

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de
Estados Financieros en las empresas del distrito de Tarapoto,
San Martín”**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Thalía sayhua García Fernández

Yudith Pérez Suárez

Asesor:

Mtro. Edison Elí Luna Risco

Tarapoto, Marzo de 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Edison Elí Luna Risco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de la carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“ESTADO ACTUAL DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TARAPOTO, SAN MARTÍN”** constituye la memoria que presenta los Bachiller(es) Thalía Sayhua García Fernández ; Yudith Pérez Suáles; para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto, a los 08 días del mes de marzo del año 2022



Edison Elí Luna Risco

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 28 día(s) del mes de febrero del año 2022 siendo las 11:00 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): **Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de La Cruz**, el (la) secretario(a): **CPCC. Erika Liliana Castro Carlos**, y los demás miembros, **Mtro. Manuel Amasifuen Reategui**, **Dr. Juan Félix Quispe Gonzales** y el asesor(a): **Mtro. Edison Eli Luna Risco**, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

“Análisis de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros en las empresas del Distrito de Tarapoto, San Martín.”

de los (las) bachiller (es): a) **Thalia Sayhua Garcia Fernández** b) **Yudith Perez Suarez**..... Conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): **Thalia Sayhua Garcia Fernández**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B-	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (b): **Yudith Perez Suarez**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B+	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (los) (las) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

.....
Presidente/a


.....
Secretario/a

.....
Asesor

.....
Miembro

.....
Miembro

.....
Bachiller (a)

.....
Bachiller (b)

.....
Bachiller (c)

RESUMEN

Objetivo: El propósito del estudio fue conocer la situación sobre la aplicación de las normas internacionales de información financiera para elaborar los estados financieros (EEFF) en empresas del distrito de Tarapoto, San Martín. **Metodología:** La población estuvo compuesta por 3802 empresas del distrito de Tarapoto del sector privado, mientras que la muestra se conformó por 205 empresas seleccionadas aleatoriamente. Se utilizó un diseño no experimental descriptivo, asimismo, los datos se recolectaron con un instrumento de 20 ítems, el cual se validó con la contribución de tres expertos. **Resultados:** El 78.5% (161/205) de las empresas encuestadas manifestaron que la elaboración de los EEFF se hace en consonancia con las NIIF. Por otro lado, el 58.5% (120/205) de las empresas encuestadas consideran que es muy relevante utilizar la NIFF en la elaboración de EEFF, para la toma de decisiones. Asimismo, el 46.8% (96/205) de las empresas encuestadas, consideran que los EEFF contribuyen con la decisión del incremento de ventas; mientras que el 2.4% (5/205) indican que ayuda en la decisión de comprar activos. **Conclusiones:** Se concluye que las empresas del sector privado del Distrito de Tarapoto, San Martín, actualmente están aplicando el estándar de las NIFF para la elaboración de sus EEFF en un 78.5%, es decir hay una cierta cantidad de empresas que aún no están haciendo uso de las NIIF, por ello, es importante concientizar al nivel estratégico sobre el impacto que tiene la implementación de estas normas en la toma de decisiones.

Palabras clave: Estados financieros, NIIF, Tipo de contribuyente

ABSTRACT

Objective: The purpose of the study was to know the situation regarding the application of international financial reporting standards to prepare financial statements (EEFF) in companies in the district of Tarapoto, San Martín. **Methodology:** The population was made up of 3802 private sector companies from the Tarapoto district, while the sample was made up of 205 randomly selected companies. A descriptive non-experimental design was used, likewise, the data were collected with a 20-item instrument, which was validated with the contribution of three experts. **Results:** 78.5% (161/205) of the companies surveyed stated that the preparation of financial statements is in line with IFRS. On the other hand, 58.5% (120/205) of the surveyed companies consider that it is very relevant to use the NIFF in the preparation of financial statements, for decision-making. Likewise, 46.8% (96/205) of the surveyed companies consider that the RUs contribute to the decision to increase sales; while 2.4% (5/205) indicate that it helps in the decision to buy assets. **Conclusions:** It is concluded that the private sector companies of the District of Tarapoto, San Martín, are currently applying the NIFF standard for the preparation of their financial statements by 79%, that is, there are a certain number of companies that are not yet doing use of IFRS, therefore, it is important to raise awareness at the strategic level about the impact that the implementation of these standards has on decision-making.

