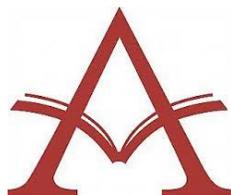


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**APLICACIÓN DE LA NIC 19 Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SEGAMA
MAQUINARIAS S.A.C. EN EL AÑO 2019 DE VILLA EL
SALVADOR**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

EPIFANIA TILLCA SUTTARAURA

ASESOR

MG. CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA - PERÚ

OCTUBRE, 2020

Resumen

Esta investigación se ha realizado con el objetivo de demostrar qué, la aplicación de la NIC 19 en el tratamiento de los Beneficios a los empleados, incide en los Estados Financieros de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019. Metodología de Investigación es de enfoque de investigación cuantitativo, el tipo de investigación descriptivo, diseño de la investigación No experimental, y nivel de investigación transversal ya que no se manipulo ninguna de las variables.

La NIC 19 Beneficios de los empleados, instituye su procedimiento contable a corto plazo de los empleados, es una cuestión de importancia en el Perú, puesto que se exige el cumplimiento del pago de beneficios sociales a los empleados por parte de las empresas. La creación de SUNAFIL (superintendencia de Fiscalización Laboral), demanda a las empresas un control correcto de los beneficios de los empleados para brindar información real en los estados contables. La presente empresa objeto de estudio, reconoce sus gastos laborales en base a las normas tributarias y laborales lo cual es causa para realizar un estado financiero no fidedigno provocando que la toma de decisiones no sean los más adecuados.

En conclusión, con esta investigación queremos demostrar, que la aplicación de la NIC 19 beneficios de los empleados, incide en los Estados Financieros de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el correcto manejo de sus gastos de esta manera velar la estabilidad y crecimiento en el mercado empresarial.

Palabras Clave: NIC 19 Beneficios laborales, Estados Financieros, Empresa, Situación financiera.

Abstract

This investigation has been carried out in order to demonstrate that the application of IAS 19 in the treatment of Employee Benefits affects the Financial Statements of the Company SEGAMA MAQUINARIAS SAC of Villa Salvador in the period 2019. Methodology of Research is quantitative research approach, descriptive type of research, non-experimental research design, and cross-sectional research level since none of the variables was manipulated.

IAS 19 Employee Benefits, establishes its short-term accounting procedure for employees, is a matter of importance in Peru, since it requires compliance with the payment of social benefits to employees by companies. The creation of SUNAFIL (Superintendence of Labor Inspection) requires companies to correctly control employee benefits to provide real information in the financial statements. The present company under study recognizes its labor expenses based on tax and labor regulations, which is a cause for an unreliable financial statement, causing decision-making to be not the most appropriate.

In conclusion, with this research we want to demonstrate that the application of IAS 19 employee benefits affects the Financial Statements of the SEGAMA MAQUINARIAS SAC Company of Villa el Salvador in the correct management of its expenses in this way to ensure stability and growth in the business market.

Keywords: IAS 19 Labor benefits, Financial Statements, Company, Financial situation.

Tabla de Contenidos

Caratula	i
Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
1. Problemática de Investigación	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Planteamiento del Problema	5
1.2.1 Problema general.	5
1.2.2 Problemas específicos.	5
1.3 Objetivos de Investigación.....	6
1.3.1 Objetivo general.	6
1.3.2 Objetivos específicos.	6
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación	6
1.4.1 Justificación teórica.	6
1.4.2 Justificación práctica.	7
1.4.3 Justificación Metodológica.	7
1.4.4 Importancia	8
2. Marco Teórico	9
2.1 Antecedentes.....	9
2.1.1 Internacionales.	9
2.1.2 Nacionales.	16
2.2. Bases Teóricas	22
2.3. Definiciones Términos Básicos.....	37
3. Conclusiones
3. Recomendaciones
4. Aporte Científico o académico.....
5. Cronogramas de Actividades
6. Recursos y Presupuestos.....
7. Referencias Bibliográficas.....
8. Apéndice.....

1. Problemática de Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A medida que progresa globalización de la economía mundial, la información económica y financiera requiere que sea preparada de forma uniforme y clara a nivel internacional, para lograr esto la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) están cumpliendo una función muy importante y eficaz lo que permite a las empresas manejar información transparente y creíble a nivel mundial lo que lleva a tomar mejores decisiones y seguras. Uno de estas normas es la Nic 19 beneficios a los empleados la cual cumple una función importante al momento de reconocer los gastos y costos laborales en el que incurre toda empresa en todo el mundo, puesto que cada país posee diferentes beneficios laborales para sus empleados expresados en sus respectivas leyes laborales, la aplicación de esta norma internacional genera grandes ventajas a las partes, manejando información veraz.

El profesional en contabilidad debe estar correctamente especializado y capacitado para resolver problemas del ámbito laboral, puesto que las empresas no se administran a normas determinadas sino acoplándose a normas tributarias sin considerar las operaciones de reconocimiento del pago de beneficios a los empleados, recordando que cuando el empleado a prestado servicios en contrapartida adquiere el derecho de recibir pagos futuros.

Por ello es importante que se contabilicen de acuerdo al contexto y realidad económica de la empresa, y no solamente por su carácter legal. Para evitar la presión económica-social por parte de la gerencia, los contadores deben utilizar principios y procedimientos iguales en el tratamiento contable de los beneficios laborales de sus colaboradores. Teniendo en cuenta que el manejo

adecuado de esta información permite a la empresa generar estados financieros razonables y fehacientes.

Los estados financieros, son aquellos informes que muestran la situación económica y financiera que tuvo la empresa en un determinado periodo, en ella se suministra la información del rendimiento financiero y de efectivos de la entidad, estos estados indican la salud de la empresa su fortalezas o debilidades a nivel patrimonial y de resultados. Así mismo para su presentación claro y razonable además estos informes deben poseer un contenido fidedigno, así como que las partidas hayan sido reconocidas cuando satisfagan los criterios de reconocimiento, todo ello conlleva que estos estados sean utilizados para la adecuada toma de decisiones empresariales de sus usuarios, preferentemente de la gerencia.

SEGAMA MAQUINARIAS SAC es una pequeña empresa constituida con RUC 20557861867, ubicada en el distrito de Villa el Salvador - Lima, esta empresa se dedica a la venta de maquinarias para la industria de la madera, inicio sus actividades el 20 de mayo del 2014. Tiene por visión ser una empresa importante en el desarrollo de la industria maderera proyectado a ser competitiva, y tiene la misión de llevar calidad y tecnología a cada cliente para alcanzar la sostenibilidad económica, social y ambiental. La entidad cuenta con un gerente general, administrador, secretaria, personal técnico y ventas.

La problemática existente en la empresa es, la no aplicación de la NIC 19, Beneficios a los empleados, cuyo objetivo es determinar el procesamiento contable y la explicación de información financiera acerca de los beneficios de los empleados, lo que implica determinar que esta entidad no está aplicando la NIC 19; por tanto al no estar estableciendo apropiadamente el reconocimiento de estos beneficios de los trabajadores en el periodo de devengue lleva a que los resultados

obtenidos de los estados financieros sean incorrectos. En la realidad, este problema se inicia cuando la gerencia considera en reconocer como costo y gasto de los beneficios de sus empleados sólo cuando se pagan y no cuando se devengue infringiendo de esta manera el principio contable como se muestra en el siguiente cuadro.

Con respecto a los estados financieros de la empresa, los resultados obtenidos no están siendo reales ni razonables puesto que las provisiones de los gastos en cuanto a los beneficios laborales no se registran de manera correcta, generando malas decisiones sobre un buen funcionamiento de la entidad.

Ante la problemática de la no aplicación de la norma contable, beneficios a los empleados es importante la realización de la presente investigación a fin de brindar recomendación, para la toma de decisiones de la gerencia frente a estas dos variables.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿En qué medida, la aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados, incide en los Estados Financieros de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019?

1.2.2 Problemas específicos.

¿En qué medida, el reconocimiento de provisión de gastos por beneficios, Influye en la Información Financiera de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019?

¿En qué medida, los beneficios post empleo, incide en los Resultados Económica de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019?

¿En qué medida, la contraprestación de beneficios laborales, influye en la Rentabilidad de la empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019?

1.3 Objetivos de Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Demostrar qué, la aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados, incide en los Estados Financieros de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019.

1.3.2 Objetivos específicos.

Demostrar qué, el reconocimiento de provisión de gastos por beneficios, Influye en la Información Financiera de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019.

Demostrar qué, los beneficios post empleo, incide en la Resultado Económica de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019.

Demostrar que, la contraprestación de beneficios laborales, influye en la Rentabilidad de la empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1 Justificación teórica.

La investigación se realiza para presentar y fortificar la teoría y el conocimiento sobre la norma internacional que trata los beneficios a los empleados como: salarios, primas, descansos remunerados, etc., reconocidos a ley de que el trabajador preste sus servicios y en consecuencia se haga merecedor de los beneficios, así como, influyen estos gastos en los estados financieros de la empresa. Por ello, se aplicará en la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador.

