

IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE SAN ROMÁN PERIODO 2015 Y 2016

IMPACT OF THE APPLICATION OF THE IFRS FOR SMES IN THE PREPARATION OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE CONSTRUCTION COMPANIES OF THE PROVINCE OF SAN ROMÁN PERIOD 2015 AND 2016

David Oswaldo Noha Ticona¹

¹Universidad Nacional del Altiplano, Escuela de Posgrado, Av. Sesquicentenario N° 1154 Ciudad Universitaria, Puno, Perú, nohadavid1@gmail.com

RESUMEN

Teniendo presente la Resolución N° 045-2010-EF/94 emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad, el tema que se investigó es el “Impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la preparación de los Estados Financieros de las empresas Constructoras de la Provincia de San Román, periodo 2015 y 2016” siendo el objetivo principal, la determinación del impacto en la aplicación de la Normativa Internacional para Pymes; la presente investigación está dirigida por el Tipo de Investigación Teórico – Empírico, por la necesidad de vincular la teoría a la aplicación real en el desempeño profesional en las pequeñas y medianas empresas del sector construcción; con un enfoque Metodológico Cuantitativo, aplicando los Métodos Deductivo, Analítico y Comparativo; los datos se obtuvieron de manera directa de la misma empresa el cual muestra un resultado general positivo, por las razones de que mediante la aplicación de la NIIF para Pymes se obtuvo información financiera real plasmado en los estados financieros e incrementando el patrimonio de la empresa en un 15.07% que en moneda nacional representa S/ 866,860.32, validando las hipótesis planteadas. La Investigación indica que del 100% de la población, el 80% se encuentra en la situación de no aplicar la NIIF Pymes y el 20% restantes se encuentra en proceso de aplicación, demostrando que la información financiera de las Pymes sigue contaminada con el tema tributario, el 70% de colegas contadores no se capacitaron en temas de NIIF, confirmando que la mayoría de colegas piensan más tributariamente que financieramente”.

Palabras Clave: Estados financieros, estándares internacionales, gestión empresarial, normas internacionales de información financiera, políticas contables, Pymes, toma de decisiones.

ABSTRACT

Bearing in mind Resolution No. 045-2010-EF / 94 issued by the Accounting Standards Board, the subject under investigation is the “Impact of the application of the International Financial Reporting Standard for SMEs in the preparation of the Financial Statements of the Construction companies of the Province of San Román, period 2015 and 2016” being the main objective, determining the impact on the application of the International Regulations for SMEs; This research is directed by the Type of Theoretical - Empirical Research, by the need to link the theory to the real application in professional performance in small and medium-sized companies in the construction sector; with a Quantitative Methodological approach, applying the Deductive, Analytical and Comparative Methods; the data was obtained directly from the same company which shows a positive overall result, for the reasons that through the application of the IFRS for SMEs, real financial information was obtained reflected in the financial statements and increasing the company's assets in 15.07% which in national currency represents S / 866,860.32, validating the hypotheses raised. The Research indicates that of the 100% of the population, 80% are in the situation of not applying the IFRS SMEs and the remaining 20% are in the process of application, demonstrating that the financial information of SMEs is still contaminated with the issue As a tributary, 70% of fellow accountants were not trained in IFRS issues, confirming that most colleagues think more taxally than financially”.

Keywords: Financial statements, international standards, business management, international financial reporting standards, accounting policies, SMEs, decision making.

*Autor para correspondencia: nohadavid1@gmail.com



INTRODUCCIÓN

La Ley General de Sociedades N° 26887, en el Artículo 223 ha dado el marco legal al cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, al expresar la obligatoriedad de que los Estados Financieros se preparen de conformidad con las Normas legales y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El Consejo Normativo de Contabilidad mediante Resolución N° 013-98-EF/93.01 (emitido el 17 de Julio de 1998) precisó que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a la que se refiere la Ley General de Sociedades, son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) oficializadas y las Normas establecidas por los entes reguladores, conforme al Artículo 10° de la ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, señala que el Consejo Normativo de Contabilidad tiene entre otras, la atribución de emitir Resoluciones dictando y aprobando las Normas de Contabilidad para las entidades del sector Privado (Anteriormente no había un modelo contable adoptado en el Perú, era necesario que, por razones de regular el mercado, alguien tuviera las facultades para normar en Normas Internacionales de Información Financiera), los Estados Financieros deben de ser Preparados en observancia de las Normas establecidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), el 30 de marzo del año 1994 se publicó la Resolución N° 005-94-EF/93.01 del CNC, donde se oficializa los acuerdos adoptados para la aplicación de las Normas Internacionales de contabilidad (NIC) en nuestro país, con la publicación de la Resolución N°034-2005-EF/93.01 del CNC, publicado el 17 de febrero del año 2005 en donde se resuelve Oficializar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Señalando en el Artículo 3° la aplicación para los Estados Financieros y la Resolución N°045-2010-EF/94 del CNC, publicado 30 de noviembre del año 2010, donde se oficializa y resuelve la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), la misma que es de aplicación Obligatoria el cual entró en vigencia el primero de enero del año 2011 para las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, según la primera resolución del año 1994, Resolución N° 005-94-EF/93.01, y todas las resoluciones posteriores que emitió el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) hasta la fecha nos dijeron y nos dicen que apliquemos las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), pero cuando decimos ahora vamos a aplicar la NIIF 1 (Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera) o vamos a aplicar la sección 35 de la NIIF para las Pymes (Transición a la NIIF para las Pymes); resulta que no hemos aplicado NIIF en el pasado, entonces ¿qué Normas Contables estuvimos aplicando desde el año 1994 hasta la actualidad?. En la actualidad el mundo de los negocios, la organización y el nivel de transacción no son los mismos, la exigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera se ha venido dando en mayor escala en empresas de mayor envergadura, no siendo la misma para aquellas medianas o pequeñas entidades, el cual la información financiera es básicamente con fines de cumplimiento fiscal e internamente o en algunos aspectos cuando la entidad la requiera; es una realidad que las pequeñas y medianas empresas elaboran información financiera solo para fines fiscales que no reflejan la realidad, y por ende no es útil para la toma de decisiones los usuarios, en aras de superar el escenario de dificultad y con la finalidad de contar con información financiera real que garantice un grado de análisis que ayude a la toma de decisiones, es que se ha decidido la exposición de Normas Resumidas, las mismas que tienen como punto de partida las Normas Internacionales de Información Financiera - plenas (NIIF), que de manera amplia es aplicada en todo tipo de negocio, es así que desde el ejercicio 2004 se vino circulando un texto borrador de normativas contables aplicables a los pequeños y medianas empresas, en julio del 2009 se oficializó el texto de las





Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para PYMES), en nuestro país se dispuso su obligatoriedad de aplicarlas a partir del primero de enero del 2011 con la emisión de la Resolución N° 045-2010-EF/94.

El IASB indica que la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (dividida en 35 secciones) lo pueden aplicar las compañías que no son públicas ni las instituciones financieras, en Perú el Consejo Normativo de Contabilidad emitió la Resolución la N° 045-2010-EF/94 donde indica que están excluidos de aplicar las NIIF para Pymes, en primer lugar las empresas públicas, en segundo lugar las entidades financieras que están reguladas por la SBS y por último indica que no pueden aplicar las compañías con ingresos o activos mayores a 3000 UIT; en conclusión, todas las empresas que tuvieran ingresos o activos menores a 3000 UIT están en la obligación de aplicar la NIIF para Pymes. En mi opinión la aplicación de las NIIF para Pymes en nuestro país en la práctica No se está dando por una falta de difusión de la importancia de la aplicación de esta Normativa Internacional para Pymes, como también por qué la gran mayoría de nosotros tenemos la mala costumbre de cumplir nuestro deber profesional por obligación o por mandato legal donde el incumplimiento está sancionado y, por último, no tomamos conciencia en capacitarnos en temas financieros y Normativa Internacional, las pequeñas y medianas empresas, incluidas las empresas del sector construcción de la Provincia de San Román, también se encuentran en la misma situación de las demás Pymes del país y como no existe en la actualidad una obligación legal sancionadora para la aplicación de NIIF para PYMES, que condicione a través de sanciones u otros su aplicación, estas empresas optan por no aplicar dichas normas internacionales al momento de elaborar su información financiera, justificándose en la mayoría de los casos, en el alto costo que les generaría, en los procesos engorrosos y complicados del proceso de adopción.

El sector de la construcción no escapa de las dificultades que tienen la mayoría de las entidades económicas en la aplicación de las NIIF. Por tanto, el diseño de procedimientos metodológicos y documentales para la implementación de las NIIF en la actividad constructiva permitirá mejorar los registros y procesos contables, lo que traerá como consecuencia la presentación clara y transparente de las entidades del ramo, tanto en sus aspectos operacionales como en su situación financiera, de tal manera que sus resultados sean interpretados en cualquier lugar y sirvan para tomar decisiones oportunas e inteligentes (Cedeño, 2015), por tal motivo las empresas deben estar concientizados de emplear la NIIF para PYMES pues ya no solo deben verlo como tema tributario en los estados financieros sino también para darle uniformidad que permita demostrar la rentabilidad financiera (Huamán, 2016), un modelo contable que puede ayudar a las Pyme a participar en los mercados globales con la información adecuada, que refleje de manera transparente la realidad económica de la empresa, debiese acoger los desarrollos contables IASB para pyme (Torres y Rodríguez, 2008), Analizando a 16 empresas chilenas que adoptaron anticipadamente las NIIF, al comparar cifras contables al primer trimestre del año 2008 (normas locales vs. NIIF), identifican que el principal impacto estuvo en el patrimonio y en las consecuencias de presentación e interpretación que ocasiona el uso del concepto de valor razonable según (Vázquez y Quevedo, 2013).

En su mayoría, los empresarios no están prestos a la preparación de manuales de normas y procedimientos que permitan llevar el seguimiento y control de las actividades administrativas – contables, que les pudiera apoyar las labores diarias. Además, los trabajadores del área administrativa – contable desconocen el fundamento teórico y práctico de la misma, y que existe cierta resistencia a implementar y, por ende, preparar y presentar la información de tipo financiero de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas



Entidades. Argumentan que ello implica arduo trabajo, tiempo y recurso financiero (Trujillo, 2015).