Keywords: Financial statements, IFRS, Type of taxpayer

INTRODUCCIÓN

En el área contable, es de suma importancia el conocimiento las normas internacionales de información financiera (NIIF) para la elaboración y presentación de los estados financieros, ya que, a través de estos estándares, se busca estandarizar la información empresarial, con la intención de que las empresas puedan ser comparadas usando un mismo lenguaje contable y financiero, para que todos los usuarios e inversionistas operen de modo totalmente transparentes y confiables, acorde con el marco normativo. Asimismo, la adecuación a las NIIF, facilita la toma decisiones económicas y financieras (Perea et al., 2016).

Por otro lado, a nivel mundial los indicadores económicos están constantemente en aumento, de tal manera que la armonización contable llega a ser un punto esencial para poder analizar correctamente la información financiera, y es por ello que la implementación de las NIIF ha sido incluida rápidamente con considerar los lineamientos que establecen estas normas y permitir de este modo, la expansión de las compañías nacionales al exterior del país. Asimismo, en el Perú, las compañías tienen el deber de presentar sus estados financieros (EEFF) bajo las normas NIIF y están sujetas a revisión por la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV).

La relevancia del estudio se sustenta en que las empresas del sector privado, que no están siendo supervisadas por la SMV, por consiguiente, es necesario conocer la aplicación de las NIIF en la elaboración de EEFF, por parte de estas empresas, de tal manera que se cumpla con las normas establecidas por la ley, y lograr de esta manera que la información sea lo más uniformemente verídica.

Asimismo, Paredes (2011), al estudiar la consecuencia que tienen las NIIF organizaciones peruanas, concluyó que la implementación de las NIIF es una oportunidad de mejorar procesos, controles y sobre todo de tener una concreta información financiera, económica y patrimonial, esto redundará en beneficio para las empresas, en sus costos de obtención de recursos de terceros y permitirá tener un mejor alcance que pueda compararse con otras empresas nacionales e internacionales.

De otro lado, Paredes (2018) indica que las NIIF están ayudando a los directores de las organizaciones, ya que están creando valor en el mercado, e incluso en el Perú ya cuentan con un elevado nivel de conocimiento sobre el proceso de su aplicación, sobre todo porque inversionistas y acreedores, estarán dispuestos a invertir y desarrollar alianzas con empresas que usen correctamente estas normas.

Flores & Romero (2018), sostienen que las PYMES generalmente no cuentan con información suficiente de la aplicación de las normativas, para que haya una mejora en

el manejo de los estados financieros, por ende, se debería brindar capacitaciones a los supervisores de las PYMES, para mejorar la aplicación de estas normas.

Asimismo, Ramírez (2016) afirma que las normas propuestas por las NIIF para PYMES, hoy en día continúan con el reforzamiento de inversiones, encaminando a compañías que están iniciando su negocio, consintiendo que las PYMES tengan contingencia de permitir que esta información sea totalmente transparente, ya que antiguamente no se accedían a grandes empresas multinacionales.

De otro lado, Recavarren (2014) al analizar el impacto que tienen las NIIF en la mejora del crecimiento económico en empresas familiares del Perú, menciona que es importante que todas las empresas familiares del Perú muestren fidelidad bajo las NIIF y sobre los temas relacionados con los estados financieros, ya que, esto impacta de manera positiva en las decisiones gerenciales.

De lo anteriormente mencionado, se evidencia la carencia de algunas empresas en cuanto a la implementación de las NIIF, por ello es indispensable, analizar el margen de información que están obteniendo y el acatamiento de las NIIF, como indican las normas legales vigentes en nuestro país.

El objetivo del artículo es evaluar la situación actual sobre el uso de las NIIF en la preparación de EEFF de las empresas en el distrito de Tarapoto, 2020. Asimismo, como objetivos específicos se tienen: Determinar las características de las empresas del estudio, determinar el nivel de implementación de las normas NIIF en cuanto al proceso de preparación de EEFF y analizar la utilidad de la información de los estados financieros en concordancia con las normas NIIF.