Ariza (2017) dice que la justificación teórica expone las razones teóricas que va a justificar la investigación, dicho estudio brindara todos los conocimientos sobre el objeto investigado. Su objetivo es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente. (Parr.3)

1.4.2 Justificación práctica.

Considerando que las empresas para su crecimiento en el mercado dependen de los trabajadores, la investigación demostrara que la aplicación de la NIC 19 incide en los estados financieros de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador en el periodo 2019. Asimismo, la investigación servirá de guía y respuesta a interrogantes de otras investigaciones sobre el tema tratado.

Meneses (2016) dice que la justificación practica es cuando su desarrollo busca fomentar la solución de un problema o plantea estrategias para su solución. (parr.4)

1.4.3 Justificación Metodológica.

El estudio se desarrollará considerando la metodología científica de la investigación para alcanzar los objetivos propuestos, con la utilización de las técnicas e instrumentos pretendemos que los datos recopilados se observe la incidencia de la NIC 19 en los estados financieros de la Empresa

SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador. y con ella advertir de manera constante los beneficios a los empleados, señalados en dicha norma.

Meneses (2016) dice que “la justificación metodológica es cuando la investigación a desarrollarse expone un nuevo método o estrategia con el fin de generar conocimiento valido y confiable”. (parr.6)

1.4.4 Importancia

Considerando que la utilización apropiada de la NIC 19 Beneficios a los empleados en el reconocimiento de los gastos reflejaran de manera positiva en los estados financieros esto es sumamente importante para la toma de decisiones de la Empresa SEGAMA MAQUINARIAS SAC de Villa el Salvador, busca la reflexión del profesional en contabilidad sobre el conocimiento de la NIC.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

Yuqui E. (2020) *Adopción NIC 19 beneficios post-empleo y su incidencia en los estados financieros de la diócesis de Riobamba, período 2018*. Tesis pregrado. Universidad Nacional de Chimborazo de Riobamba – Ecuador. Plantea el objetivo: determinar la relación entre la adopción de la NIC 19 beneficios post-empleo y su incidencia en los estados financieros de la Diócesis de Riobamba. Investigación de enfoque cuantitativa; tipo de documental y de campo; diseño no experimental, descriptiva. La población conformada por los documentos contables y 20 trabajadores. Por tratarse de población pequeña de estudio no se calcula tamaño de muestra y se trabaja con la población. Técnicas la encuesta y la entrevista, con los instrumentos cuestionario y guía de entrevista respectivamente. Resultados: Por la entrevista efectuada en el personal del departamento financiero de la Diócesis de Riobamba se conoce que no se efectúan las provisiones post-empleo pese a que salen haberes por desahucio y jubilación patronal. Los trabajadores no poseen conocimientos sobre sus derechos post-empleo, ya que no conocen en qué momento corren los beneficios post-empleo el periodo que necesitan para la jubilación patronal o si al momento de terminar la relación laboral tienen derecho al desahucio. Pero si conocen que la Diócesis de Riobamba si cancela estos beneficios al momento de la extinción de la relación laboral. La capacitación es un factor que la entidad no ha realizado lo cual implica que el trabajador desconozca sus derechos sobre los beneficios post-empleo. Comentario: Se escogió esta tesis porque se asemeja con la presente, ya que se habría indagado acerca de cómo la aplicación de esta norma internacional incide en los informes financieros. Obteniéndose que los trabajadores no

conocen muchas veces sobre sus beneficios aun así la entidad cancela dichos haberes la cual se refleja en los estados financieros.

Caizaluisa M. E. (2017) *Evaluación y efecto de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 en Empresas de Construcción en el 2014 y 2015*. Tesis pregrado. Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito – Ecuador. Tuvo como Objetivo General: Determinar un modelo de control, administración y registros de los efectos de la aplicación de la NIC 19 en las empresas de construcción. Investigación descriptiva y documental Método Histórico – Lógico. Población y muestra documentos y registros contables históricos de los beneficios de los empleados cancelados hasta la fecha. Técnicas fue la observación, instrumento registro de observación. Conclusiones: Se estableció que todos los beneficios a corto plazo tales como, sueldos y salarios, beneficios sociales, aportación a la seguridad social IESS, utilidades o participación en ganancias y varios incentivos que obtiene el empleado; así como, los beneficios a largo plazo, tales como ausencias remuneradas y vacaciones, las empresas analizadas de la rama de construcción, cumplen de acuerdo a la normativa del código de trabajo y del Ministerio de Trabajo. Los cálculos de los beneficios que por ley le corresponden a cada empleado se encuentran legales y de esta manera también cumplen con un Principio de Contabilidad generalmente Aceptado, que es el de partida doble, pues “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”. De esta manera se cumple con lo establecido en un contrato y con los beneficios que le corresponde a cada empleado en el área asignada. Con el cumplimiento de obligaciones como el registro de los contratos, el ingreso al seguro social se cumple son el principio de contabilidad generalmente aceptados que son el de devengado, ya que se registra el gasto en el periodo o en tiempo real de ocurrido el acto, de esta manera no se incurre en moras o multas entregada por las entidades reguladoras del estado. Comentario: La tesis realizada por Caizaluisa se relaciona con la presente, ya que se habría realizado la investigación de la evaluación y

efectos de la Nic19 en la empresa objeto de estudio, de la cual se obtuvo que la empresa cumplía con los beneficios de los trabajadores de acuerdo a las normas que determina el ministerio de trabajo.

García M. (2017) *Aplicación práctica de la Norma Internacional de Contabilidad 19 Beneficios a empleados, con la mejora vigente a partir del primero de enero del año 2013*. Tesis pregrado. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Objetivo de investigación: Contar cuáles fueron las notables variaciones en los que ha incurrido la norma, permitiendo facilitar el entendimiento de los efectos, cambios y el impacto que estos producen en las compañías que los aplica. Investigación documental y de campo. Población fueron las empresas ecuatorianas que aplican la NIC 19. Conclusiones: la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador fue un indicio de globalización, ya que obligó al país a formar parte de un conjunto de normas que son utilizadas a nivel mundial. Por otra parte, uno de los puntos más importante de la adopción de las NIIFS, es la comparabilidad de los estados financieros, es decir, que las empresas nacionales pueden presentar su información financiera en cualquier parte del mundo y ésta es interpretada de la misma manera por los usuarios de los estados financieros. La contabilización de los otros resultados integrales resultante de las pérdidas o ganancias actuales que surgen de los cambios, altera la presentación de los mismo y proporciona a los interesados información clara y comparable que lleve a una mejor toma de decisiones. Comentario: La tesis realizada por García se relaciona con la presente, puesto que se realizó un estudio acerca de los cambios de la Nic 19 y como estas afectarían en las empresas que utilizan dicha norma, obligando a otras a utilizarla para adecuado reconocimiento de sus gastos laborales.

Carrera J. y Castro K. (2017) *Análisis del Inventario e Incidencia en los Estados Financiero, Caso Pharco S.A.*, Tesis pregrado, Universidad de Guayaquil-Ecuador. Su objetivo

principal es analizar las consecuencias por el deterioro de existencia en los estados financieros de la empresa. La investigación tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a que se realizaran encuestas a los trabajadores en el área de almacenamiento y entrevistas dirigidas al gerente general de la empresa, y a expertos en el tema, El tipo de investigación es de campo, ya que se realizará en el lugar de los hechos, es decir que la investigación será realizada en la empresa PHARCO S.A. la cual, cuenta con 10 empleados que conforman el departamento de almacenamiento, debido a que la población de estudio es considerablemente baja y no existe turnos rotativos, se considera una población finita no probabilística, por lo tanto, se realizó las encuestas a todas las personas, mientras que la entrevista, se realizó al gerente general de la empresa PHARCO S.A. y a expertos en el tema., como técnica se utilizó la entrevista y observación para la recopilación de información, y la encuesta como instrumento. Sus Resultados fueron que las pérdidas de mercadería ocasionan un déficit de ventas y un valor que la empresa debe reponer, por lo tanto, estos valores deben reflejarse en los estados financieros, lo que puede ocasionar que la empresa presente un bajo nivel de liquidez, e inclusive, en algunos casos esta información no presenta la realidad de los inventarios. El autor tuvo como conclusiones que, mediante la estandarización del modelo de control, se pretende fomentar un hábito para conservar un sitio de trabajo implacable, que permita disminuir los errores, preparar al personal competente en dicha labor para mayores responsabilidades en el lugar de trabajo, obtener los estados adecuados, incrementar la moral de los trabajadores, disminuir los costos para beneficio económico de la empresa. Comentario: La tesis realizada por Carrera y Castro se relaciona con la presente, puesto que se realizó un estudio acerca de cómo las provisiones inciden en los estados financieros generándole inclusive bajos niveles de liquidez provocando decisiones erróneas.

