

## Adopción de NIIF para pymes en el sector palmicultor en la región la libertad, 2021

Joselito Emanuel Alfaro Oliva

Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad César Vallejo, Perú

### Resumen

La investigación titulada siguió como principal objetivo identificar cuál es la perspectiva de adopción de NIIF para pymes por primera vez en el sector palmicultor en la región La Libertad, 2021. La muestra de estudio fueron 08 empresas pymes del sector palmicultor, asimismo, el enfoque fue tipo cuantitativo, de alcance descriptivo, diseño no experimental y de corte transversal. Se aplicó el instrumento del cuestionario que constó de 50 preguntas cerradas debidamente validadas y consistentes aplicadas a los gerentes de cada pyme. Las interrogantes se plantearon teniendo en cuenta la teoría de NIIF para pymes en la sección 35. Se concluyó que la perspectiva de adopción de NIIF para pymes es negativa, el 100% del sector de estudio considera que el cumplimiento del marco tributario genera valor en sus compañías desde el punto de vista que administran de manera eficiente las contingencias tributarias, mas no desde el enfoque financiero y generación de valor.

*Palabras clave:* marco contable marco tributario, enfoque financiero, NIIF para pymes

## Adoption of IFRS for smes in the palm sector in the la libertad region, 2021

### Abstract

The research entitled followed as main objective: Identify what is the perspective of adoption of IFRS for SMEs for the first time in the palm sector in the La Libertad Region, 2021, the study sample was 08 SME companies in the palm sector, the approach was type quantitative, descriptive in scope, non-experimental and cross-sectional design. The instrument of the questionnaire consisted of 50 closed questions duly validated and consistent applied to the managers of each SME. The questions were raised taking into account the theory of IFRS for SMEs in section 35. It was concluded that the perspective of adopting IFRS for SMEs is negative, 100% of the study sector

considers that compliance with the tax framework generates value in their companies from the point of view of efficiently managing tax contingencies, but not from the financial and value generation approach.

*Keywords:* accounting framework tax framework, financial approach, IFRS for SMEs

## Adoção do ifrs para pme do setor da palma na região de la libertad, 2021

### Resumo

A pesquisa intitulada seguiu como objetivo principal: Identificar qual é a perspectiva de adoção do IFRS para PMEs pela primeira vez no setor de óleo de palma na região de La Libertad, 2021, a amostra do estudo foi de 08 empresas PME do setor de óleo de palma, o a abordagem foi do tipo quantitativa, de âmbito descritivo, não experimental e de desenho transversal. Foi aplicado o instrumento questionário, composto por 50 questões fechadas devidamente validadas e consistentes, aplicado aos gestores de cada PME. As questões foram colocadas tendo em conta a teoria do IFRS para PMEs na secção 35. Concluiu-se que a perspectiva de adoção do IFRS para PMEs é negativa, 100% do setor em estudo considera que o cumprimento do enquadramento fiscal gera valor nas suas empresas do ponto de vista de que administram eficientemente as contingências tributárias, mas não do ponto de vista financeiro e de geração de valor.

*Palavras-chave:* enquadramento contabilístico, enquadramento fiscal, abordagem financeira, IFRS para PME

### 1. Introducción

Las compañías se constituyen legalmente con el propósito de declarar públicamente sus aportes monetarios y no monetarios en el registro mercantil al momento de constitución. Esto es necesario, pues públicamente se conoce el capital inicial de constitución, ya que la finalidad es generar valor a sus inversiones y sostenibilidad en el tiempo.

Los inversionistas que aportan el capital suficiente para constituir e iniciar el funcionamiento de una organización son los accionistas. Desde esta perspectiva, son los inversores los usuarios directos de la información financiera reflejada en los estados financieros, la cual está sujeta a una fecha determinada debidamente preparada y presentada según las normas contables de información financiera de estricto cumplimiento y vigente en el país de las operaciones.

Por ende, los gerentes y administradores de una organización son las personas que cuentan con las facultades y responsabilidades de dirigir eficientemente los recursos dinerarios y no dinerarios de una compañía. Todo control se realiza según las estrategias y objetivos propuestos en la planificación estratégica formulada y aprobada por el directorio y/o por la junta general de accionistas para un tiempo determinado. El resultado de toda la gestión realizada por el gerente debe reflejarse en los estados financieros, los cuales deben ser relevantes, confiables y transparentes

para que permitan a los accionistas aprobar los resultados económicos y tener la satisfacción de que sus inversiones tienen un rendimiento deseado.