Marco teórico

Las NIIF

Son un conjunto de lineamientos que tienen la finalidad de preparar los informes contables de las organizaciones (Encalada-Encarnación et al., 2018). Estas normas buscan que la información financiera sea útil, de tal manera que permita tener mejores elementos de decisión para otorgar recursos a las organizaciones. Asimismo, estos estándares permiten que las organizaciones sean más accesibles en un entorno globalizado (Reyes et al., 2020).

Estados Financieros

Son herramientas que están orientadas a suministrar información financiera relacionada con el estado y el rendimiento financieros, la cual es de vital importancia para el ejercicio de las decisiones a nivel gerencial. (Perea et al., 2016).

METODOLOGÍA

Diseño Metodológico

El diseño del estudio fue no experimental, en el cual no existe la manipulación intencionada de variables. De acuerdo con Hernandez et al. (2017) en el diseño no experimental, los datos se recolectan sin cambiar intencionalmente las variables; cuyo propósito es la indagación de sucesos tal como se presentan en la naturaleza.

Asimismo, el estudio tiene un diseño no experimental descriptivo, es decir tiene el propósito de describir las características de individuos, conjuntos u otros fenómenos que se sometan a un análisis, con la finalidad de procurar realizar la medición de las variables de manera independiente o conjunta sobre los conocimientos y las características que se describen.

Población y muestra

La población estuvo compuesta por 3802 empresas del distrito de Tarapoto del sector privado (SUNAT, 2021), las cuales están comprendidas en la Ley General de sociedades y no se encuentran supervisadas por la SMV. Asimismo, las unidades de estudio, se distribuyen en cinco estratos (tipo de contribuyente): E.I.R.L; S.C.R.L; S.A; S.A.C y S.C. La cantidad de empresas a encuestar se calculó con la ecuación siguiente.

$$n = \frac{Z_0^2 * p * (1 - p) * N}{e^2 * (N - 1) + Z_0^2 * p * (1 - p)}$$

Siendo n: tamaño de muestra, Z_0 : valor de la distribución normal estandarizada, p: probabilidad de éxito, N: tamaño de población, e: error de muestreo. Obteniéndose un tamaño de muestra de 205 empresas.

Instrumentos

Se utilizó el cuestionario elaborado por Díaz (2010), el cual consta de 20 ítems sobre la aplicación de las NIIF para la elaboración de EE.FF. El cuestionario fue validado por tres jueces, antes de proceder a la recolección de los datos. Por otro lado, para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, la cual consiste en la aplicación de cuestionarios para conocer la opinión de los encuestados sobre una determinada variable.

RESULTADOS

Características de las empresas

En la tabla 1 se muestra la clasificación de contribuyente de las unidades de estudio. Se observa que el 54.6% (112) de las empresas son del tipo sociedad anónima cerrada (S.A.C) y el 0.5% (1) es sociedad civil (S.C.).

Tabla 1. *Tipo de contribuyente*

Contribuyente	Frecuencia	Porcentaje
S.C.	1	0.5
S.A.	2	1.0
S.C.R.L	10	4.9
E.I.R.L	80	39.0
S.A.C	112	54.6
Total	205	100.0

Asimismo, en la tabla 2 se presenta el sector empresarial al que pertenecen las unidades de estudio. Se observa que el 51.2% (105) de las empresas pertenecen al sector comercio y el 36.1% (74) al sector servicios.

Tabla 2. *Sector empresarial*

Sector	Frecuencia	Porcentaje
Comercio	105	51.2
Industria	6	2.9
Construcción	15	7.3
Servicios	74	36.1
Agroindustria	4	2.0
Otro	1	0.5
Total	205	100.0

La tabla 3 muestra el número de empleados de las empresas encuestadas. El 71.2% (146), tiene entre 1 y 10 empleados; mientras que, 0,5% (1) tienen más de 101 empleados.

Tabla 3. *Número de empleados de la empresa, año 2020*

N° de empleados	Frecuencia	Porcentaje
De 1 a 10	146	71.2
De 11 a 50	57	27.8
De 51 a 100	1	0.5
De 101 a más	1	0.5
Total	205	100.0

Proceso y normas para elaboración de E.F.