Medellin J. (2015) *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*, Tesis de posgrado, Universidad Autónoma de San Luis de Potosí-México. Tuvo como objetivo analizar la preparación de profesionales contables respecto a la elaboración e interpretación oportuno y útil de los estados financieros en términos fiscales. Tipo de investigación es inductiva pues parte de lo particular a lo general. Tiene como Diseño investigación cuasi-experimental. La población y muestra del presente estudio estuvo conformada por los estudiantes de la licenciatura del Contador Público y Finanzas de la Universidad Marista de San Luis Potosí, se utilizaron las entrevistas y observación, como técnica de investigación, donde la primera le permite al investigador tomar como referencia la perspectiva de los profesionales contables que laboren con contadores recién egresados o con aquellos que están por graduarse. De este modo se puede determinar la situación real del uso e interpretación de los estados entre los profesionales contables, tratando de identificar las deficiencias y limitantes de los mismo así como la importancia que estos dan para la toma de decisiones. Con la observación se obtuvo una información fundamentado bajo la experiencia práctica y la medición directa de los resultados para comprobar si esta metodología propuesta permitió a los estudiantes a graduarse una mejora al momento de elaborar e interpretar los estados financieros según sus conocimientos adquiridos. El autor tuvo como conclusiones que, para demostrar el correcto manejo de las operaciones económicas y financieras de una entidad en un periodo determinado, es de vital importancia la elaboración de los estados financieros básicos puesto que estos son el resultado final del trabajo del profesional contable, por tanto, es necesario prepararlos e interpretarlos apropiadamente. Comentario: La tesis realizada por Medellín, se relaciona con la presente, ya que se habría indagado acerca de cómo influye los estados financieros al momento de tomar sus decisiones económicas, en el sector contable. Finalizando que, para poder reflejar los procesos

financieros realizados por la entidad en un determinado periodo, es fundamental realizar el análisis de los mismo para cumplir con los objetivos.

Castillo J. (2016) *Análisis Financiero e Interpretación hacia los Estados Financieros de la empresa Iberconsa Cía. Ltda., Periodo 2015-2014*, Tesis pregrado, Universidad Técnica de Machala-Ecuador. Su objetivo es evaluar si los estados financieros de la empresa Iberconsa Cía Ltda., constituyen una herramienta de análisis, mediante el uso de indicadores financieros que permita conocer el nivel de solvencia que posee para una correcta toma de decisiones de la administración. El tipo de investigación es de carácter descriptivo, cuantitativo, cualitativo y longitudinal porque se utilizará información objetiva para realizar este análisis financiero y así mismo poder emitir las correspondientes conclusiones y recomendaciones del caso. Para determinar la importancia que representa el análisis financiero dentro de toda empresa se ha considerado aplicar de forma externa la opinión de varios expertos en el tema, mediante una muestra estadística de todos los contadores activos que se encuentran en la provincia de El Oro, un universo de contadores activos dentro de la provincia de 216 contadores activos de la cual se obtuvo una muestra de 105 contadores. Para la recopilación de información se realizó un sinnúmero de técnicas como entrevista, encuesta, observación, análisis económico y documental de la empresa. Sus Resultados fueron que Según las entrevistas realizadas al gerente de la empresa Iberconsa Cía. Ltda., el Ing. Medina, respecto a si realizan análisis financiero en la empresa, supo manifestar que no se han realizado análisis financiero dentro de la empresa porque no lo creen conveniente debido que la contadora de la empresa solo llega a laborar una vez a la semana y de momento no creen importante. En cuanto a que tipo de decisiones toma la gerencia en base al análisis financiero, manifestó que, las decisiones que toma no son respecto a un análisis de los

estados financieros sino según los saldos que mantienen en caja-bancos para así poder cumplir con todas las obligaciones a corto plazo. Referente a que normas y principios se aplican para elaborar los estados financieros, el gerente argumento que desconoce la normativa contable que se aplica, sin embargo, quien se encarga de esos asuntos es el contador de la empresa. El autor tuvo como conclusiones que se observa la ausencia total de liquidez, pues los índices demuestran que no tiene la capacidad de pago de sus compromisos a corto plazo, por lo que refleja que en el año 2014 por cada dólar que adeuda solo cuenta con \$0.15 para cubrir sus deudas y en el año 2015 aunque ha incrementado los activos posee \$0.28 para hacer frente sus obligaciones del periodo. En cuanto al nivel de endeudamiento de activo se determina que en el año 2014 la empresa ha dependido en parte de sus acreedores teniendo limitada capitalización, y para el año 2015 han logrado estabilizar su posición financiera, pero sin dejar de estar en una situación arriesgada de financiamiento. Comentario: La tesis realizada por Castillo, se relaciona con la presente, ya que se habría indagado acerca del análisis financiero y su respectiva interpretación de los informes financieros evaluando el nivel de solvencia para la correcta toma de decisiones y confiabilidad de la información presentada.

Espinoza V. (2016) *Deterioro del Valor de los Activos y su efecto en la Presentación de Estados Financieros*, Tesis pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil-Ecuador. Su objetivo es estudiar el deterioro de los activos y su efecto en la presentación de los Estados Financieros. La investigación tubo un enfoque cualitativo, puesto que analizo la situación actual de las empresas a cerca de la aplicación de la Nic 36. Este trabajo de investigación fue de tipo descriptiva, ya que ha permitido identificar, interpretar, relacionar y analizar, de una manera general y específica, lo esencial del tema y de qué forma se verán afectados estos activos deteriorados en relación a su tratamiento contable. Su población la conforman las empresas

Supraplast S.A. y Veconsa S.A. Por muestra se tiene a dos empresas del área industrial y otra comercial respectivamente. Como técnica de investigación se realizó la entrevista la cual se aplicó a personas que laboran en contabilidad. Sus Resultados fueron que el deterioro de los activos puede deberse por desgaste físico, y el deterioro se reconoce cuando el valor recuperable es menor que el valor en libros, el porcentaje de los flujos futuros se halla por medio de un análisis horizontal para saber si ha crecido o no la empresa. El autor tuvo como conclusiones que al no contabilizar adecuadamente el deterioro del valor de sus activos, las empresas no sabrán cuál es el valor justo y real que posee cada uno de ellos, dado que estos activos pueden representar un porcentaje alto dentro de sus estados financieros es por esto que el investigador busca aportar con este proyecto de investigación a las empresas industriales y comerciales con fin de que sus Estados Financieros estén más acordes a su propia realidad, especialmente al valorar los activos. Comentario: Se escogió la tesis realizada por Espinoza, puesto que tiene relación con el presente ya que ha investigado acerca de cómo afecta a los estados financieros el deterioro de los activos el cual representa un porcentaje importante dentro de las mismas.

2.1.2 Nacionales.

Escalante M. y Torres J. (2019) *La NIC 19 y la presentación de los estados financieros de la Empresa Reactivos Nacionales S.A. período 2018.* Tesia pregrado. Universidad Nacional del Callao. Se realizó bajo el objetivo: Determinar como la adopción de la NIC 19 en el tratamiento de los beneficios laborales a los empleados a corto plazo impacta en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Reactivos Nacionales S.A período 2018. La investigación es de tipo aplicada. Y se utilizó un diseño no experimental y transversal, de un nivel descriptivo y explicativo. Su población y muestra estuvo constituida por los Estados Financieros trimestrales de la empresa

Reactivos Nacionales S.A. Técnicas que se usaron análisis documental y la observación. Los instrumentos que se utilizaron fueron la ficha de registro de datos, así como la guía de observación.

Conclusiones: la empresa Reactivos Nacionales S.A no formula sus Estados Financieros en función a normas contables, la empresa reconoce el gasto y el pasivo por los beneficios laborales a corto plazo en el momento del pago (criterio de lo percibido), afectando la medición de los beneficios de los empleados y alterando la información concedida en los Estados Financieros para la eficaz toma de decisiones. El reconocimiento del gasto por beneficios laborales a los empleados a corto plazo con adopción de la NIC 19 sincera los resultados del Estado de situación financiera de la empresa ya que refleja un pasivo real en la cuenta de obligaciones por pagar a los empleados, debido a que se provisiona mes a mes los importes correctos por la prestación de servicios adquiridos, por lo que permite reflejar sus resultados tal como son y en el momento oportuno.

Comentario: La tesis realizada por Escalante, se relaciona con la presente, ya que se indaga acerca de la adopción de la Norma internacional de contabilidad 19 en el tratamiento de los beneficios laborales a los empleados a corto plazo y cómo este impacta en los resultados de los Estados Financieros de la entidad. Del cual se obtuvo que la empresa no formula sus informes financieros de acuerdo a las normativas contables establecidas.

