

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS:**

**Efectos impositivos de la norma internacional financiera  
quince y sus implicancias en la gestión financiera de los  
gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la  
provincia de Pasco periodo 2019**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autores: Bach. Whendy Azucena SANTOS CASTRO**

**Bach Jhosbel Angel YAURI HERRERA**

**Asesor: Dr. Carlos J. YUPANQUI VILLANUEVA**

**Cerro de Pasco - Perú - 2020**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS:**

**Efectos impositivos de la norma internacional financiera quince y sus implicancias en la gestión financiera de gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

-----  
**Dr. Julián C. ROJAS GALLUFFI**  
**PRESIDENTE**

-----  
**Dr. Mateo LEANDRO FLORES**  
**MIEMBRO**

-----  
**Mg. Jesús J. CANTA HILARIO**  
**MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño a mis padres.

A mi asesor por su tiempo y consejos.

## **RECONOCIMIENTO**

A nuestros padres y hermanos por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico que incluye la presentación del informe final para poder optar el título profesional de Contador Público.

Reconocimiento al alma mater, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y las enseñanzas de los profesores de especialidad, quienes con su sacrificio abnegado hicieron realidad, para llegar a los lauros del triunfo; asimismo, vemos realizado nuestros deseos de llegar a la cúspide de nuestra formación profesional, mediante el presente trabajo de investigación. En especial a nuestro asesor por compartir sus experiencias y consejos recibidos para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación, y gracias a toda la familia universitaria que nos brindaron su apoyo moral e intelectual en forma incondicional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación lleva como título, “EFECTOS IMPOSITIVOS DE LA NORMA INTERNACIONAL FINANCIERA QUINCE Y SUS IMPLICANCIAS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE GERENTES EN LAS EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2019. Tiene como objetivo que, al utilizar la mencionada norma como herramienta contable, afecta positivamente a la gestión financiera determinando la eficiencia en sus procedimientos y cumplimientos de las políticas de la empresa. El trabajo tiene por objetivo identificar en el marco de la normativa los ingresos ordinarios del periodo, así como la evaluación de los procesos internos e implementación de procedimientos contables entorno al marco señalado por la norma. Consiste en el análisis del rubro de ingresos provenientes de contrato de clientes en el que se concluyó que no se está aplicando debidamente dicha normativa, este trabajo se ha desarrollado con datos del año 2019; con el propósito de establecer mejoramiento, entendimiento e identificación de las operaciones que generen ingresos en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco, la que se ve afectada por inadecuadas prácticas contables e indebida aplicación de la norma donde afecta la gestión financieras de estas empresas. El presente trabajo proporcionará procesos e identificación del reconocimiento de los ingresos según el marco de la normativa, el mismo que servirá de base para optimizar los recursos de las empresas.

**Palabras clave:** Efectos impositivos, NIIF N° 15 y Gestión financiera.

## **ABSTRACT**

This research paper is entitled, "TAX EFFECTS OF THE FIFTEEN INTERNATIONAL FINANCIAL STANDARD AND ITS IMPLICATIONS IN THE FINANCIAL MANAGEMENT OF MANAGERS IN THE TELECOMMUNICATION COMPANIES OF THE PROVINCE OF PASCO PERIOD 2019. It aims to use the aforementioned standard As an accounting tool, it positively affects financial management by determining the efficiency in its procedures and compliance with company policies. The objective of the work is to identify in the framework of the regulations the ordinary income of the period, as well as the evaluation of the internal processes and implementation of accounting procedures around the framework indicated by the norm. It consists of the analysis of the income from clients contract in which it was concluded that said regulations are not being properly applied, this work has been developed with data from the year 2019; with the purpose of establishing improvement, understanding and identification of the operations that generate income in the telecommunications companies of the province of Pasco, which is affected by inadequate accounting practices and improper application of the rule where it affects the financial management of these companies . This work will provide processes and identification of revenue recognition according to the framework of the regulations, which will serve as a basis to optimize the resources of the companies.

