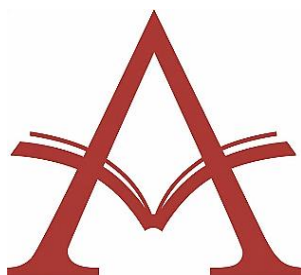


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA EMPRESA TRABAJOS ESPECIALES DE
OBRA PÚBLICA S.A. SAN ISIDRO, 2019.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

SANTOS TITO MARÍA ANGÉLICA
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-8165-1387

ASESOR:

Mg. MILLÁN BAZÁN CESAR AUGUSTO
CÓDIGO ORCID:0000-0002-6641-0980

LÍNEA DE INVESTIGACION: CONTABILIDAD Y FINANZAS

LIMA, PERÚ

ABRIL, 2022

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a Dios por haberme bendecido con una familia maravillosa que siempre me ha apoyado en mi carrera universitaria, y que ha sido de inspiración para mí, en cuanto a mi crecimiento personal y profesional.

Resumen

La tesis de título “Normas Internacionales de información financiera y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A, 2019”, tesis de pregrado perteneciente a la Universidad Peruana de las Américas, tuvo como objetivo general determinar la incidencia de las NIIF en los Estados Financieros de la mencionada Empresa. En cuanto a la metodología, es de enfoque cuantitativo, de tipo básico, diseño “No Experimental”, siendo la muestra de 36 trabajadores, aplicando la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento de medición

Dentro de la aplicación de estadísticos, se pudo validar la encuesta y medir la consistencia interna al usar el Alfa De Cronbach, teniendo un coeficiente 0,987 categorizado como “Excelente”. Con el uso de la prueba Normalidad Shapiro – Wilks el p value fue de 0.00, siendo menor que 0.05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula del estadístico, como consecuencia se afirma que la normalidad de las variables no sigue una distribución normal.

Con el Rho de Spearman, se confirmó la relación tanto de variables del estudio y sus dimensiones, en donde las variables “Normas Internacionales de Información Financiera” y “Estados Financieros” tuvo como resultado un coeficiente de correlación de 0.952, categorizada como una correlación positiva perfecta. Finalmente con el estadístico del Chi Cuadrado se comprobaron las hipótesis tanto general y específicas teniendo como coeficientes de 0.000, siendo menores que 0.05, por consecuencia, se rechaza la hipótesis nula del estadístico y se afirma la influencia existente entre las variables y dimensiones, el cual se concluye la existencia de influencia entre las “Normas Internacionales de Información Financiera” y “Los Estados Financieros”, en la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A.

Palabras Clave: Inventarios, gastos, remuneraciones.

Abstract

The title thesis "International Financial Reporting Standards and their impact on the Financial Statements of the Empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A, 2019", an undergraduate thesis belonging to the Universidad Peruana de las Américas, had the general objective of determining the incidence of IFRS in the Financial Statements of the aforementioned Company. Regarding the methodology, it is of a quantitative approach, of a basic type, "Non-Experimental" design, being the sample of 36 workers, applying the survey as a technique and the questionnaire as a measurement instrument.

Within the statistics application, it was possible to validate the survey and measure the internal consistency when using the Cronbach's Alpha, having a coefficient of 0.987 categorized as "Excellent". With the use of the Shapiro - Wilks Normality test, the p value was 0.00, being less than 0.05, therefore, the null hypothesis of the statistic is rejected, as a consequence it is stated that the normality of the variables does not follow a normal distribution.

With Spearman's Rho, the relationship of both study variables and their dimensions was established, where the variables "International Financial Reporting Standards" and "Financial Statements" resulted in a conversion coefficient of 0.952, categorized as a positive conversion Perfect. Finally, with the Chi Square statistic, both general and specific hypotheses are verified, such as coefficients of 0.000, being less than 0.05, consequently, the null hypothesis of the statistic is rejected and the existing influence between the variables and dimensions is affirmed, which it is concluded the existence of influence between the "International Financial Reporting Standards" and "The Financial Statements", in the company Trabajos Especiales de Obra Pública S.A.

Keywords: Inventories, expenses, remuneration.

Tabla de Contenido

Carátula.....	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria.....	ii
Resumen	iii
Palabras Clave:.....	iii
Abstract.....	iv
Keywords.....	iv
Tabla de Contenido	v
Lista de Tablas.....	vii
Lista de Figuras.....	viii
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	3
1.1. Descripción De La Realidad Problemática.....	3
1.2. Planteamiento del Problema	4
1.2.1. Problema General	4
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 de la Investigación.....	6
1.4.1. Justificación Teórica	6
1.4.2. Justificación Práctica	6
1.4.3. Justificación Metodológica	6
1.4.4. Importancia de la Investigación	7
1.5. Limitaciones de la Investigación	7
Capítulo II: Marco Teórico.....	8
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales	11
2.2. Bases Teóricas	15
2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	15
2.2.2. Estados Financieros.....	33
2.3. Definición de términos básicos	37
Capítulo III: Metodología de la Investigación	39

3.1. Enfoque de la variable	39
3.2. Variables.....	39
3.2.1. Operacionalización de las variables	40
3.3. Hipótesis.....	42
3.3.1. Hipótesis General.....	42
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
Capítulo IV Resultados	45
4.1. Análisis de los Resultados	45
4.1.1. Alfa de crombach	45
4.1.2. Análisis de Encuestas	47
4.1.3. Prueba de Normalidad Shapiro – Wilks	66
4.1.4. Coeficiente de Correlación de Spearman	67
4.1.5. Prueba de independencia Chi Cuadrado	69
4.2. Discusión de Resultados.....	73
Conclusiones	75
Recomendaciones.....	76
Referencias.....	77
Apéndice Nro. 1: Encuesta.....	80
Apéndice Nro. 2: Matriz de Consistencia.....	82

Lista de Tablas

<i>Tabla 1. Confiabilidad del instrumento de la investigación.....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 2. Confiabilidad del constructo “Normas Internacionales de Información Financiera”</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 3. Confiabilidad del constructo “Estados Financieros”</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 4. Reconocimiento de Activos y Pasivos en la elaboración y presentación de EE.FF.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 5. Las Políticas Contables de La Empresa y la Transición a las NIIF Sección 35.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 6. Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 7. La Empresa y los costos de inventario según NIIF Sección 13.</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 8. El pago de Beneficios a corto plazo según NIIF Sección 28.</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 9. El pago de Beneficios por terminación según NIIF Sección 28.....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 10. La consideración del Activo dentro del Estado de Situación Financiera.....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 11. La consideración del Pasivo dentro del Estado de Situación Financiera.....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 12. La consideración del Patrimonio dentro del Estado de Situación Financiera.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 13. Los Gastos Financieros en el Estado de Resultados de La Empresa.</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 14. Los Gastos de Ventas en el Estado de Resultados de la Empresa.....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 15. Los ingresos financieros en el estado de resultado de la empresa.....</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 16. Las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 17. Las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa.....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 18. Las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 19. Las variaciones del capital social en el Patrimonio Neto de la Empresa.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 20. Las reservas legales como soporte financiero de la empresa.....</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 21. La variación de los resultados acumulados en el cierre del ejercicio contable.....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 22. Las ganancias obtenidas por los resultados del ejercicio contable de la empresa.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 23. Resultados de la Prueba de normalidad de Shapiro Wilks</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 24. Resultados del Coeficiente de Correlación de Spearman.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 25. Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis General.....</i>	<i>67</i>
<i>Tabla 26. Prueba de Chi cuadrado Hipótesis Específica 1- Sección 35 Transición a las NIIF para las Pymes.....</i>	<i>68</i>
<i>Tabla 27. Prueba de Chi cuadrado Hipótesis Específica 2- Sección 13 Inventarios</i>	<i>69</i>
<i>Tabla 28. Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Especifica 3: Sección 28 Beneficios a los Empleados.....</i>	<i>70</i>

Lista de Figuras

<i>Figura 1. Reconocimiento de Activos y Pasivos en la elaboración y presentación de EE.FF</i>	45
<i>Figura 2. Las Políticas Contables de La Empresa y la Transición a las NIIF Sección 35</i>	46
<i>Figura 3. Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa</i>	47
<i>Figura 4. La Empresa y los costos de inventario según NIIF Sección 13.</i>	48
<i>Figura 5. El pago de Beneficios a corto plazo según NIIF Sección 28.</i>	49
<i>Figura 6. El pago de Beneficios por terminación según NIIF Sección 28</i>,	50
<i>Figura 7. La consideración del Activo dentro del Estado de Situación Financiera</i>,	51
<i>Figura 8. La consideración del Pasivo dentro del Estado de Situación Financiera</i>	52
<i>Figura 9. La consideración del Patrimonio dentro del Estado de Situación Financiera</i>	53
<i>Figura 10. Los Gastos Financieros en el Estado de Resultados de La Empresa.</i>	54
<i>Figura 11. Los Gastos de Ventas en el Estado de Resultados de la Empresa</i>	55
<i>Figura 12. Los ingresos financieros en el estado de resultado de la empresa</i>	56
<i>Figura 13. Las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa</i>	57
<i>Figura 14. Las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa</i>	58
<i>Figura 15. Las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo</i>	59
<i>Figura 16. Las variaciones del capital social en el Patrimonio Neto de la Empresa</i>	60
<i>Figura 17. Las reservas legales como soporte financiero de la empresa</i>	61
<i>Figura 18. La variación de los resultados acumulados en el cierre del ejercicio contable</i>	62
<i>Figura 19. Las ganancias obtenidas por los resultados del ejercicio contable de la empresa</i>	63

Introducción

Debido a la globalización la administración contable de las organizaciones busca tener buenas prácticas para la mejora de sus negociaciones y buen desarrollo en el mercado. Por ello mismo es que implementan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF que en inglés es FUNDACIÓN IASC, se conocen como un conjunto de normas de contabilidad publicadas en el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad. En poner en práctica las NIIF crea oportunidades para mejorar los movimientos financieros a través de una mejor consistencia en las políticas contables, desarrollando la eficiencia y llegando a tener mayor transparencia de las operaciones.

En Perú, la Resolución CONSASEV N° 102-2010-EF/94.01.1 la fecha de octubre de y (modificada 2012 por Resolución de Superintendencia N° 000043-2012 SMV/01, publicada el 10 de octubre del 2012), constituye que debido a la internacionalización de los mercados y la globalización de la economía se tienen que mostrar o intercambiar información financiera y de negocios de calidad y con la mejor transparencia posible.

De tal manera, se resuelve que a partir del periodo 2011 los negocios bajo el ámbito de competencia y supervisión de la Superintendencia de mercado de valores (SMV, antes CONASEV) adopten de manera completa las NIIF's vigentes internacionalmente, cuando estas sean aprobadas por el International Accounting Standards Board (IASB) y oficializadas para su debida aplicación en Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad.

Dentro de este marco regulatorio, las empresas se enfrentarán al gran reto de evaluar los impactos e identificar el curso de acción adecuado para responder frente a los grandes

cambios y adaptarse al proceso de convergencia en curso, cambio que supone, claridad y compromiso.

Estos cambios serán aspectos que se requerirán no solo para el equipo de finanzas sino en toda la organización, sus sistemas y procesos, de lo contrario la empresa correrá el riesgo de tener errores en su preparación y presentación de su información financiera.

En el Capítulo I.- Se plantea el problema de investigación; que contiene: descripción del hecho problemático que posee Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. donde se ejecuta el planteamiento del problema, de manera que se puedan establecer los objetivos de la investigación, su justificación (teórica, práctica y metodológica), su importancia; así como para indicar los límites existentes.

En el Capítulo II.- En el marco teórico separa el contexto internacional y nacional permitiendo referencias sobre las NIIF y los estados Financieros, indicando los fundamentos teóricos y definiciones de términos.

En el Capítulo III.- Los métodos de investigación se definen específicamente, incluyendo: enfoque de investigación, variables, hipótesis, tipo de estudio, diseño de estudio, población, muestra, técnicas y herramientas de recolección de datos.

En el Capítulo IV.- Estadísticamente, los resultados se precisan, según las aplicaciones de Shapiro Wilks, Rho de Spearman y Chi Cuadrado; por lo tanto, fue posible realizar análisis y discusión de la información obtenida de las tablas y gráficos. Finalmente se realizó conclusiones y recomendaciones en la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción De La Realidad Problemática

Dentro de la realidad problemática de la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A., es en base al desconocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son las normas que se encargan de regular la forma de elaborar y presentar la información sobre las actividades económicas que generan las empresas al interactuar con su entorno; por ello, en Trabajo Especiales de Obra Pública S.A., no sigue los principios y estándares técnicos de carácter internacional de las NIIF, que en consecuencia, no cumple con los procedimientos en la preparación y publicación de sus Estados Financieros.

En la presente tesis, se abordará especialmente en NIIF Sección 13 inventarios y NIIF Sección 28 beneficios a los empleados, que, debido a no cumplir con las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), se ha tenido múltiples problemas en los departamentos de la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A., lo cual ha perjudicado a la Gerencia en mejorar la toma de decisiones.

La principal consecuencia de la falta de una correcta aplicación de las NIIF está en no poder realizar y analizar los estados financieros de acuerdo a la realidad en la que se encuentra la empresa, por lo tanto, no se puede conocer las variaciones y evoluciones que puede sufrir durante un periodo específico; así mismo, a falta de análisis correcto de los EE.FF, no se puede conocer la viabilidad, estabilidad y rentabilidad de la empresa y no poder conocer las consecuencias financieras que puedan afectarla seriamente; no pudiendo también definir estrategias tanto internas como externas del manejo económico empresarial. Además, han intentado poder realizar las NIIF, sin embargo, en la realidad, no se ha cumplido por diferentes factores antes mencionados, por lo que es importante que la empresa pueda adoptar a las NIIF, para continuar con su crecimiento.

En el análisis de los problemas, se detallan a continuación:

En el Área de Contabilidad, debido a la falta de conocimiento de las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), realiza un inadecuado balance de saldos de activos, pasivos y patrimonio neto, de igual forma no realiza una correcta conciliación de los saldos de cuentas, por lo que no se identifica la existencia de algún error en libro mayor y en el libro diario, en consecuencia, la información presentada no se ajusta a la realidad económica de la empresa.

No cuenta con datos comparativos de la cuenta de inventarios, tampoco se lleva un registro y control de las compras de mercancías para la venta, que no están siendo considerados como inventarios, sino como gastos, siendo un error en el cual, no se toma la debida importancia, en consecuencia, no se muestra la realidad en las cuentas.

Asimismo, no hay un correcto análisis de cuentas, por el carecimiento de conocer la normativa de las NIIF Sección 13 inventarios en el registro contable acerca de los inventarios; de igual forma, el Área Financiera no ha proporcionado de procedimientos y políticas para la mejora de la gestión de inventarios.

Por otro lado, tampoco se realizan datos comparativos de las cuentas de gastos, en los referido a la NIIF Sección 28 beneficios a los empleados; inexistencia de análisis y registro no real de la cuenta, donde se realiza pagos al trabajador por planilla, pero que sin embargo tiene otras remuneraciones que no se le consideran dentro de ella.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen influencia en los Estados Financieros de la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

1. ¿En qué forma la aplicación de la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES puede influir en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa

Trabajo Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro,2019?

2. ¿En qué forma la aplicación de las NIIF Sección 13 inventarios puede influir en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajo Especiales de

Obra Pública S.A. San Isidro, 2019?

3. ¿En qué forma la aplicación de la Sección 28 beneficios a los empleados pueden influir en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajo

Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro,2019?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la influencia de las Normas Internaciones de Información Financiera en los Estados Financieros de la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

1. Determinar la influencia de la aplicación de la sección 35 transición a las NIIF para las PYMES en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa

Trabajo Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019.

2. Determinar la influencia de la aplicación de las NIIF sección 13 Inventarios en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajo Especiales de

Obra Pública S.A. San Isidro, 2019.

3. Determinar la influencia de la aplicación de las NIIF Sección 28 Beneficios a los empleados en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019.

1.4. Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1. Justificación Teórica

Esta tesis usa la base teórica de las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que se encarga de publicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el objetivo de estandarizar la aplicación de las normas contables en todo el mundo, para que sean universalmente aceptados, comprensibles y de alta calidad.

1.4.2. Justificación Práctica

Como toda investigación, tiene un fin práctico en poder servir de ayuda a la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A., como también a las organizaciones que deseen ampliar sus conocimientos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y puedan mejorar su competitividad.

