

# ANÁLISIS SOBRE LA PERCEPCIÓN E INTENCIÓN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS IFRS EN REGIONES

## ANALYSIS OF PERCEPTION AND INTENT OF IMPLEMENTATION OF IFRS IN REGIONS

Hugo Moraga Flores<sup>1</sup> y Pedro Lay Gajardo<sup>2</sup>

### RESUMEN

Desde el año 2007, Chile decide converger hacia la normas internacionales de información financiera (IFRS), es por ello que este tema ha tomado mayor preponderancia, más aún que en el año 2013, se espera implementarlas en forma simplificadas a las PYME.

Lo anterior implica que estas empresas se verán afectadas al momento de implementar dicha normativa, debido a esto la presente investigación se centra en pequeñas y medianas empresas (PYMES), y como se relacionan las variables de tamaño, o sector económico al cual pertenecen con el grado de conocimiento sobre la normativa internacional contable. Además de realizar un análisis sobre la intención de adopción de la misma normativa.

Los resultados permiten afirmar que se verá afectada en cuanto a la relación que existe entre tamaño de la empresa, número de trabajadores y el grado de conocimiento sobre contabilidad internacional; y no se verá afectada de acuerdo al número de trabajadores y la disposición a adoptar la normativa internacional, en cuanto a la industria a la que pertenece y el grado de conocimiento sobre la Normativa Internacional de Información Financiera y en cuanto a la industria a la cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional.

**Palabras claves:** Normas Internacionales de Información Financiera, IFRS, PYMES.

### ABSTRACT

Since 2007, Chile has decided to converge to international financial reporting standards (IFRS), which is why this issue has taken on greater prominence, even more so considering that in 2013, it is expected to implement them simplified to SMEs.

This implies that these companies will be affected when implementing such legislation. This research focuses on small and medium enterprises (SMEs), and how the variables of size or economic sector they belong to relate to the degree of knowledge of international accounting standards. In addition to an analysis of the intention to adopt the same regulations.

The results confirm that they will be affected in terms of the relationship between company size, number of employees and the degree of knowledge of international accounting but not so in relation to number of workers and the willingness to adopt the international legislation regarding the industry they belong to and the degree of knowledge of International Financial Reporting standards and in the industry to which it belongs and the degree of willingness to adopt international standards.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards, IFRS, SMEs.

<sup>1</sup> Escuela de Contador Auditor, Facultad de Economía y Negocios, Universidad Andrés Bello, Concepción, Chile. Línea de desarrollo: Contabilidad, Sustentabilidad, Finanzas y Educación. E-mail: hmoraga@unab.cl

<sup>2</sup> Escuela de Contador Auditor, Facultad de Economía y Negocios, Universidad Andrés Bello, Concepción, Chile. Línea de desarrollo: Administración y Economía. E-mail: play@unab.cl

## 1. INTRODUCCIÓN

La adopción de la normativa contable internacional o IFRS por sus siglas en Inglés, ha sido un referente como tema de investigación en todo el mundo, esto no ha dejado fuera a nuestro país, el cual desde que se asumió el compromiso de homologar la normativa contable nacional a la normativa contable internacional para las sociedades emisoras de valores desde el 01 de enero del 2008, para reportar sus estados financieros bajo IFRS el 31 de diciembre del año 2009 en adelante, ha sido un tema de investigación en diferentes tesis de grado, tesis doctorales, artículos y/o ponencias en grupos de investigación, pero esto no ha sido suficiente para uno de los cambios más importante en la información financiero contable, que se ha producido desde el año 1973, cuando se emite el primer boletín técnico contable por parte del colegio de contadores de Chile.

La implementación de la normativa internacional en nuestro país no ha estado exenta de inconvenientes y retrasos, si bien, han sido ya varias empresas las que han implementado la normativa internacional dentro de su sistema de información contable con lo cual deben entregar los estados financieros solicitados, ya sea por la superintendencia de valores y seguros, o como por otras instituciones. Estas empresas que han podido implementar la normativa IFRS mantiene un denominador en común, como es el tamaño de la empresa, ya que todas son consideradas de gran tamaño, quizás son muchos los factores que han intervenido en la opción de implementar o no implementar la normativa internacional, por otras empresas de igual tamaño o menor tamaño, seguramente la convergencia a IFRS demanda ahora una inversión por parte de las empresas chilenas, ya que se requerirá capacitación, entrenamiento, asesoramiento profesional, y cambios en el área de Recursos Humanos, quizás son algunos de estos factores los que son considerados en la nueva Norma de Información Financiera – Chile (NIFCH) para Entidades Pequeñas y Medianas (EPYM), emitida por el Colegio de Contadores de Chile.