**Keywords:** Tax effects, IFRS No. 15 and Financial management.

## INTRODUCCIÓN

Es correcto pensar que los contadores de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco, deben ser los primeros capacitados para poder identificar aquellas transacciones o contextos económicos que estén sujetos a algún efecto bajo NIIF. Sin embargo, los demás profesionales que tienen algún tipo de vinculación con la información que le es proporcionada al área contable, tienen que tener cierto acercamiento o conocimiento básico de las NIIF, de forma que entiendan su importancia y la necesidad de que orienten sus actividades de forma que puedan brindar datos útiles para preparar la información financiera. Si una empresa espera crecer en el tiempo, tarde o temprano, necesitará darse cuenta de las bondades de preparar su información financiera bajo los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y sus efectos en la gestión financiera de estas.

Así tenemos en el primer capítulo: Problema de investigación, en ella tratamos, identificación y determinación del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, y limitaciones de la investigación.

En el segundo capítulo: Marco teórico, comprende antecedentes de estudio, bases teóricas científicas relacionadas a los efectos impositivos de la norma internacional financiera quince y sus implicancias en la gestión financiera de gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019, definición de términos básicos, formulación de hipótesis, identificación de variables y definición operacional de variables e indicadores.

Asimismo, en el tercer capítulo: Metodología y técnicas de investigación, abarco, tipo de investigación, métodos de investigación, diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnica de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación y orientación ética.

Finalmente, en el cuarto capítulo: Resultados y discusión, se desarrolló descripción del trabajo de campo, presentación, análisis e interpretación de resultados, prueba de hipótesis y discusión de resultados. Terminando con las conclusiones y recomendaciones.

Espero que nuestro aporte, contribuya a mejorar la labor de los profesionales inmersos en el tema de contabilidad financiera, y sirva de punto de partida para otros trabajos; que contribuya a estudiantes y profesionales en la investigación. De manera muy especial van mis sinceros reconocimientos a los señores Jurados por haber tenido el elevado criterio profesional para evaluar el presente trabajo y dictaminar positivamente, buscando siempre el desarrollo en la ciencia contable en nuestra Universidad.



## INDICE

<b>DEDICATORIA</b>	
<b>RECONOCIMIENTO</b>	
<b>ABSTRACT</b>	
<b>RESUMEN</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>INDICE</b>	

### CAPITULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

<b>1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA.</b>	<b>1</b>
<b>1.2</b>	<b>DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.</b>	<b>4</b>
<b>1.3</b>	<b>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.</b>	<b>4</b>
<b>1.4</b>	<b>FORMULACIÓN DE OBJETIVOS.</b>	<b>5</b>
<b>1.5</b>	<b>JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.</b>	<b>6</b>
<b>1.6</b>	<b>LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.</b>	<b>7</b>

### CAPITULO II

#### MARCO TEORICO

<b>2.1.</b>	<b>ANTECEDENTES DE ESTUDIOS.</b>	<b>8</b>
<b>2.2.</b>	<b>BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS.</b>	<b>13</b>
	<b>2.1.1. Normas internacionales de información financiera.</b>	<b>13</b>
	<b>2.1.2. Información financiera</b>	<b>16</b>
	<b>2.1.3. Pequeñas y medianas entidades.</b>	<b>17</b>
	<b>2.1.4. Las PYMES en el Perú.</b>	<b>20</b>
	<b>2.1.5. Norma internac. de inform.financ. para peq.y med. Entid.(NIIF para PYMES).</b>	<b>20</b>
	<b>2.1.6. Valor razonable.</b>	<b>23</b>
	<b>2.1.7. Presentación de los estados financieros razonable.</b>	<b>27</b>
	<b>2.1.8. Beneficios para aplicar las NIIF para PYMES.</b>	<b>30</b>
	<b>2.1.9. Gestión financiera.</b>	<b>31</b>
	<b>2.1.10. Plan para implementación de la NIIF 15 en las emp.telec.</b>	<b>36</b>
<b>2.3.</b>	<b>DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.</b>	<b>40</b>
<b>2.4.</b>	<b>FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS.</b>	<b>43</b>
	<b>2.4.1 Hipótesis general.</b>	<b>43</b>
	<b>2.4.2 Hipótesis específicos.</b>	<b>43</b>
<b>2.5.</b>	<b>IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES.</b>	<b>44</b>
<b>2.6.</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES.</b>	<b>44</b>