Dentro de los aspectos más relevantes en la actualidad, las compañías pymes presentan una resistencia para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Desde un contexto subjetivo, esto sucede porque, al no presentar estados financieros a la Superintendencia de Mercado de Valores, no se encuentran en obligación de preparar estos según los estándares del marco contable vigente. Por otro lado, existen diversas normas tributarias que frustran a muchos inversionistas de pymes para adoptar las NIIF plenas o para pymes al existir mucha presión tributaria para la recaudación de impuestos. De tal manera, se exige que en la determinación de tributos se apliquen las normas tributarias; en este sentido, los gerentes adoptan por reflejar resultados económicos y financieros del resultado de la aplicación de estas normas sobre el aspecto tributario, lo cual genera distorsiones para el efecto financiero.

Esta investigación se justifica por su valor teórico al generar conocimiento científico con respecto a las variables de investigación al identificar cuál es la perspectiva que tienen los gerentes del sector palmicultor sobre adopción de NIIF para pymes. Asimismo, por sus implicancias prácticas, brindará sustento científico sobre la situación actual de todo el sector palmicultor en la región la Libertad sobre la adopción de NIIF, con la finalidad de evaluar su posterior beneficio de la aplicación de NIIF para pymes. Finalmente, por su utilidad metodológica, es útil al facilitar el uso del instrumento de recolección de datos para medir la perspectiva por cada dimensión de la sección 35 de NIIF para pymes.

El problema de investigación se planteó de la siguiente manera: ¿Cuál es la perspectiva de adopción de NIIF para Pymes por primera vez en el sector palmicultor en la Región La Libertad, 2021?. De esta manera, se formuló la hipótesis de investigación: la perspectiva de adopción de NIIF para Pymes por primera vez en el sector palmicultor en la Región La Libertad, 2021 es negativa porque genera costos tributarios y sale del marco tributario al marco de información financiera. El objetivo de estudio fue identificar cuál es la perspectiva de adopción de NIIF para Pymes por primera vez en el sector palmicultor en la Región La Libertad, 2021.

## **2. Marco teórico**

Dentro de los antecedentes de investigación con respecto a la variable adopción de NIIF para pymes, Laguna et. al. (2020) señala que existe un bajo nivel de adopción de NIIF para pymes, lo cual aplican los PCGA y las NIC, esta es una de las razones de la resiliencia, debido a la existencia de base científica experimentada en compañías sobre los beneficios que trae las NIIF en las compañías. Adicionalmente, Huacchillo et. al. (2020) determinó que existe una relación positiva de  $r=0,903$  y una significancia de 0,000 entre la gestión financiera y la toma de decisiones, además, su nivel de gestión financiera es de un nivel regular de 35.71% por lo que se constituyen los estados financieros como un instrumento de gestión que debe ser debidamente

preparado y con información relevante.

Silva (2019) considera que la problemática para la adopción de NIIF para pymes en las compañías es la falta de compromiso por parte de la gerencia para la adopción de un marco contable estandarizado e internacional, pues no se considera que genera valor en toda la organización al tener información financiera razonable y relevante. De manera similar, Flores et. al.(2018) determinó que diversas empresas elaboran los estados financieros desde un aspecto netamente tributario y dejan de lado el aspecto financiero que contribuiría para una eficiente toma de decisiones.

Orobio et. al. (2018) considera que, según los estudios realizados, existe muy bajo nivel de la gestión organizacional en temas contables y financieros que efectúen los responsables de presentación de información financiera. Estos resultados afectan significativamente a las organizaciones y eso evidencia que los profesionales no se encuentran capacitados para la adopción de NIIF. Encalada et. al. (2018) señala que la adopción a NIIF implica una preparación técnica de los recursos humanos para la aplicación del marco financiero correctamente para que genere confianza en los estados financieros formulados. Rodríguez (2016) concluyó que las compañías pymes tienen un nivel alto en el riesgo de sufrir crisis financiera y problemas de liquidez al no contar con políticas y procedimientos para una eficiente toma de decisiones, lo cual podría lograrse a través de los estados financieros debidamente preparados con información relevante y razonable.

