

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES Y SU
RELACIÓN CON LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS
PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO
DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. MARCO ANTONIO MOLLO CAUNA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA-PERÚ

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN-TACNA

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS

NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES Y SU RELACIÓN CON LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018.

Tesis sustentada y aprobada el 28 de enero del 2022; estando el jurado calificador integrado por:

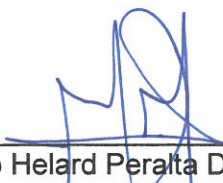
PRESIDENTE :


Dr. CPC. Manuel Velarde Herencia

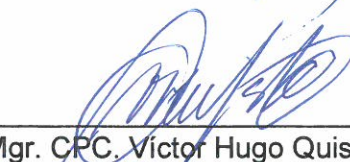
SECRETARIO :


Dr. CPC. Teodosio Rubén Soto Huanca

VOCAL :


Dr. CPC. Mauro Helard Peralta Delgado

ASESOR :


Mgr. CPC. Víctor Hugo Quispe Cabrera

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, **VICTOR HUGO QUISPE CABRERA**, en mi condición de asesor acreditado por la Resolución de Facultad N° 4790-2016-FCJE/UNJBG, de fecha 10 de noviembre del 2016 y Resolución de Facultad N° 7575-2019-FCJE/UNJBG, de fecha 19 de agosto del 2019, de la tesis titulado **"NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES Y SU RELACIÓN CON LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018"** Presentado por el Bachiller **MARCO ANTONIO MOLLO CAUNA**, para optar el Título de **CONTADOR PUBLICO**.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud del trabajo de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual **TURNITIN** cuenta con el nivel de similitud permitido, cuyo porcentaje es de **08%** de similitud general. Por lo que **CERTIFICO LA SIMILITUD de la TESIS** está de acuerdo al nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para su obtención del Título.

Tacna, 22 de julio del 2022



Víctor Hugo Quispe Cabrera
DNI 01205737



DEDICATORIA

A Dios, por permitirme concluir con una de mis etapas de mi vida.

A mis Padres, Victoriano y Leandra, quienes son y serán mis fuentes inagotables de motivación.

A mis hermanos, quienes me apoyaron de manera incondicional.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	iv
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	16
CAPÍTULO I	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1. Descripción de la realidad problemática	18
1.2. Formulación del problema	22
1.2.1. Problema general	22
1.2.2. Problemas específicos	23
1.3. Justificación e importancia de la investigación	24
1.3.1. Justificación	24
1.3.2. Importancia	25
1.4. Objetivos de la investigación	26
1.4.1. Objetivo general	26
1.4.2. Objetivos específicos.....	26
1.5. Hipótesis de la investigación	28
1.5.1. Hipótesis General.....	28
1.5.2. Hipótesis específicas	28
CAPÍTULO II	30
MARCO TEÓRICO	30
2.1 Antecedentes relacionados con la investigación	30
2.1.1 Antecedentes a nivel internacional	30
2.1.2 Antecedentes a nivel nacional.....	36
2.1.3 Antecedentes a nivel local.....	45

2.2	Bases teóricas.....	45
2.2.1	Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	45
2.2.1.1	Contexto histórico.....	45
2.2.1.2	Definición de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.....	53
2.2.2	Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).....	55
2.2.2.1	Definición.....	55
2.2.2.2	Estado de situación financiera.....	58
2.2.2.3	Estado de resultados.....	62
2.2.2.4	Estado de cambios en el patrimonio.....	69
2.2.2.5	Estado de flujos de efectivo.....	72
2.2.2.6	Notas a los estados financieros.....	86
2.2.3	Políticas contables.....	92
2.2.3.1	Definición.....	92
2.2.3.2	Políticas de reconocimiento de elementos.....	92
2.2.3.2.1	Reconocimiento de los elementos de estados financieros..	96
2.2.3.3	Políticas de medición de los elementos.....	99
2.2.3.3.1	Medición en el reconocimiento inicial.....	101
2.2.3.3.2	Medición posterior.....	101
2.2.3.4	Principios contables.....	105
2.3	Definición de términos básicos.....	115
	CAPÍTULO III.....	120
	MARCO METODOLÓGICO.....	120
3.1	Tipo y diseño de investigación.....	120
3.1.1	Tipo de investigación.....	120
3.1.1	Nivel de investigación.....	121
3.1.2	Diseño de investigación.....	122
3.2	Población y muestra del estudio.....	123

3.2.1	Población	123
3.2.2	Muestra	123
3.3	Técnicas e instrumentos	125
3.3.1	Técnicas	125
3.3.2	Instrumentos	126
3.4	Tratamiento de datos	126
CAPÍTULO IV		127
RESULTADO		127
4.1	Presentación, análisis e interpretación de resultados	127
4.1.1	Presentación	127
4.1.2	Análisis de tablas y figuras de las variables	128
4.2	Contrastación de la hipótesis	194
CAPÍTULO V		212
DISCUSIÓN DE RESULTADOS		212
5.1	Discusión de resultados.....	212
CONCLUSIONES		223
RECOMENDACIONES.....		228
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		230
ANEXOS.....		236

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla	Descripción	N°
Tabla 1	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES	161
Tabla 2	Políticas Contables	163
Tabla 3	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera	165
Tabla 4	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados	167
Tabla 5	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio	169
Tabla 6	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo	171
Tabla 7	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros	173
Tabla 8	Políticas de reconocimiento de los elementos	175
Tabla 9	Políticas de medición de los elementos	177
Tabla 10	Principios contables	179
Tabla 11	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el Efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa	181
Tabla 12	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Activos financieros de la empresa	182
Tabla 13	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Inventarios de la empresa	183
Tabla 14	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades, planta y equipo de la empresa	184

Tabla	Descripción	N°
Tabla 15	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Propiedades de inversión de la empresa	185
Tabla 16	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el Activos intangibles de la empresa	186
Tabla 17	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Pasivos financieros de la empresa	187
Tabla 18	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Impuestos corrientes de la empresa	188
Tabla 19	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Pasivos por impuestos diferidos de la empresa	189
Tabla 20	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa	190
Tabla 21	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa	191
Tabla 22	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa	192
Tabla 23	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa	193
Tabla 24	El Estado de Cambios en el Patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa	194
Tabla 25	El Estado de Cambios en el Patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa	195

Tabla	Descripción	N°
Tabla 26	El Estado de Cambios en el Patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa	196
Tabla 27	El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Actividades de operación de la empresa	197
Tabla 28	El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Actividades de inversión de la empresa	198
Tabla 29	El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Actividades de financiación de la empresa	199
Tabla 30	Las Notas a los Estados Financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los Estados Financieros de la empresa	200
Tabla 31	Las Notas a los Estados Financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa	201
Tabla 32	Las Notas a los Estados Financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa	202
Tabla 33	La entidad reconoce los activos en el Estado de Situación Financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES	203
Tabla 34	La entidad reconoce los pasivos en el Estado de Situación Financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES	204
Tabla 35	La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES	205

Tabla	Descripción	N°
Tabla 36	La entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES	206
Tabla 37	La entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES	207
Tabla 38	La entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES	208
Tabla 39	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Comprensibilidad a fin de informar en forma razonable sobre las actividades económicas, empresariales y de contabilidad	209
Tabla 40	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Relevancia a fin de contribuir en la toma de decisiones de los usuarios	210
Tabla 41	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Materialidad o importancia relativa	211
Tabla 42	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Fiabilidad a fin de evitar sesgo o error significativo, representando fielmente lo que pretende representar	212
Tabla 43	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Prudencia a fin de que se tome un grado de precaución para realizar las estimaciones que se requieran	213
Tabla 44	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Comparabilidad a fin de poderlos comparar en el tiempo y	214

Tabla	Descripción	N°
	establecer tendencias, asimismo, compararlos con otros estados financieros	
Tabla 45	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Oportunidad dando la información cuando se requiera para una buena toma de decisiones	215
Tabla 46	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Equilibrio entre costo y beneficio	216
Tabla 47	Correlaciones	218
Tabla 48	Correlaciones	221
Tabla 49	Correlaciones	224
Tabla 50	Correlaciones	227
Tabla 51	Correlaciones	230
Tabla 52	Correlaciones	233

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Descripción	N°
Figura 1	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES	161
Figura 2	Políticas Contables	163
Figura 3	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera	165
Figura 4	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados	167
Figura 5	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio	169
Figura 6	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo	171
Figura 7	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros	173
Figura 8	Políticas de reconocimiento de los elementos	175
Figura 9	Políticas de medición de los elementos	177
Figura 10	Principios contables	179

RESUMEN

La investigación desarrollada permite determinar en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018, para este fin, el estudio fue desarrollado bajo un nivel relacional, aplicando una investigación básica, bajo un diseño no experimental transeccional, utilizando una población de 101 personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, cuya muestra fue de 69 personas jurídicas, muestra no probabilística a elección del investigador y bajo criterios de selección, la técnica optada para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento para el estudio fue el cuestionario y se consideró a la prueba estadística Rho Spearman, el cual mostró un valor de 0,000 menor que el nivel de significancia, lo que permitió determinar que existe una relación significativa entre las variables nivel de aplicación de la NIIF para PYMES y políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Palabras clave: NIIF para PYMES, Políticas contables, Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros.

ABSTRACT

The developed research allows to determine to what extent the level of application of the IFRS for SMEs is related to the accounting policies in the legal entities of the hotel sector of the district of Tacna, year 2018, for this purpose, the study was developed under a relational level , applying a basic investigation, under a non-experimental cross-sectional design, using a population of 101 legal persons from the hotel sector of the district of Tacna, whose sample was 69 legal persons, a non-probabilistic sample chosen by the researcher and under selection criteria, the technique chosen for data collection was the survey and the instrument for the study was the questionnaire, and the Rho Spearman statistical test was considered, which showed a value of 0.000 less than the level of significance, which allowed determining that there is a significant relationship between the variables level of application of the IFRS for SMEs and accounting policies in pers Legal entities of the hotel sector of the district of Tacna, year 2018.

Keywords: IFRS for SMEs, Accounting policies, Statement of financial position, Income statement, Statement of changes in equity, Statement of Cash Flows, Notes to the Financial Statements.

INTRODUCCIÓN

La investigación explica en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

En el proceso de globalización de las economías, se han desarrollado teorías, modelos, políticas y principios, que han permitido estandarizar los procedimientos de la información para poder así, satisfacer a los usuarios que están involucrados en los procesos económicos, es en ese sentido del tratamiento de la información que se dieron las Normas Internacionales para presentar la información financiera y que han ido adoptando los países a nivel mundial, sin embargo, se ha hecho necesario destinar normas a sectores importantes como las pequeñas y medianas empresas en el mundo, ya que representan uno de los principales sectores económicos en la actualidad, en tal sentido se han dado NIIF para las PYMES, en Perú, se acogieron mediante la Resolución N° 045-2010- EF/94 del Consejo Normativo de Contabilidad, sin embargo, la implementación en la información financiera no ha mostrado grandes avances, es decir, no se ha tomado como política en la PYMES, habiendo sectores con un bajo nivel de aplicación como el sector hotelero en Tacna, la realidad es similar, las

NIIF para las PYMES en el sector hotelero de Tacna en las personas Jurídicas no se toman en cuenta adecuadamente para la presentación de la información financiera.

En consecuencia, el primer capítulo plantea el problema de investigación, en la que se redactan el problema general que motiva la investigación y los problemas específicos, asimismo, se formulan los objetivos, las hipótesis que permiten dar respuesta al problema y las variables. En el segundo capítulo se describe de manera amplia el marco teórico, en la cual se priorizó a las variables y las dimensiones de estudio, las cuales ayudan a conformar la parte de la metodología de la investigación. El tercer capítulo muestra el marco metodológico, dicha metodología investigativa es coherente con las metodologías desarrolladas con diversos autores. El cuarto capítulo expone los resultados del estudio detallándose en figuras y tablas, además de interpretarlas. El quinto capítulo refiere a la discusión de los resultados obtenidos bajo el ritual de la significancia y mediante la prueba de hipótesis. Luego se concluyen y recomiendan los aspectos más importantes de la problemática en base a los resultados obtenidos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Hoy, la economía está globalizada, con el desarrollo de la tecnología, el manejo de la información ha tomado importancia en el intercambio comercial, siendo uno de los sectores de mayor importancia las micro, pequeñas y medianas empresas, en ese sentido, las Naciones Unidas (2017), refieren la importancia del apoyo de los estados miembros a los pequeños negocios, y aclaran que los criterios para calificar a las empresas varían de acuerdo a cada país, tomando como referencia de acuerdo a la definición de la Comisión Europea las categorías en base a número de asalariados y el balance general o volumen del negocio, en tal sentido refiere que, dados los datos del Consejo Internacional de la pequeña empresa, este sector formal e informal representa el 90 % del total de empresas, así como representan el 50 % del PBI a nivel mundial.

En tal sentido, la necesidad de manejar normas que permitan la toma de decisiones que generen utilidad en la empresa, así como la estandarización de la información que la convierte esencial por ser

parte de las normas internacionales de información financiera, es decir, el IASB efectuó un proceso en las NIIF direccionada a las PYMES, es decir, se emite un resumen o control que permite que las empresas grandes y pequeñas efectúen una organización en la situación financiera que poseen esto con la finalidad de tomar decisiones adecuadas. Dichos beneficios de las normas de datos financieros no tienen una limitación en entidades donde los títulos se cotizan en bolsa. Por otro lado, un juicio del ISAB determina que las PYMES y quienes hacen uso de las mismas pueden lograr beneficios de un grupo igualitario a las normas contables.

En el contexto de América Latina, Dini y Giovanni (2018), refieren que, las micro pequeñas y medianas empresas representan el 99,9 % de las empresas formales en Latinoamérica, de ello, el 88,4 % es representado por la microempresa, asimismo, las micro pequeñas y medianas empresas participan en el PBI con el 25 %; Dini et al. (2018), refiere que, para el sector de Hoteles y Restaurantes, el 89 % es microempresa, el 10 % es pequeña empresa y el 1 % es mediana empresa.

En Perú, para el Ministerio de la Producción (2017), las micro, pequeñas y medianas empresas representan el 99,5 % del total de las empresas formales, de estas el 96,2 % son microempresas, 3,2 % pequeña y 0,1 % mediana, asimismo, del total de las micro, pequeñas y medianas empresas, el 41,3 % se dedica a la actividad de servicios entre ellos el del sector hotelero, además, el 48,4 % de las MYPE no se encuentran inscritas en SUNAT. Por otra parte, la CONFIEP (s/f), refiere que las PYME son el principal motor de la economía peruana, ya que representan el 21 % del PBI nacional.

Es por ello que, según el consejo normativo de contabilidad en la Resolución N° 045-2010- EF/94, se oficializa el uso de la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF) en el país peruano, donde se hace uso de la misma a través de la página web de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública <http://cpn.mef.gob.pe>, es esta que tiene una utilización obligatoria para todas las entidades que no cotizan en la bolsa de valores. Estas entidades tendrán acceso de hacer uso de las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF completas), todas ellas teniendo la autorización y permiso del Consejo de Contabilidad – CNC. De acuerdo al Artículo N°2 de la resolución antes

mencionada, se encuentran excluidas del ámbito de aplicación de la presente norma las siguientes entidades:

- a) Aquellas entidades que se encuentran bajo el control y manejo de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas-CONASEV, denominado en la actualidad SMV.

- b) Por otro lado, las empresas que consigan ingresos al año por las ventas de servicios y/o bienes o tengan activos totales, en los dos casos habiendo similitud con (3000) unidades impositivas tributarias, al cierre del ejercicio anterior, a dichas empresas se aplican las NIIF completas oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad- CNC.

En Tacna, para Salinas (2017), se encuentran registrados 28 mil micro y pequeñas empresas, sin embargo, aclara que solo representaría el 30 %, ya que el 70 % funciona de manera informal, correspondiendo al 27,6 % a servicios que incluye al sector hotelero, para la DIRCETUR, existen en la región de Tacna, 280 hospedajes registrados sin categoría y 117 hospedajes registrados con categoría de una, dos, tres y cuatro estrellas; asimismo, se ha observado que, a pesar que un grupo de dicho sector está obligado, según la referida

norma a aplicar las NIIF para las PYMES, actualmente existe deficiencia en la aplicación, ya sea en su Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo y en las Notas a los Estados Financieros debido a un desconocimiento por parte de los actores directos e indirectos del negocio. Por otro lado, al no aplicarse las NIIF para las PYMES, existe una deficiencia en la aplicación de políticas contables que permitan elaborar Estados Financieros con razonabilidad y fiabilidad.

En tal sentido, se hace necesario realizar la investigación, que permita establecer la relación entre la aplicación de las NIIF para las PYMES y las políticas contables, siendo esta norma de obligatorio cumplimiento para un grupo de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿En qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cómo el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de situación financiera se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?

- b) ¿De qué forma el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de resultados se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?

- c) ¿De qué manera el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de cambios en el patrimonio se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?

- d) ¿En qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de flujos de efectivo se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?

- e) ¿En qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

1.3.1. Justificación

El trabajo de investigación se justifica ya que, siendo las NIIF para las PYMES de obligatorio cumplimiento, según lo señala la norma Resolución N° 045-2010- EF/94, que busca la aplicación de dichos criterios con el fin de buscar Estados Financieros razonables y fiables, contribuye a que el usuario de la información pueda tomar decisiones que generen utilidad a la empresa, además que brinda oportunidades de negocio a fin de informar sobre su situación a empresas a nivel internacional en un contexto de mundo globalizado, que permitan buscar inversión, generando criterios comunes en la interpretación financiera, lo que permite establecer la confianza de los inversionistas.

En tal sentido, el estudio justifica su viabilidad en búsqueda de la relación existente entre la aplicación de las NIIF para las PYMES y las políticas contables en el sector hotelero del distrito de Tacna.

1.3.2. Importancia

Es importante debido a que nos encontramos en una era de la globalización de la información, en la que aplicar criterios comunes, permiten la comparabilidad de los estados financieros entre las empresas, generando confianza en los inversionistas y usuarios de la información, en Perú el proceso de aplicación de NIIF para las PYMES es obligatoria según lo indica la Resolución N° 045-2010-EF/94, en consecuencia, debido a que las empresas del sector hotelero cumplen con presentar estados financieros tributarios, estos difieren de prácticas bajo NIIF para PYMES mostrando un incumplimiento importante en el sector en la región de Tacna; asimismo, siendo las políticas contables los principios rectores para la elaboración de estados financieros, se hace importante medir el grado de relación que existe entre la aplicación de las NIIF para las PYMES y

las políticas contables en el sector hotelero del distrito de Tacna.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Mostrar cómo el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de situación financiera se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

- b) Explicar de qué forma el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Resultados se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

- c) Determinar de qué manera el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Cambios en el patrimonio se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

- d) Establecer en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

- e) Sustentar en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

1.5. Hipótesis de la investigación

1.5.1. Hipótesis General

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

1.5.2. Hipótesis específicas

- a) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de situación Financiera se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

- b) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Resultados se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

- c) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Cambios en el patrimonio se relaciona significativamente con las políticas contables en las

personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

d) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

e) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes relacionados con la investigación

2.1.1 Antecedentes a nivel internacional

Rondi, Casal, Galante, Gómez (2013), desarrolló el trabajo de investigación titulado: “Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES en PYMES argentinas: Análisis normativo y cuestiones de aplicación”, en la XX Conferencia Interamericana de Contabilidad de la Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina, de la investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Existen importantes diferencias entre los criterios de medición que venían utilizando las PYMES argentinas conforme a las normas contables argentinas y los previstos en la NIIF para las PYMES.
- ❖ No obstante, lo señalado a nuestro juicio la mayoría de los criterios previstos en la NIIF pueden implementarse sin un costo excesivo en las PYMES argentinas.
- ❖ En la transición desde las normas contables argentinas a la NIIF para las PYMES, los principales criterios que consideramos que en su aplicación retroactiva pueden generar mayores dificultades son: El reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos al inicio y al cierre

del período comparativo, sobre todo para el caso de que la PYME argentina no viniera aplicando el método del impuesto diferido por hacer uso de una dispensa que permitía no hacerlo; y en algunos casos, pasar a medir los inventarios a costo histórico base FIFO, cuando se lo venía haciendo a costo de reposición y la PYME no lleva un sistema de inventario permanente.

- ❖ Entendemos que para facilitar la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES podrían tomarse dos caminos: Admitir la no aplicación retroactiva al inicio del período más antiguo presentado, pero sí para el inicio del período en que se adoptan por primera vez la NIIF para las PYMES; o recomendar a las PYMES interesadas en utilizar la NIIF para las PYMES que establezcan un plan de adopción que permita ir adecuando sus sistemas contables para poder preparar en forma apropiada la información requerida para el período en que se adoptan por primera vez la NIIF para las PYMES.

El presente estudio ofrece un aporte informativo en función de las NIIF para las PYMES que fueron usadas para las PYMES de Argentina, esto debido a que se tuvieron que efectuar diversos análisis para considerar de qué manera se podían adoptar las NIIF para las PYMES en mejora de las pequeñas empresas, es así, que fueron adecuando los sistemas contables para lograr preparar el medio o sistemas que se tenía en mente. Claramente el estudio y la información

es esencial, ya que nos manifiesta la manera correcta de hacer uso de la NIIF para las PYMES dentro de las pequeñas y medianas empresas que se tengan en Argentina.

Rodríguez y Olascoaga (2018), desarrolló el trabajo de investigación titulado: “Políticas Contables para Empresa del Sector Comercial Bajo los Estándares Internacionales de Información Financiera para Pymes”, en la Universidad Cooperativa de Colombia, de dicha investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Según las propuestas de políticas contables desarrolladas para la compañía en estudio de caso, se pudo replantear una directriz acorde a los procedimientos establecidos bajo los estándares internacionales de información financiera para pymes.
- ❖ Lo anterior nos arroja resultados comparables entre los procesos que se llevaban a cabo en la conformación de estados financieros con la normatividad anteriormente regida bajo el decreto 2649 de 1993.
- ❖ Luego de realización de dichos procedimientos se puede evidenciar los cambios que esto representa a la hora de realizar los reconocimientos respectivos de los hechos económicos para los cuales se realizaron dichas propuestas inicialmente.

El presente estudio ofrece un aporte informativo en mención de la integración de políticas contables, esto debido a que se implementó dichas políticas a las empresas del sector comercial consiguiendo que estas pudieran adaptarse, pues eran necesarios para proseguir con su desarrollo, de otro lado, se hizo la identificación de los sucesos monetarios, para lo cual se hizo un análisis de las políticas presentes con la finalidad de poder hacer un uso adecuado en beneficio de las empresas comerciales. Dicha investigación es básica, pues la información está direccionada a las políticas que tienen que seguirse.

Rojas y Samaca (2011), desarrolló el trabajo de investigación titulado: “Análisis de las condiciones generales para converger hacia las normas internacionales de información financiera en las pequeñas y medianas empresas”, en la Universidad de La Salle - Colombia, de dicha investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) han venido desempeñando un papel cada vez más importante dentro del desarrollo de las naciones y particularmente en el caso colombiano han contribuido de manera significativa en temas vitales como el aumento de las exportaciones y la generación de empleo. Sin embargo, reflejan unas limitaciones y dificultades en cuanto a una estructura regulativa en materia contable y la falta de información que permita competir de mejor manera en los mercados internacionales.

- ❖ Con el ánimo de fortalecer la estructura de las Pymes Colombianas, es necesario optimizar sus sistemas de información, para lo cual la convergencia estructurada de los estándares internacionales resultaría ser un esquema apropiado en razón a la orientación, bajo lo cual son concebidos, dando principal importancia a la calidad de la información financiera, y teniendo en cuenta que la convergencia de NIIF en las Pymes requiere la capacitación de los usuarios para que les sea útil en la toma de decisiones.

- ❖ Cabe destacar que si las Pymes empiezan desde ya con la convergencia de estándares internacionales les traería beneficios importantes, relacionados con acceso a mayores y mejores recursos para la financiación de sus operaciones, mayor eficiencia en la administración de la información financiera y fácil comparabilidad con el resto de países que ya las han implementado.