Plasencia L.C. (2016) *La incidencia de la NIC 19, en la presentación de los estados financieros de las Empresas de Vigilancia Privada del Perú: caso Corporación TANK'S SRL. Trujillo, 2016.* Tesis pregrado. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Trujillo. Tiene por objetivo determinar y describir cómo incide la NIC 19, en la presentación de los estados financieros de las empresas objetos de estudio. Su diseño de investigación es la no experimental y descriptivo correlacional. La población lo conforman las empresas de vigilancia privada del Perú y como

muestra se tiene a la empresa Corporación Tank's S.R.L. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y el análisis documental. El cuestionario y la guía de análisis documental utilizados como instrumentos de investigación. Conclusión: de acuerdo a los resultados del trabajo de campo en la empresa Corporación Tank's S.R.L., se determinó que los colaboradores requieren mayor capacitación sobre la Nic 19 para poder cumplir con la normativa y metas empresariales, de esta forma brindar información razonable para la elaboración y presentación de los estados financieros. Comentario: La tesis realizada por Plasencia, se relaciona con la presente, puesto que se ha investigado sobre como la NIC 19 influye en la presentación de los estados financieros de la que se obtuvo que debe existir una mayor instrucción sobre esta norma en los trabajadores para manejar una mejor información para la elaboración de los informes financieros.

Solís (2015) *Aplicación de la NIC 19 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo y su incidencia en los Estados Financieros de las Empresas Comercializadoras de artículos para el hogar del distrito de Trujillo - Empresa tiendas REYES SAC*. Tesis Pregrado; Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Cuyo objetivo fue demostrar la incidencia de la aplicación de la NIC 19 Beneficios a corto plazo en los Estados Financieros de las empresas materia de estudio. La investigación fue explicativa – analítica Enfoque descriptivo, análisis, síntesis y explicación, Diseño de investigación: corte transversal y explicativa; Población está constituido por las entidades que se dedican a la comercialización de artículos para el hogar en Trujillo específicamente por las tiendas REYES SAC, CIPSUR EIRL, DH Empresas Perú SA, V&G SRL, Distinca SAC, de la que se escogió como muestra a tiendas REYES SAC. Las técnicas utilizadas fueron las entrevistas, encuestas, y análisis documentario. Y como instrumentos de investigación tuvo a la guía de entrevista, cuestionario, Información económica de la empresa. Finalmente, el

investigador concluyo que pudo demostrar que la aplicación de la NIC 19 Beneficios de los empleados a corto plazo incide en los Estados Financieros. De acuerdo a la entrevista efectuada al encargado de la contabilidad de la empresa, se pudo saber que no se aplica la NIC 19, ya que los profesionales contables que manipulan la información de la empresa, no reciben capacitaciones sobre las NICS, sin embargo, estos reconocen su importancia para la contabilización de sus operaciones económicas. También se concluye que no existe un buen control de los Beneficios de los empleados a corto plazo, lo que conlleva a carecer de información real y oportuna. asimismo, la empresa no elabora Estados Financieros mensuales, trimestrales o semestrales, solo anual afectando el control de la gerencia sobre la empresa. Comentario: Esta tesis se escogió porque se similar a la presente puesto que se investigó como la correcta contabilización de los beneficios a corto plazo inciden en los estados financieros, así mismo se concluyó que no hay un adecuado control de los beneficios lo que conlleva a manejar información no fehaciente.

Arias R. (2016) *Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015*. Tesis pregrado. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Tuvo por objetivo determinar y analizar la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa objeto de estudio. El tipo de investigación es de carácter descriptivo, el cual consiste en la evaluación del análisis e interpretación de la situación económica y financiera de la Empresa. Diseño fue no experimental. La población del presente trabajo de Investigación estuvo dada por la propia empresa investigada la cual fue tomada como unidad de análisis. La muestra fue la misma que la población, de esta se extrajo los Estados Financieros básicos, del área de contabilidad. Las técnicas: encuesta y análisis documental. Instrumento: Análisis Horizontal y vertical, índices

financieros, gráficos, imagen tablas y esquemas. Se concluyó que la empresa no cuenta en su debido momento con la información económica y financiera, así también se ha determinado que no se ha analizado los estados financieros o se hizo en ocasiones; la falta de interés de la gerencia por los estados financieros ha motivado que la información llegue tardíamente, razón por el cual existe un descuido respecto a la aplicación de los métodos de análisis existentes, sin embargo los objetivos trazados en la investigación han sido adecuadamente cumplidos al realizar el análisis vertical y horizontal que necesitaba la empresa permitiendo mejorar el manejo de la información y su respectiva toma de decisiones. Comentarios: La tesis realizada por Arias tiene relación con la presente porque se estudió de qué manera incide los estados financieros realizados a la hora la toma de decisiones empresariales, así mismo también se concluyó que la información económica y financiera no se tiene a tiempo por falta de interés de parte de la gerencia.

Rimarachin M, y Quispe W. (2019) en su investigación, *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, Periodo, 2016-2017*. Tesis pregrado. Universidad Nacional de San Martín, San Martín. Tiene como objetivo analizar e Interpretar los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa antes mencionada. Su tipo de investigación es aplicada, porque se acudió a la información brindada por la propia empresa. Diseño de investigación no experimental. La población y muestra es la misma entidad; teniendo como información relevante los dos estados financieros básicos, situación financiera y de resultados. El investigador concluyó que el análisis de los estados financieros impacto favorablemente en la gestión de la empresa, tales instrumentos han permitido conocer su estado real lo que le permite mejorar las decisiones a ser tomadas. Se analizó los estados financieros del año 2016 y 2017, en la cual se pudo observar que existieron

variaciones porcentuales significativas en los activos y pasivos de la empresa. Comentario: Se escogió la tesis realizada por Remarachin ya que se estudió el análisis e interpretación de los estados financieros hacia una correcta toma de decisiones de la se concluye que estos análisis influyen positivamente en la gestión de la empresa.

Kong T. (2017), *Relación del Análisis de los Estados Financieros en la toma de Decisiones de la empresa gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015*. Tesis Pregrado. Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú, tuvo como objetivo: Determinar el nivel de incidencia del análisis de los estados financieros para la eficiente toma de decisiones, en la Empresa de materia de estudio. Diseño: No experimental, descriptivo y transversal, como población y muestra se tiene a la misma empresa objeto de estudio. la técnica empleada es entrevistas, análisis de documentos y observación y la encuesta, las fichas de recolección de datos y la guía de entrevista son instrumentos para recopilar la información. Conclusiones: Se determinó que, la empresa en estudio no toma sus decisiones en funcion al análisis de sus Estados financieros, la gerencia en ninguno de los periodos estudiados ha requerido el análisis de sus informes financieros siquiera para ver su realidad económica y poder realizar decisiones oportunas sobre sus operaciones. Por esta muestra de desinterés el área contable tampoco le ha dado la importancia necesaria a los análisis establecidos, motivo por el cual no realiza. Las decisiones de los socios y la gerencia de la empresa en estudio se toman de forma empírica, solo para resolver el problema para el momento, sin medir las consecuencias que estas generan para la empresa a mediano y largo plazo. Comentario: Se escogió la tesis realizada por Kong ya que se investigo acerca del análisis de los estados financieros para la toma de decisiones de la se obtuvo que la empresa no toma sus decisiones respecto a los estados financieros analizados y se recomienda utilizar para manejar información real.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 NIC 19 Beneficios a los empleados

2.2.1.1 Definiciones

Gonzales I. (2019) manifiesta que: “los beneficios para empleados es la remuneración no salarial que una empresa provee, aparte de los salarios o sueldos normales. Estos pueden incluir, seguros, préstamos, licencias o arreglos alternativos flexibles” (parr.1).

Abanto B., M (2015) define que son todas las maneras de compensación al cual accede un trabajador por el hecho de prestar sus servicios a una empresa o al acceso de una contribución por el término de su vínculo laboral (p.241).

Díaz (2014, citado en Llamo, 2018) menciona que: los “beneficios sociales son incentivos que se le entregan al trabajador sin atribuirse directamente al servicio prestado por el mismo, sin embargo, pueden formar parte de la ley, decisión unilateral del empleado, contrato laboral, convenios colectivos, etc.” (p.27). Por tanto, podemos decir que los beneficios a los empleados son todas las retribuciones al que accede un trabajador por prestar sus servicios a una empresa sean estos monetarios y no monetarios de acuerdo a ley, los cuales han quedado acordado por medio de un contrato laboral.

2.2.1.2 Tipos de beneficios sociales.

Un trabajador dependiendo la empresa en el que labora recibe una serie de beneficios los cuales pueden deberse por propia política de la entidad y por mandato legal.

Beneficios convencionales o privados.

Una persona busca generar ingresos que le permita mejorar la calidad de vida y para ello presta sus conocimientos a una empresa que sepa reconocer sus esfuerzos por medio de incentivos es así que, Enríquez R. (2012) explica que estos beneficios son otorgados por el empleador por política propia o acordados mediante un contrato o convenio, a lo que se puede poner como ejemplo un bono por cumplir una meta, asignación escolar, bonos por días especiales como el día de la madre o padre, asistencia médica etc. (parr.7). En tanto, la empresa a cambio va obtener un compromiso del trabajador lo que le permitirá generar mayor productividad y rendimiento entonces esta inversión habrá valido la pena.

Beneficios legales.