Castro (2013) arribó a la conclusión de que el conocimiento de las NIIF es casi nulo debido a que el contador tiene un apego a las normas tributarias y la contabilidad está preparada para fines tributarios mas no enfatiza en el marco contable de información financiera. Rodriguez (2009) señala que el contador debe aportar desde su profesionalización y ética, pues la formulación de estados financieros con efectos de relevancia y confiabilidad son comparables con ejercicios anteriores en los que se aplica correctamente el marco contable financiero.

Salazar (2013), en su estudio en medianas empresas en la ciudad de Bogotá, concluyó que los efectos de la NIIF para pymes repercuten directamente en los estados financieros. Estos pueden generar el deterioro del valor de las inversiones, cuentas por cobrar sin intereses, pérdida en la propiedad planta y equipo, así como el cálculo del valor del impuesto diferido.

Dentro de las teorías existentes sobre la variable NIIF para pymes, tanto Terrón et. al. (2019) y Católico (2020) consideran que el marco contable según las NIIF para pymes es un brazo de apoyo indispensable para la formulación de estados financieros y para revelar la información financiera. Su finalidad es que la gerencia pueda tomar decisiones sobre datos medibles razonables y cumpla los objetivos propuestos en su planificación estratégica; asimismo, es un instrumento de gestión que repercute en diversos aspectos en las organizaciones.

En el Perú a través del Concejo Normativo de Contabilidad, se promulgó la Resolución de CNC N.º 003-2020-EF/30 donde oficializaron las NIIF para pymes. Esta contiene 35 secciones para las pymes (CNC 2020).

### **3. Metodología**

Respecto a la metodología de investigación esta fue de tipo aplicada. Concytec (2018) señala que esta se aplica al existir antecedentes de otros investigadores que han aportado a la comunidad científica en las líneas de investigación respectiva. Según el enfoque de Hernández y Mendoza (2018) se puede emplear el método de tipo cuantitativo y de alcance descriptivo. Además, el diseño de la investigación fue no experimental y transversal al medir en un solo tiempo las variables de estudio y sin efectuar manipulación de las variables para medir algún efecto.

La población de estudio fueron 8 empresas pymes del sector palmicultor en la Región La Libertad en el año 2021. Se usó a la integridad de la población al ser alcanzable la aplicación de los instrumentos de investigación a los gerentes generales de las compañías y al ser las únicas empresas identificadas en la región la libertad que procesan la palma (Otzen y Manterola, 2017).

Se usó la técnica de la encuesta para recopilar datos para ejecutar el estudio planteado para lo cual se utilizó como instrumento un cuestionario (Quispe y Sánchez, 2011). Además, según Dorantes (2016) los instrumentos que son aplicados a un estudio con rigor científico deben ser validados por juicio de expertos. Por ende, en el estudio se procedió a validar con cinco expertos en la materia de NIIF para lo cual se aplicó la V de Aiken (Merino, 2018). Esto dio como resultado una validez fuerte con el resultado de 1.

Respecto a la consistencia interna del cuestionario aplicado, según Solery Soler (2012) se planteó el coeficiente Alfa de Cronbach que deberá ser calculado previamente a su ejecución. A partir del resultado de la aplicación, se obtuvo 0.965, lo cual muestra una consistencia interna excelente. El cuestionario aplicado constó de 50 preguntas cerradas con respuestas como SI/NO/ NO ESTOY SEGURO. Las interrogantes se plantearon desde las perspectivas de la teoría de NIIF para Pymes en la sección 35, publicada por el Concejo Normativo de Contabilidad a través de la Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30 (CNC, 2020).

De esta manera, se aplicaron los instrumentos para identificar cuál es la perspectiva de la adopción de NIIF para PYMES en el sector palmicultor en la Región La Libertad, 202. Posteriormente, se realizó un análisis de datos a través del Ms Excel y de la aplicación de los instrumentos de estudio se obtuvieron los resultados que se muestran en la siguiente sección.

