

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Factores que influyen en la adopción de las Normas
Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Francinne Zema Riveros Curazi
Grethel Fiorella Hidalgo Gomez

Asesor:

Mg. Pedro Orlando Vega Espilco

Lima, Agosto 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

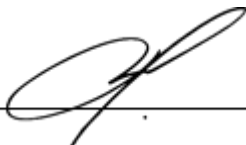
Pedro Orlando Vega Espilco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Factores que influyen en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú”** constituye la memoria que presenta los Bachiller(es) Francinne Zema Riveros Curazi y Grethel Fiorella Hidalgo Gomez 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 Lima, a los 20 días del mes de Setiembre del año 2021.



Pedro Orlando Vega Espilco

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 24 día(s) del mes de agosto del año 2021 siendo las 08:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz, el (la) secretario(a): Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva y los demás miembros: Mg. Daniel Job Delgado Pérez y el (la) asesor(a) Mg. Pedro Orlando Vega Espilco, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Factores que influyen en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú" de los (las) bachilleres:

- a) Francinne Zema Riveros Curazi
- b) Grethel Fiorella Hidalgo Gomez
- c)

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 pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

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

Candidato/a (a): Francinne Zema Riveros Curazi

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato/a (b): Grethel Fiorella Hidalgo Gomez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato/a (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (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/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

Factores que influyen en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú

Francinne Riveros ¹, Grethel Hidalgo ²

¹EAP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

El presente trabajo tiene por objetivo analizar los factores que determinan la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú, presenta un enfoque de investigación mixta, de alcance descriptivo, con un diseño explicativo y fenomenológico para el enfoque cuantitativo y cualitativo respectivamente. Los participantes se eligieron de forma intencional; por ello, se aplicaron los instrumentos a profesionales contables con experiencia en la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú. La recopilación de datos se efectuó a través de un cuestionario de preguntas cerradas realizando la prueba de Chi cuadrado, y una guía de entrevista semiestructurada, utilizando la triangulación para el procesamiento de la información. Los resultados de la investigación del enfoque cualitativo y cuantitativo, señalan que las empresas que desean elaborar los estados financieros con propósito de información general, armonizar su contabilidad, estandarizar la capacitación contable, converger la normatividad local y mejorar el valor contable de la empresa, adoptan las NIIF para las PYME, concluyendo que los factores globalización, cultural, legal y económico predominan en la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú.

Palabras clave: Adopción, Normas Internacionales de Información Financiera, PYME, factores

¹ Autor de correspondencia:
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima
Tel.: +51 951613131
E-mail: francinneriveros@upeu.edu.pe, grethel.hidalgo@upeu.edu.pe

1. INTRODUCCIÓN

El desarrollo económico de un país se logra a partir de una serie de escenarios socioeconómicos. En un entorno cada vez más globalizado, las economías emergentes se enfrentan a la necesidad de adoptar prácticas universales de comercio, inversión y regulación; dando lugar a la institucionalización de altos estándares de calidad (Irvine, 2008).

Los esfuerzos mundiales por homologar las normas contables, han puesto en marcha un proceso de estandarización global de la información financiera y contable, conocido como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Orobio Montaña et al., 2018), un modelo único de estándares universales de contabilidad propuesto por el Comité Internacional de Normas de Contabilidad, por sus siglas en inglés “International Accounting Standards Board (IASB) (Zahid & Simga-Mugan, 2019).

La adopción de las NIIF ha progresado considerablemente en todo el mundo, sin embargo, en los últimos años el conjunto completo de las NIIF se ha convertido en una carga excesiva para las pequeñas y medianas empresas; incitando a las jurisdicciones a desarrollar sus propios conceptos, criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores; los cuales difieren con los objetivos de la IASB (Bakr & Napier, 2020).

Ante este hecho, el Órgano emisor publica un nuevo conjunto de normas contables simplificadas e independientes, únicamente para las pequeñas y medianas entidades denominadas NIIF para PYME, con el objetivo de homogenizar la elaboración y la presentación de estados financieros suministrada a terceros (Molina, 2013).

En América Latina y El Caribe, las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) constituyen uno de los sectores productivos más significativos en la economía. Según el informe del Instituto

Nacional de Estadística e Informática (INEI), las PYME representan el 99,6 % de las entidades privadas del Perú, las cuales generan un alto índice de empleabilidad y producen el 47% del PBI nacional (Encalada-Encarnación et al., 2018). En conformidad al Decreto Supremo N°013-2013-PRODUCE, las Micro, Pequeñas o Medianas empresas se categorizan de acuerdo al volumen de sus ventas, y a diferencia de las grandes empresas, no tienen obligación pública de rendir cuentas (Joshi et al., 2016; Kaya & Koch, 2015).

En un marco conceptual, diversos autores coinciden que la adopción de las NIIF para las PYME trae consigo numerosos beneficios; otros estudios abordan el nivel de cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad, y revelan que existen factores que influyen en la adopción, los cuales varían en función de los marcos contables y normativos (Cedeño-Choéz, 2016; Jara & Arias, 2013). Siendo necesario un estudio específico de cada país para identificar la influencia de los factores locales (Sharma et al., 2017).

En tal sentido, el presente estudio realiza un análisis de factores que determinan la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú, realizando un abordaje teórico y práctico, con el propósito de incentivar la aplicación de los estándares internacionales en el entramado empresarial.

2. METODOLOGÍA

La metodología planteada para este estudio tiene un enfoque mixto, ya que cuantitativamente se incluye información cerrada, y cualitativamente se obtiene una mejor comprensión del problema de investigación; asimismo tiene un alcance descriptivo, con un diseño explicativo y fenomenológico para el enfoque cuantitativo y cualitativo respectivamente, debido a que se explicaron los factores que determinan la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú mediante la aplicación de 52 cuestionarios y el estudio de la prueba de Chi cuadrado; asimismo, se recopilaron evidencias en base a las experiencias de los especialistas contables de las distintas

provincias del Perú a través de 10 entrevistas semiestructuradas, con el propósito de comprender el fenómeno estudiado (Hernández Sampieri et al., 2014). El procesamiento de la información se efectuó mediante la triangulación (Fuster, 2019), es decir, el análisis de textos de hermenéuticos, entrevistas e interacciones (Pita & Pértegas, 2002).