- ❖ Los profesionales de Contaduría deben iniciar un proceso de capacitación de alto nivel, que los prepare para los retos que implica la implementación de las NIIF/IFRS, claro está, no solo los contadores sino las empresas, las universidades y en general todos los usuarios de la información, nadie se atreve a cuantificar el monto de la inversión que tendrán que hacer las empresas cuando les toque contratar auditores para adoptar los estándares, la compra de nuevo software, la capacitación de su personal,

modificación de las políticas y procedimientos. Lo positivo es que ya hay empresas que están más adelante que las otras, en parte porque sus casas matrices al estar en el exterior, les ha tocado traducir los estados financieros colombianos a las normas internacionales.

- ❖ El análisis de las condiciones generales a la convergencia constituye una herramienta de fácil comprensión y de consulta para quienes estén interesados en conocer y analizar las NIIF/IFRS desde su aparición hasta la creación de NIIF para PYMES, lo cual les dará una visión amplia del nuevo reto al que se enfrentará el país en materia contable y en la actualización para atender las crecientes necesidades del mercado.

La presente investigación ofrece un aporte informativo en mención de la convergencia a la norma internacional de información financiera para las PYMES, esto debido a que dicho medio es básico pues llama mucho la atención de la rama contable quien está encargada de poder ver nuevas estrategias para la integración de la NIIF para las PYMES, ya que estas mismas generan una visión más adecuada y relativa puesto que los beneficios que se presentan son mayores a los que se tiene pensado, las empresas en todos los sectores siempre buscan una convergencia que los instaure hacia las normas internacionales, ya que por medio de ellas se logran conseguir mejores oportunidades para obtener su financiamiento.

2.1.2 Antecedentes a nivel nacional

Cayetano (2013), desarrollaron el trabajo de investigación titulado: “Incidencia de la NIIF para PYMES en la gestión de la empresa American Forest S.A.C., del sector comercio, de la ciudad de Trujillo periodo 2011”, en la Universidad Nacional de Trujillo para optar el título de Contador Público, de dicha investigación se llegaron a las siguientes investigaciones:

- ❖ Queda claro que una de las principales limitaciones para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en American Forest SAC, fue el no tener por escrito políticas contables para la preparación de estados financieros, ni razón por la no existencia de estas, además que el marco de referencia contable empírico utilizado hasta antes del periodo 2011, no cumplía con el propósito de generar información fiable y razonable en las cifras presentes en los estados financieros. Otra dificultad que se puede destacar es el costo de implementación de las Normas Internacionales, ya que para aplicarla en la empresa se tuvo que incurrir en costos adicionales como por ejemplo la capacitación del personal del Área de Contabilidad.

- ❖ La adecuación de la NIIF para PYMES en la empresa se realizó a través del Plan Contable General Empresarial, el cual está elaborado a la luz de las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que significó que la contabilización de las operaciones y hechos económicos están de acuerdo al marco de referencia de la Norma

Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

- ❖ Mediante la demostración de los resultados obtenidos de la aplicación de la NIIF para PYMES en American Forest SAC se refleja una incidencia en la gestión administrativa – Contable. De modo que ha habido una mejora en los controles y evaluación de existencias y en la medición y reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La presente investigación ofrece un aporte en mención a los resultados conseguidos de cómo la NIIF para PYMES influye en la gestión de las empresas, esto debido a que dentro de la empresa se hizo uso constante de las evaluación, controles, roles sobre las funciones que se ejercían en el centro laboral. Claramente los resultados llegaron a ser positivos, pues el control habitual generaba mayor eficacia, lo que se veía reflejado en los trabajadores de la empresa. Así mismo, se reconocieron ingresos y gastos, lo cual facilitaba las acciones y actividades. La investigación es esencial puesto que emite información relevante y positiva.

Arroe (2016), desarrolló el trabajo de investigación titulado: “Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas - PYMES”, en la Universidad Nacional de San Agustín para optar el Título profesional de Contador Público, de dicha investigación se llegaron a los siguientes resultados:

- ❖ Las PYMES son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y no son supervisadas por un organismo regulador que supervise sus Estados Financieros y los preparan solo en calidad de información, según la ley de MYPES sus ingresos no pueden exceder las 1700 UIT´s.

- ❖ Las NIFF 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 NIFF tienen una visión financiera.

- ❖ Permite a las entidades entrar a un mundo globalizado abriendo múltiples opciones, como por ejemplo que ya no sea tan complejo el acceso a créditos, no solo en entidades del ámbito local sino internacionalmente, ya que mejora su información financiera y le da calidad globalizada.

- ❖ Las NIFF para PYMES separa algunos requerimientos de las NIFF INTEGRALES, reduce la información a revelar, simplifica el reconocimiento y la medición y dicta atributos para hacer útil la información financiera.

El presente estudio ofrece un aporte informativo en función del uso de la NIIF para las PYMES en las empresas, esto

debido a que se buscó insertar los estándares de información financiera para mejora de las empresas expresando todos sus beneficios como utilidades principales, entre ellas, lograr que las PYMES ingresen a un mundo globalizado. La investigación muestra información esencial, ya que se enfoca en lo adecuado y óptimo que es la aplicación de la NIIF para las PYMES en las empresas.

Espinoza (2017), desarrolló el trabajo de investigación titulado “NIIF para PYMES y su relación con la rentabilidad en las empresas de fabricación de crisoles y copelas en el distrito de Puente Piedra, 2016”, en la Universidad Cesar Vallejo para optar el título de Contador Público, de dicha investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Después de haber analizados los resultados del trabajo de investigación se concluye que, al preparar los estados financieros de acuerdo a la exigencia de las NIIF para PYMES, se podrá obtener información que sea veraz, confiable, fácil de entender y comparable, con las cuales se puede homogenizar la información a nivel mundial. Mediante la cual se obtiene la rentabilidad que tiene la entidad en el ejercicio y así elegir las mejores decisiones para el desarrollo de la organización.

- ❖ Luego de revisar los resultados que se obtuvo en la investigación, se concluye que al aplicar correctamente y dar cumplimiento a los principios de contabilidad se podrá obtener información que es netamente de acuerdo al giro

al que se dedica la organización, con ello se puede hacer los cálculos de la rentabilidad, ya que estos principios de contabilidad dan los lineamientos para preparar los libros contables que luego se plasmará en los estados financieros.

- ❖ Después de haber revisado los resultados se concluye que, los beneficios que se obtienen al final de cada ejercicio es muy importante para las PYMES, ya que con ello podrán saber la rentabilidad que tienen por la actividad que realizan y tomar las mejores decisiones para el bienestar y desarrollo de la empresa.

- ❖ Luego de haber analizado los resultados se concluye que, el rendimiento de la inversión se relaciona con las NIIF para PYMES porque para este sector de entidades, es de suma importancia conocer cómo se va desarrollando la inversión que han realizado, se obtuvo que mediante estos resultados tomaron decisiones importantes para el desarrollo de su entidad que contribuye mucho con la economía y el desempleo que hay en nuestro país.

La presente investigación ofrece un aporte en mención a los resultados conseguidos, puesto que se dio a conocer la integración de la NIIF para las PYMES en las empresas donde se consiguió identificar que había una mejora en la preparación de los estados financieros, pues la empresa poseía información financiera razonable, con ello se lograron tomar decisiones

adecuadas para la mejora de la empresa. Esta investigación es esencial porque la información demuestra aspectos positivos del manejo de la información bajo NIIF para las PYMES.

Polo (2018), desarrolló el trabajo de investigación titulado “Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016”, en la Universidad Peruana las Américas para optar el Grado de Bachiller en Contabilidad y Finanzas, de dicha investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Se concluye que se llegó a identificar la incidencia de la implementación de las NIIF para PYMES porque influye en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC del ejercicio 2016, se compararon y se analizaron los estados financieros entre el año 2015 y el año 2016, mostrando resultados positivos más exactos, fiables y veraces en los saldos de las partidas más importantes, que son las mercaderías e inmuebles, maquinarias y equipos. Interpretando así que la información financiera y económica del ejercicio 2016 son razonables y refleja que la compañía es más solvente y rentable.

- ❖ Se concluye que, si se implementó las NIIF para PYMES, se recurrió en realizar el diagnóstico y estudio de la información de los estados financieros del ejercicio 2015, identificando errores, equivocaciones en dos partidas

importantes en la estructura financiera, que son los inventarios y los activos fijos, por ejemplo: Las existencias se extraviaron del almacén, no reconocía los desmedros de las mercaderías, mal cálculo de desvalorización de productos, en los activos fijos tenía una depreciación mal efectuada, no tenía valor residual, por consiguiente, afectando al patrimonio efectuando estados financieros con contingencias. Subsanaando estas contingencias de la información por equivocaciones en valores mal determinado, mejorando el valor razonable, esto influencia en los resultados positivos obteniendo mayor beneficio económico, como consecuencia de la implementación de las NIIF para PYMES.

- ❖ Concluyendo que se llegó a obtener una presentación razonable y veraz en los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC, en el ejercicio 2016, por primera vez en todos los años de vida operativa de la empresa. La solución se recurrió adoptando las NIFF para PYMES, por ejemplo, en el caso de los inventarios se aplicó la sección 13. En los activos fijos se aplicó la sección 17 y la sección 27. Y para el patrimonio la sección 3. Solucionando los errores, por ejemplo, reconociendo los activos fijos de acuerdo con las NIFF, tomando en cuenta el valor residual para calcular la depreciación o desgaste de los activos fijos, determinar adecuadamente los costos de las mercaderías, calcular el valor neto realizable de

mercaderías, reconocer el gasto por desvalorización de mercaderías o faltantes de mercaderías en el almacén.

La presente investigación ofrece un aporte en función de los resultados conseguidos de la utilización de la NIIF para las PYMES y cómo esta norma logra influir en los estados financieros, esto debido a que se aplicaron diferentes medios para tener conocimiento de los estados financieros de los periodos actuales. Es por ende, que la utilización de la NIIF para las PYMES fue de gran apoyo para la empresa, pues se mantuvo información que se necesitaba para agilizar los procesos y representar el estado en el que se encontraba. La investigación es esencial puesto que los resultados son muestra clara de cómo la NIIF para las PYMES permiten transparentar la información financiera de las empresas.

Figuroa (2018), desarrolló el trabajo de investigación titulado: “Las NIIF para pymes y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Netpagos SAC, en el distrito de Santiago de Surco, 2017”, en la Universidad Peruana de las Américas para optar el Grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, de dicha investigación se llegaron a los siguientes resultados:

- ❖ Se ha demostrado que la implementación de las NIIF para pymes ha contribuido a una mejor toma de decisiones, al ser unas normas contables de aceptación internacional dirigida para empresas que tengan pocos años en el mercado, elaborar los estados financieros siguiendo las

normas en mención, coadyuva a tener información económica y financiera idónea de la empresa y poder tener una proyección.

- ❖ Las normas internacionales en mención han contribuido en los procedimientos contables, estableciendo una guía acerca del tratamiento contable de diversos hechos económicos que la normativa peruana vigente no ha establecido.
- ❖ Los procedimientos contables se basan en los hechos económicos que se dan en una empresa, una vez consolidado dicha información bajo las normas internacionales se puede llegar a realizar una planificación financiera correcta.
- ❖ Las NIIF para pymes son normas de aceptación a nivel mundial, que se han creado con el objetivo de poder homogenizar los informes financieros de la empresa a nivel mundial, lo cual hace que la información financiera que se elabora bajo estas normas tenga fiabilidad y relevancia, las cuales son características imprescindibles que cada empresa debe tener.

La presente investigación ofrece un aporte informativo en mención de cómo la NIIF para las PYMES incide en las empresas, esto debido a que se enfocó en cómo la norma eran de gran apoyo para las empresas que buscaban agilizar y

facilitar sus procesos dentro de la empresa, es decir, toda la información que se tenía era un soporte factible y relevante que era positivo y adecuado. El objetivo principal de la NIIF para las PYMES es proveer información financiera razonable a los usuarios de la información financiera y ellos puedan tomar mejores decisiones económicas. La investigación es básica, ya que la información ofrecida es importante para reconocer los beneficios que se tiene.

2.1.3 Antecedentes a nivel local

No se han encontrado estudios similares al estudio.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

2.2.1.1 Contexto histórico

Para Ramírez y Suárez (2012), una crisis del año 1929 es la más principal en toda la trayectoria económica, esto debido a que trajo demasiados problemas, consecuencias. Posterior a la crisis, una definición económica tuvo intervenciones al indagar las causas directas y de qué manera estas podían prevenirse. Claramente la crisis se dio en el año de 1929, sus inicios se datan en los años 20.

Ramírez y Suárez (2012), manifiestan que durante la primera guerra mundial (1914-1918), había una preferencia inclinada a los Estados Unidos de manera muy perceptible, transformándolo en el proveedor más relevante de materias primas junto a los productos de alimento entre otros. Seguidamente se convirtió en el acreedor principal por la influencia que tenía en el continente europeo.

Asimismo, a inicios del año 1926, se percibió un modelo económico que tuvo una baja considerable. La mala función o saturación del mercado y su declive en la demanda generaron una reducción de la inversión industrial. Un espacio se vio afectado por un problema de sobreproducción en la medida de los agricultores que pasaron por una sustancia de minimización de beneficios. De otro lado, es básico considerar que la economía del medio de Norteamérica en la década de los 20 se enfocaba en débiles pilares, es decir, posterior a tener una sobreproducción, gran parte se direccionó a la especulación. Seguidamente una parte

de las ganancias empresariales no están enfocadas a la optimización de la productividad, sino más bien a los negocios rápidos y accesibles.

Así mismo, se toma en cuenta los excedentes monetarios que terminaban en las bolsas donde se ubican precios considerables y bajos, ya que se vendían en base a la cotización alta. Un medio de la problemática incidía en que la demanda de acciones manejaba capitales conseguidos a través de créditos, bancos emitían dinero con la finalidad de obtener garantía de acciones adaptadas.

Ramírez y Suárez (2012), referían que el día 24 de octubre del año de 1929 se dio la denominación de “jueves negro”. Los motivos de dicho nombre se debieron a que la bolsa de Nueva York, la más grande a nivel mundial, se hundió y llevó consigo la ruina de muchas personas en las inversiones, esto desencadenó una crisis que consiguió un alto nivel de depresión durante los años 30.

Frente al desplome del mercado de valores, se percibió el requerimiento de mejorar y recuperar el mismo, para esto, el gobierno creó durante el año de 1934 la SEC (Securities and Exchange Commission), abarcando como mayor actividad regular el mercado de valores en Norteamérica, siendo autorizada por el gobierno para considerar algunos principios de contabilidad. Dicha entidad, tuvo en cuenta las fortalezas y relación del gremio de Contadores en el AIA (American Institute of Accountants, Instituto Americano de Contadores), pues su medio era trasladar la facultad de crear los principios contables -GAAP.

Durante esos años no se percibía una estructura ni entidad que determinara estándares de contabilidad (WorldLingo). De otro lado, la SEC dinamizó el área de normas contables por medio de los cuerpos privados en el instituto americano de contadores, se tomó en cuenta que el sector privado manejaba información, talentos, y recursos básicos.

Así mismo, el Instituto Americano de Contadores (AIA), junto a la bolsa de valores de Nueva York estructuran un comité de proceso contables denominados como el (CAP), esto para determinar los medios específicos. Dicho comité en los años de 1938 y 1959 evidenció 51 boletines de análisis contables conocidos como (ARB).

Seguidamente, como medio vital de acuerdo a los sucesos de la normatividad contable americana, emitió que en los años 50, el comité de proceso contables (CAP), llegó a ser reemplazado por otra junta denominada (APB) del AICPA donde se estableció una función básica, recuperar y manejar temas contables precisos donde se efectúe un medio teórico contable que tenga extensos principios en base a los postulados contables.

De otro lado, en los años 60 los medios televisivos referían los abusos que se hacían en la materia contable. Seguido del año de 1971, se consideró los reclamos y por ende el American Institute of Certified

Public Accountants (AICPA), gremio de contadores, denominaron a los grupos de estudio como aspectos de medidas contables con el objetivo de estados financieros. Por otro lado, en el año de 1973 se aplicó un cambio en el PB por el FASB, American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), entidad que en el presente determina normas de la contabilidad en el país de Estados Unidos, en segunda instancia se reconoció un informe Trueblood, identificado como “Objectives of Financial Statements” y difundido en el año de 1973 mes de octubre, abarcando el uso de la toma de decisiones, es decir, puso la atención principalmente en los flujos de caja futuros.

Ramírez y Suárez (2012), indican que estas normas se originaron en 1973, con el nacimiento del IASC, participando estructuras profesionales de países como Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos. Dicha institución tenía como fin elaborar y brindar la información concerniente a normas contables a

aplicarse en estados financieros de organizaciones, sobre todo aquellas con participación directa a nivel de mercado público de valores.

En el año 1993, se concluyó el Proyecto de Comparabilidad, aprobándose diez IAS, o NIC verificadas, lo que ocasionó una disminución de opciones limitándolas a una, o máximo de 2, un aspecto que ayuda son los tratamientos de referencia alternativo que se tiene permiso. Estas normas terminaron siendo adecuadas para ejercicios que se dieron en el mes de enero del año 1955, accediendo al segundo medio donde había 18 más, no se percibieron cambios sustantivos.

Después de haber efectuado la revisión de la NIC1, en el año de 1997 determinó algunas medidas para dar paso a la aplicación comprimida de los estándares. Dicho NIC se engloba que en todos los periodos que iniciaron en Julio de 1998, las diversas empresas firmaron solo los medios financieros que guardan

relación con la NIC, solo si se cumple con cada una de estos y la aplicación de su debida interpretación.

Ramírez y Suárez (2012), indican que, en 1997 se crea el Comité de Interpretaciones a las Normas (SIC). Iniciándose la publicación de interpretaciones con gran importancia para la implantación y adecuación de estas.

Asimismo, para mayo 2000, se da la transformación del IASC a IASCF, la cual pretende difundir la aplicación de normas, generar equivalencia de las normas contables nacionales e internacionales de datos financieros que consiguen apoyo a nivel global.

Por otro lado, el IASC como Fundación, deja de ser emisor de normas internacionales de contabilidad creándose en 2001 el Accounting Standard Board (IASB), como emisora de normas internacionales de información financiera NIIF. Establecida la fecha las IASB optaron por no expedir más de IAS, NIC, que

dieron inicio en el proceso para expresar normas internacionales de datos que integraban a la IFRS, NIIF, pues las mismas cambiaron el enfoque de normas contables por estándar de información financiera. Todas ellas logran revisar o cambiar las IAS o NIC. Claramente, en mención de la regulación contable, se obtuvieron logros considerables por el acuerdo de coordinación de IASB y FASB, con el único objetivo de lograr convergencia de las NIIF junto a los US GAAP, de esta manera, se tendría un grupo igualitario de normas contables direccionadas objetivamente al mercado de capitales.

2.2.1.2 Definición de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Novoa (2019), refiere que, desde la constitución de las NIIF en abril del 2001, el IASB adoptó todas las NIC generadas hasta entonces. Continuando con su función, emitió nuevas normas, las que se denominan Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De acuerdo a Varón (2018), las NIIF, son estándares e interpretaciones adoptadas por el IASB, que establecen el contenido y la forma con que deben presentar los Estados Financieros, con la finalidad de facilitar la valoración aplicable a cuentas anuales y consolidadas de las empresas y entidades financieras.

Apaza (2015), indica que, estos estándares se encuentran diseñados para ser aplicados en la presentación de los Estados Financieros de entidades que cotizan en bolsa.

Según Ayala y Paredes (2017), la política del IASB, las Normas Internacionales de Información Financiera se abrevia NIIF y, en inglés, International Financial Reporting Standards se abrevia IFRS.

Novoa (2019), señala que, en el Perú, las entidades que operan dentro del medio de control de la SMV tienen que realizar sus estados financieros bajo NIIF plenas.

Las NIIF de la versión 2018, de aplicación en el Perú, se encuentran en el anexo de la Resolución del CNC N° 002-2018-EF/30.

2.2.2 Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

2.2.2.1 Definición

Novoa (2019), refiere que, la denominación NIIF plenas, orientadas a las compañías que cotizan en los mercados de valores, ocasionan un nivel de inaplicabilidad en las micro y pequeñas empresas, las que tienen volúmenes de ventas anuales menores a los tres millones de dólares estadounidenses. Frente a esta situación, el IASB ha ampliado la aplicación de las NIIF a todo tipo de entidades del mundo, mediante la emisión de la NIIF para las PYMES.

En Perú, la NIIF para las PYMES ha sido oficializada por el Consejo Normativo de Contabilidad (2010), con Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94 cuya vigencia

a partir del 1 de enero de 2011, la misma que, en síntesis, establece lo siguiente:

a. El objetivo de los estados financieros de una

pequeña o mediana empresa, es brindar datos en función de la situación real, es decir, básicamente los flujos y rendimiento de las entidades que sean de uso para la toma de decisiones económicas de una gama extensa de clientes que no tienen la posibilidad de exigir informes por la realidad de su situación.

b. Detalle y contenido de los Estados

Financieros, La NIIF para las PYMES establece el contenido y la forma de presentar cada uno de los estados financieros.

c. Identificación de los Estados Financieros, las

PYMES identificarán básicamente todos los estados de financiación y notas, diferenciándose de otros datos que integren el

mismo archivo. Dicha entidad manifestará los datos siguientes de manera precisa:

- ❖ La denominación de la entidad que brinda informes y todas las variaciones que se den a su nombre.
- ❖ De otro lado, si los estados financieros son de una sola entidad o son parte de un grupo de entidades.
- ❖ La fecha del cierre fiscal del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los Estados Financieros.
- ❖ Se tiene que especificar la moneda de presentación.
- ❖ Se tiene que especificar el grado de redondeo.

Además, revelará en las notas lo siguiente:

- ❖ La forma legal y ubicación de la entidad, el país donde fue estructurado y la dirección de su sede original (domicilio básico donde se manifiestan actividades económicas).

- ❖ Se tiene que presentar una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.

- ❖ **Sección de la NIIF para las PYMES**, la NIIF para las PYMES cuenta con 35 secciones.

2.2.2.2 Estado de situación financiera

Novoa (2019), expresa que, en esta sección se estipula la información que debe contener el Estado de Situación Financiera y cómo presentarla.

Novoa (2019), muestra que el Estado de Situación Financiera, conocido también como equitativo, manifiesta los activos y pasivos del lugar original en un tiempo limitado y establecido hasta el fin del año sobre el que se emite.

A. Información a presentar en el estado de situación financiera

Un estado de situación financiera incluirá como mínimo las partidas que se detallan en el párrafo 4.2 de la NIIF para las PYMES.

Si son relevantes para la comprensión de la situación financiera de dicha entidad, la misma debe presentar en el estado de situación financiera cada una de las partidas adicionales, así como los encabezamientos y subtotales necesarios.

B. Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

De acuerdo a Novoa (2019), una entidad mostrará activos corrientes y no corrientes, los pasivos corrientes y los que no son corrientes, estas partidas se tiene que presentar de manera separada, a menos que se presente en base a la liquidez, brinde información íntegra y selecta.

Al aplicarse esta, tanto los activos como los pasivos se mostrarán en base a su liquidez aproximada.

C. Pasivos corrientes

Ferrer y Ferrer (2019), expresan que, la organización catalogará un pasivo como corriente si:

- (a) Pretende cancelarlo durante lapso del ciclo normal de operación;
- (b) Conserva pasivo primordialmente con propósitos de negociar;
- (c) El pasivo ha de liquidarse dentro del ciclo económico normal de sus operaciones; o
- (d) La entidad no posee derecho absoluto de prorrogar derogación del pasivo durante un año posterior a la fecha que se informa.

Una empresa catalogará otros pasivos como no corrientes.

D. Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera

Para Hirache (2015), tal norma no determina orden ni formato a emplearse para la presentación de cada partida. Se ofrece un grupo de diversas partidas en función o naturaleza tratando de ofrecer una diferenciación en su presentación de manera separada dentro de los Estados Financieros. Asimismo: (a) Se adicionarán partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de estas, de tal forma que su exposición se ubica aislada de poder percibirse en el estado de situación financiera de la empresa. (b) Sus nombres o como se conocen son por el medio de control y manejo de partidas o grupos semejantes que puedan cambiarse en base al propósito de la entidad y transacciones, que provean datos, los cuales permitan comprender su situación financiera.