Las EPYM son reconocidas como el motor en las economías a nivel mundial. En la mayoría de los países latinos, representan más del 90% de las empresas y en promedio absorben el 80% de la mano de obra (American Economía, 2006), de ahí la importancia de estudiar este grupo.

La presente investigación se centra en Entidades Pequeñas y Medianas (EPYM) chilenas y tiene como objetivo determinar el grado de conocimiento sobre la Normativa Internacional de Información Financiera y explicar los factores que influyen en la adopción de la Normativa Contable Internacional para estas organizaciones, la investigación será realizada a través de cuestionarios tomados directamente a las Entidades Pequeñas y Medianas empresas, tanto de la región del Bío Bío como de la región de Valparaíso.

## 2. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS

Dentro de los objetivos establecidos en el proyecto destacan los siguientes:

1. Determinar el grado de conocimientos de los gerentes/dueños y jefes de área administrativo-contable de EPYM respecto a la adopción de la Normativa de Contabilidad Internacional en nuestro país.
2. Conocer la disposición de los gerentes/dueños y jefes de contabilidad de EPYM, en cuanto a la adopción de la normativa internacional en su empresa.
3. Analizar y jerarquizar los factores que determinan la implementación de la normativa internacional entre estas instituciones.

## 3. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

### Tamaño

La definición del tamaño de la empresa puede variar de acuerdo al criterio de clasificación que podemos adoptar, es así, como El Ministerio de Economía y el Servicio de Impuestos Internos (SII) lo hacen utilizando las ventas anuales, por otra parte, La Corporación de Fomento de la Producción (CORFO) y la Sociedad de Fomento Fabril (SOFOFA) además de las ventas anuales, clasifican las empresas según el número de trabajadores. En este caso las microempresas son aquellas que tienen hasta 4 trabajadores las pequeñas y medianas empresas tienen entre 5 a 199 trabajadores y la gran empresa serían aquellas que tienen más de 200 empleados. Pero el IASB a través del Colegio de Contadores de Chile A.G. a emitido su Norma de Información Financiera - Chile (Nifch) para Entidades Pequeñas y Medianas (EPYM), ha decidido definir a este gru-

po de empresas de acuerdo a las siguientes dos características básicas, (a) no tienen una obligación pública de rendir cuentas y (b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos. En el mismo documento detalla que una entidad tiene la obligación pública de rendir cuentas, cuando (a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio son transados o se transarán en un mercado público, o cuando (b) mantiene activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros ajenos a la entidad, como uno de sus principales negocios. Bajo este criterio todos los cuestionarios son susceptibles de analizar, para efectos de opinar sobre las EPYM, pero como queremos establecer una cierta jerarquización de los factores, es que hemos adoptado el criterio del número de trabajadores para plantear las siguientes hipótesis.

- H<sub>1</sub> Existe relación entre tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y el grado de conocimiento sobre contabilidad internacional.
- H<sub>2</sub> Existe relación entre tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y la disposición a adoptar la normativa internacional.

### Sector de Pertenencia

El sector de pertenencia puede ser un factor relevante al momento de determinar el grado de conocimiento sobre la normativa Internacional de Información Financiera por parte de las entidades, ya que se entiende que algunos sectores pueden tener mayores incentivos para actualizarse sobre la nueva normativa o de adoptar las mismas dependiendo del sector económico en cual se desenvuelve. Es así como nos planteamos las siguientes hipótesis:

- H<sub>3</sub> Existe relación entre el sector económico al cual pertenece y el grado de conocimiento sobre la Normativa Internacional de Información Financiera.
- H<sub>4</sub> Existe una relación entre el sector económico al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional.