Las normativas legales permiten que los empleados puedan gozar de beneficios seguros retribuidos por sus empleadores a causa de sus servicios prestados. Toyama M. (2013) indica que este tipo de beneficios son todos los ingresos generados por la realización de sus labores de forma dependiente. Es irrelevante su carácter remunerativo, monto y plazo de pago, importa lo que el trabajador percibe por ley como consecuencia de sus servicios prestados a la empresa. Sin embargo, estas leyes también respaldan a estas entidades puesto que están obligados a cumplir con sus trabajadores de acuerdo al tamaño de sus ingresos.

Podemos determinar que son clasificados como beneficios sociales legales en el Perú: seguro de vida, gratificaciones, compensación por tiempo de servicio, las vacaciones, y las participaciones de los trabajadores; aparte de su carácter remunerativo o no, al implantarse la participación de utilidades

de los trabajadores, solo era para reconocer en el capital de la empresa la contribución del capital humano como una parte de los resultados, posteriormente se modificó para considerarlo como un beneficio de los trabajadores y, están incorporados a los costos de la mano de obra(Constitución política del Peru,2015,art.24).

2.2.1.3 Objetivo de la NIC 19 beneficio a los empleados

Según Ministerio de Economía y Finanzas (Mef, 2019) manifiesta que:

La Nic 19 tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable e información a revelar sobre los beneficios a los empleados, por lo que esta exige a la entidad reconocer (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios por el que recibirá beneficios a los empleados en el futuro, y (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de percibir beneficios a los empleados (Parr.1).

2.2.1.4 Alcance de la NIC 19.

Escalante M. y Torres J. (2019), manifiestan que esta norma se aplicará:

Al contabilizar todos los beneficios a los empleados, a excepción de aquellos que requieren ser reconocidos en función de la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones. La Norma es aplicable (a) planes u otro tipo de acuerdos formales realizados entre las partes, sean estos de forma individual o grupal; (b) requerimientos legales o acuerdos tomados en determinados

sectores industriales, por medio de las cuales las entidades se ven obligadas a realizar aportaciones a planes nacionales, provinciales, sectoriales u otros;

(c) prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas. Esto sucede cuando la entidad no tenga otra opción que la pagar los beneficios (p.22).

2.2.1.5 La NIC 19 y tipos de beneficio a los empleados

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2019) la NIC 19 clasifica a los beneficios a los empleados en corto plazo, post- empleo, largo plazo y por terminación. Define a los beneficios a los empleados como, “todas las formas de contraprestación otorgada por una empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados, por indemnizaciones o por cese” (parr.7).

a) Los beneficios a los empleados a corto plazo,

López, A. y Romero, M. (2014) explican que son aquellos beneficios que se esperan pagar en su totalidad antes de que termine el año posterior al ejercicio en el que el trabajador ha prestado su servicio, tales como los sueldos; salarios; contribuciones a la seguridad social; las ausencias remuneradas por enfermedad, maternidad y vacaciones; participación en utilidades; así como los beneficios no monetarios como alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios (p. 8).

reconocimiento y medición

Plasencia (2016) hace mención que cuando un trabajador presta sus servicios a una entidad en un ejercicio contable, la empresa reconocerá el pago de estos beneficios como un pasivo luego de deducir cualquier importe ya gozado, en caso el pago haya sido mayor la misma será reconocido

como un activo diferido, en la medida que este pago anticipado vaya dándose a lugar. Así mismo también debe reconocer el gasto o costo cuando consuma el beneficio económico por el servicio prestado a cambio de los beneficios concedidos, salvo que otra NIFF requiera incluir estos beneficios como un costo de un activo. Por ello aquellos beneficios que no se pagan mensualmente se deben ir reconociendo mes a mes en proporción a los servicios prestados en ese tiempo de ese modo permitirá a la empresa llevar un control real de sus obligaciones.

b) Beneficios post-empleo

Se puede considerar en este grupo a todos aquellos beneficios por retiro que perciba el trabajador, es decir según Huamán y Chávez (2017), son acuerdos que pueden establecerse entre las partes en donde se estipule la existencia de beneficios después del vínculo laboral, sean estos por una obligación legal o implícita de la propia empresa. Sin embargo, puede incurrir en dos tipos de riesgos al generar el importe de los beneficios post empleo en (a) Riesgo actuarial: cuando los beneficios son menores de los esperados y en (b) Riesgo de inversión: cuando los activos son bajos para cumplir con los beneficios deseados (P.26).

c) Otros beneficios a los empleados a largo plazo,

En este grupo se encuentran aquellos beneficios que gana un dependiente por su permanencia en la entidad, como es el caso de bonificación por quinquenio, ya que no se paga dentro del año siguiente a la fecha en que el empleado gana el derecho, sino que se paga después de haber cumplido 5 años en la empresa.

Huamán y Chávez (2017) define a este tipo de beneficios aquello que:

Se van a incluir partidas que no se esperan liquidar totalmente antes de doce meses después del final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten sus servicios. Para reconocer y medir la ganancia o pérdida en un plan de beneficios a largo plazo, la entidad va a (a) Utilizar técnicas actuariales: donde la entidad va a necesitar de un método de unidad de crédito proyectada para una estimación fiable del costo final, (b) Descontar ese beneficio para determinar el valor presente de la obligación por beneficios definidos y el costo de servicios presentes, (c) Deducir el valor razonable de los activos del plan del valor presente de la obligación por beneficios definidos (p.28).

d) Beneficios por terminación.

Rivera E. (2018) menciona que:

La nic 19 trata a los beneficios por terminación de forma ajena al resto de los beneficios a los empleados, puesto que el suceso que da lugar a la obligación es la finalización del vínculo laboral, ya no el servicio del empleado. Los beneficios por terminación del contrato procedentes de una decisión de la entidad para finalizar el empleo o una decisión de un empleado de aceptar una oferta de la entidad de beneficios a cambio de la finalización del contrato de empleo. Los beneficios por terminación del contrato no incluyen beneficios a los empleados procedentes de la terminación de contrato de empleo a petición del empleado sin la oferta de una entidad o como consecuencia de requerimientos de retiro obligatorios, porque esos beneficios son beneficios post-empleo. Algunas entidades

proporcionan un nivel menor de beneficio por terminación del contrato de empleo a petición del empleado (en esencia, un beneficio post empleo), que si es la terminación del contrato de empleo a petición de la entidad. La diferencia entre el beneficio proporcionado por terminación del contrato de empleo a petición del empleado y un beneficio mayor proporcionado a petición de la entidad es un beneficio por terminación del contrato (p.15).

Según la norma en los casos en que los beneficios por terminación se vayan a liquidar en un lapso mayor a un año después de la fecha del balance de situación, se deberá descontar su valor.

2.2.1.6 Leyes tributarias relacionada con la nic 19 beneficios a los empleados

T.O.U. de la ley del impuesto a la renta, art.37

Según Jurista Editores (2018) el T.U.O. de la ley del Impuesto a la renta, Art. 37° sostiene que:

La renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, por tanto, son deducibles todo aquel en donde, inciso l) un personal por su relación laboral con su empleador goza de aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones, así como los pagos que obtiene por su cese. Estas retribuciones podrán deducirse en el ejercicio comercial a que correspondan cuando hayan sido pagadas dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la declaración jurada de dicho ejercicio. La parte de los costos o gastos a que se refiere este inciso y que es retenida para efectos del pago de aportes

previsionales podrá deducirse en el ejercicio gravable a que corresponda cuando haya sido pagada dentro del plazo señalado (p.415).

2.2.2 Estados Financieros.

2.2.2.1 Definición.

Según el portal web del Mef (2019) Norma Internacional de Contabilidad 1 define que: “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad” (parr.9).

Komiya A. (2019) define que:

Los estados financieros son documentos o informes que muestran de manera estructurada información económica y financiera de una compañía, tal como los bienes y las deudas que tiene, los resultados obtenidos, y las entradas y salidas de efectivo que se han realizado. Los estados financieros son necesarios en toda empresa ya que permiten interpretar y analizar esta información brindada, facilitando la toma de decisiones fructíferos para la empresa (parr.1-2).

Según Raffino M. (2020) “Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de una entidad. Estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que ha experimentado durante un período determinado” (parr.1).

2.2.2.2. Objetivo.

Maya J. (2016) menciona que el objetivo de los estados financieros es facilitar información acerca de la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo que una empresa posee el cual será de mucha utilidad para sus usuarios al momento de tomar sus decisiones económicas como financieras, quienes a su vez no tienen la potestad de requerir informes según sus propias necesidades. (parr.6)

2.2.2.3 Características de los Estados Financieros.

Tal como lo indica en su portal web del Mef (2019), la Norma Internacional de Contabilidad 1 en su párrafo 15 menciona que hay cuatro características cualitativas:

Razonable

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una empresa, lo que implica que las transacciones, sucesos y condiciones sean presentados de forma fehaciente según las exigencias del marco conceptual para la información financiera referentes a las definiciones y criterios a ser reconocidos como activo, pasivo gasto e ingreso, así mismo se manifiesta que un estado financiero goza de una presentación razonable cuando la aplicación de las normas internacionales están acompañados por información precisa de la entidad.