### **4. Resultados**

Después de efectuar la recopilación de datos, se efectuó un análisis descriptivo a través de tablas de frecuencia. Se obtuvo lo siguiente:



**Tabla 1: Perspectiva de adopción de NIIF para pymes en el sector Palmicultor**

Indicador de Respuesta	NIIF para PYMES, adopción por primera vez	Dimensiones			
		Alcance de aplicación por primera vez	Procedimientos para preparar EEFF, fecha de transición	Información a revelar	Conciliaciones
SI	39.36%	48.50%	53.57%	30.36%	25%
NO	53.21%	32.50%	42.86%	62.50%	75%
N/E	7.43%	19.00%	3.57%	7.14%	0%
<b>Total</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 2: Perspectiva de la dimensión de aplicación por primera vez de NIIF para PYMES**

Ítem	¿Interrogantes?	SI	NO	N/E
11	¿Conoce las obligaciones respecto a la elaboración y preparación de estados financieros según lo establecido en la ley general de sociedades?	75%	0%	25%
12	¿Cuándo constituyó la compañía adoptó NIIF para pymes o completas?	0%	87.5%	12.5%
13	¿Conoce los procedimientos para la adopción de NIIF PYMES?	0%	87.5%	12.5%
14	¿Tiene implementado políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, ¿para el registro de transacciones en su compañía?	0%	87.5%	13%
15	¿Se encuentran aprobados los estados financieros por la junta general de accionistas por los 03 ejercicios anteriores?	0%	100%	0%
16	¿Se ha efectuado una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF para las PYMES?	0%	100%	0%
17	¿Conoce la importancia y relevancia de preparar estados financieros bajo los estándares de NIIF?	87.5%	0%	12.5%
18	¿Conoce el juego completo de los estados financieros?	100%	0%	0%
19	¿Toma decisiones financieras, comerciales, contractuales según los indicadores de los estados financieros presentados por su gerencia financiera?	37.5%	50%	12.5%
110	¿Considera que, de aplicar las NIIF, puede emitir estados financieros con información relevante para obtener una tasa del costo financiero más baja?	87.5%	0%	13%

I11	¿Ha reconocido todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES?	0%	87.5%	12.5%
I12	¿La compañía se encuentra en la capacidad financiera de pagar tributos por defectos en el tratamiento contable, con la finalidad de adoptar NIIF por primera vez?	0%	75%	25%
I13	¿Considera que tiene efectos positivos la adopción de NIIF en su compañía?	100%	0%	0%
I14	¿Cree que debería cambiar datos retroactivamente la contabilidad?	75%	0%	25%
I15	¿Considera las finanzas como motor para repotenciar y generar mayor valor a su compañía?	100%	0%	0%
I16	¿Considera que cuando registra sus transacciones según el marco tributario cumple con presentar estados financieros de acuerdo con las NIIF?	50%	0%	50%
I17	¿Cuándo su departamento contable le dice que cumple con el marco tributario y no el marco contable, cree que genera valor a su compañía?	100%	0%	0%
I18	¿Considera que los estados financieros son una herramienta de gestión financiera para la toma de decisiones?	87.5%	0%	13%
I19	¿El cumplimiento del marco tributario tiene beneficios notables en su compañía, por las cuales no adopta NIIF?	100%	0%	0%
I20	¿Ha determinado su moneda funcional en su compañía?	87.5%	0%	13%
I21	¿Aplica en su compañía un sistema de control interno según una metodología específica?	0%	12.5%	87.5%
I22	¿Dejó de aplicar NIIF en su compañía en algún ejercicio comercial?	0%	87.5%	12.5%
I23	¿Considera que los contadores deben aplicar NIIF previo consentimiento de la gerencia?	62.5%	0%	37.5%
I24	¿Considera que los PCGA, prevalecen sobre las NIIF?	0%	37.5%	62.5%
I25	¿Del resultado de la aplicación de NIIF, puede determinar el valor de dividendos razonables según tus inversiones realizadas?	62.5%	0%	37.5%

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 3: Perspectiva de conocimiento de procedimientos para preparación de estados financieros**