El aporte del trabajo precedente consiste en las diferencias relevantes a nivel de informes financieros bajo los nuevos paradigmas que acompañan al ejercicio profesional de la contaduría pública dentro del contexto de aplicación de normas internacionales en Venezuela, y que sólo con el conocimiento técnico de las mismas es posible ejecutar (Ojeda, 2015), en el que se implementó NIIF para las PYMES en una mediana empresa colombiana, obteniendo como resultados evidentes mejoras en la calidad de la información contable al tiempo que señalan las dificultades que puede experimentar una entidad con la implementación de dichas normas. En tal sentido sirve de base o modelo a la investigación actual para medir las cualidades de tan ambicioso proceso de transición e implementación de normas internacionales, demostrando que son mayores los beneficios de su adopción (Salazar, 2013), que se debe promover el estudio del cuerpo normativo contable establecido por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad, ya que las mismas presentan una multiplicidad de pautas o criterios para el reconocimiento, medición y revelación de los diferentes elementos de los Estados Financieros, los cuales permiten la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios interesados. El aporte de esta investigación radica en el énfasis otorgado al hecho cierto de que las normas internacionales de información financiera (NIIF) representan un único conjunto de normas de contabilidad de carácter mundial, comprensibles, que con su aplicación se obtiene información comparable, transparente y de alta calidad en los Estados Financieros, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas (Arrechedera y Giardini, 2012).

Aplicar las NIIF para PYMES beneficia a la empresa Arquitectos, Constructores y Consultores S.A.S con su relación con las entidades financieras para facilitar la obtención de préstamos (de consumo, inversión, capital de trabajo, entre otros), con los proveedores o clientes tanto locales como internacionales por la presentación de información razonable sobre la situación financiera y el desempeño de la empresa y para facilitar la evaluación de la salud financiera de la empresa y realizar sus calificaciones transfronterizas de una manera uniforme, comprensible y comparables con otras empresas del mismo sector independientemente del país en el cual se encuentren establecidas físicamente (Rincón y Rodríguez, 2012), las NIIF para PYMES en cuanto a la entidad repercuten en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, en cuanto al personal que prepara la información contable los lleva a la capacitación constante y a la apertura de nuevos conocimientos, también es necesario hacer una conciliación fiscal donde las diferencias aumentan ya que las NIIF tienen una visión Financiera y permite a las entidades a entrar a un mundo globalizado abriendo múltiples opciones como por ejemplo que ya no sean tan complejo el acceso a créditos no solo en entidades del ámbito local si no internacionalmente ya que mejora su información financiera y le da calidad globalizada (Arroe, 2016).

La capacitación es fundamental para el logro de la conversión, pues al involucrar a todo el Personal, las informaciones de los estados financieros cumplirán con los requerimientos de transparencia y de calidad en donde las NIIF (Salas, 2015), proponen un cambio de paradigma positivo en la agremiación contable que establece una constante actualización, necesaria en la mayoría de las profesiones para no caer en la obsolescencia; debido a la relevancia de la profesión en el ámbito empresarial y la influencia que posee en temas de inversión extranjera, es fundamental su constante evolución al ritmo que marca el mercado y sus requerimientos (Ramírez, 2016), por tal razón la implementación de las NIIF es considerada como un paso fundamental en el camino hacia la globalización, es una oportunidad para poder competir y trascender en nuevos mercados y negocios a través de cifras financieras de alta calidad bajo un

lenguaje común para toda la comunidad internacional, esa es la filosofía en sí de las NIIF (Torres, 2015).

La determinación en la incidencia de la adopción para NIIF para Pymes si influye en la presentación razonable de la situación económica financiera, dado que la situación financiera tuvo que corregir valores errados que tuvieron incidencia en la norma y los errores materiales de la empresa, tratándose de pérdidas de valor en inventarios y ajustes, tratamiento de la depreciación de acuerdo a las NIIF, errores de cálculo, fórmula para el cálculo de depreciación como el valor residual, valores del costo del activo y valores para el gasto, habiendo considerado estos detalles influenciaron en el patrimonio los cuales modificaron la situación financiera, mejorando su valor razonable, y la influencia en los resultados (Utilidad) como consecuencia de la aplicación de las NIIF para pymes (Flores y Quevedo, 2014), la adopción de las NIIF para pymes tiene efectos en la razonabilidad de las partidas de los Estados Financieros (Bazán y Ramírez, 2016). El estado financiero de una muestra de Pymes del sector inmobiliario se puede apreciar que el mayor impacto en la cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF, está dado por las NIIF: Sección 11: Instrumentos financieros básicos y Sección 16: Propiedades de Inversión, los ajustes de estas incrementan al patrimonio en un 186% (Calvopiña, 2013).

Para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, la dirección que se dio al cumplimiento de este objetivo, no es tanto generar datos estadísticos o realizar un proceso de auditoría, sino más bien analizar el registro contable, medición y presentación de la información contable mediante el análisis de los estados financieros presentados por esta entidad y establecer un plan de acción para aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la Empresa Triconsa Construcciones SAC. Esta investigación fue a nivel de estados financieros, con el fin de analizar la presentación de estos, sus notas y sus políticas contables, no pretendió realizar una auditoría a cuentas específicas, sino más bien verificar que esté utilizando las bases de medición y registro de acuerdo con la NIIF para Pymes, así como la presentación y revelación de la información financiera, por tanto, a nivel de estados financieros, se plantearon las reclasificaciones, remediciones y renombramiento de cuentas, cambios en políticas contables, revisión de las notas de los estados financieros, así como de los cálculos y estimaciones realizados, para así aplicar la Normativa Internacional para Pymes.

MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio se realizó la provincia Peruana de San Román, es una de las trece provincias que conforman el Departamento de Puno, también llamado Región Puno, bajo la administración del Gobierno Regional de Puno. Limita por el norte con la Provincia de Azángaro y la Provincia de Lampa; por el este con la Provincia de Huancané; al sur con la Provincia de Puno; y, por el oeste con los departamentos de Arequipa y Moquegua.

La población estuvo conformada por los principales contribuyentes (PRICO) de tipo de Sociedad Anónima Cerrada (SAC), las cuales se encuentran registradas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) y contratos de colaboración empresarial, dedicadas al rubro de la construcción civil. Se investigó al 100% de la población con aplicación práctica a una de las empresas de la población que por razones de seguridad la Razón social no será revelado, por tal motivo llamaré a la empresa: “Triconsa Construcciones S.A.C.”

La Investigación estuvo dirigida por el Tipo de Investigación Teórico – Empírico, por la necesidad de vincular la teoría (Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes) y la aplicación real en el desempeño profesional en las pequeñas y medianas empresas del sector



construcción; con un enfoque de Metodología Cuantitativa, utilizando la recolección de datos para probar las hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías, aplicando los Métodos descriptivo, bibliográfico y explicativo, como también se utilizó la encuesta y la entrevista personal a los contadores las empresas Constructoras de la Provincia de San Román y a los trabajadores de la empresa Triconsa Construcciones SAC para ahondar el porqué de las respuestas de la encuesta cuya aplicación requiere el diseño de un instrumento para recopilar información, se seleccionó esta técnica para recabar la información requerida en la investigación, con el propósito de ampliar las nociones a partir de un mayor contacto entre la fuente primaria y el investigador, como instrumento de Investigación se utilizó un cuestionario para la recopilación de datos a través de 14 preguntas cerradas (cuestionario general) dirigido a los contadores de las empresas constructoras de la Provincia de san Román en el sentido dirigido a la aceptación, capacitación y aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes y 10 preguntas cerradas (cuestionario específico) dirigido a los trabajadores de la empresa Triconsa Construcciones S.A.C. en el sentido dirigido al conocimiento y capacitación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes.

Para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, la dirección que se dio al cumplimiento de este objetivo, no es tanto generar datos estadísticos o realizar un proceso de auditoría, sino más bien analizar el registro contable, medición y presentación de la información contable mediante el análisis de los estados financieros presentados por esta entidad y establecer un plan de acción para aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la Empresa Triconsa Construcciones SAC. Esta investigación fue a nivel de estados financieros, con el fin de analizar la presentación de estos, sus notas y sus políticas contables, no pretendió realizar una auditoría a cuentas específicas, sino más bien verificar que esté utilizando las bases de medición y registro de acuerdo con la NIIF para Pymes, así como la presentación y revelación de la información financiera, por tanto, a nivel de estados financieros, se plantearon las reclasificaciones, remediciones y renombramiento de cuentas, cambios en políticas contables, revisión de las notas de los estados financieros, así como de los cálculos y estimaciones realizados, para así aplicar la Normativa Internacional para Pymes.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para alcanzar este Objetivo se desarrolló un cuestionario general aplicado a los contadores de las empresas constructoras del ámbito de la Provincia de San Román del departamento de Puno, conformada por los principales contribuyentes de tipo de Sociedad Anónima Cerrada, las cuales se encuentran registradas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa REMYPE y contratos de colaboración empresarial, con el propósito de conocer el grado de aceptación, capacitación y aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (Tabla 1).

Tabla 1. Resultados de Tabulación de datos de la Encuesta General

Pregunta	Favorable		Desfavorable	
	F	%	F	%
A c e p t a c i ó n				
Conocimiento de los contadores de la existencia de la NIIF para Pymes	10	100%	0	0%
Necesidad de Aplicar la NIIF para Pymes	9	90%	1	10%
Disposición de la Empresa de Aplicar y adoptar la NIIF para Pymes	8	80%	2	20%
Efectos que generará la aplicación de la NIIF para Pymes son Positivos para la preparación de los EEFF	10	100%	0	0%





Aplicación de la NIIF para Pymes es Eficiente en la Presentación de la Información Financiera	10	100%	0	0%
La Aplicación de la NIIF para Pymes beneficia a las medianas empresas constructoras de la Prov. de S.R.	10	100%	0	0%
Medianas empresas constructoras a favor del cambio a la NIIF Pymes	7	70%	3	30%
Las Políticas Contables Ayuda en la Aplicación de la NIIF para Pymes	10	100%	0	0%
<i>Sub Total</i>	74	740%	6	60%
<i>(A) Total</i>	9	92%	1	8%
C a p a c i t a c i ó n				
Los contadores se capacitan en temas de NIIF para Pymes	3	30%	7	70%
El personal que labora en las empresas Constructoras recibe capacitación de NIIF para Pymes	1	10%	9	90%
<i>Sub Total</i>	4	40%	16	160%
<i>(B) Total</i>	2	20%	8	80%
A p l i c a c i ó n				
Marco de Referencia en la Preparación de los Estados Financieros es la NIIF para Pymes	2	20%	8	80%
La aplicación de las NIIF Pymes se encuentra en proceso de adopción.	2	20%	8	80%
Inconvenientes de no Aplicar la NIIF para Pymes	2	20%	8	80%
Existencia de Políticas Contables en la Empresas Constructoras de la Provincia de San Román	3	30%	7	70%
<i>Sub Total</i>	9	90%	31	310%
<i>(C) Total</i>	2	22%	8	78%

Fuente: resultados de la encuesta general.