3. RESULTADOS

3.1. Resultados inferenciales: Análisis Cuantitativo

Factor globalización

Tabla 01.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor globalización y su determinación en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	52,000 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	47,676	1	,000		
Razón de verosimilitud	67,083	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	51,000	1	,000		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 01 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,000 < 0.05); en el caso de darse este resultado se rechazaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,000, la hipótesis “El factor globalización determina en la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula. Asimismo, un $X_c^2 = 52,000 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que hay incidencia entre ambas variables.

Factor Cultural 1

Tabla 02.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor cultural 1 y su determinación en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	52,000 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	47,676	1	,000		
Razón de verosimilitud	67,083	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	51,000	1	,000		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 02 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,000 < 0.05); en el caso de darse este resultado se rechazaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,000, la hipótesis “El factor cultural 1 determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula. Asimismo, un $X_c^2 = 52,000 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que hay incidencia entre ambas variables.

Factor Cultural 2

Tabla 03.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor cultural 2 y su determinación en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
--	-------	----	--	--	---

Chi-cuadrado de Pearson	52,000 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	47,676	1	,000		
Razón de verosimilitud	67,083	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	51,000	1	,000		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 03 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,000 < 0.05); en el caso de darse este resultado se rechazaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,000, la hipótesis “El factor cultural 2 determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula. Asimismo, un $X_c^2 = 52,000 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que hay incidencia entre ambas variables.

Factor Cultural 3

Tabla 04.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor cultural 3 y su determinación en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,399 ^a	1	,065		
Corrección de continuidad ^b	2,384	1	,123		
Razón de verosimilitud	3,368	1	,066		
Prueba exacta de Fisher				,080	,062
Asociación lineal por lineal	3,333	1	,068		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 04 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,062>0.05); en el caso de darse este resultado se aceptaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,062, la hipótesis “El factor cultural 3 no determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis alterna. Asimismo, un $X_c^2 = 3,399 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que no hay incidencia entre ambas variables.

Factor Legal 1

Tabla 05.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor legal 1 y su determinación en la adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,879 ^a	1	,090		
Corrección de continuidad ^b	1,933	1	,164		
Razón de verosimilitud	2,831	1	,092		
Prueba exacta de Fisher				,127	,083
Asociación lineal por lineal	2,824	1	,093		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 05 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,083>0.05); en el caso de darse este resultado se aceptaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,083, la hipótesis “El factor legal 1” no determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza

la hipótesis alterna. Asimismo, un $X_c^2 = 2,879 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que hay incidencia entre ambas variables.

Factor Legal 2

Tabla 06.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor legal 2 y su determinación en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	52,000 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	47,676	1	,000		
Razón de verosimilitud	67,083	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	51,000	1	,000		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 06 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,000 < 0.05); en el caso de darse este resultado se rechazaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,000, la hipótesis “El factor legal 2 determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula. Asimismo, un $X_c^2 = 52,000 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que hay incidencia entre ambas variables.

Factor Legal 3

Tabla 07.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor legal 3 y su determinación en la adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,131 ^a	1	,718		
Corrección de continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitud	,134	1	,714		
Prueba exacta de Fisher				1,000	,539
Asociación lineal por lineal	,128	1	,720		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 07 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,539 > 0.05); en el caso de darse este resultado se aceptaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,539, la hipótesis “El factor legal 3 no determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis alterna. Asimismo, un $X_c^2 = 0,131 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que no hay incidencia entre ambas variables.

Factor Económico

Tabla 08.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor económico y su determinación en la adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,242 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	10,275	1	,001		
Razón de verosimilitud	13,602	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	12,006	1	,001		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 08 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de (sig. = 0,000 < 0.05); en el caso de darse este resultado se rechazaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,000, la hipótesis “El factor económico determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula. Asimismo, un $X_c^2 = 12,242 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que hay incidencia entre ambas variables.

Factor Tecnológico

Tabla 09.

Pruebas de chi-cuadrado entre el factor tecnológico y su determinación en la adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera para las PYME en el Perú.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,175 ^a	1	,278		
Corrección de continuidad ^b	,605	1	,437		
Razón de verosimilitud	1,159	1	,282		
Prueba exacta de Fisher				,362	,218
Asociación lineal por lineal	1,153	1	,283		
N de casos válidos	52				

Interpretación:

Según la tabla 09 del presente estudio de validación de hipótesis se pretende comprobar al valor de significancia siendo el valor de ($\text{sig.} = 0,218 > 0,05$); en el caso de darse este resultado se aceptaría la hipótesis nula. Por ello, al obtener una significancia de 0,218, la hipótesis “El factor tecnológico determina la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú” es aceptada y se rechaza la hipótesis alterna. Asimismo, un $X_c^2 = 1,175 > X_t^2$ con 1 grados de libertad = 3,841 lo cual afirma que no hay incidencia entre ambas variables.

3.2. Resultados descriptivos: Análisis Cualitativo

Factor Globalización

La globalización es un proceso universal que integra estrechamente a los países y ciudades del mundo (Irvine, 2008), una presión mundial que exige la minimización de las diferencias nacionales, el cual ha llevado a manejar un solo lenguaje contable (Encalada-Encarnación et al., 2018), propagando la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (Yitayew Mihret et al., 2019).

Estados financieros con propósito de información general

La adopción de las NIIF para las PYME, permite transparentar los hechos económicos (Encalada et al., 2018) frente a los participantes del mercado (Jara & Arias, 2013), y satisface las necesidades de los usuarios internacionales (Joshi et al., 2016), proporcionando información útil en los procesos de compra o alianzas de las inversiones transfronterizas (Orobio et al., 2018). A razón de ello se presenta la voz de los participantes:

En general las NIIF puras tienen el objetivo... de contribuir información general a usuarios externos... las NIIF para PYME, también cumplen con el mismo objetivo... Al tener una contabilidad NIIF, ...cualquier usuario externo... sabe que va a encontrar en la información financiera, información fidedigna, información real...

de acuerdo a los estándares internacionales; ...hace que sea una presentación más uniforme y de fácil entendimiento.

Los usuarios externos... necesitan que la información financiera esté de acuerdo a las NIIF para poder hacer la comparación, validación... ya que esto permite que los estados financieros estén más acorde a la realidad en la cual se encuentran.

