

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información
Financiera y El Modelo Contable en las Empresas del Sector
Privado**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público
Autor(es) : Bach. Elizabeth Pucuhuayla Villanes
Asesor : Mg. Barzola Inga Sonia Luz
Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.
Fecha de Inicio y
Culminación : 14.05.2019 - 13.05.2020

Huancayo – Perú
2023

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACION FINANCIERA Y EL MODELO CONTABLE EN
LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO**

PRESENTADA POR:

Bach. Pucuhuayla Villanes Elizabeth

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. JARA RODRIGUEZ EUTIMIO CATALINO

PRIMER MIEMBRO : _____
MTRO. DOLORIER AGUIRRE CARMEN ROSA

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

TERCER MIEMBRO : _____
MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO PABLO

Huancayo, 24 de Julio del 2023

**MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y EL
MODELO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR
PRIVADO**

ASESOR:

MG. BARZOLA INGA SONIA LUZ

DEDICATORIA

A mis padres por haberme inculcado valores, reglas desde muy pequeña y hacer de mí la persona que soy. Gracias por el apoyo incondicional que me dan a cada decisión que voy tomando en mi vida profesional y personal.

Elizabeth

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios por permitirme llegar hasta este momento muy importante en mi vida.

En segundo lugar, a mi asesora Mg. Barzola Inga Sonia Luz, por su apoyo desinteresado en la elaboración de la investigación.

Y por último a la Universidad Peruana los Andes, Facultad de Contabilidad y Finanzas y a todos los docentes que han traspasado sus conocimientos durante los años de estudio, con la finalidad de convertirnos en profesionales competitivos en la región Junín y en el Perú.

Elizabeth



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD

(EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables deja:

CONSTANCIA

Que, el bachiller: **PUCUHUAYLA VILLANES ELIZABETH**, de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, ha presentado su Informe final de TESIS titulado: "**MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y EL MODELO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO.**", originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **17%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

Se expide el presente, para efectos de continuar con los tramites concernientes a la obtención del Título Profesional.

Huancayo, 20 de octubre del 2022

Dr. Armando Juan Aduato Ávila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Dedicatoria.....	V
Agradecimiento.....	VI
Contenido.....	VIII
Contenido de tablas.....	XI
Contenido de figuras.....	XIII
Resumen.....	XV
Abstract.....	XVI
Introducción	1
CAPÍTULO I	4
Planteamiento del problema	4
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	4
1.2. Delimitación del problema.....	11
1.2.1. Delimitación espacial.....	11
1.2.2. Delimitación temporal.....	11
1.3. Formulación del problema.....	12
1.3.1. Problema general	12
1.3.2. Problemas específicos.....	12
1.4. Justificación	12
1.4.1. Social.....	12
1.4.2. Teórica.....	13
1.4.3. Metodológica.....	13
1.5. Objetivos.....	13
1.5.1. Objetivo general.....	14
1.5.2. Objetivos específicos	14
CAPÍTULO II	15
Marco teórico.....	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2. Nacionales	18

2.2. Bases teóricas o científicas	22
2.3. Marco conceptual.....	48
CAPÍTULO III.....	52
Hipótesis.....	52
3.1. Hipótesis general	52
3.2. Hipótesis específicas	52
3.3. Variables	53
3.3.1. Definición conceptual	53
3.3.2. Definición operacional.....	54
CAPÍTULO IV.....	57
Metodología.....	57
4.1. Método de la investigación.....	57
4.2. Tipo de investigación.....	58
4.3. Nivel de investigación.....	58
4.4. Diseño de la investigación	59
4.5. Población y muestra.....	60
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	66
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	73
4.8. Aspectos éticos de la investigación	75
Capítulo V.....	77
Resultados	77
5.1. Descripción de resultados.....	77
5.2. Contrastación de hipótesis	88
Análisis y discusión de resultados	98
Conclusiones.....	103
Recomendaciones	106
Referencias Bibliográficas	109
Anexos.....	115
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	117
Anexo 2. Matriz de operacionalización de las variables.....	118
Anexo 3. Matriz de operacionalización del instrumento	120

Anexo 4. El instrumento de investigación	122
Anexo 5. Validez del instrumento	124
Anexo 6. Confiabilidad del instrumento.....	130
Anexo 7. Data de procesamiento de datos	132
Anexo 8. Metodo de baremación	136

Contenido de tablas

Tabla 1 Principales cambios que enfrenta América Latina producto del proceso de convergencia hacia las NIIF.....	6
Tabla 2 Los elementos de los estados financieros	39
Tabla 3 Países que contienen a la población infinita	61
Tabla 4 Muestra de estudio	64
Tabla 5 Resumen de procesamiento de casos variable asociativa Marco Conceptual de las NIIF	69
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad variable asociativa Marco Conceptual de las NIIF	69
Tabla 7 Resumen de procesamiento de casos variable supervisión Modelo contable.....	70
Tabla 8 Estadísticas de fiabilidad variable supervisión Modelo contable	70
Tabla 9 Interpretación del cálculo del coeficiente de validez del contenido	72
Tabla 10 Recuento y porcentajes del estudio de la variable Marco Conceptual de las NIIF	79
Tabla 11 Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 1 Objetivo de la información financiera.....	80
Tabla 12 Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 2 Características cualitativas de la información útil.....	81
Tabla 13 Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 3 Estados financieros y la entidad que informa	82
Tabla 14 Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 4 Los elementos de los estados financieros.....	83
Tabla 15 Recuento y porcentajes del estudio de la variable Modelo contable	84
Tabla 16 Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 1 Enfoques de modelo contable ..	85

Tabla 17 Recuento y porcentajes de la dimensión 2 una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad	86
Tabla 18 Recuento y porcentajes de la dimensión 3 Un nuevo modelo contable para conocer la realidad.....	87
Tabla 19 Tabla cruzada de asociación para Marco Conceptual de las NIIF y Modelo contable..	89
Tabla 20 Chi Cuadrado de asociación para Marco Conceptual de las NIIF y Modelo contable ..	89
Tabla 21 Tabla cruzada de asociación para objetivo de la información financiera y modelo contable	91
Tabla 22 Chi Cuadrado de asociación para objetivo de la información financiera y modelo contable	91
Tabla 23 Tabla cruzada de asociación para características cualitativas de la información útil y modelo contable	93
Tabla 24 Chi Cuadrado de asociación para características cualitativas de la información útil y modelo contable	93
Tabla 25 Tabla cruzada de asociación para estados financieros y la entidad que informa y modelo contable.....	95
Tabla 26 Chi Cuadrado de asociación para estados financieros y la entidad que informa y modelo contable.....	95
Tabla 27 Tabla cruzada de asociación para los elementos de los estados financieros y modelo contable.....	97
Tabla 28 Chi Cuadrado de asociación para los elementos de los estados financieros y modelo contable.....	97

Contenido de figuras

Figura 1 La influencia de la fiscalidad en la práctica profesional	8
Figura 2 Ultimas resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad.....	10
Figura 3 Contenido del marco conceptual	24
Figura 4 Detalle del objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera.....	27
Figura 5 Clasificación de las características cualitativas de la información útil	31
Figura 6 Características cualitativas de mejora	33
Figura 7 Los estados financieros.....	37
Figura 8 Relación modelos – practica contable	47
Figura 9 Definición operacional de la variable Marco Conceptual de las NIIF	55
Figura 10 Definición operacional de la variable Modelo contable.....	56
Figura 11 El método científico	57
Figura 12 Esquema de estudio correlacional	60
Figura 13 Fórmula para cálculo de una muestra infinita	62
Figura 14 Cálculo de la muestra del estudio	63
Figura 15 Estadígrafo de Alfa de Cronbach	68
Figura 16 Baremos de medición de confiabilidad para la variable X.....	68
Figura 17 Baremos de medición de confiabilidad para la variable Y.....	69
Figura 18 Estadígrafo de validez de Hernández Nieto	71
Figura 19 Expresión de la validez del instrumento por expertos.....	72
Figura 20 Ritual de la significancia estadística.....	74
Figura 21 Pruebas estadísticas por criterios del estudio	74
Figura 22 Regla de decisiones para la prueba de hipótesis.....	75

Figura 23 Gráfica de barra sobre Marco Conceptual de las NIIF.....	79
Figura 24 Gráfica de barra sobre Objetivo de la información financiera	80
Figura 25 Gráfica de barra sobre Características cualitativas de la información útil	81
Figura 26 Gráfica de barra sobre Estados financieros y la entidad que informa	82
Figura 27 Gráfica de barra sobre Los elementos de los estados financieros	83
Figura 28 Gráfica de barra sobre Modelo contable	84
Figura 29 Gráfica de barra sobre Enfoques de modelo contable	85
Figura 30 Gráfica de barra sobre una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad.....	86
Figura 31 Gráfica de barra sobre un nuevo modelo contable para conocer la realidad.....	87

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general determinar la relación del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado. Debido a la falta de nuevos modelos contables para emitir los estados financieros de acuerdo al marco conceptual de las NIIF, por cuanto no se aplican e interpretan correctamente, así mismo las empresas tienen una tendencia al respeto por las normas tributarios por sobre las normas internacionales. El problema de la investigación es ¿Qué relación existe entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado?, el método de investigación es científico, de enfoque cuantitativo, deductivo, de tipo aplicada, con un nivel relacional, diseño no experimental, transversal. La muestra no probabilística, estuvo constituida por 68 empresas privadas de la ciudad de Huancayo. La encuesta es la técnica para recopilar información útil y certera, que posteriormente fueron procesados estadísticamente con la prueba Chi-cuadrado. Concluyendo que existe una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019, puesto que el valor de significación bilateral P- valué fue igual a 0.000 y esta fue menor que la probabilidad de error 0.05. Recomendando que las empresas del sector privado deberían adaptar sus modelos contables de acuerdo a los cambios o actualizaciones del marco conceptual de las NIFF para recopilar principios claros, entendibles y aceptados globalmente.

Palabras Clave: Marco Conceptual de las NIIF, Modelo contable.

Abstract

The general objective of the research was to determine the relationship between the conceptual framework of IFRS and the accounting model in private sector companies. Due to the lack of new accounting models to issue financial statements according to the IFRS conceptual framework, since they are not applied and interpreted correctly, likewise companies have a tendency to respect tax regulations over international standards. The research problem is what relationship exists between the conceptual framework of IFRS and the accounting model in private sector companies? The research method is scientific, with a quantitative, deductive approach, applied type, with a relational level, non-experimental, cross-sectional design. The non-probabilistic sample consisted of 68 private companies from the city of Huancayo. The survey is the technique to collect useful and accurate information, which was later statistically processed with the Chi-square test. Concluding that there is a direct relationship between the conceptual framework of IFRS and the accounting model in private sector companies in 2019, since the value of bilateral significance P-value was equal to 0.000 and this was less than the probability of error 0.05. Recommending that private sector companies should adapt their accounting models according to changes or updates to the IFRS conceptual framework to compile clear, understandable and globally accepted principles.

Keywords: Conceptual Framework of IFRS, Accounting model.

Introducción

La presente investigación, inició a razón de que actualmente las NIIF se encuentran en un abandono por la incorrecta aplicación, especialmente en las empresas del sector privado por cuanto existe una mecanización en cuanto al registro de las operaciones contables debido a que las empresas se encuentran más preocupados de temas tributarios, por ello se constituye como objetivo, contar y aplicar el marco conceptual de las NIIF como base para la aplicación de modelos contables para asegurar lineamientos de procesos continuos para la elaboración de la información contable con propósito general.

Así mismo, las empresas del sector privado y público están en la obligación de cumplir con la Resolución del Concejo Normativo de Contabilidad N° 001-2019-EF/30, en la cual oficializan las modificaciones a las referencias al Marco Conceptual de las NIIF, así mismo esta se encuentra oficializada con la Resolución del Concejo Normativo de Contabilidad N° 003-2019-EF/30, el set completo de la NIIF versión 2019. (NIC. NIIF, CINIIF, SIC.) Publicado el 21 de setiembre de 2019.

De perdurar en esta problemática, se producirá una gran brecha entre el desarrollo de los negocios y la formación de contadores calificados que demanda la adquisición de competencias y habilidades para hacer factible un proyecto de esta relevancia. Del mismo modo, de no contar con una correcta medición patrimonial, determinación de los resultados económicos y situación financiera de las empresas, pueden reflejarse en una contabilidad imprecisa que no contiene información próxima a la de imagen fiel de la empresa.

En la investigación, se han considerado los siguientes fundamentos científicos y teóricos de las variables de investigación, que sustentan la siguiente tesis:

Dentro de la teoría científica que sustentan la primera variable de la investigación **Marco Conceptual de las NIIF** se dilucida la teoría personalista muy relacionada con la teoría de Pacioli, surgió en el Siglo XIX en Italia, con postulados centrados a buscar la representación de los bienes y las obligaciones a través de cuentas que reflejen el estado de las empresas, Giuseppe Cerboni (1827/1917) es un claro representante de esta Escuela Toscana. Según precisa (Pérez y Pinto, 2013).

“El postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad. Interesante surge el aporte de matemáticos que exponían la información a través de registros tabulares lógicos que terminaron por denominarse logismografía (traducción propia de logismography)” (p. 114). Que derivó en la contabilidad matricial, siendo una combinación entre las matemáticas y la Contabilidad (Archel, Azona, Goicoechea e Indurain, 1991).

Mientras la variable de supervisión **modelo contable**, Al igual que la teoría individualista, era una teoría de la propiedad que no daba importancia al origen de los objetos registrados, pero su concepción de la realidad era de naturaleza empírica y se concentraba en representaciones numéricas correctas. Así replica Pérez y Pinto (2013).

En cambio, la teoría de la Propiedad por otro lado, puede haberse basado en cálculos matemáticos exhaustivos por parte de los defensores de esta escuela, pero el enfoque real estaba en evaluar métodos para revelar estos números. “En otras palabras, lo relevante era entender la dinámica de los negocios más que tener una rigurosidad en su expresión numérica” (p. 114). Rigurosidad que sí está presente, pero no se está ahí la mayor preocupación, pues se concentra en quién se realiza los negocios. Bajo este paradigma (Kuhn, 2007) surge una racionalización del uso de la personalidad anterior, dando una mayor importancia a la preservación del capital.

El objetivo general de la pesquisa fue: Determinar la relación del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019. Así mismo se plantea como hipótesis que: Existe una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

La investigación consta de cinco capítulos, los cuales fueron distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I, basado en el planteamiento del problema, la descripción de la realidad problemática, la delimitación del problema, la formulación del problema, el propósito y la justificación.

Capítulo II, en este capítulo se da a conocer el marco teórico, que se ocupa de la descripción general de los antecedentes, los fundamentos teóricos y las definiciones de los términos claves.

Capítulo III, presenta el planteamiento de hipótesis, la identificación de las dos variables y la operacionalización de las mismas.

Capítulo IV, muestra el marco metodológico de la investigación y detalla el tipo de investigación, nivel, método, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas estadísticas de análisis de datos y el aspecto ético de la investigación.

Capítulo V, en este capítulo se da a conocer sobre los resultados, contrastación de los mismos y finalmente la discusión de los resultados. Se da por culminado con las conclusiones correspondientes, las recomendaciones y las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I

Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

De acuerdo a Montes et al. (2020) aluden que, muchas naciones no han estandarizado su modelo contable local conforme a los lineamientos del sistema internacional “Marco conceptual de las NIIF”, han construido su normativa a la luz de los preceptos de la formulación teórico-conceptual de la regulación de los IAS-IFRS. En los países subdesarrollados, la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera no es el resultado de un estudio teórico o empírico de las necesidades, usuarios y propósitos de la información. Más bien, es el resultado de una débil autonomía en la determinación de estrategias de crecimiento, progreso y desarrollo social, político y económico.

El desarrollo alcanzado por el país no es el resultado de la transferencia mecánica de modelos recomendados por organismos ajenos al interés nacional. El desarrollo del país se logra creando modelos que correspondan a las condiciones especiales y específicas de cada entorno, cuya estructura se forma con la participación de todos los actores involucrados.

Según Ivanovich et al. (2020) en cuanto a la implementación del marco conceptual de las NIIF en América Latina y el Caribe, describen que a nivel global, de acuerdo con la tradición

latinoamericana, incluyen elementos normativos de países desarrollados, y las NIC se imponen a las prácticas locales. Sin embargo, esta implementación no está exenta de complicaciones, de las que pocas veces se habla en el continente, ni se debe a la mala relación de la norma con las prácticas contables tradicionales en la mayoría de estos países.

De esta manera, la implementación de las NIIF en toda América Latina ha adquirido diferentes matices de países que sistemáticamente han retrasado su implementación, siendo un ejemplo llamativo México por su influencia más norteamericana, en el caso de Argentina por su fuerte influencia. el desarrollo de organizaciones profesionales locales y una profesión altamente nacionalizada, otros países que han adoptado las NIIF también han adoptado o adoptado plenamente países centroamericanos como Chile y Perú. Estos matices no son baladíes, no son en todos los casos fruto de algún descuido o capricho. La variedad de procesos y etapas tiene una explicación bastante clara: las características de cada modelo contable.

En otras palabras, la diversidad de los sistemas contables es un tema fundamental en la implantación de las normas internacionales, el cual está poco estudiado, pues de alguna manera se podría pensar que dichos sistemas se han homogeneizados o globalizados a partir de la prácticas internacionales.

Tabla 1

Principales cambios que enfrenta América Latina producto del proceso de convergencia hacia las NIIF

Categoría	Situación actual	Fuentes de cambio	Situación esperada
Objetivos de la contabilidad	Proporcionar información a terceros Cumplimiento fiscal	Marco Conceptual de las NIIF	Proporcionar información útil para la toma de decisiones
Usuarios de la información	Usuarios locales	Inversionistas internacionales	Amplio espectro nacional e internacional
Influencia de la fiscalidad	Distintos niveles de influencia de los organismos reguladores en el cumplimiento de la normativa tributaria nacional	Nuevos conceptos, lenguaje, presentación y revelación de información financiera	Por importantes que sean los controles y las auditorías, el conocimiento de las normas por parte del auditor es irrelevante
Desarrollo de la profesión contable	Distintos niveles de influencia local de los colegios profesionales en cada país	Énfasis en la actualización de sus profesionales en ejercicio.	Alto nivel de competencia y conocimiento de las NIIF de los auditores locales
Principios contables	Diversidad de principios donde prevalece el fondo sobre la forma y conservadurismo	Marco conceptual	Operaciones continuas base de devengo Período contable (pasivos)
Profesional	Ejercicio de la profesión haciendo uso de la normativa local	Marco conceptual y conjunto de NIIF	Aplicación de las NIIF en las autoridades locales utilizando el juicio profesional
Prácticas de valorización	De acuerdo con la influencia en el desarrollo y ejercicio de modelos de valorización de acuerdo con la evolución histórica de cada sistema (anglosajona, continental o la fiscalidad). En general fuerte énfasis en el costo histórico	Valor razonable y otras fuentes de valorización a valores de mercado	Activos: costo original, valor razonable, valor de realización y valor presente. Pasivos: Suma de los fondos recibidos a valor actual, valor de pago no descontado, valor actual de los flujos.
Prácticas de información	Confidencialidad y conservadurismo (Gray, 1988)	Mayor nivel de revelaciones respecto de las prácticas habituales	Características de la información útil: comprensible, relevante, confiable y comparable

Nota. Recuperado de (Ivanovich et al., 2020).

https://repositorios.fca.unam.mx/alafec/docs/macroyectos/analisis_macro.pdf

Sin embargo, la realidad de los países donde se implementen las normas, e incluso en los países de economías emergentes, o en vías de desarrollo y las subdesarrolladas, la convergencia no resuelve, los diferentes criterios que manejan con respecto a las prácticas contables, o culturas contables, así como otros factores que se encuentran existentes en los sistemas, es decir, las normas han mostrado más indiscutiblemente la diversidad de sistemas y la influencia del entorno político institucional del contexto en el cual el país se desenvuelve.

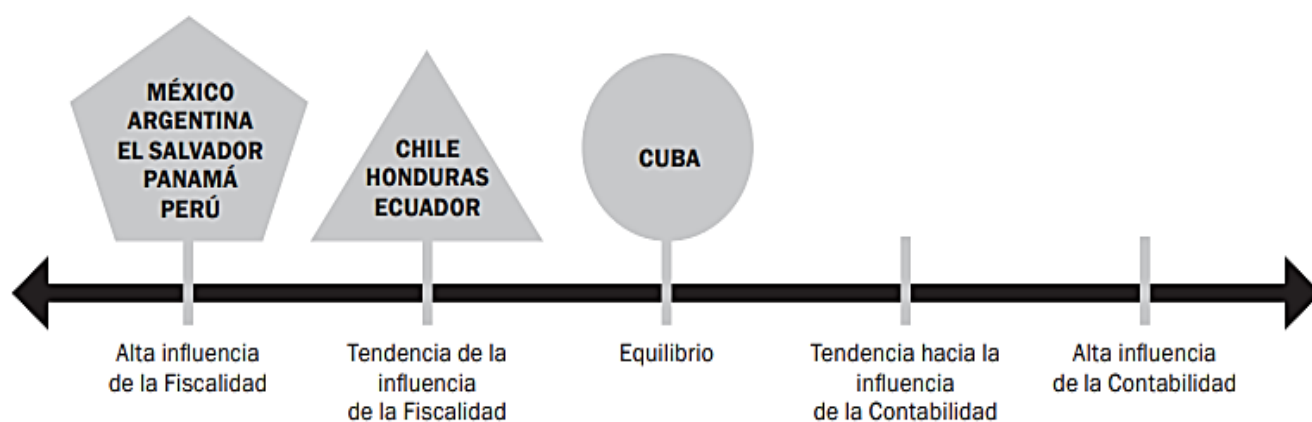
Los múltiples procedimientos de tendencia que se viene desarrollando en la región, sugieren cambios. Aunque la norma en sí misma no debería involucrar un cambio en el sistema, dado que sólo involucra distintas prácticas contables de registro y revelación de información financiera. Sin embargo, la forma en la se lleva los procesos y principalmente la de las prácticas contables tradicionales, sí se observan los cambios. Los países están enfrentando de distinta forma y ritmo de acuerdo a sus características de su sistema. Sin embargo, se espera que para todos los países la situación sea igual, el cambio implica mucho esfuerzo y costo, así mismo dejar las prácticas arraigadas en la cultura contable nacional de cada país. Este suceso, no es de menor relevancia, porque involucra temas fuera de cambio, como el paso a nuevas generaciones y estas hayan dominado los cambios a plenitud. Por otro lado, estas normas son un paso adelante para las grandes empresas que cotizan en la bolsa de valores, estos grupos son los que mueven la economía de un país, el papel de las microempresas, pequeñas y medianas empresas juegan un papel importante dentro del desarrollo y la distribución de riqueza y sustentabilidad. En otras palabras los países que toman como desafío las NIIF no están involucrando a las empresas micro ni Pymes, en el sistema contable que está enfocado a las grandes empresas. Esto esta relaciona a los cambios que se encuentran dirigidos a los mercados bursátiles, donde las empresas de menor tamaño no tienen espacio. Haciendo que existan paralelamente dos sistemas de contabilidad, donde las

empresas de mayor tamaño puedan ser absorbidos por los entes que regulan o por otro lado estas mantengan las normas locales de su país.

Por otro lado, Ivanovich et al. (2020) muestran en un estudio sobre la influencia de la fiscalidad con respecto a la adopción del marco conceptual de las NIIF que, se puede señalar que la región posee una tendencia hacia el respeto de las instituciones y las normas locales por sobre las normas o criterios que pudiesen emanar desde la práctica profesional, Esa situación se enfoca en la tendencia por la influencia en los temas de fiscalidad en varios países. De acuerdo con la figura 1, se observa que existen cinco países que están comprometidos con los organismos que regulan, así mismo los tres siguientes países tienen una tendencia hacia la regulación y mientras que en el siguiente país de Cuba existe un nivel de equilibrio entre la contabilidad y dichos organismos.

Figura 1

La influencia de la fiscalidad en la práctica profesional



Nota. La figura muestra que el Perú es uno de los países influenciados por las normas fiscales sobre las normativas contables “Marco conceptual de las NIIF”. Recuperado de (Ivanovich et al., 2020).
http://www.alafec.unam.mx/docs/macroyectos/analisis_macro.pdf

Diagnostico

Por lo tanto, el problema del estudio se manifiesta como la carencia de un nuevo modelo contable para la elaboración de estados financieros con un nuevo marco conceptual que entrará en

vigencia en el 2020 para las empresas privadas en el Perú, debido a que no se aplican en su totalidad ni se interpretan correctamente las NIIF, Considerando que de acuerdo al marco conceptual para la preparación de estados financieros determina , que las NIIF están destinadas en la aplicación de los estados financieros de propósito general con el objetivo de promover una presentación de información coherente y lógica de manera que sea comprensible, relevante, fiable y comparable siendo características de los estados financieros, dichos estados están diseñados para satisfacer las necesidades generales de información de una amplia gama de usuarios, incluidos accionistas, acreedores, empleados y público general, siendo el objetivo de los estados financieros proporcionar información sobre la situación financiera de una compañía, rendimiento y flujos de efectivo que ayudan a los usuarios a tomar decisiones acertadas y oportunas.

Hoy en día las empresas del sector privado se preocupan o le dan mayor énfasis a los aspectos tributarios, sin embargo cada vez se hace más necesario que las NIIF sean la base para la aplicación de modelos contables, debiéndose implementar políticas y procedimientos que permitan una adecuada interpretación de las NIIF para estandarizar los modelos contables que estos vienen a ser el conjunto de normas contables coordinadas, que tiene como objetivo brindar información útil, con el mayor acercamiento posible a la realidad económica, por lo tanto, merece que se destaque que la globalización de los negocios y el crecimiento de los mercados capitales, así como la creciente demanda de financiamiento internacional, merece nuevos modelos contables que se encuentren acorde a las nuevas innovaciones y se ajusten a la necesidad o demanda de los últimos años.

Causas

En la actualidad existe un abandono en la aplicación correcta de las NIIF, especialmente en las empresas del sector privado por cuanto existe una mecanización al realizar los registros de

las operaciones contables debido a que las empresas se encuentran más preocupados por temas tributarios y su ente fiscalizador que es la Sunat, por ello se constituye como objetivo, contar y aplicar el Marco Conceptual de las NIIF como cimiento para la aplicación de Modelos Contables para asegurar los lineamientos de procesos continuos para la elaboración de la información contable con propósito general.

Por consiguiente, también las empresas del sector privado y público están en la obligación de cumplir con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2019-EF/30, en la cual oficializan las modificaciones a las referencias al Marco Conceptual de las NIIF, así mismo esta se encuentra oficializada con las Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 003-2019-EF/30, el set completo de la NIIF versión 2019. (NIC. NIIF, CINIIF, SIC.) Publicado el 21 de setiembre de 2019.

Figura 2

Últimas resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad

NÚMERO	2019	PUBLICACIÓN
N° 003-2019-EF/30	Oficializan el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2019 (NIC NIIF CINIIF y SIC)	21/09/2019
N° 002-2019-EF/30	Aprueban el Plan Contable General Empresarial	24/05/2019
N° 001-2019-EF/30	Oficializar las modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF; Modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 3 "Combinaciones de Negocios"; y Modificaciones a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 "Presentación de Estados Financieros"; y, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores".	11/01/2019
NÚMERO	2018	PUBLICACIÓN
N° 002-2018-EF/30	Oficializar el Set de Normas Internacionales de Información Financiera versión 2018, la modificación a la NIC 19 – Beneficios a los Empleados, y el Marco Conceptual para la Información Financiera.	29/08/2018
N° 001-2018-EF/30	Oficializar las modificaciones a la NIIF 9 Instrumentos Financieros; NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos; y a las Mejoras Anuales Ciclo 2015-2017.	27/04/2018

Nota. Recuperado de (MEF, 2021)

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101208

Pronostico

De perdurar esta problemática, se producirá una gran brecha entre el desarrollo de los negocios y la formación de contadores calificados que demanda la adquisición de competencias y

habilidades para hacer factible un proyecto de esta relevancia. Del mismo modo, de continuar con la ausencia de resguardos apropiados, la correcta medición patrimonial o valoración de activos, la determinación de los resultados económicos y la situación financiera de las empresas, se reflejarán en una contabilidad creativa e imprevista en las condiciones económicas, financieras y comerciales de los países. Entendiendo por contabilidad creativa que estas buscan más un reflejo a lo administrativo por encima de que la empresa debe ser una imagen fiel de esta.

Control al pronóstico

A partir de los problemas descritos, surge la necesidad de realizar una investigación en el nivel relacional, para comprobar la asociación de las variables de estudio y si estas nos ayudan a explicar qué indicadores se deben considerar para el mejoramiento de las situaciones que se presentan a partir del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable.

La investigación realizada dará mayor soporte a las empresas privadas en los temas básicamente relacionados con el marco conceptual de las NIIF y los modelos contables, que deben tomar en cuenta implementar dentro de su contabilidad, para la preparación de la información financiera de manera adecuada, adoptando algún modelo contable que sea el adecuado para su entidad. De esta manera, se generará mejores resultados en la preparación de la información financiera en base a los criterios contable vigentes, los cuales servirán para la mejor toma de decisiones, por constituir una información con propósitos generales y sobre todo útil.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación espacial.

La investigación se realizará en las empresas del sector privado de 166 países donde se adopta el marco conceptual de las NIIF.

1.2.2. Delimitación temporal.

La investigación tomara en cuenta los meses de enero a diciembre del año 2019.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019?

1.3.2. Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019?
2. ¿Qué relación existe entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019?
3. ¿Qué relación existe entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019?
4. ¿Qué relación existe entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

Las diferencias en los criterios y prácticas contables en los países se sustentan en los factores de orden económico, político, tributario, legal y social, los que tendrán que ser conciliados para poder implementar la armonización contable.

Con la elaboración de la presente pesquisa se busca apoyar a empresas privadas (Sector privado) en la presentación idónea y ecuánime de las Normas Internacionales de Información Financiera y el modelo contable, proporcionando procedimientos ajustables a su contabilidad para el reconocimiento, ya que es, improbable que los mercados sean capaces de evaluar, sobre la

misma base, entidades que preparan su información económica y sus cuentas anuales de acuerdo con diferentes principios contables.