Ítem	¿Interrogantes?	SI	NO	N/E
I26	¿Ha recibido subvenciones del gobierno, bonos, prestamos?	87.5%	12.5%	0%
I27	¿Distribuye dividendos a los accionistas?	75%	12.5%	12.5%
I28	¿Distribuye utilidades a los trabajadores?	0%	100%	0%
I29	¿Ha tenido en los últimos 05 años litigios comerciales o laborales?	100%	0%	0%
I30	¿Sus inventarios, propiedades planta y equipos, propiedades de inversiones, intangibles lo mide a través del valor razonable?	0%	75%	25%
I31	¿Ha efectuado revaluación de activos?	75%	12.5%	12.5%
I32	¿Efectúa operaciones comerciales con más de dos monedas?	0%	100%	0%
I33	¿Tiene subsidiarias, asociadas dentro del país?	0%	100%	0%
I34	¿Tiene subsidiarias, asociadas fuera del territorio peruano?	0%	100%	0%
I35	¿Conoce los efectos contables del Impuesto Diferido?	37.5%	62.5%	0%
I36	¿Tiene contratos de arrendamientos de bienes muebles e inmuebles con clientes o proveedores?	100%	0%	0%
I37	¿Ha reportado algunas desvalorizaciones de cuentas por cobrar por falta de pago de sus clientes?	100%	0%	0%
I38	¿Otorga bonos a los trabajadores de la compañía?	75%	25%	0%
I39	¿Ha tenido reportes de pérdidas, mermas, desmedros en su compañía?	100%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia



**Tabla 4: Perspectiva de información a revelar por adopción de NIIF**

Ítem	¿Interrogantes?	SI	NO	N/E
I40	¿Ha explicado la transición a las NIIF para pymes como le afectado?	0%	100%	0%
I41	¿Ha medido el rendimiento financiero por adopción a las NIIF?	0%	100%	0%
I42	¿Tiene identificado los flujos de efectivo generados y consumidos e invertidos en su compañía?	0%	100%	0%
I43	¿Efectuó revelaciones expresas que no presentó estados financieros conforme a las NIIF	0%	100%	0%
I44	¿Consideras que el marco de las NIIF es complicado para su adopción en una PYME?	50%	37.5%	12.5%
I45	¿Debe existir sobrecostos tributarios por aplicación de NIIF?	87.5%	0%	12.5%
I46	¿Las NIIF agregan valor a la compañía reflejan datos relevantes y fiables para la toma de decisiones?	75%	0%	25%

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 5: Perspectiva de las conciliaciones por adopción de NIIF para pymes**

Ítem	¿Interrogantes?	SI	NO	N/E
I47	¿Ha explicado la descripción o motivos que generó el cambio de políticas contables por adopción de NIIF para PYMES?	25%	75%	0%
I48	¿Ha efectuado cambio de políticas contables por adopción por primera vez?	25%	75%	0%
I49	¿Efectuó conciliación de su patrimonio a la fecha de transición como afectó la adopción de NIIF?	25%	75%	0%
I50	¿Realizó conciliación del resultado económico, determinado según NIIF, con los ejercicios anteriores?	25%	75%	0%

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 1 (alcance de aplicación por primera vez de NIIF para Pymes), se aprecia que el 48.5% de los encuestados consideran estar dentro de los alcances de la norma contable de NIIF para pymes. Desde un análisis holístico, podemos señalar que esta perspectiva es determinada en vista de que, según la perspectiva de los gerentes,

estos conocen plenamente la existencia de las NIIF para pymes y su obligatoriedad de aplicarlas para preparar estados financieros en base a normas reguladas en el territorio peruano. La gerencia conoce que desde la legislación societaria existe una obligatoriedad, en este sentido, la gerencia reconoce que debe aplicar un marco contable con el fin de efectuar la distribución de dividendos a los accionistas y trabajadores, asimismo, para realizar una correcta determinación de tributos.

La gerencia determina que sí tiene efecto comprobado la aplicación de NIIF para pymes, pero, ante la estricta normativa tributaria y las sanciones pecuniarias existentes, no se hacen esfuerzos para lograr implementarla dentro del marco contable. El propósito sería preparar información razonable y revelar información que sea necesaria según los criterios expuestos en las NIIF.

Desde esta perspectiva se puede incidir que las gerencias conocen el marco contable, pero no autorizan su implementación en el departamento contable al tener conocimiento que podría generar diversos aspectos negativos en las organizaciones. En primer lugar, con respecto a los sobrecostos tributarios, sanciones y pago de impuestos, se puede determinar que las pymes del sector palmicultor, a pesar de la antigüedad y experiencia en su sector, aún mantienen un nivel bajo de conocimiento de beneficios comprobados de NIIF. Estos aún no lo aplican como un instrumento de gestión financiera para la toma de decisiones y no cuentan con un sistema de control interno definido que busque la mejora continua de los procesos integrales de la organización.