## 4. METODOLOGÍA

La recolección de los datos se realizará a través de encuestas, preparadas especialmente

para esta investigación, las que serán completadas a través de una entrevista personal realizada por alumnos de Contador Auditor en cada una de las regiones involucradas o a través de un formulario *on-line*, y estarán dirigidos a dueños y/o gerentes, y jefes del área administrativo contable (o afín) de pequeñas y medianas entidades ubicadas en la región de Valparaíso y del Bío-Bío. Esta encuesta estará dividida en tres partes, la primera orientada a los datos de identificación de la empresa, una segunda parte que tiene como objetivo determinar el grado de conocimiento del entrevistado sobre la Normativa Internacional de Información Financiera y la tercera parte, pretende identificar los factores que influyen en la intención de adopción de esta normativa.

El número de Pequeñas y Medianas Empresas ubicadas en la región de Valparaíso y del Bío-Bío, alcanza aproximadamente las 11.000 en cada región de las cuales se ha encuestado a 83, por lo tanto, reemplazando dichos valores en la fórmula correspondiente al cálculo de *n* y dejando el error como nuestra incógnita, concluimos que el error muestral es de 3,35%.

Para la muestra se considera pertinente un 95% de confianza y considerando el error muestral obtenido del 3,35%, podemos comprobar nuestro tamaño muestral reemplazando en la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Donde:

N= Total de la población

$Z_{\alpha}^2 = 1.962$  (para un nivel de confianza del 95%)

p= proporción esperada (en este caso 5%= 0.05)

q= (1-p) (en este caso 1- 0.05 = 0.95)

e= error deseado, en este caso 3%

Dado que en la población de empresas, a estudiar corresponde a dos regiones, es necesario estratificar esta muestra, en Región de Valparaíso y Región del Bío Bío. El objetivo de la estratificación es aumentar la precisión y con ello disminuir la varianza de cada unidad muestral. Para estratificar se utiliza lo postulado por Kish (1965) que dice que la varianza de la media muestral puede reducirse al mínimo si el tamaño de la muestra para cada estrato es proporcional a la desviación estándar dentro del estrato, esto es:

$$fh = \frac{n}{N}$$

Donde:

$fh$ : es la fracción del estrato

$n$ : el tamaño de la muestra

$N$ : tamaño de la población

Una vez recolectadas las informaciones según las variables que se hayan establecidos confeccionaremos un índice de conocimiento de las NIIF por parte de las EPYM (ICE) y un índice de intención de adopción de la normativa inter-

nacional (IDA), con esto podremos clasificar por sector económico, aquellas empresas que mas conocen acerca de la normativa y que sectores están más dispuestos a adoptar la nueva normativa contable dentro del segmento de las EPYM.

V. Dependientes	V. independientes
Conocimiento general de la normativa IFRS (CG), 13 variables	Tamaño (según; N° trabajadores empleados Trabajadores)
Conocimiento de la normativa IFRS para EPYM (CEPY), 5 variables	Sector de pertenencia
Percepción de utilidad (PU), 5 variables	Cotizadas en Bolsa Local
Actitud (AC), 5 variables	Datos del entrevistado (edad, genero, nivel educacional, cargo en la empresa, años en la empresa)
Beneficios percibidos (BP), 4 Variables	
Actualización de conocimientos, 6 Variables	
Intención de adopción, 6 variables	

## 5. EXPOSICIÓN DE LOS RESULTADOS

Luego de identificar el método de recolección de datos y plantear las hipótesis para la investigación, corresponde realizar la aplicación del instrumento a la muestra seleccionada con el fin de determinar la validez de las hipótesis planteadas. A continuación y una vez recolectada la totalidad de los datos, es necesario codificar los antecedentes obtenidos y traspasarlos a una planilla Excel para su posterior análisis estadístico e interpretación de resultados en términos de las hipótesis previamente planteadas.

### 5.1 Análisis Demográfico

Las preguntas demográficas del cuestionario permitieron obtener información general de la organización. Así por ejemplo, en relación a la empresa se pudo conocer el tamaño de la

firma de acuerdo al número de trabajadores y de acuerdo al criterio de la normativa Internacional de Información Financiera (NIIF), la cual las clasifica en Empresas Pequeñas y Medianas (EPYM) de acuerdo a si están obligadas a rendir cuentas en forma pública, esto está ligado directamente a si cotizan sus acciones en la bolsa, además fue posible conocer el sector económico al cual pertenece