Sin embargo, uno de los participantes tiene una opinión distinta, manifestando que:

Los estados financieros no atienden en su totalidad las necesidades generales de los usuarios externos... como bien se llama la NIIF PYME... es un método reducido... resumido de todas las aplicaciones no atendería todos los conceptos,...no estoy seguro si hay secciones de la NIIF PYME que hablen de una evaluación de deterioro, una evaluación de flujo futura para evidenciarse que existe algún concepto de pérdida en el negocio, con respecto a los efectos de pandemia o efectos coyunturales, una empresa peruana no aplica NIIF PYME, aplica NIIF FULL..., un ejemplo rápido es Lima Caucho, ...se aplicaron las medidas de la pandemia por el gobierno peruano en marzo 2020 y Lima Caucho en Junio o Julio anunciaba su liquidación... entonces esta evaluación que tuvo que hacer Lima Caucho previa a su liquidación es el test de deterioro, NIIF PYME me parece que no tiene esta evaluación tan drástica que pueda decirte si realmente la empresa tiene un futuro o no. Entonces considero que la NIIF PYME a pesar que es más ligero para poder tratarla o aplicarla, lamentablemente tiene esos vacíos que la NIIF FULL la complementa, ...por ello he visto que las pequeñas y medianas empresas aplican NIIF o GAP que está relacionada a las NIIF completas porque el usuario, el tercero, el inversionista va a tener mayor información más relevante para poder tomar alguna decisión con respecto a ello.

Por lo tanto, se demuestra que la adopción de las NIIF para las PYME permite que los estados financieros se elaboren con propósito de información general, de tal manera que, los resultados sean interpretados fácilmente por cualquier tipo de usuario.

Factor Cultural

La adopción local de las NIIF es una respuesta natural a la armonización y convergencia internacional (Leuz & Wysocki, 2016), procediendo de la base de un sistema de información financiera respaldado por un gobierno sólido (Ballas et al., 2010), y factores institucionales que

influyen en el proceso de implementación de las NIIF, los cuales son clave para el desarrollo económico (Albu et al., 2011).

Armonización contable

Alrededor del mundo la armonización contable es considerada como el proceso de homogeneizar y estandarizar la información de los estados financieros (Cedeño, 2016), con el propósito de establecer parámetros de comparabilidad (García et al., 2007), permitiendo que la toma de decisiones económicas sea transparente y de alta calidad (Joshi et al., 2016). A razón de ello se presenta la siguiente manifestación:

El concepto de armonización... se entiende como estándar... uniformizar o estructurar globalmente toda un área que va de la mano con los estados financieros... y es importante si yo voy adoptar NIIF para PYME...que cumpla con ese objetivo...que sea información útil, relevante...correcta, transparente...que todas las empresas tengamos una misma guía, una misma brújula...de acuerdo a los estándares internacionales de contabilidad.

Calidad en los estados financieros

El criterio de calidad de los estados financieros refleja de manera fiable la situación real de la empresa (Baldarelli et al., 2012), cumpliendo con las características cualitativas de la norma (C. de normas internacionales de Contabilidad, 2009), es decir, la información debe ser presentada de tal forma que sea comprensible, relevante, fiable, oportuna, íntegra, permitiendo a los usuarios comparar los estados financieros de una entidad (Gassen, 2017).

El IASB, con el propósito de satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (C. de N. I. de Contabilidad, 2009), pone en marcha la unificación de normas de información financiera (Orobio et al., 2018), diseñadas para reflejar datos de mayor calidad y transparencia en la disciplina contable y financiera (Samaha & Khlif, 2016). A razón de ello se presenta la siguiente manifestación:

Para la presentación de los estados financieros, si yo me baso en las NIIF, de todas maneras estoy elevando la calidad de la presentación de los estados financieros porque estoy adoptando normas internacionales que no solamente las veo yo, sino cualquier contador extranjero de otro país... y si adoptas estas NIIF...estoy mejorando la veracidad de tus estados financieros... y le das la posibilidad de tener una contabilidad mucho más homogénea, en otras palabras, la calidad de un estado financiero al aplicarlo... mejora, crece;... si una contabilidad no está con toda la información real y ordenada... no voy a poder determinar mi estado financiero real...y el nivel de confianza o la calidad será muy mala.

Estandariza la capacitación contable

El desarrollo de estandarizar la capacitación contable guarda origen en la ignorancia de conocimientos y competencias por parte de los profesionales contables (Zahid & Simga-Mugan, 2019), reflejando que no tienen la suficiente información sobre las diferencias entre las NIIF FULL y las NIIF para PYME (Bakr & Napier, 2020), lo que imposibilita la calidad de la información financiera (Irvine, 2008), convirtiéndose en una necesidad de formación y experiencia entre los entendidos de la materia (Lopez et al., 2020).

Al adoptar NIIF para las PYME, el proceso de capacitación contable se transforma en un elemento de interés direccionada a los ejecutivos y directivos de las empresas (Encalada Encarnación et al., 2019), introduciendo un plan de implementación de aprendizaje y preparación para el profesional contable (Zapata & Hernández, 2010). A razón de ello se presenta la siguiente manifestación:

Estandarizar sus presentaciones es importante en el caso interno..., el que más va a estar interesado en que esto ocurra va ser el accionista, el directorio o el mismo gerente general... En cuanto a contabilidad estandarizada se busca que todos manejemos un mismo criterio... mismo lenguaje...y se supone que en nuestro país tenemos un plan contable general, el cual nos indica la forma en cómo nosotros vamos a contabilizar ciertas operaciones... y dentro de nuestro ámbito contable no solamente es la contabilidad comercial... la que nosotros normalmente manejamos..., sino también hay contabilidades gubernamentales, contabilidades financieras y tienen su propio plan contable... El hecho que una información esté

estandarizada, haría más sencillo la adopción de las NIIF... ya que justamente esta información contable es para propósitos generales.

En este sentido, la estandarización de la capacitación contable debe considerarse un componente fundamental, incitando a los gerentes de las empresas a incluir la formación de su personal contable, mediante capacitaciones sobre la norma internacional de información financiera.

Factor Legal

Convergencia de la normatividad local

La expresión convergencia de la normatividad, se entiende como la unificación global de la normatividad contable (Lopez et al., 2020), un proceso que armoniza las normas contables de un país, con las normas internacionales (Perilla R. & Lucía, 2017). Según Joshi et al., (2016) la convergencia de las normas contables es un objetivo que garantiza la transparencia y la calidad de la información financiera, un resultado que se refleja en las pequeñas y medianas empresas que adoptan las NIIF para las PYME. A razón de ello, se presenta la voz de los participantes:

Nuestro ordenamiento contable, legal... en cuanto al tratamiento contable en el Perú... se está adecuando cada vez más a las normas de información financiera...; las entidades recién se están empezando a adaptar... a las operaciones de otros países, por ejemplo, en el caso del impuesto de persona natural, recién ahora te permite sustentar gastos... por gastos médico, gastos de abogado, veterinarios...antes era todo incluido. Las normas internacionales... reducen la discrepancia de criterios... un aspecto básico para poder elaborar estados financieros armoniosos. Se tiene que revisar el marco conceptual de las NIIF, porque en él se habla de los principios contables... se habla de un activo, un pasivo, se muestran los criterios generales de la contabilidad... sobre los cuales se detalla cada norma... tanto de las NIIF completas como de las NIIF para las PYME.