El 74.1% (152) de las empresas encuestadas elaboran los estados financieros con una periodicidad anual, el 24.4% (50) presentan sus estados financieros en forma mensual; mientras que, el 1.5% (3) presenta sus estados financieros en forma trimestral.

Tabla 4. *Periodicidad de elaboración de E.F.*

Periodicidad de E.F.	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	50	24.4
Trimestral	3	1.5
Anual	152	74.1
Total	205	100.0

Asimismo, el 58.5% (120) de las empresas encuestadas mencionan que el motivo de presentación de los EEFF es por un requerimiento legal; mientras que, el 7.8% (16) presentan sus estados financieros por la necesidad de contar con información para la toma de decisiones.

Tabla 5. *Motivo de presentación de E.F.*

Motivo de presentación de E.F.	Frecuencia	Porcentaje
Por un requerimiento legal	120	58.5
Por la exigencia de la gerencia o del directorio	69	33.7
Necesidad de contar con información para toma de decisiones	16	7.8
Total	205	100.0

Por otro lado, de acuerdo con las empresas encuestadas, el estado financiero que se presenta con mayor frecuencia es el estado de situación patrimonial, con el 80.5% (165), el 19.0% (39) presentan el estado de resultados; mientras que, solamente el 0.5% (1) de las empresas presenta el Estado de Flujos de Efectivo.

Por otro lado, el 78.5% (161) de las empresas encuestadas manifestaron que la elaboración de los estados financieros se hace acorde con las NIFF; mientras que, el 1% (2) de las empresas encuestadas indicaron que, los EEFF se elaboran en base a las normas legales de organismos de control o supervisión.

Tabla 6. *Elaboración de E.F.*

E.F. son elaborados de acuerdo con	Frecuencia	Porcentaje
Las Normas Internacionales de Información Financiera	161	78.5
Las normas legales de organismos de control o supervisión	2	1.0
Las normas legales y fiscales (tributarias)	42	20.5
Total	205	100.0

Utilidad de la información de los E.F.

Por otro lado, en cuanto a la importancia de E.F. para tomar decisiones; el 58.5% (120) de las empresas encuestadas consideran que es muy relevante y el 0.5% (1) que es poco relevante.

Tabla 7. *Importancia de E.F. para tomar decisiones*

Importancia de E.F. para tomar decisiones	Frecuencia	Porcentaje
Muy relevante	84	41.0
Algo relevante	120	58.5
Poco relevante	1	0.5
Total	205	100.0

Asimismo, el 46.8% (96) de las empresas encuestadas, consideran que los estados financieros contribuyen con la decisión del incremento de ventas; mientras que el 2.4% (5) indican que ayuda en la decisión de comprar activos.

Tabla 8. *Decisiones que favorecen los E.F.*

Decisiones que favorecen los E.F.	Frecuencia	Porcentaje
Decisión de inversión o desinversión estratégica	61	29.8
Decisión de incremento de ventas	96	46.8
Decisión de reducción de costos	43	21.0
Decisión de comprar activos	5	2.4
Total	205	100.0

DISCUSIÓN

Del estudio se encontró que, el 78.5% de las empresas encuestadas indicaron que para elaborar los EEFF se basan en las NIIF, mientras que el 21.5% restante elabora los EEFF sin tener en cuenta las NIIF. Por otro lado, el 58.5% de las empresas encuestadas consideraron que la implementación de las NIIF para preparar los EEFF es relevante principalmente porque contribuyen a tomar decisiones como en las ventas y la compra de activos. De acuerdo con Encalada-Encarnación et al. (2018), la elaboración de EEFF acorde con las NIIF, trae como consecuencia el aumento de la transparencia económica antes las entidades de control. Por otro lado, entre los beneficios que trae el uso adecuado de la Norma NIIF están el uso de información clara para la elaboración de EEFF, permitiendo de este modo respaldar la confiabilidad de la información económica (Encalada-Encarnación et al., 2018). Asimismo, Reyes et al. (2020), Mencionan y la utilización de las NIIF como herramientas de gestión y control, debería ser evidente, sin embargo su uso se restringe únicamente para fines contables.