1.4.2. Teórica

La actual pesquisa está motivada a promover conocimientos óptimos a fin de contar con un mejor discernimiento sobre el marco conceptual de las NIIF, así como del modelo contable desarrollando dentro de ellas las características cualitativas de la información útil y los elementos de los estados financieros que colaboraran al desarrollo de las empresas privadas que las aplican, realizándose buenas decisiones sobre el manejo de los activos, pasivos y la aplicación de buenas prácticas contables cumpliendo sus obligaciones adecuadamente y no reflejando una buena información que les permita tomar buenas decisiones.

Del mismo modo, la presente investigación es incorporada como conocimiento en la ciencia de la contabilidad ya que se reflejará la relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado

1.4.3. Metodológica

Con la finalidad de lograr los objetivos del estudio de investigación mediante el uso de herramientas que permiten probar hipótesis planteada que es la relación de dos variables, es decir si el marco conceptual de las NIIF tiene una relación directa con el modelo contable en las empresas del sector privado, entonces se obtendría un valor económico a través de situaciones científicamente demostrables.

Una vez que las técnicas, instrumentos aplicados demuestren la confiabilidad y validez, estos podrán ser usados en distintas tareas de investigación como una abertura a nuevos problemas y en diversas empresas privadas para el análisis de situaciones similares.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

1.5.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación del objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.
2. Determinar la relación de las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.
3. Determinar la relación de los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.
4. Determinar la relación de los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

CAPÍTULO II

Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Alberto (2016) efectuó la tesis doctoral titulada *“Reconocimiento y medición de activos forestales en un modelo contable prospectivo, valor razonable como medida de beneficios económicos futuros según marco conceptual para la información financiera, NIIF 13 y NIC 41”*, en la Universidad de Buenos Aires, donde el objetivo principal fue, revisar las distintas jerarquías para establecer el valor razonable, a la luz del marco teórico y normativo, la pesquisa enmarco la metodología siguiente: enfoque cuantitativo, siendo de tipo descriptiva, usando un diseño no experimental, la naturaleza fue transversal, donde la población tuvo a las NIIF 13 y NIC 41, se determinó en una muestra censal. Los investigadores mencionados, emplearon los instrumentos: revisión documental, que fueron procesados mediante tablas resumen en hojas de cálculo de Excel. Se evidencio en los resultados que, siguiendo los lineamientos del marco que se encuentran enmarcados en la NIIF 13, para la medición de bosques cultivados a valor razonable la entidad forestal deberá identificar: el activo bosque forestal a medir, su máximo y mejor uso, el mercado en el que una transacción ordenada tenga lugar para el activo, las técnicas de valoración apropiadas

para medir el valor razonable; en tanto concluyeron que, la idea de definir el valor razonable como un precio de salida basado en el mercado es apropiado ya que está alineada con la idea del caso de los “activos biológicos forestales” el valor razonable a determinar debe reflejar: expectativas de entradas de efectivo futuras asociadas a los bosques cultivados y que la entidad genere entradas de efectivo por la venta de bosques cultivados maduros.

Sandoval (2018) efectuaron la tesis de pre grado titulada “*Análisis y revisión al nuevo Marco Conceptual 2018: Normas de información financiera (NIIF)*”, en la Universidad Santo Tomás, donde el objetivo principal fue, el análisis y revisión de los principales cambios al marco conceptual emitido en el año 2018, así como la finalidad que tuvo el IASB para hacerlos, la pesquisa enmarco la metodología siguiente: método cuantitativo, tipo descriptivo, diseño transversal no experimental, donde teniendo en cuenta la información ya establecida de los marcos conceptuales, por medio de un cuadro comparativo se muestran los principales cambios respecto un marco de otro lo que permitirá tener una visión más clara y concisa de lo establecido en el marco conceptual actualizado del año 2018. Presento el siguiente resultado, la revisión por parte del IASB al Marco Conceptual tuvo el propósito de mejorar aspectos que le restaban relevancia, transparencia y más características que mejoraran la información financiera que se fuera a proporcionar. Además, como conclusión presenta que, la actualización establece además de las bases de la información financiera, las medidas que se pretenden adicionar como objetivo fundamental para darle mejor estructura y factibilidad a la información financiera.

Sánchez (2018) efectuó la tesis doctoral titulada “*Los efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros: evidencia para distintos contextos, Europa y Latinoamérica*”, en la Universidad de Valencia, España, donde el objetivo principal fue estudiar la adopción de las NIIF en dos contextos muy distintos, la Unión Europea (UE) y Chile, el primer país latinoamericano

que adoptó las NIIF. La pesquisa enmarco la metodología siguiente: enfoque cuantitativo, tipo descriptiva, con un diseño: no experimental de naturaleza transversal. Esta investigación utilizo la información financiera de las empresas que terminaron su año fiscal al 31 de diciembre del 2005. Los hallazgos muestran que el aumento en los devengos totales no está relacionado con el grado de divergencia entre las normas contables locales y las NIIF antes de 2005. Este resultado es diferente al esperado, ya que se espera que la variación entre países sea mayor donde la define el IASB. No se puede descartar que las métricas comúnmente utilizadas en la literatura para determinar el grado de similitud entre las normas contables locales y las NIIF no reflejen correctamente estas diferencias.

Menjivar (2019) efectuo la tesis de maestria titulada “*Consultoría sobre la transición del Sistema de Administración Financiera Integrado (SAFI) hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Fondo Social para la Vivienda (FSV)*”, en la Universidad de el Salvador, Colombia, donde el objetivo principal fue, “proporcionar herramientas para el proceso de transición del Sistema de Administración Financiera Integrado (SAFI) hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Fondo Social para la Vivienda (FSV)”; la presente tesis enmarco la metodología siguiente: método cuantitativo, tipo descriptivo-explicativo, no experimental, diseño transversal. Esta investigación utiliza los siguientes instrumentos de recopilación de información: guías para entrevistas, cuestionarios y observación. La investigación concluyó que para aquellas entidades financieras como él (FSV), que implementen las NIIF, podría generar incremento en el patrimonio neto así mismo en las utilidades de un periodo. Siempre que se dé la aplicación la NIIF 9, reflejado en los estados de resultados y situación financiera, al realizar el ajuste de provisión de cartera según lo establecido en el modelo de pérdida esperada y en los

importes registrados como activos en la cartera de crédito, además se destaca las revaluaciones referidas a la NIC 16 activos categorizados en propiedades plantas y equipos.

Perez (2020) efectuaron la tesis doctoral titulada “*Dominio y percepción de las NIIF por los contadores públicos en Barranquilla, Colombia*”, en la Universidad Simón Bolívar, Colombia, donde el objetivo principal fue, detallar el dominio y percepción de los contadores de Barranquilla sobre las (NIIF), la pesquisa enmarco la metodología siguiente: método cuantitativo, tipo descriptivo, diseño transversal no experimental. La mencionada investigación une las técnicas de encuesta y entrevista, Los resultados obtenidos una vez de realizar las técnicas trianguladas arrojan que los contadores de profesión no se encuentran capacitados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así mismo ni regulados por su profesión, dichos participantes cuestionan la conveniencia de esta norma, que ven como el paso otro sistema extraño de lo tradicional a lo complejo. “Se concluye que el estilo sustantivista débil del marco conceptual de las NIIF relega a los contadores solamente a la deliberación técnico contable de su práctica, sin poder discutir nacionalmente posiciones de justicia, moral y sociedad”.

2.1.2 Nacionales

Arroe (2016) efectuó la tesis de pre grado “*Aplicación de las normas internacionales de información financiera – NIIF para las pequeñas y medianas empresas - PYMES*” para optar el título de contador público, en la Universidad Nacional de San Agustín, donde el objetivo principal fue determinar cómo repercute la aplicación de las normas internaciones de información financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresa (PYMES), en los resultados económicos para el reconocimiento y medición de los EE.FF. de las MYPES, el estudio la pesquisa enmarco la metodología siguiente: enfoque cuantitativo de tipo descriptivo con un diseño no experimental, transversal. Para el estudio se realizaron el estudio documental de las Normas Internacionales de

Información Financiera. En las conclusiones, el investigador detalle que las PYMES son entes que no se encuentran reguladas por ningún organismo así mismo no revisan sus estados financieros, por ende los estados financieros solo son preparados con fines informativos, De acuerdo a la ley de MYPES los ingresos anuales no pueden superar las (1700 UIT). Así mismo el investigador brinda la siguiente recomendación, el objetivo de la aplicación de las NIIF para las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), es consolidar a los entes el registro financiero de las entidades que operan en el ámbito de las sociedades que no son cotizadas en la bolsa de valores, y realizarse a los ajustes, cambios y modificaciones priorizando el “Principio de imagen fiel”, de forma que presté mayor atención a la realidad económica frente a las formas jurídicas, “desplazando el principio de propiedad por el principio de control, que significa dirigir las políticas financieras del activo y/o pasivo”

Advíncula et al. (2017) efectuó la tesis de pre grado titulada *“El marco conceptual para la información financiera y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las micro pequeñas empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2016”* para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de Ucayali, donde el objetivo general fue, analizar el marco conceptual para la información financiera y la adopción de las NIIF en las micro y pequeñas empresas del distrito de Padre Abad Aguaytía, 2016, la pesquisa enmarcó una metodología con un enfoque cuantitativo, tipo descriptiva, diseño no experimental de naturaleza transversal, La población fue conformada por 65 contribuyentes, de los cuales 56 fueron participantes para realizar la encuesta que constó de 12 preguntas sobre el “Análisis del marco conceptual para la información financiera en la adopción de las normas internacionales de información financiera en las micro y pequeñas empresas del distrito de Padre Abad”. Se generó una base de datos del resultado de la encuesta realizada a la muestra, procesados a nivel

descriptivo, del mismo modo fueron usados en la prueba de Chi-cuadrado a través del programa Excel. Los resultados obtenidos muestran que la influencia del marco conceptual sí es un factor importante en la adopción de las NIIF en las PYMES, y la mayoría de los encuestados afirmó estar de acuerdo en que “la influencia del marco conceptual de la información financiera es significativa en la adopción de las NIIF”. NIIF en las PYMES, 67,86%, mientras que el 7,14% de los encuestados respondió "totalmente en desacuerdo", el 1,79% de los encuestados no supo responder”.

Llanos et al. (2017) efectuó la tesis de pre grado titulada “*Implementación de las normas internacionales de contabilidad en cumplimiento a la normatividad vigente en la empresa Jungle Inversiones SAC, con sede en San Borja, Lima 2017*” para optar el título de contador público en la Universidad Peruana de las Américas, donde el objetivo general fue, Determinar de qué manera la implementación de las NIC contribuyó en el cumplimiento de la normatividad vigente en la empresa Jungle Inversiones SAC, con sede en San Borja, Lima 2017, la pesquisa enmarcó un enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, diseño transversal no experimental, De una población de 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones. Los resultados indican que, a falta de uniformidad en cuanto a los informes financieros dificultad que los inversores, analistas y otros usuarios, puedan comparar los informes financieros en caso una entidad opere en distintos países del mundo, ayudando a entender que la homogenización contable se debe de dar en todos los países del mundo y que la contabilidad sea entendible en todo aspecto, mediante la investigación se buscó hacer entender la importancia de las NICs y su gran importancia en la era de la globalización, siendo de uso obligatorio.

Rodríguez (2017) efectuó la tesis de maestría titulada “*Efectos económicos, financieros y tributarios de las NIIF, el impuesto a la renta y la ley del leasing, sobre los contratos de*

arrendamiento financiero internacional de aeronaves”, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, donde el objetivo general fue, analizar, medir y explicar los efectos económicos, financieros y tributarios de la aplicación conjunta de las NIIF, el Impuesto a la Renta y la Ley de Arrendamiento Financiero, sobre los contratos de arrendamiento financiero internacional de Aeronaves en la Contabilidad de los Arrendatarios Nacionales, la tesis enmarcó la metodología siguiente: enfoque cuantitativo, tipo descriptiva, diseño no experimental de naturaleza transversal, se realizó el análisis cuantitativo de los datos consignados en los estados financieros. Los resultados indican que se acepta plenamente de la hipótesis general: las NIIF, el impuesto a la renta y la Ley del arrendamiento financiero, aplicadas en conjunto sobre los contratos de arrendamiento financiero internacional (Leasing) de aeronaves, producen diversos efectos económicos, financieros y tributarios en los estados financieros de los arrendatarios nacionales. En conclusión, la fijación del plazo del contrato de Leasing, constituirá un elemento de manejo económico, financiero y tributario del arrendatario nacional, pues consecuente y correlacionalmente: Cuanto menor sea el plazo del contrato, menor será el plazo legal para la depreciación del bien y mayor la tasa de máxima lineal fiscal de depreciación. Cuanto mayor sea la tasa máxima lineal fiscal de depreciación, mayor será el escudo fiscal contra el impuesto a la renta impuesto y menor será el impuesto pagado.

Polo (2018) efectuó la tesis de pre grado titulada “*Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016*” para optar el título de contador público en la Universidad Peruana de las Américas, donde el objetivo general fue, identificar la incidencia que tiene la presentación razonable de los estados financieros del ejercicio 2016, después de haber adoptado las NIIF para PYMES, en la gestión de la empresa Multiservicios Echavarría SAC, la pesquisa

enmarco la metodología siguiente: enfoque cuantitativo, tipo descriptiva, diseño no experimental transversal, se realizó el análisis cuantitativo de los datos consignados en los estados financieros. Los resultados indican que la correcta aplicación de la NIIF, logró que por primera vez la empresa en estudio cuente con una presentación más exacta, razonable y que se ajusta a la realidad, donde se encontró la solución para darle un mejor tratamiento a fin de emitir unos estados financieros acordes a las NIIF, teniendo en cuenta que no deben de faltar ningún dato porque estos pueden variar los Estados Financieros. En los activos fijos no se realizaban una correcta estimación de costos, debido a que el valor residual no se observa los mantenimientos y las mejoras que se realizaban a los activos (vehículos), por ende esto afectaba en el método de depreciación, Por otro lado se encontró problemas en la valorización de mercaderías en los desmedros de aceite de movilidades, así mismo repuesto faltantes, esto ocasiona que se transgversan las cuentas del patrimonio, acarreado la disminución de utilidad o beneficio de la entidad.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1. Marco conceptual de las NIIF

Teoría científica.

Dentro de la teoría científica que sustentan la primera variable de la investigación **Marco conceptual de las normas internacionales de información financiera (NIIF)** se dilucida:

Pérez y Pinto (2013) señalan la teoria personalista que esta muy relacionada con la teoría de Pacioli, surgió en el Siglo XIX en Italia, con fundamentos centrados a buscar la representacion de los bienes y las obligaciones a través de cuentas que reflejen el estado de las empresas, Giuseppe Cerboni (1827/1917) comisionado de la Escuela Toscana.

“El postulado era balancear activos y pasivos y patrimonio o crear algunas variables en esta ecuación pero manteniendo la igualdad. De interés es la contribución de los matemáticos que revelaron los datos a través de registros de tablas lógicas. Esto finalmente llegó a llamarse logismografía (su propia traducción de logismography)” (p. 114). La cual derivó en una “contabilidad matricial”, donde se unió las matemáticas junto a la contabilidad (Archel, Azona, Goicoechea e Indurain, 1991).

Teoría conceptual.

El Marco conceptual para la información financiera, describe los objetivos y los conceptos que se utilizan en la información financiera que tiene un propósito general.

El propósito del marco conceptual según la IFRS (2018) es: “Ser la piedra angular de las normas internacionales para la realización de estados financieros de propósito general de manera que no solo asista al emisor de normas en su objetivo de emitir nuevas normas de acuerdo con sus principios, sino también a los propios preparadores a lo largo del tiempo en el establecimiento de sus métodos contables” (p. 5). El marco conceptual se ocupa de: (1) el objetivo de la información financiera, (2) las características cualitativas de la información útil, (3) estados financieros y la entidad que informa y (4) Los elementos de los estados financieros.

De acuerdo Gomez (2019) el marco conceptual fue. “Publicadas por primera vez en 1983 y constituyen la base de los conceptos y principios sobre los que se pretendía elaborar las Normas Internacionales de Interpretación Financiera, a las que debían referirse para su interpretación o, en su ausencia de un asunto determinado” (p. 6). Tiene un propósito muy amplio: asegurar la coherencia de estas reglas y proporcionar a los usuarios información financiera que ayude en su proceso de toma de decisiones.

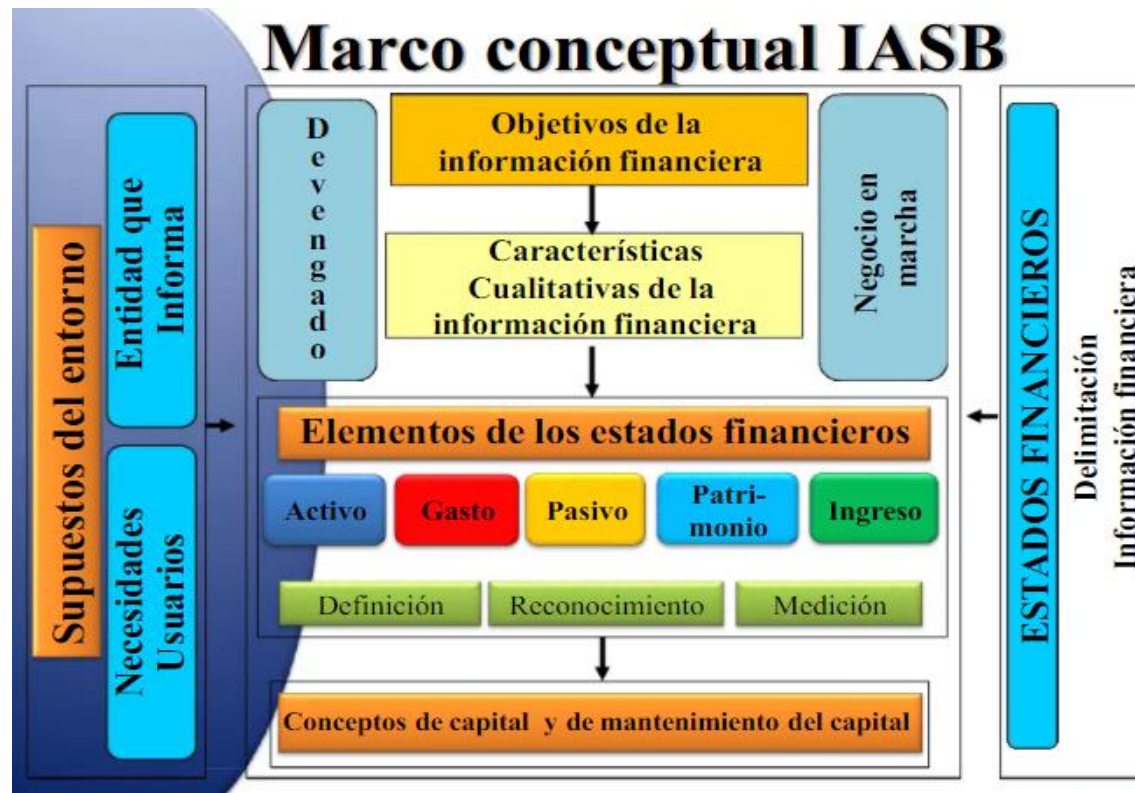
Este marco conceptual caracteriza la comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad de la información. Estos datos es consistente con definiciones correctas de elementos de patrimonio, reconocimiento de elementos de patrimonio y su valoración.

Por otro lado Serpa (2020) alude que. “El marco conceptual de las NIIF y NIC establece los conceptos que subyacen en los estados financieros. No es una NIIF y no deroga los requerimientos de las NIIF, Describa el propósito y los conceptos utilizados para la información financiera general, es decir de los estados financieros y las notas aclarativas” (p. 3).

El marco conceptual define el propósito de la información financiera, la calidad requerida para que la información financiera sea útil, los elementos de la información financiera tales como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, y su reconocimiento y medición.

Figura 3

Contenido del marco conceptual



Nota. Recuperado de (Ramírez Huerta, 2021)

<https://es.scribd.com/presentation/382157489/Marco-Conceptual-NIIF-2010>

Del mismo modo la Asociación Interamericana de Contabilidad (2021) menciona que, “El marco conceptual define el propósito de la información financiera, la calidad requerida para que la información financiera sea útil, los elementos de la información financiera tales como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, y su reconocimiento y medición” (p. 6).

El Consejo concluyó que estas evaluaciones deben proporcionar a los usuarios clave información detallada sobre: a) los recursos financieros de la entidad (solicitudes de estos recursos) y b) la eficacia y eficiencia del ejecutivo en el desempeño de sus funciones. Lo anterior se resume en la necesidad de informar a los inversionistas sobre los aspectos financieros y la situación financiera de la empresa.

2.2.1.1. Objetivo de la información financiera.

Según el IFRS (2018) el objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual. Dentro de los cuales considera. “Objetividad, aplicabilidad y limitaciones de la información financiera general, información sobre recursos financieros, derechos de acreedores de las personas jurídicas y sus cambios, así como información sobre el uso de los recursos financieros de la empresa” (p. 8).

Otros aspectos del Marco Conceptual “La información cualitativa, los límites de costos, la información financiera útil, los conceptos de las unidades de información, los elementos contables, el reconocimiento y la baja en cuentas, la medición, la presentación y la revelación se ajustan lógicamente al propósito” (p. 8).

2.2.1.1.1. Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general.

De acuerdo con las IFRS (2018), el propósito de la información financiera es “proporcionar información financiera sobre una entidad que informa que sea útil para los inversores, prestamistas

y otros acreedores existentes y potenciales en la toma de decisiones sobre la provisión de recursos a la entidad.” (p. 8).

Esas decisiones contemplan lo siguiente:

- a) venta, compra, patrimonio y deudas.
- b) pago de deudas como préstamos o diferentes tipo de crédito.
- c) derecho a voto para influir en las acciones gerenciales, que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad. (p. 8).

“Las decisiones descritas en la sección anterior dependen de los rendimientos esperados de los inversionistas, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales, tales como dividendos, pagos de capital e intereses o aumentos en los precios de mercado” (IFRS 2018, p. 8). Valide las expectativas de los usuarios de información financiera rentable, continúe evaluando los ingresos monetarios netos futuros de la empresa y evalúe la gestión que ve los recursos en la economía real por qué los usuarios deben opinar sobre la información utilizada para valorar la empresa.

Para realizar las evaluaciones descritas en el párrafo anterior, los usuarios necesitan información de la entidad sobre:

- a) los recursos económicos, los derechos que van a tener los acreedores de la entidad, así mismo los cambios que se generarían en esos recursos.
- b) el uso de los recursos, que la gerencia haya cumplido eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre dichos recursos del ente.

Muchos inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales no pueden exigir a los agentes informantes que les proporcionen información directamente y deben confiar en

los reportes financieros para fines generales. Por consiguiente, ellos son los principales usuarios a quienes se dirigen los informes financieros con propósito general” (IFRS 2018, p. 8)

Figura 4

Detalle del objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera



Nota. Recuperado de (Solano, 2014).

<https://es.slideshare.net/jlmarvinsolanovega/marco-conceptual-para-la-informacin-financiera-al-2013-resumen>

2.2.1.1.2. Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa.

IFRS (2018) menciona que. “Los estados financieros de finalidad general brindan información sobre la condición financiera de la entidad que informa, que es información sobre los recursos financieros de la empresa y los derechos de los acreedores relacionados con el organismo que informa.” (p. 10). Además, los estados financieros proporcionan información sobre las transacciones y su impacto, del mismo modo distintos eventos que cambien los recursos financieros y derechos de los acreedores de la institución informante. Este tipo de información

proporciona datos muy importantes al momento de tomar decisiones sobre suministros de recursos de una entidad.

A. Recursos económicos y derechos de los acreedores.

La información sobre la procedencia e importes de los recursos económicos y derechos de los acreedores de un ente, pueden apoyar a los usuarios a tomar decisiones, esta información puede ayudar a los usuarios en los siguientes puntos:

- a) Analizar las debilidades o fortalezas,
- b) Evaluar la liquidez y solvencia,
- c) Necesidad de un financiamiento adicional y las posibilidades de obtención de estas,
- d) Evaluar al área de recursos económicos y su administración.

“La información sobre la prioridad de los derechos de los acreedores existentes y los derechos de pago ayuda a los usuarios a predecir cómo se distribuirán los flujos de efectivo futuros entre los acreedores con derechos contra los agentes declarantes.” (IFRS,2018, p. 10).

B. Cambios en los recursos económicos y en los derechos.

Estos cambios de la entidad que informa, surgen del rendimiento financiero de la entidad y de otros sucesos o transacciones, como: a) emisión de deuda o b) instrumentos de patrimonio.

“Para evaluar de forma apropiada las perspectivas de flujos de efectivo netos futuros de la entidad que informa y la administración de los recursos económicos de una organización, los usuarios deben ser capaces de identificar estos dos tipos de cambios” (p. 11).

C. Desempeño financiero reflejado en la contaduría de devengo (o acumulación).

Las acumulaciones (o devengos) describen el efecto de las transacciones y otros eventos y circunstancias sobre los recursos financieros y los acreedores de la empresa que informa en el período en el que surgen los ingresos y los gastos, incluso si sus efectos ocurren en períodos diferentes. “Esto es importante porque identificar los recursos financieros y los derechos de los acreedores de la entidad que informa y cómo han cambiado con el tiempo proporciona una mejor base para evaluar el desempeño pasado y futuro de la entidad que solo la información de ingresos y pagos del período actual.” (p. 11).

D. Rendimiento financiero reflejado por los flujos de efectivo pasados

La información de la entidad que da durante un periodo sobre los flujos de efectivo, también es de ayuda para los usuarios al momento de evaluar a la entidad en lo siguiente:

- a) Evaluar la capacidad de efectivo netas futuras durante un periodo.
- b) Evaluar al área de recursos económicos y su administración,
- c) Verificar la información sobre la obtención de dinero y los gastos de efectivo
- d) Observar la información los préstamos y reembolsos de deuda, dividendos u otras distribuciones de efectivo a los inversores.
- e) Factores que podrían afectar la solvencia y la liquidez de un ente.

“La información sobre los flujos de efectivo ayuda a los usuarios a comprender las operaciones de una entidad que informa, a evaluar sus actividades de inversión y financiación, determinar su liquidez y solvencia e interpretar otra información sobre el rendimiento financiero” (p. 12).

E. Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que no proceden del rendimiento financiero.

Los recursos financieros y los derechos de los acreedores de la entidad que informa "también pueden cambiar por razones distintas al desempeño financiero, como la emisión de instrumentos de deuda o de capital" (p. 12). "Para que los usuarios comprendan completamente las razones de los cambios en los recursos financieros y los derechos de los acreedores del proveedor de informes y el impacto de estos cambios en sus indicadores financieros futuros, es necesario proporcionar información sobre dichos cambios" (p. 12).

2.2.1.1.3. Información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad.

“Los informes sobre el grado en que la administración de la empresa que informa ha cumplido con sus responsabilidades para el uso eficaz y eficiente de los recursos económicos de la empresa ayuda a los usuarios a juzgar el desempeño de la administración administra esos recursos” (IFRS, 2018, p. 12). Dicha información ayuda a la gerencia a poder predecir cuan eficiente y efectivo serán utilizar los recursos económicos de la empresa en un futuro. Por ello, es útil dicha evaluación de los ingresos netos de efectivos futuros.

2.2.1.2. Características cualitativas de la información útil.

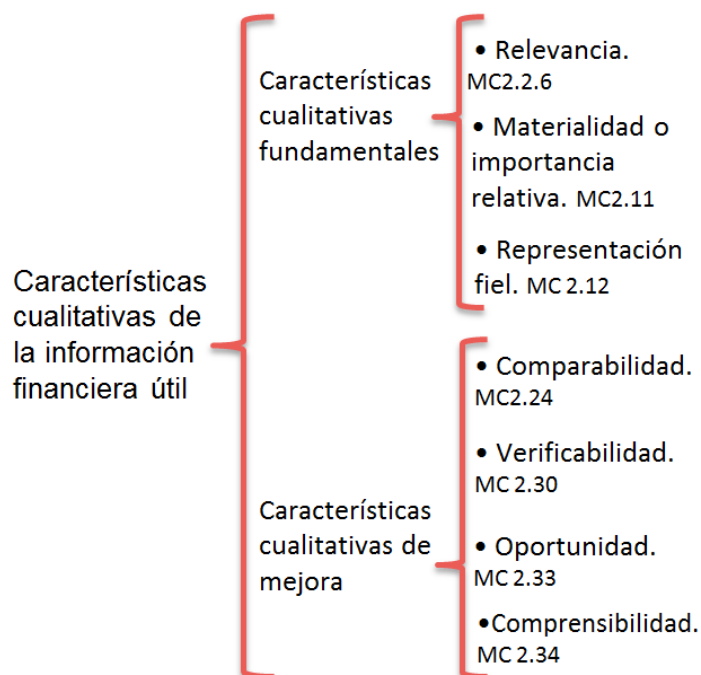
Según el IFRS (2018). “Para que la información financiera sea útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se perfecciona si cumple con las características cualitativas fundamentales y de mejora” (p. 15).

Las particularidades cualitativas de la información financiera útil se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros. (EE. FF.) y otros medios. El costo, una restricción importante en la capacidad de una empresa para proporcionar información financiera útil, se aplica de manera similar. Sin embargo, “Las consideraciones al aplicar la particularidades cualitativas y restricciones de costos pueden variar según el tipo de información. Por ejemplo, cuando se relacionan con información prospectiva, pueden diferir de cuando se

relacionan con información sobre recursos económicos existentes y derechos de los acreedores y cambios en esos recursos y derechos de los acreedores” (p.15).

Figura 5

Clasificación de las características cualitativas de la información útil



Nota. Recuperado de (Valdivia, 2020)

<http://blog.solucioneslmv.com/marco-conceptual-de-niif-parte-2-caracteristicas-cualitativas>

2.2.1.2.1. Características cualitativas fundamentales.

Las particularidades cualitativas esenciales son la relevancia y la representación fiel.

A. Relevancia.

“La información financiera relevante puede influir en su toma de decisiones. La información puede influir en las decisiones incluso si algunos usuarios deciden no usarla o ya la conocen de otras fuentes” (IFRS, 2018, p. 15). La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato de entrada en los procesos empleados por usuarios para predecir desenlaces futuros. La información financiera no necesita ser una predicción o una previsión para tener valor predictivo. La información financiera con valor predictivo es empleada por los usuarios para llevar a cabo sus propias predicciones.

a) Materialidad o importancia relativa.