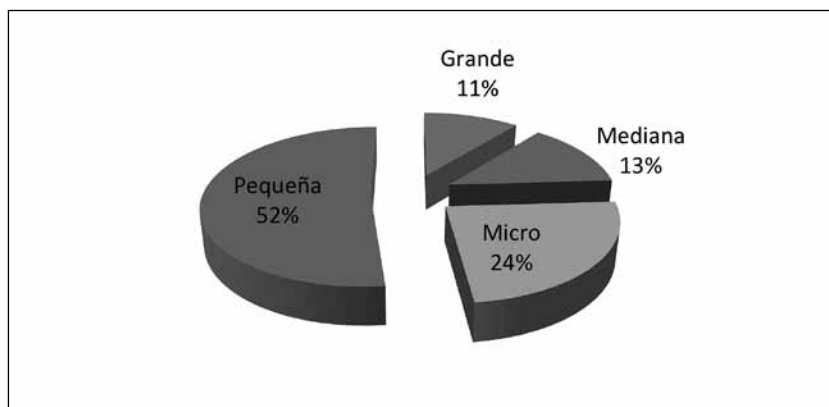
En la recolección de cuestionarios, se recibieron un total de 102, de los cuales 19 no incluían los datos mínimos para ser considerados validos para la investigación, faltando datos relevantes como el número de trabajadores y el sector de pertenencia entre otros datos relevantes, de los cuestionarios considerados válidamente completados (83), se puede establecer lo siguiente: de acuerdo al criterio del número de trabajadores utilizado por La Corporación de Fomento de la Producción (CORFO) y la Sociedad de Fomen-

to Fabril (SOFOFA), para clasificar a las empresas en Micro, Pequeña, Mediana y Gran Empresa, las empresas investigadas mayoritariamente corresponden a pequeñas empresas (52%) seguidas de las microempresas con un 24% y seguidas finalmente por la mediana y gran empresa con un 13% y 11% respectivamente.

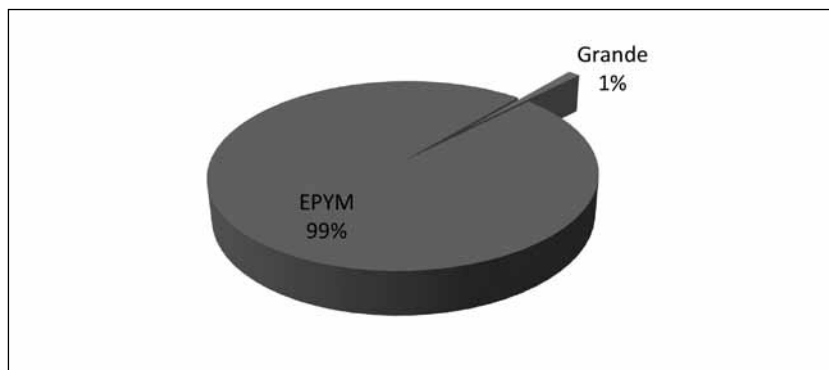
Ahora bien, debemos indicar que el criterio adoptado por las NIIF para clasificar a un empresa es distinto, ya que, primero las clasifica

en dos grandes grupos, Empresas Grandes y en Pequeñas y Medianas (EPYM), y el criterio utilizado es básicamente si estas cotizan sus acciones en forma pública, para lo cual hemos tomado este criterio para realizar una nueva clasificación del grupo de empresas investigadas, la cual quedaría compuesta por un 1% como gran empresa y el restante 99% como Entidades Pequeñas y Medianas, esto se muestran en los siguientes gráficos:

**Gráfico n° 1:** Clasificación de las empresas de acuerdo a su número de trabajadores



**Gráfico n°2:** Clasificación de las empresas de acuerdo a cotización en bolsa de valores



Del gráfico n°2 que clasifica las empresas de acuerdo al criterio otorgado por la Normativa Internacional de Información Financiera, se puede establecer que el sector económico que

mas predomina con un 44% es el sector *Venta y Distribución* seguido de los sectores *Elaboración de Productos – fabricación* con un 21,74% como lo muestra y detalla la tabla 5.1.