Isomorfismo coercitivo

Según Samaha and Khelif (2016), el isomorfismo coercitivo es una acción que se da a partir de mecanismos institucionales, los cuales tienen influencia en la aplicación de las normas internacionales (Sunday, 2020), por ende, la adopción exitosa de las NIIF para las PYME requiere

el compromiso y la responsabilidad de las fuerzas reguladoras (Joshi et al., 2016), el monitoreo constante de los organismos de normalización, y la eficacia del sistema reglamentario (Kaya & Koch, 2015). A razón de ello, se presenta la voz de los participantes manifestando que:

El proceso regulatorio en el país no es determinante en la adopción de las NIIF para las PYME, ...si bien es obligatoria la aplicación de las NIIF en el Perú, no hay un control que efectivamente se utilice... o que haya una pena por no aplicarla..., y si finalmente una empresa decide adoptar estas normas, no lo hace justamente por el proceso regulatorio, sino de repente por los beneficios... o porque su contador les dijo que pueden aplicar estas normas.

Hace 6 años las compañías que superaban cierto importe en el total de activos... y en el total de ventas... tenía la obligación de aplicar las NIIF sea una pequeña o grande empresa, es decir, no solamente las compañías que cotizaban en la bolsa de valores... estaban obligadas todas las compañías... y si no hacían podían ser sancionadas... ¿que generó esto?... a nivel local muchas compañías estaban desesperadas por adoptar las NIIF... querían adoptarlas para poder cumplir y no ser sancionadas... Adoptar NIIF era un trabajo denso porque no era solamente hacer una evaluación... sino que dependiendo mucho el volumen de la compañía... era trabajar con data muy pesada y a veces a las empresas les era muy trabajoso hacerlo por un tema de personal, lamentablemente el nivel de preparación no les permitía aplicar las NIIF... y bueno los tiempos si eran muy cortos..., recuerdo que esta obligación duró un par de años.... y esto fue muy cuestionado en su momento..., el congreso ejerció presión sobre la SMV y fue tanta la presión que se emitió una ley, un decreto en el cual se anulaba esa obligación... desde ese momento los que aplican las NIIF son las grandes empresas que cotizan en la bolsa, quedando como un régimen voluntario para las pequeñas y medianas empresas.

Por lo tanto, lograr una verdadera convergencia de las normas contables, es un proceso que requiere la presión de las organizaciones reguladoras, concluyendo que, a mayor eficacia regulatoria, existe mayor probabilidad de adoptar las NIIF para las PYME.

Factor Económico

El costo de capital es una tasa de rendimiento esperado que se establece para evaluar una inversión (Orobio et al., 2018), la cual depende profundamente de la naturaleza de los flujos de

caja de la empresa (Kaya & Koch, 2015), permitiendo al directivo tomar decisiones de financiación de capital y examinar más a fondo las compensaciones costo-beneficio (Encalada et al., 2019).

Valor contable de la empresa

Usualmente, la integración de nuevas normas contables supone de costos y beneficios (Gutiérrez & Morquecho, 2010), asimismo, afecta las actividades de obtención de financiación de deuda (Garanina & Kormiltseva, 2013), generando incertidumbre en los empresarios, al momento de adoptar NIIF (Salazar, 2011). Por tanto, las NIIF son vitales porque ayudará a reducir el coste de capital al aumentar divulgación y comparabilidad de la información (Kim & Ryu, 2018). A razón de ello se presenta la voz de los participantes:

El costo de capital está determinado por una fórmula relacionada al flujo esperado de una empresa...desde afuera es vista como una empresa menos riesgosa porque tiene información de calidad, información que otros pueden observar y corroborar, como, por ejemplo, los bancos, el banco al ver que una empresa aplica NIIF incluso que se una NIIF para PYME, la tasa que le va a otorgar es menor... por lo tanto, el costo de capital si está bajo NIIF es porque está haciendo todo correcto, todo de acuerdo a la norma, si no estás bajo NIIF estás probablemente careciendo de ciertos temas importantes para tu revelación correcta o transparente...es decir si yo no determino de pronto un estado financiero real y basado en NIIF de pronto las operaciones que son cuentas por cobranzas dudosas o cuentas sin cobrarles que son desvalorización de existencias...no podría disponer de ese dinero...entonces, adoptar NIIF incentiva la reducción del costo de capital... porque al reflejarse los estados financieros a valores de mercado de esa manera podrían influir en ese costo del capital...y es importante que el estado financiero esté bien presentado para que de esa forma el inversionista pueda determinar si realmente le está generando rentabilidad.

Sin embargo, tres de los participantes estratégicos tiene una opinión distinta, manifestando que:

No lo veo como una reducción del costo de capital sinceramente...porque la empresa tiene más que el capital como factor, tiene, por ejemplo: sus activos, clientes, tiene su marca, tiene su nombre, que todos esos le dan valor, le permiten valuarse de diferente forma...las empresas ya no tienen que estar enfocadas a mirar el aspecto dinerario...deben conducirse más allá de eso, como empresa ¿qué estoy haciendo yo?...todavía tenemos que considerar qué es lo que realmente queremos y qué es lo

que realmente valoramos, si bien yo necesito que la empresa me rinda económicamente pero el hecho que también sea parte de contribuir con mi planeta, con mi sociedad, con mis empleados, ese tipo de cosas, es lo que yo considero es el valor, capital, el costo de una empresa...porque para una PYME siendo una pequeña empresa que no tiene tantos ingresos y llegue aplicar las NIIF...obviamente que para la empresa sería un gasto un poco más elevado y a mi parecer no sería como una reducción de costo de capital...creo que los factores son distintos, las NIIF no generan que el costo de capital baje sino busque que la tasa de capital sea el más real posible o lo más correcto posible, materialmente hablando.