Si el resultado total por Variable es Mayor al 50% el grado es “Favorable” y si el resultado Total por Variable es Menor al 50% el Grado es “Desfavorable”. Fórmula $X = \frac{\sum X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n}{N}$

Tabla 2. Aceptación de la NIIF para Pymes

Favorable	Desfavorable
$X = \frac{\sum 74}{80}$	$X = \frac{\sum 6}{80}$
$X = 92\%$	$X = 8\%$

La Tabla da como resultado un Grado de Aceptación Favorable de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, por parte de los contadores de las empresas constructoras de la Provincia de San Román, representado por un 92% aceptación, tal como lo señala (Bazán y Ramírez, 2016) La adopción de las NIIF para pymes tiene efectos en la razonabilidad de las partidas de los Estados Financieros. y un 8% que representa el lado desfavorable, coincidiendo con (Trujillo, 2015) en donde señala que los empresarios no están prestos a la preparación de manuales de normas y procedimientos que permitan llevar el seguimiento y control de las actividades administrativas – contables, que les pudiera apoyar las labores diarias. Además, los trabajadores del área administrativa – contable desconocen el fundamento teórico y práctico de la misma, y que existe cierta resistencia a implementar y, por ende, preparar y presentar la información de tipo financiero de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera





para Pequeñas y Medianas Entidades. Argumentan que ello implica arduo trabajo, tiempo y recurso financiero.

Como resultado un Grado de Capacitación Desfavorable de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, por parte de los contadores de las empresas constructoras de la Provincia de San Román, representado por un 80%, y un 20% muestra un resultado favorable (Tabla 3).

Tabla 3. Capacitación sobre NIIF para Pymes

Favorable	Desfavorable
$X = \frac{\sum 4}{20}$	$X = \frac{\sum 16}{20}$
$X = 20\%$	$X = 80\%$

En este punto, coincido con la conclusión a que llegó (Arroe, 2016) donde indica que la aplicación de la NIIF para PYMES repercute en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, en cuanto al personal que prepara la información contable los lleva a la capacitación constante y a la apertura de nuevos conocimientos y con (Salas, 2015) donde indica que la capacitación es fundamental para el logro de la conversión, pues al involucrar a todo el Personal.

Como resultado un Grado de Aplicación Desfavorable de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, por parte de los contadores de las empresas constructoras de la Provincia de San Román, representado por un 78%, y un 22% muestra un resultado favorable (Tabla 4).

Tabla 4. Aplicación de la NIIF para Pymes

Favorable	Desfavorable
$X = \frac{\sum 9}{40}$	$X = \frac{\sum 31}{40}$
$X = 22\%$	$X = 78\%$

Los contadores son conscientes de la importancia de la Normativa Internacional de Información Financiera para Pymes (aceptación del 92%), sin embargo, el grado de capacitación es bajo (capacitación del 20%), siendo unas de las causas de la no aplicación de la NIIF para Pymes (aplicación 22%) en las empresas constructoras de la provincia de San Román.

Tabulación de datos de la Encuesta Específica

(Huamán, 2016) Las empresas deben estar concientizados de emplear la NIIF para PYMES pues ya no solo deben verlo como tema tributario en los estados financieros sino también para darle uniformidad que permita demostrar la rentabilidad financiera. Coincido totalmente con (Arrechedera y Giardini, 2012) en donde Indica que se debe promover el estudio del cuerpo normativo contable establecido por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad, ya que las mismas presentan una multiplicidad de pautas o criterios para el reconocimiento, medición y



revelación de los diferentes elementos de los Estados Financieros, los cuales permiten la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios interesados (Tabla 5).

Tabla 5. Resultados de Tabulación de datos de la Encuesta Específica

Pregunta	Favorable		Desfavorable	
	F	%	F	%
Conocimiento				
Conocimiento del Personal de la Empresa Triconsa Construcciones S.A.C. sobre la existencia de la NIIF para Pymes	7	41%	10	59%
Necesidad de Elaborar un Plan de Implementación para una adecuada adopción y aplicación de la NIIF para Pymes	12	71%	5	29%
Conocimiento de la existencia de políticas contables en la empresa para el registro de sus operaciones.	1	6%	16	94%
Conocimiento de que con el nuevo modelo Contable hay nuevas formas de presentación de E. Financieros.	14	82%	3	18%
Conocimiento de cómo deben presentarse los Estados Financieros según la NIIF para Pymes.	2	12%	15	88%
Conocimiento de la medición inicial y posterior de los Activos, Pasivos y Patrimonio según NIIF para Pymes	1	6%	16	94%
Políticas Contables y la influencia en el desarrollo de la aplicación de la NIIF para Pymes.	12	71%	5	29%
Conocimiento de medición de inventarios Según la NIIF para Pymes.	1	6%	16	94%
<i>Sub Total</i>	50	295%	86	505%
<i>(D)Total</i>	6	35%	11	65%
Capacitación				
Capacitación al personal por parte de la empresa en Normas Internacionales de Información Financiera	0	0%	17	100%
Capacitación del trabajador por cuenta propia en temas de Normas Internacionales de Información Financiera.	1	6%	16	94%
<i>Sub Total</i>	1	6%	33	194%
<i>(E)Total</i>	1	6%	16	94%

Conocimiento de la NIIF para Pymes, da como resultado un Grado de Conocimiento Desfavorable de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, por parte de los trabajadores de la empresa Triconsa Construcciones S.A.C. representado por un 65% y un 35% que representa el lado favorable ya que está representado por una parte del personal que tiene conocimientos básicos de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, es este punto, coincido con (Salas, 2015) donde indica que la capacitación es fundamental para el logro de la conversión, pues al involucrar a todo el Personal de la empresa.