Devengado

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto los flujos de efectivo, utilizando el principio del devengado. Al emplear el devengado, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, serán reconocidos cuando éstas cumplan con los criterios establecidos en el marco conceptual en esencia se determinará al ocurrir el hecho y no cuando se ejecute el cobro o pago.

Materialidad

Cuando existen partidas similares con importancia significativa la empresa debe reflejarla de forma separada, se aplicará el mismo tratamiento cuando haya partidas de naturaleza o función distintas, salvo que carezca de importancia relativa. Así pues, los estados financieros son producto del procesamiento de una serie de operaciones que se van clasificando de acuerdo a su naturaleza o función.

Compensación

Al realizar los informes financieros no se deben compensar activo con pasivo o ingreso con gasto, salvo la entidad manifieste lo contrario o que una NIIF lo acepte. De efectuarse estas compensaciones en cualquiera de los estados, sea en el de resultados o de situación financiera, ocasionara un efecto no tan alentador restringiendo el entendimiento de los usuarios sobre aquellas transacciones y sucesos que se hayan generado en un periodo, así como los flujos de efectivo futuros.

Comparabilidad

Los estados financieros elaborados deben ser comparables a lo largo del tiempo con el propósito de identificar y analizar las variaciones y similitudes existentes de un año a otro, así mismo sus usuarios interesados deben ser capaces de comparar con las de otras entidades. Por ello la entidad

debe contabilizar sus operaciones de forma similar en el tiempo es decir preservar la uniformidad en la presentación de la información.

2.2.2.4 Clasificación de los principales estados financieros.

Estado de situación financiera:

Catacora (2012, citado en Elizalde L, 2019), conceptualiza al estado de situación financiera, como aquel que muestra la situación económica de un ente a una fecha establecida, por medio de este informe se presenta el estado de los activos, pasivos, y patrimonio. Tal presentación debe seguir un esquema de la ecuación contable, la cual define la forma en que se deben distribuir las partidas en los estados financieros (p.219).

El marco conceptual (2001, citado por Varón L. 2017) define al:

(a) Activo como un recurso económico presente regulado por la entidad como resultado de hechos pasados. Y este recurso es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos, en tanto un *(b) Pasivo* es una obligación presente, que se originan de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera despojarse de recursos que incorporan beneficios económicos y por ultimo un *(c) Patrimonio* es la parte sobrante de los activos de la entidad, una vez descontado todos sus pasivos (Párr.2).

Estado de Resultados:

Considerado como uno de los estados financieros más importantes con el que cuenta una empresa porque le permite ver si en un periodo dado ha logrado cumplir con sus objetivos trazados por ende tiene una visión más clara de su situación financiera en concordancia con los ingresos y gastos en los ha tenido que incurrir, es así como Catacora (2012, citado en Elizalde L, 2019) define al estado de resultados como aquel que muestra la utilidad o pérdida generada por una empresa en un periodo establecido producto de sus operaciones ordinarias y extraordinarias, desde la perspectiva financiera surge una importancia primordial en determinar los ingresos, costos y gastos en distintos periodos (p.220). Por tanto, también muestra que productos y/o servicios hacen que la empresa incremente su utilidad o en su defecto ocasionen decremento de la misma y en consecuencia se tenga que tomar la decisión de afianzar o descartar estos recursos con el fin de buscar un beneficio favorable para la empresa, en esencia este estado provoca que los deudores tengan la certeza que la empresa cumplirá con ellos, en tanto para los inversores representara en valor positivo o negativo.

Estado de flujo de efectivo:

Castro (2015) manifiesta que el estado de flujo de efectivo informa acerca de las variaciones que surgen en el efectivo y equivalentes de efectivo en un determinado periodo, es decir, refleja que tan capaz es la empresa para obtener y utilizar el efectivo en sus actividades de operación, inversión y financiamiento, donde las actividades de operación ocurren cuando el ingreso o salida de efectivo son realizados por la actividades principales y ordinarias de la empresa, en tanto las actividades de inversión están relacionadas principalmente con el empleo de recursos financieros para la adquisición de activos a largo plazo u otros. por otro lado, por último, las actividades de financiamiento están relacionadas con los recursos establecidos para cumplir con

quienes mantienen el capital de la empresa como son los cobros por la emisión de acciones, préstamos a largo plazo y otros (parr.4). Entonces se deduce que este estado es una herramienta de importancia significativa que permite a cualquier entidad gestionar eficientemente sus recursos, a su vez puede realizar proyecciones realistas y seguras.

2.2.2.5 Métodos de análisis financiero.

Tellez A. (2019) menciona que: el uso de estas herramientas se realiza específicamente en los estados de situación financiera y de resultados donde al aplicarla se detectan las variaciones notables en el comportamiento financiera de la compañía, de modo que la gerencia se mantiene vigilante ante posibles problemas importantes que se hubieran suscitado amenazando así su buen desempeño (parr.1,2).

Método de análisis vertical.

Vassolo R. y Reyes T. (2019) manifiesta que: este método está diseñado para analizar el desempeño y estrategia que tiene una empresa, vinculando los elementos de un estado con un total establecido en un mismo informe y año, tales que en el estado de resultados este empleo permite ver la facilidad con que una venta se convierte en utilidad (parr.1,2).

Fórmula de Análisis Vertical en:	
Estado de Resultado	= $\frac{\text{Cta. a Determinar}}{\text{Total Venta}} \times 100$
Situación Financiera	= $\frac{\text{Cta. a Determinar}}{\text{Total Activo o Total Pasivo y Patrimonio}} \times 100$

Figura 1. Fórmula del análisis vertical, adaptado de *Análisis vertical y horizontal de estados financieros*, por Melara M. (2019). Recuperado de <https://contaestudio.com/analisis-vertical-horizontal/>

Método de análisis horizontal.

Melara M. (2019) define como: aquel método que compara las variaciones generadas de un año a otro, expresados en porcentaje utilizando estados financieros comparativos, este análisis puede sufrir cierta afectación en caso exista un cambio en la política contable, pero ello debe revelarse en las notas a pie de página tal situación, conforme al principio de coherencia (parr.11).

Flórez V. (2018) indica que: este método es de utilidad para conocer si una cuenta de los EEFF ha experimentado un incremento o disminución a lo largo del tiempo porcentualmente, así se puede estudiar si un activo o pasivo ha evolucionado de un año a otro por tanto se podrá determinar a profundidad si el aumento es producto del buen manejo de los recursos aquellos que fueron encaminados a su giro de negocio y no desviados hacia otras cosas que no generan un beneficio económico (parr.3,5).

Fórmula de Análisis Horizontal:	
Absoluta	= Monto Año 2-Monto Año Base
Relativa (%)	= $\frac{\text{Monto Año 2-Monto Año Base}}{\text{Año Base}} \times 100$

Figura 2. Fórmula del análisis horizontal, adaptado de *Análisis vertical y horizontal de estados financieros*, por Melara M. (2019). Recuperado de <https://contaestudio.com/analisis-vertical-horizontal/>

2.2.2.6 Otras nics relacionados con la presentación de los estados financieros

Nic 8 políticas contables, cambios de las estimaciones contables y errores

Molina B. (2016) menciona que:

La Nic 8 tiene por objetivo prescribir los criterios de clasificación, información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas de la cuenta de resultados, con lo cual se mejora la comparabilidad de los estados financieros de la empresa, tanto con los emitidos por ella en ejercicios anteriores como con los confeccionados por otras empresas (parr.19).

Nic10 hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Escalante M. y Torres J. (2019) en su investigación dicen que la Nic 10 tiene por objetivo determinar en qué momento una empresa debe ajustar sus importes registrados en sus Estados Financieros generados por sucesos ocurridos después del periodo sobre el que informa. Prescribir las revelaciones sobre la fecha en que los Estados Financieros han sido autorizados para su difusión (p.35).

Nic 37 provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Sánchez M. y Ferrua E. (2019) indica que la Nic 37 tiene por objetivo asegurar que se utilicen criterios idóneos para reconocer y valorar las provisiones, activos y pasivos tipificados como contingentes, así como la revelación de la información suficiente por medio de notas a los Estados Financieros que permitan a los interesados entender la naturaleza, vencimientos e importes de los elementos mencionados (p.14).

2.3. Definiciones Términos Básicos

Activo Contingente: es un activo de naturaleza posible, pues dependen de la realización o no de un hecho para ser reconocidos en los estados financieros. En tanto no suceda el suceso, no pueden ser incluidos como activos en los informes financieros de la entidad; solo deben ser revelados (Maya J, 2019, parr.1).

Ausencias remuneradas: La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad (Mef, 2019, parr.12).

Competitividad: es la capacidad de una empresa para ofrecer un producto o un servicio satisfaciendo las expectativas de sus clientes, por medio de la administración eficiente de sus recursos en relación a otras empresas del mismo sector (García O, 2015, parr.5).

Devengado: En el marco contable la imputación de acuerdo al criterio de lo devengado se produce cuando se incurre en ingresos, costos y gastos y no cuando se pagan o cobran, en otras palabras, los efectos de las transacciones deben reconocerse cuando ocurren y no cuando se paga o se recibe el dinero (Verona J, 2019; parr.5).

