.902	21

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada a contadores de empresas del rubro aduanero, prueba aplicada con SPSS V25.

El valor del coeficiente obtenido a través de la prueba demostrado a través de la tabla 4, muestran que el nivel de confianza para el instrumento en su totalidad es de .902 lo que lo posiciona como de alta confiabilidad, por lo que las veintiún interrogantes permiten recolectar la información precisa que se desea.

Tabla 6.

Confiabilidad para la variable adopción de las NIIF N°1

Alfa de Cronbach	N de elementos
.827	10

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada a contadores de empresas del rubro aduanero, prueba aplicada con SPSS V25.

El valor del coeficiente obtenido a través de la prueba demostrada en la tabla 5, muestran que el nivel de confianza para la primera variable en su totalidad es de .827 lo que

lo posiciona con una fuerte confiabilidad, por lo que las diez interrogantes para dicha variable permiten recolectar la información precisa que se desea.

Tabla 7.

Confiabilidad para la variable estados financieros

Alfa de Cronbach	N de elementos
.808	11

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada a contadores de empresas del rubro aduanero, prueba aplicada con SPSS V25.

El valor del coeficiente obtenido a través de la prueba demostrada en la tabla 6, muestran que el nivel de confianza para la segunda variable en su totalidad es de .808 lo que lo posiciona con una fuerte confiabilidad, por lo que las once interrogantes para dicha variable permiten recolectar la información precisa que se desea.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

4.1.1. Análisis descriptivo

4.1.1.1. Estadística descriptiva para la variable adopción de las NIIF N°1

Tabla 8.

Comportamiento agrupado de la variable Adopción de las NIIF N°1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No aplican	7	33,3	33,3	33,3
	Pocos aplican	7	33,3	33,3	66,7
	Si aplican	7	33,3	33,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

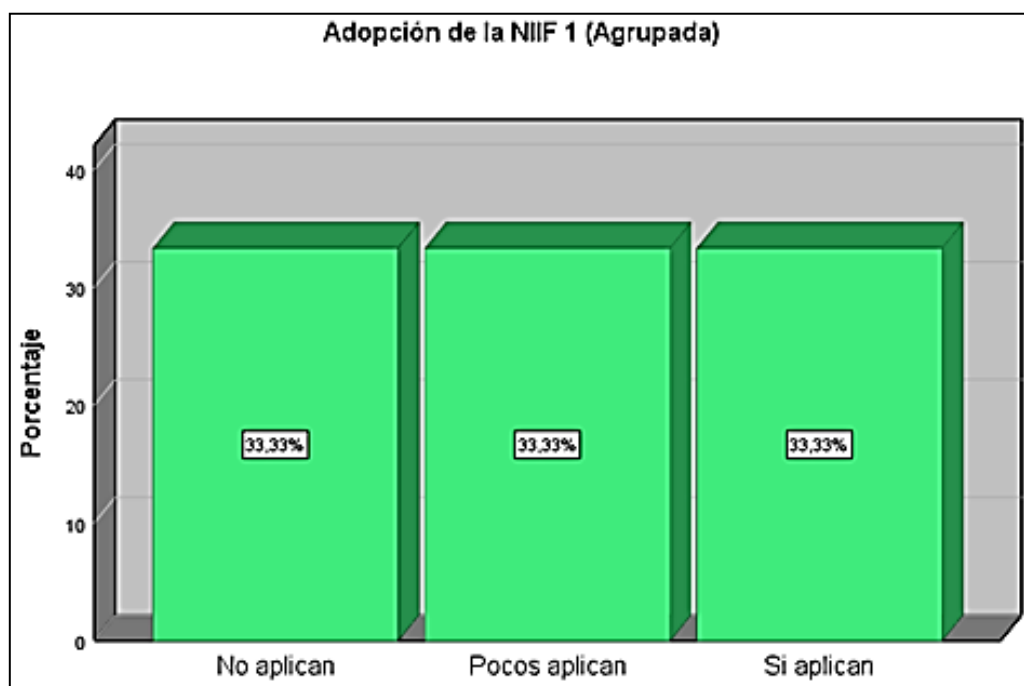


Figura 5. Comportamiento agrupado de la variable adopción de las NIIF N°1. Datos extraídos de encuesta aplicada a empleados de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

Interpretación

Los participantes demostraron una postura equitativamente distribuida entre los tres niveles existentes, teniendo así un total de siete (07) que equivale al 33.3% que no aplican o

han adoptado las NIIF N°1 dentro de las empresas a las cuales efectúan los análisis contables; asimismo se tiene un total de 33.3% de contadores que poco aplican las NIIF N°1 teniendo presente que implementan tan solamente algunas normas; por último se tiene que un 33.3% si han adoptado las NIIF N°1 en la contabilidad de las entidades.

Tabla 9.

Comportamiento agrupado de la dimensión Políticas Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No aplican	8	38,1	38,1	38,1
	Pocos aplican	11	52,4	52,4	90,5
	Si aplican	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