La decisión que se muestren partidas adicionales separadamente es basada en una previa evaluación relacionada con:

- a) Importes, naturaleza y liquidez de activos
- b) Función de activos
- c) Importes y plazo de los pasivos.

2.2.2.3 Estado de resultados

Novoa (2019), refiere que, esta sección expone que dicho ente presentará resultado integral total de un periodo de uno o dos Estados Financieros:

En un único estado del resultado integral, en el que se presentará partidas de ingresos y gasto registradas en el lapso, o en dos estados, Estado de Resultados y un Estado de Resultados Integral, en el que se exhibirán tantas partidas de ingresos y gasto registrados durante el lapso, a excepción de las registradas en el Estado de resultados Integral.

A. Presentación del estado de resultado integral

Una organización mostrará su resultado integral total para un periodo:

(a) Un único estado del resultado integral, en el caso este muestra cada una de las partidas de ingreso y de gasto que se reconocen en el lapso

(b) En dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral, donde el estado de resultados muestra cada una de las partidas de ingreso y de gasto durante el periodo a excepción de las que se encuentren registradas en el estado de resultados integral.

Cambio del enfoque de un único estado al de dos estados o inversamente, resulta una modificación de política contable.

B. Enfoque del estado único

Para Llanto (2018), la elección de un único estado, el estado del resultado integral va a incluir

cada una de las partidas de ingreso y de gasto registrados durante en un periodo a menos que la norma exija otro procedimiento. La norma establece un tratamiento diferente para las siguientes situaciones:

(a) Efectos en los cambios en políticas contables y corrección de errores mostradas como ajustes retroactivos de ejercicios anteriores y no como parte del resultado en el periodo de su aparición.

(b) Se incorporan 4 tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, cuando se presentan:

(i) Ciertas ganancias y pérdidas que se generen de la conversión de los estados financieros de un negocio en el exterior.

(ii) Ciertas ganancias y pérdidas actuariales

(iii) Cambios en los valores razonables de instrumentos de cobertura.

(iv) Variación en el superávit de revaluación de propiedad, planta y equipo calculados en base al modelo de revaluación.

Llanto (2018), expone que como mínimo, una entidad va a incluir dentro del estado del resultado integral, partidas que muestren importes del periodo:

- (a) Ingresos de actividades ordinarias.
- (b) Costos financieros.
- (c) Participación en resultados de inversiones en entidades en asociadas y entidades controladas de manera conjunta, registradas utilizando el método de la participación.
- (d) El gasto por impuestos.
- (e) Un único importe que represente el total de:
 - (i) Resultado luego de impuestos de operaciones discontinuadas.
 - (ii) Ganancia o pérdida luego de impuestos atribuible al deterioro de valor, o reversión de éste, de los activos en las operaciones

discontinuas en el momento de clasificarse como una operación discontinuada, y posteriormente, y en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

(f) El resultado.

(g) Cada partida de otro resultado integral catalogada por naturaleza. Dichas partidas han de agruparse en las que, de acuerdo con esta

Norma:

(i) No se reclasifiquen posteriormente en el resultado del periodo.

(ii) Se reclasifiquen posteriormente en el resultado del periodo, cuando se cumplan las condiciones puntuales.

(h) Se tiene conocimiento que la participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.

(i) El resultado integral total, siempre y cuando una entidad no dispone de partidas

de otro resultado integral, pudiendo emplear otro término para dicha línea tal como resultado.

C. Enfoque de dos estados

Effio (2019), refiere que la disposición de dos estados, el estado de resultados mostrará, partidas que muestren importes. El estado del resultado integral emprenderá con el resultado, empleando partidas que muestren los importes descritos en los apartados respectivos.

D. Requerimiento aplicable a ambos enfoques

Para Effio (2019), en base a esta norma, los efectos de correcciones de errores y de modificaciones en políticas contables se mostrarán como ajustes retroactivos de etapas preliminares y no como porción del resultado en el periodo en el que aparecen.

Morales (2018), indica que, un ente mostrará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral, cuando su exposición sea notable de percibir rendimiento financiero de la misma.

Asimismo, Morales (2018), sostiene una entidad no ha de mostrar ni referir ninguna partida de gasto como “partidas extraordinarias”, en el estado del resultado integral de presentarse o en las notas.

E. Desglose por naturaleza de los gastos

Para Novoa (2019), en dicho método de clasificación los gastos van a agruparse durante el estado del resultado integral en base a la naturaleza y no los redistribuirá entre diversas funciones dentro de la entidad.

F. Desglose por función de gastos

Para Novoa (2019), dicho procedimiento de codificación, los gastos se congregarán en base a la situación como parte del costo de ventas o, costos de actividades de administración o distribución. Como mínimo una entidad mostrará; en base al método, costo de ventas de manera independiente de otros gastos.

2.2.2.4 Estado de cambios en el patrimonio

Novoa (2019), manifiesta que, como se ha puesto de manifiesto en las secciones 4 y 5, las entidades tienen las opciones de preparar de manera separada un estado de cambios en el patrimonio y en el estado de resultados y un estado de resultados integral; en su defecto, un estado de resultados y ganancias acumuladas.

El estado de cambios en el patrimonio posee:

A. El resultado completo total del periodo;

- B. Para cada elemento de patrimonio, los efectos de re expresión retroactiva registrados.
- C. Para cada elemento del patrimonio, una conciliación entre importes en libros.

A. Objetivo

Ferrer y Ferrer (2019), manifiestan que, un medio de variaciones en el patrimonio, evidencia la finalidad de la entidad para un periodo donde existe mayor participación, de otro lado, un resultado para este periodo, efectos de cambio en las políticas contables como adecuaciones de fallas previamente identificadas en un tiempo limitado, debido a que los importes son parte de las inversiones usadas, tal como los dividendos entre otras distribuciones a dueños en un periodo limitado.

B. Información a mostrar en el estado de cambio en el patrimonio

Ferrer y Ferrer (2019), argumentan que el estado de cambios en el patrimonio logra mostrar la información a continuación:

(a) Efecto integral general del lapso, exponiendo aisladamente importes finales que se atribuye a los ya conocidos dueños de la controladora junto a las participaciones de los no controladoras.

(b) Para cada mecanismo de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva

(c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre importes en libros, iniciando y culminando el periodo, mostrando separadamente como las innovaciones que generan un resultado del periodo; otra finalidad precisa junto a los importes de inversiones dadas por los dueños y división de otras distribuciones realizadas a estos, señalando separadamente emisiones relativas a las actividades, cambios de acciones netas en la cartera, hay una clasificación

de diversas distribuciones a los dueños, haya variaciones en la participación de medios subsidiarios que no dan espacio a lo que es una pérdida de control.

2.2.2.5 Estado de flujos de efectivo

Para Novoa (2019), dicha sección expone que debe considerarse directamente en el Estado de Flujos de efectivo, los clasifica en actividades de operación, de inversión y de financiación.

Del mismo modo, en la presentación de flujos de efectivo que se generan de actividades de operación, ha de aplicarse:

- a. **Método indirecto**, por medio de este, el resultado es ajustado por efectos de las transacciones no monetarias, cobros o pagos por operaciones tanto pasadas como futuras, y por partidas de ingresos o gastos que se asocian con flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

- b. **Método directo**, mediante el cual se exponen los principales tipos de cobros y pagos en términos brutos.

Los pagos o cobros de intereses y dividendos tendrán un tratamiento opcional, sea como actividades de operación porque se incluyen en resultados, o como actividades de inversión o financiamiento, según la fuente que le da origen porque son costos de obtención de recursos.

A. Equivalente de efectivo

Según Ayala y Paredes (2017), exponen que, son inversiones de alta liquidez a corto plazo, fáciles de transformar los importes de efectivo que se encuentran atados a peligros poco notorios de cambios en su valor. Se conservan para el uso de compromisos de efectivo a tiempo reducido. Por consiguiente, una inversión es un equivalente al efectivo al tener un vencimiento próximo. Los sobregiros bancarios son funciones

de financiamiento igualitario a los préstamos. De otro lado, terminan reembolsándose según la otra parte difundiendo una parte integral de la gestión de efectivo de la entidad, se perciben los sobregiros bancarios que son componentes igualitarios del efectivo.

B. Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Ayala y Paredes (2017), indican que, toda entidad mostrará en un estado de flujos de efectivo generados durante el periodo sobre el que se informa, separando por las actividades de operación inversión y financiación.

Actividades de operación

Novoa (2019), señala que, son actividades que forman la fuente general de ingresos de funciones ordinarias de la organización. Dichos flujos de efectivo en funciones de operación se

inician de transacciones entre otras funciones que establecen los resultados: Entre ellos:

(a) Los cobros de ventas de bienes y los servicios dados.

(b) Los cobros de regalías, cuotas, diferentes ingresos de funciones ordinarias.

(c) La aplicación de pagos en proveedores.

(d) Pagos a y por cuenta de los empleados.

(e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias.

(f) La aplicación de cobros y pagos que vienen de las inversiones, préstamos, entre otros contratos conservados con la finalidad de intermediación.

Ayala y Paredes (2017), indican que, ciertas transacciones, dan espacio a una ganancia o ausencia que integra en el resultado. De esta forma, los flujos de efectivo correspondidos con dichas transacciones son flujos de efectivos que proceden a las actividades de inversión.

Actividades de inversión

Ayala y Paredes (2017), refieren que dichas actividades de inversión son las compras de activos de larga duración, y otras inversiones.

Aquí algunos ejemplos:

1. Pagos por adquisición de elementos, plantas y equipo, activos intangibles y otros activos de larga duración.
2. Los cobros por ventas de propiedades, equipo, activos intangibles, y otros activos de larga duración.
3. Efectuación de pagos por la compra de instrumentos de patrimonio o de deudas que fueron emitidos por otras entidades.
4. Los cobros por venta de instrumentos de patrimonio o de deudas que fueron emitidos por otras entidades.
5. Otorgar los anticipos de efectivo y préstamos a otras entidades.

Actividades de financiación

Novoa (2019), refiere que, son actividades de financiación las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y los préstamos conseguidos por una entidad. Algunos ejemplos que se poseen son:

- (a) Algunos cobros que provienen de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- (b) Los pagos hacia los propietarios por comprar o rescatar las acciones.
- (c) Los cobros que provienen de la emisión de obligaciones, pagares, préstamos, bonos, hipotecas y otros préstamos con vencimiento próximo.
- (d) Efectuar los reembolsos de efectivo de fondos obtenidos mediante el préstamo.

C. Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

Ayala y Paredes (2017), sostienen que, una entidad puede presentar los flujos de efectivo generados mediante actividades de operación usando uno de los métodos:

- a) El método indirecto,
- b) El método directo.

Método indirecto

Ayala y Paredes (2017), indican que, utilizando el método indirecto, el flujo neto provenientes de las actividades de operación se determina ajustando la ganancia o la pérdida por los efectos de:

- (a) Las variaciones suscitadas en el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar provenientes de las actividades de operación;

(b) Las transacciones que no generan movimientos del efectivo, como son las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

(c) Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Método directo

Ayala y Paredes (2017), señalan que, un flujo adecuado neto de las funciones de operación se manifiesta evidenciando datos sobre las principales categorías de cobros y pagos en medidas brutas. Dicha información se puede conseguir de:

- Los registros contables de una empresa.
- Controlando las ventas, costo de las mismas, entre otras partidas del estado integral por:

1. Variaciones habidas en el proceso de inventarios en otros medios por pagar y cobrar.

2. Diversas partidas sin reflejo en el efectivo.
3. Diferentes partidas donde los efectos del efectivo se toman en cuenta como efectivos de inversión o financiamiento.

4. Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiamiento

Novoa (2019), indica que, una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos correspondientes a las actividades de inversión y financiamiento, los flujos de los efectivos adicionados de compra, como las ventas y disposición de subsidiarias, tiene que exhibirse por separado y dividirse como actividades de inversión.

5. Flujos de efectivo en moneda extranjera

Ayala y Paredes (2017), sostienen que, una entidad registrará flujos de efectivo que proceden de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional de la empresa, haciendo uso la tasa de cambio entre las dos monedas en la fecha en que se produjo el movimiento de efectivo.

Novoa (2019), señala que, la empresa transformará los movimientos de efectivo de una subsidiaria extranjera, haciendo uso la tasa de cambio de las monedas funcionales de la entidad y moneda extranjera, en la fecha que se genera el movimiento de efectivo.

Ayala y Paredes (2017), sostienen que algunas ganancias o pérdidas que aún no se han concretado, procedentes de cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera no son flujos de efectivo, Sin embargo, para conciliar el efectivo y los equivalentes al efectivo al inicio y al

final del periodo, debe presentarse en el estado de flujos de efectivo el efecto de la variación en las tasas de cambio sobre el efectivo mantenidos en moneda extranjera.

Entonces, las empresas pueden presentar sus estados de flujo de efectivo utilizando el método directo o el método indirecto, en ambos casos los flujos de efectivo se mostrarán por separado en las actividades de operación, inversión y financiación.

6. Intereses y dividendos

Novoa (2019), refiere que la entidad mostrará de manera separada los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos cobrados y pagados. La entidad clasificará los flujos de efectivo de forma coherente, cada periodo, como de actividades de operación, de inversión o de financiación.

Asimismo, una entidad puede clasificar intereses cancelados e intereses cobrados, así como dividendos percibidos como actividades de operación porque se incluye de en resultados. De manera alterna, la entidad puede clasificar los intereses pagados y los intereses y dividendos que se han recibido como actividades de financiamiento o inversión, según corresponda.

7. Impuesto a las ganancias

Novoa (2019), menciona que una entidad mostrará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias y los clasificará como flujos de efectivo provenientes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación. Cuando los flujos de efectivo por impuestos se distribuyan entre más de un tipo de actividad, la entidad revelará el importe total de impuestos cancelado.

8. Transacciones no monetarias

Novoa (2019), refiere que las entidades aíslan del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no necesitan el uso de efectivo. Dicha entidad expondrá las transacciones en cualquier parte de lo estado financiero, de esta forma da a conocer toda la información importante sobre las actividades de inversión y financiación.

De igual forma, diversas actividades de inversión y financiación no tienen un impacto directo en los flujos de efectivo corrientes aun cuando afectan a la estructura de los activos y de capital de una entidad. La exclusión de transacciones no monetarias del estado de flujos de efectivo es coherente con el objetivo de un estado de flujos de efectivo, puesto que estas partidas no involucran flujos de efectivo en el periodo corriente. Ejemplos de transacciones no monetarias de este tipo son:

- (a) Cuando se produce la compra de activos, ya sea asumiendo directamente los pasivos por su financiación, o mediante operaciones de arrendamiento financiero;
- (b) La adquisición de una entidad mediante una ampliación de capital; y
- (c) La conversión de deuda en patrimonio.

9. Componentes de la partida efectivo y equivalente de efectivo

Novoa (2019), evidencia que una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. De otro lado, no se requiere que una entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es

idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.

10. Otra información a revelar

Novoa (2019), expresa una entidad reflejará, junto con la opinión de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la empresa que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.

2.2.2.6 Notas a los estados financieros

A. Alcance

Las NIIF para las PYMES (2009), refieren que, se definen las normas subyacentes a los datos que se debe tener en cuenta en los estados financieros y como debe ser presentada. Es por ello que las notas deben

contener información o datos que sean adicionales al estado de situación financiera, o de igual manera al elaborar un estado de resultados, así como también el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas muestran de manera general descripciones que pueden narrar o disociaciones de las partidas que son presentadas en los estados financieros, y también presenta información de las partidas que no cumplen todas las condiciones para que estos puedan ser reconocidos en los estados financieros.

B. Estructura de las notas

Las notas:

- Proporcionarán información sobre las bases para que puedan ser presentados los estados financieros, asimismo sobre las políticas contables particulares que son usadas.
- Asimismo, revelan los datos que son necesarios para la norma y estos no están presentados en los estados financieros.

- Y también brindara información, los cuales no están concebidos en ningún apartado de los estados financieros, pero es sumamente importante para que puedan generar una mejor comprensión de los estados financieros.

El autor Novoa (2019), menciona que un organismo es el que debe presentar las notas, en la medida que pueda ser considerada practicable, de una manera mucho más sistemática. Un organismo será el encargado de hacer referencia a cada una de las partidas que tienen los estados financieros, enfocado a la información que convenga y que sea más relacionada con las notas.

Es por ello que el organismo deberá presentar de manera general las notas en el siguiente esquema:

- Debe poseer una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la norma NIIF para las PYMES.
- Debe considerarse un resumen sobre las políticas de carácter contable que sean relevantes y puedan ser aplicadas
- Considerar información o datos que puedan ser de apoyo para cada una de las partidas que son mostradas en los estados financieros y que son considerados en un mismo orden para que pueda ser mostrado en cada partida y estado.
- Contenga información o datos que se puedan revelar.

C. Información a revelar sobre políticas contables

El autor Novoa (2019), refiere que un organismo es el encargado de poder dar a conocer el resumen que contenga políticas contables relevantes:

- Respecto a las bases que contemplan las mediciones que son utilizadas para poder construir los estados financieros;
- Y respecto a las otras políticas de carácter contable que son manejadas para que pueda mejorar y optimizar el conocimiento de los estados financieros.

D. Información sobre juicios

De igual manera el autor Novoa (2019), indica que una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables más importantes o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

E. Información sobre las fuentes claves de la incertidumbre de la estimación

El autor Novoa (2019), refiere a un organismo que deberá dar a conocer las notas informativas que contemplen a los supuestos que son claves referidos al futuro, y otros aspectos que causan las claves respecto a la incertidumbre que genera la estimación cuando llega la fecha de presentar, y que puedan generar un riesgo significativo de poder tener ajustes relevantes en el importe que se considera en los libros de los pasivos y activos que están plasmados en el ejercicio contable.

En relación a los pasivos y activos, las notas deberán tener características de la naturaleza e importe en los libros al culminar un periodo sobre el que se tiene que informar.

2.2.3 Políticas contables

2.2.3.1 Definición

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2009), considera que son políticas de tipo contable, las reglas, normas, los principios, bases y aquellos procedimientos particulares que son implementados a una organización al elaborar y presentar los estados financieros.

2.2.3.2 Políticas de reconocimiento de elementos

Para las IFRS (2016), son considerados como los procesos en los que se incorporan a los estados financieros de una partida, y que dicha partida cumple la definición de un pasivo, activo, el gasto o del ingreso y que puedan satisfacer los criterios que se detallan a continuación:

- a. Se tiene la probabilidad que todos los beneficios de carácter económico futuro lleguen o salga de la organización.

- b. La partida pueda tener un valor o costo que se pueda medir con fiabilidad.

La falencia al momento de realizar el reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se corrige mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas o cualquiera otra información.

A. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

Las IFRS (2016), indica que, la definición de probabilidad se usa al aplicar, en el primer criterio de reconocimiento, referido al grado de incertidumbre con los beneficios económicos asociados al mismo cuando llegan o salgan de la organización. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté

disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

B. Fiabilidad de la medición

Ramírez y Suárez (2012), mencionan que el segundo criterio relacionado al reconocimiento de una partida, se debe tener en cuenta que para que tenga un valor o un costo debe medirse de manera fiable. En la mayor parte de casos, el valor o el costo de la partida es totalmente conocida. En otros casos se tiene que estimar. La utilización de estimaciones contables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se incorpora en los estados financieros.

De igual manera, cuando una partida no tiene o no cumple con los criterios para su reconocimiento puede cumplir en un periodo posterior, como resultado de circunstancias o de hechos posteriores.

Finalmente, una partida que no concuerde con los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es adecuado cuando se posee el conocimiento de la partida y se pueda considerar importante para los usuarios de los estados financieros para su análisis de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una organización.

2.2.3.2.1 Reconocimiento de los elementos de estados financieros

A. Activos

Los concedores como Suarez y Ramírez (2012), manifiestan que una organización reconocerá un activo dentro de estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la organización y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Dicho activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En vez de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Una organización no reconocerá un activo contingente dentro del estado de situación financiera. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo deja de ser activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

B. Pasivos

Según Suarez y Ramírez (2012), refieren que una organización reconocerá un pasivo dentro del estado de situación financiera cuando:

a. Dicha organización tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de hechos pasados;

b. Existe la probabilidad que se requiera a la organización al momento de liquidación de su obligación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y

- c. El importe de la liquidación puede medirse de manera precisa y fiable.

De igual forma, un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida dentro de estado de situación financiera porque no cumple con ninguna de los criterios de reconocimiento. Sin embargo puede ser necesario revelar en las notas a los estados financieros.

C. Ingresos

Según Suarez y Ramírez (2012), emiten que el reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. la entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si en caso que se presenta) cuando se dé un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en

un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad, que sean diferentes de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

D. Gastos

De acuerdo con Suarez y Ramírez (2012), mencionan que el reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si en caso que se presenta) cuando se dé un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

2.2.3.3 Políticas de medición de los elementos

Según Ramírez y Suárez (2012), refieren que la medición es un procedimiento de ejecución en los importes económicos donde la misma entidad logra

medir los activos, pasivos, gastos, ingresos integrados en los mismos estados financieros. La medición consiste en la selección de una base de medición. Seguidamente, las bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable:

a. En los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o similares a un medio pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para lograr adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o similares a un medio pagado o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, los importes de efectivo o similares a un medio pagado que se espera pagar para liquidar el pasivo en el ciclo normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

b. Por otro lado, el Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado que hayan estudiado con diligencia, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2.3.3.1 Medición en el reconocimiento inicial

Ramírez y Suárez (2012), refieren que, en la identificación al inicio, las entidades logran medir los activos y pasivos al costo histórico, a no ser que la Norma requiera la medición inicial considerando otra base, por ejemplo el valor razonable.

2.2.3.3.2 Medición posterior

A. Activos financieros y pasivos financieros

Ramírez y Suárez (2012), indican que una entidad medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, considerando la base de medición costo amortizado menos el deterioro del valor, excepto para las inversiones

en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o acciones preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otra forma sin esfuerzo o incurriendo en costo desproporcionado, que se miden al valor razonable con variaciones en el valor razonable reconocidos en el resultado.

De igual forma, una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros considerando la base de medición valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que la Norma requiera o permita la medición considerando a otra base de medición, por ejemplo: el costo y el costo amortizado.

B. Activos no financieros

Ramírez y Suárez (2012), expresan que en gran parte los activos no financieros que una

entidad reconoció inicialmente al costo histórico, posteriormente son medidas sobre otras bases de medición. Por ejemplo

a. La entidad medirá las propiedades, equipo, planta al importe menor entre el costo menos cualquier depreciación y reducción de valor acumulados y el importe recuperable (modelo del costo) o el menor del importe revaluado y el importe recuperable (modelo de revaluación);

b. La entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

c. La entidad reconocerá una pérdida por reducción del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta.

Estas mediciones de activos a esos importes menores pretenden asegurar que un activo no

se mida a un importe superior del que la entidad espera recuperar mediante la venta o por medio del uso de ese activo.

La NIIF para las Pymes permite o requiere una medición al valor razonable para los siguientes tipos de activos no financieros:

a. Inversiones en una asociada y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable.

b. Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable.

c. Activos agrícolas, la cual se refiere a los activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección, que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta.

d. propiedades, equipo, planta que mide una entidad considerando el modelo de revaluación.

C. Pasivos distintos a los pasivos financieros

Ramírez y Suárez (2012), mencionan que gran parte de los pasivos diferentes de otros pasivos financieros se miden por la estimación adecuada del importe que se necesita para liquidar la obligación de las fechas que se manifestaron.

2.2.3.4 Principios contables

A. Comprensibilidad

El MEF (s.f.), refiere que los datos otorgados en los estados financieros tienen que manifestarse de manera que sea entendible para los clientes que conservan un conocimiento accesible de las actividades económicas empresariales de la contabilidad, tal como la voluntad para investigar los datos con un medio de control preciso. De otro lado, la necesidad de entendimiento no logra evadir información concreta por la razón de que los datos sean complicados para algunos usuarios.