Perea et al. (2016) mencionan que las cifras e información presentadas en los informes contables, con frecuencia son el resultado de estimaciones y juicios profesionales; es decir no se utilizan las NIIF para la elaboración de los EEFF. De otro lado, Paredes (2018) sostiene que, el uso de las NIIF para la elaboración de los EEFF, sirve como ayuda a los directores de las empresas en la toma de decisiones sobre la creación de valor en el mercado. Finalmente, Recavarren (2014) afirma que es importante que todas las empresas preparen sus EEFF en base a las normas NIIF, con la finalidad de garantizar la transparencia de la información financiera y por ende impactará de manera positiva en la toma de decisiones estratégicas.

CONCLUSIÓN

Del estudio desarrollado, se tienen las siguientes conclusiones:

- Entre las características de las empresas estudiadas están: El 54.6% (112) de las empresas son del tipo sociedad anónima cerrada (S.A.C) y el 0.5% (1) es sociedad civil (S.C.); asimismo, el 51.2% (105) de las empresas pertenecen al sector comercio y el 36.1% (74) al sector servicios.
- El 78.5% (161) de las empresas del sector privado del Distrito de Tarapoto, San Martín, actualmente están aplicando las normas internacionales de información financiera para la elaboración de sus EEFF, es decir existe un alto porcentaje de empresas que están haciendo uso de las NIIF para la preparación de los EEFF; sin embargo, existe un 21.5% de empresas que no están aplicando esta norma, por ello, es importante concientizar al nivel estratégico sobre el impacto que tiene la implementación de estas normas en la toma de decisiones gerenciales.
- Asimismo, el 58.5% (120) de las empresas encuestadas consideran que es muy relevante la información de los EEFF para la toma de decisiones. Por otro lado, el 46.8% (96) de las empresas encuestadas, consideran que los estados financieros contribuyen a incrementar las ventas; mientras que el 2.4% (5) enfatiza que los EEFF contribuyen a tomar decisiones adecuadas en la compra de activos.
- Como conclusión general, se menciona que si bien gran parte de las empresas del sector privado del Distrito de Tarapoto, San Martín, aun así, existe una cierta cantidad de empresas que aún no están haciendo uso de las NIIF, en la elaboración y presentación de los estados financieros.
- Por otro lado, se recomienda al nivel estratégico de las empresas del sector privado del Distrito de Tarapoto, San Martín, definir de programas de concientización sobre el impacto que tiene la implementación de estas normas en la toma de decisiones de la empresa.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos de manera especial al personal directivo de cada una de las empresas que participaron en el presente estudio. Asimismo, nuestro especial agradecimiento a nuestro asesor el Maestro Edison Elí Luna Risco, por el acompañamiento en el desarrollo del estudio.

BIBLIOGRAFÍA

- Díaz, O. A. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Actualidad Contable*, 5(10), 5–28. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783002.pdf>
- Encalada-Encarnación, V. R., Encarnación-Merchán, O. M., & Ruíz-Quesada, S. C. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *RIIT. Revista Internacional de Investigación e Innovación Tecnológica*, 6(35), 1–12. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Flores, F. D., & Romero, A. M. (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* (Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Retrieved from <http://hdl.handle.net/10757/625948>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2017). *Metodología de la investigación*.

- Paredes, J. (2011). Impacto de la adopción de las NIIF en el Perú. *Suplemento Enfoque Contable de La Revista Análisis Tributario*, 2(2), 25–27.
- Paredes, J. (2018). *Guía NIFF para editores* (p. 196). p. 196. Lima, Perú.
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 9(32), 113–141. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Ramírez, S. (2016). *Análisis sobre la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Recavarren, M. F. (2014). *Impacto De Las Normas Internacionales De Información Financiera En El Desarrollo De Las Grandes Empresas Familiares Del Perú*. Universidad San Martín de Porres.
- Reyes, N. M., Chaparro, F., & Guerrero, A. H. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Revista Universidad y Empresa*, 22(39), 1–25. <https://doi.org/10.12804/revistas.uosario.edu.co/empresa/a.7561>