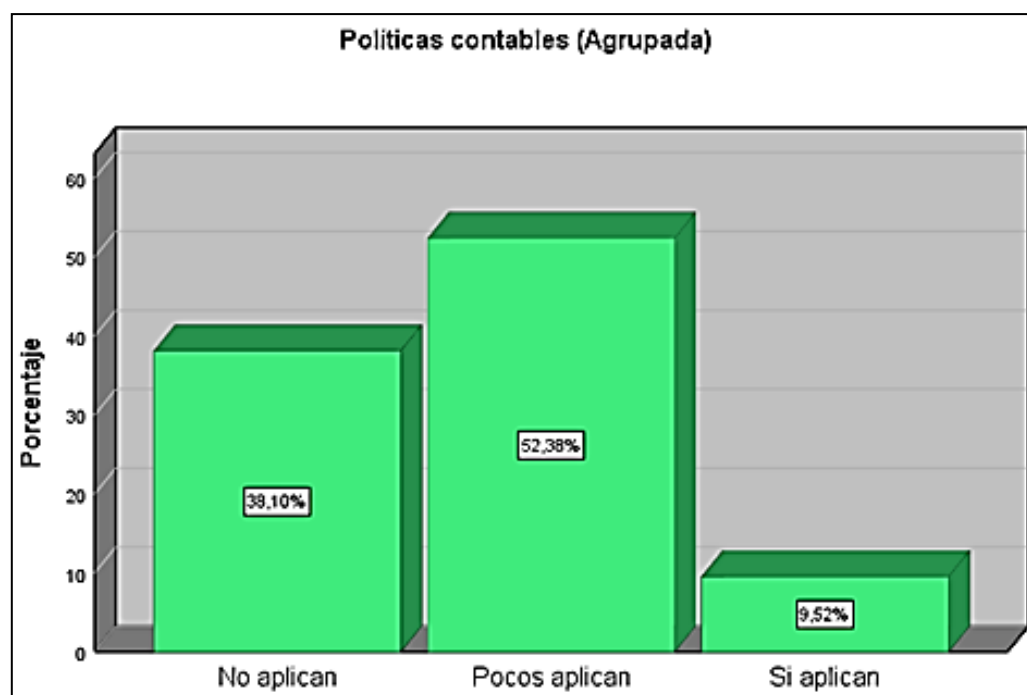


Figura 6. Comportamiento agrupado de la dimensión políticas contables. Datos extraídos de encuesta aplicada a empleados de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25.

Interpretación

Los participantes demostraron una postura mayoritariamente tendiente hacia la afirmación de que muy poco aplican políticas contables dentro de las empresas a las cuales efectúan los análisis contables representado con un 52.4%; asimismo se tiene un total de

38.1% de contadores que definitivamente no aplican ningún tipo de políticas contables; por último se tiene que 9.5% que si aplican un conjunto de políticas contables estandarizadas para todo el tratamiento contable.

Tabla 10.

Comportamiento agrupado de la dimensión Estado de Situación Financiera de Apertura

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No aplican	11	52,4	52,4	52,4
	Pocos aplican	7	33,3	33,3	85,7
	Si aplican	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

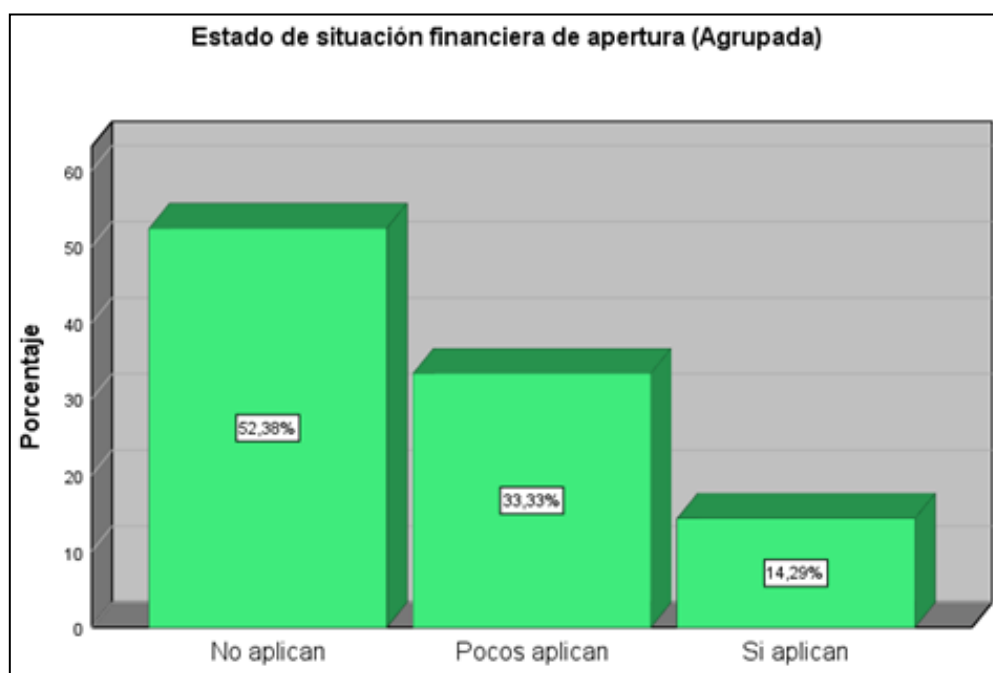


Figura 7. Comportamiento agrupado de la dimensión estado de situación de apertura. Datos extraídos de encuesta aplicada a empleados de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25.

Interpretación

Los participantes demostraron una postura mayoritariamente tendiente hacia la afirmación de que no aplican NIIF o han desarrollado estado de situación de apertura dentro de las empresas a las cuales efectúan los análisis contables representado con un 52.4%; asimismo se tiene un total de 33.3% de contadores que definitivamente poco han desarrollado

estados de situación financiera de apertura; por último se tiene que 14.3% que si aplican NIIF o han desarrollado estado de situación financiera de apertura.

4.1.1.2. Estadística descriptiva para la variable Estados Financieros

Tabla 11.