1.4.3. Justificación Metodológica

Para Méndez (2012). La justificación metodológica ocurre cuando el proyecto que se emprende propone una nueva forma o una nueva estrategia para crear conocimiento válido y confiable, así, en la investigación se trata de un método cuantitativo, de tipo básico, sin diseño experimental, teniendo de encuesta como técnica para recolectar información, además de utilizar como herramienta el cuestionario, todo esto para sumar nuevos conocimientos, relacionados con las variables del estudio.

1.4.4. Importancia de la Investigación

La importancia del presente trabajo, es que las NIIF permiten que la información de los Estados Financieros sea comparable y transparente, lo que ayudará a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones, por lo que, muchas empresas nacionales, pueden ser beneficiadas, además que las empresas puedan mejorar internamente su contabilidad.

1.5. Limitaciones de la Investigación

Básicamente el poder tener acceso a la información, sin embargo, la empresa poyó en poder tener acceso a lo más relevante de la presente teses, y así poder concluirla.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Rodríguez y Villamil (2020), en su tesis titulada *“Impacto que ha tenido la adopción de las NIIF en la situación financiera de Croydon S.A. entre los años 2013 a 2018”*. Tesis Pregrado. Universidad de la Salle. Ecuador. Dentro de los Hallazgos importantes es que en la implementación de las NIIF se pueden adoptar estrategias que ayuden a la administración y a los que se encargan de estos procesos, entender y poner en práctica con más facilidad el estudio de sus Estados Financieros bajo el modelo NIIF. Para ello se debe de considerar: Organización de la Información; conocimiento de las políticas financieras de la compañía; aplicación de los indicadores financieros; análisis y valoración de las cuentas; comparativo con otros periodos y revisión de resultados generales.

Lindao y Pérez (2013) en la tesis titulada *“Implementación de Niif Para Pymes Para la Presentación De Los Estados Financieros Del Año 2012 Y su Influencia En La Toma De Decisiones de la Empresa Investor S.A.”* Tesis Pregrado. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador.

Entre sus conclusiones más importantes. (a) Se puede descubrir que, al realizar un análisis de su impacto en el proceso de adopción, la empresa INVESTOR S.A. no cuenta con sistema de controles administrativos, financieros y operativos, y, por lo tanto, no está orientada al correcto logro de sus objetivos, estableciendo un impacto negativo y afecta a las gestiones por falta de organización, planificación, dirección y control del tipo de información a tratar. Uno de los inconvenientes de la parte organizativa de la empresa es la ausencia de planificación, lo que conlleva a una inadecuada dirección estratégica, lo que se observa en los resultados Económicos alcanzados en los últimos años. (b) El cumplimiento de las Normas

Internacionales de Información Financiera en la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012, respecto de los estados financieros llevados por las Normas Ecuatorianas de contabilidad, han significado y han significado de gran importancia para los accionistas al momento de una decisión, debido a que desde la aplicación de las NIIF en la empresa INVESTOR S.A., los nuevos estados financieros muestran un balance confiable y fidedignos de acuerdo a los resultados obtenidos.

Reyes, N. (2018), en su tesis titulada “*Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) Como Instrumento de Gestión Empresarial Y Control Gerencial: Percepción de Gerentes Sobre su Aplicabilidad*”. Tesis Pregrado. Universidad Autónoma De Bucaramanga. Colombia. Sostuvo como objetivo establecer el grado en que las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) son percibidas como un instrumento de gestión empresarial, así como en objetivos específicos que se enfocan en analizar la importancia de las NIIF y su evolución de normas contables a normas de información financiera que ayudan como herramienta de gestión empresarial y de control gerencial.

En sus conclusiones: Con la implementación de las NIIF en las empresas, la responsabilidad de los gerentes radica en la toma de decisiones y la satisfacción de las necesidades de la empresa en tres etapas importantes: la primera etapa, preparación, durante la cual el personal contable debe conocer la dinámica de los movimientos contables, capacitación, diagnóstico y planificación de los procesos de negocio de acuerdo con las NIIF; segundo, la transición donde se definen las políticas contables y se hace pública la información financiera bajo las nuevas directivas de las NIIF; y finalmente, la aplicación de los Estados Financieros bajo las NIIF de cómo se preparan, presentan y aprueban, dirigidos por la gerencia para la toma de decisiones que sean beneficiosas para la empresa. Por ello, el rol de los administradores debe estar vinculado a los parámetros establecidos por las NIIF,

que incluyen no sólo la elaboración de los estados financieros sino también el desempeño de la gestión que lleva a cabo gerencia.

Alarcón, H. (2018), *“Diagnóstico y propuesta de mejoramiento del estado actual de implementación de las normas internacionales de información financieras, en las pymes de la ciudad de Montería – Córdoba.”* Tesis de Pregrado. Universidad Metropolitana de Educación, Ciencia y Tecnología. Panamá. Su objetivo fue determinar las causas por las cuales las Pymes de la ciudad de Montería tienen retraso en la implementación de las NIIF con la finalidad de diseñar un plan de acción que ayude a reducir la brecha de aplicación establecida por la ley. En una de sus conclusiones sobre las dificultades relacionadas con la implementación se reflejan en la falta de comprensión de la normativa, recursos económicos y tecnológicos. En cuanto a la primera problemática, es un reflejo directo del hecho de que los profesionales de la contabilidad no están preparados para las directrices internacionales, especialmente porque los contadores deben tener las habilidades necesarias para desarrollar el proceso de adopción e implementación. La falta de liderazgo de los gerentes; la indiferencia y resistencia al cambio de los que preparan la información; improvisación de los reguladores; no existe adaptación de los proveedores de software y ausencia de compromiso de la academia.

Cadenas y Espinoza (2018), en la tesis titulada *“Aplicación de la Sección 28 Beneficio a los empleados en la empresa “CARBEL S.A.” en el periodo finalizado en 2018”*. Tesis Pregrado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Nicaragua.

La investigación se centró en poder poner en práctica todos los conocimientos en la empresa “CARBEL S.A.” para tener conocimiento de los procedimientos óptimos para el desarrollo de la Sección 28 en sus actividades diarias de la mencionada empresa; en donde se observó que el personal tenía una escasez de conocimiento de poder clasificar de forma

correcta los beneficios a los empleados, por lo que era importante poder distinguirlos.

Asimismo, se sugiere poder establecer políticas contables, que permitan la regularización, registro de los beneficios en cuanto a su naturaleza.

2.1.2 Nacionales

Mariño et. Al (2015). *“La NIIF para las PYMES y su impacto en la empresa A&C ADEREZOS”*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional del Callao, su objetivo consistió en determinar el impacto de la implementación de las NIIF’s para las PYMES en la empresa A&C ADEREZOS y conocer de que manera la información para la toma de decisiones obtenida beneficia a la empresa. Para la recopilación de datos que demostrarán la certeza de las hipótesis se usaron técnicas de entrevista personal y cuestionarios estructurados a los trabajadores que intervinieron a la hora de la toma de decisiones en la organización y se realizaron procedimientos analíticos mediante procedimientos estadísticos, por el programa SPSSV20. En los resultados se puede concluir que la implementación de las NIIF para las PYMES Beneficia a la empresa al contar con mejores herramientas utilizadas en el proceso de toma de decisiones. Se recomienda que las PYMES implementes las NIIF para las PYMES para que cuenten con herramientas necesarias y sigan manteniéndose competitivas como lo requiere un mercado cada vez más globalizado.

Velásquez (2017), En su tesis titulada *“Incidencia de las NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera, en las empresas comerciales de Lima Metropolitana, 2016”*. Tesis de Pregrado. Universidad De San Martin de Porres. Su objetivo fue determinar la incidencia de la aplicación de las NIIF en la presentación de la Información Financiera en las empresas comerciales de Lima Metropolitana, 2016. Para la recolección de datos se usó la encuesta, que es de mucha utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, su sencillez y la objetividad de los datos que se obtienen a

través del cuestionario como el instrumento de investigación. Así también, se realizó entrevistas.

En las conclusiones importantes está en que las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) su impacto es favorable en el crecimiento de las organizaciones del Perú, pues su adecuado uso permite tener información financiera relevante y útil del patrimonio de la empresa. De igual forma, la transparencia en los mercados de capitales tiene un efecto en la toma de decisiones empresariales del Perú, ya que la presentación fiel de las transacciones en los Estados Financieros bajo las NIIF ayuda a los stakeholders o usuarios a analizar, evaluar y tomar la decisión correcta. Finalmente, la gestión de riesgos incide en el gobierno corporativo, porque precisar, minimizar y eliminar el riesgo en las oportunidades que la empresa ha identificado crea una posición de ventaja competitiva, en el marco de la globalización, asociada a las buenas prácticas de gobierno corporativo en las empresas.

Flores y Navarro (2018), en su tesis titulada *“Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de la Victoria en el 2017”*. Tesis de Pregrado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Su objetivo de estudio fue “determinar la incidencia de la adopción de las NIIF para las PYMES en la presentación razonable de la situación Económica y Financiera de la Distribuidora LTG SAC año 2014”. Los instrumentos utilizados son: La entrevista a profundidad y encuestas.

Los resultados que se resaltaron fueron: Que la adopción de las NIIF para las PYMES beneficiará a la pequeña y mediana empresa a ser más competitivas frente a las demás empresas de su rubro. Realizar un análisis financiero basado en estados financieros debidamente medidos, permite a la gerencia evaluar diversas decisiones financieras sólidas.

De igual forma, se finaliza que las empresas del sector de confecciones y textiles suelen suministrar una gran proporción de mercancías, maquinarias y equipos. Por lo tanto, al aplicar las NIIF para las PYMES por primera vez, las empresas de ese rubro deberán aplicar la Sección 13: Inventarios y sección 17: Propiedad, Planta y Equipo.

Así también, muchas de las PYMES de este sector, según Raquel Alarcón, no han establecido políticas contables para el reconocimiento y valoración de inventarios. Conforme con el experto en las NIIF para las PYMES, Antonio Pucuhuayla, las pequeñas y medianas empresas solo registran el costo de las mercaderías compradas y no adicionan los costos de adquisición o transformación, sino que son reconocidos como gastos del ejercicio. Por lo tanto, cuando se aplica la Sección 13: Inventarios, se incurre en un ajuste de contabilidad que afecta el inventario y los resultados acumulados. Por un lado, el costo de inventario aumento y por otro lado es un resultado acumulativo. En consecuencia, los indicadores financieros se actualizan también. Algunas ratios financieras que pueden cambiar son las ratios de liquidez como Liquidez General y Prueba Acida. Esto ayuda a que la gerencia conozca con certeza sobre la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus deberes financieras y no requiere financiamiento de terceros.

Silva (2019), en su tesis titulada *“Adopción de NIIF para Pymes y su impacto en la Razonabilidad de la Información Financiera de las empresas Pymes: Una revisión de la Literatura Científica de Los Años 2009 al 2019”*. Tesis Pregrado. Universidad Privada del Norte. Su objetivo principal fue poder responder a la pregunta ¿La Adopción de las NIIF para las Pymes tiene impacto en la Razonabilidad de la Información Financiera en las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes)? Asimismo, se empleó como instrumento la encuesta. En referencia a los conceptos y principios generales señalados en sección N°2 de las NIIF para Pymes se llegó al resultado de que para establecer como razonable o no dicha información financiera, se llega a la conclusión que la adopción de las NIIF para PYMES brinda un

impacto positivo en la razonabilidad de la información financiera, mejorando la calidad de la misma, independientemente a los efectos o variaciones en las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, que la aplicación de las mismas puedan generar.

La aplicación de NIIF para Pymes, es esencial para llegar al éxito sostenido de una empresa, en el desempeño de sus responsabilidades internacionales, para obtener información financiera relevante para el resto del mundo, así como información basada en las NIIF sobre el desempeño comercial y la competitividad de las PYMES e importante para la toma de decisiones.

Un gran número de autores, señalan que el gran problema para aplicar las NIIF para Pymes en la preparación y presentación de su información financiera es la ausencia de interés por parte del área gerencial, debido al desconocimiento de las ventajas de aplicar las NIIF y enfatiza que se necesitan profesionales contables capacitados de acuerdo con las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF), en un contexto de globalización y competencia sin precedentes.

De igual forma, señalan los autores que los empresarios dudan en aplicar un modelo de NIIF para las Pymes, en la presentación y elaboración de su información financiera, porque piensan que se están enfocando en mostrar el valor patrimonial de la empresa a las autoridades fiscales, dando una mayor carga fiscal. Las secciones de NIIF para Pymes que tienen mayor impacto en la razonabilidad de la información financiera son: Sección: 2 Conceptos y Principios Generales, conceptos utilizados para cancelar o ajustar las cuentas por cobrar y las de por pagar, la Sección 13: Inventarios, sección que ha permitido ajustar las existencias al VNR. Estas secciones suelen reducir el valor del patrimonio. La sección 17: Propiedad, Planta y Equipo, con algunas excepciones son los activos que generan el mayor incremento de información financiera.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Según Donoso (2017), “Las Normas Internacionales de Información Financieras - NIIF, también reconocidas en inglés como International Financial Reporting Standards, son aquellas que comprenden una serie de principios contables, así como estándares técnicos establecidos por la International Accounting Standards Board, teniendo como objetivo poder armonizar las normativas contables a nivel internacional”.

Por lo tanto, “Las NIIF, está regida bajo una serie de estándares internacionales, o también denominadas normas básicas, que como se indicaba son de aplicación mundial, y así cada nación, la contabilidad tenga similitudes” (Donoso,2017)

Contenido de las NIIF

Con respecto al contenido de las NIIF, se puede decir que se “establece el método de preparación de los Estados Financieros, así como conocer su principal objetivo de cada uno de ellos” (Donoso,2017); ahora bien, estos Estados Financieros propuestos por NIIF son los que a continuación se mencionan:

- ✓ Estado de Situación Patrimonial o Balance
- ✓ Estado de Resultados o Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- ✓ Estado de Evolución de Patrimonio Neto y Estado de Resultados Integrales
- ✓ Estado de Flujo de Efectivos

Las Notas aclaratorias de los Estados Financieros anteriores o memoria, además los elementos con los que deben contar son: Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Gasto e Ingreso.

Objetivo

Como ya se había indicado anteriormente, “El principal objetivo que buscan las NIIF, es poder armonizar y unificar la normativa contable en todo el mundo” (Donoso, 2017), así pues, tiene los siguientes beneficios:

- ✓ Se puede usar el mismo lenguaje tanto contable como financiero
- ✓ Se puede realizar una presentación de estados financieros comparables y transparentes entre diferentes países.
- ✓ Se puede tener un mejor acceso a los mercados de capitales por parte de las organizaciones, así pues, se podría contactar con un mercado mayor de potenciales inversores, siendo estos de cualquier parte del mundo.
- ✓ Se puede tener mayor facilidad para que las empresas puedan expandirse de forma internacional, debido a que rompería la barrera de tradicionales formas contables de países de origen.

Adopción y cumplimiento de las NIIF

Para Donoso (2017). Se puede identificar que las NIIF son estándares hechos por una entidad privada, en consecuencia, no existe obligación en cualquier legislación de un país en poder adoptar las NIIF, y lo que en la actualidad se ha visto que mas empresas han implementado las NIIF no en forma directa, sino mas bien estas se adaptan a la normativa de la empresa.

Especialidades de las NIIF

En este punto, se indica que “Las NIIF establecen normas genéricas de acuerdo al ámbito de aplicación para las empresas en general” (Donoso,2017), pero, sin embargo, se ha desarrollado NIIF consideradas especiales, siendo estas:

NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES): Estas NIIF, se señalan que son bastante parecidas a las NIIF generales, aunque más resumidas o simplificadas. Un ejemplo, estas exigen de presentar obligatoriamente algunos estados financieros. (Donoso,2017)

NIIF para sector público: estas normas están establecidas fundamentalmente en la contabilidad pública, por lo que cuenta con todas las especialidades que contempla. (Donoso,2017)

2.2.1.1. Dimensiones de la Variable Normas Internacionales de Información

Financiera – NIIF

2.2.1.1.1 Sección 35: Transición a las NIIF para las PYMES

Alcance

Esta sección aplicará a: Una persona jurídica que por primera vez vaya aplicar la NIIF para las PYMES, ya sea que contablemente se haya basado anteriormente en las NIIF's COMPLETAS o en los principios contables generalmente aceptados (PCGA), como lo son las normas contables nacionales, o también como lo es la base del impuesto a las ganancias local (Fundación IASC,2009, p. 215).

Por otra parte, la sección 35 indica que una empresa solo puede aplicar las NIIF para Pymes una sola vez. Si una empresa llegara a desistir de aplicar las NIIF para PYMES en uno o más periodos y necesite volverlas adoptar, esta sección no puede aplicarse como una nueva adopción (FUNDACIÓN IASC, 2009).