En este sentido, los expertos contables al momento de adoptar NIIF para PYME, para la mayoría si estimula la reducción del costo de capital que tiene como objetivo sostener la confianza que los inversores depositan en la elaboración de la información financiera y por tanto contribuyen esencialmente al desarrollo económico de las empresas. Sin embargo, para otro grupo de profesionales la opinión es distinta puesto que lo entienden más como un tema de inversión para atracción de los inversionistas que de una reducción para el costo de capital.

Factor Tecnológico

A nivel de las PYME, la revisión de la literatura permite afirmar que la incorporación de las nuevas tecnologías fue impulsada por la globalización de los mercados financieros, que pesquisa frenar la babelización para los inversores (Molina, 2013), que requieren de cooperación tecnológica entre las empresas, considerándolo un arma estratégica relevante (Gassen, 2017). Un software contable para NIIF es una excelente herramienta para comenzar a implementar estas normas, recordando que el objetivo principal de las NIIF es estandarizar la información financiera de una compañía con el fin de presentar sus estados financieros de manera transparente y correcta (Sharma et al., 2017).

Necesidad de un software integrado

La tecnología es el conocimiento y método que permite ajustar los diferentes recursos y capacidades de los procesos productivos y organizativos, convirtiéndolo en eficientes (Rubio &

Aragón, 2009), por consiguiente, gestionar adecuadamente los recursos tecnológicos se obtiene ventajas competitivas (Joshi et al., 2016), para múltiples beneficios como por ejemplo: la obtención de financiación externa, creación de reservas y fondos para aumentar las posibilidades de realizar inversiones necesarias en el futuro (Sunday, 2020). A razón de ello se presenta la voz de los participantes:

Actualmente toda la parte del proceso contable se realizan a través de software y de hecho si queremos aplicar este marco normativo de NIIF para las PYME, se va a necesitar un software, y en este caso tiene que ser un software especializado en este tipo de normativa porque los que hay en el mercado son para las NIIF generales... para que le dé más fiabilidad, menos errores en el tratamiento de la información en el procesamiento de datos, eso quiere decir que la información contable para la elaboración de los estados financieros va estar mucho más revisable...pero si no partimos de la parte esencial que es el ordenamiento de la documentación, los procesos y quizás el tema del personal que es quien va a manejar toda esta información el sistema no serviría de nada porque lamentablemente los sistemas son alimentados por personas... que tienen que estar capacitados, que tienen que saber qué información, cómo se va a registrar la información...lo recomendable es que se pueda sistematizar lo más posible la contabilidad porque ayuda un montón, hace que sea más dinámico, más rápido y fluya...que pueda brindar información adecuada.

Sin embargo, dos de los participantes estratégicos tiene una opinión distinta, manifestando que:

No es predominante, porque el sistema contable vendría a facilitarte, hay varios sistemas contables, unos mejores que otros y la verdad no he visto un sistema contable que pues esté pasado ya para aplicación de NIIF... porque hay sistemas contables que no ayudan tanto, mejor dicho no te dan los lineamientos para la adopción de las NIIF... las NIIF va más allá, va como una toma de criterio que en ese caso es del contador y su correcta aplicación dependerá del criterio del contador...la NIIF no te genera un tema que requieras un software o no, a menos que exista un software que te diga cómo hacer el cálculo automático para el reconocimiento de ingresos, seguro que no hay, ningún programa lo hace, pero no creo que la NIIF haya generado que el software te lo regule...no es que el software haya nacido con la NIIF, el software nació para hacerte automático todo el proceso de reconocimiento del ajuste o del asiento contable.

En este sentido, hoy en día la mayoría de los documentos son elaborados de forma electrónica, conduciendo a la necesidad de obtener un software contable integrado que conlleva

hacia una mejor sistematización de operaciones en las pequeñas y medianas empresas, lo cual facilita la automatización y simplificación de procesos; sin embargo, el sistema contable no actúa por sí solo, es decir no razona, quien lo hace es el profesional contable quien debe estar capacitado e instruido, manteniendo los criterios adecuados según los estándares contables.

4. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

En concordancia con los resultados presentados, se demuestra que, en la teoría y la práctica, los factores globalización, cultural, legal, y económico influyen en la adopción de las NIIF para las PYME.

Al analizar el factor globalización, se determina que los estados financieros elaborados con propósito de información general, son predominantes en la adopción de las NIIF para las PYME; ya que satisface las necesidades de los usuarios externos, y proporciona información real de los hechos económicos (Orobio Montaña et al., 2018).

Asimismo, al examinar el factor cultural, se establece que la armonización contable y la calidad de los estados financieros, son determinantes en la adopción de las NIIF para las PYME, puesto que, mejora la comunicación financiera al homogenizar los registros y procesos contables, y aumenta la credibilidad de la información financiera suministrada a terceros (Leuz & Wysocki, 2016).

De igual manera, al revisar el factor legal, se determina que la convergencia de la normatividad local, y el isomorfismo coercitivo, son preponderantes en la adopción de las NIIF para las PYME, un tratamiento que requiere la presión de fuerzas reguladoras y el compromiso de la gobernanza institucional (Joshi et al., 2016).

Finalmente, al analizar el factor económico, se establece que el valor contable de la empresa es un factor predominante en la adopción de las NIIF para las PYME, dado que, estimula la reducción del costo de capital y contribuye al desarrollo económico de la empresa (Sharma et al., 2017).

4.2. Conclusiones

Dentro del análisis expuesto, se confirma la hipótesis de estudio donde los factores: globalización, cultural, legal y económico, determinan la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú, esto contrastando a los resultados obtenidos según los especialistas en la materia, los cuales indican que las empresas peruanas que elaboran los estados financieros con propósito de información general, armonizan su contabilidad, estandarizan la capacitación la contable, convergen la normatividad local y mejoran el valor contable de la empresa, llegan a ser los primeros en adoptar las NIIF para las PYME.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albu, N., Nicolae Albu, C., Bunea, Ș., Artemisa Calu, D., and Mădălina Girbina, M. (2011). A story about IAS/IFRS implementation in Romania. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 1(1), 76–100. <https://doi.org/10.1108/20421161111107868>
- Bakr, S. A., and Napier, C. J. (2020). Adopting the internacional financial reporting standard for small and medium-sized entities in Saudi Arabia. *Journal of Economic and Administrative Sciences*, ahead-of-p(ahead-of-print). <https://doi.org/10.1108/jeas-08-2018-0094>
- Baldarelli, M. G., Mosnja-Skare, L., Demartini, P., and Paoloni, P. (2012). Accounting harmonization for SME-S in Europe: Some remarks on IFRS for SME-S and empirical evidences. *Ekonomiska Istrazivanja*, 9664(SPEC. ISS. 1), 1–26. <https://doi.org/10.1080/1331677x.2012.11517554>
- Ballas, A. A., Skoutela, D., and Tzovas, C. A. (2010). The relevance of IFRS to an emerging market: evidence from Greece. *Managerial Finance*, 36(11), 931–948. <https://doi.org/10.1108/03074351011081259>
- Burke Johnson, R., Onwuegbuzie, A. J., and Turner, L. A. (2019). Toward a Definition of Mixed Methods Research. *Qualitative Research in Health Care*, 169–180. <https://doi.org/10.1002/9781119410867.ch12>
- Cedeño-Choéz, P. J. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PyMEs de la construcción en la ciudad de Manta. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 2(1), 44–62. <https://doi.org/10.23857/dc.v2i1.27>

Contabilidad, C. de N. I. de. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.