Comportamiento agrupado de la variable Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No aplican	10	47,6	47,6	47,6
	Pocos aplican	4	19,0	19,0	66,7
	Si aplican	7	33,3	33,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

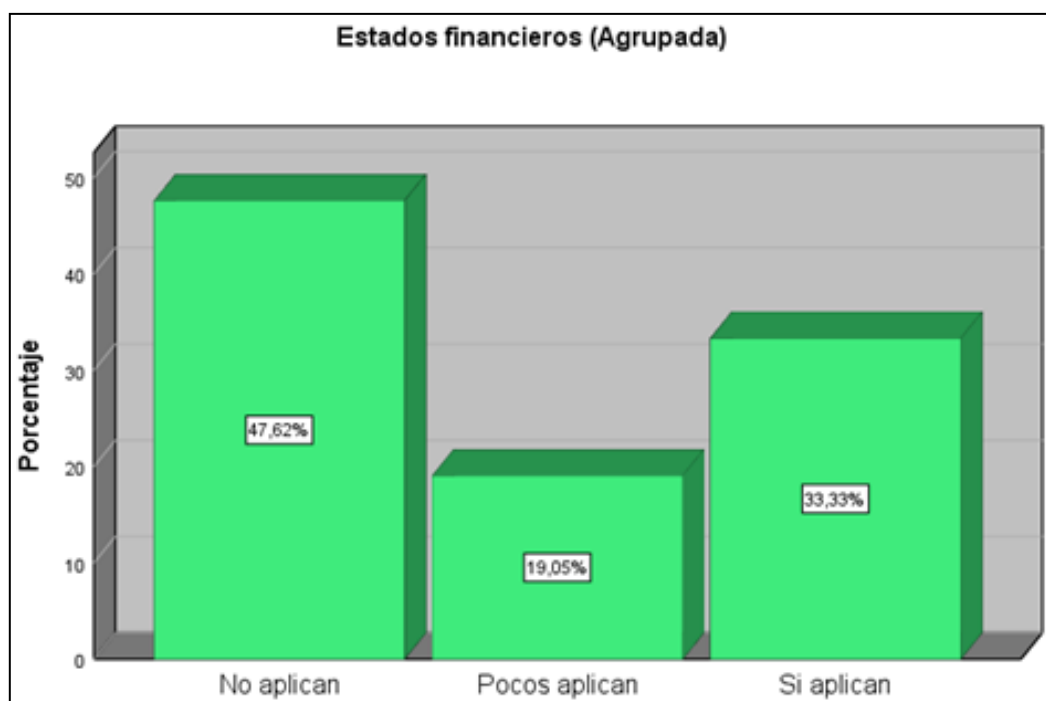


Figura 8. Comportamiento agrupado de la variable estados financieros. Datos extraídos de encuesta aplicada a empleados de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25.

Interpretación

Los participantes demostraron una postura mayormente tendiente hacia la no aplicación de NIIF dentro de los estados financieros dentro de las empresas a las cuales efectúan los análisis contables, teniendo así un total de diez (10) que equivale al 47.6%; por

su parte se tiene un total de 33.3% de contadores que si aplican las NIIF N°1 en los estados financieros emitidos por la empresas; por último se tiene que un 19.0% que poco aplican las NIIF en los estados financieros.

Tabla 12.

Comportamiento agrupado de la dimensión Información Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No aplican	11	52,4	52,4	52,4
	Pocos aplican	10	47,6	47,6	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

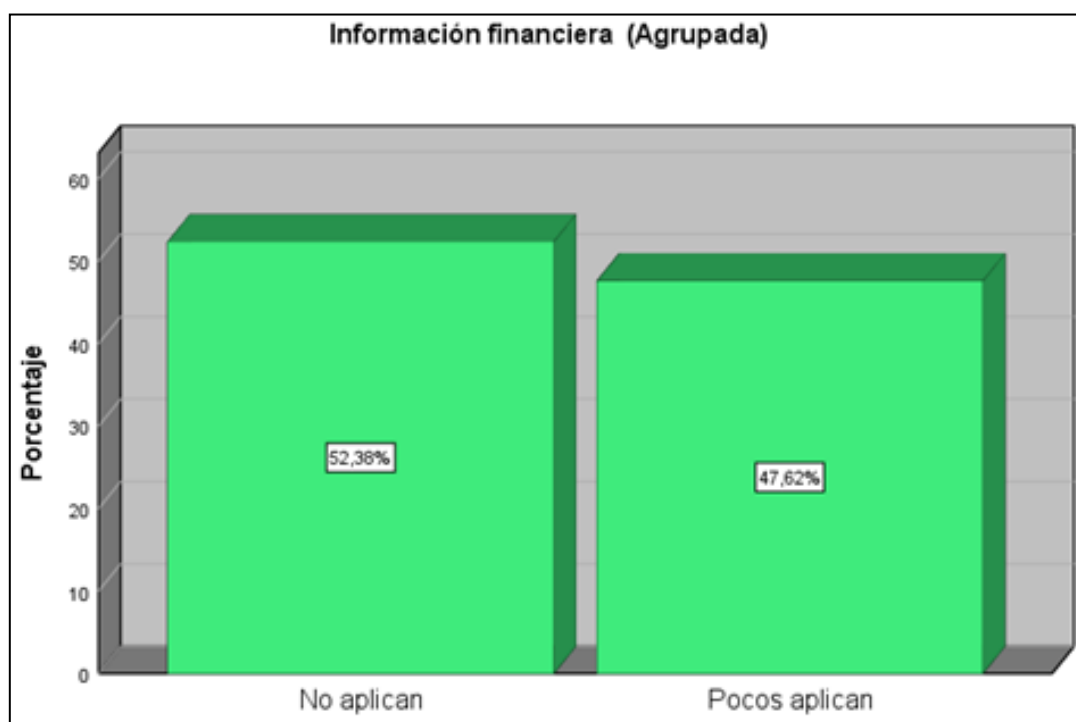


Figura 9. Comportamiento agrupado de la dimensión información financiera. Datos extraídos de encuesta aplicada a empleados de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25.