Adopción Por primera vez

En concordancia con esta norma “una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados de acuerdo a esta NIIF” (Fundación IASC, 2009, p. 215)

Los estados financieros realizados de acuerdo a esta NIIF serán los primeros Estados Financieros de una entidad si: (a) la entidad no ha presentado estados financieros para ejercicios anteriores; (b) expuso los estados financieros anteriores más recientes de conformidad con los requisitos nacionales y no cumplió en todos los aspectos de esta NIIF (c) mostró sus estados financieros anteriores más recientes conforme a las NIIF Completa (Fundación IASC,2009, P. 215).

Una organización puede exhibir información comparativa sobre varios periodos anteriores comparables. Por lo tanto, la fecha en la que una entidad adopta las NIIF para las Pymes es el inicio del primer periodo para que la entidad presente información comparativa completa, conforme a esta NIIF (Fundación IASC,2009, P. 2015).

Procedimientos para preparar los Estados Financieros en la fecha de Transición

Los procesos que figuran en esta sección para elaborar los Estados Financieros al momento de la conversión a las NIIF para las Pymes son los siguientes: (a) aceptar los activos y pasivos que su reconocimiento es exigido por la NIIF para las PYMES; (b) no permitir partidas como los activos o los pasivos si esta NIIF no acepta este reconocimiento; (c) la reclasificación de las partidas que se reconocieron, según la información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero de una clase diferente conforme a esta NIIF; y (d) desarrollar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos que se reconocen (FUNDACIÓN IASC, 2009, P. 216).

Las políticas contables utilizadas por una organización en su apertura en el estado de Situación Financiera conforme a esta NIIF pueden discrepar en los métodos aplicados en el mismo periodo empleando su información financiera anterior, según su marco. Los resultados de los ajustes vienen de transiciones, eventos u otras condiciones antes de la fecha de conversión para estas NIIF. En consecuencia, una empresa realizará dichos ajustes en el

momento de transición a esta NIIF directamente en los resultados acumulados o dentro del patrimonio (Fundación IASC, 2009, P.2016).

Por otra parte, la aplicación de esta NIIF por primera vez, una empresa no va reemplazar retroactivamente la contabilidad llevada según su marco de información financiera anterior en ninguna de las transacciones siguientes, como lo manifiesta la Sección 35: (a) la baja en las cuentas de activos y pasivos financieros. Las que se dieron de baja según el marco de contabilidad adoptado por la empresa antes de la fecha de conversión no serán reconocidas después de la aplicación de las NIIF para las PYMES. (Fundación IASC, 2009, p. 216).

En cambio, los que se dieron de baja de acuerdo a la NIIF para las PYMES en una transacción anterior a la fecha de transición pero que no se dieron de baja según el marco contable anterior, una entidad tendrá la opción entre (a) darlos de baja en la oportunidad de la adopción de la NIIF para las PYMES; o (b) continuar reconociéndolos hasta su disposición o hasta que estos se liquiden (b) contabilidad de coberturas.

Un negocio no modificará su contabilidad de coberturas realizada antes de la fecha de transición de las NIIF para las PYMES, para las relaciones de cobertura que ya no existen en la fecha de transición. (Fundación IASC, 2009, P. 2016).

“Para las relaciones de cobertura que aun puedan existir en la fecha de transición, la entidad continuará con los requerimientos de la sección 12 otros asuntos relacionados con los instrumentos financieros. (c) Estimaciones de contabilidad (d) Actividades descontinuadas (e) Medición de participaciones no controladoras. Los requisitos para la distribución de la utilidad y el resultado integral total entre las participaciones no controladoras y los propietarios de la matriz se aplicarán en el futuro a partir de la fecha de transición a las NIIF para las PYMES” (Fundación IASC, 2009, P. 216).

Una organización puede utilizar varias o una de las exenciones siguientes al elaborar sus estados financieros por primera vez de acuerdo a esta NIIF, así como se establece en la sección 35: (a) Combinaciones de negocios, la empresa puede optar por no emplear la sección 19 de combinaciones de negocio , (b) las transacciones con cancelaciones basadas en acciones, una empresa no le es necesario usar la sección 26 Pagos Basados en Acciones a los Instrumentos de Patrimonio que son emitidos con anterioridad al momento de la transición a esa NIIF, (c) Valor Razonable, como costo atribuido, una empresa que adopte las NIIF por primera vez tiene la opción de elegir por medir un elemento de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en el momento de transición a esta NIIF por su Valor Razonable y usar este como el costo atribuible en esa fecha, (Fundación IASC, 2009,p. 216).

(d) La revaluación como costo atribuido, una empresa que adopta las NIIF por primera vez tiene la opción de elegir por emplear una revaluación conforme al PCGA anterior a una partida de propiedades, planta y equipo, a una propiedad de inversión o un activo intangible en el momento de transición a la NIIF o una fecha con anterioridad como el costo atribuido en el momento de la revaluación, (e) Exenciones de conversión acumulada, quien por primera vez aplica las NIIF puede elegir por creer que no hay diferencias de conversión acumulada de todas las organizaciones en el exterior del país en el instante de transición a la NIIF para las PYMES o tanto aplicar la sección 30 Conversión de Moneda extranjera.

(f) Estados financieros separados, cuando la empresa elabora estados financieros separados, debe de contabilizar en subsidiarias las inversiones, asociadas y entidades controladas, de la siguiente manera: al costo descontando el deterioro del valor o al valor razonable con las modificaciones en el valor razonable aceptadas en Resultados. Si una empresa evalúa esta inversión al costo cuando adopta las NIIF por primera vez, va medir esta inversión en su Estado de Situación Financiera separado a través de uno de los montos: el

costo calculado conforme a la sección 9 Estados financieros Consolidados y separados o el costo atribuible. (g) Instrumentos Financieros compuestos, una empresa no necesita si aplica por primera vez las NIIF separar estos segmentos si el segmento del pasivo ya no existe al momento de esta transición a las NIIF, reconocer a los activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe registrado en libros (Fundación IASC, 2009, p. 216).

(i) Acuerdos de concesión de servicios; (j) Actividades de extracción; (k) Acuerdos que tienen un arrendamiento; (l) Pasivos por retiro de servicios que están en el costo de propiedades, planta y equipo (Fundación IASC, 2009, p. 218).

Asimismo, cuando no pueda establecer una empresa la Re expresión del estado de situación financiera de apertura en el momento de transición en referencia a uno o varios ajustes, la empresa usará los párrafos 35.7 al 35.10 para los mencionados ajustes en el primer periodo para el que resulta factible realizarlo. Y si un negocio no puede proporcionar la información requerida por las NIIF para cualquier periodo anterior al donde preparó sus primeros estados financieros de acuerdo a esta NIIF, mostrará esta omisión (Fundación IASC, 2009, p. 218).

Información a Revelar

a) Explicación de la transición a las NIIFS para las PYMES:

Una empresa detallará como afectó la transición desde el ámbito de información financiera anterior a la NIIF a su situación financiera, al desarrollo financiero y a los flujos de efectivo mostrados con anterioridad (Fundación IASC, 2009)

b) Conciliaciones

Para realizar los estados financieros por primera vez bajo las NIIF para PYMES, conforme a la sección 15, la empresa debe considerar: (a) una descripción de la

naturaleza de cada modificación en la normativa de contabilidad; (b) conciliación del patrimonio, medido según su marco de información financiera anterior, con su patrimonio calculado conforme a las NIIF, para las fechas siguientes: como la fecha de transición a esta NIIF y el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más vigentes de la entidad; (c) una conciliación de resultados, determinado conforme a su marco de información financiera anterior para el último periodo incluyendo los estados financieros anuales más recientes, con su resultado calculado conforme a esta NIIF (Fundación IASC, 2009, p. 219).

Finalmente, la normativa señala que, si la empresa no ha elaborado estados financieros en periodos anteriores, debe mostrar este hecho en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF (Fundación IASC, 2009).

Cambio en la sección 35 de Transición a la NIIF para las Pymes según las modificaciones Publicadas en el 2015

Los cambios que se hicieron en el 2015 fueron:

- a) En el párrafo 35.2 y en 35.12 se modificó: “50 Agregar una opción para permitir que la sección 35 se use más de una vez”
- b) En el párrafo 35.9 (f) se modificó lo siguiente: “51 La incorporación de una excepción del uso retroactivo de la NIIF para las PYMES para préstamos de gobierno que existen a la fecha de la transición de dicha norma”
- c) Asimismo, en el párrafo 35.10 (d) se cambió lo siguiente: “52 La incorporación de una que permita que las entidades que implementan por primera vez las NIIF emplean la medición del Valor Razonable derivada de algún suceso como “costo atribuido”
- d) Se añadió en el párrafo 35.10(m) lo siguiente: “53 La incorporación de una alternativa que permita que una entidad utilice el importe en libros de acuerdo a los principios

contables generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles empleados en actividades sujetas a regulación de tasas”

- e) Se incorporó en el párrafo 35.10 (n) lo siguiente: “54 Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las PYMES por primera vez”
- f) En el párrafo 35.11 se modificó lo siguiente: “55 Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la re- expresión de la información en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF” (Fundación IASC, 2015, p. 18).

2.2.1.1.2 Sección 13: Inventarios

Alcance

La sección 13 de las NIIF para las PYMES, versión 2011, indica los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, considerando a los siguientes activos como inventarios:

- (a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- (b) En el proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, en la prestación de servicios. (Fundación IASC, 2009, p. 81).

Medición de los Inventarios

Conforme a la sección 13: Inventario “una empresa evaluará los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (Fundación IASC, 2009, p. 81).

Costo de los Inventarios

La sección 13: Inventarios indica que “una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra costos de transformación y otros costos para darles su condición y ubicación actuales” (Fundación IASC, 2009, p. 81).

Costo de Adquisición

Sobre los costos de adquisición y su reconocimiento, la sección 13: Inventario indica lo siguiente:

Los costos de compra de los inventarios contienen el precio de adquisición, derechos e impuestos de importación (que no son recuperables), el transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la compra de las mercaderías, materiales o servicios. Las rebajas, los descuentos u otros conceptos similares se deducen para calcular el costo de compra (Fundación IASC, 2009, p. 81).

Costo de Transformación

Los costos de procesamiento deben considerar cualquier costo asignado a las unidades de fabricación: como lo menciona la Fundación IASC (2009), creador de las NIIF para las PYMES: los costos de conversión incluirán los costos que son vinculados directamente con las unidades de producción, como lo es la mano de obra directa. Así también, añadirán la asignación sistemática de costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se ha utilizado para transformar la materia prima en productos terminados. Los costos indirectos de fabricación fijos son los que se mantienen constantes, independientemente a la cantidad de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica. Los costos indirectos variables son los que cambian directamente con la cantidad de producción (p.82).

Distribución de los Costos Indirectos de Producción

Una empresa asignará los costos indirectos fijos de fabricación a los costos de transformación con base a la capacidad normal de la capacidad de producción. Conforme a la Fundación IASC (2009) la “la capacidad normal es la producción esperada promediada durante varios periodos o temporadas en condiciones normales “(p.82).

Producción Conjunta y Subproductos

El proceso de fabricación puede implicar la producción simultanea de varios productos. Por ejemplo, la fabricación conjunta o de la elaboración de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de materiales o procesamiento de productos individuales no pueden determinarse por separado, una entidad debe distribuirlos de manera consistente y razonable entre los productos. “La distribución puede basarse, por ejemplo, en valor de mercado relativo de cada producto”, ya sea trabajo en curso, en el momento que los productos se identifican individualmente o cuando se completa el proceso de fabricación. La mayoría de los subproductos, en esencia, insignificantes. Cuando este sea el caso, la empresa medirá el precio de venta, menos el costo de terminación y venta, disminuyendo este importe del costo del producto principal. Por lo tanto, “el valor en libros del producto principal será significativamente diferente de su costo” (Fundación IASC, 2009, p. 83).

Otros costos Incluidos en los Inventarios

La sección 13: Inventario señala que “una entidad asignará otros costos en el costo de los inventarios cuando la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismo su condición y ubicación actuales” (Fundación IASC, 2009, p. 83).

Costos Excluidos de los Inventarios

Los costos no son incluidos del costo de los inventarios y deben ser aceptados como gastos, como lo señala Fundación IASC (2009) en la sección 13: Inventarios son:

(a) Pérdida inusual de desperdicio de materiales, la mano de obra u otros costos de fabricación, (b) Costos de almacenamiento, a menos que se requieran en el proceso de fabricación, antes de un proceso de elaboración interior, (c) costos indirectos de gestión que no contribuyen a devolver el inventario a su condición actual y ubicación (d) Costo de ventas (p.83).

Técnicas de Medición del Costo, tales como el costo estándar, el Método Minorista y el precio de compras más recientes

Referente a las técnicas de las empresas sobre la medición del costo que pueden elegir, la sección 13: Inventario expresa lo siguiente:

Una organización puede usar técnicas como el método de costo estándar, el método de los minoristas o el precio de la adquisición más reciente para poder medir el costo del inventario, si los resultados se acercan al costo. Los costos estándares deben tener en consideración los niveles normativos de las materias primas, suministros, la mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos serán revisados periódicamente. El método minorista mide el costo al reducir el precio de venta del inventario en un porcentaje apropiado de la utilidad bruta (Fundación IASC, 2009, p. 84).

Formulas del cálculo del Costo

La normativa indica que “una empresa medirá el costo de los inventarios de partidas que no son normalmente intercambiables y de los bienes, servicios producidos y segregados

para trabajos en particular, usando identificación específicas de sus costos individuales” (Fundación IASC, 2009, p. 84).

Para los elementos que son normalmente intercambiables, la norma señala lo siguiente: una empresa va medir el costo de los inventarios, diferentes de los mencionados en el párrafo 13.17, aplicando el método de primera entrada o primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Esto permita usar la misma fórmula de costo para todos los inventarios de naturaleza y uso similar (Fundación IASC, 2009, p. 84).

Deterioro del Valor de los Inventarios

La sección 13: Inventario señala que la empresa deberá determinar al finalizar cada periodo si los inventarios se han deteriorado. Ante ello, la normativa indica que “la empresa evalúe el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que acepte una pérdida por deterioro de valor” (Fundación IASC, 2009, p. 85).

Reconocimiento de un Gasto

Conforme a la norma, los inventarios serán aceptados como un gasto cuando estos sean vendidos. Ante esto, la sección 13: Inventarios manifiesta que “la entidad aceptará el importe registrado en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se hayan reconocido los correspondientes ingresos de operaciones ordinarias” (Fundación IASC, 2009, p. 85).

2.2.1.1.3. Sección 28 de Beneficios a los Empleados

Alcance de esta sección

Los beneficios a los colaboradores incluyen todas las clases de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluido a los administradores y gerencia, a cambio de sus servicios. (Fundación IASC, 2009, p. 1).

En esta sección se hace referencia a cuatro tipos de beneficios a los empleados, estos son:

Beneficios a corto plazo a los empleados

Son aquellos beneficios a los empleados donde el pago será íntegro dentro de los doce meses posteriores a la finalización del periodo en que el trabajador prestó sus servicios. (Fundación IASC, 2009, p. 4).

Beneficios Post-Empleo.

son aquellos beneficios a los trabajadores (diferentes de los beneficios por culminación) que se cancelan después de finalizar su periodo de empleo en la empresa. (Fundación IASC, 2009, p. 16).

Otros Beneficios a largo plazo para los empleados

Son esos beneficios a los trabajadores (diferentes de los beneficios post- empleo y de la compensación por fin de su trabajo) que no son pagados dentro de los 12 meses posteriores al final del periodo en que el trabajador prestó sus servicios. (Fundación IASC, 2009, p. 36).

Beneficios por Terminación

Estos beneficios son aquellos pagaderos a los trabajadores porque: la unidad decide terminar el contrato con el empleado antes de la edad normal de retiro. La decisión del trabajador de aceptar voluntariamente la extinción de la relación laboral a cambio de estas prestaciones.

Los beneficios de los empleados incluyen aquellos proporcionados al propio trabajador, así como a sus dependientes, y se realizan a través de pagos (o suministrando bienes y servicios previamente comprometidos) realizados a los trabajadores o a sus

cónyuges, hijos u otras personas que dependan de ellos, o a terceros, como las compañías de seguros. (Fundación IASC, 2009, p. 36).

Asimismo, un trabajador puede dar prestación de sus servicios en la empresa a tiempo completo o parcial, de una manera constante, por ocasión o temporal. Para los efectos de esta sección, la palabra “empleados” incluye a los encargados de administrar y a gerentes. (Fundación IASC, 2009, p. 36).