“La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada podría razonablemente esperarse que influya en las decisiones que los principales usuarios de los informes financieros con propósito general adoptan a partir de esos informes, que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica” (IFRS, 2018, p. 16). La materialidad o importancia relativa es parte de la relevancia que es característica cualitativa de la información financiera, el Consejo a la fecha no puede tomar a la materialidad como parte de las características cualitativas.

B. Representación fiel.

Los informes financieros son hechos económicos que son representados a través de los números y las palabras, la información debe de ser útil y para ello debe ser representado de forma fiel todos los fenómenos económicos y los hechos relevantes.

“Una descripción debe tener tres características para ser una representación perfectamente fiel. Es completo, neutral y libre de errores. Por supuesto, la perfección rara vez, o nunca, se logra. El propósito del Consejo es maximizar estas cualidades tanto como sea posible” (IFRS, 2018, p.17).

2.2.1.2.2. Características cualitativas de mejora.

Las características cualitativas que son útiles para la información financiera son: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad, estas características son importantes y ayudan en la representación fiel que se presenta. “Las características cualitativas de la mejora también pueden ayudar a determinar cuál de los dos caminos para representar un fenómeno debe usarse, suponiendo que ambos proporcionen información igualmente relevante y válidamente presentada sobre el fenómeno” (IFRS, 2018, p. 19).

Figura 6

Características cualitativas de mejora



Nota. Recuperado de (Roncancio Aranza, 2015).
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13791/ABRIL052015>

A. Comparabilidad.

Los usuarios están constantemente tomando decisiones entre alternativas, por ejemplo realizar una venta o continuar con inversiones que poseen entre una u otra entidad que informa. La entidad que brinda información es más útil cuando se puede comparar entre información similar sobre otros entes, información similar entre periodos y fechas similares.

“La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas” (IFRS, 2018, p. 19).

La consistencia, por otro lado, está relacionada con la comparabilidad, pero no de la misma manera. La coherencia ayuda a lograr el objetivo de la comparabilidad, es decir, usar el mismo método para el mismo proyecto durante un período de tiempo.

B. Verificabilidad.

“La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes y diferentes, debidamente informados, podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel” (IFRS, 2018, p. 20).

Dentro de la característica de la verificabilidad se encuentra la directa e indirecta, donde la primera significa comprobar mediante la observación directa “un importe”, un ejemplo es cuando se contabiliza el dinero, mientras que en la verificabilidad indirecta es la comprobación de datos, formulas, cálculos, con la finalidad de comprobar dichos datos, un ejemplo es la verificación de importes, de los inventarios iniciales con los inventarios finales, mediante métodos como (PEPS) “primeras entradas, primeras salidas”

Un ejemplo sería verificar los niveles de inventario al verificar las entradas (cantidad y costo) y volver a calcular el inventario final utilizando el mismo supuesto de flujo de costos, por ejemplo, utilice el método primero entrada, primera salida (IFRS, 2018, p. 20).

C. Oportunidad.

“Oportunidad significa tener información disponible para los decisores a tiempo de ser capaz de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información menos útil resulta” (IFRS, 2018, p. 20). Sin embargo, parte de la información puede seguir siendo oportuna durante más tiempo después del final del período del informe, por ejemplo, porque algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

D. Comprensibilidad.

La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

“Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. A veces, incluso usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar recabar la ayuda de un asesor para comprender información sobre fenómenos económicos complejos” (IFRS, 2018, p. 20).

2.2.1.3.Estados financieros y la entidad que informa.

Según la IFRS (2018). “Los estados financieros suministran información sobre los recursos económicos de una entidad que informa, los derechos de los acreedores frente a la entidad y los cambios en los recursos económicos y los derechos de los acreedores que cumplen las definiciones de elementos de los estados financieros” (p. 24).

2.2.1.3.1. Estados financieros.

De acuerdo al IFRS (2018) Los estados financieros tiene como objetivo, “Proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa

que es útil a los usuarios de los estados financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad” (p. 24).

La información se proporciona en los siguientes estados:

- a) Estado de situación financiera donde registra los activos, pasivos y patrimonio del ente.
- b) Estado de rendimiento financiero, es el resumen contable de los ingresos y gastos.
- c) Estado y notas donde revelan información de los :
 - activos, pasivos y patrimonio.
 - ingresos y gastos reconocidos por la naturaleza y los riesgos que conllevan.
 - flujos de efectivo de caja.
 - Aportaciones de patrimonio y distribuciones, a los usuarios a informar.
 - Estimaciones, juicios y métodos usados al estimar los importes.

A. Perspectiva adoptada en los estados financieros

“Los estados financieros facilitan información sobre transacciones y otros eventos desde la perspectiva de la entidad que informa como un todo, y no desde la perspectiva de un grupo particular de inversionistas, acreedores u otros prestamistas existentes o potenciales” (IFRS, 2018, p. 26)

Figura 7*Los estados financieros*

Nota. Recuperado de (Bonta, 2021).
<https://www.youtube.com/watch?v=ci2G46NuLYI>

A. Hipótesis de negocio en marcha.

“Los estados financieros generalmente se preparan bajo el supuesto de que la entidad que informa existe y continuará existiendo en el futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o dejar de operar” (IFRS, 2018, p. 26) Si la empresa cesa o termina sus actividades, el informe anual se prepara en forma diferente y debe ser notificado.

2.2.1.3.2. La entidad que informa.

Una entidad que informa es una entidad a la que se le exige o elige preparar estados financieros. “Una entidad que informa puede incluir una sola entidad, parte de una entidad o

múltiples entidades. Una entidad que informa no tiene que ser necesariamente una entidad legal.

Una empresa (matriz) puede controlar a otra empresa (subsidiaria)” (IFRS, 2018, p. 26).

Dentro de la entidad que informa, se cuenta tres tipos de estados financieros:

- a) estados financieros consolidados: Son considerados los estados de una entidad el cual comprende la entidad controladora y las subsidiarias.
- b) estados financiero no consolidados: Son los estados que informa una entidad sobre el ente controlador.
- c) estados financieros combinados: Cuando los estados financieros comprenden dos a más entidades que no tiene ninguna relación de controladora ni subsidiaria.

2.2.1.4. Los elementos de los estados financieros.

De acuerdo al IFRS (2018). “Los elementos de los estados financieros definidos en el Marco Conceptual son; los activos, pasivos y patrimonio relacionados con la situación financiera; los ingresos y gastos que están asociados con el rendimiento financiero de una empresa” (p. 27).

- a) activos, pasivos y patrimonio, que están relacionados con la situación financiera de una entidad que informa; y
- b) ingresos y gastos, que están relacionados con el rendimiento financiero de una entidad que informa.

Dichos elementos se vinculan con los recursos económicos, derechos y cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores.

Tabla 2*Los elementos de los estados financieros*

Aspecto tratado en el Capítulo 1	Elemento	Definición o descripción
Recursos económicos	Activo	Recursos económicos actuales controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de generar beneficios económicos.
Derechos de los acreedores	Pasivo	Es una obligación presente de la empresa transferir recursos económicos como resultado de hechos pasados.
	Patrimonio	El resto de los activos de la empresa después de deducir todos los pasivos.
Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que reflejan el rendimiento financiero	Ingresos	Son aumentos de activos o disminuciones de pasivos, que dan lugar a aumentos del patrimonio distintos de los relacionados con las aportaciones de los accionistas.
	Gastos	El patrimonio disminuye como resultado de una disminución en los activos o un aumento en los pasivos, excepto por las distribuciones a los accionistas.
Otros cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores	-	aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio y distribuciones a ellos.
	-	Un intercambio de activos o pasivos que no resulta en un aumento o disminución en el patrimonio.

Nota. Recuperado de (IFRS, 2018).

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/niif-2019/EI%20Marco%20Conceptual>

2.2.1.4.1. Definición de activo.

“Los activos son recursos financieros actuales que una empresa controla como resultado de eventos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de generar

beneficios económicos” (IFRS, 2018, p. 30). En la definición de un activo se analizan los siguientes aspectos: (A) derechos (B) creación de beneficios económicos (C) control.

A. Derecho.

Dentro del derecho se tiene un potencial para producir beneficios económicos, como los derechos que corresponde y no corresponden a una obligación de un tercero, son los siguientes:

a) corresponden con una obligación de un tercero:

- recibir efectivo, o equivalente a efectivo.
- recibir bienes o servicios.
- intercambiar recursos económicos mediante un contrato, los recursos deben de estar en condiciones favorables.
- Transferir un recurso económico.

b) no aborda las obligaciones de terceros:

- objetos físicos, como bienes muebles e inmuebles, inventarios.
- propiedad intelectual

2.2.1.4.2. Definición de pasivos.

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados” (IFRS, 2018, p. 34).

Los Criterios de un pasivo son los siguientes:

- ✓ obligación que tiene un ente.
- ✓ transferir recursos económicos.
- ✓ obligación actual como resultado de hechos pasados.

A. Obligación

El estándar de responsabilidad es que la empresa asume la responsabilidad. "Un pasivo es una obligación o responsabilidad de la que una empresa no tiene una opción realista para escapar. La responsabilidad siempre recae en el tercero (o terceros). Un tercero (o terceros) puede ser una persona u otra entidad, un grupo de personas u otras entidades o un grupo social" (IFRS, 2018, p. 13.4). No siempre el deber es conocer la identidad del tercero.

2.2.1.4.3. Definición de patrimonio.

“El patrimonio es el saldo de los activos de la empresa después de deducir todos sus pasivos. El derecho al patrimonio es el derecho a los restantes activos de la entidad, después de deducir todos los pasivos” (IFRS, 2018, p. 41). El patrimonio son los derechos que no estén conceptualizados como pasivo, los derechos podrían establecerse en los contratos, legislación e instrumentos similares como:

- ✓ acciones ordinarias o preferentes.
- ✓ obligaciones de derechos sobre el patrimonio que fueron emitidos por el ente.

2.2.1.4.4. Definición de ingresos y gastos.

Los ingresos de un ente se pueden denominar al incremento en los activos o disminuciones en los pasivos, dando lugar al incremento en el patrimonio. Los gastos son las disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio.

“Como sugieren estas definiciones de ingresos y gastos, las contribuciones de los accionistas no son ingresos y las distribuciones a los accionistas no son gastos. Los ingresos y gastos son elementos de los estados financieros que se relacionan con el desempeño financiero de una empresa.” (IFRS, 2018, p. 42). “Los usuarios de los estados financieros requieren información sobre la situación financiera y los resultados financieros de una empresa. Por lo tanto, los ingresos

y gastos se definen en términos de cambios en activos y pasivos, pero la información sobre ingresos y gastos es tan primordial como los informes de los activos y pasivos” (IFRS, 2018, p. 42).

2.2.2. Modelo contable

Teoría científica.

Dentro de la teoría que sustentan la segunda variable de la investigación **Modelo contable** se dilucida:

Pérez y Pinto (2013) afirman que la teoría de la propiedad: “No enfatiza el origen de los elementos registrados como teorías individualistas, sino que la forma de ver la realidad es de naturaleza empírica y se enfoca en su correcta representación numérica.”

“Por otro lado, la teoría de la propiedad bien podría basarse en los exhaustivos cálculos matemáticos realizados por los representantes de esta escuela, pero el verdadero enfoque estaba en evaluar cómo extraer estos números, en otras palabras, era importante entender la dinámica del negocio más que el rigor en su expresión numérica” (p. 114). “Un rigor que está ahí, pero no está la preocupación principal porque importa quién hace negocios según este paradigma (Kuhn, 2007), aparece una racionalización del uso de la personalidad anterior, dando más importancia a la preservación del capital” (Mattessich, 2008: 25).

Teoría conceptual.

Según Machado (2010) menciona. “Entre las definiciones que generalmente se tienen de modelo contable, la mayoría se limitan a la normatividad que enmarca los métodos y directrices con que se visualiza la contabilidad dirigida a un producto llamado informes contables o estados financieros” (p. 100). Con base en ello, se reflejan; (1) los enfoques de modelo contable, (2) una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad y (3) un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

En la descripción de estos modelos, a efectos de rendición de cuentas y toma de decisiones, se expresa el objetivo normativo de obtener periódicamente información contable a partir de la definición de determinados parámetros, teniendo en cuenta únicamente variables financieras y, en determinados casos, variables económicas, medir estas variables y reportar usando un proceso desarrollado a partir de ciertos estándares.

Y sobre Vanegas y Moreno (2020). “Los modelos contables son abstracciones diseñadas para mostrar los principales problemas a resolver y las soluciones elegidas para cada problema. De esta forma, el modelo contable funciona como un nexo entre la teoría contable y la práctica contable” (p. 6). A través de ellos, tratan de orientar los procedimientos, normas, estándares y demás componentes de las actividades contables.

Por otro lado, Mejía (2005) afirma. “El modelo contable es el vínculo entre la teoría contable y la práctica contable. A través de ellos se intenta orientar los procedimientos, normas, estándares y demás componentes de la actividad contable” (p. 9)

2.2.2.1. Enfoques de modelo contable.

De acuerdo a Machado (2010) menciona que. “Dentro de la visión metodológica parte de las formulaciones en teoría contable para definir que existen cinco tipos de modelos contables de acuerdo al segmento a que pertenecen, estos pueden ser, patrimoniales, gerenciales, gubernamentales, económicos, y sociales” (p.100).

2.2.2.1.1. Segmentos.

Así mismo Machado (2010) refiere que los segmentos de los modelos contables se ostentan de la siguiente forma:

- a) Patrimoniales: brindan información del segmento financiera o patrimonial.

- b) Gerenciales: brindan información administrativa.
- c) Gubernamentales: es información patrimonial de la administración pública.
- d) Económicos: mide el ingreso nacional, la producción, el consumo, etc.
- e) Sociales: micro y macro social.

2.2.2.1.2. En la visión metodológica.

Según Machado (2010) teniendo en cuenta el énfasis realizado (visión). “Según Machado (2010), se considera foco (visión). «El concepto de modelo contable se basa en dos visiones. La metodología se refiere al acercamiento a la realidad de la investigación contable, mientras que la epistemología se refiere al desarrollo del conocimiento sobre la realidad de la contabilidad.” (p. 101).

Cada una de estas visiones posee subdivisiones que constituyen los principales enfoques. En la visión metodológica están: el enfoque tradicional, dimensional, representacional y referencial. A continuación se describirá cada uno de estos enfoques brevemente.

- a) El enfoque tradicional: es reflejado en la medición – información. Es una representación de la situación y evolución patrimonial de un ente mediante estados contables, para lo cual se tienen presentes variables como son capital a mantener, criterios de medición y unidad de medida. Adicionalmente, aparece una variable nueva que es monto del activo.
- b) El enfoque dimensional: Habla del conocimiento - control. Es la representación de situaciones variadas con la finalidad de informar y controlar los estados contables, así mismo lo financiero, patrimonial, administrativo, económico, social y ambiental.
- c) El enfoque representacional: basado en la representación de conocimiento, se representa mediante la representación física o simbólica de la contabilidad.

d) El enfoque referencial: se basa en la medición – control y hace alusión a los diversos agentes que participan en la realidad y que requieren de información de las variables financieras, administrativas, económicas y sociales. Bajo este enfoque se encuentran los modelos: social, nacional, familiar, gubernamental u oficial y empresarial, involucrando así a los usuarios de la información contable y sus requerimientos.

2.2.2.2. Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad.

Según Mattessich la contabilidad tiene diversas ramas y se aplican en diferentes sectores. “Dentro de dichos conocimientos encontrados los modelos para interpretar y representar la realidad. De esta manera los modelos que provee la contabilidad se derivan de las diversas ramas de la contabilidad, las cuales pueden ser embozadas como nivel macro y nivel micro” (Machado, 2010, p. 104).

2.2.2.2.1. Nivel macro.

La contabilidad a nivel macro abarca lo nacional y regional, así mismo el producto e ingreso, los flujos de efectivos y pagos.

Según Aguilar (2021). «El macroentorno es externo, pero fuera del control de la empresa. Es decir, son estructuras o elementos que existían antes de la constitución de la empresa y que permanecen, aunque ésta deje de operar en cierta medida” (p. 9). En el entorno macro, la empresa ya no es el punto de referencia. Es simplemente otra parte del entorno en el que hace negocios. Los microentornos, por otro lado, se definen en función de las empresas y su escala.

2.2.2.2.2. Nivel micro.

Contabilidad comercial (patrimonial, planeamiento y presupuestación periódica, gerencial y de costos), contabilidad gubernamental y contabilidad familiar.

Aguilar (2021) lo menciona de manera similar. “El microentorno de una empresa consiste en los elementos de su sistema económico que la rodean, y estos elementos los puede controlar hasta cierto punto. Los factores más importantes en el microambiente de una organización son: competidores, clientes, proveedores, sociedad, distribuidores y trabajadores” (p. 38).

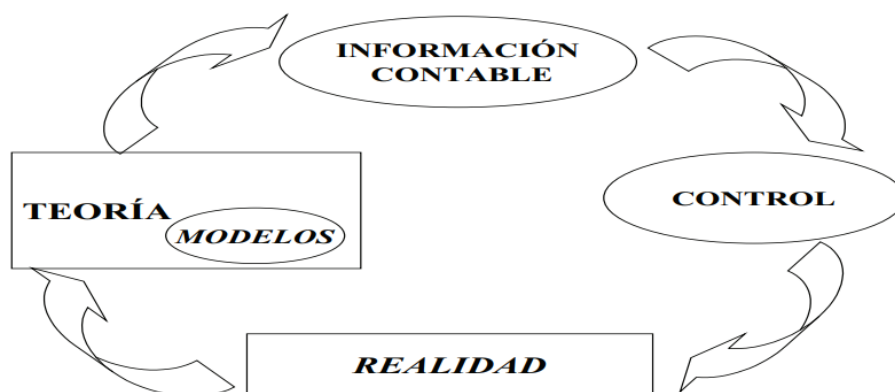
2.2.2.3. Un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

Según Machado (2010). “El enfoque de modelo contable que sustenta el ejercicio de la practica contable, información y control de algunos atributos de la realidad de las organizaciones, puede ser analizado desde dos perspectivas positiva y normativa” (p. 107).

La contabilidad nos brinda diferentes modelos contables, varios de ellos están enfocados en el desarrollo de experiencias (empíricos), a ellos se suma que se encuentran relaciones (connotados) con el diseño y aplicación de:

- sistemas operáticos
- procesos tecnológicos
- procedimientos técnicos.

“De todos estos modelos el más utilizado es el modelo financiero - patrimonialista que enfatiza en las variables financieras que afectan el patrimonio bajo expresiones de carácter cuantitativo y monetario, desde una perspectiva micro contable” (p. 107).

Figura 8*Relación modelos – practica contable*

Nota. Recuperado de (Machado, 2010).
<http://oaji.net/articles/2020/91116-1606404354.pdf>

2.2.2.3.1. Positiva.

De acuerdo a Machado (2010). “Desde el modelo contable que actualmente utilizan los contables en la practica” (p. 107).

“Desarrollo de una visión positiva, actualmente existen ambigüedades perceptivas entre los conceptos de modelo, modelo y sistema, sistema y método, método y proceso, así como entre proceso y procedimiento en la literatura contable general y en el ámbito profesional. A su vez, estas reglas y acuerdos poco claros sin la mediación de instituciones disciplinarias seguirán profundizando la crisis conceptual en la práctica contable.” (p. 107)

2.2.2.3.2. Normativa.

Según Machado (2010). “A partir del modelo contable que debería utilizar los profesionales contables en su práctica” (p. 107).

La contabilidad en la práctica diaria debe de tomar otras concepciones del modelo y nuevos modelos contables con la finalidad de analizar más haya de solo el tema financiero. Actualmente

abarca los aspectos que están ligados con la utilidad y rentabilidad, y los atributos desde las diferentes ópticas:

- o. Administrativa: competitividad, eficacia, calidad.
- o. económica: eficiencia, productividad y valor agregado
- o. social: la responsabilidad, equidad, sostenibilidad y ecoeficiencia.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Acreedores

“Un acreedor es una persona natural o jurídica que ha hecho un préstamo o un bien tangible a otra persona (el deudor) y espera algo a cambio. El acreedor tiene derecho a exigir el pago o cumplimiento de la obligación convenida en un tiempo predeterminado” (Sevilla, 2020, p. 1).

2.3.2. Activo

“Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros” (Llorente, 2020, p. 1)

2.3.3. Cualitativas

“El análisis cualitativo tiene como objetivo identificar las propiedades de algo. Por lo tanto, la investigación cualitativa se enfoca en la calidad a diferencia de la investigación cuantitativa que se enfoca en la cantidad” (Pérez y Merino, 2014, p. 4).

2.3.4. Cuantitativo

“Por lo tanto, el propósito del análisis cualitativo es descubrir las características de las cosas. Así, lo cualitativo se enfoca en la calidad, mientras que lo cuantitativo se enfoca en la cantidad” (Pérez y Merino, 2014, p. 4).

2.3.5. *Concepciones*

“Visión global del conjunto del universo con la que el hombre intenta captar el sentido que éste tiene para el hombre, no meramente desde una perspectiva teórica, sino también vital, con el objetivo tácito o explícito de que le sirva como marco orientativo de su acción práctica” (Pérez y Gardey, 2020, p. 1).

2.3.6. *Costos*

“Coste o costo se define como el valor atribuido al consumo de factores de producción en la realización de bienes o servicios como actividad económica” (Sánchez Galán, 2020, p. 1)

2.3.7. *Devengo*

“El devengo en contabilidad es el momento en que surge el derecho a adquirir una determinada cantidad de dinero, ya sea como recompensa o como pago de intereses bancarios” (Juanan, 2020, p. 3).

2.3.8. *Dividendos*

“Dividendo es el porcentaje de las utilidades o beneficios que una empresa paga a sus accionistas” (Vázquez, 2020, p. 1).

2.3.9. *Gubernamental*

“Un organismo gubernamental, por lo tanto, es una institución estatal cuya administración está a cargo del gobierno de turno. Su finalidad es brindar un servicio público que resulta necesario para la ciudadanía” (Pérez y Gardey, 2020, p. 2).

2.3.10. Materialidad

“La materialidad en términos de estados financieros es una aproximación a un concepto que alude a la relevancia de determinados aspectos de los estados financieros” (Sanz, 2019, p. 1).

2.3.11. Metodología

“Hace referencia a un beneficio promedio de la empresa por la totalidad de las inversiones realizadas, se representa en porcentaje” (Pérez M. , 2020, p. 1).

2.3.12. Pasivos

“En términos contables, los pasivos representan las deudas y obligaciones de una empresa para financiar sus operaciones y extinguir sus activos. También se le llama estructura financiera, capital financiero, fuentes de recursos y fuentes de financiamiento externo” (Joaquín, 2020, p. 1).

2.3.13. Patrimonio

“En el campo de la economía, el patrimonio es un conjunto de bienes, derechos y obligaciones de propiedad de una persona, grupo de personas o una empresa y utilizados para lograr sus fines. En este sentido, pueden entenderse como sus recursos y el uso de estos recursos” (Sánchez y Sevilla, 2020, p. 1).

2.3.14. Perspectiva

“La perspectiva es el arte que se dedica a la representación de objetos tridimensionales en una superficie bidimensional (plana) con la intención de recrear la posición relativa y profundidad de dichos objetos” (Pérez Porto & Gardey, 2020, p. 1).

2.3.15. Relevancia

“Se dice que un acontecimiento tiene relevancia cuando es considerado importante por algún motivo. El concepto de relevancia es igualmente aplicable a las personas que son reconocidas por algún mérito o por su prestigio.” (Navarro , 2016, p. 1)

2.3.16. Residual

“El valor residual es el valor que tiene un inmovilizado al final de su vida útil, una vez deducidos los gastos por amortización y depreciación. Desde otro punto de vista, el valor residual es el importe que la empresa espera obtener al vender el inmovilizado cuando finalice su vida útil” (Donoso, 2020, p. 1).

2.3.17. Sustantivista

“Los sustantivistas critican a los formalistas por su suposición de una «lógica racional» en todas las sociedades, mientras que los formalistas critican a los sustantivistas debido a que éstos suponen que la lógica racional sólo puede existir cuando existe la institución del mercado creador de precios” (Méndez Yáñez, 2007, p. 12)

2.3.18. Valor agregado

“Es en realidad lo que percibe el cliente al llenar sus expectativas, según sus motivaciones, mientras que la propuesta de valor es todo el contenido de la oferta diseñada por la empresa, el valor agregado es lo que logra la empresa al superar las expectativas del cliente” (Mejia, 2020, p. 1).

2.3.19. Verificabilidad

“La verificabilidad refiere a la capacidad de cualquier persona para confirmar los números reportados en la transacción. El contador tiene que asegurarse de que todo el mundo puede opinar sobre la operación y llegar a la misma conclusión” (Adams, 2018, p. 4).

CAPÍTULO III

Hipótesis

3.1. Hipótesis general

Existe una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

3.2. Hipótesis específicas

1. Existe una relación directa entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.
2. Existe una relación directa entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.
3. Existe una relación directa entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.
4. Existe una relación directa entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

3.3. Variables

Carballo y Guelmes (2016) menciona a La Nuez et al. (2008) quienes indican. “Las variables de la investigación son las características y propiedades cuantitativas o cualitativas de un objeto o fenómeno que adquieren distintos valores, o sea, varían respecto a las unidades de observación” (p. 10).

En la investigación se tomarán en cuenta las siguientes variables:

Variable Asociativa: Marco Conceptual de las NIIF

Variable de supervisión: Modelo contable

3.3.1. *Definición conceptual*

Marco conceptual de las NIIF.

Según las IFRS el Marco Conceptual para la Información Financiera (Marco Conceptual) describe el objetivo y los conceptos que se utilizan de la información financiera con propósito general. El propósito del Marco Conceptual según la IFRS (p. 5).

“Como es la piedra angular de una única norma internacional de información financiera, no solo ayuda a los emisores de normas a emitir nuevas normas de acuerdo con sus principios, sino que también ayuda a los propios preparadores a determinar sus propias prácticas contables” (p. 5). El marco conceptual se ocupa de: (1) el objetivo de la información financiera, (2) las características cualitativas de la información útil, (3) estados financieros y la entidad que informa y (4) Los elementos de los estados financieros.

Modelo contable

Según Machado (2010) menciona. “De las definiciones comúnmente utilizadas de modelos contables, la mayoría se limitan a reglas que definen métodos contables y lineamientos que

incluyen productos denominados estados contables o estados financieros.” (p. 100). Con base en ello, se reflejan; (1) los enfoques de modelo contable, (2) una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad y (3) un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

En la descripción de estos modelos, a efectos de rendición de cuentas y toma de decisiones, se expresa regularmente el objetivo normativo de obtener información contable a partir de la definición de determinados parámetros, teniendo en cuenta únicamente variables financieras y, en algunos casos, variables económicas, estas variables y reportando usando un proceso desarrollado sobre la base de ciertos estándares.

3.3.2. Definición operacional

Figura 9

Definición operacional de la variable Marco Conceptual de las NIIF

VARIABLES	CONCEPTUALIZACION	DIMENSIONES	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES
Variable Asociativa Marco Conceptual de las NIIF	<p>Teoría científica</p> <p>Pérez y Pinto (2013) señalan la teoría personalista que esta muy ligado a la teoría de Pacioli, surge en Italia del Siglo XIX, una serie postulados que se concentran en cómo representar los bienes y obligaciones de las entidades a través de cuentas siendo Giuseppe Cerboni (1827/1917) un claro representante de esta Escuela Toscana.</p> <p>“El postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad. Interesante surge el aporte de matemáticos que exponían la información a través de registros tabulares lógicos que terminaron por denominarse logismografía (traducción propia de logismography)” (p. 114). Que derivó en la contabilidad matricial, siendo esto una vinculación entre las matemáticas y la Contabilidad (Archel, Azona, Goicoechea e Indurain, 1991).</p> <p>Teoría conceptual</p> <p>El propósito del Marco Conceptual según la IFRS (2018) es. “Ser la piedra angular de los estándares internacionales para la preparación de estados financieros con propósito general, de manera tal que no solo ayuda al emisor de los estándares en su propósito de emisión de nuevos estándares alineados a sus principios, sino también a los mismos preparadores al momento de definir sus políticas contables” (p. 5). El marco conceptual se ocupa de: (1) el objetivo de la información financiera, (2) las características cualitativas de la información útil, (3) estados financieros y la entidad que informa y (4) Los elementos de los estados financieros.</p>	Objetivo de la información financiera	Según el IFRS (2018) el objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual. Dentro de los cuales considera. “ Al objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general, información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa e información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad ” (p. 8).	Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general
		Características cualitativas de la información útil	Según el IFRS (2018). “Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si cumple con las características cualitativas fundamentales y de mejora ” (p. 15).	Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa
		Estados financieros y la entidad que informa	Según la IFRS (2018). “Los estados financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa , derechos de los acreedores contra la entidad y cambios en dichos recursos económicos y derechos de los acreedores, que cumplen las definiciones de los estados financieros ” (p. 24).	Información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad
		Los elementos de los estados financieros	De acuerdo al IFRS (2018). “Los elementos de los estados financieros definidos en el Marco Conceptual son; los activos, pasivos y patrimonio relacionados con la situación financiera; los ingresos y gastos que están relacionados con el rendimiento financiero de una entidad” (p. 27).	Características cualitativas fundamentales
				Características cualitativas de mejora
				Estados financieros
				La entidad que informa
				Definición de activo
				Definición de pasivos
				Definición de patrimonio
				Definiciones de ingresos y gastos

Nota. Adaptado de bases teóricas o científicas de la variable Marco Conceptual de las NIIF de la investigación.