Interpretación

Los participantes demostraron una postura mayoritariamente tendiente hacia la afirmación de que no aplican de forma correcta la información financiera dentro de las empresas del rubro aduanero, representado a través de 52.4%; asimismo se tiene un

porcentaje muy cercano de 47.6% de contadores que poco aplican la información contable dentro de los procesos de la entidad.

Tabla 13.

Comportamiento agrupado de la dimensión Decisiones Financieras Básicas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No aplican	12	57,1	57,1	57,1
	Pocos aplican	2	9,5	9,5	66,7
	Si aplican	7	33,3	33,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

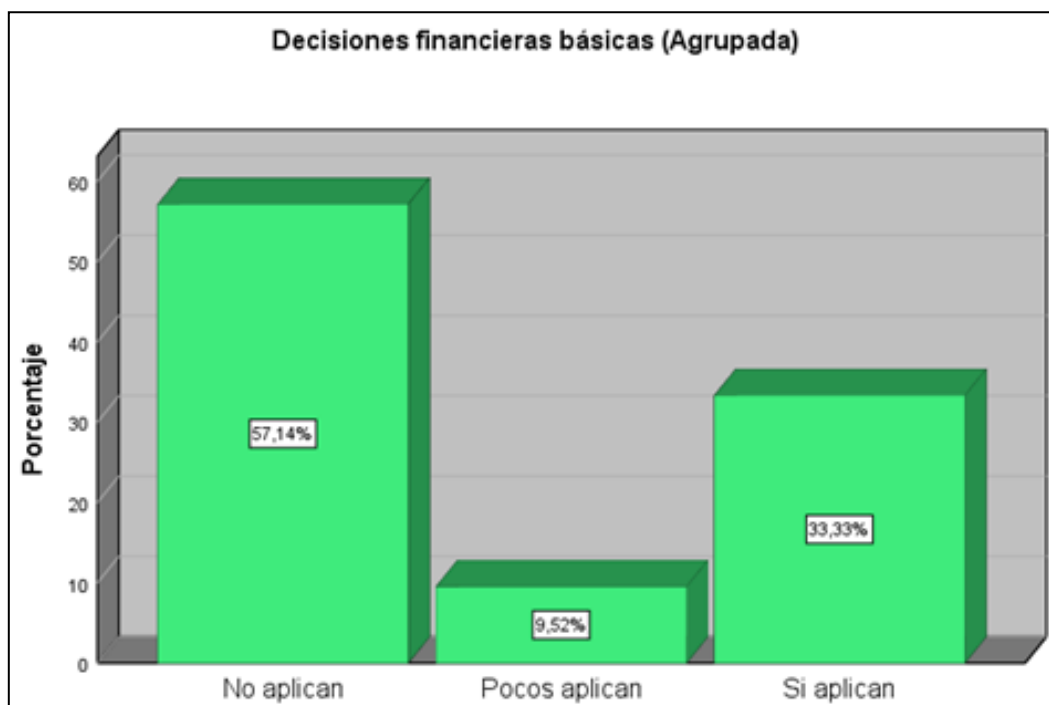


Figura 10. Comportamiento agrupado de la dimensión decisiones financieras básicas. Datos extraídos de encuesta aplicada a empleados de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25.

Interpretación

Los participantes demostraron una postura mayoritariamente tendiente hacia la afirmación de que no aplican decisiones financieras básicas dentro de las empresas del rubro aduanero, representado a través de 57.1%; asimismo se tiene un porcentaje muy cercano de 33.3% de entidades que poco aplican decisiones financieras básicas de manera idónea; y por

último el 9.5% restante son entidades que si aplican decisiones financieras de forma adecuada.

4.1.2. Análisis deductivo

4.1.2.1. Prueba de normalidad para datos

$P(\text{sig}) \leq .05$ = la distribución no es anormal (asimétrica) y se aplica Rho de Spearman

$P(\text{sig}) \geq .05$ = la distribución es normal (simétrica) y se aplica Correlación de Pearson.

Tabla 14.

Prueba de normalidad para datos de variables y dimensiones

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Adopción de NIIF N°1	.840	21	.003
Políticas Contables	.840	21	.003
Estados de Situación Financiera de Apertura	.923	21	.009
Estados Financieros	.862	21	.007
Información Financiera	.793	21	.001
Decisiones Financieras Básicas	.900	21	.005

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

Se logra determinar que en todos los ítems el $p(\text{sig})$ es menor a .05 por lo cual se concluye que los datos no poseen una distribución normal y el estadígrafo acorde para la prueba de hipótesis es el no paramétrico Rho de Spearman.

4.1.2.2. Prueba de hipótesis

$P(\text{valor}) > .05$ se rechaza la hipótesis del investigador

$P(\text{valor}) < .05$ se rechaza la hipótesis nula y se toma la hipótesis alternativa

4.1.2.2.1. Hipótesis general

H_0 : La adopción de la NIIF N°1 no ejerce ninguna influencia sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

H₁: La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

Tabla 15.

Prueba de correlación para variable adopción de NIIF N°1 y estados financieros

		Adopción de la NIIF 1 (Agrupada)	Estados financieros (Agrupada)
Rho de Spearman	Adopción de la NIIF 1 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,726
		Sig. (bilateral)	,000
	N		21
	Estados financieros (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,726
Sig. (bilateral)		,000	.
N		21	

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

Interpretación

El resultado de obtenido con respecto al coeficiente Rho Spearman tiene un valor de significancia (sig.) de .000 el cual es menor a .05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, la adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019. Asimismo, podemos observar que el coeficiente de correlación es 0.726 esto quiere decir que la relación entre las dos variables es positiva alta.

4.1.2.2.2. Primera hipótesis específica

H₀: La adopción de la NIIF N°1 no ejerce ninguna influencia sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

H₁: La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

Tabla 16.