Empleados: Son aquel grupo de personas que tienen un vincula laboral con la organización quienes están vigilantes de la estabilidad y rendimiento de la misma ya que con ello se permiten medir la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones laborales (Marco conceptual, 2019, parr.9).

Gastos: es un desembolso que se produce en una empresa como consecuencia de una salida de dinero. Lo que afecta al patrimonio neto de la empresa, porque es un consumo que afecta directamente a la pérdida de los beneficios o la reducción de los mismos (Gasco T, 2019. Parr.1).

Información Financiera: Es cuando una empresa puede cumplir con sus obligaciones de pago, puesto que la información financiera esta en relación directa con la liquidez producto del estado favorable de las entradas y salidas de efectivo, procedentes por las actividades de operación, inversión y financiamiento (Sala R; 2016).

Liquidez: es la capacidad que tiene la entidad para obtener dinero en efectivo y afrontar sus compromisos de pagos en el corto plazo (Granel M, 2018, parr.2).

Obligaciones implícitas: Es cuando una empresa por voluntad propia, asume ciertas responsabilidades que son de conocimiento de terceros, establecidos como políticas empresariales, y en su defecto la entidad ha creado una expectativa aceptable, comprometiéndose cumplir con ellos (Bermúdez H;2014).

Pasivo Contingente: es una obligación posible pero incierta generados al final del periodo sobre el que se informa ocasionados por hechos pasados. Es probable que se requiera a la entidad, la liquidación o transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos. (Moncayo, 2015, párr. 1-2).

Pasivos: Son aquellas deudas con las que cuenta la empresa, al adquirir las obligaciones significan que se tiene cuentas pendientes con terceros como: pagos a bancos, salarios, proveedores, impuestos y otros (Bonas C, 2017, parr.6).

Recurso Económico: es un derecho que tiene la habilidad de crear beneficios económicos para la organización (Marco Conceptual;2019; parr.4.14).

Rentabilidad: Es la retribución que se busca obtener dentro de la empresa, en sus diversos elementos en pro de generar su dinamismo económico y financiero. Demostrando destreza en el manejo eficiente y eficaz de los recursos de la organización, del mismo modo con sus productos y servicios que brinda (Díaz, 2012 citando en Farro P, 2018 p.10).

Terminación del contrato: Es la conclusión de todos los derechos y obligaciones que se hubieran tenido entre una persona y una entidad celebrado mediante un contrato de trabajo, las cuales se han roto por un despido o renuncia.

3. Conclusiones

Se ha demostrado que la aplicación de la Nic 19 beneficio a los empleados mediante el tratamiento contable incide en los estados financieros de la empresa Segama Maquinarias Sac. Distrito de Villa el Salvador en el año 2019. El reconocimiento correcto de los gastos laborales en base a la norma genera diferencias temporales la cual lleva a un adecuado control de los beneficios de los colaboradores, sin embargo, la empresa no está utilizando esta norma contable para provisionar los gastos reflejando una información económica y financiera distorsionada para la toma decisiones de la gerencia.

Se ha demostrado que el reconocimiento de provisión de gastos por beneficios según la nic 19 influye en la información financiera de la empresa Segama Maquinarias Sac, puesto que sincera la información de la cuenta del pasivo denominada remuneraciones por pagar ya que se reconoce los beneficios mes a mes por los servicios percibidos reflejando la realidad de la deuda y poder disponer de liquidez para cumplir con esta obligación.

Se ha determinado que la contraprestación de los beneficios laborales aplicando la nic 19 influye en la rentabilidad de la empresa Segama Maquinarias Sac, ya que, al reconocer los gastos en el momento adecuado, es decir al percibir los servicios de los trabajadores los resultados del periodo serán reales por tanto la parte de la gerencia puede establecer si está bien invertido en la mano de obra el cual debería generar buena productividad a la entidad

3. Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Segama Maquinarias Sac, aplicar la Nic 19 beneficios a los empleados para reconocer sus gastos laborales, ya que esta le va permitir llevar un correcto control de los mismos aplicando correctamente el criterio del devengado y no del percibido, así mismo podrá manejar una información real de los estados financieros la cual le permitirá a la gerencia tomar mejores decisiones.

Se recomienda a los colaboradores de la empresa Segama Maquinarias Sac aplicar la Nic 19 beneficios a los empleados para llevar un adecuado control y registro de la cuenta del pasivo, remuneraciones por pagar a los empleados, ya que permitirá contar con liquidez disponible al momento cumplir con esta obligación, de esta manera manejar una situación financiera real.

Se recomienda a la empresa Segama Maquinarias Sac adoptar la Nic 19 en el tratamiento de las contraprestaciones a los empleados puesto que esto le permitirá manejar resultados fehacientes en el cual será determinante para que la gerencia pueda manejar mejores decisiones futuras respecto al capital humano en el que invierte, generando una buena rentabilidad para la empresa

4. Aporte Científico o académico

Este trabajo de investigación planea ofrecer una guía para la gran problemática que existe en toda empresa, principalmente en pequeñas empresas nacionales quienes llevan su contabilidad en gran medida bajo las normas tributarias y laborales que establece la jurisdicción peruana esto con el fin de no incurrir en multas y sanciones ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y De Administración Tributaria (SUNAT) y la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (SUNAFIL), sin embargo la aplicación de las Normas internacionales permite al empresario no solo cumplir correctamente con las entidades recaudadoras y fiscalizadoras sino que consigo mismo ya que al aplicar esta normas internacionales le permitirá tomar mejores decisiones respecto a sus gestiones económicas y financieras y principalmente podrá abarcar los mercados internacionales las que le generar grandes beneficios económicos a corto y largo plazo.

La elaboraciones de los estados financieros en base a las normas internacionales le permite ser fehaciente y confiable para los usuarios, ya que estos estados comprende todos los movimientos operativos y financieros de la empresa.

5. Cronogramas de Actividades

Actividades	May. 2020	Jun. 2020	Jul. 2020	Ago. 2020	Set. 2020	Oct. 2020	Producto/ Resultado
1. Problema de la Investigación							
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	X						
1.2 Planteamiento del Problema	X						
1.2.1 Problema general.		X					
1.2.2 Problemas específicos.		X					
1.3 Objetivos de Investigación		X					
1.3.1 Objetivo general.		X					
1.3.2 Objetivos específicos.		X					
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación		X					
2. Maco Teórico							
2.1 Antecedentes			X				
2.1.1 Internacionales.			X				
2.1.2 Nacionales.			X				
2.2. Bases Teóricas				X			
2.3. Definiciones Términos Básicos					X		
3. Conclusiones					X		
4. Recomendaciones						X	
5. Aporte científico del Investigador						X	

6. Recursos y Presupuestos

Partida Presupuestal	Código de la Actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (Soles)	Costo total
Recursos humanos		1	850.00	850.00
Bienes y servicios	Impresiones, fotocopias, cd, anillados.	24	10.80	259.20
Útiles de escritorio	Usb, hoja bond, tinta de impresora, lapiceros	2	67.00	134.00
Mobiliario y equipos	Impresora, computadora	1	750.00	750.00
Pasajes y viáticos	pasajes	17	15.00	255.00
Materiales de Consulta (Libros, revistas, boletines, etc.)	Libros, revista	3	50.00	150.00
Servicios a terceros	Servicio de internet, luz	1	340.00	340.00
Otros				250.00
Total				S/ 2,988.20

7. Referencias Bibliográficas

Abanto B., M. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CINIIF. Declara la NIC 19, los Beneficios a los Empleados*. Lima. Perú. editorial El Búho E.I.R.I.

Arias R. (2016) *Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015*. Tesis pregrado. Universidad Nacional del Altiplano, Puno

Ariza A. (1 noviembre 2017) *Tipos de Justificación*, Blog Investigación Procesal, recuperado de: <http://procesamientoinvestigativo.blogspot.com/2017/11/tipos-de-justificacion.html>

Bermúdez H. (2014). *Obligaciones Implícitas*. Recuperado de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_988/contrapartida_988.

Bonas C. (2017) *Activo y pasivo en Contabilidad*, recuperado de: <https://negocios.uncomo.com/articulo/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-contabilidad-22393.html>

Caizaluisa M. E. (2017) *Evaluación y efecto de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 en Empresas de Construcción en el 2014 y 2015*. Tesis pregrado. Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito – Ecuador.

Carrera J. y Castro K. (2017) *Análisis del Inventario e Incidencia en los Estados Financiero, Caso Pharco S.A.*, Tesis pregrado, Universidad de Guayaquil-Ecuador

Castillo J. (2016) *Análisis Financiero e Interpretación hacia los Estados Financieros de la empresa Iberconsa Cia Ltda., Periodo 2015-2014*, Tesis pregrado, Universidad Técnica de Machala-Ecuador.