Figura 10

Definición operacional de la variable Modelo contable

VARIABLES	CONCEPTUALIZACION	DIMENSIONES	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	
Variable de supervisión Modelo contable	<p>Teoría científica</p> <p>Pérez y Pinto (2013) señala la teoría de la Propiedad, la cual no tiene un énfasis en el origen de las partidas que se registraban como lo tiene la teoría Personalista, sino que su forma de ver la realidad era esencialmente empírica y se concentraba en su correcta representación numérica.</p> <p>“En cambio, la teoría de la Propiedad bien podría sustentarse en los exhaustivos cálculos matemáticos de los representantes de esa escuela, pero el verdadero acento estaba en la valoración de cómo revelar esos números. En otras palabras, lo relevante era entender la dinámica de los negocios más que tener una rigurosidad en su expresión numérica (p. 114). Rigurosidad que sí está presente, pero no se está ahí la mayor preocupación, pues se concentra en quién se realizan los negocios. Bajo este paradigma (Kuhn, 2007) surge una racionalización del uso de la personalidad anterior, dando una mayor importancia a la preservación del capital (Mattessich, 2008, p. 25).</p> <p>Teoría conceptual</p> <p>Según Machado (2010) menciona. “Entre las definiciones que generalmente se tienen de modelo contable, la mayoría se limitan a la normatividad que enmarca los métodos y directrices con que se visualiza la contabilidad dirigida a un producto llamado informes contables o estados financieros” (p. 100). Con base en ello, se reflejan; (1) los enfoques de modelo contable, (2) una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad y (3) un nuevo modelo contable para conocer la realidad.</p>	Enfoques de modelo contable	De acuerdo a Machado (2010) menciona que. “Dentro de la visión metodológica parte de las formulaciones en teoría contable para definir que existen cinco tipos de modelos contables de acuerdo al segmento a que pertenecen, estos pueden ser, patrimoniales, gerenciales, gubernamentales, económicos, y sociales” (p.100).	Segmentos	
					En la visión metodológica
			Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad	Según Mattessich las ramas de la contabilidad brindan conocimientos para ser aplicados en diversos sectores. “Dentro de dichos conocimientos encontrados los modelos para interpretar y representar la realidad. De esta manera los modelos que provee la contabilidad se derivan de las diversas ramas de la contabilidad, las cuales pueden ser esbozadas como nivel macro y nivel micro ” (Machado, 2010, p. 104).	Nivel macro
					Nivel micro
					Positiva
					Normativa

Nota. Adaptado de bases teóricas o científicas de la variable Modelo contable de la investigación.

CAPÍTULO IV

Metodología

4.1. Método de la investigación

Método general

El presente estudio utilizó el método científico como método general porque fueron implementados métodos estructurados que fueron el camino a seguir de la investigación, dentro de los cuales se consideraron, el planteamiento del problema, la formulación de la hipótesis, para contrastar la hipótesis del investigador y dar a conocer los resultados.

Según Fidiás (2012) afirma que el método científico es. “El conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas de investigación mediante la prueba o verificación de hipótesis” (p. 18). El método científico está representado mediante el siguiente esquema:

Figura 11

El método científico

INVESTIGACIÓN



↑ CONOCIMIENTOS
CIENTÍFICOS

MÉTODO CIENTÍFICO

Nota. Adaptado de Abreu (2014).

<http://www.cpicmha.sld.cu/literaturapatrimonial/A-Manual>

Método Específico

El método específico que se plantea para este proyecto de investigación será el deductivo ya que, según Bernal (2010) menciona que es un. “Método de inferencia basado en la lógica y relacionando con el estudio de hechos particulares, aunque es deductivo en un sentido, parte de lo general a lo particular, e inductivo en sentido contrario, va de lo particular a lo general” (p. 32).

4.2. Tipo de investigación

La investigación presentada será de **tipo aplicada**, la finalidad de la pesquisa es determinar la relación del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado, donde el investigador realizará la verificación si las dos variables de estudio guardan relación entre ambas, de modo que se podrá visualizar la falta de nuevos modelos contables en la aplicación del marco conceptual de las NIIF.

Según Córdova (2009) “La investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, ya que se aplicarán los conocimientos retenidos por anteriores investigaciones, que servirán como fundamento para mediante los resultados dar recomendaciones o soluciones prácticas a las unidades de estudio”

Para Murillo (2011) la pesquisa aplicada recibe el nombre de. “Investigación práctica o empírica”, caracterizándose por buscar su aplicación y el uso de conocimientos que se van adquiriendo constantemente, posterior a implementar y sistematizar las practicas basadas en la pesquisa. “El uso del conocimiento y las consecuencias de la investigación que conduce a una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad”

4.3. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación estará enmarcado dentro del nivel relacional, donde se relaciona las dos variables de investigación (1) variable asociativa “marco conceptual de las NIIF”

(2) variable de supervisión “modelo contable”, con la finalidad de apoyar a nuevas investigaciones consignadas en el mismo nivel que se encuentra la investigación o sea de mayor escala dentro de los tipos de investigaciones científicas.

Según Hernández et al. (2014) la pesquisa tiene como finalidad. “Conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más ideas, categorías o variables en una muestra o contexto específico. A veces solo se analiza la relación entre dos variables, pero muchas veces el estudio encuentra relaciones entre tres, cuatro o más variables” (p. 94).

4.4. Diseño de la investigación

La presente investigación será de diseño **no experimental**.

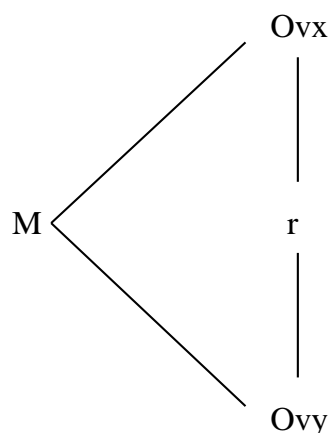
Según Supo (2020). “Este tipo de estudio no existe intervención alguna por parte del investigador sobre la variable de estudio, ni la intención de modificar los resultados de la medición, de manera que los datos reflejen la evolución natural de los eventos”. (p. 5).

Por lo tanto, la presente investigación se encuentra bajo el diseño **transeccional o transversal**. Dicho diseño de investigación transeccional o transversal recogen datos en una sola ocasión. Supo (2020). “Un estudio transversal todas las variables (que incluyan a la variable de estudio) son medidas en una sola ecuación. Bajo esta condición, si realizamos comparaciones entre estas mediciones se les puede llamar: entre muestras independientes, aunque el nombre correcto sería entre grupos independientes” (p. 8).

En el tipo correlacionales – causal.

Hernández et al. (2014) nos describe que “Se aplica estos diseños para poder verificar la relación o asociación de las variables de estudio. A veces, **únicamente en términos correlacionales**, otras en base a una relación causa - efecto (causal).” (p. 103).

En el siguiente esquema, se detalle:

Figura 12*Esquema de estudio correlacional***Donde:**

- M** = Muestra:
OVX = Variable asociativa: Marco Conceptual de las NIIF
OVY = Variable de supervisión: Modelo contable
r = Correlación de la variable X en la variable Y

Nota. Adaptado de Hernández et al. (2014)

4.5. Población y muestra**4.5.1. Población**

Supo (2020) afirmó que la población de estudio es la razón de ser de la investigación de las cuales se recolectan los datos necesarios para la indagación, toda la población está compuesta por elementos, a estos elementos se les denomina unidades de estudio; dicho de otro modo. “Una población de estudio es un conjunto de unidades de estudio de interés por parte del investigador” La población será infinita y no viable. (p. 271)

Por tanto, el estudio enmarca una **población infinita**, ya que se desconoce el marco poblacional sobre el número total de empresas privadas, solo se conoce que son 166 países donde se adopta el marco conceptual de las NIIF, según el siguiente detalle:

Tabla 3*Países que contienen a la población infinita*

Listado de países que han adoptado las NIIF			
1. Afganistán	43. Dinamarca	85. Jordán	127. Polonia
2. Albania	44. Dominica	86. Katar	128. Portugal
3. Alemania	45. Ecuador	87. Kazajstán	129. Reino Unido
4. Angola	46. Egipto	88. Kenia	130. República Centroafricana
5. Anguila	47. El Salvador	89. Kosovo	131. República Checa
6. Antigua y Barbuda	48. Emiratos Árabes Unidos	90. Kuwait	132. República del Congo
7. Arabia Saudita	49. Eslovaquia	91. Lesoto	133. República Democrática del Congo
8. Argentina	50. Eslovenia	92. Letonia	134. República Dominicana
9. Armenia	51. España	93. Liberia	135. Ruanda
10. Australia	52. Estados Unidos	94. Liechtenstein	136. Rumania
11. Austria	53. Estonia	95. Lituania	137. Rusia
12. Azerbaiyán	54. Eswatini	96. Luxemburgo	138. Saint Kitts y Nevis
13. Bahamas	55. Filipinas	97. Macao	139. San Vicente y las Granadinas
14. Bahreín	56. Finlandia	98. Macedonia	140. Santa Lucía
15. Bangladesh	57. Fiyi	99. Madagascar	141. Senegal
16. Barbados	58. Francia	100. Malasia	142. Serbia
17. Bélgica	59. Gabón	101. Malawi	143. Sierra Leona
18. Belice	60. Gambia	102. Maldivas	144. Singapur
19. Benín	61. Georgia	103. Mali	145. Siria
20. Bielorrusia	62. Ghana	104. Malta	146. Sri Lanka
21. Bolivia	63. Granada	105. Mauricio	147. Sudáfrica
22. Bosnia y Herzegovina	64. Grecia	106. México	148. Suecia
23. Botsuana	65. Guatemala	107. Moldavia	149. Suiza
24. Brasil	66. Guayana	108. Mongolia	150. Surinam
25. Brunei Darussalam	67. Guinea	109. Montenegro	151. Tailandia
26. Bulgaria	68. Guinea Ecuatorial	110. Montserrat	152. Tanzania
27. Burkina Faso	69. Guinea-Bissau	111. Myanmar	153. Timor-Leste
28. Bután	70. Honduras	112. Namibia	154. Togo
29. Camboya	71. Hong- Kong	113. Nepal	155. Trinidad y Tobago
30. Camerún	72. Hungría	114. Nicaragua	156. Turquía
31. Canadá	73. India	115. Níger	157. Ucrania
32. Chad	74. Indonesia	116. Nigeria	158. Uganda
33. Chile	75. Irak	117. Noruega	159. Unión Europea
34. China	76. Irán	118. Nueva Zelanda	160. Uruguay
35. China Taipéi	77. Irlanda	119. Omán	161. Uzbekistán
36. Chipre	78. Islandia	120. Países Bajos	162. Venezuela
37. Colombia	79. islas Bermudas	121. Pakistán	163. Vietnam
38. Comoras	80. Islas Caimán	122. Palestina	164. Yemen
39. Corea del Sur	81. Israel	123. Panamá	165. Zambia
40. Costa de Marfil	82. Italia	124. Papúa Nueva Guinea	166. Zimbabue
41. Costa Rica	83. Jamaica	125. Paraguay	
42. Croacia	84. Japón	126. Perú	

Nota. Adaptado de (Zarate, 2021).

4.5.2. Muestra

Según Lopez (2004) menciona sobre la muestra lo siguiente: “Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros” (p. 69).

El autor Hernández et al. (2014) también menciona. “Las muestras probabilísticas son esenciales en los diseños de investigación transeccionales, tanto descriptivos como correlacionales-causales (las encuestas de opinión o sondeos, por ejemplo), donde se pretende hacer estimaciones de variables en la población” (p. 189).

Técnica de muestreo.

La muestra fue de tipo **probabilístico**, la técnica que se empleo fue la aleatoria simple para poblaciones infinitas, según Carrasco (2019). “En el caso de una muestra, es una parte o fragmento característico de la población, cuyas características esenciales son objetivas y deben reflejarlas fielmente, de modo que los resultados que se obtengan con la muestra representen a esa población y sean generalizables a todos los elementos que la constituyen” (p. 236).

El número de muestras se calculó utilizando la siguiente fórmula:

Figura 13

Fórmula para cálculo de una muestra infinita

$$n = \frac{Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2}$$

n = Tamaño de muestra buscado

N = Tamaño de la Población o Universo

z = Parámetro estadístico que depende el Nivel de Confianza (NC)

e = Error de estimación máximo aceptado

p = Probabilidad de que ocurra el evento estudiado (éxito)

q = (1 - p) = Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

Nota. Recuperado de Supo (2020).

Figura 14

Cálculo de la muestra del estudio para una población infinita

Z	Nivel de confianza	90%	1.645
P	probabilidad de éxito		0.5
q	Probabilidad e fracaso		0.5
e	error de estimacion aceptado		0.1
n=	$\frac{0.67650625}{0.01}$	=	68 empresas

Nota. Elaboración propia.

La muestra de estudio, según la fórmula para una muestra infinita fue **68 empresas privadas** de la ciudad de Huancayo.

El criterio de elección en la segunda fase de la muestra fue por conveniencia, no produciendo sesgo en la selección, ya que para determinar la cantidad inicial se utilizó en primer lugar una muestra de tipo probabilística.

Criterios de inclusión:

Se incluirá dentro de la muestra, a las empresas privadas consideradas como pymes de la ciudad de Huancayo que sean accesibles para la investigadora.

Se incluirá también, a las empresas privadas que pertenecen al Régimen General de Renta y al MYPE Tributario por tener ingresos mayores a 150 UIT y menores a 2300 UIT, ya que dentro de estos rangos se encuentran las empresas obligadas a usar NIIF para Pymes a partir del 1 de enero del 2022.

Criterios de exclusión:

Se excluyó del estudio a las empresas privadas de los otros países y ciudades del Perú, por no ser accesible para la investigadora, por términos económicos y de tiempo.

Ante esto la muestra que comprende la presente investigación está delimitada por las 68 empresas privadas de la ciudad de Huancayo correspondiente al periodo 2019, según se muestra:

Tabla 4

Muestra de estudio

N o	RAZON SOCIAL	RUC
1	DISTRIBUIDORA Y MULTISERVICIOS COAGRISA S.A.C.	20489602351
2	CORPORACION OXALIS S.A.C.	20603033591
3	CONTRATA MINERA TAMBRAICO SCRL	20541530402
4	RO2 EDICIONES E.I.R.L.	20600752252
5	ARKINCAD S.A.C	20524344832
6	SOLUCIONES SISTEMICAS AMBIENTALES S.A.C.	20602421482
7	NVERSIONES ALABAMA & ASOCIADOS E.I.R.L.	20607043222
8	CINELMA S.R.L.	20607752282
9	CONSTRUCTORA KREFIC S.A.C.	20604003343
10	AMERICA QUMIR PERU S.A.C.	20603107684
11	CORPORACION SEIKO E.I.R.L.	20605005854
12	CORPORACION RIO MANTARO S.A.C. - CORP. R. MANT. S.A.C	20600000684
13	BETCA SOLUTIONSS.A.C.	20607440507
14	PERÚ HOLDING BUSINESS S.A.C.	20600819055
15	INVERSIONES Y REPRESENTACIONES NAKASONE E.I.R.L.	20541511017
16	ALLIN SUMAC E.I.R.L.	20601532817
17	CUADERPERU E.I.R.L.	20602108377
18	GRUPO URBAN DREAM INGENIERIA Y ARQUITECTURA SOSTENIBLE S.A.C.	20603464347
19	ISOLUTIONS IDEAS E INNOVACIONES S.A.C	20600605608
20	ANDRADE FOOD SOLUTIONS E.I.R.L.	20605188568
21	OPCOMP E.I.R.L.	20601814979
22	GRUPO JLM	20604194149
23	JFK BUSINESS & FOOD INVESTMENTS S.A.C.	20604750319
24	NAEVA INGENIEROS E.I.R.L.	20604674469
25	PMT PUBLICIDAD Y MARKETING TOTAL S.R.L.	20568043074
26	DIFEMAV EIRL	20602323031
27	TABLEROS Y CORTES S.A.C.	20603148372
28	DISTRIBUIDORA SKADDY DT E.I.R.L.	20605947434
29	COMPAÑIA INDUSTRIAL EL DELFIN S.A.C.	20508546638
30	CORRALES & CIA. S.A.C.	20545889685
31	V & J INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A. - V & J I C S.A.	20509859541

32	V Y P ICE S.A.C.	20513959134
33	CIAM MYM INGENIEROS E.I.R.L.	20606970910
34	EMMAR SERVICIOS GENERALES S.A.C.	20600174194
35	MARONS ELECTRIC E.I.R.L.	20605391436
36	LAMHAS S.A.C.	20600755227
37	AMARADOS S.A.C.	20486550768
38	ABIEP SERVICIOS GENERALES S.A.C.	20608410709
39	SEAL GROUP S.A.C.	20608183796
40	GRUPO EINMSA SAC	20603790058
41	DEA S.A.C.	20604525838
42	OLARTEC INGENIEROS SAC	20607903779
43	CCAM PROYECTOS ELECTROMECHANICOS S.A.C.	20605633154
44	ENERGIA Y ORGANIZACION DE SISTEMAS S.A.	20281244222
45	CORPORACION DIADRI'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	20605120661
46	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES ECONOTIRES E.I.R.L.	20605324208
47	GRUPO SEGURO PC S.A.C.	20487209199
48	ENERLETRIC INGENIEROS S.A.C.	20486086719
49	WOLF BROS E.I.R.L.	20600637712
50	TRADIC S.A.C.	20603895135
51	CORPORACION SERVICIOS MULTIPLES GIANDI N & S S.A.C.	20600479734
52	INVERSIONES LEGEND E.I.R.L.	20606316063
53	CORPSOLUCIONES S.A.C.	20486906619
54	INVERSIONES LAMFERR E.I.R.L.	20606970693
55	MAQUINARIAS U-GUIL S.A.	20380148979
56	TECNO FAST S.A.C.	20417573705
57	TECNOMIN DATA S.A.C.	20221259581
58	BRYNAJOM S.R.L.	20486419971
59	C & M INNOVA S.A.C.	20600724895
60	MALCOM S.A.	20427328776
61	TDEM S.R.L.	20522095797
62	LUBEPO E.I.R.L.	20522635147
63	COMERCIAL HUAYCHULO E.I.R.L.	20568613946
64	DISTRIBUIDORA SKADDY DT EIRL	20605947434
65	GOLDEN DRAGON CITY S.A.C.	20601664179
66	J.C. PERUVIAN GLASS IMPORT & EXPORT S.A.C.	20545393043
67	DISTRIBUCIONES VIDRIOS Y ALUMINIOS ROMERO E.I.R.L.	20570676327
68	EXPRESS WILLIAMCITOS CARGO EIRL	20603122578

Nota. Elaboración propia.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas de recolección de datos

La tesis usó a la **encuesta** como técnica de recolección de datos, según Supo (2020) Se. “Caracteriza por la presencia de un instrumento documental, porque la naturaleza de su objetivo es cuantitativo y nos obligan a parametrar las preguntas, a las cuales se les conoce también con el nombre de ítems; esta naturaleza parametrada de las encuesta permite analizar la información en términos estadísticos” (p. 252). Es de gran uso para recoger opiniones, actitudes, prácticas y sugerencia sobre tópicos muy específicos, acerca de los cuales las personas pueden manifestarse en base a su propia experiencia y conocimiento.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Por lo tanto, el instrumento que se empleará en la indagación será el **cuestionario** que permitirá entrar en relación inmediata con los 68 contadores pertenecientes a las 68 empresas privadas en estudio, ella consistirá en una serie de preguntas con el propósito de obtener información dirigida a los vinculados directamente a los objetivos y propósitos del estudio, realizando preguntas claras y concretas considerando las variables y dimensiones de la pesquisa.

Sobre el instrumento en mención, cita Sierra (1994) los. “Cuestionarios son un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas que se contestan con lápiz y papel. Los cuestionarios ahorran tiempo porque permiten a los individuos llenarlos sin ayuda ni intervención directa del investigador (muchos son auto administrados)” (p. 165).

La escala que se usó en la investigación para calcular actitudes es la **escala de Likert** que consiste según el autor Supo (2020). “Está compuesta por un conjunto de ítems o reactivos, donde todos y cada uno de ellos tienen el mismo peso, a la hora de realizar la suma total y, por lo tanto, esta escala considere la igualdad de las distintas entre las unidades de la escala” (p. 200)

Instrumento cuestionario.

Con la finalidad de medir la variable asociativa X: Marco Conceptual de las NIIF, se manejó un cuestionario aplicándolo a 68 contadores de las 68 empresas privadas de estudio. El cuestionario tuvo como objetivo obtener la información sobre el Marco Conceptual de las NIIF, con sus respectivas dimensiones: objetivo de la información financiera, características cualitativas de la información útil, estados financieros y la entidad que informa y los elementos de los estados financieros.

Con la finalidad de medir la variable de supervisión Y: Modelo contable, se manejó un cuestionario aplicándolo a los 68 contadores de las 68 empresas privadas de estudio. El cuestionario tuvo como objetivo obtener la información sobre el Modelo contable, con las siguientes dimensiones: enfoques de modelo contable, una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad y un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

Para ambas variables de investigación, se usó como técnica a la encuesta, tuvo carácter anónimo, el investigador solicitó que sea respondida con sinceridad. El cuestionario constaba de 20 ítems con cinco posibles respuestas, detalladas a continuación: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre, la persona encuestada debe marcar solo una alternativa.

Confiabilidad.

Para las ciencias sociales el término medición, según Hernández et al. (2014). “Es el proceso de vincular conceptos abstractos con indicadores empíricos, el cual se realiza mediante un plan explícito y organizado para clasificar los datos disponibles (los indicadores), en términos del concepto que el investigador tiene en mente” (p. 199).

Por ello Kerlinger y Lee (2002) inciden. “Una herramienta de medición adecuada es aquella que registra datos observables que realmente representan los conceptos o variables que el

investigador tiene en mente. En términos cuantitativos se refiere a si capturó verdaderamente la realidad que deseo capturar” (p. 13). Toda medición o instrumento de recolección de datos debe reunir dos requisitos esenciales: la confiabilidad y la validez.

Este análisis de confiabilidad está determinado por el método de medición de la consistencia interna mediante el estadístico **Alfa de Cronbach**.

Figura 15

Estadígrafo de Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum s^2}{ST^2} \right]$$

Donde,

k = El número de ítems

$\sum s^2$ = Sumatoria de varianzas de los ítems.

ST^2 = Varianza de la suma de los ítems.

α = Coeficiente de alfa de Cronbach

Nota. Recuperado de Kerlinger y Lee (2002).

<https://revistas.utp.ac.pa/index.php/clabes/article/download/910/2548?inline=1>

1. Para el instrumento de medición de la variable X: Marco Conceptual de las NIIF que contiene 20 ítems se tomará en cuenta los baremos establecidos:

Figura 16

Baremos de medición de confiabilidad para la variable X

Rangos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,0	Confiabilidad perfecta

Nota. Recuperado de Kerlinger y Lee (2002).

<https://revistas.unal.edu.co/index.php/avenferm/article/view/15659/18162>

Tabla 5

Resumen de procesamiento de casos variable asociativa Marco Conceptual de las NIIF

		N	%
Casos	Válido	68	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	68	100.0

Nota. Elaboración propia.

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad variable asociativa Marco Conceptual de las NIIF

Alfa de Cronbach	N de elementos
.700	20

Nota. Elaboración propia.

El resultado de confiabilidad ALFA DE CRONBACH para la variable asociativa: **Marco Conceptual de las NIIF**. En el baremo de interpretación el valor α **0,700** indica que el instrumento es **muy confiable**.

2. Para el instrumento de medición de la variable Y: Modelo contable que contiene 20 ítems se tomará en cuenta los baremos establecidos:

Figura 17

Baremos de medición de confiabilidad para la variable Y

Rangos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,0	Confiabilidad perfecta

Nota. Recuperado de Kerlinger y Lee (2002).

<https://revistas.unal.edu.co/index.php/avenferm/article/view/15659/18162>

Tabla 7*Resumen de procesamiento de casos variable supervisión Modelo contable*

		N	%
Casos	Válido	68	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	68	100.0

Nota. Elaboración propia**Tabla 8***Estadísticas de fiabilidad variable supervisión Modelo contable*

Alfa de Cronbach	N de elementos
.602	20

Nota. Elaboración propia

El resultado de confiabilidad ALFA DE CRONBACH para la variable supervisión: **Modelo contable**. En el baremo de interpretación el valor α **0,602** indica que el instrumento es **confiable**.

Validez.

De acuerdo a Hernández et al. (2014). “La validez es la cualidad del instrumento que realmente mide la variable que intenta construir” (p. 200). De manera similar, “La validez de contenido es el grado en que un instrumento exhibe el rango específico de contenido que se está midiendo.” (p. 201).

Para el tratamiento de la información de validez, debido al cuestionario que tienen varias alternativas de respuesta se utilizara la **planilla de juicio de 3 expertos**. Ver anexo 5.

Según Hernandez Nieto (2011) “Es un coeficiente que mide eficacia de contenido y la concordancia entre jueces por ítem y de la herramienta”

Los cálculos de validez, dado que el cuestionario tiene múltiples alternativas de respuesta, utilizará una tabla de calificación de expertos utilizando el coeficiente de validez de contenido propuesto por Rafael Hernández Nieto y será evaluado en detalle por tres expertos según detalle:

Figura 18

Baremos de medición de confiabilidad para la variable X,Y

CÁLCULO DEL CVC

Coefficiente de Validez de Contenido Inesgado (CVC_i)

$$CVC_i = \frac{\text{Promedio de valoración de los expertos}}{\text{Valoración máxima posible de la escala}} = \frac{Mx}{Vmx}$$

Coefficiente de Validez de Contenido Inesgado Corregido (CVC_{ic})

$$CVC_{ic} = \frac{Mx}{Vmx} - Pe = \frac{Mx}{Vmx} - \left(\frac{1}{J}\right)^J$$

Coefficiente de Validez de Contenido Total (CVC_t)

$$CVC_t = \frac{\sum CVC_{ic}}{\text{N}^\circ \text{ de ítems}}$$

Coefficiente de Validez de Contenido Total Corregido (CVC_{tc})

$$CVC_{tc} = CVC_t - Pe = CVC_t - \left(\frac{1}{J}\right)^J$$

Nota. Recuperado de Hernandez (2011).

<https://es.slideshare.net/JoanFernandoChipia/validez-y-confiabilidad-70453164>

De acuerdo con la evaluación de 3 expertos, debe alcanzar un valor de al menos mayor a 0,70 con un dispositivo de medición de 40 elementos. como se muestra en la tabla.

Tabla 9

Interpretación del cálculo del coeficiente de validez del contenido

Valor del CVC	Interpretación de la validez y concordancia
De 0 a 0,60	Inaceptable
Mayor a 0,60 y menor o igual a 0,70	Deficiente
Mayor a 0,70 y menor o igual a 0,80	Aceptable
Mayor a 0,80 y menor o igual a 0,90	Buena
Mayor a 0,90	Excelente

Nota. Recuperado de Hernandez (2011).

<https://es.slideshare.net/JoanFernandoChipia/validez-y-confiabilidad-70453164>

Utilización de la formula a la revisión de los expertos del constructo del instrumento de la pesquisa.

Figura 19

Expresión de la validez del instrumento por expertos

$\sum CVC_{ic}$		30.4032
$n = 40$	$CVC_t = \frac{\sum CVC_{ic}}{n} =$	0.7601
$P_{ei} = \left(\frac{1}{j}\right)^j =$		0.0370
$CVC_{tc} = CVC_t - P_{ei} = CVC_t - \left(\frac{1}{j}\right)^j =$		0.7230

Nota. Elaboración propia.

Se muestran los resultados: donde el valor de **Coficiente de Validez de Contenido** es **0.7230** y según la interpretación compensada por Hernández Nieto se califica como **Aceptable** interpretación de validez y consistencia para permitir la aplicación del instrumento a la muestra de la investigación.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Al respecto, Ñaupas et al. (2018) alude. “Una de las partes más importantes de la investigación cuantitativa es el procesamiento, análisis e interpretación de los datos recopilados por instrumentos que utilizan las ciencias estadísticas descriptivas e inferenciales” (p. 145).

Los procesamientos se realizaron de la siguiente manera:

- Coordinación y aprobación de la ubicación, se ha solicitado autorización a los gerentes de las 68 empresas privadas de la ciudad de Huancayo, para suministrar el cuestionario en la aplicación Google, para facilitar el trabajo de recolección y, sobre todo, para evitar contagios por la pandemia covid-19.
- Recolección de datos de manera automática en la base de datos del cuestionario de Google en coordinación con el gerente general y contadores de las 68 empresas privadas de la ciudad de Huancayo, a través de envió a los encuestados por WhatsApp o correos de las entidades.
- El programa Excel exportó todos los datos recopilados del Formulario de Google, dando como resultado una matriz.
- Los datos se extrajeron de Excel con el programa estadístico SPSS y se realizaron baremos en los percentiles de los resultados para obtener medidas finales de las variables de estudio.
- Se realizó análisis descriptivo mediante tablas y gráficos de barras en el sistema estadístico SPSS.
- La prueba de hipótesis se realizó de la siguiente manera: (1) se planteó la hipótesis nula y alterna, (2) se estableció el nivel de significancia, (3) se eligió la prueba estadística, usando el criterio del estudio, cálculo de p-valué, (4) tomar decisiones de acuerdo a los resultados que se obtuvo. Según la figura:

Figura 20*Ritual de la significancia estadística*

Nota. Recuperado de Supo (2020).

- Según los criterios del estudio se eligió la prueba estadística chi-cuadrado, debida que la investigación cuenta con variables que son de naturaleza categórica, cualitativa y escalas ordinales; Es un estudio transversal y la muestra está compuesta por un grupo. Además, se propone utilizar esta prueba estadística para determinar la relación de las variables en estudio.