Contabilidad, C. de normas internacionales de. (2009). Fundamentos de las conclusiones. In *Nicniif*. <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Encalada-Encarnación, V. R., Encarnación-Merchán, O. M., and Ruíz-Quesada, S. C. (2018).

Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Internacional de Investigación e Innovación Tecnológica*, 6(35). http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-97532018000500001&lng=es&nrm=iso&tlng=es

Encalada Encarnación, V. R., Castillo Coto, A. L., Ruíz Quesada, S. C., and Encarnación

Merchán, O. M. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(50), 1–21.

<https://doi.org/10.11144/javeriana.cc20-50.eini>

Fayad, C. V. (1968). *Estadísticas médicas y de salud pública*. https://kupdf.net/download/fayad-camel_5af68500e2b6f5ac65d3126e_pdf

Fuster Guillen, D. E. (2019). Qualitative Research: Hermeneutical Phenomenological Method.

Propósitos y Representaciones, 7(1), 201–229.

<http://dx.doi.org/10.20511/pyr2019.v7n1.267>ORCID:<https://orcid.org/http://dx.doi.org/10.20511/pyr2019.v7n1.267>

Garanina, T. A., and Kormiltseva, P. S. (2013). The effect of international financial reporting

standards (IFRS) adoption on the value relevance of financial reporting: A case of russia. In *Research in Accounting in Emerging Economies* (Vol. 13, pp. 27–60). Emerald Group Publishing Limited. [https://doi.org/10.1108/S1479-3563\(2013\)0000013007](https://doi.org/10.1108/S1479-3563(2013)0000013007)

García Lara, J. M., García Osma, B., and Penalva, F. (2007). Board of directors' characteristics and conditional accounting conservatism: Spanish evidence. *European Accounting Review*, 16(4), 727–755. <https://doi.org/10.1080/09638180701706922>

Gassen, J. (2017). The effect of IFRS for SMEs on the financial reporting environment of private firms: an exploratory interview study. *Accounting and Business Research*, 47(5), 540–563. <https://doi.org/10.1080/00014788.2017.1314105>

Guelmes Valdés, E. L., and Nieto Almeida, L. E. (2015). Algunas reflexiones sobre el enfoque mixto de la investigación pedagógica en el contexto cubano. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(1), 23–29.

Gutiérrez Dután, A. L., and Morquecho Calle, J. G. (2010). NIIF para Pymes: Provisiones y Contingencias. In *Repositorio Universidad de Cuenca*. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1412/1/tcon441.pdf>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., and Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (Vol. 4, Issue 3). <http://marefateadyan.nashriyat.ir/node/150>

Irvine, H. (2008). The global institutionalization of financial reporting: The case of the United Arab Emirates. *Accounting Forum*, 32(2), 125–142. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2007.12.003>

- Jara Bertin, M., and Tomás Arias Moya, J. (2013). The effect of mandatory IFRS adoption on accounting conservatism of reported earnings Evidence from Chilean firms. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 26(1), 139–169. <https://doi.org/10.1108/arla-05-2013-0043>
- Joshi, M., Yapa, P. W. S., and Kraal, D. (2016). IFRS adoption in ASEAN Countries: Perceptions of Professional Accountants from Singapore, Malaysia and Indonesia. *International Journal of Managerial Finance*, 12(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/IJMF-04-2014-0040>
- Kaya, D., and Koch, M. (2015). Countries adoption of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) - Early empirical evidence. *Accounting and Business Research*, 45(1), 93–120. <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.969188>
- Kim, S., and Ryu, H. (2018). The Impact of Mandatory IFRS Adoption on Capital Markets: Evidence from Korea. *Internacional Journal of Accounting & Information Management*, 26(1), 38–58. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2016-0049>
- Leuz, C., and Wysocki, P. D. (2016). The Economics of Disclosure and Financial Reporting Regulation: Evidence and Suggestions for Future Research. *Journal of Accounting Research*, 54(2), 525–622. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12115>
- Lopez, H., Jara, M., and Cabello, A. (2020). IFRS adoption and accounting conservatism in Latin America IFRS. *Academia Revista Latinoamericana de Administracion*, 33(3–4), 301–320. <https://doi.org/10.1108/ARLA-10-2019-0209>

- Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Revista de Contabilidad y Negocios de La PUCP*, 8, 21–34. <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281630133003.pdf>
- Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., and Acosta Quevedo, J. C. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 1–18. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.aiin>
- Perilla R., L., and Lucía Rey, M. (2017). Reconocimiento y Medición para la implementación de las NIIF para Pyme del Sector Servicios de Villavicencio , Colombia. *En Contexto Revista de Investigación En Administración, Contabilidad, Economía y Socieda*, 5(6), 2014–2015.
- Pita Fernández, S., and Pértegas Díaz, S. (2002). *Investigación cuantitativa y cualitativa. Figura 1*, 11–14.
- Rubio, A., and Aragón, A. (2009). SMES Competitive Behavior: Strategic Resources and Strategies. *Management Research*, 7(3), 171–190. <https://doi.org/10.2753/JMR1536-5433070301>
- Salazar-Baquero, É. E. (2011). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 211–241.
- Samaha, K., and Khlif, H. (2016). Adoption of and compliance with IFRS in developing countries: A synthesis of theories and directions for future research. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), 33–49. <https://doi.org/10.1108/JAEE-02-2013-0011>