B. Relevancia

El MEF (s.f.), indica que los datos adicionan en los estados financieros un medio accesible para los requerimientos de toma de decisiones de los usuarios. Los datos tienen el poder de relevancia cuando se logra aplicar influencia de las decisiones económicas de quienes la usan, se ayuda a examinar los sucesos pasados, futuros, actuales, con la finalidad de afirmar o corregir análisis y evaluaciones anteriores.

C. Materialidad o importancia relativa

El MEF (s.f.), refiere que toda la información es un medio muy reconocido, esto debido a que la falta de presentación equivocada incide en las decisiones monetarias que los usuarios acreditan de los estados financieros. Estos materiales (de importancia relativa), depende de la magnitud o precisión de la omisión o inexactitud, determinada en función de las circunstancias detalladas generadas. De otro lado, no es conveniente dejar

las observaciones sin corregir, con el objetivo de obtener una presentación básica y razonable de la situación financiera, un rendimiento financiero de flujos de efectivo de la misma entidad.

D. Fiabilidad

El MEF (s.f.), manifiesta que los datos brindados en los estados financieros deben ser adecuados y fiables. Los datos son adecuados y fiables cuando se ubican libres de error significativos y también debe ser libre de sesgo, manifiesta concretamente lo que busca manifestar o esperarse considerablemente para que represente. Dichos estados financieros no están libres de sesgo ni de errores cuando contienen datos erróneos o la información evidencia incidir en la toma de decisiones para obtener una finalidad o desenlace ya establecido.

E. La esencia sobre la forma

El MEF (s.f.), expresa que algunas transacciones entre otros sucesos manejan la condición de contabilización según su esencia y no solo se tome en cuenta su medio legal.

F. Prudencia

El MEF (s.f.), menciona que las diversas incertidumbres son inevitables, pues abarcan muchos sucesos y medidas que se identifican a través de la revelación de información en función de su naturaleza y extensión, tal como el ejercicio de prudencia en la preparación de estados financieros. Se tiene conocimiento de que la prudencia es la interiorización de un grado de precaución para efectuar los juicios básicos para aplicar algunas estimaciones necesarias de condiciones bajas en la incertidumbre, de esta forma los activos o ingresos no manifiestan sobrevalorados así como también los pasivos y los gastos no reflejen infravalorados. De otro lado,

la función de la prudencia no genera una infravaloración libre a causa de los activos o ingresos de sobrevaloración deliberada en los pasivos como gastos. Analizando, la prudencia no permite el sesgo.

G. Integridad

El MEF (s.f.), expresa que para tener un grado de confiabilidad los datos financieros tienen que ser completas y respetar los límites importancia relativa y de costo. Esta ausencia puede generar que los datos sean deficientes y no fiables en medidas de relevancia.

H. Comparabilidad

El MEF (s.f.), refiere que los lectores tienen que tener capacidades para comparar los estados financieros de una entidad en un tiempo extenso, para reconocer las tendencias de su estado y mejora financiera. Dichos lectores tienen que tener la habilidad de efectuar comparaciones en

los estados financieros, es decir, enfocarse en el flujo y rendimiento efectivo real. De otro lado, estas medidas y manifestación de los efectos financieros de transacciones con una similitud efectúan diversos procesos que se aplican de manera uniforme para toda la entidad, quiere decir, por medio del tiempo para esta entidad hay medios uniformes de las entidades.

I. Oportunidad

El MEF (s.f.), expresa que, para ser importante, estos datos financieros tienen que poseer el poder de incidir en las decisiones económicas de los usuarios. Por lo tanto, la oportunidad consiste en entregar información dentro del plazo establecido para la toma decisión económica. Si la información se presenta con retraso, entonces pierde su importancia. La gerencia puede necesitar equilibrar presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia

y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los lectores de los estados financieros cuando toman sus decisiones económicas.

J. Equilibrio entre costo beneficio

El MEF (s.f.), menciona que la información propuesta debe generar beneficios que sobrepasan los costos de suministrarlos. El análisis de dichos beneficios y costos, es un proceso de juicio. Seguidamente, estos costos no son asumidos por quienes lo disfrutan los beneficios, generalmente disfrutan de los beneficios de la información varios usuarios externos.

De igual forma, los datos financieros ayudan a los proveedores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más óptima de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en

general. Dichas entidades de manera individual también disfrutaban de beneficios, entre los que se consideran un mejor acceso a los mercados de capitales, un resultado favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Los beneficios también se manifiestan en mejores decisiones de la gerencia, porque los datos financieros que se usa de forma interna con regularidad se basan en la información financiera preparada con propósito de información general.

K. Esfuerzo y costo desproporcionados

El MEF (s.f.), menciona que se precisa una exención por esfuerzo de costo desproporcionado para otros requerimientos de la misma Norma. Dicha medida no se usa para necesidades diferentes a la misma norma. De otro lado, tomando en cuenta la determinación u obtención de datos básicos para ejercer y comprender las necesarias integradas de costos poco

proporcionados manejan una dependencia de las situaciones concretas de la entidad que es controlada por la Gerencia de Costos en la ejecución de dichas medidas. Dicho juicio necesita tomar en cuenta la manera en que puedan llegar a afectarse por las decisiones monetarias de los que se ubican en espera de los estados financieros, debido a que no cuentan con la información completa. El uso de los requisitos implementa un esfuerzo de costos poco proporcionados por parte de la PYME, el aumento de costos (un ejemplo, las remuneraciones de tasadores), evidencia medidas de beneficio, esto debido a que reciben datos adecuados para los estados de financiación en PYMES. Por ese motivo se realiza una examinación del esfuerzo o costos desproporcionados con las normas formadas constantemente en medidas de grado menor que reflejan obligaciones, ya que rinden cuentas a causa de las PYMES que no

manifiestan aspectos de terceros, pues intervienen dentro del mercado.

Similarmente, este examen enfocado en el requerimiento integra esfuerzo o costos poco proporcionados en mención de la identificación de los estados financieros, es decir, cuando se tiene una fecha determinada se tienen que aplicar los beneficios y costos de necesidad donde se identifican las funciones iniciales. Claramente, si las exenciones por esfuerzo o costos inadecuados ejercen diversas mediciones para la identificación del comienzo se considera como ejemplo, una medición básica de la partida que tiene que darse en la fecha dada, dicha base de datos esta accesible en las fechas propuestas.

Se percibe una exención por los esfuerzos o costos poco proporcionados en el párrafo 19.15, ya que se encuentra cubierta por las necesidades de información a constatar en el párrafo 19.25, ya

que cada vez que se usa la exención por esfuerzo, las entidades tendrán que evidenciar el hecho junto a las razones por las que se aplican en función de las necesidades integradas en costos desproporcionado.

2.3 Definición de términos básicos

A. Normas Internacionales de Información Financiera

Novoa (2019), refiere que, las NIIF, son estándares e interpretaciones emitidas por el IASB, que establecen el contenido y la forma con que deben presentar los Estados Financieros, con la finalidad de facilitar la valoración aplicable a cuentas anuales y consolidadas de las empresas y entidades financieras.

B. Estado de situación financiera

Novoa (2019), explica que, el Estado de Situación Financiera muestra la actualidad financiera de la empresa en un período concreto. Es por ello que el Estado de Situación Financiera, está compuesto de los activos, el patrimonio y el pasivo que da como resultado de las operaciones económicas que fueron desarrollados en un tiempo que se considera.

C. Estado de resultados

Novoa (2019), expone, es un cuadro donde se reflejan y se desarrollan los egresos e ingresos que se desarrollaron mediante un ejercicio económico, y de la diferencia se da como respuesta la utilidad o superávit si es que se obtiene ingresos que son superiores a los gastos, y si se tiene una merma o un déficit al momento en el que los egresos son mayores que los ingresos.

D. Estado de cambios en el patrimonio

Novoa (2019), expresa que, en él se muestran las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo determinado.

E. Estado de flujos de efectivo

Novoa (2019), refiere que, es un estado financiero por el cual se muestra las fuentes de los ingresos y del destino de los egresos del movimiento de efectivo y equivalente al efectivo, generados en las organizaciones en un periodo determinado, precisando las actividades de operación y de inversión, así como las de financiación.

F. Políticas contables

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2009), son políticas contables los principios, reglas, bases, convenciones y los procedimientos puntuales que adopta cierta entidad al momento de la preparación y presentación de los estados financieros.

G. Comprensión

Novoa (2019), refiere que, la información de los estados financieros ha de comprenderse de forma fácil por usuarios con conocimiento sensato de las actividades de tipo económico y de las diferentes transacciones, así como de su contabilidad.

H. Relevancia

Novoa (2019), expresa que, la notabilidad de la información es influenciada por su naturaleza; en ciertos casos, la naturaleza por sí sola puede determinar la notabilidad de la búsqueda.

I. Fiabilidad

Novoa (2019), manifiesta que, la información debe hallarse libre de posibles errores materiales, sesgos o detrimentos para que sea útil y los usuarios confíen en la misma.

J. Comparabilidad

Novoa (2019), indica que, la información debe mostrarse de manera comparativa que les permita a los usuarios la observación de la evolución de la entidad, la propensión de su negocio, e incluso pueda ser cotejada con información de otras entidades.

K. Precisión

Novoa (2019), manifiesta que, la información debe ser conseguida con altos niveles de exactitud, ejerciendo la señal de “error cero” en la enunciación de los Estados Financieros.

L. Integridad

Novoa (2019), manifiesta que, los estados financieros deben incluir toda la información apreciada de las operaciones, tanto del giro vital como de otros ingresos y gastos que se efectúan en la empresa.

M. Verificabilidad

Novoa (2019), indica que, los estados financieros deben ser inspeccionados en base a importes e indicadores, por medio de análisis financiero y económico.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Valderrama (2015), refiere que, la investigación básica, se le conoce como pura, teórica o fundamental, asimismo, la investigación básica, no fue diseñada para resolver problemas prácticos, es decir, se dejan de lado las explicaciones de las implicancias prácticas de su estudio, lo que hace es recoger información de la realidad a fin de aportar al conocimiento teórico y científico, por su parte Carrasco (2017), indica que, la investigación de tipo básica, carece de propósitos aplicativos inmediatos, lo que se busca es analizar las teorías. Para Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018), indica que, la investigación básica, pura o fundamental, es también sustantiva, es pura debido a que no se enfoca en el dinero, por el contrario, la mueve el amor al conocimiento, es básica debido a que representa la base para estudios de tipo aplicativo

y tecnológico, y es fundamental porque ya que es esencial para el desarrollo de la ciencia.

En consecuencia, la investigación es básica por que buscó mediante la realidad observada sobre la aplicación de la NIIF para PYMES y las políticas contables aportar al conocimiento teórico, no buscó una aplicación práctica inmediata, buscó aportar al conocimiento científico y teórico.

3.1.1 Nivel de investigación

Ñaupas et al. (2018), refiere que, el nivel correlacional de diagnóstico o de levantamiento de datos, es un nivel de investigación para el tipo de investigación básica, lo que busca es la correlación entre dos variables. Valderrama (2015), explica que, los estudios a nivel correlacional, evalúan el grado de asociación entre dos o más variables, el procedimiento permite medir en primer lugar cada variable que supuestamente están relacionadas para luego cuantificarlas y analizar la relación, dichas correlaciones están explícitas en hipótesis que son sometidas a prueba, en consecuencia, la investigación buscó mediante la comprobación de hipótesis,

comprobar la correlación que existe entre el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES y las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna.

3.1.2 Diseño de investigación

Siguiendo el aporte de Valderrama (2015), la investigación de diseño no experimental, transversal o transeccional, recolectan los datos en un solo momento, asimismo, carece de manipulación de las variables deliberadamente, se observa el fenómeno tal y como se dan en su ambiente natural, con el fin de analizarlos y describirlos. Asimismo, Carrasco (2015), es claro cuando refiere que, una investigación de diseño no experimental, carece de manipulación intencional, es decir no poseen grupos de control ni grupo experimental, dicho diseño estudia los fenómenos de la realidad después de ocurridos.

En tal sentido, la investigación fue trabajada mediante un diseño no experimental, esto quiere decir que no hubo manipulación de la variable nivel de aplicación de la NIIF para

PYMES y políticas contables, siendo transeccional o transversal por estudiar exclusivamente el periodo 2018.

3.2 Población y muestra del estudio

3.2.1 Población

Carrasco (2017), señala que la población contiene a la muestra, y representa el conjunto de la totalidad de elementos que conforman el espacio territorial al que pertenece el problema de investigación. Valderrama (2015), indica que, la población estadística es el conjunto de la totalidad de las medidas de las variables en estudio.

Para la investigación, se utilizaron 101 personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, las que se detallan en ANEXO.

3.2.2 Muestra

Valderrama (2015), refiere que, la muestra representa parte de la población, ya que es un reflejo fiel de las características de la población, Carrasco (2015), refiere que, la muestra es un fragmento representativo de la población,

que posee las mismas propiedades y característica, asimismo, las muestras no probabilísticas son aquellas en las que no todas las unidades que componen la población tienen la misma posibilidad de poder ser convocados para ser considerados en la muestra siendo estas muestras intencionales por ser seleccionadas por el investigador según su propio criterio, sin utilizar ninguna fórmula matemática o estadística, tratando de que la muestra sea representativa.

En consecuencia, la investigación utilizó una muestra no probabilística a criterio de investigador, siendo esta muestra conformada por 69 personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna (ANEXO), según los siguientes criterios de inclusión:

Criterios de inclusión:

- ❖ Personas jurídicas que no tengan alguna obligación pública para que realice la rendición de cuentas.
- ❖ Personas jurídicas que puedan dar a conocer los estados financieros con el objetivo de dar datos de manera general a los usuarios que son considerados tipo externo.

- ❖ Personas jurídicas cuya categoría sea de 2 o 3 estrellas.

3.3 Técnicas e instrumentos

Carrasco (2015), indica que, la técnica es el conjunto de reglas y pautas que sirven para guiar la investigación en sus etapas, en tal sentido la encuesta es una técnica para la indagación, exploración y recolección de datos mediante preguntas que se formulan en forma directa o indirecta a los sujetos que forman parte de la unidad de análisis del estudio, asimismo, se realiza mediante un instrumento, si es en forma indirecta se denominará cuestionario, en tal sentido, la investigación utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario.

3.3.1 Técnicas

Encuesta

La investigación se desarrolló tomando la técnica de la encuesta que se aplicó a 69 personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, la encuesta es una técnica de investigación social para indagar, explorar y recolectar datos mediante preguntas en forma directa o indirecta Carrasco (2017).

3.3.2 Instrumentos

Cuestionario

Ñaupas et al. (2018), refiere que, el cuestionario es una modalidad de la técnica de la encuesta, cuyo procedimiento es la formulación de preguntas escritas en forma sistemática sobre una cédula, siguiendo una relación con las hipótesis de trabajo, las variables, dimensiones e indicadores, el fin es recopilar información para comprobar las hipótesis de trabajo, siendo el instrumento el cuestionario, aplicado a 69 personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna.

3.4 Tratamiento de datos

El tratamiento de datos se encuentra respaldado por los procedimientos metodológicos y estadísticos para la comprobación de la hipótesis y el aporte al nuevo conocimiento, en tal sentido se utilizó para este fin:

- La aplicación Microsoft Excel 2017.
- El programa estadístico IBM SPSS Statistics 24.0
- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas servirán para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.

CAPÍTULO IV

RESULTADO

3.5 Presentación, análisis e interpretación de resultados

3.5.1 Presentación

En este capítulo se procederá a analizar y discutir los resultados producto de la recolección de datos, para esto se aplicará la estadística descriptiva, se presentarán tablas de frecuencia y porcentajes, asimismo en primer lugar se presentarán las variables, seguidas de las dimensiones y luego los indicadores, la interpretación de los resultados está dada en base a la aplicación del cuestionario.

3.5.2 Análisis de tablas y figuras de las variables

a) **VARIABLE INDEPENDIENTE:** NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES.

Tabla 1
Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	33	47,8	47,8
Regularmente adecuado	31	44,9	92,8
Adecuado	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

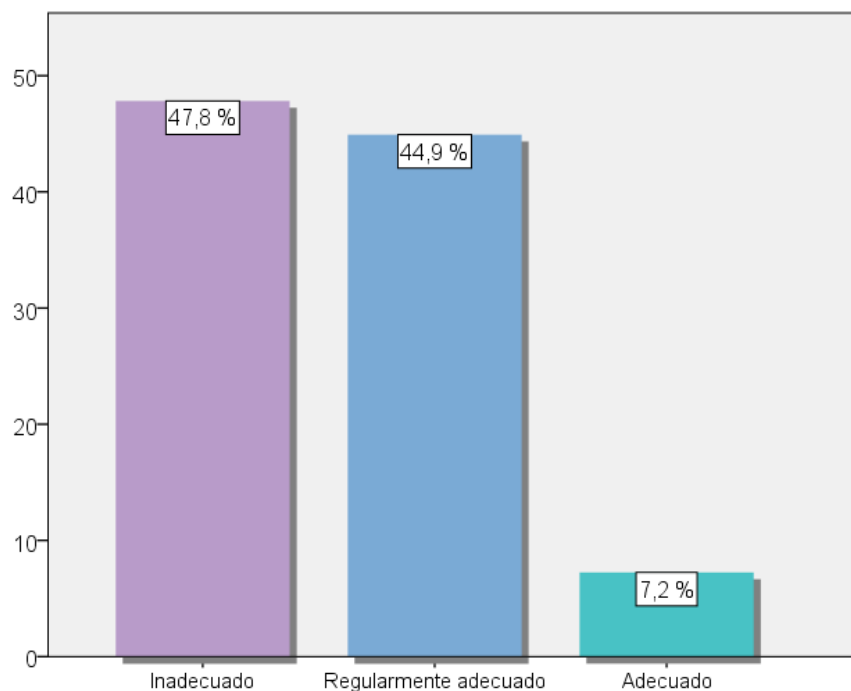


Figura 1. Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.

Nota: Tabla 1

Análisis e interpretación de la tabla 1

En la tabla 1, se expone los resultados producto de categorizar la variable independiente, nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.

Del 100 % de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 47,8 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES es inadecuado (a), mientras que, para el 44,9 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 7,2 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la variable nivel de aplicación de la NIIF para PYMES refieren que es inadecuado (a).

b) VARIABLE DEPENDIENTE: POLÍTICAS CONTABLES.

Tabla 2
Políticas Contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	34	49,3	49,3
Regularmente adecuado	28	40,6	89,9
Adecuado	7	10,1	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

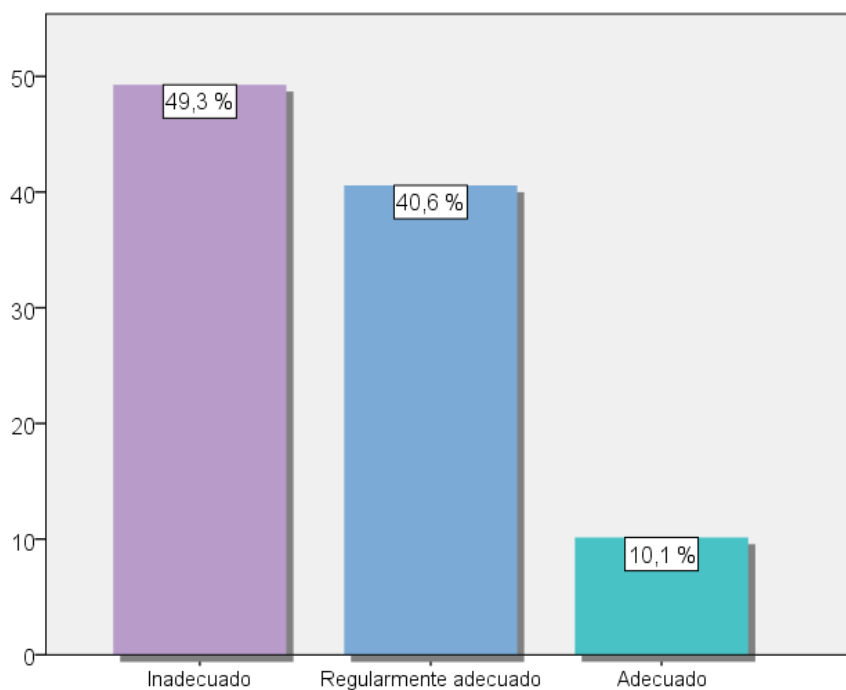


Figura 2. Políticas Contables.

Nota: Tabla 2

Análisis e interpretación de la tabla 2

En la tabla 2, se modelan los resultados de la categorización de la variable dependiente políticas contables.

Un 100 % de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 49,3 % refiere que, las políticas contables son inadecuadas, mientras que, para el 40,6 % son regularmente adecuadas, por otro lado, el 10,1 % refiere que son adecuadas.

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la variable políticas contables refieren que son inadecuadas.

VARIABLE INDEPENDIENTE: NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES.

DIMENSIÓN (1): NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Tabla 3

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	34	49,3	49,3
Regularmente adecuado	31	44,9	94,2
Adecuado	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

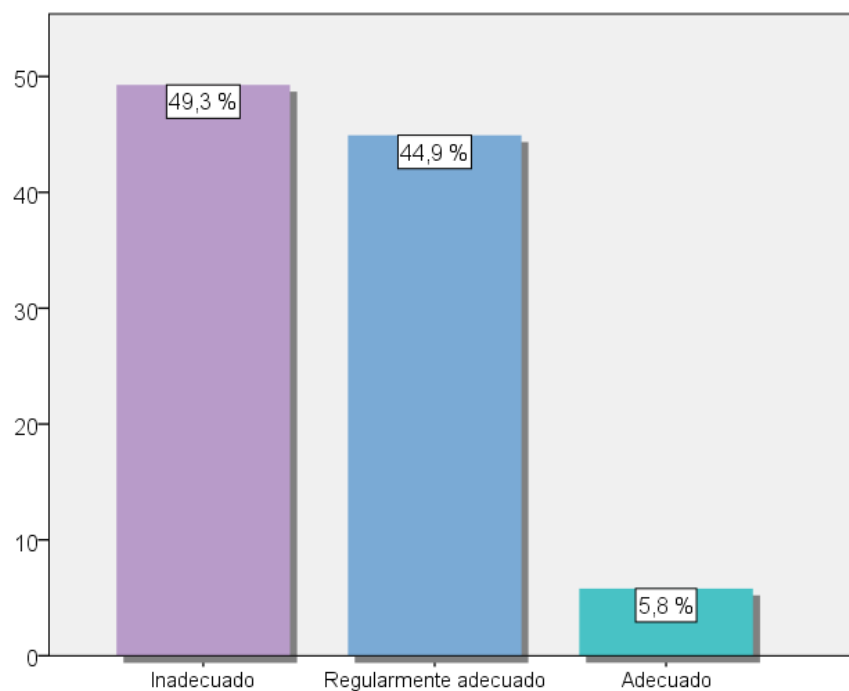


Figura 3. Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera.
Nota: Tabla 3

Análisis e interpretación de la tabla 3

La tabla 3, expone el resultado de la categorización de la dimensión (1), nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera de la variable independiente, nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.

Del 100 % de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 49,3 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera es inadecuado (a), mientras que, para el 44,9 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 5,8 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera de la variable nivel de aplicación de la NIIF para PYMES refieren que es inadecuado (a).

DIMENSIÓN (2): NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE RESULTADOS.