### CAPITULO III

#### METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

<b>3.1.</b>	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>46</b>
<b>3.2.</b>	<b>MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN. ....</b>	<b>46</b>
<b>3.3.</b>	<b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN. ....</b>	<b>46</b>
<b>3.4.</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA.....</b>	<b>47</b>
<b>3.5.</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....</b>	<b>47</b>
<b>3.6.</b>	<b>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS. ....</b>	<b>47</b>
<b>3.7.</b>	<b>TRATAMIENTO ESTADÍSTICO.....</b>	<b>47</b>
<b>3.8.</b>	<b>SELECCIÓN, VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.....</b>	<b>48</b>
<b>3.9.</b>	<b>ORIENTACIÓN ÉTICA.....</b>	<b>49</b>

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

<b>4.1.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO. ....</b>	<b>50</b>
<b>4.2.</b>	<b>PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS. ....</b>	<b>51</b>
<b>4.3.</b>	<b>PRUEBA DE HIPÓTESIS. ....</b>	<b>66</b>
<b>4.4.</b>	<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS. ....</b>	<b>72</b>

### **CONCLUSIONES**

### **RECOMENDACIONES**

### **BIBLIOGRAFIA**

### **ANEXOS**

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Identificación y determinación del problema.**

Esta investigación se realiza en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco, con la finalidad de consumir la necesidad de diseñar un plan de implementación de la NIIF (Norma Internacional de Información Financiera) 15. Esta norma debe incorporar nuevos conceptos y consideraciones para el reconocimiento de ingresos por prestación de servicios y venta de equipos que la NIC (Norma Internacional de Contabilidad) 18 no consideraba. Para poder evaluar la necesidad de diseño de un plan de implementación, se aplica la metodología de investigación cuantitativa. Como resultado, debe comprobarse que es de suma importancia la implementación de un plan que garantice, que las empresas de telecomunicaciones reconozcan sus ingresos por prestación de servicios y venta de servicios de una manera adecuada conforme a la NIIF 15. Las conclusiones están enfocadas en la necesidad y la disposición que presentan los funcionarios y directivos de

la entidad objeto de estudio ante la capacitación para la implementación de esta normativa.

Para lograr una verdadera integración de dichas herramientas es necesario conocer otro conjunto de herramientas gerenciales tales como: Coaching gerencial, teoría de juegos, capital intelectual, gerencia por objetivos, gerencia por procesos, curva de aprendizaje, sistemas de planificación de recursos (ERP), Project management, matriz de riesgos, análisis de ciclo de vida, normalización, análisis de sensibilidad, CAPM, Costo de capital, cadena de markov, programación dinámica, cultura empresarial, empowerment, bienestar, etc. etc. Centralizaremos el análisis en dos de una de las nuevas herramientas que permiten el enfoque integral de la gestión financiera y que giran alrededor del concepto de análisis financiero integral sustentado en la teoría general contable y la contametría, y son ellas: la “Metodología de masas financieras” y “los fundamentos lógicos de la teoría de las funciones sistemáticas del patrimonio hacendal”. Hermosillas, define la primera de la siguiente manera: “La metodología de las masas financieras tiene por objetivo resumir y traducir la información contable en una información más depurada y útil desde un punto de vista financiero, con el propósito de que sirva de base para el análisis financiero fundamental. Es decir, presentar una fotografía sintética de los estados financieros de manera que permita descubrir rápidamente los eventuales problemas. Por lo esencial, se trata de establecer agregados de información, que sean poco numerosos, pero suficientemente indicativos para permitir tener un razonamiento global y, establecer relaciones económica- financieras