Los resultados obtenidos con respecto al alcance de adopción de NIIF para pymes concuerdan con lo planteado por los autores Huacchillo et.al. (2020) y Rodriguez (2016) quienes señalaron que las NIIF son instrumentos de gestión financiera para la toma de decisiones. Asimismo, plantean que el establecimiento de políticas contables es parte de un sistema de control que permite la mejora continua.

Con respecto a los resultados obtenidos sobre la perspectiva de los procedimientos para la preparación de estados financieros en la fecha de transición, se aprecia en la Tabla 1 y Tabla 3 la perspectiva de los gerentes. En este caso, el 53.57% señala que los procedimientos para efectuar el proceso de transición han sido identificados claramente por su área contable, pero aún no se ha iniciado el proceso de transición.

Estos resultados concuerdan con los determinados en la dimensión sobre el alcance para la adopción de NIIF, pues los gerentes del sector palmicultor consideran que se encuentran dentro del alcance para efectuar el proceso de transición. Con los resultados obtenidos referentes a los procedimientos, consideran que sí tienen identificadas las partidas contables en las que incide la aplicación y adopción de NIIF para pymes. No obstante, se puede afirmar que existe una gran resiliencia de adopción de NIIF, a pesar de conocer diversos aspectos positivos para la gerencia general sobre la incidencia de partidas contables en la información financiera. Mientras tanto, un 42.86%, señala que no ha identificado las partidas contables en las que incide la adopción de las normas contables en los reportes financieros.

Estos resultados concuerdan en gran medida con lo planteado por Orobio et.al. (2018)

y Encalada (2018) al señalar que existe un nivel muy bajo de gestión organizacional en temas contables y financieros, los cuales repercuten de manera negativa en la toma de decisiones, al no contar con información razonable y fidedigna. Los resultados obtenidos, para la percepción sobre brindar información a revelar por adopción de NIIF, se aprecian en la Tabla 1 y Tabla 4. Con respecto a la perspectiva sobre la información a revelar en un proceso de adopción de NIIF para pymes, un 62.50% considera que no se ha efectuado ninguna revelación de información sobre la transición a NIIF. Estos resultados concuerdan con los obtenidos en la Tabla 2 al haber identificado que una de las causales es el temor a ser sancionados por el ente tributario o por la falta de beneficios comprobados a pesar de conocer en la teoría que existen beneficios financieros que la aplicación de NIIF genera valor en las organizaciones. Asimismo, el 50% de los gerentes consideran que el marco de las NIIF es complicado en torno a su implementación, mientras que un 37.5% considera que no es complicado según el ítem 44. Asimismo, el 75% en el ítem 46 considera que la adopción de NIIF podría generar valor en las organizaciones en la toma de decisiones financieras; en este sentido, las compañías conocen sobre los beneficios financieros y el instrumento de gestión que utilizan las NIIF, sin embargo, existe un fuerte compromiso al cumplimiento normativo tributario.

Además, los resultados concuerdan con los expuesto por Rodríguez (2009), quien señala que los estados financieros deben prepararse conforme a NIIF con la finalidad de revelar información confiable y que sirvan para la comparación de diversos ejercicios económicos. Asimismo, el criterio de Silva (2019) concuerda con los resultados obtenidos al haber determinado que debe existir un compromiso desde la gerencia para la aplicación de normas contables estandarizadas, las cuales repercuten en la generación de valor empresarial.

Los resultados obtenidos en la perspectiva de las conciliaciones por adopción de NIIF para pymes se aprecian en la Tabla 1 y Tabla 5. En este caso, la perspectiva sobre la información a revelar en un proceso de adopción de NIIF para pymes es considerada por un 75% que no ha efectuado en ninguna oportunidad algún tipo de conciliación contable o patrimonial al haber aplicado las NIIF para pymes. Estos resultados concuerdan con los obtenidos precedentemente según los ítems 40 al 43 al identificar que la resiliencia de adopción de NIIF es alta y la falta de compromiso por parte de la gerencia es baja o nula. Estos resultados concuerdan con los encontrados por Salazar (2013) quien determina que la adopción de NIIF repercute en las conciliaciones de diversas partidas contables, las cuales son reflejadas en los estados financieros con el propósito de sincerar la información y revelar información razonable sobre la situación financiera de la compañía.