Principios de Reconocimiento General para todos los Beneficios a los Empleados

Una entidad ca aceptar el costo de todos los beneficios a los trabajadores a los que estos tengan derecho por haber prestado sus servicios a la entidad en el periodo en el que se informa:

Como Pasivo

Después de disminuir los pagos que han sido entregados a los trabajadores o como contribución a un fondo de beneficios para los trabajadores. Luego de restar los importes que fueron pagados directamente a los trabajadores o como una contribución a un fondo de beneficios para los trabajadores. Si el monto que se canceló excede a la aportación que se realizan según la prestación del servicio hasta el momento sobre la que se informó, una empresa va reconocer ese exceso como un activo cuando el pago anticipado dé lugar a una disminución en las cancelaciones a realizar en el futuro o a un reembolso en efectivo. (Fundación IASC, 2009, p. 52).

Como un Gasto

Si otra sección de esta NIIF requiere que el costo sea aceptado como parte del costo del activo, como los inventarios o propiedades, planta y equipo. (Fundación IASC, 2009, p. 52).

Beneficios a corto plazo a los empleados

“Las retribuciones a corto plazo son los que se pagan a los trabajadores antes de que transcurra un año desde finalizado el ejercicio en el que los empleados han realizado su aportación” (Fundación IASC, 2009, p. 52).

Son los que a continuación se mencionan:

- ✓ Sueldos, salarios y las aportaciones a la seguridad social;
- ✓ Ausencias remuneradas a corto plazo (como por ejemplo los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias as remunerativas por enfermedad), son aquellas que se esperan que acurran dentro de los 12 meses posteriores al final del periodo en el que el trabajador realizó el servicio respectivo;
- ✓ Participaciones en las utilidades e incentivos que sean cancelados en los doce meses posteriores al cierre del ejercicio en el que los trabajadores han brindado los servicios correspondientes; y
- ✓ Beneficios no dinerarios a los trabajadores vigentes (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

Beneficios Post- Empleo: Distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos (Fundación IASC, 2009, p. 17).

Los beneficios post- empleo incluyen, por ejemplo:

- ✓ Beneficios por retiro, tales como las pensiones, y
- ✓ Otros beneficios después del empleo, tales como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica.

“Los acuerdos en los que una organización brinda beneficios posteriores al empleo se denominan planes de beneficio post- empleo. Una empresa usará esta sección a esos acuerdos, con independencia de que los mismos determinen el establecimiento de una entidad separada para la recepción de las aportaciones y la cancelación de los beneficios” (Fundación IASC, 2009, p. 52). En algunos casos, son requeridos por ley y no por un acto de la empresa. En otros casos, esos acuerdos se generan por acciones de la empresa, inclusive si no existe un plan formal por escrito.

Otros Beneficios a largo plazo para los empleados

Estos otros beneficios a largo plazo para los trabajadores contienen, por ejemplo:

(Fundación IASC, 2009, p. 14).

- ✓ La ausencia remunerada a largo plazo, como lo es las vacaciones especiales tras varios periodos de vida activa o años sabáticos.
- ✓ Los beneficios que se dan por largos periodos de servicio.
- ✓ Los beneficios de invalidez por larga duración.
- ✓ La participación en ganancias e incentivos pagados que se dan a partir de los 12 meses del cierre del ejercicio en el que los trabajadores han brindado sus servicios respectivos.

- ✓ Los beneficios diferidos que se brindan a partir de los 12 meses del cierre del ejercicio en el que se han generado.

Una empresa aceptará un pasivo a largo plazo por otros beneficios y los va medir por el total neto de los siguientes importes:

- El valor presente de las obligaciones por los beneficios definidos en la fecha que se informó, menos,
- El valor razonable, en el momento cuando se informa de los activos del plan (si los hubiere) que se usarán para pagar directamente las obligaciones.

Una entidad reconocerá el cambio en el pasivo de acuerdo con el párrafo 28.23.

Beneficios por terminación del contrato

“una persona jurídica puede estar obligada, por ley, por contrato u otro acuerdo con un empleado o su representante, o por una obligación implícita basada en la práctica común o el deseo de actuar de manera justa, pagar (u otorgar otros tipos de beneficios) a los empleados al termino de los contratos de trabajo. Estos pagos son indemnizaciones por despido”

(Fundación IASC, 2009, p. 36).

Reconocimiento

Puesto que los beneficios por culminación no proporcionan ningún beneficio futuro a la empresa, estas serán consideradas en resultados como gastos de manera inmediata.

“Cuando la empresa acepta beneficios por determinación como un pasivo y como gasto, cuando esto sea demostrable en lo siguiente: (a) rescindir la relación que une con el trabajador o grupo de trabajadores antes de la fecha normal del término; o (b) brindar beneficios por terminación como consecuencia de una forma realizada por incentivar la rescisión voluntaria. (Fundación IASC, 2009, p. 14).

Una empresa solo se encuentra comprometida de manera demostrable con una terminación cuando este posee un plan detallado y formal para realizarla y no cuente con una posibilidad realista de retirar la oferta. (Fundación IASC, 2009, p. 14).

Medición

Una entidad debe medir un beneficio por terminación con base en la mejor estimación de los flujos de efectivo que se requerirán para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En caso de que la entidad ofrezca rescindir voluntariamente el contrato, la evaluación de la respectiva indemnización por rescisión de basará en el número de empleados que se espera que acepten la oferta. (Fundación IASC, 2009, p. 8).

Cuando los beneficios por culminación se deben cancelar a partir de los 12 meses tras terminado el periodo del que se informa, se medirán a su valor presente descontando.

2.2.2. Estados Financieros

Para Calderón (2008), “los estados financieros son cuadros organizados que muestran diversas características de la situación financiera de la dirección de una empresa, con base en los principios de contabilidad generalmente aceptada” (p.1).

Por su parte, Aristizábal (2002), enfatiza: “son la opinión final que se debe ser sustentada a los encargados. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables” (p.48).

Además, la NIC 1, aclara que los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y de los resultados financieros de la entidad.

2.2.2.1. Dimensiones de la variable Estados Financieros

2.2.2.1.1. Estado de Situación financiera

Según Román (2017): indican a cierta fecha los pasivos, patrimonios y activos que forman la base de la empresa, identificando todos los bienes que se puedan identificar y contabilizar en una organización, también se ven el origen de estos recursos, ya sean internos o externos. (p1).

Conforme a las normas internacionales de información financiera, el estado de situación financiera, también llamado balance general, es un documento que refleja la situación financiera de una organización económica. Su estructura incluye las cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

En el estado de situación financiera se nos enfatiza como la relación de elementos, en el que el activo nos muestra lo que la empresa posee, es decir los bienes adquiridos y los derechos que en un futuro se convertirán en cosas poseídas. El pasivo y el patrimonio nos ayudaron a poder calcular la manera de financiarse y cual es el que conviene, a través de deudas, préstamos, aportaciones de los accionistas, etc. (Pérez, 2008, p. 18).

Los elementos vinculados directamente con la medida de la situación financiera vienen hacer los activos, los pasivos y el patrimonio. Estos son definidos de la siguiente manera:

Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que se espera que fluyan beneficios económicos futuros.

Un pasivo viene hacer obligaciones vigentes de la empresa, que surgen de hechos pasados al vencimiento de la cual, y para saldarla, la entidad desembolsa recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio se define como la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducido todos los pasivos.

2.2.1.1.2. Estado de Resultados

Para Jáuregui (2017), el estado de ganancias y pérdidas es: Un informe financiero cuyo propósito es mostrar claramente los ingresos obtenidos, las salidas de efectivo a medida que ocurre, y la ganancia – pérdida que ha experimentado la organización en un periodo, con el fin de estudiar dicha información, que va servir al momento de tomar decisiones (p.2).

Gasto de Venta

“Son costos vinculados con las ventas de la empresa, donde están las remuneraciones de las personas que se encargan de las ventas, publicidad, transporte relacionado con las ventas, vale decir, todo lo que esté directamente relacionado a la hora de realizar la venta” (Rodríguez, 2018, p. 1).

Ingresos Financieros

De acuerdo al plan contable general empresarial agrupa las subcuentas que suman las rentas o rendimientos que vienen de colocación de capitales; de la diferencia en cambio a los beneficios de la empresa; de los descuentos que se obtienen por pronto pago; así como de la ganancia por medición de activos y pasivos al valor razonable (rodríguez, 2018, p.1).

2.2.1.1.3. Estado de Flujo de Efectivo

Reyes (2013) enfatiza: “es un estado financiero que refleja el dinero obtenido y utilizado en las operaciones de la empresa. Para esto tiene que existir un control en las partidas del estado de situación financiera que se involucran con el efectivo” (p.2).

Para Van Home (2004), “la finalidad del estado de flujo de efectivo es brindar conocimiento de los ingresos y salidas de efectivos en una empresa en un cierto periodo, que amyormente será en las actividades de inversión, de financiamiento y operativas” (p.176).

Actividades Operativas

Mostrará el ingreso o egreso de dinero por acción de actividades habituales del negocio, por ejemplo, actividades de adquisición y venta. (Romero, J. 2009, p.28).

Actividades de Inversión

Muestra el movimiento de efectivo relacionado a las inversiones realizadas (Romero, J. 2009, p.28).

Actividades de financiamiento

Considera el dinero que se genera al recibir o pagar deudas de financiamiento externo, pago de préstamos a los socios o accionistas, etc. (Romero, J. 2009, p. 28).

2.2.1.1.4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

El estado de cambios en el Patrimonio Neto (ECPN) es aquel de los estados financieros contables y muestra las operaciones que afectan a dicho patrimonio neto (PN) durante un ejercicio económico.

El estado de cambios en el patrimonio neto está compuesto de una serie de anotaciones contables que se reflejan en un cuadro y muestra cómo se producen cambios en el negocio que afectan al patrimonio neto. (Romero, J. 2009, p.28).

Capital Social

Para Sánchez (2015), el capital social es un elemento que puede están en el balance contable de una entidad, dentro de los fondos propios o patrimonio neto. Su función principal

es la de actuar como garantía para la empresa frente a terceros. Consiste en la aportación realizada por los socios de una sociedad y por las que obtienen una parte de los bienes de la misma.

Reserva Legal

Llamas (2020), la reserva legal es la parte requerida de los beneficios que se tienen que acumular. Solo puede, se puede disponer de ellos para compensar años negativos.

Resultados Acumulados

Paladín (2019), agrupa las subcuentas que constituyen utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que aún no han tomado decisiones los accionistas.

Resultado de Ejercicio

En resultado es una medida del cambio que ha experimentado el patrimonio neto de la entidad en un tiempo determinado como resultado de sus actividades. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) durante un ejercicio.

2.3. Definición de términos básicos

Estado de Flujo de Efectivo: es un estado financiero, que refiere a la concepción de flujo, por lo que se infiere que se puede analizar, medir y mostrar aquellos hechos que provocan algún cambio en la situación financiera, o de aquellos flujos de efectivo de una compañía, de acuerdo a dos periodos. (Romero 2009, p.35).

Inflación: Es aquel fenómeno económico que reduce el valor de poder de compra, de acuerdo a una unidad monetaria, es decir, se pierde el poder de adquisición en la compra de bienes y servicios con la misma cantidad de dinero, a lo largo del tiempo. (Romero 2009. P. 35).

Sistema de administración de costos: Es aquel sistema que apoya a las empresas en poder maximizar sus utilidades en el presente y futuro, por tanto, es aquel que forma parte estratégica de las empresas que deseen costear y obtener beneficios. (Ramírez, 2008, p.50)

Punto de Equilibrio: Es aquella herramienta financiera, que refleja los ingresos de la empresa que son iguales a sus costos, siendo un punto de referencia importante, por lo que es un límite que influye para crear diseños de actividades que se encuentre por cima del punto, con la finalidad de obtener mayores utilidades. (Ramírez, 2008, p.161).

Presupuesto: Es aquel plan integrador y coordinador, en el cual es expresado en términos financieros, con relación a las operaciones y aquellos recursos que posee la empresa para un tiempo determinado, en el que se busca cumplir con los objetivos planteados por la alta gerencia. (Ramírez, 2008, p. 243).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la variable

El enfoque de la investigación es cuantitativo.

3.2. Variables

- **Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF**

Según Donoso (2017), “Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, también reconocidas en inglés como International Financial Reporting Standards, son aquellas que comprenden una serie de principios contables, así como estándares técnicos establecidos por la International Accounting Standards Board, teniendo como objetivo poder armonizar las normativas contables a nivel internacional”. Por lo tanto, las NIIF, está regida bajo una serie de estándares internacionales, o también denominadas normas básicas, que como se indicaba son de aplicación mundial, y así cada nación, la contabilidad tenga similitudes.

- **Estados Financieros**

Para Calderón (2008), “los estados financieros son cuadros organizados que muestran diversas características de la situación financiera de la dirección de una empresa, con base en los principios de contabilidad generalmente aceptada” (p.1).

Por su parte, Aristizábal (2002), enfatiza: “son la opinión final que se debe ser sustentada a los encargados. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables “(p.48).

Además, la NIC 1, aclara que los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y de los resultados financieros de la entidad.

3.2.1. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Variable Independiente: Normas Internacionales de Información Financiera	Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES	Reconocimiento de Activos y Pasivos	La Empresa tiene un correcto reconocimiento de sus Activos y Pasivos en la elaboración en la elaboración y presentación de sus estados financieros en la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF Sección 35.
		Políticas Contables	Las Políticas Contables de La Empresa en la elaboración de su estado de situación financiera difieren en la transición a las NIIF sección 35, por el cual se realiza ajustes en la fecha de cambio.
		Conciliaciones	Dentro de las Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa, ésta cuenta con una descripción de la naturaleza de cada cambio de la política en la política contable, conciliaciones de su patrimonio y una conciliación del resultado, según NIIF Sección 35
	Sección 13 Inventarios	Costo de Inventarios	La Empresa considera como Costos de Inventario a los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos, dada su condición y ubicación actuales, según NIIF Sección 13.
	Sección 28 Beneficios a los empleados	Beneficios a Corto plazo	La Empresa cumple sus obligaciones laborales con el pago de Beneficios a corto plazo como el pago de sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, como otros que se indica en la NIIF Sección 28.
		Beneficios de Terminación	La Empresa cumple sus obligaciones laborales con el pago de Beneficios por Terminación, que incluye todos los beneficios estipulados por ley y por el tipo contrato, al finalizar el vínculo laboral del trabajador, como indica la NIIF Sección 28.

Variable dependiente: Estados Financieros	Estado de la situación financiera	Activos	Dentro del Estado de Situación Financiera se considera Activo a un recurso controlado por la Empresa como resultado de sucesos pasados donde esta espera obtener en el futuro beneficios económicos.
		Pasivos	Dentro del Estado de Situación Financiera, se considera Pasivo a una obligación presente de La Empresa originada por hechos pasados, que al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.
		Patrimonio	Dentro del Estado de Situación Financiera de La Empresa, considera Patrimonio como la parte residual de sus activos una vez deducidos todos sus pasivos
	Estado de Resultados	Gastos Financieros	Los Gastos Financieros que se deducen por financiamiento bancario obtenido por La Empresa, son correctamente controlados y reflejados en Estado de Resultados
		Gastos de Ventas	Los Gastos de ventas de la empresa que se origina por los costos relacionados o incluido al momento de realizar la venta, son correctamente controlados y reflejados en el Estado de Resultados.
		Ingresos Financieros	Los Ingresos Financieros de La Empresa originados por la suma de rentas o rendimientos por colocación de capital, por diferencia en cambio a favor, entre otros, son correctamente registrados en el Estado de Resultados.
	Estado de Flujo de Efectivo	Actividades Operativas	Las Actividades Operativas que reflejan lo cobrado y pagado por las actividades de compras, ventas de bienes y servicios corrientes, pagos al personal, entre otros, son correctamente registrados en el Estado de Flujo de Efectivo
		Actividades de Inversión	Las Actividades de Inversión de La Empresa como son las compras y ventas de activos, son registrados en forma correcta en el Estado de Flujo de Efectivo.
		Actividades de Financiamiento	Las Actividades de financiamiento de la empresa provenientes de emisiones de títulos de deuda, sobregiros bancarios, préstamos, entre otros, son correctamente registrados en el Estado de Flujo de Efectivo.
	Estado de Cambios en el patrimonio	Capital Social	Las variaciones del capital social de La Empresa se han incrementado, debido al aporte de los accionistas, en el que buscan mejorar su patrimonio neto.
		Reserva Legal	Las Reservas Legales de La Empresa, sirven como soporte financiero para afrontar eventuales pérdidas y como una garantía para los acreedores.
		Resultados Acumulados	Las Variaciones de los Resultados Acumulados en La Empresa ha sido positivo, no teniendo pérdidas acumuladas en el cierre del ejercicio contable.
		Resultados del Ejercicio	De acuerdo a los Resultados del ejercicio contable de la empresa, ésta ha obtenido ganancias debido al superávit económico que posee.