entre estos agregados que hagan más ilustrativa la situación de la empresa” (Hermosillas, 2016, p.6). La metodología debe propender por estructurar una visión global del impacto de los hechos económicos en las dinámicas patrimoniales, para lo cual debe establecer criterios objetivos que permitan reorganizar la información en masas financieras que reflejen los flujos económicos que finalmente están diseñados para contribuir al logro de los objetivos empresariales fundamentales y que cumplen determinados ciclos perfectamente identificables. Los objetivos empresariales fundamentales son: El equilibrio financiero, el crecimiento empresarial, La eficiencia en el uso de los recursos y la generación de valor económico y social agregado. Es decir se transforma el análisis financiero tradicional, basado en indicadores estáticos, que reflejan relaciones entre dos tipos de cuentas a un análisis dinámico donde el análisis se centra en determinados circuitos, flujos o ciclos que se pueden clasificar en económicos, sociales y financieros y que nos permiten comprender las dinámicas patrimoniales y encontrar explicaciones sobre el origen y desenvolvimiento de la riqueza y sus impactos en el bienestar individual y colectivo de las sociedades humanas en diferentes niveles. Con ello se estaría dando una respuesta a las necesidades de consolidación científica de las disciplinas contables y financieras, que así podrían pasar de la descripción de los fenómenos a la comprensión y explicación de los mismos. Este es un planteamiento que profundiza en los esquemas desarrollados alrededor de la metodología de las masas financieras y de los fundamentos lógicos de la teoría de las funciones sistemáticas del patrimonio hacendal, desarrollado este último por Lopes

de Sa (1992). Esta ponencia está aportando elementos adicionales nuevos, como el de centrar los análisis comprensivos sobre los circuitos económicos, financieros y sociales, identificables a través de las cuentas de los estados financieros, económicos y sociales, diseñados para tal efecto. Es decir, se está replanteando la visión de las disciplinas contable, financiera y administrativa, bajo una mirada desde la complejidad.

## **1.2 Delimitación de la investigación.**

Frente a la problemática planteada en la presente investigación, metodológicamente las hemos delimitado en los siguientes aspectos:

### **a) Delimitación espacial.**

El presente trabajo de investigación abarca la provincia de Pasco.

### **b) Delimitación temporal.**

Es una investigación de actualidad, el período que comprendió el estudio es el 2019, siendo el inicio del trabajo en el mes de abril y termino en el mes de setiembre del 2019.

### **c) Delimitación social.**

Comprendió a los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones.

### **d) Delimitación conceptual.**

En el manejo del material teórico-conceptual, estuvo comprendido en los alcances de los siguientes conceptos:

**Normas internacionales de información financiera.**

**Gestión financiera.**

## **1.3 Formulación del problema.**

### **1.3.1 Problema general.**

¿De qué manera los efectos impositivos de la norma internacional financiera quince tienen implicancias en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?

### **1.3.2 Problemas específicos.**

- a. ¿De qué forma la identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?
- b. ¿Cómo el diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?
- c. ¿En qué medida el impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?

## **1.4 Formulación de objetivos.**

### **1.4.1 Objetivo general.**

Determinar de qué manera los efectos impositivos de la norma internacional financiera quince tiene implicancias en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

### **1.4.2 Objetivos específicos.**

- a. Establecer de qué forma la identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.
- b. Definir cómo el diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.
- c. Conocer en qué medida el impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

## **1.5 Justificación de la investigación.**

### **Justificación metodológica.**

Sobre esta problemática se han formulado las posibles soluciones a través de diversas hipótesis; posteriormente se estableció los objetivos que especifican los propósitos del trabajo. La investigación se formó en base a las variables e indicadores. El trabajo de investigación se sustenta en el tipo, nivel y diseño de la investigación, así como las técnicas e instrumentos para recopilar, analizar e interpretar la información.

### **Justificación teórica.**

En el presente trabajo la problemática hallada en el reconocimiento de ingresos tiende a ser solucionada con el eficiente conocimiento de las normas internacionales de información financiera, la liquidez que se



espera obtener se analizará de manera oportuna el cual permitirá optar por la mejor toma de decisiones de las empresas.

**Justificación práctica.**

La presente investigación permitirá reconocer debidamente las operaciones realizadas en la gestión de las empresas, permitiendo a la gerencia plantear acciones necesarias que logren resolver los problemas relacionados con las variables mencionadas, así cumpliendo los objetivos trazados por la empresa.

**1.6 Limitaciones de la investigación.**

Las únicas limitaciones que se presentaron, se encuentran referidas al acopio de material bibliográfico; sin embargo, no constituyeron impedimento que afecten su desarrollo. Por otro lado, los gastos económicos que generaron el presente estudio.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudios.**

##### **a. Antecedentes nacionales.**

**Recavarren Ramirez, Flor Marlene (2014)** desarrolló la tesis **“IMPACTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL DESARROLLO DE LAS GRANDES EMPRESAS FAMILIARES DEL PERÚ”** para obtener el título de contador público.