- Sharma, S., Joshi, M., and Kansal, M. (2017). IFRS adoption challenges in developing economies: an Indian perspective. *Managerial Auditing Journal*, 32(4/5), 406–426.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1108/MAJ-05-2016-1374>
- Sunday Osinubi, I. (2020). The three pillars of institutional theory and IFRS implementation in Nigeria. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(4), 575–599.
<https://doi.org/10.1108/JAEE-07-2019-0139>
- Yitayew Mihret, W., Dessalegn Getie, M., and Degefe Duressa, O. (2019). IFRS adoption and accounting regulation in Ethiopia. *Accounting Research Journal*, 32(4), 662–677.
<https://doi.org/10.1108/ARJ-02-2017-0033>
- Zahid, R. M. A., and Simga-Mugan, C. (2019). An Analysis of IFRS and SME-IFRS Adoption Determinants: A Worldwide Study. *Emerging Markets Finance and Trade*, 55(2), 391–408.
<https://doi.org/10.1080/1540496X.2018.1500890>
- Zapata, G., and Hernández Arias, A. (2010). Reflexiones sobre la aplicación de las NIIF en las Pymes Venezolanas. *Compendium*, 13(Reflexiones sobre la aplicación de las NIIF en las PYMEs venezolanas), 23–41. <https://www.redalyc.org/pdf/880/88019355003.pdf>

ANEXOS

Anexo A Instrumentos de Recolección de Datos

CUESTIONARIO		
V1: NIIF PARA LAS PYMES	Si	No
1. Actualmente, ¿Su contabilidad se elabora conforme a las NIIF para PYMES?		
F1: GLOBALIZACIÓN	Si	No
1. Sus Estados Financieros son elaborados con propósito de información general? Es decir, ¿Atienden las necesidades generales de los usuarios externos?		
F2: CULTURAL	Si	No
1. ¿Su información contable presenta y revela información útil para la toma de decisiones?		
2. ¿Sus Estados Financieros elaborados cumplen con el principio de homogeneidad? Es decir, ¿Las políticas contables son establecidas bajo un manual de funciones?		
3. ¿Las capacitaciones que reciben los profesionales contables, presentan contenidos estandarizados?		
F3: LEGAL	Si	No
1. ¿Realiza un proceso de convergencia con los estándares internacionales de contabilidad?		
2. ¿Existen alineamientos con los estándares internacionales de contabilidad?		
3. ¿Es eficaz el proceso regulatorio en el país, respecto a las normas contables?		
F4: ECONÓMICO	Si	No
1. ¿Considera que la asignación de recursos financieros supone una disminución o reducción del costo de capital relacionados con la preparación de los estados financieros?		
F5: TECNOLÓGICO	Si	No
1. ¿El uso de un sistema contable optimiza los procesos y controles en la contabilidad?		

ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA

1. De acuerdo a su experiencia profesional en el país ¿Existen empresas que actualmente apliquen las NIIF para las PYME? ¿En qué contribuye a las PYME?
2. En su opinión, ¿Existen factores que influyen en la adopción de las NIIF para las PYME? Mencione alguno de ellos.
3. ¿Considera usted que, al elaborar los estados financieros conforme a las NIIF para las PYME, estos atienden las necesidades generales de los usuarios externos? ¿Por qué?
4. ¿Considera usted que la adopción de las NIIF para las PYME revela información financiera útil para la toma de decisiones? ¿Por qué?
5. ¿Considera usted que la armonización contable es preponderante cuando una empresa decide adoptar las NIIF para las PYME?
6. En su opinión ¿La calidad de los estados financieros es determinante para la adopción de las NIIF para las PYME? ¿Por qué?
7. ¿El contar con información contable estandarizada es de interés para las empresas que adoptan las NIIF para las PYME? ¿Por qué?
8. ¿Considera usted que la convergencia de la normatividad local es determinante al adoptar las NIIF para las PYME? ¿Por qué?
9. En su opinión, ¿Cumplir con los lineamientos de los estándares de contabilidad es predominante para adoptar las NIIF para las PYME? ¿Por qué?
10. ¿Considera usted que el proceso regulatorio en el país es determinante para la adopción de las NIIF para las PYME? ¿Por qué?
11. Considerando que el costo de capital es una tasa que nos permite identificar si una inversión es favorable ¿La aplicación de las NIIF para las PYME incentiva la reducción del costo de capital? ¿Por qué?
12. ¿Considera usted que el uso de un sistema contable es predominante para aplicar las NIIF para las PYME? ¿Por qué?

Anexo B Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala	Técnica - Instrumento	Fuente	Interpretación de la escala
Factores influyen en la adopción.	<i>Factor Globalización</i>	<i>Estados Financieros con propósito de información general</i>	Si / No	Encuesta	Especialistas en la adopción de las NIIF para las PYME.	Si determina /No determina
	<i>Factor Cultural</i>	<i>Armonización contable</i>	Si / No			Si determina /No determina
		<i>Calidad en los Estados Financieros</i>	Si / No			Si determina /No determina
		<i>Estandariza la capacitación contable</i>	Si / No			Si determina /No determina
		<i>Convergencia de la normatividad local</i>	Si / No			Si determina /No determina
	<i>Factor Legal</i>	<i>Isomorfismo coercitivo</i>	Si / No			Si determina /No determina
		<i>Buenas prácticas contables</i>	Si / No			Si determina /No determina
		<i>Factor Económico</i>	<i>Valor contable de la empresa</i>			Si / No
	<i>Factor tecnológico</i>	<i>Necesidad de usar un software integrado</i>	Si / No			Si determina /No determina
NIIF para Pymes.	<i>Adopción de NIIF para las PYMES.</i>	<i>Comparabilidad</i>		Entrevista	Especialistas en la adopción de las NIIF para las PYME.	
		<i>Relevancia</i>				
		<i>Comprensibilidad</i>				
		<i>Fiabilidad</i>				

Anexo C Imágenes, planos, figuras, tablas u otros

Resultados obtenidos con el análisis de Regresión logística.

Tabla 10

Significación de chi-cuadrado del modelo en la prueba de ómnibus.

		Chi-cuadrado	gl	Sig.
	Paso	67.083	6	.000
Paso 1	Bloque	67.083	6	.000
	Modelo	67.083	6	.000

Interpretación:

Según la tabla 10, nos muestra un p valor < 0.05 en las tres entradas de la prueba de ómnibus, determinando que los factores globalización, cultural y legal (variables independientes) son capaces de explicar la variable dependiente, es decir: inciden en la adopción de las NIIF para las PYME.