Según el análisis descriptivo realizado, se da por aceptada la hipótesis planteada en la investigación, pues se demuestra que la perspectiva de adopción de NIIF para pymes por primera vez en el sector palmicultor en la Región La Libertad, 2021 es **negativa** porque genera costos tributarios y salir del marco tributario al marco de información financiera. Según los resultados recogidos en los ítems 4, 9, 12, 14, 17, 19, 35 y 45, los responsables de la preparación y presentación de los estados financieros se rehúsan a salir del marco tributario puesto que señalan que pueden generar

sobrecostos tributarios y podrían generarse diferencias temporales que incidan en la determinación del impuesto a las ganancias. Asimismo, el nivel de compromiso de la gerencia para la adopción de NIIF es bajo y estos resultados concuerdan con la teoría de Castro (2013) y Flores et. al. (2018) que señalan que el desarrollo de NIIF es casi nulo al preparar información financiera y la contabilidad con fines tributarios. De manera complementaria, Silva (2019), Huacchillo et. al. (2020), Orobio et. al. (2018), Rodríguez (2009) y Encalada et. al. (2018) consideran que las decisiones financieras son llevadas a cabo por la gerencia general para lo cual consideran los estados financieros debidamente preparados conforme al marco contable vigente. Esto se puede lograr con el recurso humano debidamente calificado para la aplicación de normas contables financieras y para revelar información razonable para una correcta toma de decisiones.

Se recomienda que el sector palmicultor en la Región La Libertad considere dentro de su planificación estratégica los efectos que tienen la adopción y aplicación de NIIF para pymes, puesto que estas normas son estándares internacionales para formular y presentar información financiera. Es un aspecto clave en las compañías la capacidad de poder realizar una eficiente gestión financiera para lograr los objetivos propuestos, mientras tanto la administración de contingencias tributarias es un marco de fiel cumplimiento legal por debajo del marco de información financiera. Si bien ambos persiguen propósitos diferentes, es más relevante adoptar el marco financiero para determinar correctamente los tributos que fiscalizará la administración tributaria. De esta manera se contribuirá con el fortalecimiento de un sistema de control interno y una eficiente gestión de riesgos integrales.

La principal limitación de investigación es que no se tuvo acceso a los estados financieros de las empresas del sector palmicultor en la Región La Libertad. Esto hubiera contribuido con el propósito de efectuar un análisis cuantitativo sobre las partidas monetarias y posibles políticas contables existentes en las compañías; de esta manera, se podría dar mayor soporte a los datos recogidos por las gerencias del sector empresarial investigado.

Para futuras investigaciones se recomienda efectuar investigaciones de diseño experimental con la finalidad de evaluar y determinar el impacto de la aplicación de NIIF para pymes en el sector palmicultor. De esta manera, se estaría brindando una base científica comprobada de los efectos que ocasiona una correcta aplicación de NIIF en las compañías.

## **5. Conclusiones**

1. Se identificó que la perspectiva de adopción de NIIF para Pymes por primera vez en el sector palmicultor en la Región La Libertad, 2021 es negativa, puesto que existe un fiel compromiso de cumplir la normativa tributaria y registrar las operaciones según el marco tributario, mas no con las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. El 49% de los gerentes consideran que se encuentran dentro de los alcances

para la aplicación de NIIF para pymes, un 54% desde su perspectiva señalan que cuentan con diversas operaciones donde influyen la aplicación de NIIF para pymes, un 63% señala que no ha efectuado alguna revelación producto del proceso de transición y un 75% no ha efectuado algún tipo de conciliación patrimonial y contable como producto de su adopción a las NIIF para pymes.

3. Existe un cierto temor por incumplir el marco tributario y tener incidencia en pago de tributos, multas y otros costos que emanen como fiscalización por parte de la administración tributaria. El 100% de los encuestados considera que el cumplimiento del marco tributario genera valor en sus compañías, pues les permite administrar de manera eficiente las contingencias tributarias, mas no tienen en cuenta el enfoque financiero y su generación de valor en las inversiones efectuadas.
4. Se identificó que los gerentes consideran en un 63% que debe existir un previo consentimiento con el contador general para la adopción y aplicación de NIIF en sus organizaciones. Esto podría generar sobrecostos tributarios al efectuar valuaciones a valores razonables, revaluaciones, reconocimientos de impuestos diferidos, esto afectaría a la liquidez de las compañías al generarse algún costo tributario.