Según se puede ver:

Figura 21*Pruebas estadísticas por criterios del estudio*

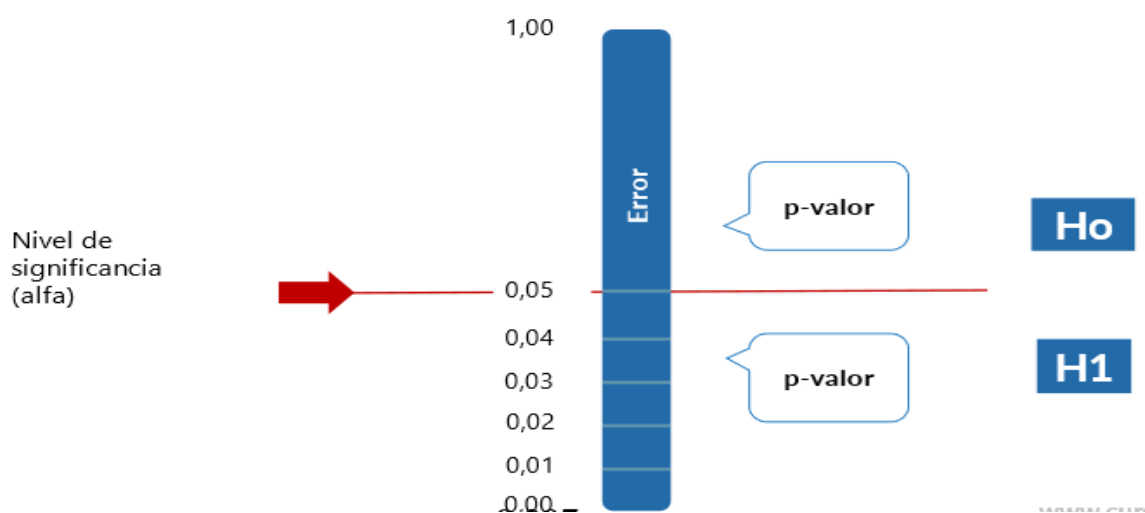
Variable aleatoria		Pruebas paramétricas		Pruebas no paramétricas		
		NUMÉRICA	ORDINAL	NOMINAL DICOTOMICA	NOMINAL POLITÓMICA	
Variable fija						
Estudio Transversal	Un grupo	T de Student para una muestra	χ^2 Bondad de Ajuste	Binomial χ^2 Bondad de Ajuste	χ^2 Bondad de Ajuste	
	Dos grupos	T de Student para muestras independientes	U Mann-Withney	χ^2 de Homogeneidad Corrección de Yates Test exacto de Fisher	χ^2 de Homogeneidad	
	Más de dos grupos	ANOVA con un factor INTERSujetos	H Kruskal-Wallis	χ^2 de Homogeneidad	χ^2 de Homogeneidad	
Estudio Longitudinal	Dos medidas	T de Student para muestras relacionadas	Wilcoxon	McNemar	Q de Cochran	
	Más de dos medidas	ANOVA para medidas repetidas o ANOVA con un factor INTRASujetos	Friedman	Q de Cochran	Q de Cochran	

Nota. Recuperado de Supo (2020).

- Se realizaron pruebas de hipótesis sobre el resultado obtenido con SPSS. Según Supo (2020) Este último paso en el ritual de la significación estadística no fue tomado originalmente por Fisher, pero se ha vuelto esencial con la llegada del software estadístico que nos calcula directamente el p-valor, el cual cuantifica el error tipo I y nos ayuda a decidir si rechazamos la hipótesis nula (H_0) si es menor que el nivel de significancia y no si es mayor que el alfa propuesta. Según figura:

Figura 22

Regla de decisiones para la prueba de hipótesis



Nota. Recuperado de Supo (2020).

- El efecto de estas pruebas estadísticas se mostrará a través de tabulaciones y gráficas de barras en el caso del análisis descriptivo. Los resultados de las pruebas de hipótesis se presentan en una tabla para el análisis y discusión de los resultados.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

Esta investigación ha sido desarrollada conforme al debido proceso respetando los principios éticos y fundamentales al momento de empezar y concluir la investigación, de acuerdo con los procedimientos establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de

Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes enmarcados dentro del artículo 27° Principios que rigen la actividad investigativa y el artículo 28° Normas de comportamiento ético

La información, los registros, datos que se tomarán para incluir en el trabajo de investigación serán fidedignas. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como el plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc., se está considerando fundamentalmente desde la presentación del proyecto, hasta la sustentación de la tesis.

Por consiguiente, nos sometemos a las pruebas respectivas de validación del contenido del presente trabajo.

CAPÍTULO V

Resultados

5.1. Descripción de resultados

La pesquisa presentada, empezó con el reconocimiento de las prácticas contables que realizan las empresas del sector privado identificando la problemática existente, antes de realizar la aplicación de los instrumentos para la recolección de datos, se construyó el cuestionario para las variables de estudio, las cuales son encuestas y por consiguiente se validó por tres expertos.

Se realizó las encuestas a la muestra probabilística aleatoria simple, debido a que es conveniente para el estudio trabajar con este tipo de muestreo, ya que da la misma oportunidad de ser parte del estudio a todas las unidades de análisis; la cual es conformada por 68 empresas del sector privado donde se adopta el marco conceptual de las NIIF.

Posterior a ello se continuó con la presentación de los resultados y descripción de la investigación, el cual está conformada por tablas de frecuencias y gráficas de barra que permiten relatar los resultados que se obtuvieron de las encuestas realizadas por cada variable y dimensión de estudio. Para ello se realizó la baremación utilizando los percentiles 30 y 70, para obtener los valores finales de las variables, para su interpretación descriptiva y para la prueba de hipótesis.

Baremación

De acuerdo al estudio de Vallejos et al. (2012), “los baremos se establecieron mediante percentiles 30 y 70, estableciendo las medidas finales de las variables del estudio, así como para cada uno de las dimensiones y el puntaje total” de Marco Conceptual de las NIIF y Modelo contable.

Con respecto a la valoración total de Marco Conceptual de las NIIF (mínimo: 45 y máximo: 76), se observó que los contadores representantes de las empresas privadas que enmarcan sus respuestas con puntajes de 45 a 55 establecieron que la empresa tiene “mala” aplicación del Marco Conceptual de las NIIF, contrario a ello, contadores representantes de las empresas privadas que enmarcaron sus respuestas con puntajes dentro de 56 a 61 puntos establecieron que la empresa tiene “regular” aplicación del Marco Conceptual de las NIIF; asimismo, con “bueno” están los puntajes 62 a 76. Como se ve en el Anexo N° 8.

Con respecto a la valoración total de la Modelo contable (mínimo: 43 y máximo: 70), se observó que los contadores representantes de las empresas privadas que enmarcaron sus respuestas con puntajes de 43 a 54 estableciendo que la empresa presenta “malo” modelo contable, contrario a ello, los contadores representantes de las empresas privadas que enmarcaron sus respuestas con puntajes dentro de 55 a 59 puntos establecieron como “regular” el modelo contable aplicado en la empresa; asimismo, con “bueno” están los puntajes 60 a 70. Como se ve en el Anexo N° 8.

A) Análisis descriptivo de la variable Marco Conceptual de las NIIF y sus dimensiones

A continuación se presentan los resultados descriptivos de las variables y sus respectivas dimensiones. El trabajo de campo se realiza mediante un cuestionario de encuesta a 68 empresas del sector privado donde se adoptaron el marco conceptual de las NIIF.

a) **Resultados obtenidos de la variable asociativa marco conceptual de las NIIF.**

Tabla 10

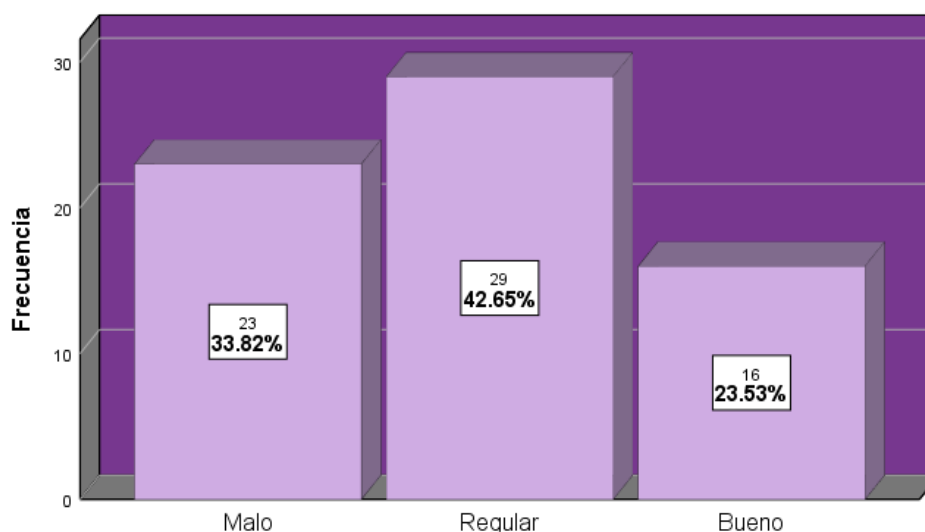
Recuento y porcentajes del estudio de la variable marco conceptual de las NIIF

V1_Marco Conceptual de las NIIF					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	23	33.8	33.8	33.8
	Regular	29	42.6	42.6	76.5
	Bueno	16	23.5	23.5	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de marco conceptual de las NIIF.

Figura 23

Gráfica de barra sobre marco conceptual de las NIIF



Nota. Elaboración propia.

Análisis. La tabla 10 y figura 23 mostraron las frecuencias y porcentajes de la variable X: Marco Conceptual de las NIIF, donde se observaron que en un 42.65% de las empresas del sector privado donde se adopta el marco conceptual de las NIIF reflejaron “regular” aplicación del marco conceptual de las NIIF. Mientras tanto en un 33.82% reflejaron “mala” aplicación del marco conceptual de las NIIF. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 23.53% como “buena” aplicación del marco conceptual de las NIIF.

b) Resultados obtenidos de la dimensión 1 Objetivo de la información financiera.

Tabla 11

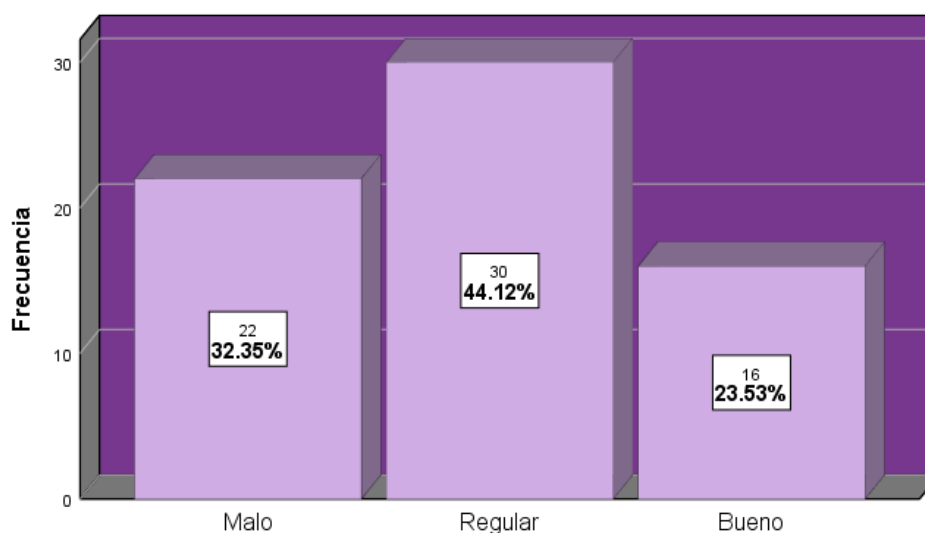
Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 1 Objetivo de la información financiera

D1_V1_Objetivo de la información financiera					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	22	32.4	32.4	32.4
	Regular	30	44.1	44.1	76.5
	Bueno	16	23.5	23.5	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de objetivo de la información financiera.

Figura 24

Gráfica de barra sobre objetivo de la información financiera



Nota. Elaboración propia.

Análisis. Para la tabla 11 y la figura 24 se muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: Objetivo de la información financiera, se observó que en un porcentaje de 44.12% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “regular” cumplimiento del objetivo de la información financiera. Mientras tanto en un 32.35% reflejaron “malo” cumplimiento del objetivo de la información financiera. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 23.53% como “bueno” el cumplimiento del objetivo de la información financiera.

c) **Resultados de la dimensión 2 Características cualitativas de la información útil.**

Tabla 12

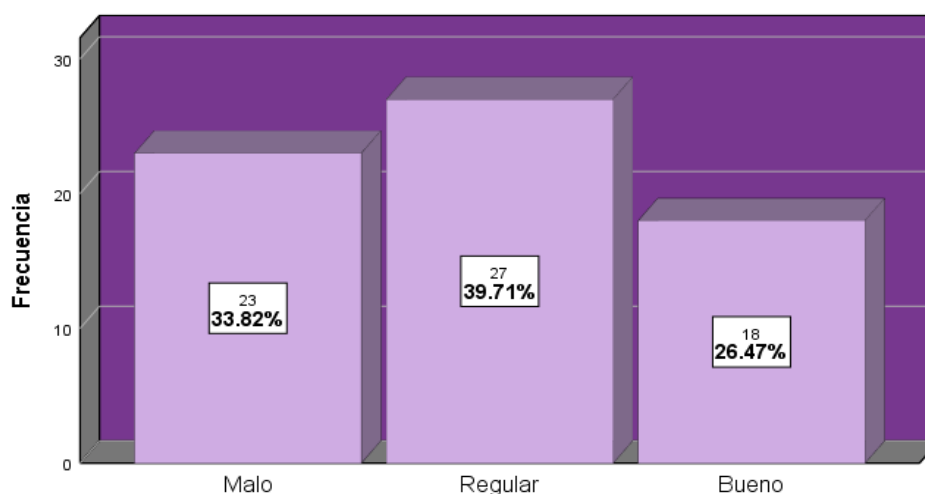
Recuento y porcentajes de la dimensión 2 Características cualitativas de la información útil

D2_V1_Características cualitativas de la información útil					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Malo	23	33.8	33.8	33.8
	Regular	27	39.7	39.7	73.5
	Bueno	18	26.5	26.5	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de características cualitativas de la información útil.

Figura 25

Gráfica de barra sobre Características cualitativas de la información útil



Nota. Elaboración propia.

Análisis. Para la tabla 12 y figura 25 se revelan las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: Características cualitativas de la información útil, se observó que un porcentaje de 39.71% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “regular” cumplimiento de las particularidades cualitativas de la información útil. Mientras tanto el 33.82% reflejaron “malo” cumplimiento de las características cualitativas de la información útil. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 26.47% como “bueno” el cumplimiento de las características cualitativas de la información útil.

d) Resultados de la dimensión 3 Estados financieros y la entidad que informa.

Tabla 13

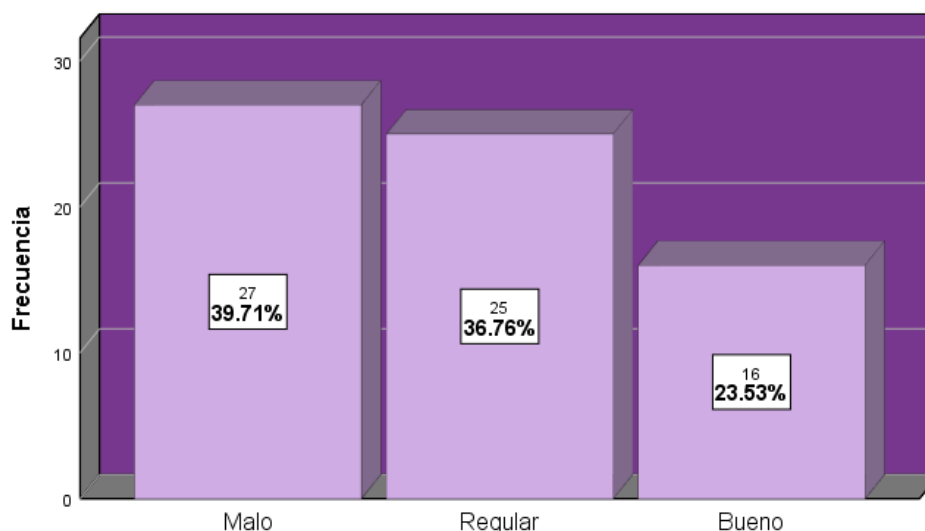
Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 3 Estados financieros y la entidad que informa

		D3_V1_Estados financieros y la entidad que informa			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Malo	27	39.7	39.7	39.7
	Regular	25	36.8	36.8	76.5
	Bueno	16	23.5	23.5	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de Estados financieros y la entidad que informa.

Figura 26

Gráfica de barra sobre Estados financieros y la entidad que informa



Nota. Elaboración propia.

Análisis. La tabla 13 y figura 26 mostraron las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: Estados financieros y la entidad que informa, donde se observó que en un 39.71% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “malo” el criterio Estados financieros y la entidad que informa. Mientras tanto en un 36.76% reflejaron “regular” el criterio Estados financieros y la entidad que informa. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 23.53% como “bueno” el criterio Estados financieros y la entidad que informa.

e) **Resultados de la dimensión 4 Los elementos de los estados financieros.**

Tabla 14

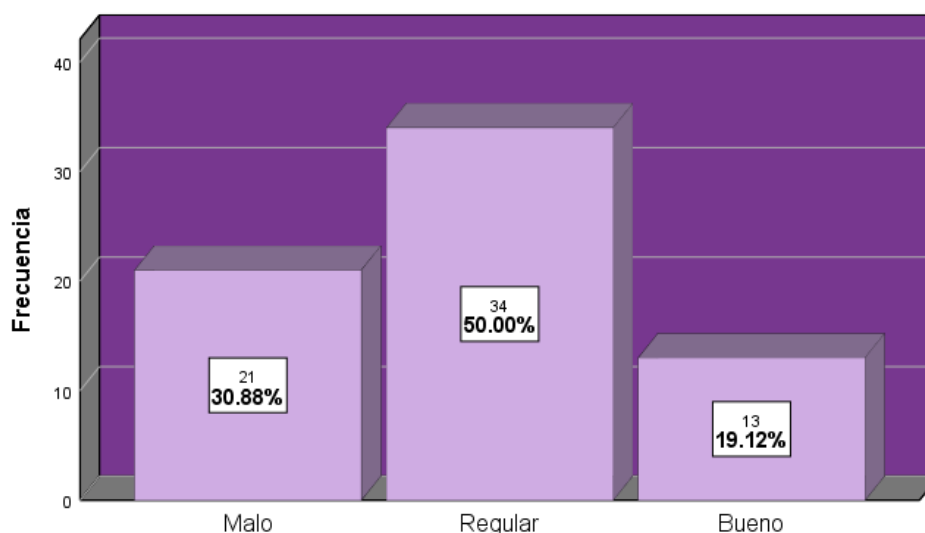
Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 4 Los elementos de los estados financieros

D4_V1_Los elementos de los estados financieros					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Malo	21	30.9	30.9	30.9
	Regular	34	50.0	50.0	80.9
	Bueno	13	19.1	19.1	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de Los elementos de los estados financieros.

Figura 27

Gráfica de barra sobre Los elementos de los estados financieros



Nota. Elaboración propia.

Análisis. La tabla 14 y figura 27 mostraron las frecuencias y porcentajes de la dimensión 4: Los elementos de los estados financieros, se observó que en un 50% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “regular” la presentación de los elementos de los estados financieros. Mientras tanto en un 30.88% reflejaron “malo” la presentación de los elementos de los estados financieros. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 19.12% como “bueno” el criterio los elementos de los estados financieros.

B) Análisis descriptivo de la variable Modelo contable y sus dimensiones

a) Resultados obtenidos de la variable de supervisión Modelo contable.

Tabla 15

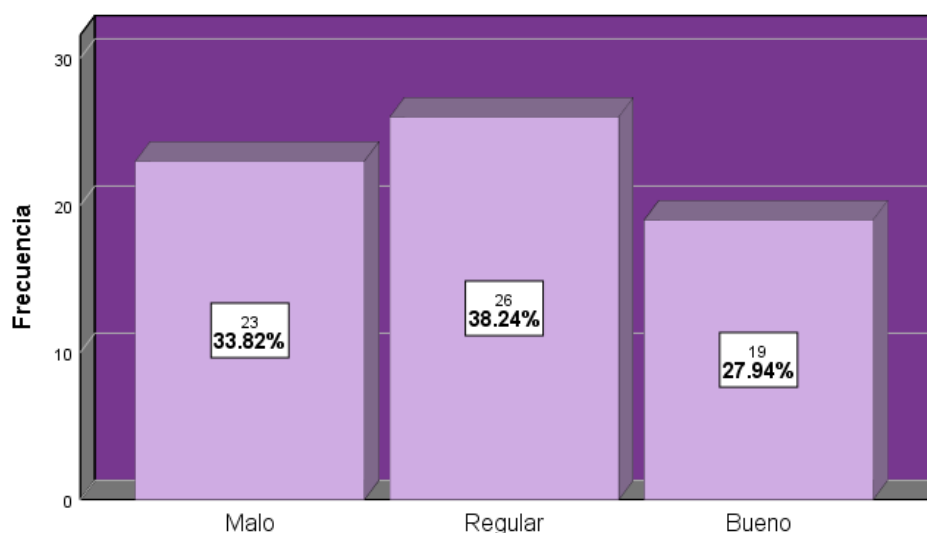
Recuento y porcentajes del estudio de la variable Modelo contable

		V2_Modelo contable			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Válido	Malo	23	33.8	33.8	33.8
	Regular	26	38.2	38.2	72.1
	Bueno	19	27.9	27.9	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de Modelo contable

Figura 28

Gráfica de barra sobre Modelo contable



Nota. Elaboración propia.

Análisis. La tabla 15 y figura 28 mostraron las frecuencias y porcentajes de la variable 2: Modelo contable, donde se observó que en un 38.24% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “regular” la aplicación de un Modelo contable. Mientras tanto en un 33.82% reflejaron “malo” la aplicación de un Modelo contable. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 27.94% como “bueno” la aplicación de un Modelo contable.

b) Resultados de la variable de la dimensión 1 Enfoques de modelo contable.

Tabla 16

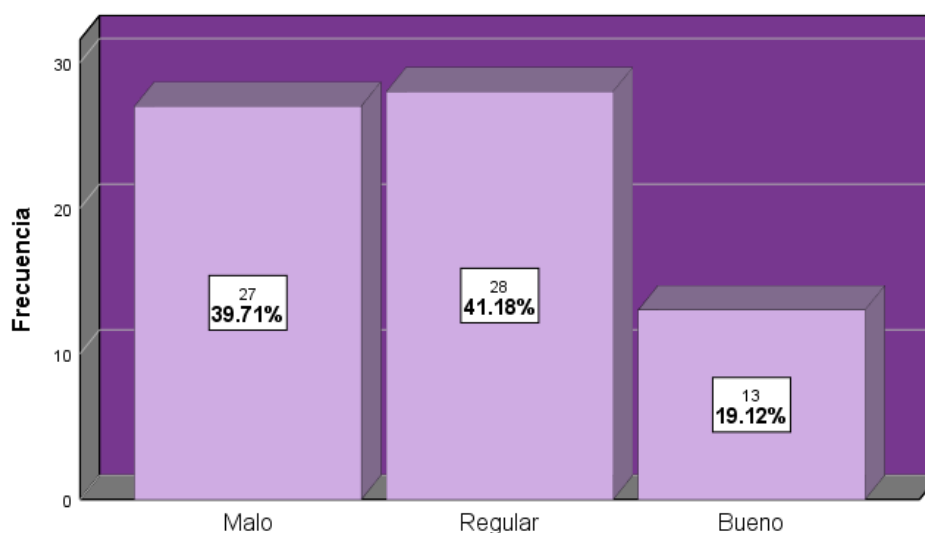
Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 1 Enfoques de modelo contable

		D1_V2_Enfoques de modelo contable			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
	Malo	27	39.7	39.7	39.7
	Regular	28	41.2	41.2	80.9
	Bueno	13	19.1	19.1	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de Enfoques de modelo contable

Figura 29

Gráfica de barra sobre Enfoques de modelo contable



Nota. Elaboración propia.

Análisis. La tabla 16 y figura 29 mostraron las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: Enfoques de modelo contable, se observó que en un 41.18% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “regular” la aplicación de Enfoques de modelo contable. Mientras tanto en un 39.71% reflejaron “malo” la aplicación de Enfoques de modelo contable. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 19.12% como “bueno” la aplicación de Enfoques de modelo contable.

c) Resultados de la dimensión 2 Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad.

Tabla 17

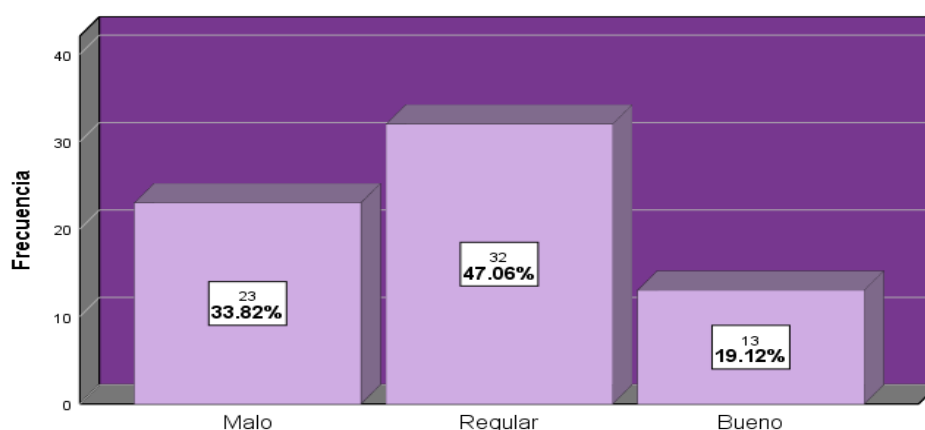
Recuento y porcentajes de la dimensión 2 una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad

D2_V2_Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad					
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Malo	23	33.8	33.8	33.8
	Regular	32	47.1	47.1	80.9
	Bueno	13	19.1	19.1	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad

Figura 30

Gráfica de barra sobre una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad



Nota. Elaboración propia.

Análisis. La tabla 17 y figura 30 mostraron las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad, donde se observó que en un 47.06% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “regular” la consideración de una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad. Mientras tanto en un 33.82% reflejaron “malo” la consideración de una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 19.12% como “bueno” la consideración de una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad.

d) Resultados de la dimensión 3 Un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

Tabla 18

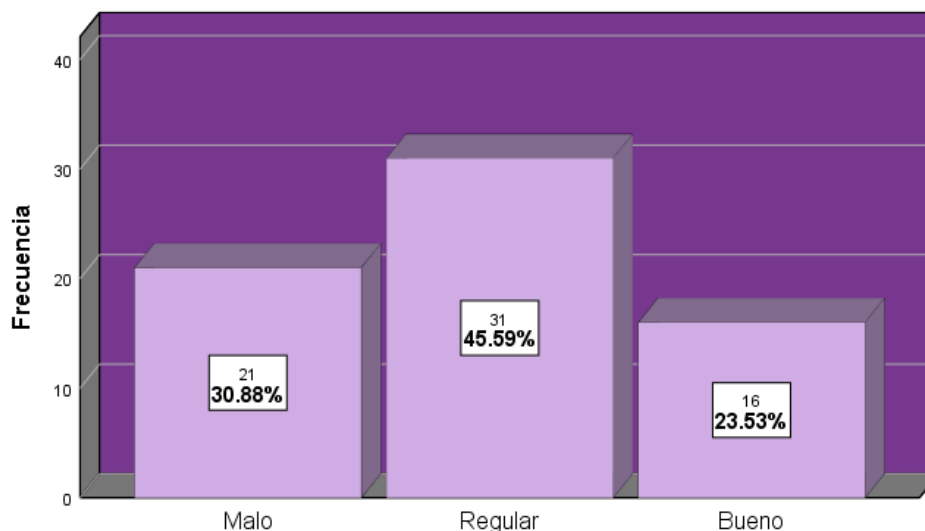
Recuento y porcentajes de la dimensión 3 Un nuevo modelo contable para conocer la realidad

		D3_V2_Un nuevo modelo contable para conocer la realidad			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
	Malo	21	30.9	30.9	30.9
	Regular	31	45.6	45.6	76.5
	Bueno	16	23.5	23.5	100.0
	Total	68	100.0	100.0	

Nota. Los valores representan frecuencias y porcentajes de Un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

Figura 31

Gráfica de barra sobre un nuevo modelo contable para conocer la realidad



Nota. Elaboración propia.

Análisis. La tabla 18 y figura 31 señalan las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: Un nuevo modelo contable para conocer la realidad, donde se observó que en un 45.59% de las empresas del sector privado en estudio reflejaron “regular” la consideración de un nuevo modelo contable para conocer la realidad. Mientras tanto en un 30.88% reflejaron “malo” la consideración de un nuevo modelo contable para conocer la realidad. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentaron un 23.53% como “bueno” la consideración de un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

5.2. Contrastación de hipótesis

A. Contrastación de la hipótesis general

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

Hipótesis alterna (H_a).

Existe una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

b. Establecer la significancia estadística.

En la investigación se estableció un nivel de significancia de $\alpha = 0.05 = 5\%$, el cual considera un nivel de confianza del 95%.

c. Elección de la prueba estadística.

Se utilizó una prueba estadística de Chi-cuadrado debido a la naturaleza cualitativa y al hecho de que hay dos variables categóricas de escala ordinal; al tratarse de un estudio transversal y la muestra está compuesta por un solo grupo:

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X_c^2 = \frac{\sum (o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

o_i = Valor observado, producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X_c^2 = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el software estadístico SPSS.

Se obtuvo el chi-cuadrado, al ser calculado en el SPSS a través de cruzar una tabla con las preguntas del 1 al 20 y del 21 al 40, y se estimó la Prueba Estadística correspondiente.

Tabla 19

Tabla cruzada de asociación para Marco Conceptual de las NIIF y Modelo contable

		V2_Modelo contable			Total
		Malo	Regular	Bueno	
V1_Marco Conceptual de las NIIF	Malo	14	7	2	23
	Regular	8	14	7	29
	Bueno	1	5	10	16
Total		23	26	19	68

Nota: Base de Datos SPSS. Elaboración propia.

Tabla 20

Chi Cuadrado de asociación para marco conceptual de las NIIF y modelo contable

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20.277 ^a	4	.000
Razón de verosimilitud	20.514	4	.000
Asociación lineal por lineal	17.764	1	.000
N de casos válidos	68		

Nota: Se observa que el valor de Chi cuadrado es igual 20.277^a y la significancia bilateral (p valor = 0.000).

Conclusión estadística:

Por lo tanto, se concluye que se rechaza la hipótesis nula con p-valor = 0.000 y se acepta la hipótesis exploratoria en el sentido de que existe una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado; verificado con el resultado ($p = 0,000 < 0,05$) con una probabilidad de error del 5% y un nivel de confianza del 95%. Revelando que, mientras el marco conceptual de las NIIF se aplique adecuadamente, los modelos contables reflejarán una mejora en las empresas del sector privado.

B. Contrastación de la Hipótesis Específica 1

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe una relación directa entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

Hipótesis alterna (H_a).

Existe una relación directa entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

b. Establecer la significancia estadística.

En la investigación se estableció un nivel de significancia de $\alpha = 0.05 = 5\%$, el cual considera un nivel de confianza del 95%.

c. Elección de la prueba estadística.