**El estudio tuvo por objetivo:** Explicar el porqué es necesario su aplicación práctica y moderna para procesar el lenguaje contable de la información, no sólo en el Perú; sino a nivel internacional, en el manejo de los negocios, principalmente el impacto en las grandes empresas familiares del Perú.

**Entre sus conclusiones que arribó fueron:**

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) impactan favorablemente en el desarrollo de las grandes empresas

familiares del Perú, pues su aplicación permite obtener información financiera útil del patrimonio empresarial.

- b) Así mismo, se concluye que la transparencia del mercado de capitales impacta en la toma de decisiones de las empresas familiares del Perú, dado que la representación fiel de las transacciones en los estados financieros bajo NIIF contribuye a que los stakeholders o los diversos usuarios de la información analicen, evalúen y tomen decisiones acertadas.
- c) Se concluye, que la administración de riesgo influye en el gobierno corporativo, pues la especificación, reducción y eliminación del riesgo en las oportunidades que ha identificado la empresa crea una posición de ventaja competitiva, en el marco de la globalización, que se relaciona con la práctica de un buen gobierno corporativo en las empresas familiares.
- d) Se concluye así mismo, que cuando existe interés de los inversionistas, esto influye en la innovación y profesionalización, dado que los 158 inversionistas de las grandes empresas familiares del Perú cuentan con un sistema de gestión equilibrado basado en información financiera con efecto transición a NIIF de alta calidad, confiable y comparable, que le permite gobernar eficiente y eficazmente la empresa, generando riqueza en nuestra economía, lo que facilita que las ideas de negocios incorporen innovaciones en los productos o los procesos, base de competitividad; así como también lograr una importante profesionalización de las estructuras de gestión.

e) Finalmente, se concluye que los indicadores de gestión inciden en los beneficios económicos y sociales de las grandes empresas familiares del Perú; es decir, la gestión empresarial es positiva que cada año afirman su gran presencia en el país, expandiendo su red de negocio en el mundo y por ende amplían su margen de ganancia, lo que garantiza la sustentabilidad (medios para sustentar el desarrollo o crecimiento) y sostenibilidad (mantenimiento) de la empresa familiar.

b. **Antecedentes internacionales.**

**Gutierrez Dutan, Ana Lucia y Morquecho Calle, Jenny Gabriela (2010) desarrollaron la tesis “NIIF Para Las Pymes: Provisiones Y Contingencias, Ecuador, 2010” para obtener el título de contador público.**

**El estudio tuvo por objetivo:** Realizar un análisis de la NIIF para las PYMES para que los estudiantes y profesionales cuenten con una guía práctica sobre esta norma y así poder aplicarlas en sus actividades.

**Entre sus conclusiones que arribó fueron:**

a) De acuerdo a los parámetros que la NIIF para las PYMES establece para considerar a una PYME, se determina que, si son aplicables para las pequeñas y medianas empresas del Ecuador, esta norma es un resumen de las NIIF's en donde se considera los aspectos que son aplicables para las PYMES, por la tanto persiguen el mismo objetivo de crear estados financieros comparables con la información generada por el resto de

empresas, permitiendo contar con información adecuada y útil para los usuarios.

- b) La mayoría de empresas tienen como uno de sus objetivos crecer en el mercado no sólo a nivel nacional sino también a nivel internacional, esto ha hecho que para poder actuar en los mercados internacionales deben contar con información financiera sólida que les permita tomar decisiones y por consiguiente información que esté expresada en el mismo lenguaje que las demás empresas, es decir que sean comparables y así poder participar en el mercado mundial, por esta razón es fundamental la aplicación de las NIIF's ya que estas normas se aplican en el resto de países, convirtiéndose por lo tanto en un lenguaje único en la contabilidad, es decir todos los contadores debemos expresar los estados financieros conforme a NIIF's.
- c) Las PYMES participan de forma significativa en la economía del país, satisfaciendo necesidades de la colectividad y creando fuentes de trabajo, tiene el apoyo del gobierno que ha creado organismos de apoyo a las pequeñas y medianas empresas, lo que ha permitido que disminuyan sus dificultades de expandirse en el mercado, mayor facilidad para el acceso de créditos, etc.
- d) Las provisiones y contingencias juegan un papel importante en las empresas, ya que con su creación éstas podrán contar con suficientes recursos que les permitirá cubrir las obligaciones que se podrían originar en el futuro. Para reconocer una provisión, las

obligaciones deben cumplir con la definición de pasivo, se pueda estimar su cuantía y que exista incertidumbre para su realización, por el contrario, se deberá reconocer como contingencias.