Castro J. (23 abril 2017) *Que es un estado de flujo de efectivo y cuáles son sus objetivos*, Blog corponet recuperado de: <https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>

Elizalde L. (2019, 30 setiembre) *Los estados financieros y las políticas contables*, Revista: 593 Digital Publisher ceit año4 n° 5-1 doi: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Enríquez R, (2012) *Derecho Laboral. Los Beneficios Sociales*. Taem Perú Consulting. Recuperada de <https://taemperuconsulting.com/los-beneficios-sociales/>

Escalante M. y Torres J. (2019). *La Nic 19 y la Presentación de los Estados Financieros de la Empresa Reactivos Nacionales S.A. Período 2018*; Tesis de Pregrado. Universidad Nacional del Callao, Callao

Espinoza V. (2016) *Deterioro del Valor de los Activos y su efecto en la Presentación de Estados Financieros*, Tesis pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil-Ecuador.

Farro P. (2018). *Incidencia de la rentabilidad en los recursos económicos y financieros de la empresa ola comercializadora & servicios generales srl*. Trabajo de investigación. Universidad Señor de Sipan. Perú

Flórez V. (2018). *¿Qué son los análisis horizontal y vertical de los estados financieros?* Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/02/que-son-los-analisis-horizontal-y-vertical-de-los-estados-financieros/>

García M. (2017) *Aplicación práctica de la Norma Internacional de Contabilidad 19 Beneficios a empleados, con la mejora vigente a partir del primero de enero del año 2013*. Tesis pregrado. Pontificia Universidad Católica del Ecuador

García O. (2015) *Competitividad, concepto e importancia*, recuperado de: <https://www.milenio.com/opinion/varios-autores/universidad-tecnologica-del-valle-del-mezquital/competitividad-concepto-e-importancia>.

Gasco T. (2019) *Gastos*, recuperado de: <https://numdea.com/gastos.html>

Gonzales I. (29 de noviembre 2019). *Gestión de Personas y Transformación Digital de Recursos Humanos*. Recuperado de <https://sobrevivirrhhe.com/2019/11/29/ejemplos-beneficios-empleados/>

Grael M. (20 enero 2020) *que es la liquidez de una empresa en contabilidad*, Blog Análisis del Ipsa, recuperado de: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/4006400-que-liquidez-empresa-contabilidad-ejemplos>

Huamán A. y Chávez E. (2017) *Adecuado Reconocimiento Contable de las Vacaciones según la NIC 19, y su Impacto en los Resultados Financieros de la Empresa Gregen SAC en Lima por el Periodo 2015*. Tesis pregrado. Universidad Tecnológica del Perú.

Jurista Editores. (2018) *Legislación tributaria*. Lima, Perú. Editorial Jurista

Komiya A. (20 de junio 2019). *¿Que son los estados financieros?* Recuperado de <https://www.crecenegocios.com/estados-financieros/>

Kong T. (2017). *Relación del Análisis de los Estados Financieros en la toma de Decisiones de la empresa gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015*. Tesis Pregrado. Universidad Privada del Norte, Trujillo-Perú.

Llamo L. (2018). *Evasión de beneficios sociales y su influencia en la satisfacción laboral de la empresa consorcio arboleda Chiclayo-2016*. Tesis Pregrado. Universidad Señor de Sipan, Pimentel-Perú.

López, A. y Romero, M. (2014). *Aplicación de la NIC 19, en la contabilidad de la empresa Danper Trujillo S.A.C.* Tesis pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo

Maya J. (2016). *Comprendiendo el objetivo de los estados financieros*. Recuperado de <https://actualicese.com/comprendiendo-el-objetivo-de-los-estados-financieros>.

Maya J. (2019) *Ejemplo de activos contingentes*, recuperado de <https://actualicese.com/ejemplos-de-activos-contingentes/>

Medellin J. (2015) *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*, Tesis de posgrado, Universidad Autónoma de San Luis de Potosí-México.

Mef (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de estados financieros*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Mef (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 19 Beneficios a los empleados*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/19_NIC.pdf

Mef. (2020) *El Marco Conceptual para la Información Financiera*, recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/AnnotatedRB2019_A_ES_cf.pdf

Melara M. (2019) *Análisis vertical y horizontal de estados financieros*, recuperado de:
<https://contaestudio.com/analisis-vertical-horizontal/>

Meneses J. (2016) *Justificación teórica, practica y metodológica de la investigación*, Blog Metodología I, recuperado de: <http://metodo1ucv.blogspot.com/2016/07/justificacion-teorica-de-la.html>

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad 19 Beneficios de los Empleados*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS19_GVT.pdf

Molina B. (2016). *Nic8 y su influencia en los estados financieros*. Proyecto de investigación. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador

Moncayo C. (2015) *Reconocimiento de pasivos contingente*, recuperado de:
<https://www.incp.org.co/reconocimiento-de-pasivos-contingente/>

Plasencia L.C. (2016) *La incidencia de la NIC 19, en la presentación de los estados financieros de las Empresas de Vigilancia Privada del Perú: caso Corporación TANK'S SRL*. Trujillo, 2016. Tesis pregrado. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Trujillo.

Raffino M. (2 de junio 2020). *Estados Financieros*. Recuperado de <https://concepto.de/estados-financieros/>.

Rimarachin M, y Quispe W. (2019) *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, Periodo, 2016-2017*. Tesis pregrado. Universidad Nacional de San Martín, San Martín.

Rivera E. (2018) *Efectos de la Nic 19 en los ef de furoiani sa*. Tesis pregrado. Universidad Guayaquil-ecuador.

Sala R. (2016) *La situación económica y financiera de una empresa, conexiónsan*, recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>

Sánchez M. y Ferrua E. (2019). *Aplicación de la Nic 37 y su incidencia en los estados financieros de la empresa nilfisk sac en el año 2017*. Trabajo de investigación. Universidad tecnológica del Perú.

Solís (2015) *Aplicación de la NIC 19 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo y su incidencia en los Estados Financieros de las Empresas Comercializadoras de artículos para el hogar del distrito de Trujillo - Empresa tiendas REYES SAC*. Tesis Pregrado; Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

Tellez A. (2019, 20 de abril) *Que es el análisis vertical y horizontal*, recuperado de:
https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-es-el-analisis-vertical-y-horizontal/

Toyama M., J. (2013). *Guía Laboral 2013*. (6ª. Ed.): Gaceta Jurídica, S.A. editorial El Búho
E.I.R.I.

Varón L. (2017) *Elementos de los estados financieros-estado de situación financiera*, recuperado de: <https://www.gerencie.com/elementos-de-los-estados-financieros-estado-de-situacion-financiera.html>

Verona J. (15 enero 2019) *El criterio del devengado: contable vs tributario*, grupo Verona, recuperado de: <https://grupoverona.pe/el-criterio-del-devengado-contable-vs-juridico/>

Vassolo R. y Reyes T. (2018) *¿Cómo hacer un análisis vertical de los estados financieros?*, recuperado de: <https://www.claseejecutiva.uc.cl/blog/articulos/como-hacer-un-analisis-vertical-de-los-estados-financieros/>

Yuqui E. (2020) *Adopción NIC 19 beneficios post-empleo y su incidencia en los estados financieros de la diócesis de Riobamba, período 2018*. Tesis pregrado. Universidad Nacional de Chimborazo de Riobamba – Ecuador.

8. Apéndice: Matriz de Operacionalización de Variables

Aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Segama Maquinarias , en el 2019

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables				
¿En qué medida, la aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados, incide en los Estados Financieros de la Empresa Segama Maquinarias Sac de Villa el Salvador en el periodo 2019?	Demostrar qué, la aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados, incide en los Estados Financieros de la Empresa Segama Maquinarias Sac de Villa el Salvador en el periodo 2019.	La aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados, incide en los Estados Financieros de la Empresa Segama Maquinarias Sac de Villa el Salvador en el periodo 2019.	Variable 1: NIC 19 Beneficios a los empleados				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Contraprestaciones	Pago	1	(5) Totalmente de acuerdo (4) Tarcialmente de acuerdo (3) Ni en desacuerdo ni en acuerdo (2) Parcialmente en acuerdo (1) Totalmente en desacuerdo	Bajo = Medio = Alto =
				Transacción	2		
				Dinero	3		
			Beneficios Post empleo	Pensiones	4		
				Seguro de Vida	5		
				Asistencia Medica	6		
			Pasivo	Periodo	7		
				Deudas	8		
				Obligaciones	9		
			Gastos	Actividad Financiera	10		
				Pérdida	11		
				Patrimonio Neto	12		
			Variable 2: Estados Financieros				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Resultado Económico	Ejercicio económico	13	(5) Totalmente de acuerdo (4) Parcialmente de acuerdo (3) Ni en desacuerdo ni en acuerdo (2) Parcialmente en acuerdo (1) Totalmente en desacuerdo	Bajo = Medio = Alto =
				Reparo tributarios	14		
				Utilidad Operativa	15		
			Información Financiera	Liquidez	16		
				Operación	17		
				Financiamiento	18		
			Rentabilidad	Utilidad	19		
				Inversión	20		
			Toma de decisiones	Eficiencia	21		
				Crecimiento sostenible	22		