Tabla 4

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	36	52,2	52,2
Regularmente adecuado	23	33,3	85,5
Adecuado	10	14,5	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

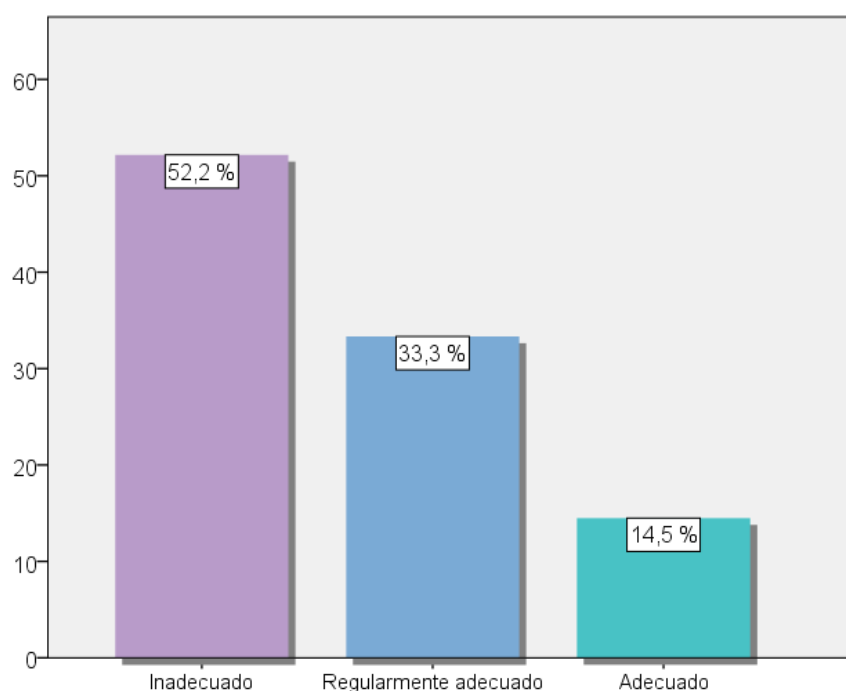


Figura 4. Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados.

Nota: Tabla 4

Análisis e interpretación de la tabla 4

La tabla 4 expone los resultados de la categorización de la dimensión (2), nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados de la variable independiente nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.

Del 100 % de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 52,2 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados es inadecuado (a), mientras que, para el 33,3 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 14,5 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados de la variable nivel de aplicación de la NIIF para PYMES refieren que es inadecuado (a).

DIMENSIÓN (3): NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Tabla 5

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	37	53,6	53,6
Regularmente adecuado	27	39,1	92,8
Adecuado	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

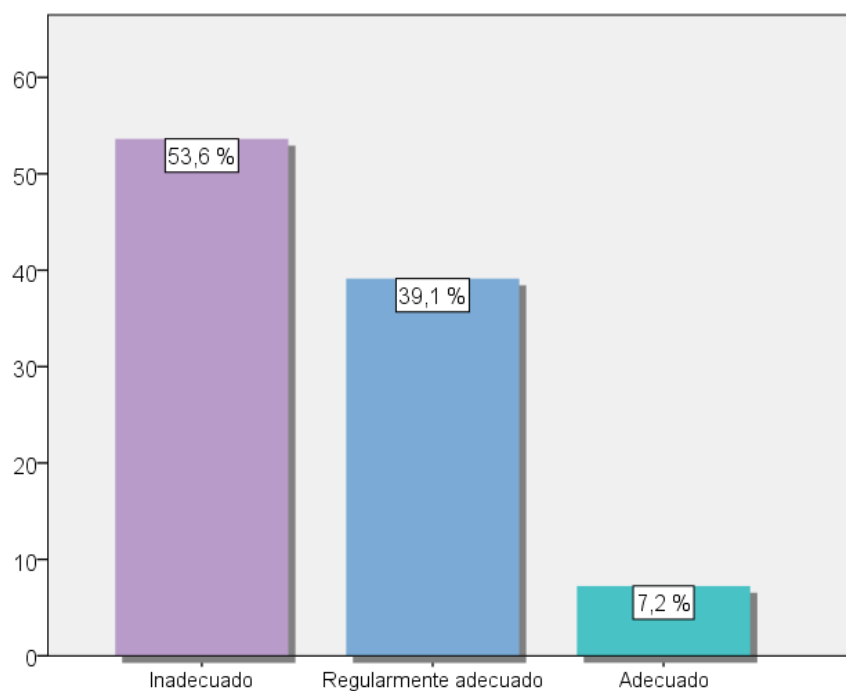


Figura 5. Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio.

Nota: Tabla 5

Análisis e interpretación de la tabla 5

La tabla 5, visualiza los resultados de la categorización de la dimensión (3) Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio de la variable independiente nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.

Del 100 % de las personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 53,6 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio es inadecuado (a), mientras que, para el 39,1 % es regularmente adecuado (a); por otro lado, el 7,2 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio de la variable nivel de aplicación de la NIIF para PYMES refieren que es inadecuado (a).

DIMENSIÓN (4): NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

Tabla 6

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	40	58,0	58,0
Regularmente adecuado	25	36,2	94,2
Adecuado	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

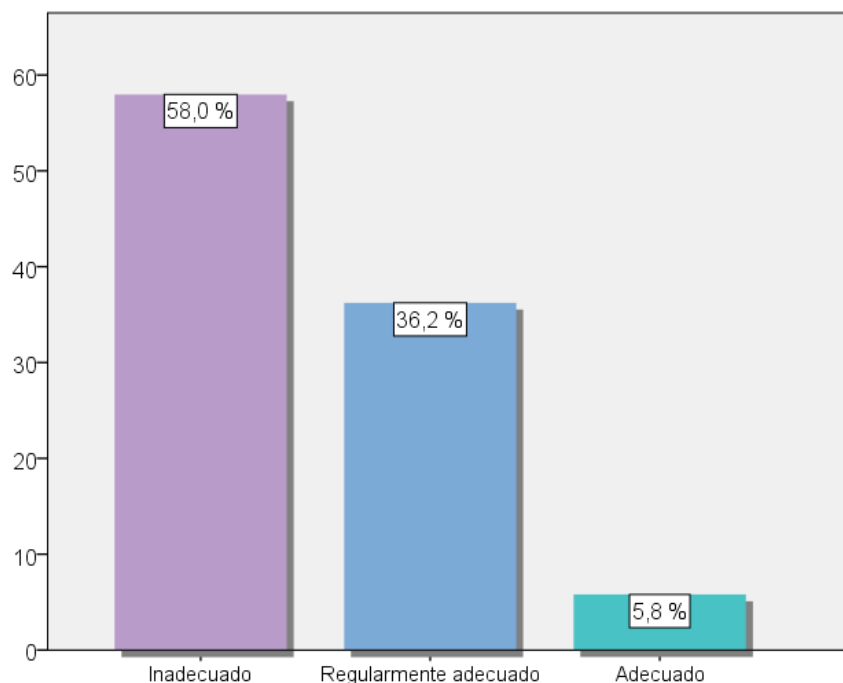


Figura 6. Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo.
Nota: Tabla 6

Análisis e interpretación de la tabla 6

La tabla 6, expone los resultados de la categorización de la dimensión (4) nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo de la variable independiente nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.

Del 100 % de las personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 58,0 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo es inadecuado (a), mientras que, para el 36,2 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 5,8 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo de la variable Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES refieren que es inadecuado (a).

DIMENSIÓN (5): NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Tabla 7

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	36	52,2	52,2
Regularmente adecuado	31	44,9	97,1
Adecuado	2	2,9	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

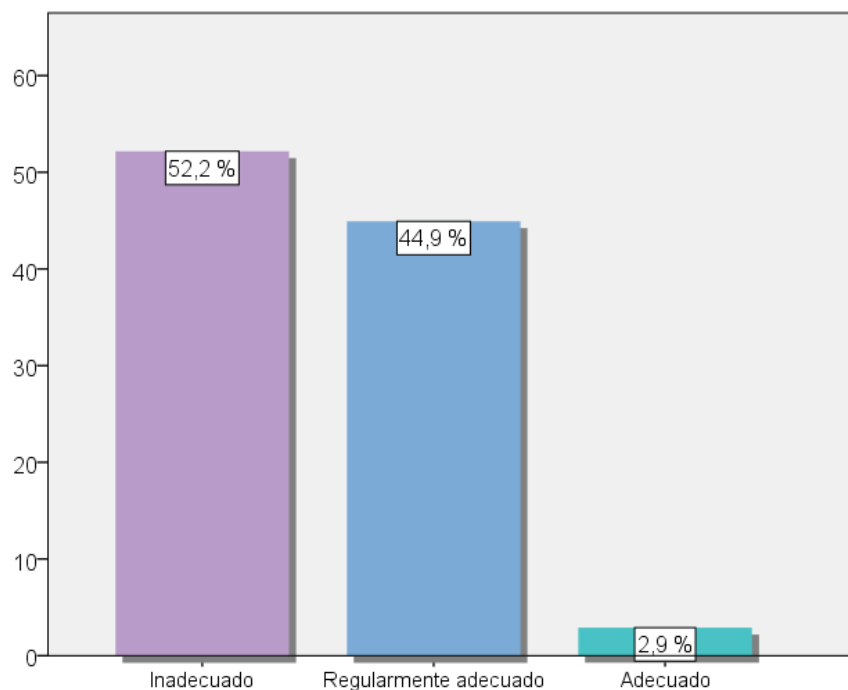


Figura 7. Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros.
Nota: Tabla 7

Análisis e interpretación de la tabla 7

La tabla 7, señala los resultados de la categorización de la dimensión (5) nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros de la variable independiente nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.

Del 100 % de las personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 52,2 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros es inadecuado (a), mientras que, para el 44,9 % es regularmente adecuado (a); por otro lado, el 2,9 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros de la variable nivel de aplicación de la NIIF para PYMES refieren que es inadecuado (a).

VARIABLE DEPENDIENTE: POLÍTICAS CONTABLES.

DIMENSIÓN (1): POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS.

Tabla 8

Políticas de reconocimiento de los elementos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	36	52,2	52,2
Regularmente adecuado	26	37,7	89,9
Adecuado	7	10,1	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

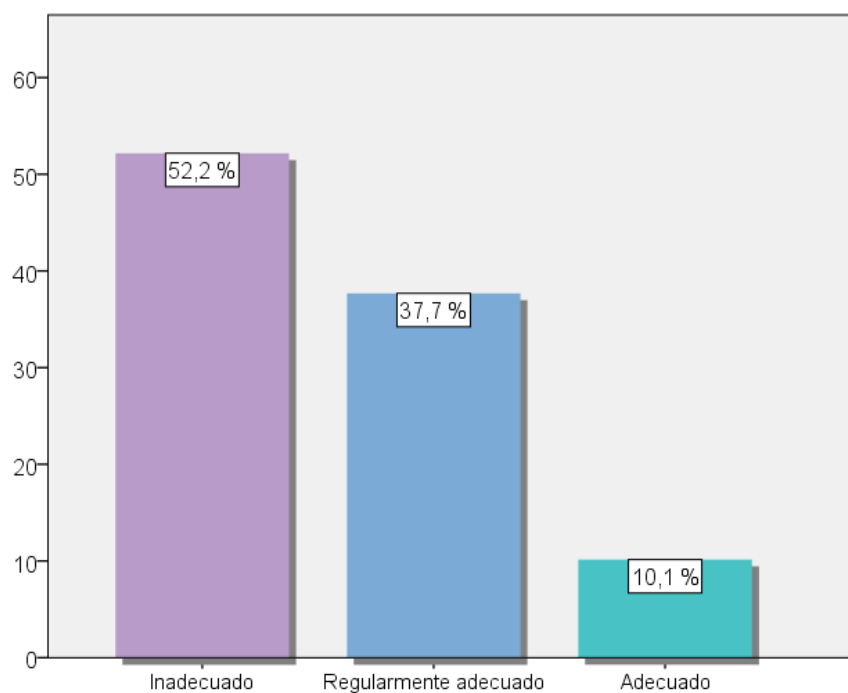


Figura 8. Políticas de reconocimiento de los elementos.

Nota: Tabla 8

Análisis e interpretación de la tabla 8

La tabla 8, señala los resultados de la categorización de la dimensión (1) políticas de reconocimiento de elementos de la variable dependiente políticas contables.

Del 100 % de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 52,2 % refiere que, las políticas de reconocimiento de los elementos es inadecuado (a), mientras que, para el 37,7 % es regularmente adecuado (a); por otro lado, el 10,1 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión Políticas de reconocimiento de los elementos de la variable Políticas contables refieren que es inadecuado (a).

DIMENSIÓN (2): POLÍTICAS DE MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS.

Tabla 9

Políticas de medición de los elementos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	32	46,4	46,4
Regularmente adecuado	26	37,7	84,1
Adecuado	11	15,9	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

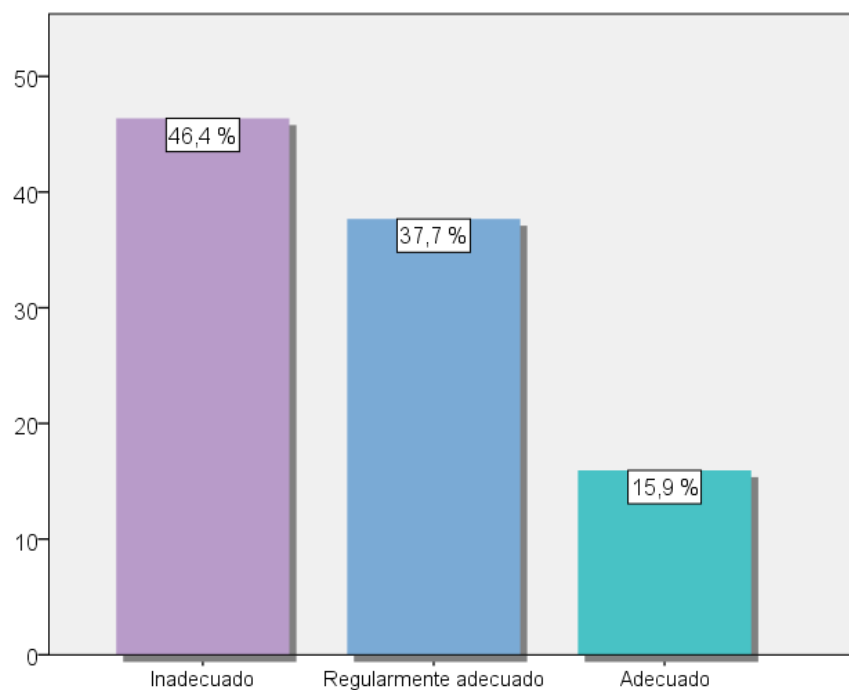


Figura 9. Políticas de medición de los elementos.

Nota: Tabla 9

Análisis e interpretación de la tabla 9

La tabla 9, refleja los resultados de la categorización de la dimensión (2) políticas de medición de los elementos de la variable dependiente políticas contables.

Del 100 % de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 46,4 % refiere que, las políticas de medición de los elementos es inadecuado (a), mientras que, para el 37,7 % es regularmente adecuado (a); por otro lado, el 15,9 % refiere que es adecuado (a).

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión políticas de medición de los elementos de la variable políticas contables refieren que es inadecuado (a).

DIMENSIÓN (3): PRINCIPIOS CONTABLES.

Tabla 10

Principios contables.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	35	50,7	50,7
Regularmente adecuado	28	40,6	91,3
Adecuado	6	8,7	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

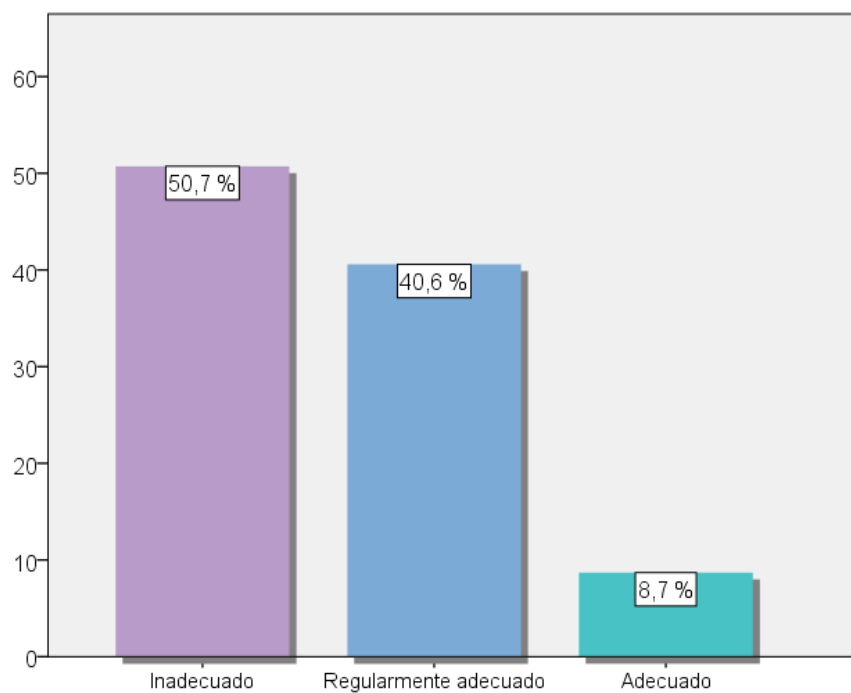


Figura 10. Principios contables.

Nota: Tabla 10

Análisis e interpretación de la tabla 10

La tabla 10, refleja los resultados de la categorización de la dimensión (3) principios contables de la variable dependiente políticas contables.

Del 100 % de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 50,7 % refiere que, los principios contables son inadecuados, mientras que, para el 40,6 % son regularmente adecuados; por otro lado, el 8,7 % refiere que son adecuados.

En consecuencia, la mayor parte de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna ante la dimensión principios contables de la variable políticas contables refieren que son inadecuados.

VARIABLE INDEPENDIENTE: NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES.

INDICADOR (1): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa.

Tabla 11

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	28	40,6	63,8
Algunas veces	10	14,5	78,3
Casi siempre	7	10,1	88,4
Siempre	8	11,6	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 11

El 23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa, el 40,6 % indica que casi nunca, 14,5 % declara que algunas veces, 10,1 % señala que casi siempre y 11,6 % señala que siempre. Por ello, la mayoría de trabajadores encuestados manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (2): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los activos financieros de la empresa.

Tabla 12

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los activos financieros de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	25	36,2	60,9
Algunas veces	14	20,3	81,2
Casi siempre	8	11,6	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 12

Un 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los activos financieros de la empresa, el 36,2 % indica que casi nunca, el 20,3 % señala que algunas veces, 11,6 % refiere que casi siempre y 7,2 % que siempre. De allí que, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (3): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los inventarios de la empresa.

Tabla 13

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los inventarios de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	27	39,1	62,3
Algunas veces	14	20,3	82,6
Casi siempre	8	11,6	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 13

El 23,2 % de personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los inventarios de la empresa, el 39,1 % indica que casi nunca, el 20,3 % revela que algunas veces, 11,6 % señala casi siempre y 5,8 % cuenta que siempre. Finalmente, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (4): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades, planta y equipo de la empresa.

Tabla 14

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades, planta y equipo de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	23	33,3	59,4
Algunas veces	13	18,8	78,3
Casi siempre	9	13,0	91,3
Siempre	6	8,7	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 14

El 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades, planta y equipo de la empresa, el 33,3 % indica casi nunca, 18,8 % refiere que algunas veces, 13,0 % señala casi siempre y 8,7 % reseña que siempre. De allí que, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (5): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades de inversión de la empresa.

Tabla 15

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades de inversión de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	29	42,0	68,1
Algunas veces	11	15,9	84,1
Casi siempre	8	11,6	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 15

Un 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades de inversión de la empresa, el 42,0 % indica casi nunca, 15,9 % expresa algunas veces, 11,6 % respondió casi siempre y 4,3 % refiere siempre. Lo anterior demuestra que, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (6): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los activos intangibles de la empresa.

Tabla 16

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el activos intangibles de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	28	40,6	63,8
Algunas veces	12	17,4	81,2
Casi siempre	8	11,6	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 16

23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los activos intangibles de la empresa, el 40,6 % indica casi nunca, 17,4 % refiere algunas veces, 11,6 % señala que casi siempre y 7,2 % respondió siempre. Finalmente, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (7): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos financieros de la empresa.

Tabla 17

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos financieros de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	28	40,6	66,7
Algunas veces	10	14,5	81,2
Casi siempre	9	13,0	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 17

Un 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos financieros de la empresa, 40,6 % indica casi nunca, 14,5 % revela que algunas veces, 13,0 % señala casi siempre y 5,8 % responde siempre. De ahí que, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (8): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los impuestos corrientes de la empresa.

Tabla 18

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los impuestos corrientes de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	15	21,7	21,7
Casi nunca	22	31,9	53,6
Algunas veces	15	21,7	75,4
Casi siempre	10	14,5	89,9
Siempre	7	10,1	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 18

El 21,7 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los impuestos corrientes de la empresa, el 31,9 % indica que casi nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los impuestos corrientes de la empresa, el 21,7 % manifiesta que algunas veces el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los impuestos corrientes de la empresa, el 14,5 % señala que casi siempre el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los impuestos corrientes de la empresa y el 10,1 % refiere que siempre el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los

impuestos corrientes de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los impuestos corrientes de la empresa.

INDICADOR (9): El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos diferidos de la empresa.

Tabla 19

El estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos diferidos de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	26	37,7	60,9
Algunas veces	14	20,3	81,2
Casi siempre	9	13,0	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 19

El 23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos diferidos de la empresa, el 37,7 % indica que casi nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos

diferidos de la empresa, el 20,3 % manifiesta que algunas veces el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos diferidos de la empresa, el 13,0 % señala que casi siempre el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos diferidos de la empresa y el 5,8 % refiere que siempre el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos diferidos de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de situación financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los pasivos por impuestos diferidos de la empresa.

INDICADOR (10): El estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa.

Tabla 20

El estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	15	21,7	21,7
Casi nunca	25	36,2	58,0
Algunas veces	9	13,0	71,0
Casi siempre	13	18,8	89,9
Siempre	7	10,1	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 20

El 21,7 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, el 36,2 % indica que casi nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, el 13,0 % manifiesta que algunas veces el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, el 18,8 % señala que casi siempre el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa y el 10,1 % refiere que siempre el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa.

INDICADOR (11): El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa.

Tabla 21

El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	25	36,2	60,9
Algunas veces	12	17,4	78,3
Casi siempre	9	13,0	91,3
Siempre	6	8,7	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 21

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa, el 36,2 % indica que casi nunca El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa, el 17,4 % manifiesta que algunas veces El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa, el 13,0 % señala que casi siempre El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa y el 8,7 % refiere que siempre El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca El Estado de

Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa.

INDICADOR (12): El estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa.

Tabla 22

El estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	15	21,7	21,7
Casi nunca	24	34,8	56,5
Algunas veces	15	21,7	78,3
Casi siempre	10	14,5	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 22

El 21,7 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa, el 34,8 % indica que casi nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa, el 21,7 % manifiesta que algunas veces el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF

para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa, el 14,5 % señala que casi siempre el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa y el 7,2 % refiere que siempre el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa.

INDICADOR (13): El estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa.

Tabla 23

El estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	25	36,2	60,9
Algunas veces	13	18,8	79,7
Casi siempre	9	13,0	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 23

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF

para PYMES en el resultado de la empresa, el 36,2 % indica que casi nunca, el 18,8 % manifiesta que algunas veces el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa, el 13,0 % señala que casi siempre el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa y el 7,2 % refiere que siempre el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa.

INDICADOR (14): El estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa.

Tabla 24

El estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	22	31,9	55,1
Algunas veces	15	21,7	76,8
Casi siempre	11	15,9	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 24

El 23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa, el 31,9 % indica que casi nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa, el 21,7 % manifiesta que algunas veces el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa, el 15,9 % señala que casi siempre y el 7,2 % refiere que siempre el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa.

INDICADOR (15): El estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa.

Tabla 25

El estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	25	36,2	62,3
Algunas veces	10	14,5	76,8
Casi siempre	11	15,9	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 25

El 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa, el 36,2 % indica que casi nunca, el 14,5 % manifiesta que algunas veces el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa, el 15,9 % señala que casi siempre el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa y el 7,2 % refiere que siempre el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa.

En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa.

INDICADOR (16): El estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa.

Tabla 26

El estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	23	33,3	59,4
Algunas veces	9	13,0	72,5
Casi siempre	13	18,8	91,3
Siempre	6	8,7	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 26

El 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa, el 33,3 % indica que casi nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de

las inversiones de la empresa, el 13,0 % manifiesta que algunas veces el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa, el 18,8 % señala que casi siempre el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa y el 8,7 % refiere que siempre el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el estado de cambios en el patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa.

INDICADOR (17): El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de operación de la empresa.