Como resultado un Grado de Capacitación Desfavorable de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, por parte de los trabajadores de la empresa Triconsa Construcciones S.A.C. representado por un 94%, y un 6% muestra un resultado favorable (Tabla 6).

Tabla 6. Capacitación sobre NIIF para Pymes

Favorable	Desfavorable
$X = \frac{\sum 1}{34}$	$X = \frac{\sum 33}{34}$
$X = 6\%$	$X = 94\%$

El personal de la empresa constructora en muestra de la Provincia de San Román cuenta con un bajo grado de capacitación (capacitación del 6%) y por tal razón los conocimientos son deficientes (conocimiento del 35%) para aplicar la Normativa Internacional en sus labores diarias y así cooperar con la adopción de un nuevo modelo contable con estándares Internacionales.

Una vez realizado el cuestionario interno producto de la investigación en la empresa Triconsa Construcciones S.A.C., se conoció que en las oficinas no se manejan información contable y financiera, por lo cual se determinó que parte del personal ejecutivo y técnico no tienen pleno conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; tal como lo señala (Trujillo, 2015) los trabajadores del área administrativa – contable desconocen el fundamento teórico y práctico de la Normativa Internacional, y que existe cierta resistencia a implementarla y, por ende, preparar y presentar la información de tipo financiero de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, argumentan que ello implica arduo trabajo, tiempo y recurso financiero.

Se pudo determinar que en la actualidad las empresas no cuenta con un manual de control interno elaborado por los empresarios, tampoco con un manual de políticas contables de acuerdo a la actividad de la empresa, sin embargo, de una manera empírica se realizan algunos controles de las cuentas y registros que son más propensas a sufrir algunos desequilibrios entre ellos, coincidiendo con (Trujillo, 2015) donde indica que en su mayoría, los empresarios no están prestos a la preparación de manuales de normas y procedimientos que permitan llevar el seguimiento y control de las actividades administrativas – contables, que les pudiera apoyar las labores diarias.

Por otra parte, se comprobó que el personal que labora en la empresa, solo realiza funciones de dirección y ejecución por lo que desconocen procedimientos y prácticas financiero - contable y no se han visto involucrados en programas de capacitación que afiancen sus conocimientos en estos temas, ya que toda la información es suministrada a través de un sistema de información contable que carece de aplicación de estándares internacionales.

De acuerdo a la situación en la que se encuentra el personal de la empresa, se considera necesario que implementen programas de capacitación que involucren a la mayor parte del personal de área de contabilidad, técnico y gerencia, ya que estos son clave para obtener resultados exitosos en su implementación y a la vez cumplen un papel importante dentro de este proyecto, el cual debe coordinar y unir esfuerzos de todas las áreas de la organización, para que estas conozcan oportunamente el impacto que generará este cambio dentro de la empresa, coincidiendo con (Arroe, 2016) donde indica que las NIFF para Pymes en la entidad repercuten en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, en cuanto al personal que prepara la información contable los lleva a la capacitación constante y a la apertura de nuevos conocimientos, como concluye (Salas, 2015) indicando que la capacitación es fundamental para el logro de la conversión, pues al involucrar a todo el Personal, las informaciones de los estados financieros

cumplirán con los requerimientos de transparencia y de calidad; y también la presente investigación coincide con (Ramírez, 2016) donde señala que las NIIF proponen un cambio de paradigma positivo en la agremiación contable que establece una constante actualización, necesaria en la mayoría de las profesiones para no caer en la obsolescencia; debido a la relevancia de la profesión en el ámbito empresarial y la influencia que posee en temas de inversión extranjera, es fundamental su constante evolución al ritmo que marca el mercado y sus requerimientos.

Al aplicar la NIIF para las PYMES, la empresa tiene presente que esta decisión no sólo afecta al departamento de contabilidad, sino a toda su estructura funcional y operativa (Figura 1).