**Tabla 5.1:** Información Demográfica de la Muestra, Clasificación Sectorial.

<i>Valor</i>	<i>nombre</i>	<i>Empresas</i>	<i>%</i>
<b>Sector 1</b>	Agricultura, Ganadería, y actividades de servicio conexas.	7	8,4%
<b>Sector 4</b>	Elaboración de productos - fabricación	18	21,7%
<b>Sector 6</b>	Construcción.	6	7,2%
<b>Sector 7</b>	Venta y distribución	37	44,6%
<b>Sector 8</b>	Hoteles y restaurantes	2	2,4%
<b>Sector 11</b>	Actividades inmobiliarias.	1	1,2%
<b>Sector 12</b>	Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación.	3	3,6%
<b>Sector 13</b>	Enseñanza.	6	7,2%
<b>Sector 14</b>	Actividades de servicios sociales y de salud.	1	1,2%
<b>Sector 15</b>	Eliminación de desperdicios y de aguas residuales, saneamiento y actividades similares.	2	2,4%
	<b>Total</b>	83	100%

La clasificación de los sectores de las empresas emisoras de reportes sustentables se ha realizado de acuerdo al Código Industrial Internacional Uniforme (CIIU).

De las encuestas válidamente consideradas (83), se puede elaborar el siguiente perfil de los encuestados: los respondientes fueron mayoritariamente varones (89%), en cuanto a la edad de los respondientes, el 22% correspondían a entre 20 y 29 años de edad, entre 30 a 39 años

mantenían el 28% al igual que desde los 40 a los 49 años, y un 23% para los mayores de 50 años. En cuanto a su formación académica, un 17% mantiene solo estudios secundarios, un 28% mantiene estudios técnico profesional, un 50% mantiene formación universitaria, y solo un 5% mantiene formación de postgrado. El 41% de los encuestados manifestó llevar entre 1 y 4 años en su cargo actual, en tanto que un 27% reveló llevar entre 5 y 10 años trabajando en la empresa y un 32% informó llevar más de 10 años.

**Tabla 5.2:** Información Demográfica de la Muestra.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia (n=83)</i>	<i>Porcentaje Valido</i>
<b>Genero (n=83)</b>		
<b>Masculino</b>	74	89,1
<b>Femenino</b>	9	10,9
<b>Edad (n=83)</b>		
<b>menos de 30</b>	18	21,6
<b>entre 30 y menos 40</b>	23	27,7
<b>Entre 40 y menos 50</b>	23	27,7
<b>mayor de 50</b>	19	22,9
<b>Educación (n=83)</b>		
<b>enseñanza media</b>	14	16,9
<b>técnico profesional</b>	23	27,7
<b>Universitario</b>	42	50,6
<b>Postgrado</b>	4	4,8

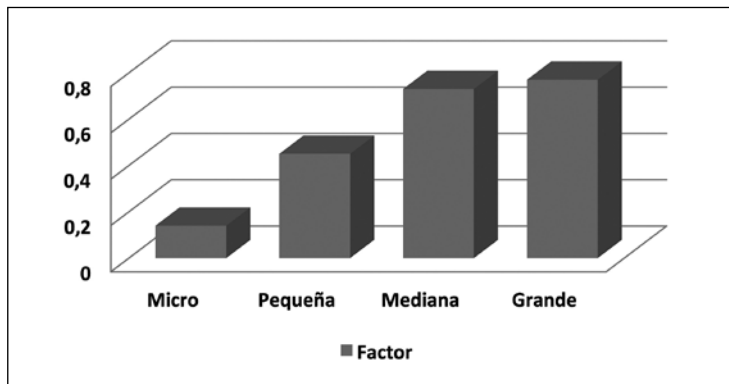
Continuación Tabla 5.2.

Posición en la empresa (n=83)		
<b>Dueño</b>	17	20,5
<b>Gerente</b>	17	20,5
<b>Jefe área</b>	29	34,9
<b>Administrativo</b>	20	24
<b>Años en la empresa</b>		
< 5 años	34	40,9
5 – 10	22	26,5
11 – 20	27	32,5

Una de las variables que nos propusimos establecer es el grado de conocimiento por tamaño, para eso contrastamos el número de empresas que integra cada segmento jerarquizado por número de trabajadores, versus la respuesta que nos daba el entrevistado frente a la pregun-

ta ¿Conoce de que se trata la normativa IFRS o Contabilidad Internacional?, de esta manera construimos el siguiente gráfico, en el cual el factor máximo es uno, que en términos porcentuales equivale a un 100% de las empresas que componen el segmento.

**Gráfico 5.3:** Grado de conocimiento de la normativa IFRS



**Análisis de las Hipótesis**

Para el testeo de las hipótesis planteadas en el presente estudio, se utilizó el método El coeficiente de correlación de Spearman con un grado de significación del 5%. De esta manera se pudo conocer la relación entre las variables dependientes e independientes propuestas en el modelo de investigación.