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis General

Ho: Las Normas Internacionales de Información Financiera NO influyen en forma significativa en los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: Las Normas Internacionales de Información Financiera SI influyen en forma significativa en los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

3.3.2 Hipótesis Específicas

Ho: La aplicación de la Sección 35 transición a la NIIF para las Pymes no influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: La aplicación de la sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES si influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

Ho: La aplicación de la Sección 13 Inventarios para las PYMES no influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: La aplicación de la Sección 13 Inventarios para las PYMES si influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

Ho: La aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados para las PYMES no influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: La aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados para las PYMES si influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

3.4. Tipo de Investigación

La presente tesis, es de tipo de investigación básica.

3.5. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. es de un total de 110 trabajadores.

3.6.2. Muestra

Se tomó una muestra no probabilística, de un total de 36 trabajadores, que tienen conocimiento sobre las variables de estudio, es decir acerca las NIIF Y EE.FF.

AREAS	N° TRABAJADORES
Gerencias	4
Administradora	8
Analista de Administración	3
Logística	4
Analistas Contables	2
Analista Financieros	1
Asistente Financiero	2
Asistente Contable	6
Analista Recurso Humanos	6
Total	36

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada es la encuesta y el cuestionario como instrumento de recolección de datos

Capítulo IV Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

4.1.1. Alfa de cronbach

El llamado Alfa de Cronbach, es un coeficiente que valida la consistencia interna de un instrumento, mediante la escala de Likert, permitiendo así poder conocer el grado de correlación entre los ítems que contiene la encuesta.

Para George y Mallery (2003), se considera que la consistencia interna es aceptable “si el valor del coeficiente Alfa de Cronbach se encuentra entre los valores 0.7 y 1, es decir, mayor será la consistencia interna de un instrumento mientras más cercano este de 1” p. 231. Para una mejor se presenta la siguiente tabla, se presenta la interpretación del estadístico de Alfa de Cronbach.

Coeficiente alfa >.9 es excelente
Coeficiente alfa >.8 es bueno
Coeficiente alfa >.7 es aceptable
Coeficiente alfa >.6 es cuestionable
Coeficiente alfa >.5 es pobre
Coeficiente alfa <.5 es inaceptable

Elaboración Propia

Por lo tanto, según el resultado que se pueda obtener en el SPSS VERSION 25, se podrá identificar el valor del alfa de Cronbach, y poder darle una valoración

Así se presenta los siguientes resultados:

Validación del instrumento: Según el software SPSS, el resultado obtenido, señala que la confiabilidad del instrumento aplicado se categoriza “excelente”.

Tabla 1

Confiabilidad del instrumento de la investigación

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,987	19

Nota: Resultado confiabilidad del instrumento de la investigación.

Validación del constructo “Normas Internacionales de Información Financiera”: de acuerdo al software, señala que la confiabilidad del instrumento aplicado se categoriza “excelente”.

Tabla 2

Confiabilidad del constructo “Normas Internacionales de Información Financiera”

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,941	6

Nota: Confiabilidad del constructo “Normas Internacionales de Información Financiera”

Validación del constructo “Estados Financieros”: de acuerdo al software el resultado señala que la confiabilidad del instrumento aplicado se categoriza “excelente”.

Tabla 3

Confiabilidad del constructo “Estados Financieros”

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,984	13

Nota: Confiabilidad del constructo “Estados Financieros”

4.1.2. Análisis de Encuestas

- Normas Internacionales de Información Financiera

Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES

Pregunta 1. La Empresa tiene un correcto reconocimiento de sus Activos y Pasivos en la elaboración en la elaboración y presentación de sus estados financieros en la transición a las Normas Internaciones de Información Financiera - NIIF Sección 35.

Tabla 4

Reconocimiento de Activos y Pasivos en la elaboración y presentación de EE.FF.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	8,3	8,3	8,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	22,2	22,2	30,6
En desacuerdo	25	69,4	69,4	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

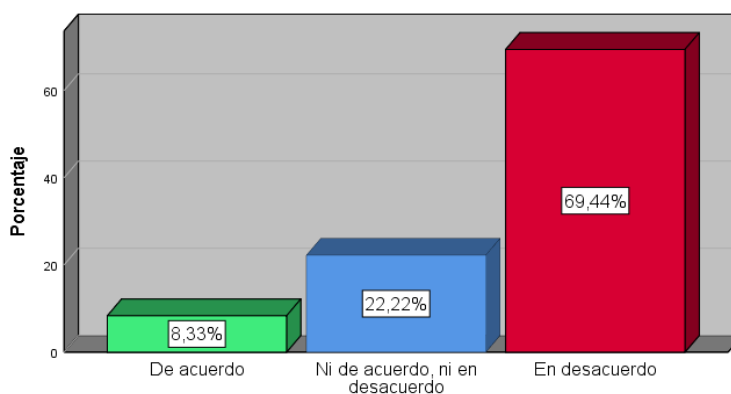


Figura 1. Reconocimiento de Activos y Pasivos en la elaboración y presentación de EE.FF.

Interpretación: Según los resultados obtenidos un 69.44% de los encuestados, no están de acuerdo que la empresa realice un correcto reconocimiento de sus Activos y Pasivos para elaborar y presentar sus EE.FF. en la Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 35, un 22.22% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 8.33% si están de acuerdo.

Pregunta 2. Las Políticas Contables de La Empresa en la elaboración de su estado de situación financiera difieren en la transición a las NIIF sección 35, por el cual se realiza ajustes en la fecha de cambio.

Tabla 5

Las Políticas Contables de La Empresa y la Transición a las NIIF Sección 35

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	27,8	27,8	27,8
En desacuerdo	6	16,7	16,7	44,4
Totalmente en desacuerdo	20	55,6	55,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

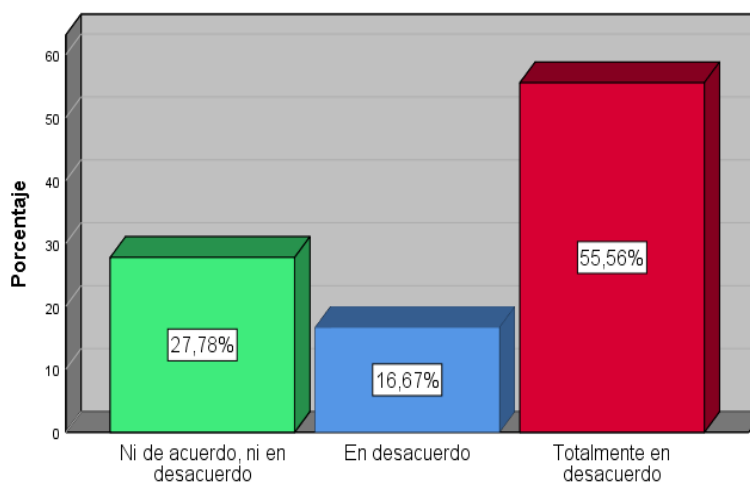


Figura 2. Las Políticas Contables de La Empresa y la Transición a las NIIF Sección 35

Interpretación: Según los resultados obtenidos un 55.56% del total de encuestados, considera que las Políticas Contables de La Empresa en la elaboración de su estado de situación financiera difieren en la Transición a las NIIF Sección 35, por lo que cual coincide con los problemas que tiene la empresa, asimismo un 16.67 está en desacuerdo y un 27.78% están en de acuerdo con lo anteriormente mencionado.

Pregunta 3. Dentro de las Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa, ésta cuenta con una descripción de la naturaleza de cada cambio de la política en la política contable, conciliaciones de su patrimonio y una conciliación del resultado, según NIIF Sección 35

Tabla 6

Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	36,1	36,1	47,2
En desacuerdo	19	52,8	52,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

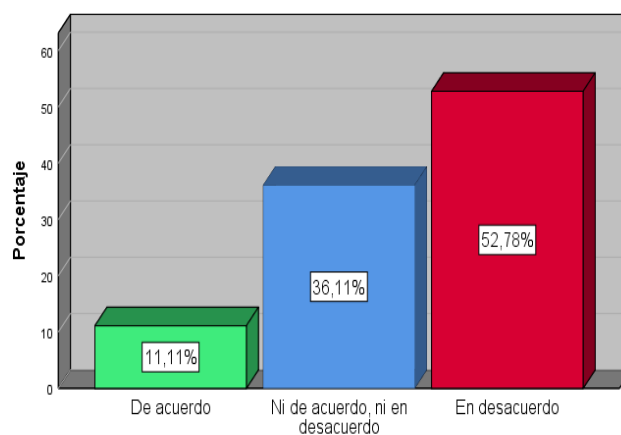


Figura 3. Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa

Interpretación: Según los resultados obtenidos, los encuestados están en desacuerdo, en que las Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa, ésta cuenta con una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable, conciliaciones de su patrimonio y una conciliación del resultado, según lo establecido por NIIF Sección 35, asimismo un 36.11% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 11.11% está de acuerdo.

Sección 13 Inventarios

Pregunta 4. La Empresa considera como Costos de Inventario a los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos, dada su condición y ubicación actuales, según NIIF Sección 13.

Tabla 7

La Empresa y los costos de inventario según NIIF Sección 13.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	8	22,2	22,2	22,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	22	61,1	61,1	83,3
En desacuerdo	6	16,7	16,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

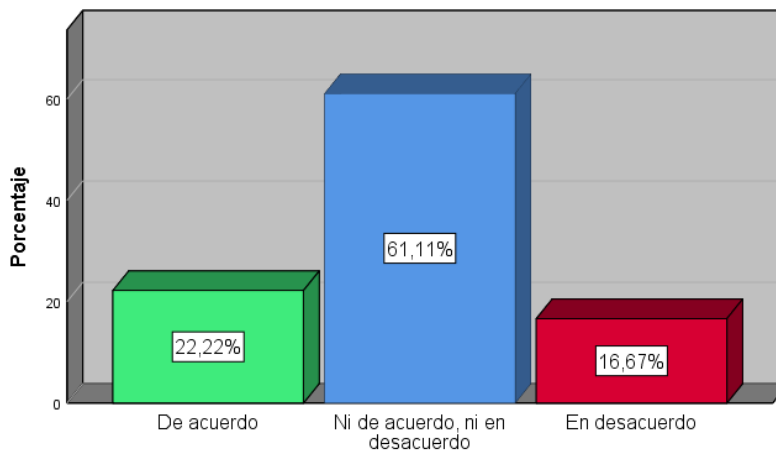


Figura 4. La Empresa y los costos de inventario según NIIF Sección 13.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos, un 61.11% de los encuestados, no están ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la empresa considere a los Costos de Inventario: A los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos, según NIIF Sección 13, asimismo un 16.67 está en desacuerdo que considere, y un 22.22% está de acuerdo que si considera.

Sección 28 Beneficios a los Empleados

Pregunta 5. La Empresa cumple sus obligaciones laborales con el pago de Beneficios a corto plazo como el pago de sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, como otros que se indica en la NIIF Sección 28.

Tabla 8

El pago de Beneficios a corto plazo según NIIF Sección 28.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	28	77,8	77,8	88,9
En desacuerdo	4	11,1	11,1	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

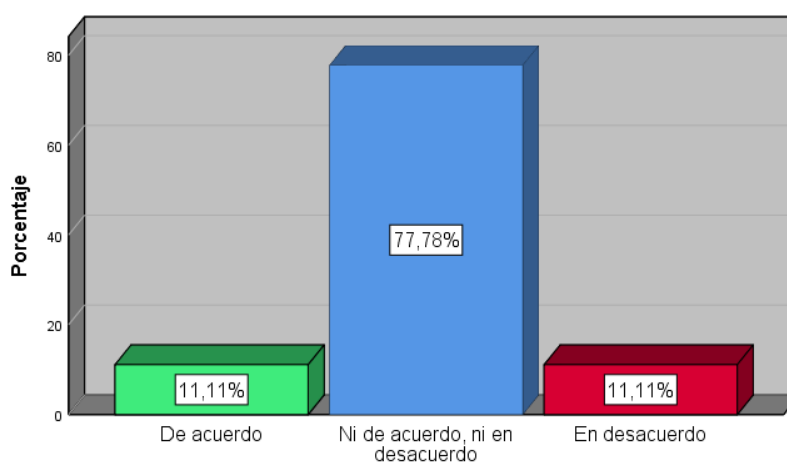


Figura 5. El pago de Beneficios a corto plazo según NIIF Sección 28

Interpretación: Según los resultados obtenidos, un 77.78% de los encuestados, consideran no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la Empresa cumpla con sus obligaciones laborales de Beneficios a corto plazo como el pago de sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, entre otros. Como indica la NIIF Sección 28, asimismo un 11.11% están en desacuerdo, de igual porcentaje (11.115), están de acuerdo que si cumple.

Pregunta 6. La Empresa cumple sus obligaciones laborales con el pago de Beneficios por Terminación, que incluye todos los beneficios estipulados por ley y por el tipo contrato, al finalizar el vínculo laboral del trabajador, como indica la NIIF Sección 28.

Tabla 9

El pago de Beneficios por terminación según NIIF Sección 28

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	1	2,8	2,8	2,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	30,6	30,6	33,3
En desacuerdo	24	66,7	66,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

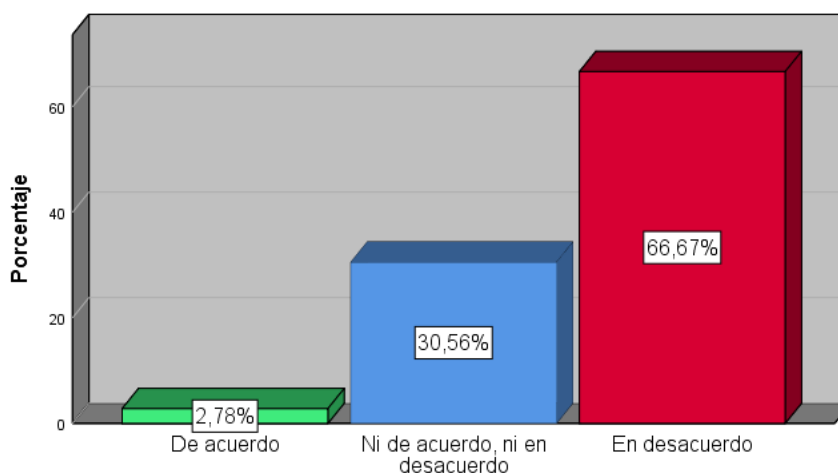


Figura 6. El pago de Beneficios por terminación según NIIF Sección 28

Interpretación: Según los resultados obtenidos, un 66.67% de los encuestados considera que la Empresa no cumple con sus obligaciones laborales en el pago de Beneficios por Terminación, como indica la NIIF Sección 28, un 30.56% de los encuestados no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que cumplan, y solo un 2.78% considera que la empresa si cumple con sus obligaciones laborales por terminación.

- **Estados Financieros**

Estado de la Situación Financiera

Pregunta 7. Dentro del Estado de Situación Financiera se considera Activo a un recurso controlado por la Empresa como resultado de sucesos pasados donde esta espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Tabla 10

La consideración del Activo dentro del Estado de Situación Financiera

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	12	33,3	33,3	33,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	24	66,7	66,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota. Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

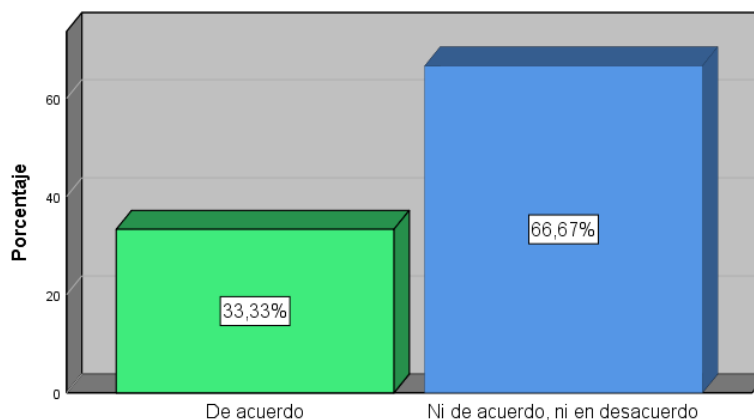


Figura 7. La consideración del Activo dentro del Estado de Situación Financiera

Interpretación: Dentro de los resultados obtenidos, un 66.67% de los encuestados, no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la empresa en el Estado de Situación Financiera, considere al Activo como un recurso controlado y que pueda generar en el futuro beneficios económicos, así mismo, solo un 33.33% de encuestados consideran estar de acuerdo que si la empresa considera al activo como un recurso que si controla y que genera beneficios futuros.