Prueba de correlación para variable adopción de NIIF N°1 e información financiera

			Adopción de la NIIF 1 (Agrupada)	Información financiera (Agrupada)
Rho de Spearman	Adopción de la NIIF 1 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,701
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Información financiera (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,701	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

Interpretación

El resultado del coeficiente Rho Spearman tiene un valor de significación (sig.) de .000 el cual es menor a 0,05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, la adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019. Asimismo, podemos observar que el coeficiente de correlación es 0.701 esto quiere decir que la relación entre la variable y la primera dimensión es positiva alta.

4.1.2.2.3. Segunda hipótesis específica

H₀: La adopción de la NIIF N°1 no ejerce ninguna influencia sobre las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

H₁: La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.

Tabla 17.

Prueba de correlación para variable adopción de NIIF N°1 y decisiones financieras básicas.

			Adopción de la NIIF 1 (Agrupada)	Decisiones financieras básicas (Agrupada)
Rho de Spearman	Adopción de la NIIF 1 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,705
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Decisiones financieras básicas (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,705	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

Nota: Datos extraídos de encuesta aplicada al personal de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, prueba aplicada con SPSS V25

Interpretación

El resultado del coeficiente Rho Spearman tiene un valor de significación (sig.) de .000 el cual es menor a .05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, la adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019. Asimismo, podemos observar que el coeficiente de correlación es 0.705 esto quiere decir que la relación entre la variable y la segunda dimensión es positiva alta.

4.2. Discusión

La presente investigación tuvo como objetivo central determinar la influencia de adopción de la NIIF N°1 tiene sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH

Agentes Aduaneros, en Pueblo Libre, 2019. La cual arrojó de acuerdo a los resultados un nivel de significancia de .000, aunado a un nivel de correlación de .726, el cual es positivo alto, por lo que se confirma que adoptar las NIIF N°1 influye de forma positiva y significativamente sobre los estados financieros emitidos por las entidades dedicadas a este rubro. Asimismo, se verificó que, la adopción de la NIIF N°1 por parte de las empresas radica directamente en la presentación de sus estados financieros debido a la integración de las políticas contables establecidas por la norma internacional esta traerá distintos cambios al momento de realizar el reconocimiento y medición de los activo, pasivos, gastos e ingresos que puedan obtener las empresas las cuales se regían por la aplicación de políticas contables en relación a normas antiguas las cuales tendrán que ser sustituidas por las NIIF permitiendo así tener información clara y relevante para conocer la situación financiera real de la empresa.

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expuesto en el trabajo de Sánchez (2018), el cual pudo concluir que la adopción de las NIIF se ha visto dada principalmente por la globalización y el auge en el comercio internacional, implementar la norma por primera vez genera la necesidad de ajustes por devengo requiriendo mayor juicio profesional, tiende a dar mayor relevancia a la propiedad, planta y equipo dentro de los estados financieros; se observa incremento en los activos (tangibles e intangibles) y en el pasivo (corriente y no corriente), se visualiza incremento en el patrimonio, se dio tendencia a disminución en el ratio de liquidez; en general influyó positivamente en el desarrollo y presentación de los estados financieros principalmente derivado por las políticas contables aplicadas.

Por otro lado los resultados obtenidos de la investigación también concuerda con lo expuesto en el trabajo de investigación realizado por Polo (2018) en el cual concluye que la incidencia dentro de los estados financieros de la empresa posterior a la aplicación de las

NIIF son ventajosas ya que permiten presentar la información financiera de la empresa de forma clara, concisa, fidedigna principalmente en partidas como activos fijos y existencias.

El primer objetivo específico estuvo enfocado en establecer la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019; dentro de cuyos resultados se tuvo un puntaje de significancia de .000, aunado a un nivel de correlación de .701 lo que indica que efectivamente si existe relación entre la variable adopción de la NIIF N°1 y la información financiera, siendo además una relación positiva alta. Por su parte se pudo constatar que las empresas que adopten la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera o NIIF N°1 observarán un cambio positivo en las características cualitativas de su información financiera debido a que con esta nueva normativa que trae la NIIF N°1 la información financiera suministrada para la preparación de los estados financieros será una representación fiel de la situación financiera real de la empresa, será información verificable, oportuna y comprensible lo cual permitirá a la empresa obtener información más útil para realizar mejores proyecciones y análisis.

De igual manera, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Palomino (2017), en el cual se concluye que la implementación de las NIIF ayuda favorecedoramente a las empresas con respecto a la presentación de información patrimonial a empresas en el exterior, además, explica que el desarrollo de dicha aplicación impacta sobre la toma de decisiones ya que la información posee representación fiel y exacta de la realidad. Por su parte también concuerda con lo expuesto por Robayo (2016), quien explica que el primer impacto de las NIIF N°1 está directamente asociado con la forma de manejar la contabilidad en las empresas ya que anteriormente se manejaba de forma y no de fondo lo que causa cambios radicales en la manera de valorar y medir las cuentas; el impacto de la adaptación dentro de las empresas se

ve mayormente en los activos propiedad, planta y equipo, en los inventarios por obsolescencia y en el punto del ajuste por inflación porque no se maneja contablemente de manera actualizada.

El segundo objetivo específico estuvo enfocado en precisar la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019; dentro de cuyos resultados se tuvo un puntaje de significancia de .000, aunado a un nivel de correlación de .705 lo que indica que efectivamente si existe relación entre la variable adopción de la NIIF N°1 y las decisiones financieras básicas, siendo además una relación positiva alta. Asimismo se tiene que la adopción de la NIIF N°1 bajo las políticas que establece influye en las decisiones financieras que pueda tomar la empresa debida a que esta adopción de nuevas normativas ofrecen un entendimiento de una forma más integral de la información financiera que suministre la empresa así mismo presentará un valor más real de la empresa por medio de los registros contables y la revaluaciones de los activos los cuales servirán de soporte para la alta directiva para tomar decisiones financieras y búsqueda de algún beneficio económico a futuro.