Se utilizó la prueba estadística Chi-cuadrado, debido a que existen dos variables categóricas, de naturaleza cualitativa y de escala ordinal; es un estudio transversal y la muestra estuvo conformada por un solo grupo:

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X_c^2 = \frac{\sum (o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

o_i = Valor observado, producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X_c^2 = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el software estadístico SPSS.

Para obtener el Chi-cuadrado calculado, se realizó una tabla cruzada en SPSS con las preguntas 1 a 3 y 21 a 40, y se estimó la prueba estadística correspondiente.

Tabla 21

Tabla cruzada de asociación para objetivo de la información financiera y modelo contable

		V2_Modelo contable			Total
		Malo	Regular	Bueno	
D1_V1_Objetivo de la información financiera	Malo	7	13	g2	22
	Regular	7	11	12	30
	Bueno	9	2	5	16
Total		23	26	19	68

Nota: Base de Datos SPSS. Elaboración propia.

Tabla 22

Chi Cuadrado de asociación para objetivo de la información financiera y modelo contable

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13.097 ^a	4	.011
Razón de verosimilitud	14.265	4	.006
Asociación lineal por lineal	.018	1	.893
N de casos válidos	68		

Nota: Se observa que el valor de Chi cuadrado es igual 13.097^a y la significancia bilateral (p valor = 0.011).

Conclusión estadística:

Por lo tanto, se puede concluir que se rechaza la hipótesis nula con p-valor = 0.011 y se acepta la hipótesis de investigación porque existe una relación directa entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado; verificado por el resultado ($p=0,011 < 0,05$) con una tasa de error del 5% y un nivel de confianza del 95%. Develando que, si el objetivo de la información financiera se aplica adecuadamente, los modelos contables presentaran una mejora en las empresas del sector privado.

C. Contrastación de la Hipótesis Específica 2

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe una relación directa entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

Hipótesis alterna (H_a).

Existe una relación directa entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

b. Establecer la significancia estadística.

Se consideró un nivel de significancia de $\alpha = 0.05 = 5\%$, con un nivel de confianza del 95%.

c. Elección de la prueba estadística.

Se utilizó la prueba estadística Chi-cuadrado debido a que existen dos variables categóricas de carácter cualitativo y escala ordinal. Al tratarse de un estudio transversal y la muestra está compuesta por un solo grupo:

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X_c^2 = \frac{\sum (o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

o_i = Valor observado, producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X_c^2 = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el software estadístico SPSS.

Se obtuvo el chi-cuadrado, al ser calculado en el SPSS a través de cruzar una tabla con las preguntas del 4 al 9 y del 21 al 40, y se estimó la Prueba Estadística correspondiente.

Tabla 23

Tabla cruzada de asociación para características cualitativas de la información útil y modelo contable

		V2_Modelo contable			Total
		Malo	Regular	Bueno	
D2_V1_Características cualitativas de la información útil	Malo	12	7	4	23
	Regular	9	15	3	27
	Bueno	2	4	12	18
Total		23	26	19	68

Nota: Base de Datos SPSS. Elaboración propia.

Tabla 24

Chi Cuadrado de asociación para características cualitativas de la información útil y modelo contable

	Pruebas de chi-cuadrado		
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22.043 ^a	4	.000
Razón de verosimilitud	20.904	4	.000
Asociación lineal por lineal	12.377	1	.000
N de casos válidos	68		

Nota: Se observa que el valor de Chi cuadrado es igual 22.043^a y la significancia bilateral (p valor = 0.000).

Conclusión estadística:

Por lo tanto, se concluye que se rechaza la hipótesis nula con p-valor = 0.000 y se acepta la hipótesis de investigación en el sentido de que existe una relación directa entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado; comprobado con el resultado ($p = 0.000 < 0.05$) con una probabilidad de error del 5% y nivel de

confianza del 95%. Develando que, si las características cualitativas de la información útil se aplican adecuadamente, los modelos contables mejoraran en las empresas del sector privado.

D. Contrastación de la hipótesis específica 3

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe una relación directa entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

Hipótesis alterna (H_a).

Existe una relación directa entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

b. Establecer la significancia estadística.

En la investigación se estableció un nivel de significancia de $\alpha = 0.05 = 5\%$, el cual considera un nivel de confianza del 95%.

Elección de la prueba estadística.

Se utilizó la prueba estadística Chi-cuadrado debido a que existen dos variables categóricas de carácter cualitativo y escala ordinal. Al tratarse de un estudio transversal y la muestra está compuesta por un solo grupo:

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X_c^2 = \frac{\sum (o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

o_i = Valor observado, producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X_c^2 = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el software estadístico SPSS.

Para obtener el chi-cuadrado calculado, en el SPSS se realizó una Tabla cruzada con las Preguntas del 1 al 3 y del 21 al 40, y se estimó la prueba estadística correspondiente.

Tabla 25

Tabla cruzada de asociación para estados financieros y la entidad que informa y modelo contable

		V2_Modelo contable			Total
		Malo	Regular	Bueno	
D3_V1_Estados financieros y la entidad que informa	Malo	10	14	3	27
	Regular	10	8	7	25
	Bueno	3	4	9	16
Total		23	26	19	68

Nota: Base de Datos SPSS. Elaboración propia.

Tabla 26

Chi Cuadrado de asociación para estados financieros y la entidad que informa y modelo contable

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11.062 ^a	4	.026
Razón de verosimilitud	11.003	4	.027
Asociación lineal por lineal	5.939	1	.015
N de casos válidos	68		

Nota: Se observa que el valor de Chi cuadrado es igual 11.062^a y la significancia bilateral (p valor = 0.026).

Conclusión estadística:

Por lo tanto, se puede concluir que se rechaza la hipótesis nula con p-valor = 0,026 y se acepta la hipótesis de investigación porque existe una relación directa entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado; comprobado con el resultado ($p=0.026 < 0.05$) con una probabilidad de error del 5% y nivel de confianza del 95%. Develando que, si los estados financieros y la entidad que informa mejora, los modelos contables mejorarán en las empresas del sector privado.

E. Contrastación de la hipótesis específica 4

a. Planteamiento de hipótesis.

Hipótesis nula (H₀).

NO Existe una relación directa entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

Hipótesis alterna (H_a).

Existe una relación directa entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

b. Establecer la significancia estadística.

En la investigación se estableció un nivel de significancia de $\alpha = 0.05 = 5\%$, el cual considera un nivel de confianza del 95%.

Elección de la prueba estadística.

Porque son variables categóricas, de naturaleza cualitativa y ordinales. Como se trata de un estudio transversal y la muestra es de un solo grupo, se utilizó la prueba estadística Chi-cuadrado:

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X_c^2 = \frac{\sum (o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

o_i = Valor observado, producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X_c^2 = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el software estadístico SPSS.

Para obtener el Chi-cuadrado calculado en SPSS, se realizó una tabulación cruzada de las preguntas 14 a 20 y 21 a 40 y se evaluó la prueba estadística correspondiente.

Tabla 27

Tabla cruzada de asociación para los elementos de los estados financieros y modelo contable

		V2_Modelo contable			Total
		Malo	Regular	Bueno	
D4_V1_Los elementos de los estados financieros	Malo	14	4	3	21
	Regular	8	17	9	34
	Bueno	1	5	7	13
Total		23	26	19	68

Nota: Base de datos SPSS. Elaboración propia.

Tabla 28

Chi Cuadrado de asociación para los elementos de los estados financieros y modelo contable

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18.190 ^a	4	.001
Razón de verosimilitud	18.023	4	.001
Asociación lineal por lineal	13.258	1	.000
N de casos válidos	68		

Nota: Se observa que el valor de Chi cuadrado es igual 18.190^a y la significancia bilateral (p valor = 0.001).

Conclusión estadística:

Por lo tanto, se puede concluir que se rechaza la hipótesis nula con un p-valor = 0,001 y se acepta la hipótesis de investigación porque existe una relación directa entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado; verificado por el resultado ($p=0,001 < 0,05$) con una tasa de error del 5% y un nivel de confianza del 95%. Develando que, si los elementos de los estados financieros mejoran, los modelos contables mejoraran en las empresas del sector privado.

Análisis y discusión de resultados

En los últimos años los importantes descubrimientos del trabajo de investigación demostraron que el marco conceptual de las NIIF es relevante en los trabajos científicos por los investigadores, una de las razones es que muchas empresas están obligadas a su aplicación o se ajustan a ellas para que la presentación de la información financiera sea uniforme y comparable con otras entidades del mismo rubro de actividades, que están enmarcados dentro del propósito de la información financiera. Esto relacionado de manera directa con el modelo contable que se ve afectado por tener que adecuarse de manera inmediata y atropellada a las actualizaciones y cambios del Marco Conceptual de las NIIF.

El propósito del marco conceptual según la IFRS (2018) es. “Ser la piedra angular de los estándares internacionales para la preparación de estados financieros con propósito general, de manera tal que no solo ayuda al emisor de los estándares en su propósito de emisión de nuevos estándares alineados a sus principios, sino también a los mismos preparadores al momento de definir sus políticas contables” (p. 5). El marco conceptual se ocupa de: (1) el objetivo de la información financiera, (2) las características cualitativas de la información útil, (3) estados financieros y la entidad que informa y (4) los elementos de los estados financieros.

Según Machado (2010) menciona. “Entre las definiciones que generalmente se tienen de modelo contable, la mayoría se limitan a la normatividad que enmarca los métodos y directrices con que se visualiza la contabilidad dirigida a un producto llamado informes contables o estados financieros” (p. 100). Con base en ello, se reflejan; (1) los enfoques de modelo contable, (2) una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad y (3) un nuevo modelo contable para conocer la realidad.

Para este planteamiento se ha estudiado la relación del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado.

1. Con respecto al objetivo general determinar la relación del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019. Se puede notar que luego de obtener una significación asintótica de 0.000 y confirmar la hipótesis del investigador, fue posible probar la existencia de una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado. Los encuestados argumentan que, las modificaciones y actualizaciones del marco conceptual de las NIIF afecta el modelo contable de las empresas del sector privado, por tanto estas se ven afectadas en la presentación fehaciente y razonable de la información financiera, Es así que fue importante determinar la relación entre las variables de estudio, con la finalidad de tomar las medidas correspondientes para mejorar los fenómenos que se encontró en la investigación, coincidiendo con lo hallado por el autor Sandoval (2018) donde determinó que, la modificación del Marco Conceptual puede impactar positiva o negativamente a una entidad por su adecuada o errónea adopción; y contravenir al modelo contable adoptado por estas entidades, sin embargo, el objetivo es sumarle más soporte a la contabilidad y que las entidades confíen plenamente en el adecuado funcionamiento y manejo de la misma.
2. En razón al objetivo específico 1, determinar la relación del objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado, se alude que, los cambios realizados en el marco conceptual de las NIIF contravienen con el modelo contable adoptado por las empresas privadas en el año 2019. Por ende, los encuestados consideran que, para la empresa en su mayoría es mala y regular, la consideración del objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general, información sobre los recursos económicos,

los derechos de los acreedores contra la entidad e información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad, los cuales se asemejan con lo evidenciado por Pérez (2020) quien mostró en su estudio que los contadores no se encuentran capacitados ni tienen dominio (adecuada comprensión) de las NIIF en la regulación profesional, los entrevistados tienen la voluntad de capacitarse si cuentan con el apoyo estatal o de la entidad, con el propósito de poder garantizar la correcta aplicación de las NIIF y satisfacer las necesidades de los inversores y acreedores, aportando a las condiciones y alternativas de mejora a la práctica contable profesional.

3. En razón al objetivo específico 2, determinar la relación de las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019 se alude que, las particularidades cualitativas de la información útil no son tomadas en cuenta con gran importancia por la empresa, sino hasta que se tengan dificultades con el paso del tiempo por la toma de decisiones erradas por la mala información financiera. Ya que, los contadores encuestados consideran que, en las empresas en estudio es mala o regular la consideración de las particularidades cualitativas de la información útil, en referencia a que, la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si cumple con las características cualitativas fundamentales y de mejora. Todo esto se asemejan con lo presentado por Arroze (2016) quien llegó a la conclusión que, las PYMES son entes que no se encuentran reguladas por ningún organismo así mismo no revisan sus estados financieros, por ende los estados financieros solo son preparados con fines informativos, De acuerdo a la ley de MYPES los ingresos anuales no pueden superar las 1700 UIT. Así mismo el investigador brinda la siguiente recomendación, el objetivo de la aplicación de las NIIF para las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), es

consolidar a los entes el registro financiero de las entidades que operan en el ámbito de las sociedades que no son cotizadas en la bolsa de valores, y realizarse a los ajustes, cambios y modificaciones priorizando el “Principio de imagen fiel”, de forma que presté mayor atención a la realidad económica frente a las formas jurídicas, desplazando el principio de propiedad por el principio de control, que significa dirigir las políticas financieras del activo y/o pasivo. Así que las empresas a pesar de los desafíos afrontados al adoptar el marco conceptual de las NIFF, deben hacer el intento conjuntamente con sus profesionales asesores de adaptar las actualizaciones de la norma en mención de acuerdo a los modelos contables adoptados por estas empresas.

4. En razón al objetivo específico 3, determinar la relación de los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019 se alude que, los estados financieros y la entidad que informa no son tomadas en cuenta con gran importancia por la empresa, sino hasta que se tengan problemas con la presentación de la información financiera. Ya que, los contadores encuestados aluden como malo y regular, los estados financieros, los cuales proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, derechos de los acreedores contra la entidad y cambios en dichos recursos económicos y derechos de los acreedores, siendo de utilidad a los múltiples usuarios los estados financieros con la finalidad de evaluar los ingresos de efectivo y la gestión de recursos económicos del ente que informa. Siendo similar con la investigación Advíncula et al. (2017) quienes indican que, los efectos del marco conceptual si constituyen un elemento importante en la adopción de las NIIF para Pymes. La mayoría de los encuestados están de acuerdo que los efectos del marco conceptual para la información financiera son significativos en la adopción de las NIIF para Pymes que representa el (67.86%), mientras que un 7.14% de los encuestados

respondieron estar en "muy en desacuerdo" y el 1.79% no supieron responder nada al respecto. Así mismo, recalcan que los encargados de desarrollar el marco conceptual de las NIFF y sus actualizaciones deben tomar en cuenta la realidad de las Pymes que están en desarrollo, para que se puedan adaptar a ellas de una manera adecuada y eficaz.

5. En razón al objetivo específico 4, determinar la relación de los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019 se alude que, los elementos de los estados financieros no son tomados en cuenta con gran importancia por la empresa, sino hasta que se presenten saldos de cuentas del activo, pasivo o patrimonio que no reflejen con confiabilidad la información certera en los estados financieros. Ya que, los contadores encuestados aluden como malo y regular, la presentación de los elementos de los estados financieros, los cuales son relacionados con los recursos económicos, los derechos y los cambios en los recursos financieros y los derechos de los acreedores. Todo esto se asemejan con lo presentado por Polo (2018) quien indica que, por primera vez la compañía obtuvo una presentación razonable a raíz de aplicar la norma internacional, donde se observa la veracidad y exactitud de las partidas contables de la cuenta de existencias y activos fijos, donde se determinó la solución adecuada del tratamiento contable con propósito razonable la elaboración de los EE.FF, llegando a la conclusión que a la falta de datos ,estos serán unos estados financieros alterados, en la cuenta de los activos fijos no se realizaba una correcta estimación de los costos, debido a que el valor residual no se observa los mantenimientos ni mejoras realizadas a los activos. Por otro lado, se encontró problemas en la valorización de mercaderías en los desmedros de aceite de movilidades, así mismo repuesto faltantes, esto ocasiona que se transgiversen las cuentas del patrimonio, acarreado la disminución de utilidad o beneficio de la entidad.

Conclusiones

1. Se ha establecido que una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019. Como se observa en la Tabla 20, se rechazó la hipótesis nula, $p\text{-valor} = 0.000$, se aceptó la hipótesis de investigación; verificado por resultado ($p=0.000 < 0.05$) con 5% de tasa de error y 95% de nivel de confianza. Donde el resultado la tabla 10 y figura 23 muestran las frecuencias y porcentajes de la variable X: Marco Conceptual de las NIIF, donde se observa que en un 42.65% de las empresas del sector privado donde se adopta el marco conceptual de las NIIF reflejan “regular” aplicación del marco conceptual de las NIIF. Mientras tanto en un 33.82% refleja “mala” aplicación del marco conceptual de las NIIF. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentan un 23.53% como “buena” aplicación del marco conceptual de las NIIF.
2. Se ha establecido que existe una relación directa entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019. Puesto que se rechaza la hipótesis nula con un $p\text{-valor} = 0.011$ y se acepta la hipótesis del investigador, verificado por resultado ($p=0.000 < 0.05$) con 5% de tasa de error y 95% de nivel de confianza. Donde el resultado de la tabla 11 y figura 24 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: objetivo de la información financiera, donde se observa que en un 44.12% de las empresas del sector privado en estudio reflejan “regular” cumplimiento del objetivo de la información financiera. mientras tanto en un 32.35% refleja “malo” cumplimiento del objetivo de la información financiera. así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentan un 23.53% como “bueno” el cumplimiento del objetivo de la información financiera.
3. Se ha establecido que existe una relación directa entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019.

Puesto que se rechaza la hipótesis nula con un p -valor = 0.000 y se acepta la hipótesis de la investigación; validado con los resultados ($p = 0,000 < 0,05$). Tasa de error del 5 %, nivel de confianza del 95 %. Donde el resultado la tabla 12 y figura 25 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: Características cualitativas de la información útil, donde se observa que en un 39.71% de las empresas del sector privado en estudio reflejan “regular” cumplimiento de las características cualitativas de la información útil. Mientras tanto en un 33.82% refleja “malo” cumplimiento de las características cualitativas de la información útil. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentan un 26.47% como “bueno” el cumplimiento de las características cualitativas de la información útil.

4. Se ha establecido que existe una relación directa entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019. Puesto que en la tabla N.º 26 se observa que se rechaza la hipótesis nula con p -valor = 0,026, se acepta la hipótesis de estudio y se verifica por los resultados ($p = 0,026 < 0,05$). Tasa de error del 5 %, nivel de confianza del 95 %. Donde el resultado de la tabla 13 y figura 26 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: Estados financieros y la entidad que informa, donde se observa que en un 39.71% de las empresas del sector privado en estudio reflejan “malo” el criterio Estados financieros y la entidad que informa. Mientras tanto en un 36.76% refleja “regular” el criterio Estados financieros y la entidad que informa. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentan un 23.53% como “bueno” el criterio Estados financieros y la entidad que informa.
5. Se ha establecido que existe una relación directa entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado en el año 2019. Puesto que en la tabla N.º 28 se observa que la hipótesis nula fue rechazada con p -valor = 0,001, la hipótesis del

estudio fue aceptada y verificada por los resultados ($p= 0,001 < 0,05$). Tasa de error del 5 %, nivel de confianza del 95 %. Donde el resultado de la tabla 14 y figura 27 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 4: los elementos de los estados financieros, donde se observa que en un 50% de las empresas del sector privado en estudio reflejan “regular” la presentación de los elementos de los estados financieros. Mientras tanto en un 30.88% refleja “malo” la presentación de los elementos de los estados financieros. Así mismo, las empresas del sector privado en estudio presentan un 19.12% como “bueno” el criterio los elementos de los estados financieros.

Recomendaciones

1. Respecto al marco conceptual de las NIIF y su relación directa con el modelo contable, las empresas del sector privado deberían adaptar sus modelos contables de acuerdo a los cambios o actualizaciones del marco conceptual de las NIIF, ya que ello conlleva, alcanzar los objetivos de la información financiera, cumplir con las características cualitativas de la información útil, preparar de forma adecuada los estados financieros y la entidad que informa, y reconocer fehacientemente los elementos de los estados financieros. En tanto que el marco conceptual de las NIIF, recopila principios claros, entendibles y aceptados globalmente, con el objetivo de que, al aplicarlas en la preparación y presentación de la información financiera de una empresa, esta sea comparable, transparente y de alta calidad; de forma que la toma de decisiones económicas se realice sobre una base confiable. De esa manera, su aplicación traerá consigo la representación de la situación económica de la empresa de una forma precisa (convenida internacionalmente), lo cual impedirá que se pueda incurrir en equivocaciones al tratar de planificar cómo crecerá en el tiempo. Por ello, la importancia de la investigación y sus resultados, los cuales apuntan a alcanzar los niveles más altos de la investigación científica, para contribuir de esta manera a las empresas privadas que aplican las NIIF dentro de su información financiera, mejorando los métodos aplicados como el instrumento, el diseño y nivel de investigación con el fin de realizar una línea de investigación que ayude a alcanzar el máximo nivel de investigación científica.
2. Respecto al objetivo de la información financiera y su relación directa con objetivo de la información financiera, las empresas del sector privado deberían establecer dentro de sus políticas contables, el cumplimiento preciso y ordenado del objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general, que conllevaría a proporcionar información

financiera sobre la entidad que sea útil a los socios o accionistas para la correcta toma de decisiones. Así mismo, brindaría buena información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores en relación con la empresa y los cambios en los mismos de la empresa informante, plasmándolos de forma correcta. Además, la gerencia debe llevar un control sobre la información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad, tomando en consideración los resultados de esta investigación, aplicarlos en los problemas detectados de manera correcta para su mejora continua.

3. Respecto a las características cualitativas de la información útil y su relación directa con el modelo contable, se debe establecer medidas respecto al cumplimiento, de las características cualitativas fundamentales, para la realización de los Estados Financieros comparativos para corregir y mejorar los procesos en base a predicciones, presentando de forma fiel la esencia del fenómeno económico y su forma legal. Por otro lado, en el mismo acápite no se debe dejar de reconocer las características cualitativas de mejora que conllevara a que la información financiera de la empresa sea comparable con información similar sobre otras entidades; que se tenga información financiera disponible y actualizada de la empresa; y que la información financiera sea clara y concisa para que sea comprensible. Del mismo modo, el área contable debe realizar la verificación directa para comprobar los importes o saldos mediante la observación directa de lo presentado en la información financiera.
4. Respecto a los Estados financieros y la entidad que informa y su relación directa con el modelo contable, las empresas privadas deben considerar realizar un flujo de actividades con las áreas vinculadas a la dotación de la información de las distintas operaciones de la empresa que sirvan para la preparación de la información contable, en lo que respecta al estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios al patrimonio neto, estado de flujo de

efectivo y las notas. De este modo, el área contable mejorara la calidad de la presentación de la información financiera a partir de una recepción adecuada de toda la información fundamental para su elaboración.

5. Respecto a los elementos de los estados financieros y su relación directa con el modelo contable, las empresas privadas deben discurrir efectuar auditorias preventivas los cuales son un proceso de previsión, es decir, el conocimiento anticipado de hechos, circunstancias y situaciones que deben resolver de la mejor forma para evitar posibles errores, que de no ser corregidos a tiempo podrían ocasionar contingencias negativas para la empresa; con respecto a la presentación de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Así mismo, se sugiere que se pueda contar con la asesoría de expertos para el adiestramiento de los usuarios en este caso de las empresas privadas en estudio, para la mejora continua respecto a la aplicación del marco conceptual de las NIIF, siendo fundamental para una presentación correcta de la información financiera.

Referencias bibliográficas

- Abreu, J. L. (2014). El metodo de la investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience* , 204.
- Adams McIntosh, K. (01 de febrero de 2018). *Geniolandia*. Obtenido de <https://www.geniolandia.com/13182786/que-es-la-verificabilidad-en-la-contabilidad>
- Advíncula Vela, D., Ordoñez Mejia, G., & Maiz Saravia , A. (11 de diciembre de 2017). El marco conceptual para la información financiera y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las micro pequeñas empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2016. Pucallpa, Perú: Universidad Nacional de Ucayali.
- Aguilar, A. (22 de junio de 2021). *EAE Business School*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/directrices-para-el-analisis-del-macroentorno-de-una-empresa/>
- Alberto Mancini, A. (2016). Reconocimiento y medición de activos forestales en un modelo contable prospectivo, valor razonable como medida de beneficios económicos futuros segun marco conceptual para la inofrmación financiera, NIIF 13 y NIC 41. *Investigaciones en teoria contable* , 115-150.
- Arroe Heredia, E. J. (11 de diciembre de 2016). Aplicación de las normas internacionales de información financiera - NIIF para las pequeñas y medianas empresas - PYMES. Arequipa, Perú: Universidad Nacional de San Agustín.
- Asociación Interamericana de Contabilidad. (12 de diciembre de 2021). *AIC*. Obtenido de <http://contadores-aic.org/el-nuevo-marco-conceptual-para-la-informacion-financiera/>
- Bernal, C. (2010). *Metodologia de la investigación*. Colombia: Prentice Hall.
- Bonta, F. (13 de noviembre de 2021). Interrelación entre los estados financieros. Lima, Perú: <https://www.youtube.com/watch?v=ci2G46NuLYI>.
- Bunge, M. (1959). *La Ciencia. Su método y su filosofía*. Buenos Aires: Laetoli.

- Carballo Barcos, M., & Guelmes Valdés, E. (2016). Algunas consideraciones acerca de las variables en las investigaciones que se desarrollan en educación. *Revista Universidad y Sociedad*, 32.
- Carrasco Diaz, S. (2019). *Metodología de la investigación científica*. Mexico: San Marcos EIRLTDA.
- Donoso Sánchez, A. (14 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/valor-residual.html>
- Gomez, D. (28 de marzo de 2019). *EALDE Business School*. Obtenido de <https://www.ealde.es/marco-conceptual-normas-internacionales-de-interpretacion-financiera-niif/>
- Hernandez Nieto, R. (2011). *Instrumentos de recolección de datos en ciencias sociales y ciencias biomedicas: validez y confiabilidad*. Estados Unidos: Createspace Independent Publishing Platform.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Luicop, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Printed in Mexico.
- IFRS. (12 de setiembre de 2018). *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- Ivanovich Pages, J., Peña Cortés, A., & Torres Zapata, I. (2020). Un analisis critico a las NIIF-IFRS y a los procesos de adopción e implementación en America Latina y el Caribe. *Macroproyectos de investigación*, 5-18.
- Joaquín Llorente , J. (14 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/pasivo.html>
- Juanan. (3 de diciembre de 2020). *billin.net*. Obtenido de <https://www.billin.net/blog/criterio-devengo-vocabulario-del-iva-caja/>

- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Metodos de investigacion en ciencias sociales*. Mexico: Printed in Mexico.
- Llanos Chamorro, E. D., Fernández Maldonado, A., & Ríos Quispe, R. M. (11 de diciembre de 2017). Implementación de Las Normas Internacionales de Contabilidad En Cumplimiento a La Normatividad Vigente en LA EMPRESA JUNGLE INVERSIONES SAC, CON SEDE EN SAN BORJA, LIMA 2017. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Americas.
- Llorente Jaime, J. (14 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Machado, M. A. (2010). Modelos contables y realidad. *Investigación contable*, 93-112.
- MEF. (10 de diciembre de 2021). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101208&lang=es-ES&view=article&id=1383
- Mejia. (2005). Modelacion contable. *Semillero modelacion contable* (págs. 1-16). Bogota: Universidad de Colombia.
- Mejia Cañas, C. (2020). Los diferentes conceptos de valor. *Planning consultores gerenciales*, 1-3.
- Méndez Yáñez, R. (01 de diciembre de 2007). *bricolage*. Obtenido de <https://revistabricolage.wordpress.com/2007/12/01/dualismos-teoricos-en-el-debate-formalista-sustantivista-origen-de-la-infertilidad-dogmatica/>
- Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O., & Mejía Soto, E. (2020). Analisis del marco conceptual para la preparacion y presentación de estados financieros conforme al modelo internacional IASB. *Estudios gerenciales*, 61-83.
- Navarro , J. (14 de abril de 2016). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/relevancia.php>

- Ñaupas Paitan, H., Mejia Mejia, E., Novoa Ramirez, E., & Villagomez Paucar, A. (2014). *Metodología de la investigación: cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. Bogota - Colombia: Ediciones de la U.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa*. Bogota: Ediciones de la U.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *Universidad de Tarapaca, Arica, Chile*, 6.
- Perez Grau, S. L. (18 de octubre de 2020). Dominio y percepción de las NIIF por los contadores públicos en Barranquilla, Colombia. Barranquilla, Colombia: Universidad Simón Bolívar, Colombia.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (14 de diciembre de 2020). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/concepcion/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (14 de diciembre de 2014). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/cualitativo/>
- Pérez, M. (14 de diciembre de 2020). *conceptodefinicion.de*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/metodologia/>
- Pérez, V., & Pinto Perry, G. (2013). La Teoría Contable en la Enseñanza de Contabilidad en Argentina, Chile, Colombia y Mexico. *Proyecciones*, pp. 107 - 126.
- Polo Pelayo, J. F. (11 de abril de 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. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Americas.
- Ramírez Huerta, V. (2021). Marco conceptual para la información financiera versión 2010. *Marco Conceptual NIIF 2010* (pág. 50). Lima: <https://es.scribd.com/>.
- Ramírez, T. (1997). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Caracas: Editorial Panapo.

- Roncancio Aranza, E. (13 de diciembre de 2015). Marco conceptual para la información financiera bajo NIIF - presentación de estados financieros NIC_1. Bogota, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Sánchez Galán, J. (14 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>
- Sánchez Galán, J., & Sevilla Arias, A. (14 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sandoval Jaimes, K. Y. (11 de diciembre de 2018). Análisis y revisión al nuevo Marco Conceptual 2018: Normas de información financiera (NIIF). Santiago, Chile: Universidad Santo Tomás.
- Sanz Gonzales, M. (29 de mayo de 2019). *ilpAbogados*. Obtenido de <https://www.ilpabogados.com/la-materialidad-terminos-estados-financieros/>
- Serpa, C. (15 de diciembre de 2020). *Confiam SAS*. Obtenido de <https://confiam.com/marco.html>
- Sevilla Arias, A. (14 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/acreedor.html>
- Sierra Bravo. (1994). *Técnicas de investigación social*. España: Editorial Paraninfo SA.
- Solano Vega, J. (2014). Marco conceptual para la información financiera. *Marco conceptual para la información financiera* (págs. 1 - 41). Lima: Enterprising Accountants Group.
- Supo, J. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Arequipa: Bioestadístico EEDU EIRL.
- Valdivia. (13 de diciembre de 2020). *Soluciones contables*. Obtenido de <http://blog.solucioneslmv.com/marco-conceptual-de-niif-parte-2-caracteristicas-cualitativas-de-la-informacion-financiera-util/>
- Vallejos Saldarriaga, J., Carlos Jaimes, Aguilar Polo, E., & Merino, M. (2012). Validez, confiabilidad y baremación del inventario de estrategias metacognitivas en estudiantes universitarios. *Psicología Trujillo*, 20.