## 6. Referencias bibliográficas

Castro, L.F (2013). Aplicación de las NIIF para PYMES en Perú: dificultades y desafíos. *Illustro*, 2013, 4, 23-37. <https://doi.org/10.36901/illustro.v4i0.1261>

Cátolico, D. (2020). Las normas internacionales de información financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y Administración*, 66(2), 1-35. <http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>

Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*. Concytec. <https://portal.concytec.gob.pe/index.php/informacion-cti/reglamento-del-investigador-renacyt>

Consejo Normativo de Contabilidad (2020). *Módulos de Formación – NIIF para PYMES*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/niif\\_pymes/NIIF\\_PYME\\_2015\\_RES\\_003\\_2020EF30.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf)

Dorantes, J., Silvano, J, Tobón, S. (2016). Juicio de expertos para la validación de un instrumento de medición del síndrome de Burnout en la docencia. *Rax Ximbal*, 12 (6), 327-346. <http://revistas.unam.mx/index.php/rxm/article/view/71890/63421>

Encalada-Encarnación, V. R., Encarnación-Merchán, O. M. y Ruíz-Quesada, S. C. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *RIIT. Revista internacional de investigación e innovación tecnológica*, 6(35), 1-12. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_)



arttext&pid=S2007-97532018000500001&lng=es&tlng=es.

Flores Jaimes, F. D. y Romero Navarro, A. M. (2018). Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. [fecha de Consulta 18 de Noviembre de 2021]. DOI: <http://hdl.handle.net/10757/625948>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

Huacchillo Pardo, L., Ramos Farroñan, E. y Pulache Lozada, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000200356&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356&lng=es&tlng=es).

Laguna Laguna, O., Salmerón Delgado, W., Espinoza Torres, M., Pérez, L., y Sáenz Vanegas, F. (2020). Adopción de NIIF para las PYMES en empresas de Nicaragua. *Apuntes De economía y Sociedad*, 1(2), 59-66. <https://doi.org/10.5377/aes.v1i2.11447>

Merino-Soto, C. A. (2018). Intervalos de confianza para la diferencia entre coeficientes de validez de contenido (V Aiken): Una sintaxis SPSS. *Anales de Psicología*, 34(3), 587-590. <https://doi.org/10.6018/analesps.34.3.283481>

Orobio Montaña, A.; Rodríguez Rodríguez, E. y Acosta Quevedo, J. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES. *Revista Ejemplo*, 19(48), 1-18.

Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Quispe, D. y Sánchez, G. (2011). Encuestas y entrevistas en investigación científica. *Revista Actualización clínica*. 10, 490-494. [http://www.revistasbolivianas.org.bo/pdf/raci/v10/v10\\_a09.pdf](http://www.revistasbolivianas.org.bo/pdf/raci/v10/v10_a09.pdf)

Rodríguez, J. (2009). Adopción por primera vez de las NIIF. Un análisis teórico de la norma. *Actualidad Contable Faces*, 12(19),84-99. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715409008>

Rodríguez, P. D. (2016). Gestión Financiera en PyMES. *Revista Publicando*, 3(8), 588-596. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/331>

Salazar-Baquero, E.E (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (35), 395-414. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722013000200003](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000200003)

Silva, D. (2019). *Adopción de NIIF para pymes y su impacto en la razonabilidad de la información financiera de las empresas pymes: una revisión de la literatura científica de los años 2009 al 2019* [Trabajo de investigación para el grado de bachiller, Universidad



Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/24702>

Soler Cárdenas, S. y Soler Pons, L. (2012). Usos del coeficiente alfa de Cronbach en el análisis de instrumentos escritos. *Revista Médica Electrónica*, 34(1), 01-06. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1684-18242012000100001&lng=es&tIng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1684-18242012000100001&lng=es&tIng=es).

Terrón Ibáñez, S., Gómez-Miranda, M. E., Miras Rodríguez, M. y Rodríguez Ariza, L. (2019). Radiografía Económico-Financiera de las pequeñas empresas familiares españolas: Economic and Financial Snapshot of small spanish family firms. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 22(1), 21–31. <https://doi.org/10.6018/rc-sar.22.1.354281>

**Fecha de recepción: 15/01/2023**

**Fecha de aceptación: 26/05/2023**

**Correspondencia: joselitompc@gmail.com**