



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Norma Internacional de Contabilidad 21 y su relación con los estados financieros en empresas comerciales, distrito san isidro, 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Ordoñez Flores, Jhon Cristhian

**ASESOR:**

C.P.C. Zúñiga Castillo, Arturo Jaime

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Sistema Organizacional Contable

**LIMA – PERÚ**

**2017 – II**

## Página del jurado

---

Presidente  
Dr.....

---

Secretario  
Mg.....

---

vocal  
Mg.....

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicado de manera muy especial a mis padres, Julio Ordoñez Cabrera y Rosa Flores Quispe por su presencia y apoyo incondicional en todo momento, para que logre la culminación de este grado de mi formación profesional, gracias por todos sus consejos, por concederme todos los recursos necesarios, sobre todo por su presencia de ánimo, comprensión y criticismo en el momento oportuno, y en general porque sin duda alguna son los partícipes principales en mi formación personal, en mi vida estudiantil y profesional.

### **Agradecimiento**

Agradezco principalmente a Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi vida profesional, por ser mi fortaleza en los momentos más difíciles, por darme la vida y poder cumplir uno de mis sueños; así mismo a mis abuelitos, tíos y todas aquellas personas que han sido participes en esta etapa de mi vida.

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Jhon Cristhian Ordoñez Flores con DNI N° 71611404, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento en honor a la verdad que el informe de tesis aquí escrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional, y he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen este documento.

A través de la presente declaración, cedo mis derechos de propiedad intelectual correspondientes a este trabajo, a la Universidad Cesar Vallejo.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis, son auténticos y veraces.

A si mismo asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión, tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 25 de noviembre de 2017

-----  
Ordoñez Flores Jhon Cristhian  
DNI: 71611404

## Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad 21 y su relación con los estados financieros, en las empresas comerciales del distrito de san Isidro, 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que la Norma Internacional de Contabilidad 21 tiene relación con los estados financieros, en las empresas comerciales, así como informar sobre las contingencias que trae la conversión de los estados financieros de su moneda funcional a una moneda distinta, préstamos de extranjero en diferentes monedas u consolidación de estado financieros.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: Matriz de consistencia, estadístico alfa de cronbach, tabla de distribución normal, base de datos, Solicitud de licencia de funcionamiento, validación del instrumento y el turnitin.

El autor

## Índice

	<b>Pag</b>
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xii
Resumen	xiv
Abstract	xv
<b>I. Introducción</b>	
1.1 Realidad Problemática	16
1.2 Trabajos previos	18
1.2.1 Antecedentes de la variable independiente: NIC 21	18
1.2.2 Antecedentes de la variable dependiente: Estados financieros	20
1.3 Teorías relacionadas al tema	23
1.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 21.	23
1.3.2 Estados Financieros.	33
1.4 Formulación de problema	42
1.4.1 Problema General	42
1.4.2 Problemas Específicos	42
1.5 Justificación del estudio	43
1.5.1 Pertinencia	43
1.5.2 Relevancia social	43
1.5.3 Implicaciones prácticas.	43
1.5.4 Valor teórico	43
1.5.5 Utilidad metodológica	44
1.5.6 Viabilidad	44
1.6 Hipótesis	44
1.6.1 Hipótesis General	44

1.6.2 Hipótesis Específicos	44
1.7 Objetivos	45
1.7.1 Objetivo General	45
1.7.2 Objetivos Específicos	45
<b>II. Método</b>	
2.1 Diseño de investigación	47
2.2 Variables y operacionalización.	48
2.2.1 Variable independiente: NIC 21	48
2.2.2 Variable dependiente: Estados Financieros	48
2.3 Población y muestra	51
2.3.1 Población	51
2.3.2 Muestra	51
2.3.3 Muestreo	51
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	52
2.5 Métodos de análisis de datos.	54
2.6 Aspectos éticos	54
<b>III. Resultado</b>	
3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento	56
3.1.1 Norma Internacional de Contabilidad 21	56
3.1.2 Estados Financieros	59
3.2 Análisis del resultado	64
3.3 Validación de Hipótesis:	84
3.3.1 Prueba de hipótesis general	84
3.3.2 Hipótesis Especifica 1	87
3.3.3 Hipótesis especifica 2	89
3.3.4 Hipótesis especifica 3	91
<b>IV. Discusión</b>	94
<b>V. Conclusiones</b>	99
<b>VI. Recomendaciones</b>	102
<b>VII. Referencias</b>	104
<b>Anexos</b>	
Anexo 1: Matriz de consistencia	109
Anexo 2. Estadístico	110



Anexo 3. Tabla de distribución normal $X^2$	114
Anexo 4. Base de datos	115
Anexo 5. Licencia de funcionamiento	116
Anexo 6. Validación de expertos	119