**Variable Discusión**

La variable Discusión corresponde al ítem Intención de Adopción donde cada pregunta presenta 5 opciones de respuesta codificadas de 1 a 5, lo que arroja un rango de puntuación entre 1 y 15 (se considera también que algunas em-

presas responden sólo una de las tres preguntas planteadas).

Luego, clasificamos las puntuaciones obtenidas a partir del cálculo de los percentiles de éstas puntuaciones que se presentan a continuación:

<b>Estadísticos</b>		
Puntuacion	Disposicion	
N	Válidos	77
	Perdidos	6
Percentiles	20	3,00
	40	8,00
	60	9,00
	80	12,00
	100	15,00

Luego, las categorías correspondientes a las puntuaciones son:

- Totalmente de Acuerdo corresponde a las puntuaciones entre 1 y 3
- De Acuerdo corresponde a las puntuaciones entre 4 y 8
- Indeciso corresponde a la puntuación 9
- En Desacuerdo corresponde a las puntuaciones entre 10 y 12
- Totalmente en Desacuerdo corresponde a las

puntuaciones entre 13 y 15.

A continuación, se presenta la tabla resumen que arroja el software estadístico SPSS 14.0 correspondiente a las variables en estudio, pero más adelante esta misma tabla fabricada en Excel. La diferencia entre ambas, es que tanto para las variables Mercado, Conocimiento y Puntuación Disposición no corresponde el cálculo de la media, ya que son variables de tipo categóricas.

Estadísticos					
		Tamaño	Mercado	Conocimiento	Puntuacion_ Disposicion
N	Válidos	83	83	83	77
	Perdidos	0	0	0	6
Media		83,29	6,73	,45	2,75
Moda		6	7	0	4
Desv. típ.		239,330	3,313	,500	1,248

Variables	Media	Moda	Desviación Estándar
Tamaño	83,29	6	239,330
Mercado	---	7	3,313
Conocimiento	---	0	0,5
Puntuación Discusión	---	4	1,248

### Análisis de Correlación

Como indicamos para el análisis de las hipótesis se utilizó el método El coeficiente de

correlación de Spearman con un grado de significación del 5%, el cual arrojo los siguientes resultados para cada una de las hipótesis planteadas.

### Hipótesis A

$H_0$  = No existe relación entre el tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y el grado de conocimiento sobre contabilidad internacional

$H_1$  = Existe relación entre el tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y el grado de conocimiento sobre contabilidad internacional

Correlaciones				
			Tamaño	Conocimiento
Rho de Spearman	Tamaño	Coefficiente de correlación	1,000	,503**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	83	83
	Conocimiento	Coefficiente de correlación	,503**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	83	83

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).



El coeficiente de correlación de Spearman nos indica que existe alta evidencia significativa para rechazar  $H_0$  ya que el valor-p es de 0,000 y éste es menor a 0,05, es decir, existe una relación positiva entre el tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y el grado de conocimiento sobre la contabilidad internacional, aunque ésta asociación es moderada con un  $r = 0,503$  con un nivel de significancia del 5%, es decir a mayor

número de trabajadores que posea la empresa, mayor debiera ser el grado de conocimiento que posea la empresa como una entidad única, lo cual puede resultar lógico, ya que el hecho de que exista más personal perteneciente a una misma empresa, debiera aumentar la probabilidad de que algún trabajador conozca la norma y la pueda difundir al interior de la empresa, a favor de que esta evalúe la posibilidad de adoptarla.

**Hipótesis B**

$H_0 =$  No existe relación entre el mercado al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional

$H_2 =$  Existe relación entre el tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y la disposición a adoptar la normativa internacional

Correlaciones				
			Tamaño	Puntuacion_ Disposicion
Rho de Spearman	Tamaño	Coefficiente de correlación	1,000	-,081
		Sig. (bilateral)	.	,482
		N	83	77
	Puntuacion_ Disposicion	Coefficiente de correlación	-,081	1,000
		Sig. (bilateral)	,482	.
		N	77	77

El coeficiente de correlación de Spearman nos indica que no existe evidencia significativa para rechazar  $H_0$  ya que el valor-p es de 0,482 y éste es mayor a 0,05, es decir, aceptamos la hipó-

tesis nula que nos indica que no existe una relación entre el tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y la disposición a adoptar la normativa internacional.