Pregunta 8. Dentro del Estado de Situación Financiera, se considera Pasivo a una obligación presente de La Empresa originada por hechos pasados, que al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos

Tabla 11

La consideración del Pasivo dentro del Estado de Situación Financiera

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	5	13,9	13,9	13,9
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	44,4	44,4	58,3
En desacuerdo	15	41,7	41,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

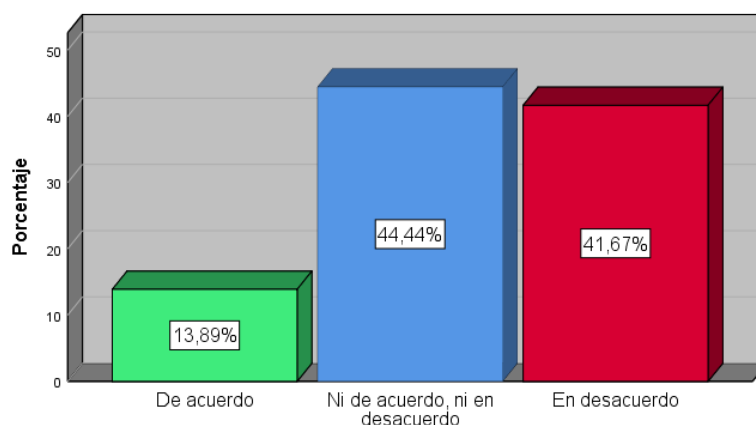


Figura 8. La consideración del Pasivo dentro del Estado de Situación Financiera

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, un 41.67% de los encuestados, están en desacuerdo en que la empresa dentro del Estado de Situación Financiera, considere al Pasivo como una obligación presente de La Empresa originada por hechos pasados, que al vencimiento de las cuales, espera desprender sus recursos que incorporen beneficios económicos, asimismo un 44.44% no están de acuerdo ni en desacuerdo, y solo un 13.89% está de acuerdo.

Pregunta 9. Dentro del Estado de Situación Financiera de La Empresa, considera Patrimonio como la parte residual de sus activos una vez deducidos todos sus pasivos.

Tabla 12

La consideración del Patrimonio dentro del Estado de Situación Financiera

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	8,3	8,3	8,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	41,7	41,7	50,0
En desacuerdo	18	50,0	50,0	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

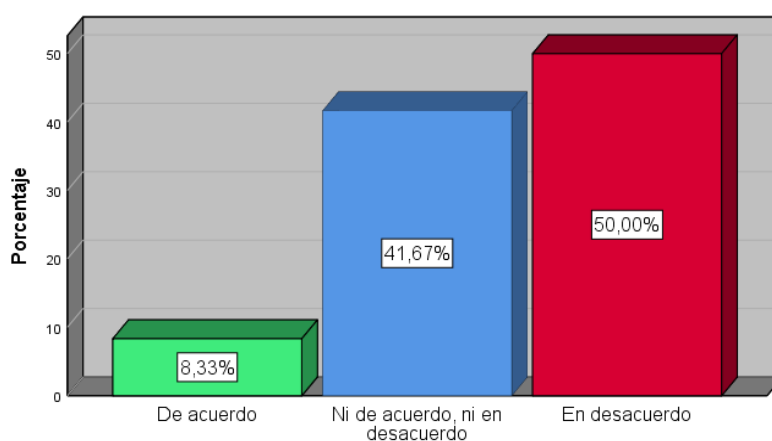


Figura 9. La consideración del Patrimonio dentro del Estado de Situación Financiera

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, un 50% de los encuestados, están en desacuerdo en que la empresa en el Estado de Situación Financiera considere al Patrimonio, como la parte residual de sus activos una vez deducidos todos sus pasivos, por lo que habría errores en su reconocimiento, así mismo un 41.67% de encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo en que si se considere correctamente al Patrimonio en el Estado de Situación Financiera, y solo un 8.33% si están de acuerdo.

Estado de Resultados

Pregunta 10. Los Gastos Financieros que se deducen por financiamiento bancario obtenido por La Empresa, son correctamente controlados y reflejados en Estado de Resultados

Tabla 13

Los Gastos Financieros en el Estado de Resultados de La Empresa.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	36,1	36,1	47,2
En desacuerdo	19	52,8	52,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

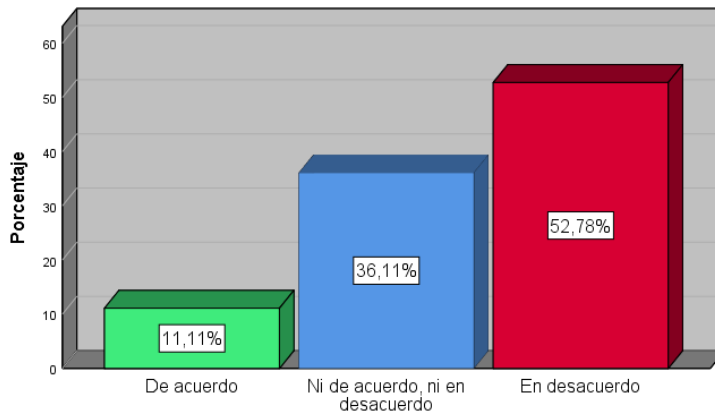


Figura10. Los Gastos Financieros en el Estado de Resultados de La Empresa.

Interpretación: Según los resultados obtenidos, un 52.78% de los encuestados, están en desacuerdo en que la empresa considere a los gastos financieros como la deducción de financiamiento bancario, además que no son correctamente controlados y reflejados en el Estado de Resultados, un 36.11% no están de acuerdo ni desacuerdo con lo mencionado anteriormente, por último solo un 11.11% están de acuerdo del buen tratamiento de los Gastos Financieros.

Pregunta 11. Los Gastos de ventas de la empresa que se origina por los costos relacionados o incluido al momento de realizar la venta, son correctamente controlados y reflejados en el Estado de Resultados.

Tabla 14

Los Gastos de Ventas en el Estado de Resultados de la Empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	27,8	27,8	27,8
En desacuerdo	26	72,2	72,2	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

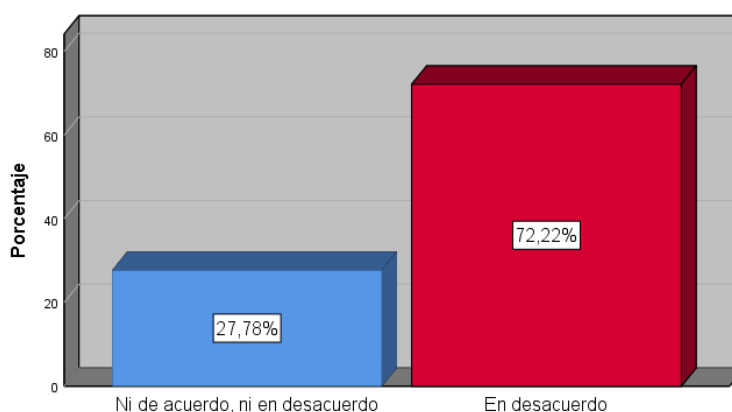


Figura 11. Los Gastos de Ventas en el Estado de Resultados de la Empresa

Interpretación: Según los resultados obtenidos, un 72.22% de los encuestados están en desacuerdo, en que la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública considere a los Gasto de ventas como aquellos costos relacionados o incluidos en la realización de venta, siendo un porcentaje bastante alto, asimismo un 27.78% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo mencionado anteriormente.

Pregunta 12. Los Ingresos Financieros de La Empresa originados por la suma de rentas o rendimientos por colocación de capital, por diferencia en cambio a favor, entre otros, son correctamente registrados en el Estado de Resultados.

Tabla 15

Los ingresos financieros en el estado de resultado de la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	30,6	30,6	30,6
En desacuerdo	25	69,4	69,4	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

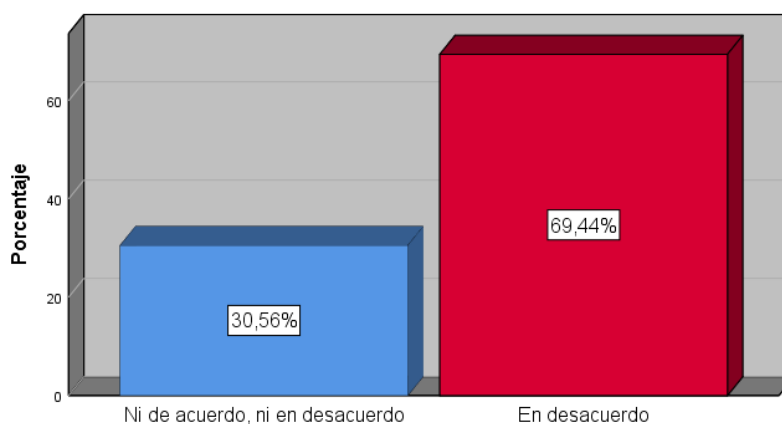


Figura 12. Los ingresos financieros en el estado de resultado de la empresa

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, un 69.44% de los encuestados están en desacuerdo en que la empresa considere a los ingresos financieros como aquellos tienen como origen por suma de rentas o rendimiento por colocación de capital, por diferencia en cambio a favor, entre otros, por lo que además no están siendo correctamente registrados y reflejados en el estado de resultados, siendo un porcentaje muy alto; asimismo, un 30.56% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo mencionado anteriormente.

Estado de flujo de efectivo

Pregunta 13. Las Actividades Operativas que reflejan lo cobrado y pagado por las actividades de compras, ventas de bienes y servicios corrientes, pagos al personal, entre otros, son correctamente registrados en el Estado de Flujo de Efectivo.

Tabla 16

Las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	16,7	16,7	16,7
En desacuerdo	10	27,8	27,8	44,4
Totalmente en desacuerdo	20	55,6	55,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

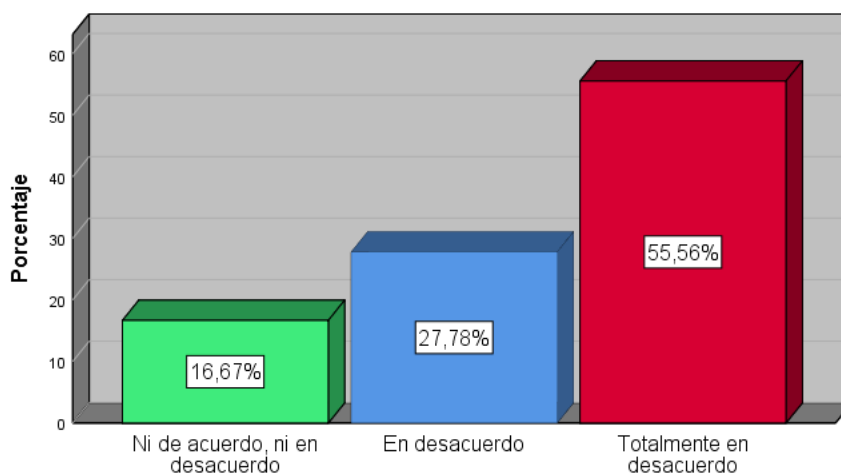


Figura 13. Las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa

Interpretación:

Según los resultados obtenidos, un 55.56% de los encuestados están totalmente en desacuerdo, en que la empresa, sus actividades operativas se encuentren reflejado lo cobrado y pagado por sus actividades de compra, venta de bienes y servicios corrientes, pago al personal, entre otros, asimismo un 27.78% están en desacuerdo y un 16.67% están en ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo anteriormente mencionado.

Pregunta 14. Las Actividades de Inversión de La Empresa como son las compras y ventas de activos, son registrados en forma correcta en el Estado de Flujo de Efectivo.

Tabla 17

Las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	36,1	36,1	47,2
En desacuerdo	19	52,8	52,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

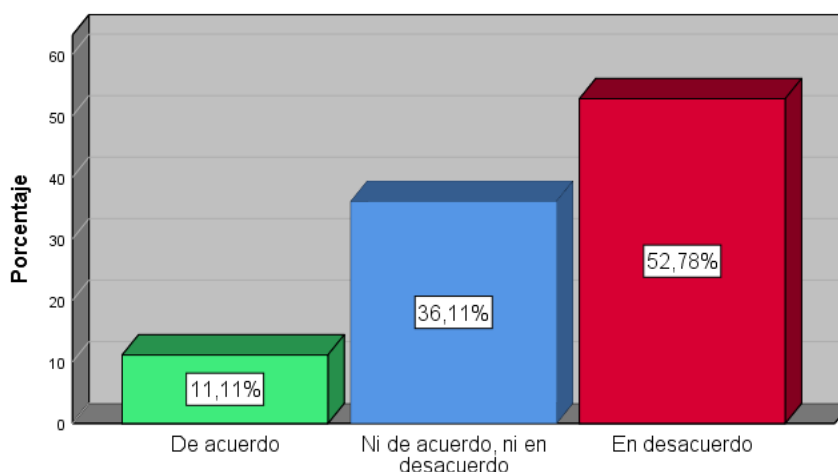


Figura 14. Las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos, un 52.78% de los encuestados están en desacuerdo en que la empresa, sus actividades de inversión como las compras y ventas de activos sean correctamente registrados en el Estado de Flujo de Efectivo, asimismo un 36.11% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y solo un 11.11% están de acuerdo en el correcto registro de las actividades de inversión en el estado financiero de Flujo de Efectivo.

Pregunta 15. Las Actividades de financiamiento de la empresa provenientes de emisiones de títulos de deuda, sobregiros bancarios, préstamos, entre otros, son correctamente registrados en el Estado de Flujo de Efectivo.

Tabla 18

Las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	7	19,4	19,4	19,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	47,2	47,2	66,7
En desacuerdo	12	33,3	33,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

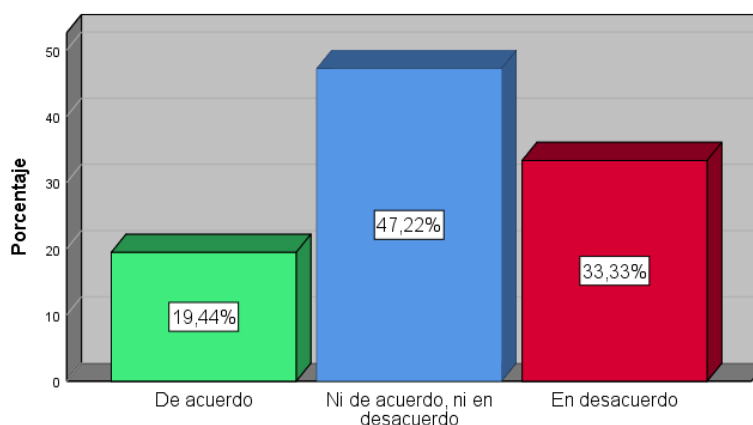


Figura 15. Las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, un 33.33% de los encuestados están en desacuerdo en que la empresa, sus Actividades de Financiamiento provienen de emisiones de Actividades de Financiamiento y que sean correctamente registrados en el estado financiero de Flujo de efectivo, asimismo, un 47.22% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y solo un 19.44% están de acuerdo en que se considere las actividades financiamiento de acuerdo a su fuentes provenientes y que sea correcto su registro en el estado de flujo de efectivo.

Estado de cambios en el patrimonio

Pregunta 16. Las variaciones del capital social de La Empresa se han incrementado, debido al aporte de los accionistas, en el que buscan mejorar su patrimonio neto.

Tabla 19

Las variaciones del capital social en el Patrimonio Neto de la Empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	5	13,9	13,9	13,9
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	27,8	27,8	41,7
En desacuerdo	21	58,3	58,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

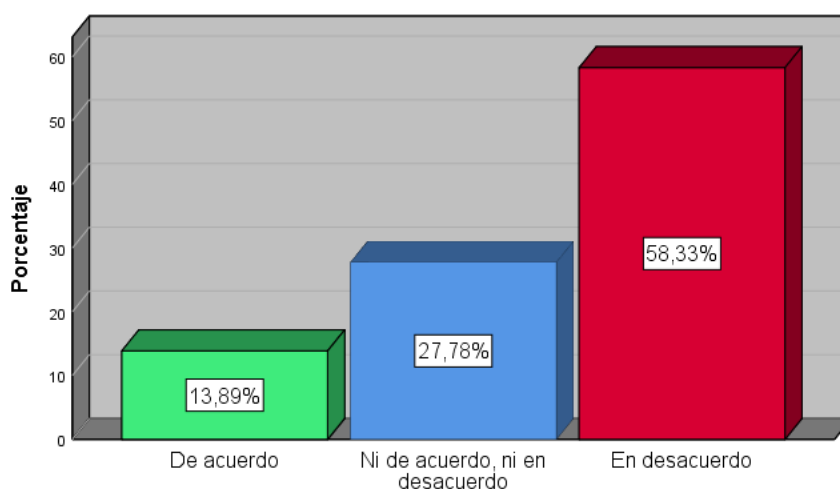


Figura 16. Las variaciones del capital social en el Patrimonio Neto de la Empresa

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos un 58.33% de los encuestados están en desacuerdo en que las variaciones del capital social de la empresa se hayan incrementado, asimismo un 27.78% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y solo un 13.89% están de acuerdo, en que las variaciones de capital se han incrementado.