Vanegas Mateus, E., & Moreno Melo, L. A. (2020). Modelacion contable. *Universidad Libre*, 1-14.

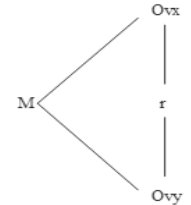
Vargas Cordero, Z. (2009). La investigacion aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia cientifica. *revista educación*, 12.

Vázquez Burguillo, R. (14 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/dividendo.html>

Zarate, A. (12 de diciembre de 2021). *StuDocu*. Obtenido de <https://www.studocu.com/es-mx/document/instituto-tecnologico-de-acapulco/costos-de-manufactura/paises-que-han-adoptado-las-niif/12498373>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	MARCO TEÓRICO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema general. ¿Qué relación existe entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado?</p> <p>Problemas específicos.</p> <p>1. ¿Qué relación existe entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado?</p> <p>2. ¿Qué relación existe entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado?</p> <p>3. ¿Qué relación existe entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado?</p> <p>4. ¿Qué relación existe entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado?</p>	<p>Objetivo general. Determinar la relación del marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>Objetivos específicos.</p> <p>1. Determinar la relación del objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>2. Determinar la relación de las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>3. Determinar la relación de los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>4. Determinar la relación de los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p>	<p>Hipotesis general. Existe una relación directa entre el marco conceptual de las NIIF y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>Hipotesis específicos.</p> <p>1. Existe una relación directa entre el objetivo de la información financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>2. Existe una relación directa entre las características cualitativas de la información útil y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>3. Existe una relación directa entre los estados financieros y la entidad que informa y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p> <p>4. Existe una relación directa entre los elementos de los estados financieros y el modelo contable en las empresas del sector privado.</p>	<p>Variable 1: Marco Conceptual de las NIIF Teoría científica Pérez y Pinto (2013) señalan la teoría personalista que esta muy ligado a la teoría de Pacioli, surge en Italia del Siglo XIX, una serie postulados que se concentran en cómo representar los bienes y obligaciones de las entidades a través de cuentas. “El postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad. Interesante surge el aporte de matemáticos que exponían la información a través de registros tabulares lógicos que terminaron por denominarse logismografía (traducción propia de logismography)” (p. 114). Teoría conceptual El propósito del Marco Conceptual según la IFRS (2018) es. “Ser la piedra angular de los estándares internacionales para la preparación de estados financieros con propósito general, de manera tal que no solo ayuda al emisor de los estándares en su propósito de emisión de nuevos estándares alineados a sus principios, sino también a los mismos preparadores al momento de definir sus políticas contables” (p. 5). El marco conceptual se ocupa de: (1) el objetivo de la información financiera, (2) las características cualitativas de la información útil, (3) estados financieros y la entidad que informa y (4) Los elementos de los estados financieros.</p> <p>Variable 2: Modelo contable Teoría científica Pérez y Pinto (2013) señala la teoría de la Propiedad, la cual no tiene un énfasis en el origen de las partidas que se registraban como lo tiene la teoría Personalista. “En cambio, la teoría de la Propiedad bien podría sustentarse en los exhaustivos cálculos matemáticos de los representantes de esa escuela, pero el verdadero acento estaba en la valoración de cómo revelar esos números. En otras palabras, lo relevante era entender la dinámica de los negocios más que tener una rigurosidad en su expresión numérica (p. 114). Teoría conceptual Según Machado (2010) menciona. “Entre las definiciones que generalmente se tienen de modelo contable, la mayoría se limitan a la normatividad que enmarca los métodos y directrices con que se visualiza la contabilidad dirigida a un producto llamado informes contables o estados financieros” (p. 100). Con base en ello, se reflejan; (1) los enfoques de modelo contable, (2) una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad y (3) un nuevo modelo contable para conocer la realidad.</p>	<p>Variable Asociativa Marco Conceptual de las NIIF</p>	<p>Objetivo de la información financiera</p>	Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general	<p>Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Nivel: Relacional Método: Científico - deductivo Diseño: No experimental, trasversal, correlacional – causal.</p> 
						Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa	
						Información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad	
						Características cualitativas de la información útil	
						Estados financieros y la entidad que informa	
						Los elementos de los estados financieros	
				<p>Variable de Supervisión Modelo contable</p>	<p>Enfoques de modelo contable</p>	Características cualitativas fundamentales	<p>Población Población infinita: Empresas del sector privado de 166 países donde se adopta el marco conceptual de las NIIF</p> <p>Muestra Probabilístico aleatorio simple, para población infinita: 68 empresas del sector privado donde se adopta el marco conceptual de las NIIF</p> <p>Técnica de recolección de datos: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p> <p>Técnica de procesamiento de datos: Sistema estadístico SPSS - Prueba no paramétrica: Chi cuadrado</p>
						Características cualitativas de mejora	
						Estados financieros	
						La entidad que informa	
						Definición de activo	
						Definición de pasivos	
<p>Definición de patrimonio</p>	<p>Definiciones de ingresos y gastos</p>	Segmentos					
		En la visión metodológica					
		Nivel macro					
		Nivel micro					
<p>Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad</p>	<p>Un nuevo modelo contable para conocer la realidad</p>	Positiva					
		Normativa					

Anexo 2. Matriz de operacionalización de las variables

Variable Asociativa: Marco Conceptual de las NIIF

VARIABLES	CONCEPTUALIZACION	DIMENSIONES	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES
Variable Asociativa Marco Conceptual de las NIIF	<p>Teoría científica</p> <p>Pérez y Pinto (2013) señalan la teoría personalista que esta muy ligado a la teoría de Pacioli, surge en Italia del Siglo XIX, una serie postulados que se concentran en cómo representar los bienes y obligaciones de las entidades a través de cuentas siendo Giuseppe Cerboni (1827/1917) un claro representante de esta Escuela Toscana.</p> <p>“El postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad. Interesante surge el aporte de matemáticos que exponían la información a través de registros tabulares lógicos que terminaron por denominarse logismografía (traducción propia de logismography)” (p. 114). Que derivó en la contabilidad matricial, siendo esto una vinculación entre las matemáticas y la Contabilidad (Archel, Azona, Goicoechea e Indurain, 1991).</p> <p>Teoría conceptual</p> <p>El propósito del Marco Conceptual según la IFRS (2018) es. “Ser la piedra angular de los estándares internacionales para la preparación de estados financieros con propósito general, de manera tal que no solo ayuda al emisor de los estándares en su propósito de emisión de nuevos estándares alineados a sus principios, sino también a los mismos preparadores al momento de definir sus políticas contables” (p. 5). El marco conceptual se ocupa de: (1) el objetivo de la información financiera, (2) las características cualitativas de la información útil, (3) estados financieros y la entidad que informa y (4) Los elementos de los estados financieros.</p>	Objetivo de la información financiera	Según el IFRS (2018) el objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual. Dentro de los cuales considera. “ Al objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general, información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa e información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad ” (p. 8).	Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa Información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad
		Características cualitativas de la información útil	Según el IFRS (2018). “Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si cumple con las características cualitativas fundamentales y de mejora ” (p. 15).	Características cualitativas fundamentales Características cualitativas de mejora
		Estados financieros y la entidad que informa	Según la IFRS (2018). “Los estados financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa , derechos de los acreedores contra la entidad y cambios en dichos recursos económicos y derechos de los acreedores, que cumplen las definiciones de los elementos de los estados financieros ” (p. 24).	Estados financieros La entidad que informa
		Los elementos de los estados financieros	De acuerdo al IFRS (2018). “Los elementos de los estados financieros definidos en el Marco Conceptual son; los activos, pasivos y patrimonio relacionados con la situación financiera; los ingresos y gastos que están relacionados con el rendimiento financiero de una entidad” (p. 27).	Definición de activo Definición de pasivos Definición de patrimonio Definiciones de ingresos y gastos

Variable de Supervisión: Modelo contable

VARIABLES	CONCEPTUALIZACION	DIMENSIONES	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	
Variable de supervisión Modelo contable	<p>Teoría científica</p> <p>Pérez y Pinto (2013) señala la teoría de la Propiedad, la cual no tiene un énfasis en el origen de las partidas que se registraban como lo tiene la teoría Personalista, sino que su forma de ver la realidad era esencialmente empírica y se concentraba en su correcta representación numérica.</p> <p>“En cambio, la teoría de la Propiedad bien podría sustentarse en los exhaustivos cálculos matemáticos de los representantes de esa escuela, pero el verdadero acento estaba en la valoración de cómo revelar esos números. En otras palabras, lo relevante era entender la dinámica de los negocios más que tener una rigurosidad en su expresión numérica (p. 114). Rigurosidad que sí está presente, pero no se está ahí la mayor preocupación, pues se concentra en quién se realizan los negocios. Bajo este paradigma (Kuhn, 2007) surge una racionalización del uso de la personalidad anterior, dando una mayor importancia a la preservación del capital (Mattessich, 2008, p. 25).</p> <p>Teoría conceptual</p> <p>Según Machado (2010) menciona. “Entre las definiciones que generalmente se tienen de modelo contable, la mayoría se limitan a la normatividad que enmarca los métodos y directrices con que se visualiza la contabilidad dirigida a un producto llamado informes contables o estados financieros” (p. 100). Con base en ello, se reflejan; (1) los enfoques de modelo contable, (2) una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad y (3) un nuevo modelo contable para conocer la realidad.</p>	Enfoques de modelo contable	De acuerdo a Machado (2010) menciona que. “Dentro de la visión metodológica parte de las formulaciones en teoría contable para definir que existen cinco tipos de modelos contables de acuerdo al segmento a que pertenecen, estos pueden ser, patrimoniales, gerenciales, gubernamentales, económicos, y sociales” (p.100).	Segmentos	
					En la visión metodológica
		Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad	Según Mattessich las ramas de la contabilidad brindan conocimientos para ser aplicados en diversos sectores. “Dentro de dichos conocimientos encontrados los modelos para interpretar y representar la realidad. De esta manera los modelos que provee la contabilidad se derivan de las diversas ramas de la contabilidad, las cuales pueden ser embozadas como nivel macro y nivel micro ” (Machado, 2010, p. 104).	Nivel macro	
					Nivel micro
		Un nuevo modelo contable para conocer la realidad	Según Machado (2010). “El enfoque de modelo contable que sustenta el ejercicio de la práctica contable (información y control de) algunos atributos de la realidad de las organizaciones, puede ser analizado desde dos perspectivas: positiva y normativa (p. 107).	Positiva	
				Normativa	

Anexo 3. Matriz de operacionalización del instrumento

Variable Asociativa: Marco Conceptual de las NIIF

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA VALORATIVA	INSTRUMENTO	
Variable Asociativa Marco Conceptual de las NIIF	Objetivo de la información financiera	Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general	1	¿Usted proporciona información financiera sobre la entidad que sea útil a los socios o accionistas?	Escala de Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca	Cuestionario de encuesta / Ordinal
		Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa	2	¿Los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad son plasmados correctamente en los estados financieros?		
		Información sobre el uso de los recursos económicos de la entidad	3	¿La gerencia de la entidad cumple eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad?		
	Características cualitativas de la información útil	Características cualitativas fundamentales	4	¿Realiza EEFF comparativos para corregir y mejorar los procesos en base a predicciones?		
			5	¿Los informes financieros representan de forma fiel la esencia del fenómeno económico y su forma legal?		
		Características cualitativas de mejora	6	¿La información financiera de la empresa es comparada con información similar sobre otras entidades?		
			7	¿Realiza la verificación directa para comprobar un importe o saldo mediante la observación directa?		
			8	¿Tiene información financiera disponible y actualizada de la empresa?		
	9	¿Presenta la información financiera de forma clara y concisa para que sea comprensible?				
	Estados financieros y la entidad que informa	Estados financieros	10	¿Se prepara la información financiera de manera externa?		
			11	¿Prepara el estado de flujo de efectivo de la empresa?		
		12	¿Prepara el estado de cambios en el patrimonio?			
	La entidad que informa	13	¿Usted maneja solo la información financiera para la elaboración de los EEFF?			
	Los elementos de los estados financieros	Definición de activo	14	¿Se presentan de manera correcta en los EEFF los derechos de la entidad?		
		Definición de pasivos	15	¿Registra todas las operaciones de crédito de la empresa?		
			16	¿Registra adecuadamente todas las obligaciones o deberes de la empresa?		
		Definición de patrimonio	17	¿La empresa cuenta con un capital mayor de S/10,000.00?		
			18	¿La empresa obtuvo utilidad en los 3 últimos periodos?		
		Definiciones de ingresos y gastos	19	¿La empresa cuenta con ingresos consistentes durante los 3 últimos periodos?		
	20	¿Usted registra los gastos de la empresa de acuerdo a las normativas vigentes?				

Variable de Supervisión: Modelo contable

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA VALORATIVA	INSTRUMENTO
Variable de supervisión Modelo contable	Enfoques de modelo contable	Segmentos	21 ¿La información financiera de la empresa esta orientados a los objetivos de la organización?	Escala de Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3= A veces 2= Casi nunca 1 = Nunca	Cuestionario de encuesta / Ordinal
			22 ¿La empresa se encuentra acorde economicamente al mercado, de acuerdo a su giro de negocio?		
			23 ¿Usted prespara la información financiera tomando en cuenta las NIIF?		
		En la visión metodológica	24 ¿Considera en la preparación de la informacion financiera métodos estables en el tiempo?		
			25 ¿La empresa considera gastos no vinculados con el giro del negocio?		
			26 ¿Trabajan en la empresa familiares directos de los dueños?		
	Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad	Nivel macro	27 ¿Presenta sus informacion financiera a instituciones del estado?		
			28 ¿La empresa realiza ventas fuera de la ciudad donde radica?		
			29 ¿La crisis por la pandemia del Covid-19 viene afetando economicamente a la empresa?		
			30 ¿Las ventas o servicios virtuales viene afectando a la empresa?		
		Nivel micro	31 ¿Realizan en la empresa planeamiento tributario o financiero?		
			32 ¿Realizan en la empresa presupuestos iniciales, que les sirva para proyectarse en los gastos e ingresos?		
			33 ¿Los proveedores de la empresa subieron sus precios por la actual coyuntura?		
			34 ¿La empresa cuenta con una cartera de clientes fidelizados?		
	Un nuevo modelo contable para conocer la realidad	Positiva	35 ¿La empresa utiliza algun modelo contable estandarizado?		
			36 ¿La empresa cuenta con un propio modelo contable?		
			37 ¿Existe relacion entre los modelo contable y las operaciones de la empresa?		
		Normativa	38 ¿Usted prepara la información financiera tomando en consideracion la normativa vigente?		
			39 ¿La empresa presenta problemas por incumplimiento de las normativas?		
			40 ¿Los modelos contables vigentes le generan inseguridad juridica?		

Anexo 4. El instrumento de investigación

Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra investigación titulada "Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima. INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

***Obligatorio**

1. RUC *

Marco
Conceptual
de las NIIF
(V1)

INSTRUCCIONES: por favor lea cuidadosamente cada una de las preguntas y marque la respuesta que considera correcta, los ítems son medidos en escala donde: 1) NUNCA, 2) CASI NUNCA, 3) A VECES, 4) CASI SIEMPRE, 5) SIEMPRE

2. 1. ¿Usted proporciona información financiera sobre la entidad que sea útil a los socios o accionistas? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

3. 2. ¿Los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad son plasmados correctamente en los estados financieros? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

4. 3. ¿La gerencia de la entidad cumple eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

5. 4. ¿Realiza EEFF comparativos para corregir y mejorar los procesos en base a predicciones? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

6. 5. ¿Los informes financieros representan de forma fiel la esencia del fenómeno económico y su forma legal? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

7. 6. ¿La información financiera de la empresa es comparada con información similar sobre otras entidades? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

8. 7. ¿Realiza la verificación directa para comprobar un importe o saldo mediante la observación directa? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

9. 8. ¿Tiene información financiera disponible y actualizada de la empresa? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

10. 9. ¿Presenta la información financiera de forma clara y concisa para que sea comprensible? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

11. 10. ¿Se prepara la información financiera de manera externa? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

12. 11. ¿Prepara el estado de flujo de efectivo de la empresa? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

13. 12. ¿Prepara el estado de cambios en el patrimonio? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

14. 13. ¿Usted maneja solo la información financiera para la elaboración de los EEFF? *

Marca solo un óvalo.

1 2 3 4 5
Nunca Siempre

19. 18. ¿La empresa obtuvo utilidad en los 3 últimos periodos? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

20. 19. ¿La empresa cuenta con ingresos consistentes durante los 3 últimos periodos? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

21. 20. ¿Usted registra los gastos de la empresa de acuerdo a las normativas vigentes? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

Modelo contable (V2)

INSTRUCCIONES: por favor lea cuidadosamente cada una de las preguntas y marque la respuesta que considera correcta, los ítems son medidos en escala donde: 1) NUNCA, 2) CASI NUNCA, 3) A VECES, 4) CASI SIEMPRE, 5) SIEMPRE

22. 21. ¿La información financiera de la empresa esta orientados a los objetivos de la organización? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

23. 22. ¿La empresa se encuentra acorde económicamente al mercado, de acuerdo a su giro de negocio? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

24. 23. ¿Usted prepara la información financiera tomando en cuenta las NIIF? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

25. 24. ¿Considera en la preparación de la información financiera métodos estables en el tiempo? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

26. 25. ¿La empresa considera gastos no vinculados con el giro del negocio? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

27. 26. ¿Trabajan en la empresa familiares directos de los dueños? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

28. 27. ¿Presenta sus información financiera a instituciones del estado? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

29. 28. ¿La empresa realiza ventas fuera de la ciudad donde radica? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

30. 29. ¿La crisis por la pandemia del Covid-19 viene afectando económicamente a la empresa? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

31. 30. ¿Las ventas o servicios virtuales viene afectando a la empresa? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

32. 31. ¿Realizan en la empresa planeamiento tributario o financiero? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre



33. 32. ¿Realizan en la empresa presupuestos iniciales, que les sirva para proyectarse en los gastos e ingresos? *

Marca solo un óvalo.

	1	2	3	4	5	
Nunca	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Siempre

Anexo 5. Validez del instrumento

Experto 1: Mg. David Callupe Marcelo

 UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES Facultad De Ciencias Administrativas y Contables Escuela Profesional De Contabilidad y Finanzas			
Instrumento para validar un cuestionario Método basado en juicio de expertos Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)			
Evaluador	David Callupe Marcelo	DNI	19917864
Institución	Universidad Peruana Los Andes	Teléfono	961615819
Cargo	Docente - Asesor tributario	Fecha	14/01/2022

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar los Instrumentos "Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera" y "modelo contable" que hacen parte de la investigación "Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

INDICADORES	
COHERENCIA	: El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica
CLARIDAD	: El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones)
ESCALA	: El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento.
RELEVANCIA	: El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio.

Escala de valores					
1: No es importante	2: Poco importante	3: Neutro	4: Importante	5: Muy importante	

VARIABLE: Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera

DIMENSIÓN 1: Objetivo de la información financiera

Indicador: Objetividad, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
1	¿Usted proporciona información financiera sobre la entidad que sea útil a los socios o accionistas?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	

Indicador: Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
2	¿Los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad son plasmados correctamente en los estados financieros?	Coherencia					X	17
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
3	¿La gerencia de la entidad cumple eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad?	Coherencia				X	16	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

DIMENSIÓN 2: Características cualitativas de la información útil

Indicador: Características cualitativas fundamentales

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
4	¿Realiza EEEF comparativos para corregir y mejorar los procesos en base a predicciones?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia				X		
5	¿Los informes financieros representan de forma fiel la esencia del fenómeno económico y su forma legal?	Coherencia				X	18	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Indicador: Características cualitativas de mejora

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
06	¿La información financiera de la empresa es comparada con información similar sobre otras entidades?	Coherencia				X	17	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia			X			
07	¿Realiza la verificación directa para comprobar un importe o saldo mediante la observación directa?	Coherencia				X	18	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia			X			
08	¿Tiene información financiera disponible y actualizada de la empresa?	Coherencia				X	17	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
09	¿Presenta la información financiera de forma clara y concisa para que sea comprensible?	Coherencia				X	18	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

DIMENSIÓN 3: Estados financieros y la entidad que informa

Indicador: Estados financieros

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
10	¿Se prepara la información financiera de manera externa?	Coherencia				X	17	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
11	¿Prepara el estado de flujo de efectivo de la empresa?	Coherencia				X	16	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
12	¿Prepara el estado de cambios en el patrimonio?	Coherencia				X	16	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Indicador: La entidad que informa

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
13	¿Usted maneja solo la información financiera para la elaboración de los EEEF?	Coherencia			X		18	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

DIMENSIÓN 4: Los elementos de los estados financieros

Indicador: Definición de activo

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
14	¿Se presentan de manera correcta en los EEEF los derechos de la entidad?	Coherencia				X	16	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Indicador: Definición de pasivos								
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
15	¿Registra todas las operaciones de crédito de la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
16	¿Registra adecuadamente todas las obligaciones o deberes de la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Definición de patrimonio								
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
17	¿La empresa cuenta con un capital mayor de S/10,000.00?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
18	¿La empresa obtuvo utilidad en los 3 últimos periodos?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Definiciones de ingresos y gastos								
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
19	¿La empresa cuenta con ingresos consistentes durante los 3 últimos periodos?	Coherencia					X	16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia			X			
20	¿Usted registra los gastos de la empresa de acuerdo a las normativas vigentes?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala					X	
		Relevancia					X	

VARIABLE: Modelo contable


DIMENSIÓN 1: Enfoques de modelo contable

Indicador: Segmentos

N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
21	¿La información financiera de la empresa esta orientados a los objetivos de la organización?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
22	¿La empresa se encuentra acorde económicamente al mercado, de acuerdo a su giro de negocio?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
23	¿Usted prepara la información financiera tomando en cuenta las NIIF?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: En la visión metodológica								
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
24	¿Considera en la preparación de la información financiera métodos estables en el tiempo?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
25	¿La empresa considera gastos no vinculados con el giro del negocio?	Coherencia			X			17
		Claridad				X		
		Escala					X	
		Relevancia					X	

26	¿Trabajan en la empresa familiares directos de los dueños?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
DIMENSIÓN 2: Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad								
Indicador: Nivel macro								
N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
27	¿Presenta sus información financiera a instituciones del estado?	Coherencia			X			16
		Claridad			X			
		Escala			X			
		Relevancia			X			
28	¿La empresa realiza ventas fuera de la ciudad donde radica?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
29	¿La crisis por la pandemia del Covid-19 viene afectando económicamente a la empresa?	Coherencia			X			16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
30	¿Las ventas o servicios virtuales viene afectando a la empresa?	Coherencia			X			16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Nivel micro								
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
31	¿Realizan en la empresa planeamiento tributario o financiero?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
32	¿Realizan en la empresa presupuestos iniciales, que les sirva para proyectarse en los gastos e ingresos?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
33	¿Los proveedores de la empresa subieron sus precios por la actual coyuntura?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
34	¿La empresa cuenta con una cartera de clientes fidelizados?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
DIMENSIÓN 3: Un nuevo modelo contable para conocer la realidad								
Indicador: Positiva								
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
35	¿La empresa utiliza algún modelo contable estandarizado?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
36	¿La empresa cuenta con un propio modelo contable?	Coherencia			X			18
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
37	¿Existe relación entre los modelo contable y las operaciones de la empresa?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Normativa								
N°	Item	Indicador	1	2	3	4	5	Total
38		Coherencia					X	18
		Claridad					X	
39	¿Usted prepara la información financiera tomando en consideración la normativa vigente? ¿La empresa presenta problemas por incumplimiento de las normativas?	Escala				X		16
		Relevancia				X		
		Coherencia					X	
		Claridad			X		X	
40	¿Los modelos contables vigentes le generan inseguridad jurídica?	Escala				X		16
		Relevancia				X		
		Coherencia				X		
		Claridad			X		X	

Huancayo, enero de 2022



Mag. David Callupe Marcelo
Evaluador

Experto 2: Mg. Angelica Maria Tovar Navarro

	UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES							
	Facultad De Ciencias Administrativas y Contables Escuela Profesional De Contabilidad y Finanzas							
Instrumento para validar un cuestionario Método basado en juicio de expertos Coefficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)								
Evaluador	Angélica María Tovar Navarro	DNI	20115595					
Institución	Universidad Continental	Teléfono	956480048					
Cargo	Docente a Tiempo Completo	Fecha	14.01.2022					
Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar los instrumentos "Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera" y "modelo contable" que hacen parte de la investigación "Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.								
INDICADORES								
COHERENCIA	: El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica							
CLARIDAD	: El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones)							
ESCALA	: El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento.							
RELEVANCIA	: El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio.							
Escala de valores								
1: No es importante 2: Poco importante 3: Neutro 4: Importante 5: Muy importante								
VARIABLE: Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera								
DIMENSIÓN 1: Objetivo de la información financiera								
Indicador: Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general								
N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
1	¿Usted proporciona información financiera sobre la entidad que sea útil a los socios o accionistas?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa								
N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
2	¿Los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad son plasmados correctamente en los estados financieros?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
3	¿La gerencia de la entidad cumple eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

DIMENSIÓN 2: Características cualitativas de la información útil

Indicador: Características cualitativas fundamentales

Indicador: Características cualitativas de mejora
DIMENSIÓN 3: Estados financieros y la entidad que informa
Indicador: Estados financieros
Indicador: La entidad que informa
DIMENSIÓN 4: Los elementos de los estados financieros
Indicador: Definición de activo



Indicador: Definición de pasivos								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
15	¿Registra todas las operaciones de crédito de la empresa?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	
16	¿Registra adecuadamente todas las obligaciones o deberes de la empresa?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	
Indicador: Definición de patrimonio								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
17	¿La empresa cuenta con un capital mayor de S/10,000.00?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
18	¿La empresa obtuvo utilidad en los 3 últimos periodos?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Definiciones de ingresos y gastos								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
19	¿La empresa cuenta con ingresos consistentes durante los 3 últimos periodos?	Coherencia					X	16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia			X			
20	¿Usted registra los gastos de la empresa de acuerdo a las normativas vigentes?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
VARIABLE: Modelo contable								
DIMENSIÓN 1. Enfoques de modelo contable								
Indicador: Segmentos								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
21	¿La información financiera de la empresa esta orientados a los objetivos de la organización?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	
22	¿La empresa se encuentra acorde económicamente al mercado, de acuerdo a su giro de negocio?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	
23	¿Usted prepara la información financiera tomando en cuenta las NIIF?	Coherencia					X	20
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: En la visión metodológica								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
24	¿Considera en la preparación de la información financiera métodos estables en el tiempo?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
25	¿La empresa considera gastos no vinculados con el giro del negocio?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

26	¿Trabajan en la empresa familiares directos de los dueños?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
DIMENSIÓN 2: Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad								
Indicador: Nivel macro								
Nº	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
27	¿Presenta sus información financiera a instituciones del estado?	Coherencia	1	2	3	4	5	17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
28	¿La empresa realiza ventas fuera de la ciudad donde radica?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
29	¿La crisis por la pandemia del Covid-19 viene afectando económicamente a la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
30	¿Las ventas o servicios virtuales viene afectando a la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Nivel micro								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
31	¿Realizan en la empresa planeamiento tributario o financiero?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
32	¿Realizan en la empresa presupuestos iniciales, que les sirva para proyectarse en los gastos e ingresos?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
33	¿Los proveedores de la empresa subieron sus precios por la actual coyuntura?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
34	¿La empresa cuenta con una cartera de clientes fidelizados?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
DIMENSIÓN 3: Un nuevo modelo contable para conocer la realidad								
Indicador: Positiva								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
35	¿La empresa utiliza algún modelo contable estandarizado?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
36	¿La empresa cuenta con un propio modelo contable?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
37	¿Existe relación entre los modelos contables y las operaciones de la empresa?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Normativa								
Nº	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
38		Coherencia					X	18
		Claridad					X	
39	¿Usted prepara la información financiera tomando en consideración la normativa vigente?	Escala					X	17
		Relevancia					X	
		Coherencia				X		
		Claridad				X		
40	¿Los modelos contables vigentes le generan inseguridad jurídica?	Escala					X	16
		Relevancia					X	
		Coherencia				X		
		Claridad				X		

Huancayo, enero de 2022


 Mag. Angélica María Tovar Navarro
 Evaluador

Experto 3: Mg. Doris Matilde Palacios Rojas

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad De Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional De Contabilidad y Finanzas

Instrumento para validar un cuestionario
Método basado en juicio de expertos
Coefficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)

Evaluador	Mg. Doris Matilde Palacios Rojas	DNI	19870901
Institución	Universidad Continental	Teléfono	976710002
Cargo	Docente	Fecha	14/01/2022

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar los instrumentos "Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera" y "modelo contable" que hacen parte de la investigación "Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y el modelo contable en las empresas del sector privado". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

INDICADORES

COHERENCIA : El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica
CLARIDAD : El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones)
ESCALA : El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento.
RELEVANCIA : El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio.