**Hipótesis C**

$H_0 =$  No existe relación entre el mercado al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional

$H_3 =$  Existe relación entre el mercado al cual pertenece y el grado de conocimiento sobre la Normativa Internacional de Información Financiera

Utilizamos la Prueba Chi-cuadrado ya que tenemos dos variables categóricas.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,527 <sup>a</sup>	9	,185
Razón de verosimilitudes	16,277	9	,061
Asociación lineal por lineal	4,322	1	,038
N de casos válidos	83		

a. 16 casillas (80,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,45.

A modo de concluir la hipótesis adecuada, se utiliza el estadístico V. de Cramer denotado por  $\varphi$ , ya que la tabla de contingencia asociada a

estas variables tiene entre sus celdas valores menores a 5, donde la fórmula está dada por:

$$\varphi = \sqrt{\frac{\chi^2}{n}}$$

Medidas simétricas			
		Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Phi	,389	,185
	V de Cramer	,389	,185
N de casos válidos		83	

a. Asumiendo la hipótesis alternativa.  
 b. Empleando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

El estadístico V de Cramer nos arroja según la tabla expuesta un valor  $\varphi = 0,389$  con un valor-p de  $0,185 > 0,05$ , lo que nos indica que no existe evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula en favor de la alternativa, es decir, conclu-

mos que no existe relación entre el mercado al cual pertenece y el grado de conocimiento sobre la normativa internacional de información financiera.

**Hipótesis D**

$H_0 =$  No existe relación entre el mercado al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional

$H_4 =$  Existe relación entre el mercado al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional

Utilizamos la Prueba Chi-cuadrado ya que tenemos dos variables categóricas.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,375 <sup>a</sup>	32	,272
Razón de verosimilitudes	40,133	32	,153
Asociación lineal por lineal	,499	1	,480
N de casos válidos	77		

a. 41 casillas (91,1%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,05.

A modo de concluir la hipótesis adecuada, se utiliza el estadístico V. de Cramer denotado por  $\varphi$ , ya que la tabla de contingencia asociada a

estas variables tiene entre sus celdas valores menores a 5, donde la fórmula está dada por:

$$\varphi = \sqrt{\frac{\chi^2}{n}}$$

Medidas simétricas			
		Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Phi	,687	,272
	V de Cramer	,344	,272
N de casos válidos		77	

a. Asumiendo la hipótesis alternativa.  
 b. Empleando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

El estadístico V de Cramer nos arroja según la tabla expuesta un valor  $\varphi = 0,687$  con un valor-p de  $0,272 > 0,05$ , lo que nos indica que no existe evidencia significativa para rechazar la hipótesis

nula en favor de la alternativa, es decir, concluimos que no existe relación entre el mercado al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional.

**Tabla 5.21:** Resumen de Hipótesis y Sustento Estadístico.

Hipótesis	Sustentada (Sí/No)
H1 Existe relación entre tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y el grado de conocimiento sobre contabilidad internacional.	Sí
H2 Existe relación entre tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y la disposición a adoptar la normativa internacional.	No
H3 Existe relación entre el sector económico al cual pertenece y el grado de conocimiento sobre la Normativa Internacional de Información Financiera.	No
H4 Existe una relación entre el sector económico al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional.	No

## CONCLUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo permitió establecer algunas características que permiten crear un perfil de las empresas que en el mediano plazo se verán enfrentados a la necesidad de actualizar su forma y criterios para registrar los hechos económicos que se generan en la empresa.

En cuanto a las hipótesis, podemos concluir que el tamaño de las empresas medido a través del número de trabajadores juega un rol importante al momento de establecer el grado de conocimiento de la empresa acerca de la normativa internacional de información contable, para esto debemos considerar que todas las empresas analizadas corresponden según el criterio de la IFRS a Entidades Pequeñas y Medianas, ya que

el criterio general para ser clasificadas dentro de esta categoría, es que no estén obligadas a rendir cuentas públicas, o sea, son básicamente aquellas empresas que cotizan sus acciones en la bolsa de valores, bajo esta premisa y entendiendo que el criterio de clasificación es distinto, bajo el *prisma* de otras entidades nacionales como La Corporación de Fomento de la Producción (CORFO) y la Sociedad de Fomento Fabril (SOFOFA) las cuales clasifican las empresas según el número de trabajadores, es que deseábamos saber bajo este criterio (el cual es más utilizado en el mercado nacional) que empresas tienen un mayor grado de conocimiento de la normativa internacional, atendiendo al resultado obtenido de la primera hipótesis, existe una relación positiva entre el número de trabajadores que mantiene la empresa y la posibilidad de que estas empresas man-