- e) Todas las provisiones son contingencias, por lo tanto, las contingencias pueden ser reconocidas como provisiones de acuerdo a los cambios que vayan dándose en el futuro, es decir que al darse una contingencia no es seguro que no vaya a surgir una obligación que tiene que ser satisfecha por la empresa.
- f) En la norma ya no se consideran como provisiones aquellas realizadas para cuentas incobrables, pérdidas de valor en el activo, depreciaciones ya que estas no guardan ninguna relación con el concepto de provisión, por lo tanto, son tratadas como deterioro de valor, para llevar a estos activos a valor razonable.

**Andrade Huentelican, Nataly y Soto Cuyul, Ruth (2009)** desarrollaron la tesis “**IMPACTO DEL PLAN DE CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN CHILE: CASO APLICADO A LA EMPRESA REGIONAL AEROVIAS DAP S.A.**” para obtener el título de contador público.

**El estudio tuvo por objetivo:** Reflejar la realidad de las PYMES regionales, que no estas preparadas para dicho cambio contable, la cual no es responsabilidad de las personas sino de los que toman decisiones en la organización.

Entre sus conclusiones que arribó fueron:

- a) El proceso de armonización contable en Chile, que es la convergencia a la adopción de la normativa internacional, es un

proceso difícil que requiere que empresarios y profesionales del área contable y financiera de las empresas se preparen para el cambio.

- b) Al analizar el proceso de convergencia se puede decir que Aerovías DAP S.A va a tener un fuerte impacto al aplicar ciertas normas internacionales, ya que existirán tratamientos contables distintos para ciertas partidas del Balance General y Estado de Resultado, sin embargo, no se pudo conocer en términos cuantitativos el impacto sobre sus estados financieros, ya que la empresa no facilitó la información pertinente para lograr comprobar dicho impacto.
- c) El primer objetivo específico de este trabajo de titulación se refería a conocer si las personas encargadas de aplicar la nueva normativa entienden los cambios que va a provocar el Plan de Convergencia en la empresa, según lo sucedido en otros países que han experimentado o enfrentado el proceso de convergencia, dan cuenta que es importante que el impacto deba ser previsto y comprendido con anticipación con el objetivo de minimizar el efecto por parte de los usuarios de la información.

## **2.2. Bases teóricas - científicas.**

### **2.1.1. Normas internacionales de información financiera.**

Según Vásquez Carrillo, Nitzia y Manuel Diaz Mondragon (2013) en el texto titulado: “Normas Internacionales de Información Financiera – Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global”, las NIIF son emitidas por: “...El Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB), con sede en Londres, comenzó sus operaciones en 2001. El IASB está comprometido en el desarrollo, para el interés público, de un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exijan transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros con propósito de información general. Para la consecución de este objetivo, el IASB coopera con organismos nacionales emisores de normas contables, con el fin de alcanzar la convergencia de las normas contables en todo el mundo...”

**El IASB (International Accounting Standard Board).**

Según Godoy Ramírez, Eduardo (2014) en el texto titulado: “Adopción Primera Vez a las NIIF” El IASB:

“...Es el órgano responsable de la emisión de las NIIF, cuyo objetivo es: Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas...”

**NIIF.**

Son un conjunto de normas técnicas que ayudan en primera instancia con el reconocimiento de información contable y



financiera. Lo que busca las NIIF básicamente es orientar en la elaboración de los estados financieros y también en el registro de las operaciones contables como tal, ya que, si la información contable no es fiable y no cumple con ciertos criterios, los estados. Entonces aplicando las normas internacionales podrán obtener información de calidad, comparabilidad y transparencia. Flores y Quevedo (2015) nos dicen: “Las Normas Internacionales de Información Financiera son un grupo de normativas contables a nivel mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que crean información financiera clara y de fiabilidad” (p.21).