Pregunta 17. Las Reservas Legales de La Empresa, sirven como soporte financiero para afrontar eventuales pérdidas y como una garantía para los acreedores.

Tabla 20

Las reservas legales como soporte financiero de la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	4	11,1	11,1	11,1
De acuerdo	11	30,6	30,6	41,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	21	58,3	58,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

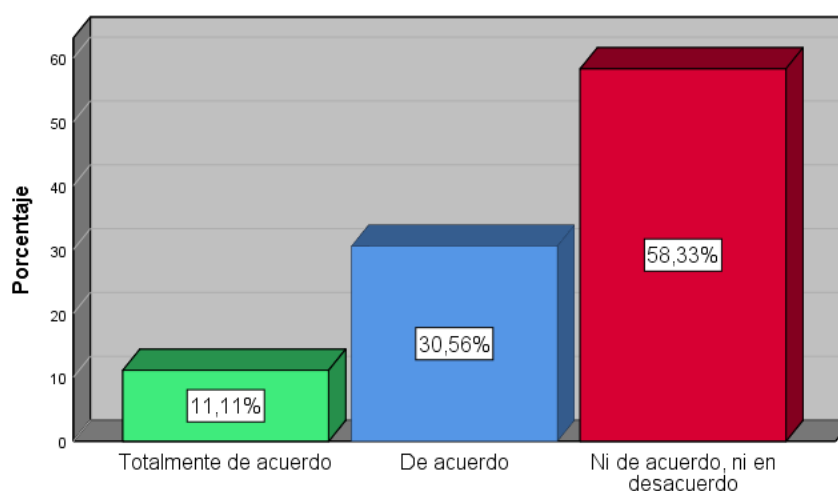


Figura 17. Las reservas legales como soporte financiero de la empresa

Interpretación:

De acuerdo a los resultados un 58.33% de los encuestados, no están de acuerdo en que las reservas legales de la empresa puedan servir como soporte financiero para afrontar eventuales pérdidas y como una garantía para los acreedores, asimismo un 30.56% si están de acuerdo, y un 11.11% están totalmente de acuerdo, en que las reservas legales si puedan servir como soporte financiero para afrontar eventuales pérdidas y como una garantía para los acreedores

Pregunta 18. Las Variaciones de los Resultados Acumulados en La Empresa ha sido positivo, no teniendo pérdidas acumuladas en el cierre del ejercicio contable.

Tabla 21

La variación de los resultados acumulados en el cierre del ejercicio contable

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	9	25,0	25,0	25,0
De acuerdo	14	38,9	38,9	63,9
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	36,1	36,1	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

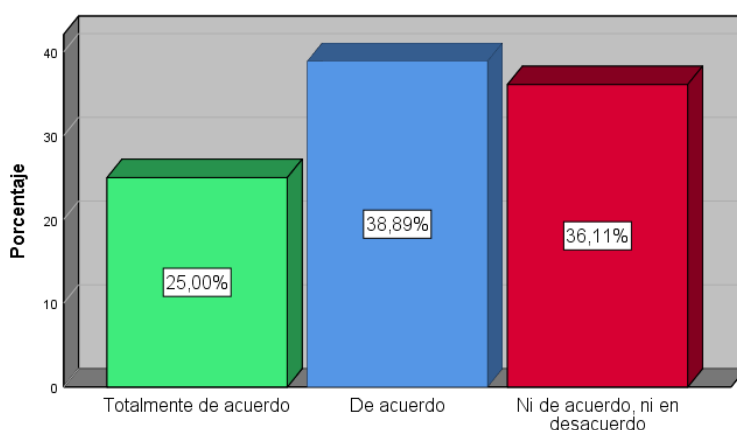


Figura 18. La variación de los resultados acumulados en el cierre del ejercicio contable

Interpretación:

Según los resultados obtenidos un 36.11% de los encuestados, no están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la variación de los resultados acumulados de la empresa haya sido positiva, sin embargo hay un 38.89% que si están de acuerdo, y un 25% están totalmente de acuerdo en que la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. sí ha tenido una variación positiva de resultados acumulados.

Pregunta 19. De acuerdo a los Resultados del ejercicio contable de la empresa, ésta ha obtenido ganancias debido al superávit económico que posee.

Tabla 22

Las ganancias obtenidas por los resultados del ejercicio contable de la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	36,1	36,1	47,2
En desacuerdo	19	52,8	52,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Nota: Resultado obtenido por SPSS versión 25. Del total de los encuestados

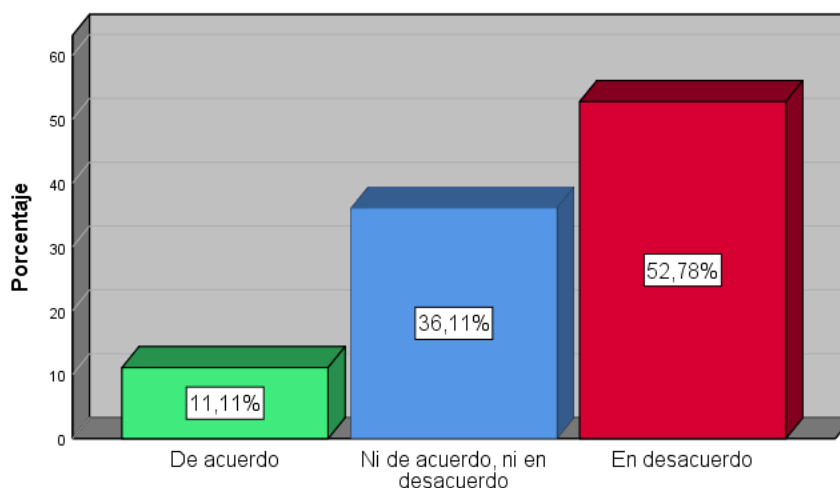


Figura 19. De acuerdo a lo resultados del ejercicio contable de la empresa, esta ha obtenido ganancias debido al superávit económico que posee

Interpretación:

Según los resultados obtenidos un 52.78% de los encuestados, están en desacuerdo en que la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. haya obtenido ganancias por superávit económico según los resultados del ejercicio contable, asimismo, un 36.11% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y solo hay un 11.11% que si está de acuerdo que la empresa ha obtenido ganancias al cierre del ejercicio contable.

4.1.3. Prueba de Normalidad Shapiro – Wilks

La aplicación de la Prueba de Shapiro Wilks, “se utiliza con la finalidad de probar la normalidad de los datos cuando la muestra sea menor a 50, por tanto, si el tamaño de muestra es mayor a 50 es recomendable utilizar la prueba de Kolmogórov-Smirnov”

Ahora bien, con este estadístico, se plantea una hipótesis y se afirma que las muestras provienen de una distribución normal, por lo cual, si el valor de significancia es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis, y se afirma que las muestras provienen de una distribución no normal.

Tabla 23

Resultados de la Prueba de normalidad de Shapiro Wilks

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Normas Internacionales de Información Financiera	,344	36	,000	,731	36	,000
Estados Financieros	,327	36	,000	,746	36	,000

Nota: Resultados de la Prueba de normalidad de Shapiro Wilks con SPPSS Versión 25

Según los resultados de la tabla 23, podemos observar que los valores de significancia para las variables “Normas Internacionales de Información Financiera” y “Estados Financieros” son menores que 0,05 ($p = 0,00$), por lo tanto, se puede concluir que las muestras analizadas para cada variable de estudio no siguen una distribución normal. Comprobada la no normalidad de los datos, utilizaremos la prueba de correlación de Spearman para hallar el grado de relación entre las variables.

4.1.4. Coeficiente de Correlación de Spearman

Habiéndose comprobado la no normalidad de las variables, se puede realizar el estadístico de Rho de Spearman el grado de relación de las variables. Según Sampieri (2014) “se podrá afirmar que el valor de la correlación mientras más se acerca al 1, es una correlación positiva; en caso contrario, si más se acerca al -1, entonces se trata de una correlación negativa, por último, si el valor es 0, se afirma que no hay relación entre las variables” (p.323).

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta.
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.51 a -0,75	Correlación negativa considerable.
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media.
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil.
0	No existe correlación.
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil.
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media.
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable.
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+0.91 a+1.00	Correlación positiva perfecta.

Nota: Elaboración Propia

Prueba de Coeficiente de Correlación de Spearman en la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A.

Se puede observar en la tabla 25; los coeficientes de correlación de Spearman obtenidos entre las variables se encuentran entre 0,604 y 0,952, por lo que podemos decir que existe una correlación positiva considerable, fuerte y perfecta entre las variables y dimensiones, así mismo tomando las variables de estudio “Normas Internacionales de Información Financiera” y “Estados Financieros” se obtiene como resultado un coeficiente igual a 0,952 obteniéndose así una correlación positiva perfecta.

Tabla 24

Resultados del Coeficiente de Correlación de Spearman

			NIIF	Estados Financieros	Transición a la NIIF para las pymes	Inventarios	Beneficios a los Empleados
Rho de Spearman	NIIF	Coeficiente de correlación	1,000	,952**	,803**	,703**	,612**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000	,000	,000
		N	36	36	36	36	36
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,952**	1,000	,786**	,719**	,604**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000	,000	,000
		N	36	36	36	36	36
	Transición a la NIIF para las pymes	Coeficiente de correlación	,803**	,786**	1,000	,743**	,679**
		Sig. (bilateral)	,000	,000	.	,000	,000
		N	36	36	36	36	36
Inventarios	Coeficiente de correlación	,703**	,719**	,743**	1,000	,756**	
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	.	,000	
	N	36	36	36	36	36	
Beneficios a los Empleados	Coeficiente de correlación	,612**	,604**	,679**	,756**	1,000	
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	.	
	N	36	36	36	36	36	

Coeficientes de correlación de Spearman

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

4.1.5. Prueba de independencia Chi Cuadrado

Es considerada una prueba no paramétrica, que sirve para demostrar si hay relación entre dos variables ordinales, en donde, parte de la hipótesis en que las variables son independientes, es decir que no existe relación alguna entre ellas. Ahora bien, según Rodríguez (2001) “Se podrá rechazar la hipótesis siempre en cuando el p “value” o de significancia de la prueba, sea menor que 0,05, por lo que habría relación entre las variables y hay influencia entre ellas; caso contrario a valor de significancia mayor a 0,05, se dice que no hay relación de las variables y no se rechaza la hipótesis nula” (p. 15).

Resultados: Hipótesis General

Ho: Las Normas Internacionales de Información Financiera NO influyen en forma significativa en los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: Las Normas Internacionales de Información Financiera SI influyen en forma significativa en los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019

Tabla 25

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis General

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	58,000	4	,000
Razón de verosimilitud	55,568	4	,000
Asociación lineal por lineal	31,439	1	,000
N de casos válidos	36		

Nota: Resultado de la Prueba Chi Cuadrado – Hipótesis General.

Interpretación:

Tal como puede observarse en la tabla 25, el valor de significancia es de 0.000, siendo menor que 0.05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, en donde se comprueba la hipótesis general de la tesis, en donde las Normas Internacionales de Información Financiera Influye significativamente en los Estados Financieros de Trabajos Especiales de Obra Pública S.A.

Resultado Hipótesis Específica 1: Sección 35 Transición a las NIIF para las Pymes.

Ho: La aplicación de la Sección 35 transición a la NIIF para las Pymes no influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: La aplicación de la sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES si influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

Tabla 26

Prueba de Chi cuadrado Hipótesis Específica 1- Sección 35 Transición a las NIIF para las Pymes

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,380	4	,000
Razón de verosimilitud	33,841	4	,000
Asociación lineal por lineal	23,423	1	,000
N de casos válidos	36		

Nota: Resultado de la Prueba Chi Cuadrado – Hipótesis Específica 1

Interpretación

Tal como puede observarse en la tabla 26, el valor de significancia es de 0.000, siendo menor que 0.05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, comprobándose la hipótesis específica 1, en donde la aplicación de la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES si Influye significativamente en los Estados Financieros de Trabajos Especiales de Obra Pública S.A.

Resultado Hipótesis Específica 2: Sección 13 Inventarios

Ho: La aplicación de la Sección 13 Inventarios para las PYMES no influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: La aplicación de la Sección 13 Inventarios para las PYMES si influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

Tabla 27

Prueba de Chi cuadrado Hipótesis Específica 2- Sección 13 Inventarios

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,380	4	,000
Razón de verosimilitud	33,841	4	,000
Asociación lineal por lineal	23,423	1	,000
N de casos válidos	36		

Nota: Resultado obtenido mediante el sistema SPSS Versión 25

Interpretación: Tal como puede observarse en la tabla 27, el valor de significancia es de 0.000, siendo menor que 0.05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, comprobándose la hipótesis específica 2, en donde la aplicación de la Sección 13 Inventarios si Influye significativamente en los Estados Financieros de Trabajos Especiales de Obra Pública S.A.

Hipótesis Específica: Sección 28 Beneficios a los Empleado

Ho: La aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados para las PYMES no influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

H1: La aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados para las PYMES si influyen en forma significativa en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., San Isidro, 2019.

Tabla 28

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis Especifica 3: Sección 28 Beneficios a los Empleados

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31,290	4	,000
Razón de verosimilitud	24,668	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,090	1	,000
N de casos válidos	36		

Interpretación: Tal como puede observarse en la tabla 28, el valor de significancia es de 0.000, siendo menor que 0.05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, comprobándose la hipótesis específica 3, en donde la aplicación de la NIIF Sección 28 Beneficios a los empleados si Influye significativamente en los Estados Financieros de Trabajos Especiales de Obra Pública S.A.

4.2. Discusión de Resultados

Habiendo obtenido los resultados de acuerdo a la aplicación de la estadística, en primer lugar se pudo comprobar que las Normas Internacionales de Información Financiera si influye en los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., obteniéndose un p “value” de 0.000, el cual es menor que 0.05, así se rechaza la hipótesis nula, y se confirma que hay una relación entre las variables del estudio. Este comparte similitud con la tesis de Rodríguez y Villamil (2020), en donde, señalaron también la relación entre las NIIF y los Estados Financieros, además que en la implementación de la NIIF se puede realizar estrategias que puedan ayudar a la administración y a los encargados de los procesos de la empresa, poder entender y realizar los estados financieros con facilidad. Asimismo, tal como indica Reyes (2018), las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, es una herramienta de gestión empresarial, que permite el control por parte de la gerencia, en el cual, le va a poder ayudar en la toma de decisiones.

En la comprobación de la hipótesis específica uno, relacionada a dimensión “Sección 35 Transición a NIIF para las PYMES” de la Variable NIIF, se comprobó que existe influencia a los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., el cual tuvo como “p” value = 0.000 < 0.05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se confirma de la relación existente entre ellas. Este hallazgo, tiene similitud a lo que afirma Silva (2019), en donde señaló que la adopción de las NIIF genera un impacto sustancial y positivo en la razonabilidad de la información financiera, ya que permite así mejorar la calidad de este tipo de información; a esto se suma que la empresa pueda tener eficacia y competitividad en los negocios, así fundamentalmente pueda tomar mejores decisiones.

Ahora bien, de acuerdo a hipótesis específica dos, de la dimensión “Sección 13 Inventarios” de la variable NIIF, se pudo comprobar la influencia en los estados financieros, debido al p “value =0.000 siendo menor que 0.05, por lo que se rechazó la hipótesis nula, y se afirma la relación entre ambas. Este resultado tiene similitud con la investigación de Flores y Navarro (2018), en donde señaló la relación e importancia de los inventarios en los estados financieros, indicando que las pequeñas y medianas empresas tienen un gran problema, y es que estas no cuentan con políticas contables establecidas para que puedan fehacientemente reconocer y medir correctamente los inventarios, por lo que el costo de inventario se incrementa.