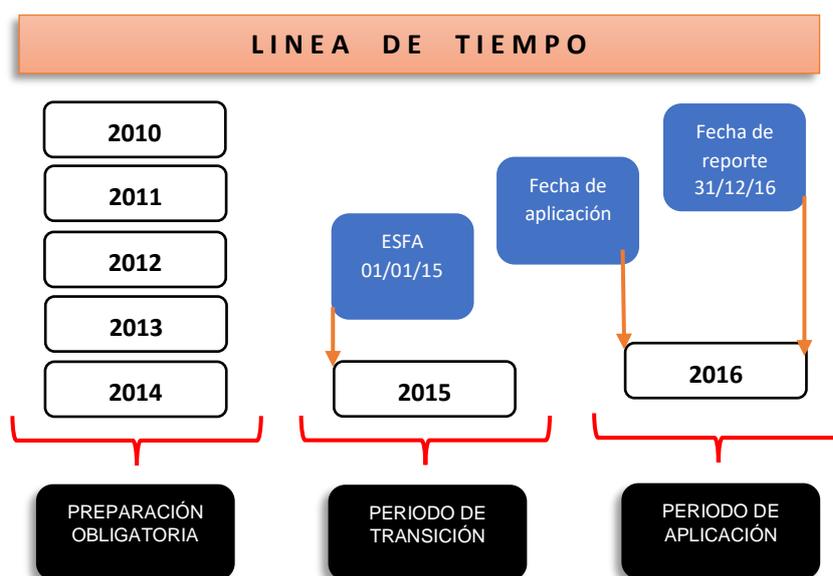


Figura 1. Línea de Tiempo de aplicación de la NIIF Pymes

Se muestra todo el proceso que desarrolló la empresa Triconsa Construcciones SAC inició sus actividades económicas en el año 2010, se contó con un Balance General al 31 de diciembre del 2014, para realizar la tarea de “preparación obligatoria” que consiste en realizar los ajustes y reclasificaciones y sus cuatro efectos que son: dar de alta, dar de baja, reclasificar y medir de nuevo todos los saldos de las partidas conforme a NIIF para Pymes con la finalidad de elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) al 01 de enero del 2015 para luego proceder con el “periodo de transición” del 01 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015, esto significa analizar las partidas no solo del periodo 2015 si no de años anteriores por la razón de que a partir del 01 de enero del 2016 ya empieza el “periodo de aplicación” de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes.

Tabla 7. Impacto de la Aplicación de la NIIF para Pymes

Detalle	NIIF	PCGA	IMPACTO
	Saldos al 31 de Diciembre del 2015	Saldos al 31 de Diciembre del 2015	
	S/.	S/.	S/.
<i>Activo</i>			
Activo - Arrendamiento Financiero (Neto)	4,915,967.52	3,602,346.98	1,313,620.54
Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto)	1,445,826.40	2,354,402.60	(908,576.20)
Inversiones Inmobiliarias (Neto)	504,372.45	0.00	504,372.45



Activo por impuesto a las ganancias diferido	14,591.05	0.00	14,591.05
Total S/.	6,880,757.43	5,956,749.58	924,007.85
<i>Pasivo</i>			
Pasivos Financieros	2,898,025.84	2,856,478.31	41,547.53
Cuentas por pagar comerciales	563,809.94	548,209.94	15,600.00
Total S/.	3,461,835.78	3,404,688.25	57,147.53
<i>Patrimonio</i>			
Resultados acumulados	6,617,817.96	5,750,957.64	866,860.32
Total S/.	6,617,817.96	5,750,957.64	866,860.32

Fuente: Resultados recabados por el investigador

El impacto que hubo de la aplicación de la NIIF para pymes fue positivo incrementando el patrimonio de la empresa en un 15.07% que en moneda nacional representa S/ 866,860.32, coincidiendo con (Vázquez y Quevedo, 2013) donde analizaron a 16 empresas chilenas que adoptaron anticipadamente las NIIF, al comparar cifras contables al primer trimestre del año 2008 (normas locales vs. NIIF), identifican que el principal impacto estuvo en el patrimonio y en las consecuencias de presentación e interpretación que ocasiona el uso del valor razonable, y también coincide con los resultados a que llegó (Calvopiña, 2013) donde indica que los estados financieros de una muestra de las Pymes del sector inmobiliario se puede apreciar que el mayor impacto en la cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF, está dado por las NIIF: Sección 11: Instrumentos financieros básicos y Sección 16: Propiedades de Inversión, los ajustes de estas incrementan al patrimonio en un 186%.

CONCLUSIONES

Se pudo determinar que el marco de referencia para la preparación de los estados financieros son los PCGA, la aplicación de la Normativa internacional para Pymes se encuentra en proceso de adopción, no existen Políticas Contables basados en Normas Internacionales, e indicaron que no tuvieron inconvenientes en la no aplicación de la Normativa Internacional para Pymes por la simple razón de que nadie sanciona este incumplimiento, determinando de esta manera un grado de no aplicación de un 78, concluyendo de que las Pymes dedicadas al sector Construcción de la Provincia de San Román y los contadores de las mismas no están en condiciones de aplicar la Norma Internacional de Información Financiera.

Perú es un país que está en el proceso de aprendizaje sobre los Estándares Internacionales de contabilidad, es por ello que la aplicación de Norma Internacional de Información Financiera para Pymes actualmente tiene ciertas complicaciones en las empresas, pues, aunque desde el 30 de noviembre del 2010, fecha en que el Consejo Normativo de Contabilidad publicó la Resolución N°045-2010-EF/94 en donde oficializa y a la vez señala que la NIIF para Pymes es de aplicación obligatoria, las medianas empresas constructoras de la Provincia de San Román y el profesional contable no prestaron la atención necesaria para capacitarse y hacer una buena transición y aplicación al nuevo marco Normativo Contable, indicando que el 80% de contadores no se capacitó en temas de Normativa Internacional.

La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la empresa Triconsa Construcciones S.A.C. tuvo mayor impacto en el rubro “Propiedad Planta y Equipo”, donde se emplearon nuevos procedimientos y políticas contables que ayudaron a tener una



información más detallada y de calidad a la hora de reconocimiento y medición de los activos, incrementando el Patrimonio de la empresa en un 15.07% que representa un valor de S/. 866,860.32.