Los resultados de la investigación guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Llocallasi (2017) quien concluye que la adopción de la NIIF trae consigo cambios radicales tanto en la contabilidad como en la organización en general ya que todos los niveles y las áreas deben estar involucradas en el cumplimiento de la entrega de información con soportes que permitan comprobarlos, tanto así que debe incorporar procesos de sistemas, impuestos se separa de lo financiero; trae impacto cuantitativo en la presentación de los estados financieros especialmente en el punto de los ajustes por inflación. Asimismo concuerda con lo expuesto por Paredes (2016) en su estudio quien concluyó que permite la toma de decisiones acertada ya que el ajuste del valor de los activos es confiable y preciso lo que muestra información adecuada a la realidad de la empresa; usar importes de los activos

fijos en los libros no da tendencias a aumentar el apalancamiento financiero; tomar como mecanismo de presentación del valor de los activos bajo la herramienta valor razonable incrementa la rentabilidad patrimonial; por último, es beneficioso porque permite el aumento de la rentabilidad sobre la inversión.

Conclusiones

1. Se concluye que la adopción de la NIIF N°1 influye en la presentación de los estados financieros en la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros del distrito de Pueblo Libre en el año 2019, dado que la aplicación y adopción de la NIIF N°1 permite a la empresa alcanzar ciertas características cualitativas de la información financiera a mejorar lo cual genera que la información suministrada a los estados financieros sea oportuna, comparable, confiable y sea una representación fiel de la situación financiera en la que se encuentra la empresa en un periodo determinado; asimismo, de acuerdo a los resultados examinados en la prueba Rho de Spearman se observa un coeficiente de .726 dándose una correlación positiva alta entre las dos variables y una significación de .000 aprobando la hipótesis alterna.
2. Se concluye que la adopción de la NIIF N°1 influye en la información financiera en la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros en Pueblo Libre en el año 2019, dado que la adopción de las NIIF en las empresas permiten que la información financiera que se obtenga como resultado del uso del reconocimiento y criterios de medición reflejen mejor la realidad de la empresa lo cual permitirá mejorar la calidad y comparabilidad de los estados financieros obteniendo información más útil permitiendo realizar mejores proyecciones y análisis en el aspecto financiero de la empresa, de acuerdo a los resultados examinados en la prueba Rho de Spearman se observa un coeficiente de .701 dándose una correlación positiva alta entre la variable y la dimensión evaluada y una significación de .000 aprobando la hipótesis alterna.
3. Se concluye que la adopción de la NIIF N°1 influye en las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros en Pueblo Libre, en el año 2019 esto debido a que el uso y adopción de la NIIF N°1 genere una serie de ventajas

a las empresas que las implementan debido a que impulsa a una mayor capacidad para tomar decisiones financieras ya que ofrecen un entendimiento de una forma más integral de la información financiera de la empresa así como también presenta un valor más real de la empresa lo cual brinda el soporte necesario para el proceso de tomas de decisiones financieras básicas; asimismo, de acuerdo a los resultados examinados en la prueba Rho de Spearman se observa un coeficiente de .705 dándose una correlación positiva alta entre la variable y la dimensión evaluada y una significación de .000 aprobando la hipótesis alterna.

Recomendaciones

1. Se recomienda a las empresas del rubro de agencias de aduaneros en general, aplicar y adoptar las distintas Normas Internacionales de Información Financiera con la finalidad de poder suministrar su información financiera de manera clara y concisa de manera que realicen la elaboración de sus estados financieros con información que represente la situación financiera real de la empresa el cual permita conocer y ejecutar proyección y análisis en busca de obtener mejor resultados económicos.
2. Se recomienda a las empresas del rubro de agencias de aduaneros en general, la aplicación la adopción de la NIIF N°1 en el desarrollo de la presentación y elaboración de su información financiera debido a que por medio de ella se establecen las políticas y principios que permiten obtener mejor información como resultado del uso del reconocimiento y criterios de medición que refleja mejor la realidad de la empresa, lo cual puede ser verificado en las notas a los estados financieros.
3. Se recomienda a las empresas del rubro de agencias de aduaneros en general, la aplicación y adopción de la NIIF N°1 debido a que mediante la aplicación de sus políticas y principios que rigen esta norma internacional de información financiera se logra un entendimiento de forma más integral de la información financiera de la empresa lo cual cumple un rol fundamental al momento de tomar decisiones financieras de manera informada de esta manera reduciendo el riesgo por la ejecución de acciones y proyecciones que no están acorde a la situación financiera real de la empresa.

Referencias

- Apaza, M. (2015). *Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera: NIIF, NIC, CINIF, SIC*. Lima: Pacífico Editores.
- Arias Fidias, G. (2016). *El proyecto de investiación* . Caracas: Episteme, C.A.
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación* . México: Grupo Editorial Patria.
- Clariana Gayoso, S., Adriazola, J., & Soto Paredes, S. (2019). La adopción de la NIIF 1 y los Estados Financieros de la empresa Grupo Deltron S.A del período 2018. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao.
- De la Cruz Franco, D. (2018). Decisiones financieras básicas. *Revista de finanzas*, 23-39.
- Flores Soria, J. (2013). *Contabilidad para gerencia, aplicación de normas contables y tributarias*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Foundation, I. (2001). *NIIF N°1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Informaición Financiera*. Londres: Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros.
- Foundation, I. (2010). *El marco conceptual para la información financiera* . Londres: Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros.
- Fuentes Doria, D., García Alarcón, H., & Toscano Hernández, A. (2018). Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en PyMEs de la ciudad de Montería, Colombia. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales*, 61-76.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw Hill Education .
- Huamani Chuquirimay, R. (2015). Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros y en el valor