tengan un conocimiento sobre la normativa internacional, si bien esta relación es moderada, es importante saber que existe, ya que nos plantea una nueva disyuntiva, ¿la implementación de la normativa resumida para EPYM, considerará las diferencias implícitas entre las pequeñas, medianas y gran empresa, atendiendo al número de trabajadores?.

Por su parte, la existencia de una relación entre el tamaño de la empresa de acuerdo al número de trabajadores y la disposición a adoptar la normativa internacional ha sido desechada, lo que involucra que no es el tamaño de la empresa medido en cantidad de trabajadores lo que determinará si la empresa *adopta o no adopta* la normativa de información financiera (NIFCH) para EPYM, por lo cual debiéramos evaluar en estudios posteriores otros factores como la actitud de la empresa hacia las normas, la utilidad que se pueda desprender de la adopción de las normas, la percepción de beneficios, el apoyo gubernamental o la actualización de sistemas que pueden implicar la adopción de esta nueva normativa.

Al analizar la hipótesis que pretendía establecer una relación entre el sector económico al cual pertenece y el grado de conocimiento sobre la Normativa Internacional de Información Financiera, se establece que esta hipótesis ha sido rechazada, lo que nos indica que independiente del sector económico al cual pertenezca la empresa, este sector no influirá en forma positiva o negativa sobre un mayor o menor conocimiento de la normativa contable internacional, lo que nos lleva a buscar otras variables que puedan incidir en el grado de conocimiento que pueda tener una EPYM, sobre la normativa IFRS, ya sea, por un requerimiento legal, por la búsqueda de fuentes de financiamiento, por desarrollo profesional de sus empleados, entre otras.

Por último, la hipótesis que buscaba establecer una relación entre el sector económico al cual pertenece y el grado de disposición a adoptar la normativa internacional también es rechazada lo que se suma al rechazo de la segunda hipótesis y que en su conjunto nos indica que no es ni el número de trabajadores ni tampoco el sector económico el que influye en la disposición de las empresas por adoptar la normativa internacional, y como ya indicamos en el análisis de la segunda hipótesis, debiéramos buscar otras va-

riables que influyan en la disposición a adoptar la normativa internacional.

En términos generales, se puede concluir que la presente investigación es un avance para el área de investigación vinculada a la normativa IFRS en Chile, principalmente desde una perspectiva de la generación de conocimientos en cuanto a los factores que influyen en su grado de conocimiento y disposición a adoptar la nueva normativa.

Los resultados buscan generar conocimiento sobre las EPYM, en un tema que para algunas de ellas es reciente, y plantea una serie de oportunidades para investigaciones futuras en la línea de adopción de la nueva normativa contable, las cuales podrían incorporar nuevas variables que permitan determinar en forma más objetiva, cuales son las que se consideran al momento de decidir la adopción de la normativa internacional contable.

## BIBLIOGRAFÍAS

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.. (2009) NORMAS de Información Financiera – Chile (NIFCH) para Entidades Pequeñas y Medianas (EPYM), Chile.

ECONOMÍA Y NEGOCIOS ONLINE (2006). RADIOGRAFÍA de las PYMES, [http://www.economiaynegocios.cl/mis\\_finanzas/detalles/detalle\\_emp.asp?id=208](http://www.economiaynegocios.cl/mis_finanzas/detalles/detalle_emp.asp?id=208). (Accesado Junio 2007)

MORALES, F., DO NACIMIENTO Y HOLLANDER, R. (2007) LA INVESTIGACIÓN en contabilidad internacional: evidencia empírica de su desarrollo en los últimos años. Horizontes Empresariales volumen 6, Universidad del Bío-Bío, Chile.

DURAN, N. Y GRANDON, E. (2009) ADOPCIÓN de Comercio Electrónico en las Pymes Chilenas. Propuestas de un modelo que explique su intensión de uso. Tesis para optar al grado de Magister en Dirección de Empresas, Universidad del Bío – Bío.