LITERATURA CITADA

- Aguilar, H. (2017). Análisis Práctico de las NIIF Tratamiento Contable y Tributario. Perú: Entrelíneas SRLtda.
- Aguilar, H. (2017). Contabilidad Empresarial 200 casos Prácticos, Enfoque Tributario y contable a las NIIF. Perú: Entrelíneas SRLtda.
- Aliados, SII. (2015). Manual de Implementación de Políticas Contables de acuerdo a la Normatividad relacionada con NIIF para Pymes. Colombia: Aliados S.I.I.
- Álvarez, J. (2015). Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias Según las NIA. Perú: Juan Francisco Álvarez Llanes.
- Apaza, M. (2015). Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Perú: Instituto Pacífico.
- Apaza, M. y Gutierrez, D. (2006). Normas Internacionales de Información Financiera. Perú: Editora y Distribuidora Real SRL.
- Arrechdera, M. y Giardini, N. (2012). Transición DPC a VEN-NIIF-PYME. Venezuela: Graphirama.
- Arroe, E. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las pequeñas y medianas empresas - Pymes. Arequipa Perú.
- Ayala, P. y Paredes, C. (2017). Adopción de las NIIF Aplicación Práctica y Continuidad. Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Barral, A. (2015). Adopción por primera vez de la NIIF para las Pymes. Bogotá D.C.: <http://www.ctcp.gov.co/>.
- Bazán y Ramírez, J. (2016). Efectos de la Adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa del Mar SRL en la ciudad de Trujillo en el año 2016. Trujillo Perú.
- Becerra, O. (2014). Efectos de la Adopción por primera Vez de las NIIF en la Preparación de los Estados Financieros de las empresas Peruanas en el año 2011. Brasil: Revista Universo Contábil, vol. 10.
- Calvopiña, M. (2013). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Pymes Ecuatorianas. Ecuador.
- Carlos, R. (2014). Guía Práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES. Colombia: Imprenta Nacional de Colombia.
- Cedeño, Y. (2015). Aplicación de las NIIF'S en una empresa de la Construcción y sus efectos Tributarios. Ecuador.
- Effio, F. (2011). NIIF para las PYMES. Perú: Entrelíneas SRLtda.
- Flores & Quevedo, L. (2014). Adopción de las NIIF para Pymes y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG SAC año 2014. Trujillo Perú.
- García, J. (2012). NIIF para PYMES. Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Godoy, E. (2015). Adopción por primera vez a las NIIF - ESFA plenas, Pymes y Microempresas (colggap). Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Huamán, S. (2016). NIIF para Pymes y su relación con la rentabilidad Financiera de las empresas de Servicios de Seguridad Privada en el Distrito de Independencia. Lima Perú.
- Llanto, F. (2018). NIIF 15 & NIIF 16 Teoría explicada con Práctica. Perú: Freddy Llanto Armijo.
- Llanto, F. (2016). NIC 12 Impuesto a la Renta, Teoría explicada en la práctica. Perú: Freddy Llanto Armijo.
- Llanto, F. (2017). Adopción de NIIF por Primera Vez. Perú: Ediciones FAS Perú.
- Llanto, F. (2017). Estado de Flujos de Efectivo. Perú: Freddy Llanto Armijo.
- Maya, D. (2015). Cartilla Práctica NIIF para Pymes: Activos. Colombia: Actualicese.com Ltda.
- Maya, D. (2016). La Norma Internacional para Pymes aplicada de principio a fin, Caso Práctico ESFA y Estados Financieros 2015 y 2016. Colombia: Actualicese.com LTDA.
- Mejía, J. (2011). Convergencia hacia los Estándares Internacionales de Contabilidad: una mirada a los Marcos Conceptuales Locales y el Marco Conceptual del IASB. Colombia: @apuntes contables n° 15 - 2011.
- Ojeda, G. (2015). Fundamentos Conceptuales y para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Sistema Contable-Administrativo de las PYMES en Venezuela. Venezuela.



- Paredes , J. (2016). Guía NIIF 2015/2016 para directores. Perú: ey.com/PE/EYPeruLibrary.
- Ramírez, H. y Suárez , L. (2012). Guia NIIF para Pymes. Colombia: Universidad Libre.
- Ramirez, H. y Suarez, L. (2016). 131 Casos sobre NIIF para PYMES. Colombia: ISBN 978 - 958.
- Ramirez, S. (2016). Análisis sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas. Colombia.
- Rincon y Rodriguez , I. (2012). Diseño de una Metodología para Implementar las Normas NIIF - IFRS para Pymes, en la empresa Arquitectos Constructores y Consultores S.A.C. - AC&C S.A:S. Bucaramanga .
- Salas , J. (2015). Impacto Financiero de las NIIF en el proceso de Implementación en Colombia. Un caso de Estudio Coopactiva O.C. Colombia.
- SAlazar , B. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. Colombia.
- Staff Tributario - Contable (obra colectiva). (2017). Cierre Contable y Tributario 2016 NIC 12 Impuesto a la Renta. Perú: Entre Lineas SRLtda.
- Torres , J. (2015). Análisis Financiero con la Implementación de las NIIF en Colombia. Colombia.
- Torres, F. y Rodriguez, B. (2008). La maximización de beneficios bajo los estándares internacionales de contabilidad financiera: una aproximación a las aplicaciones en las pyme. Colombia: Cuadernos de contabilidad 4 (24):73-130.
- Trujillo, M. (2015). Análisis de la información administrativa-contable en el proceso de producción de leche, ante la adopción de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF – Pymes, denominada sección 34 (actividades agrícolas). Venezuela.
- Vazquez y Quevedo. (2013). Estado actual de Latinoamérica en relación a su proceso de adopción de las NIIF. Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable No 38 - año 19 – diciembre de 2013.