- económico de la empresa Motorperú S.A.C - 2014. Arequipa, Perú: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- IASB. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros*. Londres: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Iñiguez López, A., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (Vol 5, Num 10: 2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 1-13.
- Llocallasi Huamani, E. (2017). Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas del sector automotriz del departamento de Arequipa. Caso: Empresa Automotriz Korea S.R.L. Arequipa, Perú: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Muñoz Rocha, C. (2016). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Progreso S.A.
- Palomino Puma, S. (2017). Incidencia de las NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera en las empresas comerciales de Lima Metropolitana, 2016. Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Paredes Fernández, K. (2016). Adopción NIIF por primera vez en los ajustes del valor de los activos fijos y su efecto en los estados financieros de las empresas de Generación Eléctrica del Sur - FONAFE 2011-2013. Tacna , Perú: Universidad Privada de Tacna.
- Polo Pelayo, J. (2018). Implementación de las NIIF para PyMEs y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría S.A.C - 2016. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Posso Grisales, D., & Reina Mazuera, E. (2017). Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el rubro de cuenta por cobrar de Eduardo Bolaños IPS S.A.S. Santiago de Cali, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.

- Poza Tuxpa, R. (2014). *Antología en los fundamentos de la contabilidad*. México: Rica Editores.
- Reyes Maldonado, N., Chaparro García, F., & Guerrero Barajas, A. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Revista Universidad y Empresa*, 1-25.
- Robayo Robayo, L. (2016). Impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las PyMEs de Cali. Santiago de Cali, Colombia: Universidad Libre Seccional Cali.
- Romero, L., & Ávaro, J. (2015). *Principios de contabilidad*. México: McGraw Hill.
- Sánchez Morales, F. (Febrero de 2018). Los efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros: Evidencia para distintos contextos, Europa y Latinoamérica. Valencia, España: Universidad de Valencia.
- Tamayo Tamayo, M. (2016). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial Limusa S.A.
- Useche, M., Artigas, W., Queipo, B., & Perozo, E. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali - cuantitativos*. México: Editorial Gente Nueva.

Apéndices

Apéndice N° 1: Matriz de consistencia

	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
GENERAL	¿Cómo influye la adopción de la NIIF N°1 en los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019?	Determinar la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.	La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre los estados financieros de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.	VI: ADOPCIÓN DE NIIF N°1 Dimensiones: - Política contable - Estado de situación financiera de apertura	1. Enfoque de la investigación - Cuantitativa 2. Tipo de investigación - Básica - Correlacional 3. Diseño de investigación - No experimental - De corte transversal 4. Población Veintiún (21) trabajadores contables y administrativo-financiero de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre. Muestreo: No probabilístico 5. Muestra Veintiún (21) trabajadores contables y administrativo-financiero de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre. 6. Técnicas de recolección de datos - Técnica la encuesta - Instrumento el cuestionario
ESPECÍFICOS	¿De qué manera la adopción de la NIIF N°1 impacta en la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019?	Establecer la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.	La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre la información financiera de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.	VD: ESTADOS FINANCIEROS Dimensiones: - Información financiera - Decisiones financieras básicas	
	¿De qué manera la adopción de la NIIF N°1 impacta en la toma de decisiones de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019?	Precisar la influencia de la adopción de la NIIF N°1 sobre la toma de decisiones de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.	La adopción de la NIIF N°1 influye de manera positiva y significativa sobre las decisiones financieras básicas de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre, 2019.		

Apéndice N° 2: Instrumento de recolección de datos

“CUESTIONARIO DETERMINACIÓN DE INFLUENCIA DE LA ADOPCIÓN DE NIIF N°1 SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS”

INSTRUCCIONES:

Este cuestionario es personal y anónimo, dirigido a las personas relacionadas con la contabilidad de la empresa MELKARTH Agentes Aduaneros, ubicada en Pueblo Libre.

Se agradece encarecidamente la mayor transparencia y veracidad en las respuestas para este instrumento, todo lo que permitirá lograr un acercamiento científico a la realidad específica en cuanto a la adopción de las NIIF N°1 y los beneficios que trae en los estados financieros.

Al contestar considere lo siguiente:

1	2	3	4	5				
Nunca	Muy pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre				
ADOPCIÓN DE NIIF N°1								
I. Dimensión: Políticas Contables				Calificación				
				1	2	3	4	5
1. ¿Selecciona sus políticas contables en función de las NIIF?								
2. ¿Elabora el Estado de Situación Financiera de Apertura aplicando las NIIF?								
3. ¿La información relevante es útil para la toma de decisiones?								
4. ¿La información financiera es una representación fiel de los hechos económicos?								
II. Dimensión: Procesamiento de datos				Calificación				
				1	2	3	4	5
5. ¿La adopción de las NIIF impacta de manera significativa los activos?								
6. ¿La aplicación de las NIIF traerá beneficios positivos para la medición de los activos?								
7. ¿La adopción de las NIIF impacta de manera significativa los pasivos?								
8. ¿El aplicación de las NIIF traerá beneficios positivos para la medición de los pasivos?								
9. ¿La adopción de las NIIF impactara de manera significativa en el reconocimiento de los ingresos?								
10. ¿La adopción de las NIIF impactara de manera significativa en el reconocimiento de los gastos?								
ESTADOS FINANCIEROS								
III. Dimensión: Información Financiera				Calificación				
				1	2	3	4	5
11. ¿La aplicación de las NIIF asegura una credibilidad de los estados financieros?								
12. ¿La aplicación de las NIIF beneficiaría a la empresa en cuanto a inversión Extranjera?								
13. ¿La adopción de las NIIF globaliza la presentación de los Estados Financieros?								
14. ¿La adopción de las NIIF prueba que los estados financieros estén acorde a los estándares mundiales?								
15. ¿EL impacto de aplicar las NIIF influye de manera positiva en la situación laboral y financiera de la empresa?								
IV. Dimensión: Decisiones Financieras Básicas				Calificación				
				1	2	3	4	5
16. ¿Se dispone de suficiente información financiera para tomar decisiones financieras gerenciales?								
17. ¿La toma de decisiones es tomada sólo por los directivos de la empresa?								
18. ¿Las inversiones deben basarse principalmente en las utilidades obtenida?								
19. ¿La financiación brindada por recursos ajenos son clasificados en base a las NIIF en la empresa?								
20. ¿Las decisiones financieras de operación inciden en los Estados Financieros básicos?								
21. ¿Las decisiones financieras tomadas son eficaces para generar resultados positivos en la empresa?								