Escala de valores

1: No es importante 2: Poco importante 3: Neutro 4: Importante 5: Muy importante

VARIABLE: Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera
DIMENSIÓN 1: Objetivo de la información financiera
Indicador: Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
1	¿Usted proporciona información financiera sobre la entidad que sea útil a los socios o accionistas?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Indicador: Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
2	¿Los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad son plasmados correctamente en los estados financieros?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
3	¿La gerencia de la entidad cumple eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

DIMENSIÓN 2: Características cualitativas de la información útil
Indicador: Características cualitativas fundamentales

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
4	¿Realiza EEEF comparativos para corregir y mejorar los procesos en base a predicciones?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
5	¿Los informes financieros representan de forma fiel la esencia del fenómeno económico y su forma legal?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Indicador: Características cualitativas de mejora

06	¿La información financiera de la empresa es comparada con información similar sobre otras entidades?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
07	¿Realiza la verificación directa para comprobar un importe o saldo mediante la observación directa?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
08	¿Tiene información financiera disponible y actualizada de la empresa?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
09	¿Presenta la información financiera de forma clara y concisa para que sea comprensible?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

DIMENSIÓN 3: Estados financieros y la entidad que informa
Indicador: Estados financieros

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
10	¿Se prepara la información financiera de manera externa?	Coherencia					X	17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
11	¿Prepara el estado de flujo de efectivo de la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
12	¿Prepara el estado de cambios en el patrimonio?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Indicador: La entidad que informa

13	¿Usted maneja solo la información financiera para la elaboración de los EEEF?	Coherencia				X		15
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

DIMENSIÓN 4: Los elementos de los estados financieros
Indicador: Definición de activo

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
14	¿Se presentan de manera correcta en los EEEF los derechos de la entidad?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Indicador: Definición de pasivos								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
15	¿Registra todas las operaciones de crédito de la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
16	¿Registra adecuadamente todas las obligaciones o deberes de la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Definición de patrimonio								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
17	¿La empresa cuenta con un capital mayor de S/10,000.00?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
18	¿La empresa obtuvo utilidad en los 3 últimos periodos?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Definiciones de ingresos y gastos								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
19	¿La empresa cuenta con ingresos consistentes durante los 3 últimos periodos?	Coherencia				X	X	15
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia		X				
20	¿Usted registra los gastos de la empresa de acuerdo a las normativas vigentes?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X	X	
VARIABLE: Modelo contable								
DIMENSIÓN 1: Enfoques de modelo contable								
Indicador: Segmentos								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
21	¿La información financiera de la empresa esta orientados a los objetivos de la organización?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
22	¿La empresa se encuentra acorde económicamente al mercado, de acuerdo a su giro de negocio?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
23	¿Usted prepara la información financiera tomando en cuenta las NIIF?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: En la visión metodológica								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
24	¿Considera en la preparación de la información financiera métodos estables en el tiempo?	Coherencia				X		15
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
25	¿La empresa considera gastos no vinculados con el giro del negocio?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

26	¿Trabajan en la empresa familiares directos de los dueños?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
DIMENSION 2: Una nueva concepción de modelo contable para conocer la realidad								
Indicador: Nivel macro								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
27	¿Presenta sus información financiera a Instituciones del estado?	Coherencia				X		13
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
28	¿La empresa realiza ventas fuera de la ciudad donde radica?	Coherencia				X		15
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
29	¿La crisis por la pandemia del Covid-19 viene afectando económicamente a la empresa?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
30	¿Las ventas o servicios virtuales viene afectando a la empresa?	Coherencia				X		15
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Nivel micro								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
31	¿Realizan en la empresa planeamiento tributario o financiero?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
32	¿Realizan en la empresa presupuestos iniciales, que les sirva para proyectarse en los gastos e ingresos?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
33	¿Los proveedores de la empresa subieron sus precios por la actual coyuntura?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
34	¿La empresa cuenta con una cartera de clientes fidelizados?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
DIMENSION 3: Un nuevo modelo contable para conocer la realidad								
Indicador: Positiva								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
35	¿La empresa utiliza algún modelo contable estandarizado?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
36	¿La empresa cuenta con un propio modelo contable?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
37	¿Existe relación entre los modelo contable y las operaciones de la empresa?	Coherencia				X		14
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
Indicador: Normativa								
N°	Ítem	Indicador	1	2	3	4	5	Total
38		Coherencia				X		16
		Claridad				X		
39	¿Usted prepara la información financiera tomando en consideración la normativa vigente?	Escala				X		15
		Relevancia				X		
		Claridad				X		
40	¿La empresa presenta problemas por incumplimiento de las normativas?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
40	¿Los modelos contables vigentes le generan inseguridad jurídica?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Huancayo, enero de 2022

Paizalocio
CPC Doris Mañila Palacios Rojas
CCP.1008-778

Anexo 6. Confiabilidad del instrumento

Variable X: Marco Conceptual de las NIIF

TESIS MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF Y MODELO CONTABLE.sav [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 59 de 59 variables

ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17	
4	4	4	3	2	3	3	3	4	3	4	5
3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5
3	3	3	3	3	2	3	4	3	5	5	
3	4	4	1	2	3	4	4	3	5	5	
2	3	3	3	4	2	3	3	3	4	3	
4	4	2	1	2	3	3	4	5	4	4	
2	2	2	3	2	3	2	2	4	4	3	
3	3	3	3	3	2	3	3	3	5	3	
1	1	3	1	2	1	3	2	2	4	2	
2	3	3	3	4	2	3	3	2	4	5	
4	1	2	5	4	4	5	4	5	3	5	
3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5	
2	2	3	2	3	2	3	2	3	4	4	
2	1	3	4	3	4	3	4	3	3	3	
2	3	3	3	4	1	3	4	3	3	3	
2	3	3	2	4	2	3	3	4	3	3	
3	2	3	2	2	3	3	3	4	3	4	
3	2	4	1	2	3	3	3	4	4	3	
3	1	2	3	2	3	2	3	4	4	3	

Analisis de fiabilidad...

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

TESIS MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF Y MODELO CONTABLE.sav [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 59 de 59 variables

RUC	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17	
1	2	2	3	3	1	1	4	4	4	3	2	3	3	3	4	3	4	5
2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5	
3	2	2	2	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	5	5	
4	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	5	5	
5	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	
6	1	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	4	4	
7	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	4	3	
8	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	
9	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	4	2	2	
10	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	4	5	5	
11	2	5	4	4	4	4	5	4	5	3	4	5	3	3	5	5	5	
12	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	5	5	5	
13	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	
14	1	4	4	4	3	4	4	4	4	4	1	2	4	3	3	3	3	
15	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	
16	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	5	4	
17	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	5	4	4	
18	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	5	5	
19	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	4	1	2	4	3	4	3
20	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	4	2	3	3	4	3	3
21	1	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	4	4
22	1	3	3	1	3	2	3	2	4	1	2	3	3	3	4	4	3	3
23	1	3	3	3	3	3	3	1	2	3	2	3	2	3	4	4	3	3

Analisis de fiabilidad

Modelo: Alfa

Etiqueta de escala:

Elementos:

- 1. ¿Usted proporciona inform...
- 2. ¿Los recursos económic...
- 3. ¿La gerencia de la entida...
- 4. ¿Realiza EEFF comparati...
- 5. ¿Los informes financiero...
- 6. ¿La información financie...
- 7. ¿Realiza la verificación dir...
- 8. ¿Tiene información financ...
- 9. ¿Presenta la información...

Estadísticos...

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Variable Y: Modelo contable

TESIS MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIFF Y MODELO CONTABLE.sav [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar **Análizar** Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 59 de 59 variables

	RUC	ITEM1	ITEM2	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17
1	20489602351	2	2	4	4	4	3	2	3	3	3	3	4	5
2	20603033591	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5
3	20541530402	2	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	5	5
4	20600752252	1	3	3	4	4	1	2	3	4	4	3	5	5
5	20524344832	2	3	2	3	3	3	4	2	3	3	3	4	3
6	20602421482	1	4	4	4	2	1	2	3	3	4	5	4	4
7	20607043222	1	3	2	2	2	3	2	3	2	2	4	4	3
8	20607752282	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	5	3
9	20604003343	3	2	1	1	3	1	2	1	3	2	2	4	2
10	20603107684	2	3	2	3	3	3	4	2	3	3	3	2	4
11	20605005854	2	5	4	1	2	5	4	4	5	4	5	3	5
12	20600000684	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5
13	20607440507	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	4	4
14	20600819055	1	4	3	3	3	3	3	1	3	4	3	4	3
15	20541511017	2	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3
16	20601532817	2	3	2	3	3	3	4	1	3	4	2	4	5
17	20602108377	3	2	3	3	4	2	2	3	3	3	2	5	4
18	20603464347	2	4	4	3	5	4	1	2	4	4	3	5	4
19	20600605608	2	3	3	3	3	3	4	1	2	4	3	4	3
20	20605188568	2	3	3	3	3	2	4	2	3	3	3	4	3
21	20601814979	1	2	2	3	2	2	2	3	3	3	4	3	4
22	20604750319	1	3	3	2	4	1	2	3	3	3	4	4	3
23	20604674469	1	3	3	3	1	2	3	2	3	2	3	4	3

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

TESIS MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIFF Y MODELO CONTABLE.sav [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar **Análizar** Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 59 de 59 variables

	RUC	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17
1	20489602351	2	2	3	3	3	1	1	4	4	4	3	2	3	3	3	4	5
2	20603033591	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5
3	20541530402	2	2	2	3	1	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	5	5
4	20600752252	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	5	5
5	20524344832	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
6	20602421482	1	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	4	4
7	20607043222	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	5	5
8	20607752282	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3
9	20604003343	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	4	2	3	2	4	2
10	20603107684	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	5
11	20605005854	2	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	4	5	3	5
12	20600000684	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5
13	20607440507	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	4
14	20600819055	1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
15	20541511017	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3
16	20601532817	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	5
17	20602108377	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	5	4
18	20603464347	2	4	4	4	3	4	4	3	5	4	1	2	4	4	3	5	4
19	20600605608	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	4	1	2	4	3	4
20	20605188568	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	4	2	3	3	4	3
21	20601814979	1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	4	3	4
22	20604750319	1	3	3	1	3	2	3	2	4	1	2	3	3	3	4	4	3
23	20604674469	1	3	3	3	3	3	3	1	2	3	2	3	2	3	4	4	3

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Anexo 7. Data de procesamiento de datos

Marca temporal	RUC	1. ¿Usted proporciona información financiera sobre la entidad que sea útil a los socios o accionistas?	2. ¿Los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad son plasmados correctamente en los estados financieros?	3. ¿La gerencia de la entidad cumple eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad?	4. ¿Realiza EEFF comparativos para corregir y mejorar los procesos en base a predicciones?	5. ¿Los informes financieros representan de forma fiel la esencia del fenómeno económico y su forma legal?	6. ¿La información financiera de la empresa es comparada con información similar sobre otras entidades?	7. ¿Realiza la verificación directa para comprobar un importe o saldo mediante la observación directa?	8. ¿Tiene información financiera disponible y actualizada de la empresa?
12/29/2021 18:31:43	20489602351	2	2	3	3	1	1	4	4
12/29/2021 18:34:34	20603033591	2	3	3	3	3	2	3	3
12/29/2021 18:37:27	20541530402	2	2	2	3	1	3	3	3
12/29/2021 18:39:48	20600752252	1	3	3	3	4	3	3	4
12/29/2021 18:42:00	20524344832	2	3	3	3	3	1	2	3
12/29/2021 18:43:39	20602421482	1	4	3	2	3	3	4	4
12/29/2021 18:45:24	20607043222	1	3	3	3	3	3	2	2
12/29/2021 18:47:07	20607752282	2	3	3	3	3	3	3	3
12/29/2021 18:48:37	20604003343	3	2	3	2	2	1	1	1
12/29/2021 18:50:11	20603107684	2	3	2	3	3	2	2	3
12/29/2021 18:53:19	20605005854	2	5	4	4	3	5	4	1
12/29/2021 18:55:13	2060000684	2	3	3	3	3	2	4	3
12/29/2021 18:56:48	20607440507	2	3	2	3	3	1	3	3
12/29/2021 18:58:38	20600819055	1	4	4	2	4	2	2	3
12/29/2021 19:00:20	20541511017	2	3	3	3	3	4	3	4
12/29/2021 19:02:09	20601532817	2	3	3	1	3	2	2	3
12/29/2021 19:03:51	20602108377	3	2	3	1	1	2	2	3
12/29/2021 19:05:26	20603464347	2	4	4	3	4	4	3	5
12/29/2021 19:07:17	20600605608	2	3	3	3	2	2	2	3
12/29/2021 19:08:44	20605188568	2	3	3	3	3	2	2	3
12/29/2021 19:11:17	20601814979	1	2	2	2	2	3	3	2
12/30/2021 9:48:13	20604750319	1	3	3	1	3	2	3	2
12/30/2021 9:59:33	20604674469	1	3	3	3	3	3	3	1
12/30/2021 10:05:18	20568043074	1	4	4	3	3	1	3	3
12/30/2021 10:09:49	20602323031	3	2	3	3	1	2	2	4
12/30/2021 10:12:48	20603148372	3	2	3	3	1	2	2	4
12/30/2021 10:15:06	20605947434	2	3	3	3	3	2	2	4
12/30/2021 10:17:26	20508546638	2	5	4	3	4	4	3	5
12/30/2021 10:19:28	20545889685	2	5	4	3	4	4	3	5
12/30/2021 10:21:45	20509859541	1	2	2	2	2	1	3	2
12/30/2021 10:24:02	20513959134	1	4	3	1	3	2	4	2
12/30/2021 10:26:03	20606970910	1	4	4	1	3	1	2	1
12/30/2021 10:28:07	20600174194	1	4	4	1	3	1	2	1
12/30/2021 10:32:04	20605391436	1	4	4	1	3	1	2	1
1/3/2022 9:38:40	20600755227	1	4	4	1	3	1	2	1
1/3/2022 9:41:52	20486550768	1	4	4	1	3	1	2	1
1/3/2022 9:45:31	20608410709	1	4	4	1	3	1	2	1
1/3/2022 9:54:57	20608183796	1	2	2	1	2	1	2	2
1/3/2022 10:04:14	20603790058	2	3	2	3	2	3	3	3
1/3/2022 10:17:00	20604525838	1	4	4	1	3	1	2	1
1/3/2022 10:19:42	20607903779	1	3	2	1	3	1	2	2
1/3/2022 10:27:05	20605633154	2	3	3	1	3	3	3	3
1/3/2022 10:35:40	20281244222	2	3	3	3	2	1	3	1
1/3/2022 10:37:20	20605120661	2	3	3	3	2	2	3	3
1/3/2022 10:41:24	20605324208	2	3	3	3	3	1	2	4
1/3/2022 10:49:06	20487209199	2	3	3	3	3	3	3	3
1/3/2022 10:52:05	20486086719	2	5	4	3	4	4	3	5
1/3/2022 10:59:19	20600637712	2	3	3	1	3	1	2	1
1/3/2022 11:02:26	20603895135	3	3	4	2	2	2	2	3
1/3/2022 11:09:06	20600479734	3	3	2	3	3	4	3	2
1/3/2022 11:18:22	20600479734	3	3	2	3	3	4	3	2
1/3/2022 11:19:55	20606316063	2	3	3	3	2	2	3	4
1/3/2022 11:21:16	20486906619	2	3	2	3	3	2	2	3
1/3/2022 11:23:40	20606970693	2	2	3	3	1	2	3	4
1/3/2022 11:24:59	20380148979	1	3	3	3	3	3	3	3
1/3/2022 11:26:41	20417573705	4	2	4	3	1	1	4	1
1/3/2022 11:28:24	20221259581	1	2	2	2	2	1	2	1
1/3/2022 11:30:04	20486419971	2	3	3	3	2	1	3	3
1/3/2022 11:31:26	20600724895	2	2	4	3	1	1	3	3
1/3/2022 11:32:56	20427328776	1	3	3	3	3	3	2	3
1/3/2022 11:43:43	20522095797	3	3	2	3	2	2	2	4
1/3/2022 11:45:58	20522635147	1	3	3	3	3	1	3	3
1/3/2022 11:47:28	20568613946	2	3	3	3	3	3	3	3
1/3/2022 11:49:31	20605947434	2	3	2	3	3	2	2	4
1/3/2022 11:51:14	20601664179	2	3	3	3	3	3	3	1
1/3/2022 11:54:54	20545393043	1	3	3	1	3	1	2	2
1/3/2022 12:04:51	20570676327	2	3	3	3	2	2	4	4
1/3/2022 12:09:13	20603122578	2	3	2	3	3	1	3	1

9. ¿Presenta la información financiera de forma clara y concisa para que sea comprensible?	10. ¿Se prepara la información financiera de manera externa?	11. ¿Prepara el estado de flujo de efectivo de la empresa?	12. ¿Prepara el estado de cambios en el patrimonio?	13. ¿Usted maneja solo la información financiera para la elaboración de los EEFF?	14. ¿Se presentan de manera correcta en los EEFF los derechos de la entidad?	15. ¿Registra todas las operaciones de crédito de la empresa?	16. ¿Registra adecuadamente todas las obligaciones o deberes de la empresa?	17. ¿La empresa cuenta con un capital mayor de S/10,000.00?	18. ¿La empresa obtuvo utilidad en los 3 últimos periodos?	19. ¿La empresa cuenta con ingresos consistentes durante los 3 últimos periodos?	20. ¿Usted registra los gastos de la empresa de acuerdo a las normativas vigentes?
4	3	2	3	3	3	3	4	5	4	4	4
3	3	3	3	3	4	3	5	5	3	4	3
3	3	3	2	3	4	3	5	5	3	4	3
4	1	2	3	4	4	3	5	5	4	4	3
3	3	4	2	3	3	3	4	3	5	3	4
2	1	2	3	3	4	5	4	4	3	4	4
2	3	2	3	2	2	4	4	3	3	3	4
3	3	3	2	3	3	3	5	3	4	3	3
3	1	2	1	3	2	2	4	2	4	3	3
3	3	4	2	3	3	2	4	5	4	4	4
2	5	4	4	5	4	5	3	5	3	4	4
3	3	2	3	3	4	3	5	5	3	4	3
3	1	2	2	3	2	3	4	4	4	3	4
3	1	2	1	3	4	3	3	3	3	2	4
3	1	2	4	3	4	4	3	3	3	3	3
3	3	4	1	3	4	2	4	5	4	4	4
4	2	2	3	3	3	2	5	4	4	3	3
4	1	2	4	4	3	5	4	5	3	4	4
3	3	4	1	2	4	3	4	3	4	3	4
3	2	4	2	3	3	3	4	3	4	4	3
4	1	2	3	3	3	4	4	3	4	3	4
2	3	2	3	2	3	4	4	3	3	4	4
3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3
3	3	3	2	3	2	2	5	5	3	4	3
3	3	3	2	3	2	2	5	5	3	4	3
4	3	2	3	3	3	2	4	3	4	3	4
4	1	2	4	4	4	5	3	5	3	4	5
4	1	2	5	4	3	5	3	5	3	4	4
3	2	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3
2	4	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3
2	3	2	2	4	3	3	3	4	2	3	2
2	3	2	2	4	3	3	3	4	2	3	2
2	3	2	2	4	3	3	3	4	2	3	2
2	3	2	3	4	3	3	3	4	2	3	2
3	3	2	2	3	3	4	3	4	3	3	3
3	1	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3
2	3	2	2	4	3	3	3	4	2	3	2
3	1	2	1	5	4	5	4	5	3	3	3
3	1	3	1	4	3	3	3	3	4	3	3
3	1	4	4	3	3	3	3	5	4	4	4
2	3	2	3	4	3	5	5	3	4	3	3
4	1	4	3	4	3	3	3	5	4	4	4
3	1	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3
4	1	2	5	4	4	5	4	5	3	4	5
3	1	2	3	3	4	2	5	3	4	4	3
2	1	2	1	4	3	3	4	3	3	2	3
3	3	3	3	3	4	4	3	4	2	4	4
3	3	3	3	3	4	4	3	4	2	4	4
3	1	3	2	3	4	3	5	4	3	3	3
3	3	2	3	3	4	3	5	3	4	4	3
3	1	3	2	3	4	3	5	4	3	4	3
3	1	2	2	3	3	4	4	3	3	3	4
3	3	3	3	3	2	2	5	5	5	4	3
3	3	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3
1	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4
3	1	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4
3	1	2	3	3	3	4	4	3	3	3	4
3	3	3	2	3	4	2	5	3	3	4	3
3	2	2	3	3	3	4	4	3	3	3	4
4	1	3	2	4	3	3	5	5	3	4	3
4	3	4	3	3	3	2	4	4	5	3	4
4	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3
4	1	2	3	3	2	4	4	3	5	4	4
4	3	2	4	3	3	2	3	4	4	3	4
3	1	4	3	3	3	3	3	5	4	4	4

21. ¿La información financiera de la empresa esta orientados a los objetivos de la organización?	22. ¿La empresa se encuentra acorde económicamente al mercado, de acuerdo a su giro de negocio?	23. ¿Usted prepara la información financiera tomando en cuenta las NIIF?	24. ¿Considera en la preparación de la información financiera métodos estables en el tiempo?	25. ¿La empresa considera gastos no vinculados con el giro del negocio?	26. ¿Trabajan en la empresa familiares directos de los dueños?	27. ¿Presenta sus información financiera a instituciones del estado?	28. ¿La empresa realiza ventas fuera de la ciudad donde radica?	29. ¿La crisis por la pandemia del Covid-19 viene afectando económicamente a la empresa?	30. ¿Las ventas o servicios virtuales viene afectando a la empresa?
2	3	4	3	2	2	2	2	3	4
4	4	3	4	2	3	3	3	4	3
3	4	4	3	3	3	1	2	4	3
4	4	3	4	2	2	1	2	4	2
3	4	3	2	2	2	2	3	4	4
3	4	4	5	2	2	3	4	4	4
3	4	3	3	2	3	2	3	3	3
4	3	4	3	3	3	1	2	3	4
2	2	2	3	3	1	1	1	3	4
3	4	3	3	2	3	3	3	3	4
4	4	4	3	2	1	3	4	3	3
3	4	3	3	4	3	3	3	4	3
3	4	3	3	3	2	2	3	4	4
1	3	2	3	3	3	3	1	3	3
3	4	3	3	5	3	3	5	2	1
3	3	3	2	3	3	2	3	3	4
3	3	3	3	1	1	3	2	4	4
4	4	4	4	2	1	4	4	3	3
3	3	3	3	4	3	2	2	3	4
3	4	3	3	2	3	3	3	4	4
3	3	3	2	1	1	1	3	4	3
3	3	3	4	3	3	2	3	3	3
3	4	3	3	2	3	2	3	3	3
2	3	3	3	3	3	2	1	3	3
3	3	3	4	3	1	2	2	3	4
3	3	3	4	3	1	2	2	3	4
3	3	3	4	3	1	2	2	3	3
4	4	4	4	2	1	4	4	2	3
4	4	4	4	2	1	3	4	3	3
3	3	3	2	1	3	2	3	4	3
3	3	3	4	5	4	3	2	4	4
2	3	1	2	2	4	3	1	2	5
2	3	1	2	3	4	3	1	3	1
2	3	1	2	4	4	3	1	3	1
2	3	1	2	4	4	4	1	2	1
2	3	1	2	4	4	3	1	3	1
3	3	3	2	1	3	2	3	3	3
2	3	3	3	3	3	2	3	4	3
2	3	1	2	4	4	3	1	3	1
3	3	2	2	3	3	1	3	3	3
3	3	4	3	3	3	1	2	3	3
4	3	4	2	2	4	2	3	3	4
3	4	4	4	2	3	1	3	4	3
3	3	4	2	5	4	2	3	2	4
3	4	3	3	1	2	1	2	4	3
4	4	4	3	2	1	4	4	3	3
3	4	4	4	2	3	2	2	3	4
2	2	2	3	5	5	1	4	3	1
3	4	3	3	4	1	3	5	2	3
3	4	3	3	4	1	3	5	2	3
4	3	3	4	3	2	3	3	4	3
3	4	3	3	1	1	3	3	4	4
3	3	3	3	1	2	1	2	4	3
3	3	3	2	1	1	3	3	2	3
4	4	3	4	1	1	2	3	3	4
3	3	3	2	1	3	2	3	4	3
3	3	3	3	5	2	2	2	4	4
3	3	4	3	3	2	2	2	3	4
2	3	3	2	1	1	1	3	2	3
2	4	3	4	2	1	2	3	2	4
3	3	3	2	1	1	1	3	3	3
3	4	4	3	4	3	1	2	3	3
3	3	4	2	4	1	2	2	4	4
3	3	4	1	3	2	2	2	4	3
3	4	3	4	3	3	2	3	3	3
3	3	3	2	1	1	2	2	2	4
3	3	3	3	2	1	1	3	2	3

31. ¿Realizan en la empresa planeamiento tributario o financiero?	32. ¿Realizan en la empresa presupuestos iniciales, que les sirva para proyectarse en los gastos e ingresos?	33. ¿Los proveedores de la empresa subieron sus precios por la actual coyuntura?	34. ¿La empresa cuenta con una cartera de clientes fidelizados?	35. ¿La empresa utiliza algún modelo contable estandarizado?	36. ¿La empresa cuenta con un propio modelo contable?	37. ¿Existe relación entre los modelo contable y las operaciones de la empresa?	38. ¿Usted prepara la información financiera tomando en consideración la normativa vigente?	39. ¿La empresa presenta problemas por incumplimiento de las normativas?	40. ¿Los modelos contables vigentes le generan inseguridad jurídica?	
3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4
3	2	2	3	3	2	1	2	2	3	3
3	2	5	3	3	3	1	2	2	3	3
3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3
3	3	3	3	3	1	3	3	3	4	3
4	3	4	4	4	4	2	4	4	2	4
3	2	3	3	3	3	2	4	3	2	3
3	4	4	3	3	3	1	3	2	3	4
1	1	4	2	2	2	2	2	3	1	3
4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3
4	4	3	4	4	4	5	3	5	3	2
3	2	3	3	3	2	1	2	2	4	3
3	3	3	3	3	1	3	3	3	2	3
3	1	4	3	2	2	4	3	2	3	3
3	3	4	5	2	4	4	4	4	3	3
4	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3
3	4	3	3	3	2	2	2	3	3	3
4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	2
3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3
4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3
3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3
2	2	4	3	2	3	4	3	3	2	3
3	2	3	3	2	2	4	3	3	2	3
3	1	4	3	3	3	4	3	2	3	4
3	2	4	1	2	1	1	3	3	4	3
3	2	4	1	2	1	1	3	3	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
4	3	3	4	4	4	5	4	5	3	2
4	3	3	4	4	4	2	4	4	3	2
3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3
2	1	4	3	2	4	3	3	3	3	3
1	2	5	2	1	1	1	3	3	2	3
1	2	5	2	1	2	4	3	2	2	3
1	2	5	2	1	1	1	4	3	2	3
1	2	5	2	1	1	1	4	3	2	3
2	2	3	2	1	1	1	4	3	2	3
1	2	5	2	1	1	1	4	3	2	3
3	2	3	3	2	3	4	3	2	2	3
3	4	3	2	1	3	2	2	3	3	4
1	2	5	2	1	1	1	4	3	2	3
2	1	3	5	2	3	3	2	2	3	4
3	3	4	3	1	1	1	3	2	3	4
4	3	3	3	2	2	3	2	2	3	4
5	2	3	3	3	3	1	2	2	3	3
4	3	3	3	3	3	1	3	2	4	4
3	4	5	2	1	2	2	2	2	3	3
4	3	5	4	4	4	4	3	5	3	2
4	4	5	1	2	3	2	3	3	2	3
1	2	4	3	2	3	3	3	4	1	3
3	3	4	5	3	3	3	4	4	3	3
3	3	4	5	3	3	3	4	4	3	3
3	2	4	2	1	1	1	3	3	3	3
3	2	3	3	2	1	1	2	3	4	3
3	2	4	2	1	1	1	3	2	3	3
5	2	3	3	2	3	4	3	3	2	4
2	4	3	4	2	3	3	3	3	2	3
3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	3
3	3	4	3	1	2	3	2	2	3	3
2	3	4	3	1	1	1	3	2	3	4
3	2	4	3	2	3	3	3	3	2	4
4	4	3	1	2	1	1	3	3	2	3
3	3	4	3	2	3	4	3	3	2	3
3	4	4	3	3	1	2	2	2	3	4
4	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4
2	3	4	2	1	3	2	2	2	3	3
2	3	4	3	2	2	4	3	2	2	3
3	2	5	3	1	3	2	3	3	3	3
3	3	3	2	1	3	2	2	2	3	3

Anexo 8. Metodo de baremación

Estadísticos				Estadísticos				Estadísticos				Estadísticos				Estadísticos			
V1_Marco Conceptual de las NIF				D1_V1_Objetivo de la información financiera				D2_V1_Características cualitativas de la inf				D3_V1_Estados financieros y la entidad que				D4_V1_Los elementos de los estados financieros			
N	Válido	68		N	Válido	68		N	Válido	68		N	Válido	68		N	Válido	68	
	Perdidos	0			Perdidos	0			Perdidos	0			Perdidos	0			Perdidos	0	
Mínimo 45				Mínimo 5				Mínimo 10				Mínimo 7				Mínimo 20			
Máximo 76				Máximo 11				Máximo 23				Máximo 18				Máximo 30			
Percentiles 30 55.00				Percentiles 30 7.00				Percentiles 30 14.00				Percentiles 30 10.00				Percentiles 30 23.00			
70 61.00				70 8.00				70 17.00				70 11.00				70 26.00			
45	55	61	76	5	7	8	11	10	14	17	23	7	10	11	18	20	23	26	30
MIN	PER30	PER70	MAX	MIN	PER30	PER70	MAX	MIN	PER30	PER70	MAX	MIN	PER30	PER70	MAX	MIN	PER30	PER70	MAX
45-55	Malo			05-jul	Malo			10-14	Malo			7-10	Malo			20-23	Malo		
56-61	Regular			8	Regular			15-17	Regular			11	Regular			24-26	Regular		
62-76	Bueno			09-nov	Bueno			18-23	Bueno			12-18	Bueno			27-30	Bueno		
Estadísticos				Estadísticos				Estadísticos				Estadísticos							
V2_Modelo contable				D1_V2_Enfoques de modelo contable				D2_V2_Una nueva concepción de modelo				D3_V2_Un nuevo modelo contable para cor							
N	Válido	68		N	Válido	68		N	Válido	68		N	Válido	68					
	Perdidos	0			Perdidos	0			Perdidos	0			Perdidos	0					
Mínimo 43				Mínimo 12				Mínimo 17				Mínimo 13							
Máximo 70				Máximo 22				Máximo 30				Máximo 23							
Percentiles 30 54.00				Percentiles 30 16.00				Percentiles 30 22.00				Percentiles 30 14.00							
70 59.00				70 19.00				70 25.00				70 17.00							
43	54	59	70	12	16	19	22	17	22	25	30	13	14	17	23				
MIN	PER30	PER70	MAX	MIN	PER30	PER70	MAX	MIN	PER30	PER70	MAX	MIN	PER30	PER70	MAX				
43-54	Malo			12-16	Malo			17-22	Malo			13-14	Malo						
55-59	Regular			17-19	Regular			23-25	Regular			15-17	Regular						
60-70	Bueno			20-22	Bueno			26-30	Bueno			18-23	Bueno						