La finalidad de las NIIF es preparar los estados financieros reflejando una información de calidad, con información comparables no solo dentro de mi territorio sino también con entidades del extranjero y también obtener información fiable permitiendo así crecer la credibilidad a los usuarios que posean la información que emitamos y repercute en tener facilidades de créditos en bancos del exterior o también podrán invertir en mi empresa.

**Flores y Quevedo (2015) nos dicen:** El propósito de las NIIF es apoyar a los integrantes de los mercados de valores de todo el mundo, y a otros beneficiarios obtener mejores decisiones económicas. Las NIIF se creó para resolver las necesidades de los inversionistas de las empresas que cotizan en la bolsa. Las NIIF contienen las NIIF y NIC, y las explicaciones SIC y CINIIF (p.21)

### **2.1.2. Información financiera**

Según la publicación de las IFRS (2009) en el texto titulado “NIIF Para las PYMES” La información financiera es:

“...La contenida en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas...”

#### **Objetivos de la información financiera.**

Según Guajardo Cantú, Gerardo y Andrade de Guajardo, Nora (2008) en el texto titulado: “Contabilidad Financiera – Quinta Edición” Objetivos de la información financiera son: “...La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica. Es conveniente aclarar que, en el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, el cual es indispensable informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio, es decir, la

cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes o por la manufactura y venta de productos...”

### **2.1.3. Pequeñas y medianas entidades.**

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Son las pequeñas y medianas empresas con un número no muy grande de trabajadores. En diversos países, están consideradas, como el principal motor económico. Son entidades que tienen la particularidad de no tener el deber público de rendir cuenta. Las PYMES, son las empresas, que más empleo generan dentro de una nación. Con respecto a términos técnicos, las PYMES nacen de la comisión de la unión europea.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si: (a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso

de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de

rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

**Álvarez (2013) afirma:** “Las PYME es aquella unidad económica que opera una persona natural o jurídica en cualquier actividad económica, contemplada en la norma jurídica de cada país, cada gobierno es autónomo y decide qué requisitos o requerimientos debe establecer las PYMES” (p. 10).

**García (2012) afirma:** “La Sección 01, define las PYMES como empresas que no tienen el deber de publicar su información financiera, pero si revelar información para usuarios externos, como son la entidades financieras, clientes y futuros inversionistas” (p. 15)

### **Objetivos de las pequeñas y medianas empresas.**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

#### **2.1.4. Las PYMES en el Perú.**

El 01 de octubre de 2008 entro en vigor el D.L. No 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y de acceso al empleo decente. Esta norma y sus modificaciones (recopiladas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente), y que han sido modificadas por la Ley N°30056. Es una unidad económica creada por una persona natural o una sociedad jurídica que tiene por objetivo generar ganancias de pequeña proporción. El giro de negocio de las pymes puede ser comercial, prestación de servicios, industrial o producción. Las pymes se clasifican de la siguiente manera: la microempresa tiene desde 1 hasta 10 trabajadores, no puede tener más de 150 UIT en ventas anuales y las pequeñas empresas tiene entre 1 y hasta 20 trabajadores, no puede tener más de 1,700 UIT en ventas anuales.

El 02 de Julio del 2013, entro en vigor la Ley N°30056, modificando las antiguas leyes con el objetivo para facilitar el crecimiento económico, legal de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual Ley MYPE D.S. N°007-2008-TR.