Autor: Albítes, 2019

Apéndice N° 3: Validación del instrumento

Primer Juez Experto

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.9 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado. SE PUEDE APLICAR

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: LIMA 15 DE MARZO 2021

Oscar Fuchs A.
Firma del Experto Informante.
DNI. N° 09538941
Teléfono N°

Mg. OSCAR FUCHS ANGELES
Oscar Fuchs A.
DOCENTE UNIVERSITARIO

Segundo Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Estudio del impacto de la adopción de la NIIF 1 sobre los estados financieros en empresas del rubro aduanero, Pueblo Libre – 2019

Bachiller: Albites Flores, Jesus

Reyes Cajal, Isis

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo, 2: Malo, 3: Regular, 4: Bueno, 5 Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Apellidos y Nombres del juez experto: GARCIA BAYONA JUANA ROSA

Especialidad del juez experto: CONTADORA PUBLICA COLEGIADA

Grado del juez experto: Doctora en Ciencias Administrativas


 Firma y Nombre del Juez experto

Tercer Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Estudio del impacto de la adopción de la NIIF 1 sobre los estados financieros en empresas del rubro azuero, Pueblo Libre – 2019

Bachiller: Albitos Flores, Jesus

Reyes Cajal, Isis

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

- 1: Muy Malo
2: Malo
3: Regular
4: Bueno
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

¡Muchas Gracias por su respuesta!

Apellidos y Nombres del juez experto: Jaime Modesto Ponce de León Muñoz

Especialidad del juez experto: Finanzas

Grado del juez experto: Magister

JAI ME M O D E S T O P O N C E D E L E Ó N M U Ñ O Z


Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice N° 4: Base de datos con respuestas al instrumento

	ADOPCIÓN NIIF N°1										ESTADOS FINANCIEROS										
	Políticas Contables				Estado de Situación Financiera de Apertura						Información Financiera					Decisiones Financieras Básicas					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21
1	3	2	4	4	4	5	5	5	5	5	4	3	5	3	3	4	3	3	5	5	5
2	5	4	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4
3	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4
4	5	5	5	4	4	5	5	5	3	5	5	4	3	4	5	4	4	5	5	3	4
5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4
6	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	5	4	3	5	4	5	4	3	4	3	3
7	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4
8	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4
9	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4
10	5	5	5	4	4	4	4	5	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5	5	3	4
11	5	5	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	5	3	3	4	4	5	5	3	4
12	4	4	5	4	4	5	3	5	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5	5	3	5
13	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3
14	5	5	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4
15	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5	5	3	4
16	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5
17	4	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	5	4	3	3	3	3	3	4	4
18	4	3	3	3	3	5	5	3	2	5	5	4	3	4	5	4	4	5	5	3	4
19	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4
20	5	4	5	5	5	3	3	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5
21	3	3	4	4	3	3	4	3	5	4	5	4	3	4	5	4	4	5	5	3	4

Apéndice N° 5: Base de datos para análisis estadístico

Políticas Contables	Estado de Situación Financiera de Apertura	Adopción NIIF N°1	Información Financiera	Decisiones Financieras Básicas	Estados Financieros
13	29	18	25	42	43
19	27	24	27	46	51
18	28	24	27	46	51
19	27	21	25	46	46
15	27	23	25	42	48
13	20	21	22	33	43
19	26	24	25	45	49
19	27	24	27	46	51
20	28	24	27	48	51
19	24	21	25	43	46
18	19	18	25	37	43
17	24	21	26	41	47
11	19	17	19	30	36
20	26	24	27	46	51
15	24	21	25	39	46
19	27	24	26	46	50
12	22	19	20	34	39
13	23	21	25	36	46
19	24	24	27	43	51
19	24	23	28	43	51
14	22	21	25	36	46

Apéndice N° 6: Carta de Autorización de la empresa

Lima, 29 de marzo del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
Av. Garcilaso de la Vega N° 1880 – Cercado de Lima – Lima

Atención: Facultad de Ciencias Empresariales


MELKARTH AGENTES ADUANEROS SAC con RUC 20563315068 y domicilio fiscal en Cml Juan Valer Sandoval N° 538 Pueblo Libre - Lima, debidamente representado por su Gerente General Sra. FRINEE AMPARO GARCIA LAZO, identificada con DNI N° **87963051** autorizo a:

- ALBITES FLORES JUAN JESUS
- REYES CAJAL ISIS

Para que haga uso de la información contable requerida en la elaboración de su tesis. Tengo conocimiento que este uso será con el objetivo de obtener su Título Profesional de Contador Público.

Agrodezco la atención que le presente les merezca.

Atentamente,



FRINEE AMPARO GARCIA LAZO
Gerente General
MELKARTH AGENTES ADUANEROS SAC

Jr. Cml. Juan Valer Sandoval N° 538 Pueblo Libre - Lima - Perú
(511)717 6052 / (511) 717 6749
www.melkARTH.com.pe