Tabla 27

El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de operación de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	21	30,4	30,4
Casi nunca	18	26,1	56,5
Algunas veces	13	18,8	75,4
Casi siempre	13	18,8	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 27

El 30,4 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de operación de la empresa, el 26,1 % indica que casi nunca, el 18,8 % manifiesta que algunas veces el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de operación de la empresa, el 18,8 % señala que casi siempre el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de operación de la empresa y el 5,8 % refiere que siempre el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de operación de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de operación de la empresa.

INDICADOR (18): El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa.

Tabla 28

El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	22	31,9	56,5
Algunas veces	13	18,8	75,4
Casi siempre	14	20,3	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 28

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa, el 31,9 % indica que casi nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa, el 18,8 % manifiesta que algunas veces el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa, el 20,3 % señala que casi siempre el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa y el 4,3 % refiere que siempre el

Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de inversión de la empresa.

INDICADOR (19): El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa.

Tabla 29

El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	27	39,1	65,2
Algunas veces	8	11,6	76,8
Casi siempre	12	17,4	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 29

El 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa, el

39,1 % indica que casi nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa, el 11,6 % manifiesta que algunas veces el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa, el 17,4 % señala que casi siempre el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa y el 5,8 % refiere que siempre el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca el Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las actividades de financiación de la empresa.

INDICADOR (20): Las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los estados financieros de la empresa.

Tabla 30

Las notas a los estados financieros son elaboradas aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los estados financieros de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	14	20,3	20,3
Casi nunca	32	46,4	66,7
Algunas veces	9	13,0	79,7
Casi siempre	11	15,9	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 30

El 20,3 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los estados financieros de la empresa, el 46,4 % indica que casi nunca las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los estados financieros de la empresa, el 13,0 % manifiesta que algunas veces las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases

para la preparación de los estados financieros de la empresa, el 15,9 % señala que casi siempre las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los estados financieros de la empresa y el 4,3 % refiere que siempre las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los estados financieros de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los estados financieros de la empresa.

INDICADOR (21): Las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa.

Tabla 31

Las notas a los estados financieros son elaboradas aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	26	37,7	60,9
Algunas veces	13	18,8	79,7
Casi siempre	11	15,9	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 31

El 23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa, el 37,7 % indica que casi nunca, el 18,8 % manifiesta que algunas veces las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa, el 15,9 % señala que casi siempre las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa y el 4,3 % refiere que siempre las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca las notas a los estados financieros son elaboradas aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa.

INDICADOR (22): Las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa.

Tabla 32

Las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	25	36,2	59,4
Algunas veces	14	20,3	79,7
Casi siempre	11	15,9	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 32

El 23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa, el 36,2 % indica que casi nunca las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa, el 20,3 % manifiesta que algunas veces las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa, el 15,9 % señala que casi siempre las notas a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa y el 4,3 % refiere que siempre las notas

a los estados financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca las notas a los estados financieros son elaboradas aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa.

VARIABLE INDEPENDIENTE: POLÍTICAS CONTABLES.

INDICADOR (1): La entidad reconoce los activos en el estado de situación Financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

Tabla 33

La entidad reconoce los activos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	25	36,2	60,9
Algunas veces	12	17,4	78,3
Casi siempre	10	14,5	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 33

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad reconoce los activos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 36,2 % indica que casi nunca la entidad reconoce los activos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 17,4 % manifiesta que algunas veces la entidad reconoce los activos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 14,5 % señala que casi siempre la entidad reconoce los activos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES y el 7,2 % refiere que siempre la entidad reconoce los activos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad reconoce los activos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

INDICADOR (2): La entidad reconoce los pasivos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

Tabla 34

La entidad reconoce los pasivos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	19	27,5	27,5
Casi nunca	24	34,8	62,3
Algunas veces	13	18,8	81,2
Casi siempre	10	14,5	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 34

El 27,5 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad reconoce los pasivos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 34,8 % indica que casi nunca, el 18,8 % manifiesta que algunas veces la entidad reconoce los pasivos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 14,5 % señala que casi siempre la entidad reconoce los pasivos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES y el 4,3 % refiere que siempre la entidad reconoce los pasivos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad reconoce los pasivos en el estado de situación financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

INDICADOR (3): La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

Tabla 35

La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	21	30,4	56,5
Algunas veces	14	20,3	76,8
Casi siempre	12	17,4	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 35

El 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 30,4 % indica que casi nunca, el 20,3 % manifiesta que algunas veces La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 17,4 % señala que casi siempre La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES y el 5,8 % refiere que siempre La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES. En conclusión, la

mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

INDICADOR (4): La entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

Tabla 36

La entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	21	30,4	55,1
Algunas veces	16	23,2	78,3
Casi siempre	11	15,9	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 36

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 30,4 % indica que casi nunca la entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 23,2 %

manifiesta que algunas veces la entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES, el 15,9 % señala que casi siempre la entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES y el 5,8 % refiere que siempre la entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES.

INDICADOR (5): La entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES.

Tabla 37

La entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	24	34,8	59,4
Algunas veces	11	15,9	75,4
Casi siempre	13	18,8	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 37

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES, el 34,8 % indica que casi nunca la entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES, el 15,9 % manifiesta que algunas veces la entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES, el 18,8 % señala que casi siempre la entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES y el 5,8 % refiere que siempre la entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES.

INDICADOR (6): La entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES.

Tabla 38

La entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	21	30,4	53,6
Algunas veces	18	26,1	79,7
Casi siempre	9	13,0	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 38

El 23,2 % de personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES, el 30,4 % indica que casi nunca la entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES, el 26,1 % manifiesta que algunas veces la entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES, el 13,0 % señala que casi siempre la entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES y el 7,2 % refiere que siempre la entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que

casi nunca la entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES.

INDICADOR (7): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comprensibilidad a fin de informar en forma razonable sobre las actividades económicas, empresariales y de contabilidad.

Tabla 39

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comprensibilidad a fin de informar en forma razonable sobre las actividades económicas, empresariales y de contabilidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	30	43,5	66,7
Algunas veces	11	15,9	82,6
Casi siempre	9	13,0	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 39

El 23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comprensibilidad, a fin de informar en forma razonable sobre las actividades económicas, empresariales y de contabilidad, el 43,5 % indica que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el

principio de comprensibilidad, el 15,9 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comprensibilidad, el 13,0 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comprensibilidad y el 4,3 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comprensibilidad. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comprensibilidad.

INDICADOR (8): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de relevancia a fin de contribuir en la toma de decisiones de los usuarios.

Tabla 40

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de relevancia a fin de contribuir en la toma de decisiones de los usuarios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	18	26,1	26,1
Casi nunca	25	36,2	62,3
Algunas veces	13	18,8	81,2
Casi siempre	10	14,5	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 40

El 26,1 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de relevancia, a fin de contribuir en la toma de decisiones de los usuarios, el 36,2 % indica que casi nunca, el 18,8 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de relevancia, el 14,5 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de relevancia y el 4,3 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de relevancia. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de relevancia.

INDICADOR (9): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad o importancia relativa.

Tabla 41

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad o importancia relativa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	29	42,0	66,7
Algunas veces	11	15,9	82,6
Casi siempre	10	14,5	97,1
Siempre	2	2,9	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 41

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad o importancia relativa, el 42,0 % indica que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad, el 15,9 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad, el 14,5 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad y el 2,9 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de materialidad.

INDICADOR (10): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de fiabilidad, a fin de evitar sesgo o error significativo, representando fielmente lo que pretende representar.

Tabla 42

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de fiabilidad a fin de evitar sesgo o error significativo, representando fielmente lo que pretende representar

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	24	34,8	59,4
Algunas veces	15	21,7	81,2
Casi siempre	9	13,0	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 42

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de fiabilidad, a fin de evitar sesgo o error significativo, representando fielmente lo que pretende representar, el 34,8 % indica que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de fiabilidad, el 21,7 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de fiabilidad, el 13,0 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio

de fiabilidad y el 5,8 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de fiabilidad. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca.

INDICADOR (11): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia, a fin de que se tome un grado de precaución para realizar las estimaciones que se requieran.

Tabla 43

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia a fin de que se tome un grado de precaución para realizar las estimaciones que se requieran

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	27	39,1	63,8
Algunas veces	10	14,5	78,3
Casi siempre	11	15,9	94,2
Siempre	4	5,8	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 43

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia, a fin de que se tome un grado de precaución para realizar las estimaciones que se requieran, el 39,1 % indica que casi nunca

la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia, el 14,5 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia, el 15,9 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia y el 5,8 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de prudencia.

INDICADOR (12): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comparabilidad, a fin de poderlos comparar en el tiempo y establecer tendencias; asimismo, compararlos con otros estados financieros.

Tabla 44

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comparabilidad a fin de poderlos comparar en el tiempo y establecer tendencias, asimismo, compararlos con otros estados financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	13	18,8	18,8
Casi nunca	27	39,1	58,0
Algunas veces	13	18,8	76,8
Casi siempre	11	15,9	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 44

El 18,8 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comparabilidad a fin de poderlos comparar en el tiempo y establecer tendencias, el 39,1 % indica que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comparabilidad, el 18,8 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comparabilidad, el 15,9 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comparabilidad y el 7,2 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de comparabilidad. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Comparabilidad.

INDICADOR (13): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad dando la información cuando se requiera para una buena toma de decisiones.

Tabla 45

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad dando la información cuando se requiera para una buena toma de decisiones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	16	23,2	23,2
Casi nunca	22	31,9	55,1
Algunas veces	16	23,2	78,3
Casi siempre	10	14,5	92,8
Siempre	5	7,2	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 45

El 23,2 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad dando la información cuando se requiera para una buena toma de decisiones, el 31,9 % indica que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad, el 23,2 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad, el 14,5 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad y el 7,2 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de oportunidad.

INDICADOR (14): La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de equilibrio entre costo y beneficio.

Tabla 46

La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Equilibrio entre costo y beneficio

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Nunca	17	24,6	24,6
Casi nunca	26	37,7	62,3
Algunas veces	12	17,4	79,7
Casi siempre	11	15,9	95,7
Siempre	3	4,3	100,0
Total	69	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos

Análisis e interpretación de la tabla 46

El 24,6 % de personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna refiere que nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de equilibrio entre costo y beneficio, el 37,7 % de la población encuestada menciona que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de equilibrio entre costo y beneficio, el 17,4 % manifiesta que algunas veces la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de equilibrio entre costo y beneficio, el 15,9 % señala que casi siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de equilibrio entre costo y beneficio y el 4,3 % refiere que siempre la entidad presenta estados financieros aplicando el principio

de equilibrio entre costo y beneficio. En conclusión, la mayoría de personas jurídicas encuestadas manifiesta que casi nunca la entidad presenta estados financieros aplicando el principio de equilibrio entre costo y beneficio.

3.6 Contrastación de la hipótesis

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES no se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018

b) Nivel de significancia: 0,05

Para realizar la prueba de hipótesis se debe considerar el nivel de probabilidad que debe ser menor o igual al valor (0.05); entonces se impugna la Ho.

c) Nombramiento de la prueba estadística: Se debe recurrir a la prueba estadística denominada Correlación de Spearman específicamente (Rho de Spearman muestral).

Correlación del nivel de aplicación de la NIIF para PYMES y las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Tabla 47
Correlaciones

			Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES	Políticas Contables
Rho de Spearman	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES	Coeficiente de correlación	1,000	,694**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	69	69
	Políticas Contables	Coeficiente de correlación	,694**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	69	69

Nota: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Los resultados se trabajaron en base a la Sistematización de datos.

d) Regla de decisión:

Para la toma de decisión se debe considerar:

- Si el valor obtenido (-p) es menor al valor de (0.05) → se debe impugnar H_0 .

- Si el valor obtenido (-p) es mayor al valor de (0.05) → no se debe impugnar H_0 .

e) Conclusión:

Se da una conclusión a partir del nivel de probabilidad teniendo como valor obtenido 0.000, dicha cantidad es mínima respecto al nivel de significancia (0,05), a un nivel de confianza del 95 %, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

VERIFICACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera no se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para realizar la prueba de hipótesis se debe considerar el nivel de probabilidad que debe ser menor o igual al valor (0.05); entonces se impugna la H_0 .

c) Nombramiento de la prueba estadística: Se debe recurrir a la prueba estadística denominada Correlación de Spearman específicamente (Rho de Spearman muestral).

Correlación del nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera y las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Tabla 48
Correlaciones

		Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera		
			Políticas Contables	
Rho de Spearman	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,645**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	69	69
	Políticas Contables	Coefficiente de correlación	,645**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	69	69

Nota: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Los resultados se trabajaron en base a la Sistematización de datos.

d) Regla de decisión:

Para la toma de decisión se debe considerar:

- Si el valor obtenido (-p) es menor al valor de (0.05) → se debe impugnar H_0 .
- Si el valor obtenido (-p) es mayor al valor de (0.05) → no se debe impugnar H_0 .

e) Conclusión:

Se da una conclusión a partir del nivel de probabilidad teniendo como valor obtenido 0.000 dicha cantidad es mínima respecto al nivel de significancia (0,05), a un nivel de confianza del 95 %, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados no se relaciona significativamente con las políticas

contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para realizar la prueba de hipótesis se debe considerar el nivel de probabilidad que debe ser menor o igual al valor (0.05); entonces se impugna la H_0 .

c) Nombramiento de la prueba estadística: Se debe recurrir a la prueba estadística denominada Correlación de Spearman específicamente (Rho de Spearman muestral).

Correlación del nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados y las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Tabla 49
Correlaciones

		Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados		
				Políticas Contables
Rho de Spearman	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados	Coefficiente de correlación	1,000	,647**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	69	69
	Políticas Contables	Coefficiente de correlación	,647**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	69	69

Nota: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Los resultados se trabajaron en base a la Sistematización de datos.

d) Regla de decisión:

Para la toma de decisión se debe considerar:

- Si el valor obtenido (-p) es menor al valor de (0.05) → se debe impugnar H_0 .
- Si el valor obtenido (-p) es mayor al valor de (0.05) → no se debe impugnar H_0 .

e) Conclusión:

Se da una conclusión a partir del nivel de probabilidad teniendo como valor obtenido 0.000 dicha cantidad es mínima respecto al

nivel de significancia (0,05), a un nivel de confianza del 95 %, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

VERIFICACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio no se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para realizar la prueba de hipótesis se debe considerar el nivel de probabilidad que debe ser menor o igual al valor (0.05); entonces se impugna la H_0 .

c) Nombramiento de la prueba estadística: Se debe recurrir a la prueba estadística denominada Correlación de Spearman específicamente (Rho de Spearman muestral).

Correlación del nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio y las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Tabla 50
Correlaciones

		Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el		
		patrimonio	Políticas Contables	
Rho de Spearman	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 .000 69	,559** ,000 69
	Políticas Contables	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,559** ,000 69	1,000 .000 69

Nota: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Los resultados se trabajaron en base a la Sistematización de datos.

d) Regla de decisión:

Para la toma de decisión se debe considerar:

- Si el valor obtenido (-p) es menor al valor de (0.05) → se debe impugnar H_0 .
- Si el valor obtenido (-p) es mayor al valor de (0.05) → no se debe impugnar H_0 .

e) Conclusión:

Se da una conclusión a partir del nivel de probabilidad teniendo como valor obtenido 0.000 dicha cantidad es mínima respecto al

nivel de significancia (0,05); a un nivel de confianza del 95 %, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

VERIFICACIÓN DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo no se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para realizar la prueba de hipótesis se debe considerar el nivel de probabilidad que debe ser menor o igual al valor (0.05); entonces se impugna la H_0 .

c) Nombramiento de la prueba estadística: Se debe recurrir a la prueba estadística denominada Correlación de Spearman específicamente (Rho de Spearman muestral).

Correlación del nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo y las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Tabla 51
Correlaciones

		Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo			Políticas Contables
Rho de Spearman	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 69	,768** ,000 69	
	Políticas Contables	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,768** ,000 69	1,000 . 69	

Nota: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Los resultados se trabajaron en base a la Sistematización de datos.

d) Regla de decisión:

Para la toma de decisión se debe considerar:

- Si el valor obtenido (-p) es menor al valor de (0.05) → se debe impugnar H_0 .
- Si el valor obtenido (-p) es mayor al valor de (0.05) → no se debe impugnar H_0 .

e) Conclusión:

Se da una conclusión a partir del nivel de probabilidad teniendo como valor obtenido 0.000 dicha cantidad es mínima respecto al

nivel de significancia (0,05), a un nivel de confianza del 95 %, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

VERIFICACIÓN DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros no se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna

H1: El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para realizar la prueba de hipótesis se debe considerar el nivel de probabilidad que debe ser menor o igual al valor (0.05); entonces se impugna la H_0 .

c) Nombramiento de la prueba estadística: Se debe recurrir a la prueba estadística denominada Correlación de Spearman específicamente (Rho de Spearman muestral).

Correlación del nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros y las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

Tabla 52
Correlaciones

		Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados		
		financieros	Políticas Contables	
Rho de Spearman	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 69	,735** ,000 69
	Políticas Contables	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,735** ,000 69	1,000 . 69

Nota: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Los resultados se trabajaron en base a la Sistematización de datos.

d) Regla de decisión:

Para la toma de decisión se debe considerar:

- Si el valor obtenido (-p) es menor al valor de (0.05) → se debe impugnar H_0 .
- Si el valor obtenido (-p) es mayor al valor de (0.05) → no se debe impugnar H_0 .

e) Conclusión:

Se da una conclusión a partir del nivel de probabilidad teniendo como valor obtenido 0.000 dicha cantidad es mínima respecto al

nivel de significancia (0,05), a un nivel de confianza del 95 %, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Discusión de resultados

El estudio denominado: “Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES y su relación con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018”, se ha trabajado teniendo en cuenta las dimensiones: Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera, nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados y nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio para la variable independiente, mientras que, para la variable dependiente se consideraron las dimensiones, políticas de reconocimiento de los elementos, políticas de medición de los elementos y principios contables para la variable dependiente.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, sobre la variable independiente nivel de aplicación de la NIIF para PYMES, del total de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 47,8 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para

PYMES es inadecuado (a), mientras que, para el 44,9 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 7,2 % refiere que es adecuado (a).

Los resultados se asemejan parcialmente con Rondi, Casal, Galante, Gómez (2013), quienes concluyeron que, existen desacuerdos entre los juicios que se aplicaron para la medición y que fueron empleados en las PYMES de Argentina, sobre las normas de carácter contable y los conocidos en la NIIF para las PYMES, además la mayor parte de los criterios previstos en la NIIF pueden ser implementados sin costos altos en las PYMES del país.

Los resultados obtenidos por los autores Rondi, Casal, Galante, Gómez (2013), también coinciden en que, para la adopción de la NIIF para las PYMES se deben considerar dos cosas, la primera es admitir la aplicación al comenzar el periodo en el que se amparan por vez primera en las NIIF para las PYMES y aconsejar que, las entidades PYMES establezcan un plan de adopción que permita ir adecuando sus sistemas contables para la adecuación por primera vez de la NIIF para las PYMES.

Tales hallazgos coinciden de forma parcial con Rodríguez y Olascoaga (2018), quienes concluyeron que, las propuestas de políticas contables

para la empresa estudiada, deben ser replanteadas para que sean alineadas con los estándares internacionales de información financiera para PYMES, de esa manera se establecerán parámetros estandarizados que podrán ser analizados y comparados con la información de otras entidades similares.

En la misma línea, los resultados coinciden de forma parcial con Figueroa (2018), quien concluyó que, se puede demostrar que la ejecución de la NIIF para PYMES ha aportado en el tema de la toma de decisiones de los directivos de la empresa, asimismo, la normativa contable de la NIIF para PYMES, se aplica a aquellas empresas con pocos años en el mercado, coadyuva a que, la organización posea información económica y financiera, eficiente y eficaz para la mejor toma de decisiones.

De acuerdo a los resultados obtenidos para la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera, del total de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 49,3 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera es inadecuado (a), mientras que, para el 44,9 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 5,8 % refiere que es adecuado (a).

Tales hallazgos coinciden de forma parcial con Rojas y Samaca (2011), quienes concluyeron que, si las PYMES, se estandarizan con la normativa internacional les brindaría muchos beneficios, como mayor acceso a recursos para financiarse, una mejor toma de decisiones, mayor nivel de administración de información financiera y comparabilidad con información financiera de otras empresas de diversos países que también complementaron la NIIF para PYMES.

Tales resultados se vinculan parcialmente con Arroze (2016), quienes concluyeron que, la NIIF para las PYMES es la versión sintetizada de las NIIF INTEGRALES, ya que disminuye la información financiera y económica a revelar, asimismo, sintetiza el reconocimiento y la medición de los instrumentos financieros, además de brindar atributos a los estados financieros.

Estos resultados coinciden con Espinoza (2017), quien concluyó que, al elaborar los estados financieros según los parámetros de la NIIF para las PYMES, las entidades podrán acceder a datos veraces, honestos y de fácil entender, con las cuales se podrá estandarizar los datos financieros, de tal manera que, exista un nivel veraz comparativo con otras empresas de rango mundial que estén afiliadas a la NIIF para PYMES, lo cual les

permitirá a las empresas mejorar su toma de decisiones para que las organizaciones mejoren su posicionamiento.

De acuerdo a los resultados obtenidos para la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados, del total de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 52,2 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados es inadecuado (a), mientras que, para el 33,3 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 14,5 % refiere que es adecuado (a).

Tales resultados se vinculan parcialmente con Polo (2018), quien concluye que, para la implementación por primera vez de la NIIF para PYMES, los directivos han tenido que efectuar un diagnóstico y un estudio detallado de los estados financieros del ejercicio anterior, por lo cual es necesario determinar los errores que pueden contener, como lo que presentaron en los activos fijos y los inventarios, es por ello que se debe tener el control de las existencias que se extraviaron en el almacén, los datos financieros no tenían en cuenta los desmedros, existía un cálculo erróneo de desvalorización de existencias, la depreciación de los activos fijos no fue realizada con eficiencia, por lo cual no se reflejaba un valor

residual, lo cual afectó al patrimonio, por ende los estados financieros presentaban inconsistencias. Todo ello se subsanó con la mejora de los cálculos, la mejora del valor razonable en la medida que se debía implementar la NIIF para PYMES.

De acuerdo a los resultados obtenidos para la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio, del total de las personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 53,6 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio es inadecuado (a), mientras que, para el 39,1 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 7,2 % refiere que es adecuado (a).

Tales hallazgos coinciden de forma parcial con Polo (2018), quien concluyó que, se identificó que existe una incidencia en la ejecución de la NIIF para PYMES, respecto a la exposición razonable de todos los estados financieros que se obtuvo de la entidad Multiservicios Echevarría SAC, teniéndose en cuenta los periodos 2015 y 2016, se tuvieron secuelas positivas que son puntuales, íntegros y ciertos que se consideran en los saldos que salen de la mercadería inmueble maquinaria y los equipos. Es por ello que se aclaró los datos económicos y financieros en el periodo

2016, que se considera unos datos que son razonables y que reflejan la liquidez y renta de la organización.

Respecto a la dimensión nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo, del total de las personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 58,0 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo es inadecuado (a), mientras que, para el 36,2 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 5,8 % refiere que es adecuado (a).

Del total de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 52,2 % refiere que, el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros es inadecuado (a), mientras que, para el 44,9 % es regularmente adecuado (a); por otro lado, el 2,9 % refiere que es adecuado (a).

Tales resultados coinciden de forma parcial con Rodríguez y Olascoaga (2018), quienes concluyeron que, la información revelada luego de efectuar los reconocimientos respectivos sobre los hechos económicos es regular, siendo importante que se efectúen de acuerdo a la NIIF para PYMES, utilizando los estándares internacionales.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, sobre la variable dependiente políticas contables, del total de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 49,3 % refiere que, las políticas contables son inadecuadas, mientras que, para el 40,6 % son regularmente adecuadas; por otro lado, el 10,1 % refiere que son adecuadas.