Por último, en relación a la hipótesis tres, de la dimensión “Sección 28 Beneficios a los Empleados” de la Variable NIIF, se pudo comprobar la influencia en los estados financieros debido al p “value” =0.000, siendo menor a 0.05, el cual, se rechazó la hipótesis nula, y se afirma la relación entre ambas. Este resultado tiene similitudes con la tesis de Cadenas y Espinoza (2018), en donde también concluyó la influencia de la aplicación de la NIIF Sección 28 en los estados financieros, y que además mostró la importancia de que el personal contable, tenga conocimientos de poder clasificar en forma correcta cada beneficio estipulado en las NIIF, además que es necesario establecer políticas contables, que puedan regular la información que se registra, en donde, si existiera errores, entonces se realiza los ajustes correspondientes, el cual para la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., le sería de bastante ayuda, ya que actualmente estas políticas, no la tiene.

Conclusiones

1. Se concluye, que, de acuerdo al objetivo general se determinó la influencia de las NIIF en los Estados Financieros comprobado por el coeficiente de Rho de Spearman, que tuvo como resultado un 0.952. Por tanto, la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. debe de implementar las NIIF para que mejore aspectos críticos en la empresa como: La elaboración y presentación de sus EE. FF, el registro y control de sus inventarios, la falta de políticas contables en cuanto a los beneficios de los trabajadores, etc.

2. De acuerdo al primer objetivo específico, se concluye la determinación de la influencia de la aplicación de la Sección 35 Transición a las NIIF en los EE. FF comprobado por el coeficiente de Rho de Spearman (0.803). Por tanto, la empresa, no ha implementado correctamente la NIIF 35, ya que actualmente no se muestra la realidad económica de la empresa, por diferentes factores internos (Capacitación, personal con experiencia en NIIF, falta de políticas contables, etc.), existiendo una falta de análisis de los estados financieros.

3. De acuerdo al segundo objetivo específico, se concluye la determinación de la influencia de la Sección 13 Inventarios en los EE. FF, comprobado por el Rho de Spearman (0,703), Por tal razón, la empresa tiene problemas serios por la falta de hacer cuadros comparativos de sus inventarios mensuales y anuales, ya que se carece de análisis de la variación existente, y le permitan distinguir lo que es gasto e inventario.

4. De acuerdo al tercer objetivo específico, se concluye la determinación de la influencia de la Sección 28 Beneficios a los trabajadores en los EE. FF, comprobado por el Rho de Spearman (0.612). Por tal razón, la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A de solucionar sus problemas en el registro contable de acuerdo a los beneficios a corto plazo, y de terminación de sus trabajadores, debido a que hay una falta de políticas contables para su reconocimiento, además que no se le brinda mucha relevancia en este aspecto.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa pueda considerar durante la implementación de las Normas Internacionales de información Financiera tres etapas importantes: La primera es la Preparación, es decir el personal contable y financiero debe tener conocimiento de los movimientos contables y ser capacitados, la segunda es la Transición, es decir, se puedan definir las políticas contables y es sea de conocimiento del personal acerca de las nuevas directivas según las NIIF, por último, la Etapa de aplicar la NIIF a Los Estados Financieros, es decir, seguir la forma como se preparan, se presentan y se aprueban.

2. Se recomienda a la empresa, que, para la transición a las NIIF, y poder preparar los estados financieros, es importante contratar a una empresa especializada, con experiencia, en donde, realmente se pueda aplicar la NIIF, en el cual actualmente no se le brinda el suficiente interés, por tanto, también se necesita que la Gerencia sea el eje principal para lograrlo.

3. Se recomienda que, con respecto a los inventarios, la empresa realice comparativos mensuales y anuales, y ver la variación existente, en otro lado, considerar correctamente el registro de inventarios y no como gasto, además de mejorar el control de las compras de mercancías para la venta.

4. Se recomienda que la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A., pueda crear política contable de Beneficios Laborales, en donde se considere de acuerdo a las NIIF y las normas nacionales la forma correcta en cuanto al registro y al pago de este tipo de beneficios; por último, también, no solo es importante que se mejore en el aspecto contable, sino en su organización misma en cuanto a la gestión de Recursos Humanos, en el que repercute en diferentes ámbitos.

Referencias

Alarcón, H, (2018), "Diagnóstico y propuesta de mejoramiento del estado actual de implementación de las normas internacionales de información financieras, en las pymes de la ciudad de Montería - Córdoba." Tesis Pregrado. Universidad Metropolitana De Educación, Ciencia Y Tecnología. Panamá.

Aristizabal J. (2003). Cinco estados Financieros. Colombia: Legan.

Bahilio, M; Pérez, M. (2017). Operaciones auxiliares de gestión de tesorería. (1° ed. Primera), España: Madrid.

Bahilo, M; Pérez, C; Escribano, G. (2013). Gestión financiera. (1° ed. Preimp.), España:

Cadenas, B. y Espinoza, C. (2018) "Aplicación de la sección 28 Beneficio a los empleados en la empresa "CARBEL S, A" en el periodo finalizado en 2018". Tesis Pregrado. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua. Nicaragua.

Calderón, J. (2008). Estados Financieros (2ª ed.). Lima: JCM Editores

Donoso, A. (2017), "Las Normas Internacionales de Información Financieras- NIIF" Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifrs.html>

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

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Sección 13: Inventarios

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Sección 28 De Beneficios A Los Empleados

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.

George, D., & Mallery, P. (2003). SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon

Jáuregui, M. (2016). Rubro caja y bancos: definición, características y componentes. Recuperado de <https://aprendiendoadministracion.com/rubro-caja-y-bancosdefinicion-caracteristicas-y-componentes/>

Lindao, C. y Pérez, K. (2013). "Implementación De Niif Para Pymes Para La Presentación De Los Estados Financieros Del Año 2012 Y Su Influencia En La Toma De Decisiones De La Empresa Investor S.A." Tesis Pregrado. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador.

Mariño A., Pajares, G. y Ramos, D. (2015). "La NIIF para PYMES y su impacto en la empresa A&C ADEREZOS". Tesis de pregrado. Universidad Nacional del Callao

Méndez, C., (2012), Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales, México D.F., México: Limusa S. A.

Pérez, J; Carballo, V (2013). El análisis de inversión en la empresa. Madrid.

Pérez, J; Carballo, V. (2015). La gestión financiera de la empresa. (1° Ed). Madrid.

Ramírez, D. (2008). Contabilidad Administrativa. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana Editores, S.A. DE C.V. México 2008

Ramón, J. (2017). Estados Financieros Básicos. Madrid

Reyes, J. (2013). Que es el estado de flujo de efectivo y su importancia para las empresas. Recuperado de <https://www.soyconta.mx/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-suimportancia-para-las-empresas/>

Reyes, N. (2018). "Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) Como Instrumento De Gestión Empresarial Y Control Gerencial: Percepción De Gerentes Sobre Su Aplicabilidad". Tesis de Pregrado. Universidad Autónoma De Bucaramanga. Colombia

Rodríguez, A. (2018). Gastos de venta vs Gastos administrativos. Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13122539/gastos-de-venta-vs-gastos-administrativos>

Romero, J. (2009) Contabilidad Avanzada I. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana Editores, S.A. DE C.V. México 2009. p. 35

Sampieri et al (2016). Metodología de la investigación. México. Sexta edición.

Sevilla, A. (2015). Gastos Financieros. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/gastos-financieros.html>

Silva, D. (2019). Adopción De NIIF Para Pymes Y Su Impacto En La Razonabilidad De La Información Financiera De Las Empresas Pymes: Una Revisión De La Literatura Científica De Los Años 2009 Al 2019. Tesis Pregrado. Universidad Privada del Norte. Perú.

Van Horne, J. (2004). Fundamentos de administración financiera (11ª ed.). Juárez: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.

Velásquez, M. (2017). Incidencia de las NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera, en las empresas comerciales de Lima Metropolitana, 2016. Tesis de pregrado. Universidad De San Martín De Porres. Perú.

Villamil, L. y Rodríguez D. (2020). Impacto que ha tenido la adopción de las NIIF en la situación financiera de Croydon S.A. entre los años 2013 a 2018. Tesis Pregrado. Universidad de la Salle. Ecuador.

Apéndice Nro. 1: Encuesta

Buenos días. Por motivo de realizar la tesis titulada ““NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRABAJOS ESPECIALES DE OBRA PÚBLICA S.A. SAN ISIDRO, 2019”, solicito su apoyo y comprensión en poder completar la encuesta mostrada que tiene carácter confidencial. De antemano, estaré muy agradecida. Muchas Gracias.

Nombres y apellidos del encuestado(a): _____

Puesto: _____

Fecha: ____/____/____

Marque con un aspa, de acuerdo a la descripción y puntuación señalada en tabla mostrada.

Puntaje	Descripción
5	Totalmente de acuerdo
4	De acuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
2	En desacuerdo
1	Totalmente en desacuerdo

CUESTIONARIO					
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	1	2	3	4	5
Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES					
1. La Empresa tiene un correcto reconocimiento de sus Activos y Pasivos en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros en la Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Sección 35.					
2. Las Políticas Contables de La Empresa en la elaboración de su estado de situación financiera difieren en la Transición a las NIIF Sección 35, por lo cual se realiza ajustes en la fecha de cambio.					
3. Dentro de las Conciliaciones de los Estados Financieros de La Empresa, ésta cuenta con una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable, conciliaciones de su patrimonio y una conciliación del resultado, según NIIF Sección 35.					
Sección 13 Inventarios					
4. La Empresa considera como Costos de Inventario a los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos, dada su condición y ubicación actuales, según NIIF Sección 13.					
Sección 28 Beneficios a los Empleados					
5. La Empresa cumple sus obligaciones laborales con el pago de Beneficios a corto plazo como el pago de sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, entre otros. Como indica la NIIF Sección 28.					
6. La Empresa cumple sus obligaciones laborales con el pago de Beneficios por Terminación, que incluye todos los beneficios estipulados por ley y por el tipo contrato, al finalizar el vínculo laboral del trabajador, como indica la NIIF Sección 28.					

ESTADOS FINANCIEROS					
Estado de la situación financiera					
7. Dentro del Estado de Situación Financiera, se considera Activo a un recurso controlado por La Empresa como resultado de sucesos pasados, donde esta espera obtener en el futuro beneficios económicos.					
8. Dentro del Estado de Situación Financiera, se considera Pasivo a una obligación presente de La Empresa originada por hechos pasados, que al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.					
9. Dentro del Estado de Situación Financiera de La Empresa, considera Patrimonio, como la parte residual de sus activos una vez deducidos todos sus pasivos.					
Estado de Resultados					
10. Los Gastos Financieros que se deducen por financiamiento bancario obtenido por La Empresa, son correctamente controlados y reflejados verazmente en el Estado de Resultados					
11. Los Gastos de Ventas de La Empresa que se origina por los costos relacionados o incluido al momento de realizar la venta, son correctamente controlados y reflejados verazmente en el Estado de Resultados.					
12. Los Ingresos Financieros de La Empresa originados por la suma de rentas o rendimientos por colocación de capital, por diferencia en cambio a favor, entre otros, son correctamente registrados y reflejados verazmente en el Estado de Resultados.					
Estado de Flujo de Efectivo					
13. Las Actividades Operativas de La Empresa que generan el dinero que ha ingresado o egresado por sus propias acciones cotidianas, son correctamente registrados y reflejados verazmente en el Estado de Flujo de Efectivo					
14. Las Actividades Operativas que muestra la circulación de efectivo relacionada con las inversiones realizadas de La Empresa, son correctamente registrados y reflejados verazmente en el Estado de Flujo de Efectivo.					
15. Actividades de Financiamiento de La Empresa que considera el dinero que se genera de recibir o pagar deudas de financiamiento externo, son correctamente registrados y reflejados verazmente en el Estado de Flujo de Efectivo.					
Estado de Cambios en el Patrimonio					
16. Las variaciones del capital social de La Empresa han sido positivas, debido al aporte de los accionistas, en el que buscan mejorar su patrimonio neto.					
17. Las Reservas Legales de La Empresa, sirven como soporte financiero para afrontar eventuales pérdidas y como una garantía para los acreedores.					
18. Las Variaciones de los Resultados Acumulados en La Empresa ha sido positivo, no teniendo pérdidas acumuladas en el cierre del ejercicio contable.					
19. De acuerdo a los Resultados del Ejercicio Contable de La Empresa, ésta ha obtenido ganancias debido al superávit económico que posee.					

Apéndice Nro. 2: Matriz de Consistencia

“NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRABAJOS ESPECIALES DE OBRA PÚBLICA S.A. SAN ISIDRO, 2019”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	
¿De qué manera las Normas Internacionales de información financiera tienen influencia en los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019?	Determinar la influencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019.	Las Normas Internacionales de Información Financiera influyen en forma significativa en los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019	Variable 1: Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF	
			Dimensiones	Indicadores
			Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES	Reconocimiento de Activos y Pasivos
				Políticas Contables
				Conciliaciones
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Sección 13 Inventarios	Costo de Inventarios
¿En qué forma la aplicación de la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES puede influir en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019?	Determinar la influencia de aplicación de la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019	La aplicación de la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES influye en forma significativa en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019	Sección 28 Beneficios a los Empleados	Beneficio a Corto Plazo
				Beneficios por Terminación
			Variable 2: Estados Financieros	
¿En qué forma la aplicación de la NIIF Sección 13 Inventarios puede influir en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019?	Determinar la influencia de la aplicación de la NIIF Sección 13 Inventarios en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019	La aplicación de la NIIF Sección 13 Inventarios para las PYMES influye en forma significativa en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019	Dimensiones	Indicadores
			Estado de la situación financiera	Activos
				Pasivos
				Patrimonio
Estado de Resultados	Gastos Financieros			
	Gatos de Ventas			
	Ingresos Financieros			
¿En qué forma la aplicación de la NIIF Sección 28 Beneficios a los Empleados puede influir en la elaboración y	Determinar la influencia de aplicación de la NIIF Sección 28 Beneficios a los Empleados en la elaboración y	La aplicación de la NIIF Sección 28 Beneficios a los Empleados para las PYMES para las PYMES influye en	Estado de Flujo de Efectivo	Actividades Operativas
				Actividades de Inversión
				Actividades de Financiamiento

presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019?	presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019	forma significativa en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la empresa Trabajos Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019	Estado de Cambios en el patrimonio	Capital Social
				Reserva Legal
				Resultados Acumulados
				Resultados del Ejercicio

TRESOP

Lima 15 de diciembre del 2021

Por el presente documento, yo **ELIZABETH KATIUSKA ROJAS BREIDING** con **DNI. 48997615** con poderes inscritos en Registro Públicos de Lima, representante legal de la empresa **TRABAJOS ESPECIALES DE OBRA PÚBLICA S.A.C. – TRESOP S.A.C** con **RUC N° 20602149227**, Domiciliado en Av. Felipe Pardo y Aliaga N° 640 Oficina N° 801 - San Isidro – Lima, autorizo al bachiller en Ciencias Contables y financieras **MARIA ANGELICA SANTOS TITO** con **DNI. 70548753** a utilizar el nombre e información de la empresa que represento, para el desarrollo de una tesis Titulada "**Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Trabajo Especiales de Obra Pública SA. San Isidro, 2019**"

La empresa precisa que toda información proporcionada será para fines exclusivamente académico, como contrario el bachiller quedara sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios.

TRABAJOS ESPECIALES DE OBRA PÚBLICA S.A.C.
TRESOP S.A.C.

Elizabeth Rojas Breiding
GERENTE GENERAL

Av. Felipe Pardo y Aliaga N° 640 Oficina N° 801 - San Isidro - Lima

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRABAJO ESPECIALES DE OBRA PÚBLICA S.A. SAN ISIDRO, 2019”

BACHILLER:

ANGÉLICA SANTOS

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: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: GARCIA DE SAAVEDRA JUANA ROSA

1.2. Grado Académico: DRA. EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

1.3. Institución donde labora UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

1.3.1. Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

1.3.2. Título de la investigación: "NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRABAJO ESPECIALES DE OBRA PÚBLICA S.A. SAN ISIDRO, 2019"

1.3.3. Autor del Instrumento: SANTOS ANGÉLICA

1.3.4 Instrumento: ENCUESTA.

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. ORGANIZACION	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..METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.			X		

PROMEDIO DE VALORACIÓN: ...BUENA..... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

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

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

LIMA 06 DE MARZO 2022



Firma del Experto Informante.
DNI. N°08762007.

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: Normas internacionales de información financiera y su incidencia en los estados financieros de la empresa Trabajo Especiales de Obra Pública S.A. San Isidro, 2019

Bachiller: María Angélica Santos Tito

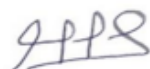
JUICIO DE EXPERTO:

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 mediros 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	

El instrumento está aprobado con 44 puntos



DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas