

# FACTORES QUE AFECTAN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PYMES EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE WANCHAQ-CUSCO.

Dora Mayta Huiza<sup>1a</sup>, Juvenal champi Quispe<sup>1b</sup>

## RESUMEN

El **objetivo** del estudio es determinar los niveles de conocimiento, actitud de contadores y empresarios, políticas y normatividad nacional, que explican la aplicación de las NIIF - Pymes, en la formulación de los EE. FF. El **método**, es de nivel descriptivo causal, de diseño no experimental y transversal donde se estudia las variables observadas, los datos se obtuvieron mediante la aplicación de un cuestionario estructurado a los 30 Contadores que conforman la muestra que son responsables de la elaboración de los estados financieros de las empresas Pymes del distrito de Wanchaq. Los **resultados** muestran que la aplicación de NIIF-Pymes es de regular a muy bajo en 84.90% donde los factores que los restringen por orden de importancia son: La actitud del empresario en 28.6%, las políticas y normas nacionales 28.6%, Conocimientos de contadores 25% y Actitud de contadores 17.90%. **Conclusión.** - Los niveles de regular a muy bajo de las variables Actitud de los empresarios, conocimientos y actitud de los contadores y las políticas y normas nacionales, afectan negativamente la aplicación de las NIIF-Pymes, en la presentación de los estados financieros, cuya fuerza de relación es del 41.40% regular pero significativo dado que el  $p = 0.000 < 0.05$ .

**Palabras claves:** NIIFs-Pymes, Actitud sobre NIIF-Pymes, políticas y normas nacionales, contabilidad mediante NIIF-Pymes.

## FACTORS AFFECTING THE APPLICATION OF IFRS SMES IN THE FORMULATION OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF COMMERCIAL COMPANIES OF THE DISTRICT OF WANCHAQ-CUSCO.

## ABSTRACT

The **objective** of the study is to determine the levels of knowledge, attitude of accountants and entrepreneurs, policies and national regulations, which explain the application of IFRS - SMEs, in the formulation of the FF. The **method** is of a causal descriptive level, of non-experimental and cross-sectional design where the observed variables are studied, the data was obtained by applying a structured questionnaire to the 30 Accountants that make up the sample who are responsible for the elaboration of the statements. financial services of SMEs in the Wanchaq district. The **results** show that the application of IFRS-SMEs is from regular to very low in 84.90% where the factors that restrict them in order of importance are: The attitude of the employer in 28.6%, national policies and standards 28.6%, Knowledge of accountants 25% and Attitude of accountants 17.90%. **Conclusion.** - The levels from regulating to very low of the variables Attitude of entrepreneurs, knowledge and attitude of accountants and national policies and standards, negatively affect the application of IFRS-SMEs, in the presentation of financial statements, whose strength of relationship is 41.40% regular but significant given that  $p = 0.000 < 0.05$ .

**Keywords:** IFRS-SMEs, Attitude on IFRS-SMEs, national policies and standards, accounting using IFRS-SMEs.

<sup>1</sup> Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad José Carlos Mariátegui

<sup>a</sup> Doctora en Contabilidad. Docente principal, dmayta@ujcm.edu.pe. Orcid: 0000-0001-7723-4452

<sup>b</sup> Bachiller en Contabilidad, Tesis de título de Contador Público

## INTRODUCCIÓN

La globalización contable a nivel mundial actualmente se viene desarrollando con una notable importancia; es por ello que las actividades de inversión empresarial reflejadas en los estados financieros, deben ser preparados y presentados aplicando estándares internacionales, es decir, basadas en NIIF emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB con el objetivo de uniformizar y lograr confiabilidad a la información contable. Para que los agentes económicos usuarios de la información financiera den lectura e interpretación a unos resultados correctos bajo cualquier regulación relacionada con la actividad sectorial de la empresa en cada país. Según Freire, la adopción de las NIIF Pymes es una gran oportunidad en las empresas comerciales para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables y la correcta aplicación de las NIIF Pymes podría incrementar el crecimiento económico en el Perú<sup>(1)</sup>. Así mismo, indica que la falta de conocimiento y capacitación permanente con respecto a la ejecución de las NIIF por parte de los contadores ha aplazado la aplicación de dichas Normas, por otra parte, los gerentes y encargados de la empresa recurrieron a una capacitación y asesoría externa lo cual generó una serie de inconvenientes en lo referente a la organización y eficiencia en la empresa.

En el estudio “Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES-Argentina, concluyeron que existen importantes disconformidades entre los métodos denominados medición que son aplicados en las empresas pymes de Argentina y los estipulados por las NIIF pymes<sup>(2)</sup>, la adopción se pueden ejecutar con un mínimo costo, por lo que recomiendan a las pymes implementar un proyecto estratégico que permitan adaptarse a las NIIF, con la finalidad de organizar de mejor manera la información financiera contable, y permitan la aplicación de manera correcta para el ejercicio y la aplicación de las mismas por primera vez. Igual concluyen<sup>(3,4)</sup> en las tesis “Adopción de las NIIF para PYMES”. en empresas peruanas, la aplicación de las NIIF inciden de manera positiva en la correcta presentación de los estados financieros en las PYMES, lo que permitirá tener estados financieros muchos más confiables, tener

competencias con mercados internacionales, la originalidad de los estados financieros, van a influir enormemente en el valor residual, reconocimiento de los activos físicos, disminuirá la pérdida de mercaderías e inmuebles, en las máquinas y otros equipos, esto generará beneficios en la obtención de recursos para la empresa.

Según los estudios realizados en la región Cusco se ha demostrado que muchas veces el contador de las empresas solo preparan y presentan los Estados Financieros con fines tributarios, declaraciones del Impuesto a la Renta mensual y anual, pero no fiables en toda su dimensión, originando una mala toma de decisiones por parte de los accionistas, por los antecedentes citados la presente investigación se analiza los factores tales como: Conocimiento y actitud desarrollado por los Contadores, políticas y normatividad nacional implementadas en el Perú de las NIIF Mypes, y la actitud de los empresarios sobre la importancia que le dan a sus estados financieros, los cuales afectan la aplicación de las NIIF Pymes en la formulación de los estados financieros, según la percepción de los contadores de las empresas comerciales del distrito de Wanchaq en la Región Cusco, con la finalidad de que estas limitaciones sean conocidas y reflexionadas para superar estas deficiencias y dar a conocer que la adopción de dichas normas permite a las PYMES, mayores posibilidades de negociación con sus clientes, proveedores, captar personal con mayores competencias, conexiones con mercados internacionales, para promover un crecimiento empresarial ordenado, sostenible y transparente. Así mismo, permitirá conocer el nivel cultural de los Empresarios o Gerentes, Usuarios de la información, Contadores en relación a la aplicación de las NIIFs-PYMES, para formular y presentar los EE.FF., su reconocimiento ancestral sobre la importancia que tienen, para generar confianza a los usuarios internos y externos tales como: clientes, proveedores, a las entidades financieras y gubernamentales, a los profesionales de contabilidad, les permitirá identificar de mejor manera las limitaciones que tienen en la aplicación de las NIIF-PYMES, a fin de superar esas limitaciones con programas de capacitación de dichas normas, campañas de promoción y difusión y que devuelva al público usuario de los EE. FF, la relevancia e importancia de la labor contable, a las Universidades

y centros de capacitación o especialización, les permitirá crear estrategias que permitan a sus usuarios estar preparados contra las limitaciones en la aplicación de las NIIFs. Por último, la presente investigación servirá como aporte para las futuras investigaciones, permitirá conocer mejor los factores que limitan la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera<sup>(5,6)</sup>.

### **Niveles de conocimiento de las NIIFs Pymes,<sup>(7)</sup>**

Indica que es esencial el conocimiento y medición de los activos, pasivos y patrimonios de acuerdo a los estándares de medición que son importantes para la correcta identificación, presentación de los EE.FF. mucho más reales, al respecto Casiani ve la necesidad que en los centros de capacitación o universidades se necesita tener en cuenta el rendimiento académico en el desarrollo cognitivo de las NIIFs Pymes para que así de esta manera se puedan aplicar una serie de estrategias que permitan al alumno poder tener un mejor rendimiento en las dificultades que es teniendo, es importante tener en cuenta que los niveles de conocimiento de los alumnos de dichas normas es fundamental para que puedan incentivar a los alumnos y crear nuevas estrategias mucho más eficiente en el conocimiento de dichas normas<sup>(8)</sup>.

También continuando con el autor otro de los aspectos fundamentales que resalta que el docente desempeña un papel importante en la formación de profesionales con conocimientos a la aplicación de estas normas las cuales considero que son fundamentales y deben de tener un dominio para que puedan ser profesionales exitosos, en la aplicación de las NIIFs Pymes se debe de aplicar un material didáctico donde el alumno pueda conocer de mejor manera la correcta aplicación de dichas normas.

### **Respecto a la actitud profesional.<sup>(9,10)</sup>**

En la aplicación de las NIIFs están ligadas a la internacionalización y conciencia de cada profesional. Un profesional actúa de acuerdo a cada situación y condiciones dadas en el entorno de su realidad. En muchos casos ni la ley ni las normas cuentan con el factor filosófico, las actitudes de los

profesionales frente a la aplicación de las NIIFs deben de ser cada vez mayor para competir con mercados internacionales.<sup>(11)</sup> Según Arroe, es importante resaltar que la actitud profesional es uno de los aspectos que más se evalúa en una empresa ya que de acuerdo a la actitud positiva, identificación, uno puede persuadir a cumplir sus funciones, cumplir objetivos, metas en la empresa<sup>(10)</sup>.

### **Actitud de usuarios o empresarios respecto a NIIF Pymes**

Según la publicación de las IFRS del 2009, la actitud de un usuario está basado a responder favorablemente o desfavorablemente ya sea a una ley, normas, organización, una regla u obligación, la actitud según los estudios que se realizaron consideran que un actitud de un usuario puede ser multidimensional, muchas veces la actitud de los usuarios deben de cumplirse de acuerdo a lo que lo dispone la sociedad estos deben de ser cumplidos de la mejor manera teniendo en cuenta que cada una de las conducta de los usuarios puede conllevar a diferente resultados. Otra de las características de la actitud de los usuarios está basado en el comportamiento habitual de los usuarios en relación de las diferentes circunstancias, la actitud determina los diferentes estados anímicos de los usuarios y como lo perciben a la percepción de un nuevo sistema o norma, en nuestro caso, en relación a la aplicación de NIIFs-Pymes, los empresarios, los bancos, los órganos de regulación del sector empresarial Pymes, no están muy motivados ni conocen la importancia que tiene las Normas contables (NIIFs-Pymes), por lo mismo existe mucha indiferencia.

### **Implementación de políticas y Normas Nacionales en el Perú.**

Arimana, indica está diseñado por etapas lo cual tiene ciertos procedimientos que deben de ser registrados de acuerdo a los hechos económicos de una empresa que permite cumplir las políticas establecidas bajo documento, y cumplimiento ciertos lineamientos que lo establece dichas normas, las etapas y las sub etapas son establecidas de acuerdo a los objetivos establecidos, el objetivo principal de una política es establecer ciertos

principios los cuales se pueden desarrollar de manera correcta las políticas contables referente a los estados financieros de una empresa<sup>(7)</sup>. En el Perú el órgano rector del sistema de contabilidad es la Contaduría pública de la nación, del ministerio de Economía y Finanzas, el que cuenta con el Consejo de Normatividad Contable, quienes tienen la función de revisar, estudiar e implementar en el País las Normas internacionales de Contabilidad, para sus diferentes sectores económicos.

## MÉTODO

El diseño de la investigación, observacional transversal prospectiva, de nivel descriptiva causal explicativa multivariado cualitativo o categóricas, con proyección de hipótesis general causal explicativa. Se identifican y describen los factores tales como conocimientos y actitud de los contadores encargados de la formulación de los estados financieros, quienes deben actuar con responsabilidad de aplicar las NIIFs-Pymes, acorde a los avances y requerimiento de información global. El otro factor son las políticas y la normatividad nacional sobre la implementación de las NIIF-Pymes, en el Perú, se agrega a las limitaciones el comportamiento o actitud desarrollada por los empresarios que su entendimiento sobre las NIIF-Pymes en la formulación de sus EE.FF.

### Población Y Muestra

Nuestro estudio está dirigido por los investigadores a 30 empresas Mypes, a gerentes y contadores de empresas comerciales del distrito de Wanchaq, del sector servicios y depósitos o almacenes, tiendas especializadas, llevan contabilidad completa que tienen contador en la empresa. Se excluye aquellas empresas cuyos responsables se niegan a responder la encuesta.

### Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la variable conocimientos y actitud (X1), se aplicó una encuesta con cuestionario de 12 preguntas a los profesionales responsables a fin de conocer los conocimientos que manejan, su preocupación por su capacitación y la actitud desarrollada que manifiestan sobre la aplicación de

NIIF-Pymes, en la formulación y presentación de los estados financieros. Para medir la variable actitud de los empresarios (X2), se aplicó un cuestionario de 8 preguntas a fin de conocer, si conocen, la actitud que muestran sobre la importancia, utilidad que tienen sus estados financieros de los Estados Financieros formulados con aplicaciones de NIIF-PYMES, ante las sus clientes, proveedores, entidades financieras y fiscalizadoras. Para obtener los datos que miden la variable política y normas nacionales (X3) se formuló un cuestionario estructura de 8 preguntas, aplicado a los profesionales contables seleccionados, a fin de conocer la actitud que tienen sobre las entidades del estado, tales como: Políticos del Congreso de la república, el Consejo Normativo de Contabilidad del MEF, SMV, SUNAT, abordan la implementación y desarrollo de las NIIF-PYMES, en la formulación de los estados financieros del sector empresarial de las PYMES.

Para el análisis e interpretación de los resultados, fueron adecuados para una mayor comprensión de la medición de las variables de estudio: *Muy bajo=1; Bajo=2; Regular=3; Alto=4; Excelente=5.*

### Análisis de confiabilidad y validez del instrumento de investigación.

Los cuestionarios fueron sometidos a validación de tres expertos cuyas evaluaciones de todas las dimensiones y sus correspondientes ítems, aplicando el método de Hernández Nieto, el coeficiente de validez de contenido (CVC) es igual a 0.852 con margen de error de 0.037. Así mismo, se efectuó la validación de confiabilidad de las 28 preguntas del cuestionario a una prueba piloto de 10 sujetos de la muestra, cuyo resultado es 0.739, reportando una validez de confiabilidad de bueno, según índice de alfa Crombach.

Las técnicas de procesamiento y Análisis de datos, fueron sistematizados en hojas de cálculo, realizando el conteo en las herramientas del Excel. Para la presentación de los resultados se procesaron en tablas cruzadas y obtener los valores descriptivos de las variables para cada dimensión de la variable de estudio. Para el objetivo general se ha consolidado los resultados de las dimensiones e ítems donde se analiza los valores descriptivos de la variable y para

la prueba de hipótesis se ha utilizado el método de inferencia estadística Chi cuadrado, con el software estadístico existente en medios tecnológicos.

## RESULTADOS

**Conocimiento, actitud, políticas y normatividad nacional, que explican la aplicación de las NIIF-Pymes, en la formulación de los EE. FF. de las empresas comerciales del distrito de Wanchaq-2020.**

En la tabla 1, se aprecia que el total de los factores muestran restricciones acumuladas de regular a muy bajo en 84.90% en la aplicación de NIIF-Pymes, solo el 11.40% y 3.7% indican alto y muy alto. Así mismo, los factores que más restringen la aplicación de NIIF-Pymes son: La actitud del empresario (28.6%), las políticas y normas nacionales (28.6%), Conocimientos desarrollados por los contadores en NIIF Pymes (25%) y Actitud profesional de los contadores (17.90%).

**Tabla 1.** Resultados de los factores que afectan la aplicación de las NIIF-Pymes

Aplicación de NIIF-Pymes	Frecuencia	Factores limitantes				Total	% Acumulado
		Conocimiento	Actitud contadores	Políticas y normas	Actitud empresarios		
<b>Muy bajo</b>	Frec.	54	21	116	35	226	
	% del total	6.4%	2.5%	13.8%	4.2%	26.9%	26.9%
<b>Bajo</b>	Recuento	71	73	82	108	334	
	% del total	8.5%	8.7%	9.8%	12.9%	39.8%	66.7%
<b>Regular</b>	Recuento	59	13	15	66	153	
	% del total	7.0%	1.5%	1.8%	7.9%	18.2%	84.9%
<b>Alto</b>	Recuento	18	40	24	14	96	
	% del total	2.1%	4.8%	2.9%	1.7%	11.4%	96.3%
<b>Excelente</b>	Recuento	8	3	3	17	31	
	% del total	1.0%	0.4%	0.4%	2.0%	3.7%	100%
<b>Total</b>	Recuento	210	150	240	240	840	
	% del total	25.0%	17.9%	28.6%	28.6%	100.0%	

Fuente: Autores

**Conocimiento de los contadores en relación a la Aplicación de NIIF –PYMES. en la formulación de estados financieros**

En la tabla 2 se muestra los resultados del nivel de los indicadores de conocimiento de los contadores en la aplicación de las NIIF-Pymes, donde se

evidencia que el 88% tiene el nivel regular a muy bajo conocimiento desarrollado por los profesionales sobre las NIIF-Pymes y su aplicación, solo el 9% y 4% tiene alto y excelente. Cabe resaltar que sólo el ítem A7 muestra conocimiento de regular a excelente, lo cual indica que saben el concepto de valor razonable pero no siempre lo aplican.

**Tabla 2.** Frecuencia del nivel de conocimiento de los contadores en la aplicación de las NIIF-Pymes

Escala	Conocimientos							Total	%	% Acumulado
	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7			
<b>Muy Bajo</b>	5	6	2	18	0	23	0	<b>54</b>	26%	26%
<b>Bajo</b>	17	10	6	6	23	7	2	<b>71</b>	34%	60%
<b>Regular</b>	5	6	22	6	0	0	20	<b>59</b>	28%	88%
<b>Alto</b>	3	8	0	0	7	0	0	<b>18</b>	9%	96%
<b>Excelente</b>	0	0	0	0	0	0	8	<b>8</b>	4%	100%
<b>Total</b>	30	30	30	30	30	30	30	<b>210</b>	100%	

Fuente: Autores

### Actitud desarrollada por contadores en aplicación de NIIF-Pymes

Los resultados sobre los indicadores de actitud positiva y de compromiso desarrollados por el grupo de estudio en la aplicación de las NIIF-Pymes, en la formulación de los EE. FF., se muestra en la tabla 3, el cual muestra que el 71% del total tiene una actitud

regular a muy bajo y solo el 27% y 2% muestra actitudes positivas de bueno y excelente. Es bueno resaltar que 23 de los 28 (82%) encuestados, acepta que aplicar las NIIF –PYMES, es doble trabajo, es más importante cumplir con la información tributaria en el Perú, hecho que implica que tienen una actitud alta hacia la contabilidad para fines tributarios y una actitud baja y muy baja para aplicar las NIIF-pymes.

**Tabla 3** Frecuencia de nivel de actitud del contados en la aplicación de NIIF-Pymes

Escala	Actitudes					Total	%	% Acumulado
	A8	A9	A10	A11	A12			
Muy bajo	0	0	21	0	0	21	14%	14%
Bajo	17	7	7	21	21	73	49%	63%
Regular	7	0	0	4	2	13	9%	71%
Alto	5	23	0	5	7	40	27%	98%
Excelente	1	0	2	0	0	3	2%	100%
Total	30	30	30	30	30	150	100%	

Fuente: Autores

### Las políticas y normas nacionales implementados por las entidades del País relacionadas en promover la aplicación de NIIF –Pymes.

En la tabla 4, se muestran los resultados de los indicadores de las políticas y normas nacionales implementadas por el estado que promueven la aplicación

de las NIIF-Pymes en la formulación de los estados financieros de las empresas en el Perú, donde el 89% del grupo de estudio indica que es, regular a muy bajos y sólo el 10% y 1% indican que son altos y excelentes. Los que nos indican que las políticas y normas nacionales limitan la aplicación de las NIIF –Pymes en el Perú.

**Tabla 4.** Políticas y Normas

Escala	Políticas y Normas								Total	%	% Acumulado
	C13	C14	C15	C16	C17	C18	C19	C20			
Bajo	22	4	22	0	11	23	20	14	116	48%	48%
Bajo	6	22	8	1	19	7	9	10	82	34%	83%
Regular	0	3	0	7	0	0	1	4	15	6%	89%
Alto	0	0	0	22	0	0	0	2	24	10%	99%
Excelente	2	1	0	0	0	0	0	0	3	1%	100%
Total	30	30	30	30	30	30	30	30	240	100%	

Fuente: Autores

### Actitud de los empresarios en la aplicación de las NIIF-PYMES en la formulación de loa EE FF.

Según nuestro planteamiento, otro de los factores que afectan la aplicación de las NIIF-Pymes es la actitud que desarrollan los empresarios respecto, a la importancia, usos que le brinda la información financiera. En la tabla 5 se muestra los resultados de

actitud de empresarios, en opinión del grupo de estudio, donde el 87.10% indica que los empresarios tienen una actitud de regular a muy bajo, solo el.5.8% y 7.10% son altos y excelentes, respecto a la aplicación de NIIF-Pymes en la formulación y presentación de sus estados financieros, de lo que se afirma que limitan la aplicación de NIIF-Pymes, por los contadores.

**Tabla 5.** Actitud de los empresarios sobre la aplicación de NIIF Pymes

Escala	Actitud empresarial								Total	%	% Acumulado
	D21	D22	D23	D24	D25	D26	D27	D28			
Muy bajo	18	2	5	0	3	5	2	0	35	14.6%	14.6%
Bajo	11	20	22	7	16	5	18	9	108	45.0%	59.6%
Regular	0	8	3	6	11	20	10	8	66	27.5%	87.1%
Alto	0	0	0	1	0	0	0	13	14	5.8%	92.9%
Excelente	1	0	0	16	0	0	0	0	17	7.1%	100.0%
Total	30	30	30	30	30	30	30	30	240	100.0%	

Fuente: Autores

### Prueba estadística con Chi-cuadrado

Según el nivel de investigación causal explicativa de dos variables cualitativas y ordinales, los cuales no presentan normalidad de los datos, se procede a probar la hipótesis general planteada, es decir, si las características utilizadas como criterios de clasificación son independientes entre sí o si existe alguna relación entre ellas. Los parámetros utilizados fueron:

Nivel de significancia:  $p = 0.05$  y determinación del Coeficiente de contingencia el cual nos indica la fuerza de relación.

En la tabla 6, nos muestra que el Chi-cuadrado de Pearson es 172.802 con 12 grados de libertad y el valor  $p = 0.000 < 0.05$ , lo que permite, concluir que,

los conocimientos y actitud de los contadores, políticas y normas nacionales, la actitud de los empresarios, afectan negativamente la aplicación de las NIIF-Pymes, y según el coeficiente de contingencia la fuerza de relación entre las variables en su conjunto es de 41.30% entre ambas variables alcanzando una calificación regular en relación al baremo propuesto.

Este resultado inferencial, tiene relación con lo establecido en la tabla 3, donde se determinó que la aplicación de NIIF-Pymes es de regular a muy bajo en 84.90% donde los factores que los restringen son:

La actitud del empresario en 28.6%, las políticas y normas naciones 28.6%, Conocimientos de contadores 25% y Actitud de contadores 17.90%.