Estos resultados se relacionan parcialmente con Cayetano (2013), quien expone que, hay limitantes a la hora de aplicar la NIIF para PYMES en American Forest SAC, tales como no disponer de políticas contables que sean detalladas para preparar estados financieros, del mismo modo la presencia de un marco de referencia contable de carácter empírico que fue empleado antes de 2011, por lo cual la información de los EEFF no logró cumplir el propósito de brindar información fiable y debidamente razonada. Otro inconveniente fue que, el costo para implementar las NIIF, debido a que para su aplicación fue necesario incidir en costos agregados tales como la capacitación del personal de diversas áreas.

Los resultados coinciden de forma parcial con Figueroa (2018), quien concluyó que, las NIIF han contribuido en los procedimientos contables estableciendo una guía sobre el tratamiento contable de una gran variedad

de hechos económicos que no se encuentran establecidos en la normatividad peruana.

De acuerdo a los resultados obtenidos para la dimensión políticas de reconocimiento de los elementos, del total de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 52,2 % refiere que, las políticas de reconocimiento de los elementos son inadecuados (as), mientras que, para el 37,7 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 10,1 % refiere que es adecuado (a).

Tales resultados se vinculan de forma parcial con Cayetano (2013), quien concluyó que, los hallazgos que se obtuvieron cuando se aplicó las NIIF para las PYMES, en la entidad American Forest SAC, indicaron que, se tiene una existencia de la incidencia entre la gestión administrativo y el tema contable. Es por ello que se obtuvo un perfeccionamiento de la valuación de existencias, en los controles, en la medición de existencias y reconocimiento de los activos, de los pasivos, los ingresos y los gastos.

De acuerdo a los resultados obtenidos para la dimensión políticas de medición de los elementos, del total de las personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna encuestadas, el 46,4 % refiere que, las

políticas de medición de los elementos son inadecuado (a), mientras que, para el 37,7 % es regularmente adecuado (a), por otro lado, el 15,9 % refiere que es adecuado (a).

Los resultados se relacionan parcialmente con Espinoza (2017), quien concluyó que, los beneficios que reflejan los estados financieros en cada ejercicio son muy importantes para las PYMES, porque con ello se podrá conocer si la empresa es rentable y que beneficio obtienen por la actividad que la organización realiza, por ello es imprescindible contar con políticas que permitan medir los parámetros de cada partida contable, y de acuerdo a ello tomar las mejores decisiones para el bienestar de la empresa.

Tales hallazgos se vinculan de forma parcial con Figueroa (2018), quien concluyó que, todas las acciones y procedimientos contables se originan por la ocurrencia de hechos económicos que presenta una organización, dicha información se consolida en los estados financieros bajo la normatividad internacional, lo cual le permite a la empresa gestionar de forma eficiente sus resultados financieros.

De acuerdo a los resultados obtenidos para la dimensión principios contables, el total de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito

de Tacna encuestadas, el 50,7 % refiere que, los principios contables son inadecuados, mientras que, para el 40,6 % son regularmente adecuados, por otro lado, el 8,7 % refiere que son adecuados.

Los resultados coinciden de forma parcial con Espinoza (2017), quien concluyó que, la aplicación correcta de los principios de contabilidad permite que las empresas obtengan información del giro del negocio, con lo cual, los cálculos de la rentabilidad son más exactos y reflejan la realidad de la organización brindando mejores lineamientos para la preparación de los libros y registros contables que posteriormente se reflejarán en los estados financieros.

CONCLUSIONES

PRIMERA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, en el periodo 2018, esto se debe a que mediante el coeficiente denominado (Rho de Spearman), se obtuvo el valor estadístico de 0.694, y respecto al nivel de probabilidad se tuvo como resultado el valor de $0.000 <$ y el valor relacionado a la significancia con el valor α . 0,05, esto se refiere a que, ante un adecuado nivel de nivel de aplicación de la NIIF para PYMES, entonces, las políticas contables que practica la persona jurídica serán adecuadas, sin embargo, a un inadecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES, entonces, las políticas contables serán inadecuadas, en tal sentido, se da una relación directamente proporcional.

SEGUNDA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, en el periodo 2018, esto se debe a que mediante el coeficiente denominado (Rho de

Spearman) se obtuvo el valor estadístico de 0.645, y respecto al nivel de probabilidad, se tuvo como resultado el valor de $0.000 <$ y el valor relacionado a la significancia con el valor α . 0,05, esto refiere a que, ante un inadecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera, entonces, las políticas contables resultan inadecuadas, sin embargo, ante un adecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera, entonces, las políticas contables serán adecuadas, dando a entender una relación directamente proporcional.

TERCERA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, en el periodo 2018, esto se debe a que mediante el coeficiente denominado (Rho de Spearman) se obtuvo el valor estadístico de 0.647, y respecto al nivel de probabilidad se tuvo como resultado el valor de $0.000 <$ y el valor relacionado a la significancia con el valor α . 0,05, esto un adecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados, se dará una adecuada práctica de las políticas contables, sin embargo, ante un inadecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados, se dará

una inadecuada práctica en las políticas contables, lo que resulta en una relación directa.

CUARTA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, en el periodo 2018, esto se debe a que mediante el coeficiente denominado (Rho de Spearman), se obtuvo el valor estadístico de 0.559, y respecto al nivel de probabilidad se tuvo como resultado el valor de $0.000 <$ y el valor relacionado a la significancia con el valor α . 0,05, esto significa que, ante un inadecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio, se darán políticas contables inadecuadas, por el contrario, ante un adecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio, se darán políticas contables adecuadas, dando a entender una relación directamente proporcional.

QUINTA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo, se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, en el periodo

2018, esto se debe a que mediante el coeficiente denominado (Rho de Spearman), se obtuvo el valor estadístico de 0.768, y respecto al nivel de probabilidad se tuvo como resultado el valor de $0.000 <$ y el valor relacionado a la significancia con el valor α . 0,05, esto significa que, ante un inadecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo, se darán políticas contables inadecuadas, por el contrario, ante un adecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de flujos de efectivo, se darán políticas contables adecuadas, esto representa una relación directa.

SEXTA

El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros, se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, en el periodo 2018, esto se debe a que mediante el coeficiente denominado (Rho de Spearman), se obtuvo el valor estadístico de 0.735, y respecto al nivel de probabilidad se tuvo como resultado el valor de $0.000 <$ y el valor relacionado a la significancia con el valor α . 0,05, esto significa que, ante un inadecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros, se darán políticas contables inadecuadas, por el contrario, ante un adecuado nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en

las notas a los estados financieros, se darán políticas contables adecuadas, lo que permite apreciar una relación directamente proporcional.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, deben ser capacitadas respecto a la aplicación de la NIIF para las PYMES, de esa manera lograrán obtener información financiera razonable, el cual permitirá tomar decisiones económicas adecuadas.

SEGUNDA

Los contadores y personal que se relacione con las labores contables deben ser capacitados por los colegios profesionales sobre el nivel de aplicación de la NIIF para las PYMES en el estado de situación financiera de las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, siendo que es necesaria su aplicación, lo que permitirá que el estado de situación financiera sea estandarizado con la normativa internacional.

TERCERA

Las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna deben actualizar sus políticas contables en base a la NIIF para las PYMES en el estado de resultados, de esa manera podrán obtener información razonable que refleje el desempeño del negocio.

CUARTA

Las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna deben implementar la NIIF para las PYMES en el estado de cambios en el patrimonio, la misma que permitirá desarrollar mejores prácticas contables bajo los estándares internacionales revelando información fidedigna sobre el patrimonio de las empresas.

QUINTA

Las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna deben actualizar sus políticas contables bajo los estándares de la aplicación de la NIIF para las PYMES en el estado de flujos de efectivo, lo cual les permitirá transparentar la información de los flujos monetarios, asimismo su adopción servirá para sanear los anteriores procedimientos contables.

SEXTA

Las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna deben revelar en sus notas a los estados financieros, información adicional a las partidas de los estados financieros siguiendo los lineamientos establecidos en la NIIF para las PYMES.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, M. (2015). *PCGE y NIIF aplicados a sectores económicos*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Arroe Heredia , E. J. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas - PYMES*. Fonte: repositorio.unsa.edu.pe: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2175/COarheej.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ayala, P., & Paredes, C. (2017). *Adopción de las NIIF Aplicación Práctica*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Bunge, M. (2000). *Investigacion Cientifica*. Mexico: Laetol.
- Carrasco Díaz, S. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Cayetano Mori, S. D. (2013). *Incidencia de la NIIF para PYMES en la gestión de la empresa American Forest S.A.C., del sector comercio, de la ciudad de Trujillo periodo 2011*. Fonte: dspace.unitru.edu.pe: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2407/cayetano_sylvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CONFIEP. (s/f). *PYMES: El motor del crecimiento en el Perú*. Fonte: [confiep.org.pe: https://www.confiep.org.pe/confiep-tv/pymes-el-motor-del-crecimiento-en-el-peru/](https://www.confiep.org.pe/confiep-tv/pymes-el-motor-del-crecimiento-en-el-peru/)

Consejo Normativo de Contabilidad. (2010). *Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94*. Fonte: mef.gob.pe:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/conse_norm/resolucion/RESOLUCION_CNC045_2010EF94.pdf

Dini , M., & Stumpo, G. (octubre de 2018). *MIPYMES en América Latina Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*.

Fonte: repositorio.cepal.org:

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf

Effio, F. (2019). Reconocimiento de los ingresos ordinarios 2019: Análisis de la NIIF 15. *Actualidad Empresarial*, 9-11.

Espinoza Tucto, N. (2017). *NIIF para PYMES y su relacion con la rentabilidad en las empresas de fabricacion de crisoles y copelas en el distrito de Puente Piedra, 2016*. Fonte: repositorio.ucv.edu.pe:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1970/Espinoza_TN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ferrer, A., & Ferrer, A. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Figueroa Rosales, D. A. (2018). *Las NIIF para Pymes y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Netpagos SAC en el distrito de Santiago de Surco, 2017*. Fonte: repositorio.ulasamericas.edu.pe:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/488/LAS%20NIIF%20PARA%20PYMES%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20DE%20LA%20EMPRESA%20NETPAGOS%20SAC%20EN%20EL%20DISTRITO%20DE%20SANTIAGO%20DE%20SURCO%2C%202017%20.pdf?sequ>

Gustavo R., R., María del Carmen , C., Marcelo J., G., & Melisa , G. (2013). *Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES en PYMES argentinas: Análisis normativo y cuestiones de aplicación*. Fuente: nulan.mdp.edu.ar:

<http://nulan.mdp.edu.ar/2186/1/rondi.etal.2013.pdf>

Hernandez, R., & Fernandez, C. (2014). *Metodología de la Investigación científica*.

Hirache, F. (2015). *Estados financieros conforma a NIIF*. Lima: Edición Instituto Pacífico S.A.C.

Llanto, F. (2018). *NIIF 15 & NIIF 16*. Lima: Freddy Llanto Armijo.

MEF. (s.f.). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. Fuente:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/PREFACIO_A_LOS_PRONUNCIAMIENTOS SOBRE NICS.pdf

- Ministerio de la Producción. (2017). *Estadística MIPYME*. Fuente: ogeiee.produce.gob.pe:
<http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>
- Morales, J. (2018). La última reforma de las NIIF y sus efectos en los estados financieros. *Estudios de Economía Aplicada*, 366-368.
- Naciones Unidas. (2017). *Día de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas, 27 de junio*. Fuente: un.org:
<https://www.un.org/es/events/smallbusinessday/>
- NIIF para las PYMES. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Fuente: mef.gob.pe:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Novoa Villa, H. H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cualitativa - Cuantitativa y Redacción de la Tesis*. México: DGP Editores SAS.
- Polo Pelayo, J. F. (2018). *Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros*

de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016. Fuente:
repositorio.ulasamericas.edu.pe:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/418/IMPLEMENTACION%20DE%20LAS%20NIIF%20PARA%20PYMES%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20PRESENTACION%20RAZONABLE%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20MULTISERVICIOS%20>

Ramírez Echeverry, H. F., & Suárez Balaguera, L. E. (mayo de 2012). *Guía NIIF para Pymes - Norma Internacional de Información Financiera para Pymes*. Fuente: unilibre.edu.co:

<http://www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf>

Rodríguez Idárraga, S. A., & Olascoaga González, A. J. (2018). *Políticas Contables para Empresa del Sector Comercial Bajo los Estándares Internacionales de Información Financiera para Pymes*. Fuente: repository.ucc.edu.co:

<http://repository.ucc.edu.co/bitstream/ucc/6040/1/2018-RodriguezyOlascoaga-Políticas-Empresas.pdf>

Rojas Espítia, F. A., & Samaca Salas, J. M. (2011). *Análisis de las condiciones generales para converger hacia las Normas Internacionales de Información Financiera en las Pequeñas y*

Medianas Empresas. Fonte: repository.lasalle.edu.co:
[http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4677/T17.11
%20R638a.pdf;sequence=1](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4677/T17.11%20R638a.pdf;sequence=1)

Salinas, J. (18 de mayo de 2017). *Mypes son principal fuente de creación de empleo.* Fonte: mercadosyregiones.com:
[http://www.mercadosyregiones.com/2017/05/18/mypes-son-
principal-fuente-de-creacion-de-empleo/](http://www.mercadosyregiones.com/2017/05/18/mypes-son-principal-fuente-de-creacion-de-empleo/)

Valderrama Mendoza, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cualitativa, cuantitativa y mixta.* Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.

Varón, L. (2018). *Qué son las NIIF.* Fonte: <https://www.gerencie.com/que-son-lasniif.html>

ANEXOS

ANEXO 01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA: “NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES Y SU RELACIÓN CON LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018”.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿En qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?</p> <p>Problemas secundarios a) ¿Cómo el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de situación Financiera se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018? b) ¿De qué forma el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Resultados se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018? c) ¿De qué manera el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Cambios en el patrimonio se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018? d) ¿En qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?</p>	<p>Objetivo general Determinar en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.</p> <p>Objetivos específicos a) Mostrar cómo el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de situación Financiera se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018. b) Explicar de qué forma el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Resultados se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018. c) Determinar de qué manera el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Cambios en el patrimonio se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018. d) Establecer en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector</p>	<p>Hipótesis principal El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.</p> <p>Hipótesis secundarias a) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de situación Financiera se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018. b) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Resultados se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018. c) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Cambios en el patrimonio se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018. d) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas</p>	<p>Variable independiente: X: Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES.</p> <p>Dimensiones El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de situación Financiera. El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Resultados. El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Cambios en el patrimonio. El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo. El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros.</p> <p>Variable Dependiente: Y: Las políticas contables</p> <p>Dimensiones Políticas de reconocimiento de los elementos.</p>	<p>Población Para la investigación, se utilizaron 101 personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, las que se detallan en ANEXO.</p> <p>Muestra La investigación utilizó una muestra no probabilística a criterio de investigador, siendo esta muestra conformada por 69 Personas Jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna (ANEXO).</p>	<p>Tipo de investigación El tipo de investigación es básica, pura, teórica o fundamental Valderrama (2015).</p> <p>Nivel de investigación El nivel de investigación es correlacional o relacional Valderrama (2015).</p> <p>Diseño de investigación No experimental Transeccional o transversal</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p> <p>Tratamiento de datos Microsoft Excel Soporte informático SPSS 24 Edition.</p>

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
e) ¿En qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018?	hotelero del distrito de Tacna, año 2018. e) Sustentar en qué medida el nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros se relaciona con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.	del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018. e) El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las Notas a los Estados Financieros se relaciona significativamente con las políticas contables en las personas jurídicas del sector hotelero del distrito de Tacna, año 2018.	Políticas de medición de los elementos. Principios contables.		

Nota: Elaboración propia

ANEXO 02 – OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEF. CONCEPTUAL	DEF. OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA
V. Independiente: Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES	Novoa (2019), refiere que, la denominación NIIF plenas, orientadas a las compañías que cotizan en los mercados de valores, ocasionan un nivel de inaplicabilidad en las micro y pequeñas empresas, las que tienen volúmenes de ventas anuales menores a los tres millones de dólares estadounidenses. Frente a esta situación, el IASB ha ampliado la aplicación de las NIIF a todo tipo de entidades del mundo, mediante la emisión de la NIIF para las PYMES. En Perú, la NIIF para las PYMES ha sido oficializada por el Concejo Normativo de Contabilidad (2010) con Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94 cuya vigencia a partir del 1 de enero de 2011.	El nivel de aplicación de la NIIF para PYMES se trabaja en base al nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera, asimismo, en el nivel de aplicación de NIIF para PYMES del estado de resultados, en el nivel de aplicación de NIIF para PYMES del estado de cambios en el patrimonio, en el nivel de aplicación de NIIF para PYMES del estado de Estado de Flujos de Efectivo y en el nivel de aplicación de NIIF para PYMES de las notas a los estados financieros.	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de situación financiera.	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de la NIIF para PYMES en el Efectivo y equivalentes al efectivo. • Aplicación de la NIIF para PYMES en los Activos financieros. • Aplicación de la NIIF para PYMES en los Inventarios. • Aplicación de la NIIF para PYMES en el Propiedades, planta y equipo. • Aplicación de la NIIF para PYMES en las Propiedades de inversión. • Aplicación de la NIIF para PYMES en el Activos intangibles. • Aplicación de la NIIF para PYMES en el Pasivos financieros. • Aplicación de la NIIF para PYMES en los Impuestos corrientes. • Aplicación de la NIIF para PYMES en los Pasivos por impuestos diferidos. 	Ordinal
			Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de resultados.	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias. • Aplicación de la NIIF para PYMES en los costos financieros. • Aplicación de la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos. • Aplicación de la NIIF para PYMES en el resultado. 	
			Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el estado de cambios en el patrimonio.	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de la NIIF para PYMES en el resultado integral total. • Aplicación de la NIIF para PYMES en el resultado del periodo. • Aplicación de la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones. 	

			Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en el Estado de Flujos de Efectivo.	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de la NIIF para PYMES en las Actividades de operación. • Aplicación de la NIIF para PYMES en las Actividades de inversión. • Aplicación de la NIIF para PYMES en las Actividades de financiación. 	
			Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES en las notas a los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los Estados Financieros. • Aplicación de la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida. • Aplicación de la NIIF para PYMES en la información adicional. 	
VARIABLE	DEF. CONCEPTUAL	DEF. OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA
V. Dependiente: Políticas Contables	Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2009), son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.	Las políticas contables son principios en que se basan en las políticas de reconocimiento de los elementos, en las políticas de medición de los elementos y en los mismos principios contables.	Políticas de reconocimiento de los elementos.	<ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento de los activos. • Reconocimiento de los pasivos. • Reconocimiento de los ingresos. • Reconocimiento de los gastos. 	Ordinal
			Políticas de medición de los elementos.	<ul style="list-style-type: none"> • Medición en el reconocimiento inicial. • Medición posterior. 	Ordinal
			Principios contables	<ul style="list-style-type: none"> • Comprensibilidad. • Relevancia. • Materialidad o importancia relativa. • Fiabilidad. • Prudencia. • Comparabilidad. • Oportunidad. • Equilibrio entre costo y beneficio. 	Ordinal

Nota: Elaboración propia

ANEXO 03 - INSTRUMENTO 1

“NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LAS PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018”.

ESTIMADO SR. SRA. SRTA.:

Es muy grato presentarme ante usted, el suscrito Bach. Marco Antonio Mollo Cauna, aspirante al Título de Contador Público.

Me encuentro realizando un estudio, respecto al “**NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES Y SU RELACIÓN CON LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018**”.

El instrumento forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva.

Por favor, lea detenidamente las preguntas del cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente **CONFIDENCIAL**.

INSTRUCCIONES

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, deberá elegir SOLO UNA.

Cada opción tiene un número, marque con un aspa (X) a la opción elegida, de la siguiente forma. LIKERT

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES

	Ítems	5	4	3	2	1
	NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
1	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el Efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa.					x

	Ítems	5	4	3	2	1
2	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Activos financieros de la empresa.				x	
3	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Inventarios de la empresa.			x		
4	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las propiedades, planta y equipo de la empresa.				x	
5	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Propiedades de inversión de la empresa.					x
6	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el Activos intangibles de la empresa.					
7	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Pasivos financieros de la empresa.				x	
8	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Impuestos corrientes de la empresa.			x		
9	El Estado de Situación Financiera es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los Pasivos por impuestos diferidos de la empresa.					
	NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE RESULTADOS					
10	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los ingresos de actividades ordinarias de la empresa.					
11	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos financieros de la empresa.					
12	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los gastos por impuestos de la empresa.					
13	El Estado de Resultados es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado de la empresa.					
	NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					

	Ítems	5	4	3	2	1
14	El Estado de Cambios en el Patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado integral total de la empresa.					
15	El Estado de Cambios en el Patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en el resultado del periodo de la empresa.					
16	El Estado de Cambios en el Patrimonio es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en los importes de las inversiones de la empresa.					
	NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO					
17	El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Actividades de operación de la empresa.					
18	El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Actividades de inversión de la empresa.					
19	El Estado de Flujos de Efectivo es elaborado aplicando la NIIF para PYMES en las Actividades de financiación de la empresa.					
	NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS					
20	Las Notas a los Estados Financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en las bases para la preparación de los Estados Financieros de la empresa.					
21	Las Notas a los Estados Financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la revelación de la información requerida de la empresa.					
22	Las Notas a los Estados Financieros son elaborados aplicando la NIIF para PYMES en la información adicional de la empresa.					

Gracias por su atención.

ANEXO 04 - INSTRUMENTO 2

“POLÍTICAS CONTABLES EN LAS PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018”.

ESTIMADO SR. SRA. SRTA.:

Es muy grato presentarme ante usted, el suscrito Bach. Marco Antonio Mollo Cauna, aspirante al Título de Contador Público.

Me encuentro realizando un estudio, respecto al “**NIVEL DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES Y SU RELACIÓN CON LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS PERSONAS JURÍDICAS DEL SECTOR HOTELERO DEL DISTRITO DE TACNA, AÑO 2018**”.

El instrumento forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva.

Por favor, lea detenidamente las preguntas del cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente **CONFIDENCIAL**.

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, deberá elegir **SOLO UNA**.

Cada opción tiene un número, marque con un aspa (X) a la opción elegida, de la siguiente forma.

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

POLÍTICAS CONTABLES

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
	POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS					

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
1	La entidad reconoce los activos en el Estado de Situación Financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES					x
2	La entidad reconoce los pasivos en el Estado de Situación Financiera aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES					
3	La entidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES					
4	La entidad reconoce los gastos en el estado de resultados aplicando las políticas contables de la NIIF para PYMES					
POLÍTICAS DE MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS						
5	La entidad realiza la medición en el reconocimiento inicial de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES					
6	La entidad realiza la medición posterior de sus activos y pasivos, ingresos y gastos aplicando la NIIF para PYMES					
PRINCIPIOS CONTABLES						
7	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Comprensibilidad a fin de informar en forma razonable sobre las actividades económicas, empresariales y de contabilidad.					
8	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Relevancia a fin de contribuir en la toma de decisiones de los usuarios.					
9	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Materialidad o importancia relativa.					
10	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Fiabilidad a fin de evitar sesgo o error significativo, representando fielmente lo que pretende representar.					
11	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Prudencia a fin de que se tome un grado de precaución para realizar las estimaciones que se requieran.					

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
12	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Comparabilidad a fin de poderlos comparar en el tiempo y establecer tendencias, asimismo, compararlos con otros estados financieros.					
13	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Oportunidad dando la información cuando se requiera para una buena toma de decisiones.					
14	La entidad presenta estados financieros aplicando el principio de Equilibrio entre costo y beneficio.					

Gracias por su atención.