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Cuadro de Operacionalización de variable	50
Tabla 2. Resumen de procesamiento de casos	56
Tabla 3. Estadísticas de fiabilidad	57
Tabla 4. Estadísticas de total de elemento	58
Tabla 5. Resumen de procesamiento de casos	60
Tabla 6. Estadísticas de fiabilidad	60
Tabla 7. Estadísticas de total de elemento	62
Tabla 8. Distribución de frecuencia según negocios	64
Tabla 9. Distribución de frecuencia según moneda	65
Tabla 10. Distribución de frecuencia según diferencia de cambio	66
Tabla 11. Distribución de frecuencia según metodologías	68
Tabla 12. Distribución de frecuencia según ajuste.	69
Tabla 13. Distribución de frecuencia según moneda funcional	70
Tabla 14. Distribución de frecuencia según transacciones	71
Tabla 15. Distribución de frecuencia según registro	73
Tabla 16. Distribución de frecuencia según ganancias o pérdidas	74
Tabla 17. Distribución de frecuencia según gastos	75
Tabla 18. Distribución de frecuencia según fiabilidad	77
Tabla 19. Distribución de frecuencia según ejercicio económico	78
Tabla 20. Distribución de frecuencia según presentación razonable	79
Tabla 21. Distribución de frecuencia según accionistas	81
Tabla 22. Distribución de frecuencia según análisis comparativo	82
Tabla 23. Distribución de frecuencia según confiabilidad	83

Tabla 24. Tabla cruzada NIC 21*Estado Financiero	85
Tabla 25. Pruebas de chi-cuadrado	86
Tabla 26. Tabla cruzada Confiabilidad*NIC 21	88
Tabla 27. Pruebas de chi-cuadrado	88
Tabla 28. Tabla cruzada Diferencia de cambio*Estado Financiero	90
Tabla 29. Pruebas de chi-cuadrado	90
Tabla 30. Tabla cruzada Negocio*Estado Financiero	92
Tabla 31. Pruebas de chi-cuadrado	93

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según negocios	64
Figura 2. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según moneda	65
Figura 3. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según diferencia de cambio	67
Figura 4. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según metodologías	68
Figura 5. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según ajuste	69
Figura 6. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según moneda funcional	70
Figura 7. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según transacciones	72
Figura 8. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según registro	73
Figura 9. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según ganancias o pérdidas	74
Figura 10. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según gastos	76
Figura 11. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según fiabilidad	77
Figura 12. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según ejercicio económico	78

Figura 13. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según presentación razonable	80
Figura 14. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según accionistas	81
Figura 15. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según análisis comparativo	82
Figura 16. Gráfico de barras de la distribución de frecuencia según confiabilidad	84
Figura 17. Grafica de chi cuadrado	87
Figura 18. Grafica de chi cuadrado	89
Figura 19. Grafica de chi cuadrado	91
Figura 20. Grafica de chi cuadrado	93

## Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar el nivel de relación entre norma internacional de contabilidad 21 y estados financieros de las empresas comerciales distrito san isidro, año 2017. La importancia del estudio radica en que la Norma Internacional de contabilidad N° 21 y Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera como el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera, han implementado diferentes metodologías para una adecuada conversión de moneda funcional en una moneda diferente, con la finalidad que se presente de manera razonable los estados financieros.

En la presente tesis se busca demostrar que la Norma Internacional de Contabilidad N° 21, normas, leyes internacionales o metodologías utilizadas, no permiten la preparación y presentación razonable de los estados financieros en moneda extranjera, ya sea por consolidación proporcional o por el método de la participación.

El tipo de investigación correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una población de 53 personas del área contable, financiera y auditoria en 8 empresas, la muestra está compuesta por 53 personas del área contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba del Chi cuadrado.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que la Norma internacional de contabilidad 21 se relaciona con los estados financieros en las empresas comerciales distrito san isidro, año 2017. No permitiendo que las normas Internacionales de Información Financiera, leyes internacionales o metodologías implementadas presenten de manera razonable de los estados financieros debido a que no hace referencia al cumplimiento de dicho cuerpo normativo.

Palabras claves: NIC 21, estados financieros, metodologías, diferencia de cambio.

## Abstract

The purpose of this research work is to determine the level of relationship between international accounting standard 21 and financial statements of commercial companies in San Isidro district, 2017. The importance of the study lies in the fact that International Accounting Standard No. 21 and the Council on International Financial Reporting Standards, such as the Financial Accounting Standards Board, have implemented different methodologies for an adequate conversion of functional currency into a different currency, in order to present the financial statements in a reasonable manner.

This thesis seeks to demonstrate that the International Accounting Standard No. 21, standards, international laws or methodologies used, do not allow the preparation and fair presentation of financial statements in foreign currency, either by consolidation, by proportional consolidation or by the method of participation.

The type of correlational research, the research design is cross-correlated non-experimental, with a population of 53 people from the accounting, financial and auditing areas in 8 companies, the sample is composed of 53 people from the accounting area. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the companies. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the verification of the hypotheses made with the Chi square test.

In the present investigation, it was concluded that the International Accounting Standard 21 is related to the financial statements in the commercial companies of San Isidro district, year 2017. Not allowing the International Financial Reporting Standards, international laws or implemented methodologies to present reasonable way of the financial statements because it does not make reference to the fulfillment of said normative body.

**Keywords:** IAS 21, financial statements, methodologies, exchange rate difference.