**Tabla 6.** Pruebas de chi-cuadrado de factores que afectan la aplicación de las NIIF-Pymes

Pruebas	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	172,802 <sup>a</sup>	12	0.000
Razón de verosimilitud	167.865	12	0.000
Coeficiente de contingencia	0.413		0.000
N de casos válidos	840		

Fuente: Autores, utilizando SPSS

## DISCUSIÓN

En la presente investigación se pudo apreciar según la percepción de los contadores de las empresas comerciales del distrito de Wanchaq que los factores que explican la aplicación de las NIIF, en orden de importancia son: la actitud del empresario en 28.6%, las políticas y normas naciones 28.6%, Conocimientos de contadores 25% y Actitud de

contadores 17.90%.

Donde el factor conocimiento básicos sobre la aplicación de las NIIF-Pymes están relacionados a los PCGA, al PCGE, a las aplicaciones del valor razonables de los activos, pasivos, al reconocimiento de los ingresos y egresos<sup>(12)</sup>. También la revelación suficiente en la presentación de los EE.FF., según los resultados de esta variable el nivel de conocimiento

de los contadores en la aplicación de las NIIF-Pymes, es regular a muy bajo en 88% sin embargo, es importante resaltar que los contadores muestran buenos y excelentes conocimientos del concepto de valor razonable pero no siempre lo aplican, estos indicadores, son coincidentes con los resultados obtenidos en el estudio “Adopción por primera vez de la NIIF Pymes en Argentinas...” donde concluyen que existen sustanciales disconformidades entre los métodos denominados medición que son aplicados en las empresas Pymes de Argentina y los estipulados por las NIIF para la aplicación de las empresas Pymes<sup>(2)</sup>.

Los resultados de las variables estudiadas, muestran que los factores que intervienen en la aplicación de las NIIF-Pymes aprobadas en el Perú, dependen de los conocimientos de los contadores, actitudes profesionales desarrolladas y promoción de las políticas y normas que implementa las entidades del estado, en todos los factores muestran resultados de regular a muy bajo en la aplicación de NIIF-Pymes, hallazgos parecidos al estudio “Modelo para la aplicación de las NIIF y el impacto tributario aplicados a las PYMES...”<sup>(1)</sup>, la creación de una matriz para la implementación de las norma internacional y los factores en la gestión tributarios para la MYPE que permitirán crear un informe financiero razonable y fiable y confiable, a un mínimo precio, también, Romani en “Incidencia de las NIIF en las PYMES comerciales SJM”, donde establecen que la aplicación de las NIIF-Pymes, permiten obtener información financiera confiable y estos están en función real de una correcta ampliación de dichas normas, proponiendo 35 acciones diseñadas para la aplicación de las PYMES, entre los cuales están la capacitación continua del personal, tecnología entre otros, como se aprecia, esto depende la actitud positiva de los participantes, contadores, empresarios<sup>(4)</sup>.

La aplicación de las NIIF-Pymes, considera el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros, sin embargo, estos se ven afectados por los distintos factores entre los más relevantes, el factor de conocimientos, actitud desarrollada por las personas responsables

de la formulación de los EE.FF., el factor político y normas que es el nivel de libertad que se tiene en la aplicación de sistemas contables, así como la implementación legal del estado, el sistema legal no ha sido tomado en cuenta en los diferentes países, ya que no se tiene en conocimiento de los beneficios que genera una correcta aplicación de las NIIF-Pymes reportado por los países miembros<sup>(11)</sup>.

De acuerdo a nuestra investigación y los resultados de las investigaciones anteriores se puede deducir que la aplicación de las NIIF Pymes, son muy importantes en la formulación de estados financieros, para su razonabilidad, confiabilidad, para la toma de decisiones del empresario, sin embargo, los empresarios no lo valoran y muestran actitud de regular a muy bajo, los que afecta, a su aplicación.<sup>(13)</sup>

## CONCLUSIONES

Primero.- La aplicación de NIIF-Pymes en el ámbito de las empresas comerciales de Wanchaq, es de regular a muy bajo en 84.90% donde los factores que los afectan negativamente por orden de importancia son: La actitud del empresario en 28.6%, las políticas y normas naciones 28.6%, Conocimientos de contadores 25% y Actitud de contadores 17.90%, donde las variables se relación significativamente ( $p = 0.000 < 0.05$ ), con una fuerza de relación entre ambas variables en su conjunto es de 41.30% que significa regular.