ANEXO 05 – POBLACIÓN

N°	Razón social	Nombre comercial	Categoría	Provincia
1	Nessus Hoteles Perú S.A.	Casa Andina	Cuatro Estrellas	Tacna
2	Bilbao Hotel Inn E.I.R.L.	Bilbao Inn	Tres Estrellas	Tacna
3	Camino Real S.A.C. Servicios Turísticos	Camino Real Hotel	Tres Estrellas	Tacna
4	Inversiones Parodi S.A.C.	Dorado Hotel	Tres Estrellas	Tacna
5	Odissey Pacific S.A.C.	El Emperador	Tres Estrellas	Tacna
6	El Mesón S.R.Ltda.	El Mesón	Tres Estrellas	Tacna
7	Negocios Hoteleros Tacna E.I.R.L.	Faraon	Tres Estrellas	Tacna
8	Gran Hotel Central S.A.C.	Gran Hotel Central	Tres Estrellas	Tacna
9	Derrama Magisterial	D M Hoteles - Tacna	Tres Estrellas	Tacna
10	CDH Victoria E.I.R.L	Gran Hotel Victoria	Tres Estrellas	Tacna
11	Holiday Suites S.A. Servicios Turísticos	Holiday Suites	Tres Estrellas	Tacna
12	Servicios Turísticos Avenida EIRL	La Mansión	Tres Estrellas	Tacna
13	Inversiones Camali E.I.R.Ltda.	Maximo`s	Tres Estrellas	Tacna
14	Inversiones Iruri S.C.R.L.	Miculla	Tres Estrellas	Tacna
15	Top Rank Hotel S.A.C.	Park Inn By Radisson	Tres Estrellas	Tacna
16	Inmobiliaria Nueva Tacna S.A.C.	Platinum	Tres Estrellas	Tacna
17	Cooperación Turística San Martín S.A.C.	San Martín	Tres Estrellas	Tacna
18	Servicios Empresariales y Turísticos Victoria Reggia S.A.C.	Victoria Reggia	Tres Estrellas	Tacna
19	Servicios Turísticos Avenida EIRL	Avenida	Dos Estrellas	Tacna
20	Daffs S.A.C.	Arenas Hotel & Spa	Dos Estrellas	Tacna
21	Grupo TCN S.A.C.	Arunta	Dos Estrellas	Tacna
22	Inversiones Tesillo E.I.R.L.	Bolognesi	Dos Estrellas	Tacna
23	Inversiones Bolivar Tacna S.A.C.	Bolivar	Dos Estrellas	Tacna
24	Grupo Rebeca Quelopana S.A.C.	Caribe	Dos Estrellas	Tacna
25	Inversiones 8AH E.I.R.L.	Casa Real	Dos Estrellas	Tacna
26	Emp. Serv.Turist. Copacabana S.A..C	Copacabana	Dos Estrellas	Tacna
27	Hotel Fontes S.A.C.	Fontes	Dos Estrellas	Tacna
28	Negocios Turísticos Yanmeth E.I.R.L.	Fortaleza	Dos Estrellas	Tacna
29	Hotel Frontera S.A.C.	Frontera	Dos Estrellas	Tacna
30	Nuevo Hotel Plaza El Carmen E.I.R.L.	Hotel Plaza	Dos Estrellas	Tacna
31	Hotel Jerusalem E.I.R.L.	Jerusalem	Dos Estrellas	Tacna
32	Servicios Hoteleros de Sur S.A.C.	La Virreyna	Dos Estrellas	Tacna
33	Grupo Limani S.R.L.	Limani Suites	Dos Estrellas	Tacna
34	Mediterraneo Suite E.I.R.L.	Mediterraneo Suite	Dos Estrellas	Tacna

N°	Razón social	Nombre comercial	Categoría	Provincia
35	Dibortel S.A.C.	Munayki	Dos Estrellas	Tacna
36	Servicios Turísticos Santa María S.R.L.	Nicasio Plaza	Dos Estrellas	Tacna
37	Hotelería y Turismo Nicson E.I.R.L.	Nicson	Dos Estrellas	Tacna
38	Empresa Turística y Hotelera 24 Horas E.I.R.L.	Pacific Suites	Dos Estrellas	Tacna
39	Hotel Premier S.A.	Premier	Dos Estrellas	Tacna
40	Negocios e Inversiones Delgado E.I.R.L.	Roble 18	Dos Estrellas	Tacna
41	Servicios Turísticos Avenida EIRL	Royal Inn	Dos Estrellas	Tacna
42	Inversiones Santa María Group S.R.L.	Santa Maria	Dos Estrellas	Tacna
43	Group Terrazzo S.A.C.	Suite Terrazo	Dos Estrellas	Tacna
44	Sumaq Hotel Tacna S.A.C.	Sumaq Hotel Tacna	Dos Estrellas	Tacna
45	Hotel Tambo Real S.A.C.	Tambo Real	Dos Estrellas	Tacna
46	Hotel Torre Sur S.A.C.	Torresur	Dos Estrellas	Tacna
47	Resultados Empresariales JCG E.I.R.L.	Villa Coral	Dos Estrellas	Tacna
48	Servicios Turísticos Hotel Viña del Mar E,I,R,L.	Viña del Mar	Dos Estrellas	Tacna
49	Inversiones La Lisera S.A.C.	La Lisera Suite	Tres Estrellas	Tacna
50	Orva S.R.L.	La Posada del Cacique	Tres Estrellas	Tacna
51	Inversiones Confort E.I.R.Ltda.	Confort	Tres Estrellas	Tacna
52	Inversiones ABI S.A.C.	Princess	Tres Estrellas	Tacna
53	Inversiones JOR S.A.C.	Risso	Tres Estrellas	Tacna
54	Takora Inn S.R.L.	Takora Inn	Tres Estrellas	Tacna
55	Cielo Azul E.I.R.L.	Anturio	Dos Estrellas	Tacna
56	Osing E.I.R.L.	Avalo	Dos Estrellas	Tacna
57	A.G.B. Benavides Morriberon E.I.R.L.	B & B	Dos Estrellas	Tacna
58	Choque Junior E.I.R.L.	Choque Junior	Dos Estrellas	Tacna
59	Inversiones Anahua E.I.R.L.	Diego	Dos Estrellas	Tacna
60	Turismo de Frontera El Tablón S.C.R.L.	El Tablón	Dos Estrellas	Tacna
61	Estrellita Dorada EIRLtda.	Estrellita Dorada	Dos Estrellas	Tacna
62	Inversiones Vinfra E.I.R.L.	Gold Infinity	Dos Estrellas	Tacna
63	Hostal Hogar S.A.	Hogar	Dos Estrellas	Tacna
64	Ormen S.C.R.L.	Karamolle	Dos Estrellas	Tacna
65	C.A.J. Inversiones Comercial de Responsabilidad Limitada	Las Américas	Dos Estrellas	Tacna
66	Hostal los Olivos S.A.C.	Los Olivos	Dos Estrellas	Tacna
67	Grupo Santa Andrea S.A.C.	Miller	Dos Estrellas	Tacna
68	Hostal Progreso J L E.I.R.L.	Progreso	Dos Estrellas	Tacna
69	Osito Producciones E.I.R.L.	William's	Dos Estrellas	Tacna
70	YuntaWasi (hostal) E.I.R.L.	Yunta Wasi	Dos Estrellas	Tacna
71	Hostal Inclán S.R.L.	Inclán	Una Estrella	Tacna

N°	Razón social	Nombre comercial	Categoría	Provincia
72	America Suites E.I.R.L.	America Suites	Sin categoría	Tacna
	Comercialización Distribución y Logística en Servicios de Alimentación Perú S.A.C.	Anthares		Tacna
73	CODYLSA SAC		Sin categoría	
	Asociación Regional de Cesantes y Jubilados en Educación Tacna	Arcijet		Tacna
74	Grupo TCN S.A.C.		Sin categoría	
75		Arunta	Sin categoría	Tacna
76	Cadena de Hospedajes Bolognesi E.I.R.L.	Bolognesi	Sin categoría	Tacna
77	Ferro Huañec Dionilda Ely	Camila	Sin categoría	Tacna
78	Inversiones del Carpio S.A.C.	Casa Grande Inn	Sin categoría	Tacna
79	Cadena de Hoteles Casa Naranja S.R.L.	Casa Naranja	Sin categoría	Tacna
80	Hospedaje Chaparro E.I.R.L.	Chaparro	Sin categoría	Tacna
81	Representaciones Prigadanic S.R.Ltda.	Cristo Rey	Sin categoría	Tacna
82	Gestiones Empresariales JCG EIRL	Hogar Silento	Sin categoría	Tacna
83	Servicios Turísticos Santa María S.R.L.	Hostal 21	Sin categoría	Tacna
84	Hospedaje Iquique E.I.R.L.	Iquique	Sin categoría	Tacna
85	Elegance Kitchen EIRL	Jumi	Sin categoría	Tacna
86	El Kankun EIRL.	Kankun	Sin categoría	Tacna
87	H. de la Nonna E.I.R.Ltda.	La Nonna	Sin categoría	Tacna
	Empresa Turística y Hotelera 24 Horas E.I.R.L.	La Posada de Tacna	Sin categoría	Tacna
88		La Torre	Sin categoría	Tacna
89	Hotel La Torre E.I.R.L.		Sin categoría	Tacna
90	Serv. Turist. Las Vilcas EIRL.	Las Vilcas	Sin categoría	Tacna
91	Leo's Komfort Inn E.I.R.L.	Leo's Komfort Inn	Sin categoría	Tacna
92	Le Prince E.I.R.L.	Le Prince	Sin categoría	Tacna
93	Hospedaje Nuevo Paraiso S.C.R.L.	Nuevo Paraiso	Sin categoría	Tacna
94	Lunic Inversiones EIRL	Oasis	Sin categoría	Tacna
95	Inversiones Altas Cumbres S.R.L.	Primavera Plaza	Sin categoría	Tacna
96	Inversiones Angeliza E.I.R.L.	Sudamericana	Sin categoría	Tacna
97	Angelo Spa E.I.R.L.	Sumaq Wasi	Sin categoría	Tacna
98	C & B Velero Inn E.I.R.L.	Velero Inn	Sin categoría	Tacna
99	Takana Quick Liquidación S.A.C.	Victoria	Sin categoría	Tacna
100	Inmobiliaria Alan S.A.C.	Victoria II	Sin categoría	Tacna
101	Hostal Vicuña E.I.R.L.	Vicuña	Sin categoría	Tacna

Nota: Datos corresponden a información brindada por DIRCETUR – Tacna.

ANEXO 06 – MUESTRA

N°	Razón social	Nombre comercial	Categoría	Provincia
1	Bilbao Hotel Inn E.I.R.L.	Bilbao Inn	Tres Estrellas	Tacna
2	Camino Real S.A.C. Servicios Turísticos	Camino Real Hotel	Tres Estrellas	Tacna
3	Inversiones Parodi S.A.C.	Dorado Hotel	Tres Estrellas	Tacna
4	Odyssey Pacific S.A.C.	El Emperador	Tres Estrellas	Tacna
5	El Mesón S.R.Ltda.	El Mesón	Tres Estrellas	Tacna
6	Negocios Hoteleros Tacna E.I.R.L.	Faraon	Tres Estrellas	Tacna
7	Gran Hotel Central S.A.C.	Gran Hotel Central	Tres Estrellas	Tacna
8	Derrama Magisterial	D M Hoteles - Tacna	Tres Estrellas	Tacna
9	CDH Victoria E.I.R.L	Gran Hotel Victoria	Tres Estrellas	Tacna
10	Holiday Suites S.A. Servicios Turísticos	Holiday Suites	Tres Estrellas	Tacna
11	Servicios Turísticos Avenida EIRL	La Mansión	Tres Estrellas	Tacna
12	Inversiones Camali E.I.R.Ltda.	Maximo`s	Tres Estrellas	Tacna
13	Inversiones Iruri S.C.R.L.	Miculla	Tres Estrellas	Tacna
14	Top Rank Hotel S.A.C.	Park Inn By Radisson	Tres Estrellas	Tacna
15	Inmobiliaria Nueva Tacna S.A.C.	Platinum	Tres Estrellas	Tacna
16	Cooperación Turística San Martín S.A.C.	San Martín	Tres Estrellas	Tacna
17	Servicios Empresariales y Turísticos Victoria Reggia S.A.C.	Victoria Reggia	Tres Estrellas	Tacna
18	Servicios Turísticos Avenida EIRL	Avenida	Dos Estrellas	Tacna
19	Daffs S.A.C.	Arenas Hotel & Spa	Dos Estrellas	Tacna
20	Grupo TCN S.A.C.	Arunta	Dos Estrellas	Tacna
21	Inversiones Tesillo E.I.R.L.	Bolognesi	Dos Estrellas	Tacna
22	Inversiones Bolivar Tacna S.A.C.	Bolivar	Dos Estrellas	Tacna
23	Grupo Rebeca Quelopana S.A.C.	Caribe	Dos Estrellas	Tacna
24	Inversiones 8AH E.I.R.L.	Casa Real	Dos Estrellas	Tacna
25	Emp. Serv.Turist. Copacabana S.A..C	Copacabana	Dos Estrellas	Tacna
26	Hotel Fontes S.A.C.	Fontes	Dos Estrellas	Tacna
27	Negocios Turísticos Yanmeth E.I.R.L.	Fortaleza	Dos Estrellas	Tacna
28	Hotel Frontera S.A.C.	Frontera	Dos Estrellas	Tacna
29	Nuevo Hotel Plaza El Carmen E.I.R.L.	Hotel Plaza	Dos Estrellas	Tacna
30	Hotel Jerusalem E.I.R.L.	Jerusalen	Dos Estrellas	Tacna
31	Servicios Hoteleros de Sur S.A.C.	La Virreyña	Dos Estrellas	Tacna
32	Grupo Limani S.R.L.	Limani Suites	Dos Estrellas	Tacna
33	Mediterraneo Suite E.I.R.L.	Mediterraneo Suite	Dos Estrellas	Tacna
34	Dibortel S.A.C.	Munayki	Dos Estrellas	Tacna
35	Servicios Turísticos Santa María S.R.L.	Nicasio Plaza	Dos Estrellas	Tacna
36	Hotelería y Turismo Nicson E.I.R.L.	Nicson	Dos Estrellas	Tacna

N°	Razón social	Nombre comercial	Categoría	Provincia
37	Empresa Turística y Hotelera 24 Horas E.I.R.L.	Pacific Suites	Dos Estrellas	Tacna
38	Hotel Premier S.A.	Premier	Dos Estrellas	Tacna
39	Negocios e Inversiones Delgado E.I.R.L.	Roble 18	Dos Estrellas	Tacna
40	Servicios Turísticos Avenida EIRL	Royal Inn	Dos Estrellas	Tacna
41	Inversiones Santa María Group S.R.L.	Santa Maria	Dos Estrellas	Tacna
42	Group Terrazzo S.A.C.	Suite Terrazo	Dos Estrellas	Tacna
43	Sumaq Hotel Tacna S.A.C.	Sumaq Hotel Tacna	Dos Estrellas	Tacna
44	Hotel Tambo Real S.A.C.	Tambo Real	Dos Estrellas	Tacna
45	Hotel Torre Sur S.A.C.	Torresur	Dos Estrellas	Tacna
46	Resultados Empresariales JCG E.I.R.L.	Villa Coral	Dos Estrellas	Tacna
47	Servicios Turísticos Hotel Viña del Mar E,I,R,L.	Viña del Mar	Dos Estrellas	Tacna
48	Inversiones La Lisera S.A.C.	La Lisera Suite	Tres Estrellas	Tacna
49	Orva S.R.L.	La Posada del Cacique	Tres Estrellas	Tacna
50	Inversiones Confort E.I.R.Ltda.	Confort	Tres Estrellas	Tacna
51	Inversiones ABI S.A.C.	Princess	Tres Estrellas	Tacna
52	Inversiones JOR S.A.C.	Risso	Tres Estrellas	Tacna
53	Takora Inn S.R.L.	Takora Inn	Tres Estrellas	Tacna
54	Cielo Azul E.I.R.L.	Anturio	Dos Estrellas	Tacna
55	Osing E.I.R.L.	Avalo	Dos Estrellas	Tacna
56	A.G.B. Benavides Morriberon E.I.R.L.	B & B	Dos Estrellas	Tacna
57	Choque Junior E.I.R.L.	Choque Junior	Dos Estrellas	Tacna
58	Inversiones Anahua E.I.R.L.	Diego	Dos Estrellas	Tacna
59	Turismo de Frontera El Tablón S.C.R.L.	El Tablón	Dos Estrellas	Tacna
60	Estrellita Dorada EIRLtda.	Estrellita Dorada	Dos Estrellas	Tacna
61	Inversiones Vinfra E.I.R.L.	Gold Infinity	Dos Estrellas	Tacna
62	Hostal Hogar S.A.	Hogar	Dos Estrellas	Tacna
63	Ormen S.C.R.L.	Karamolle	Dos Estrellas	Tacna
64	C.A.J. Inversiones Comercial de Responsabilidad Limitada	Las Américas	Dos Estrellas	Tacna
65	Hostal los Olivos S.A.C.	Los Olivos	Dos Estrellas	Tacna
66	Grupo Santa Andrea S.A.C.	Miller	Dos Estrellas	Tacna
67	Hostal Progreso J L E.I.R.L.	Progreso	Dos Estrellas	Tacna
68	Osito Producciones E.I.R.L.	William's	Dos Estrellas	Tacna
69	YuntaWasi (hostal) E.I.R.L.	Yunta Wasi	Dos Estrellas	Tacna

Nota: Se elaboró a criterio del investigador en base a la población de la investigación.

ANEXO 07 - MATRIZ DE SISTEMATIZACIÓN DE DATOS – VARIABLE INDEPENDIENTE

	Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES																					
	Estado de situación Financiera									Estado de Resultados				Estado de Cambios en el patrimonio			Estado de Flujos de Efectivo			Notas a los Estados Financieros		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
s1	2	4	4	4	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	
s2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
s3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	3	2	3	3	
s4	5	4	5	4	4	2	2	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	
s5	4	5	4	5	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	
s6	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	
s7	1	1	1	1	1	5	1	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	
s8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	
s9	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	2	
s10	2	2	2	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	2	2	4	
s11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
s12	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	
s13	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	4	
s14	5	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	
s15	3	3	2	2	2	2	3	3	4	2	2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	
s16	2	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	1	1	2	1	
s17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
s18	4	2	4	3	2	4	4	4	3	5	3	3	5	3	4	5	4	4	5	3	5	
s19	5	2	2	5	4	2	2	2	2	2	2	4	5	2	5	2	4	3	4	2	2	
s20	2	5	2	2	5	5	5	5	5	5	2	2	2	5	2	2	5	2	2	4	2	

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES																						
	Estado de situación Financiera									Estado de Resultados				Estado de Cambios en el patrimonio			Estado de Flujos de Efectivo			Notas a los Estados Financieros		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
s21	3	2	2	3	2	5	2	3	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3
s22	1	3	3	3	1	2	1	3	1	1	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	1
s23	3	3	3	5	3	3	3	5	3	2	5	5	2	5	3	5	3	5	3	5	3	3
s24	2	2	5	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	2	3	3
s25	3	3	2	2	2	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	3	2	2	4	4	2
s26	2	3	2	1	3	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3
s27	4	4	3	3	4	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	2	3	3
s28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s29	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1
s30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s31	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2
s32	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2
s33	5	2	5	5	2	5	2	5	2	5	5	5	2	2	5	5	5	2	5	2	5	2
s34	2	5	2	2	2	2	5	5	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1
s35	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s36	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s37	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3
s38	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	5	2	2	2	2	2	3	3	5	2	2
s39	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	3	3	5	3	5	4	5	3
s40	1	5	1	5	1	5	1	5	1	5	1	1	1	5	4	5	1	5	1	1	1	5
s41	2	2	2	4	4	4	2	2	2	2	2	2	4	4	5	4	4	2	2	2	2	2
s42	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES																						
	Estado de situación Financiera									Estado de Resultados				Estado de Cambios en el patrimonio			Estado de Flujos de Efectivo			Notas a los Estados Financieros		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
s43	2	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4
s44	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s45	3	3	3	4	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	1	1	1	4	4	4	3	4
s46	2	1	1	3	1	2	2	1	2	3	2	2	3	3	2	2	1	3	3	3	3	3
s47	3	2	3	1	3	3	3	2	2	1	1	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3
s48	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	1	1	3	3	2	2	3	1	2	2	3
s49	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s50	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	2	2	2
s51	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
s52	4	2	4	4	2	2	4	2	2	2	4	1	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2
s53	2	4	2	2	4	4	2	4	2	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	4	4
s54	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	4	2	1	4	4	2	4
s55	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s56	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
s57	2	2	1	2	2	1	2	2	5	5	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2
s58	5	2	2	5	5	2	5	5	2	2	2	2	2	2	2	5	2	1	2	1	2	1
s59	1	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2
s60	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
s61	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s62	1	2	2	1	1	1	1	4	2	4	2	4	2	4	1	2	4	1	2	2	4	4
s63	4	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	2	2	4	2	4	1	4	1	4
s64	2	4	2	4	2	2	2	2	4	4	4	2	2	2	2	2	4	2	4	2	4	2

Nivel de aplicación de la NIIF para PYMES																						
	Estado de situación Financiera									Estado de Resultados				Estado de Cambios en el patrimonio			Estado de Flujos de Efectivo			Notas a los Estados Financieros		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
s65	5	2	3	2	2	4	4	4	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3
s66	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s67	1	1	3	2	2	2	2	2	2	5	5	5	5	5	5	2	2	2	2	2	2	1
s68	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s69	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1

Nota: Elaboración propia.

ANEXO 08 - MATRIZ DE SISTEMATIZACIÓN DE DATOS – VARIABLE DEPENDIENTE

	Las políticas contables													
	Reconocimiento de los elementos				Medición de los elementos		Principios contables							
	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36
s1	2	4	4	4	4	4	2	2	2	4	2	4	4	4
s2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s3	2	2	2	3	2	3	2	4	4	3	2	2	3	2
s4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4
s5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5
s6	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1
s7	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2
s8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s9	2	2	4	4	4	4	2	4	2	2	2	4	4	4
s10	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3
s11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s12	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2
s13	4	2	4	4	4	3	3	3	2	4	2	2	4	3
s14	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4
s15	3	3	2	2	2	3	4	3	2	3	2	3	3	2
s16	2	1	4	1	2	2	3	1	1	1	1	4	4	1
s17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s18	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	5	3
s19	4	4	3	2	4	3	5	2	4	5	4	4	3	4
s20	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2

Las políticas contables														
	Reconocimiento de los elementos				Medición de los elementos		Principios contables							
	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36
s21	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3
s22	3	3	1	1	3	3	1	1	1	3	1	3	1	3
s23	5	5	5	3	5	5	3	3	3	3	3	5	3	5
s24	2	3	3	3	4	2	4	4	4	4	4	3	3	3
s25	4	2	4	4	2	4	2	2	2	3	3	4	4	4
s26	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	1	1	1
s27	4	4	3	3	2	2	2	2	2	4	4	2	2	2
s28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s29	3	3	3	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
s30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s31	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
s32	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3
s33	5	2	5	5	5	5	2	5	2	2	5	5	5	2
s34	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2
s35	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s36	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s37	3	3	4	3	4	3	2	2	2	2	4	3	3	4
s38	2	2	2	3	2	5	2	2	2	5	2	2	2	2
s39	5	5	5	3	5	3	5	5	5	3	5	3	5	5
s40	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s41	2	2	2	2	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3
s42	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Las políticas contables														
	Reconocimiento de los elementos				Medición de los elementos		Principios contables							
	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36
s43	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3
s44	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s45	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4
s46	1	1	3	3	2	3	2	3	3	1	3	1	3	1
s47	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2
s48	3	2	3	1	2	3	3	3	2	2	2	3	3	1
s49	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1
s50	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	1	1	3
s51	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1
s52	1	1	1	2	2	2	2	1	4	1	1	4	2	2
s53	2	2	2	4	4	4	2	4	2	4	4	2	4	4
s54	2	4	4	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2
s55	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s56	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	4
s57	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2
s58	2	2	2	5	1	1	2	2	2	2	2	5	5	1
s59	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1
s60	1	1	1	1	3	3	3	3	1	1	2	2	2	2
s61	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s62	4	4	4	3	3	4	4	1	4	1	4	4	1	2
s63	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
s64	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2

Las políticas contables														
	Reconocimiento de los elementos				Medición de los elementos		Principios contables							
	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36
s65	2	1	2	1	1	1	2	2	2	4	2	4	2	4
s66	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
s67	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	1	2
s68	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
s69	3	3	2	2	3	2	1	1	1	1	1	2	2	3

Nota: Elaboración propia.