Tabla 11

R-cuadrado de Cox y Snell, y R-cuadrado de Nagelkerke

Resumen del modelo			
Paso	Logaritmo de la verosimilitud -2	R cuadrado de Cox y Snell	R cuadrado de Nagelkerke
1	.000 ^a	.725	1.000

a. La estimación ha terminado en el número de iteración 18 porque se ha detectado un ajuste perfecto. Esta solución no es exclusiva.

Interpretación:

Según la tabla 11, indica que R cuadrado de Cox y Snell es 0,725 y R cuadrado de Nagelkerke es 1,000, es decir la capacidad predictiva esta entre el 72.5% y 100% acerca del modelo.

Tabla 12

Prueba de Hosmer y Lemeshow

Paso	Chi-cuadrado	gl	Sig.
1	.000	2	1.000

Interpretación:

En la tabla 12, de acuerdo a la prueba de Hosmer y Lemeshow muestra un p valor > 0,05 lo que implica que los factores propuestos se ajustan suficientemente a lo esperado bajo el modelo.

Tabla 13

Porcentaje global correctamente clasificado

Tabla de clasificación a,b

Observado	Pronosticado		Porcentaje correcto	
	Actualmente, ¿Su contabilidad se elabora conforme a las NIIF para las PYME?			
	SI	NO		
Actualmente, ¿Su contabilidad se elabora conforme a las NIIF para las PYME?	SI	0	18	.0
	NO	0	34	100.0
Porcentaje global				65.4

a. La constante se incluye en el modelo.

b. El valor de corte es .500

Interpretación:

Según la tabla 13, el porcentaje global es 65.4 %, lo que indica que el modelo es aceptable, es decir es capaz de predecir de manera correcta; por tanto, las variables independientes (F. Globalización, F. Cultural y F. Legal) son buenas predictoras sobre la variable dependiente (Adopción de las NIIF para las PYME).

P2

Tabla 15

Significación de chi-cuadrado del modelo en la prueba de ómnibus.

		Chi-cuadrado	gl	Sig.
	Paso	19.032	5	.002
Paso 1	Bloque	19.032	5	.002
	Modelo	19.032	5	.002

Interpretación:

Según la tabla 15, nos muestra un p valor < 0.05 en las tres entradas de la prueba de ómnibus, determinando que los factores cultural y legal (variables independientes) son capaces de explicar la variable dependiente, es decir: inciden en la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú.

Tabla 16

R-cuadrado de Cox y Snell, y R-cuadrado de Nagelkerke

Resumen del modelo			
Paso	Logaritmo de la verosimilitud -2	R cuadrado de Cox y Snell	R cuadrado de Nagelkerke
1	48.051 ^a	.307	.423

a. La estimación ha terminado en el número de iteración 5 porque las estimaciones de parámetro han cambiado en menos de .001.

Interpretación:

Según la tabla 16, indica que R cuadrado de Cox y Snell es 0,307 y R cuadrado de Nagelkerke es 0,423, es decir la capacidad predictiva esta entre el 30.7% y 42.3% acerca del modelo.

Tabla 17

Prueba de Hosmer y Lemeshow

Paso	Chi-cuadrado	gl	Sig.
1	3.377	7	.848

Interpretación:

En la tabla 17, de acuerdo a la prueba de Hosmer y Lemeshow muestra un p valor $> 0,05$ lo que implica que los factores propuestos se ajustan suficientemente a lo esperado bajo el modelo.

Tabla 18

Porcentaje global correctamente clasificado

Observado		Tabla de clasificación ^{a,b}			
		Pronosticado		Porcentaje correcto	
		Actualmente, ¿Su contabilidad se elabora conforme a las NIIF para las PYME?			
			SI	NO	
Paso 0	Actualmente, ¿Su contabilidad se elabora conforme a las NIIF para las PYME?	SI	0	18	.0
		NO	0	34	100.0
Porcentaje global					65.4

a. La constante se incluye en el modelo.

b. El valor de corte es .500

Interpretación:

Según la tabla 18, el porcentaje global es 65.4 %, lo que indica que el modelo es aceptable, es decir es capaz de predecir de manera correcta; por tanto, la variable independiente (cultural y legal) son buenas predictoras sobre las variables dependientes (adopción de las NIIF para las PYME en el Perú).

P3

Tabla 20

Significación de chi-cuadrado del modelo en la prueba de ómnibus.

		Chi-cuadrado	gl	Sig.
Paso 1	Paso	13.602	1	.000
	Bloque	13.602	1	.000
	Modelo	13.602	1	.000

Interpretación:

Según la tabla 20, nos muestra un p valor < 0.05 en las tres entradas de la prueba de omnibus, determinando que el factor económico (variables independientes) son capaces de explicar la variable dependiente, es decir: inciden en la adopción de las NIIF para las PYME en el Perú.

Tabla 21

R-cuadrado de Cox y Snell, y R-cuadrado de Nagelkerke

Resumen del modelo

Paso	Logaritmo de la verosimilitud -2	R cuadrado de Cox y Snell	R cuadrado de Nagelkerke
1	53.482 ^a	.230	.318

a. La estimación ha terminado en el número de iteración 5 porque las estimaciones de parámetro han cambiado en menos de .001.

Interpretación:

Según la tabla 21, indica que R cuadrado de Cox y Snell es 0,230 y R cuadrado de Nagelkerke es 0,318, es decir la capacidad predictiva esta entre el 23.0 % y 31.8% acerca del modelo.

Tabla 22

Prueba de Hosmer y Lemeshow

Paso	Chi-cuadrado	gl	Sig.
1	.000	0	.

Interpretación:

En la tabla 22, de acuerdo a la prueba de Hosmer y Lemeshow muestra un p valor $> 0,05$ lo que implica que los factores propuestos se ajustan suficientemente a lo esperado bajo el modelo.

Tabla 23

Porcentaje global correctamente clasificado

Tabla de clasificación^{a,b}

Observado	Pronosticado				
	Actualmente, ¿Su contabilidad se elabora conforme a las NIIF para las PYME?				Porcentaje correcto
		SI	NO		
	Actualmente, ¿Su contabilidad se elabora conforme a las NIIF para las PYME?	SI	0	18	.0
Paso 0		NO	0	34	100.0
	Porcentaje global				65.4

a. La constante se incluye en el modelo.

b. El valor de corte es .500

Interpretación:

Según la tabla 23, el porcentaje global es 65.4 %, lo que indica que el modelo es aceptable, es decir es capaz de predecir de manera correcta; por tanto, la variable independiente (F. económico) son buenas predictoras sobre las variables dependientes (adopción de las NIIF para las PYME en el Perú).