Segundo. - El factor conocimientos de los contadores en la aplicación de las NIIF-Pymes, es regular a muy bajo en 88% del total del grupo observado, no obstante que muestran buenos conocimientos del concepto de valor razonable, pero no siempre lo aplican.

Tercero. – El factor actitud desarrollados por los contadores en aplicaciones de NIIF-Pymes, muestra que el 71% del total de los observados, tienen una actitud regular a muy bajo, así como el 82% considera que es más importante cumplir con la información tributaria en el Perú, hecho que implica que tienen una actitud alta hacia la contabilidad para fines tributarios y una actitud baja y muy baja para aplicar las NIIF-pymes.



Cuarto. - El 89% del grupo de estudio indican que es regular a muy bajos las políticas y normas nacionales implementadas por el estado que promueven la aplicación de las NIIF-Pymes en la formulación de los estados financieros de las empresas en el Perú.

Quinto. - El factor de actitud que desarrollan los empresarios respecto, a la importancia, usos que le

brinda la información financiera, el 87.10% de los observados indican que los empresarios tienen una actitud de regular a muy bajo, lo que afecta la aplicación de NIIF-Pymes.

#### **Conflictos de interés:**

los autores declaran no tener conflictos de interés.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Freire Benavides EJ, Quispe Gallo CV. Modelo para la aplicación de las NIIF y el impacto tributario aplicados a las PYMES para productos eléctricos y telefónicos en la provincia de Cotopaxi. Tesis. ; 2012.
- Rondi , Casal MdC, Galante MJ, Gómez M. Adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes en Argentina: Analisis. 2013..
- Flores Guillen LE, Quevedo Bañales CK. Adopción de las NIIF y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG SAC. 2014 Nov 12..
- Bernales Aranda EA, Romani Aguilar JP. Incidencia de las NIIF en las Pymes comerciales Lima - Perú: Universidad Autónoma del Perú; 2015.
- Zarete. situación económica y financiera en la aplicación de las NIIF en las empresas comerciales. ; 2018.
- Aymituma. Estudio De La Adopción De Las Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes De La Provincia De La Convención Periodo 2015 Cusco. ; 2015.
- Zans Arimana W. Las NIIF para las PYMES y su aplicación con el plan contable. Callao; 2012.
- Casiani. Niveles de conocimiento de las NIIFs en las empresas comerciales. ; 2016.
- Aranz. Principios del conocimiento y medición de las NIIFs que son aplicadas en las empresas. Lima; 2017.
- Arroe Heredia EJ. Aplicación de las normas internacionales de información financiera – NIIF para las pequeñas y medianas empresas – PYMES. Tesis. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín; 2016.
- Sánchez Sumelzo N. La sostenibilidad de las empresas: Importancia de los distintos grupos de interés en el proceso de cambio. ; 2017.
- Polo Pelayo JF. Implementación de la NIIF para las PYMES y su incidencia en la presentación razonable en los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. SJL. Lima-2016. Tesis. Lima: Universidad Peruana de las Américas; 2018.
- Bazán Chávez JL, Ramírez Isla BC. Efectos de la adopción de las NIIF para pymes en la presentación de los estados financieros en la empresa Del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016. Tesis de Licenciatura. Universidad Privada del Norte; 2018 May 09.
- Pumahuaman Huaman R, Humpire Cruz SE, Mesco Quispe R. Aplicación de las NIIF 15 y sus efectos financieros en las empresas constructoras del Cusco Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco; 2015.

**Correspondencia:** Dra. Dora Mayta Huiza.

Dirección: Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Ciudad Universitaria; Moquegua 18001 – Perú  
Correo electrónico: Dra. Dora Mayta Huiza