#### **2.1.5. Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).**

a. **Definición.** Son normas internacionales de información financiera exclusivas para las PYMES creadas por las IASB, sirven para crear informes financieros, económicos y contables más transparentes, fiables y razonables. Permitiendo tomar mejores decisiones en la gestión operativa. Arroe (2016) afirma: El IASB crea las NIIF para PYMES, debido a la gran demanda de estas entidades no optaban a las NIIF completas, entonces no les permitía realizar operaciones por todo el mundo o crecer como compañía. Los usuarios de las PYMES mayormente analizan más el estado de flujo de efectivo, la capacidad que tiene para generar liquidez y la capacidad para cubrir sus deudas, por eso esta Norma Internacional aplica a los estados financieros, para que dichos usuarios encuentren una información general razonable. (p.22) Arroe (2016) afirma: Las NIIF para PYMES es de fácil comprensión y de sencilla interpretación, en comparación con las NIIF Completas que es complicado. La norma se abstiene de operaciones que no son importantes para las PYMES, resumiendo las políticas de reconocimiento y la medición que requiere menos revelaciones. (p.22) La siguiente tabla menciona cada contenido de la Norma Internacional para la Pequeña y Mediana Entidades, que vienen a ser un resumen de los principios de la NIIF completas. La NIIF para pymes es un cuerpo normativo que contiene 35 secciones.

**b. Alcance.**

**Arroe (2016) afirma:** Las NIIF para PYMES solo deben ser utilizadas por pequeñas y medianas entidades. Sin embargo, las decisiones para que designen las entidades que apliquen esta norma financiera, radica en los gobiernos de cada país a través de sus autoridades reguladoras y legislativas.

Pero la sección 1 de las NIIF para PYMES define las empresas que adoptaran la norma. (p.23).

**Su aplicación en el Perú.** La Resolución N°045-2010-EF/94 emitida por Consejo Normativo de Contabilidad, estipulo la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero de 2011. La Resolución tipifica que adoptaran la norma aquellas entidades que no cotizan en la bolsa de valores y también aclara que puede adoptar en elegir las NIIF completas. En las PYMES se incluyen aquellas compañías que no están en el deber de publicar sus estados financieros y no seas entidades financieras o de seguros. Las pymes en la actualidad representan más del 95% de todas las compañías a nivel nacional.

**Excluidos del ámbito de la aplicación.**

Arroe (2016) dice: No serán aplicables las NIIF para PYMES:

- a) Las empresas controladas por la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV).
- b) Las entidades que obtengan



ganancia o activos totales, iguales o mayores, en ambos casos a 3,000 UIT. La UIT será vigente del año en que implementa la norma internacional. c) Las entidades bajo la inspección de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS). (p.25)

#### **2.1.6. Valor razonable.**

##### **a. Definición.**

Crea una imagen ordenada y organizada de la situación financiera y del rendimiento de una empresa cumpliendo con todos los principios y normas contables. Teniendo como resultados una información fiable, veraz y casi cierta o exacta por eso denomina razonable. En conclusión, se obtiene los estados financieros: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambio en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y notas las cuales contiene un resumen de las políticas contables más significativa.

##### **b. Objetivos.**

La finalidad es proporcionar información financiera razonables que sea útil y relevante para los inversionistas, prestamistas e inversionistas que requieren de esta información para tomar decisiones como, por ejemplo: comprar, vender, mantener el patrimonio, obtener financiamiento. Arroe (2016) afirma: La finalidad de los EE.FF. emitidos por las PYMES es reflejar la información sobre el estado financiero, la información sobre la situación

económica y las variaciones de flujos de efectivo. Siempre que sea relevante y fiable para tomar decisiones económicas para todos los usuarios. También muestran el rendimiento del funcionamiento de la gerencia si ha gestionado eficientemente los recursos de la empresa. (p.37).

c. **Características cualitativas.**

La información financiera se caracteriza por ser relevante, representar fielmente los fenómenos económicos, por ser comparable, por ser verificable, oportuna y efectiva. García (2012) describe: Las características cualitativas son atributos que sirven la elaboración de información financiera razonable, que son las siguientes:

**Comparabilidad:** Esto viene a dar relevancia a los que son los estados financieros comparativos en donde podemos ver la comparación de periodos anteriores respecto al periodo actual y saber si la empresa a perdido o ha ganado, si ha incrementado sus utilidades, si los gastos han incrementado o han disminuido, así poder conocer en qué área se debe trabajar para mejorar el rendimiento y así obtener el logro de objetivos de la empresa. También permite generar tendencias de un año a otro o de varios años sucesivos.

**Relevancia:** Es decir que los usuarios que ven los estados financieros son los que le dan la importancia a la información ellos deciden si es o no importante, tomando solo un segmento. Esto significa que permita influir o que sirva para la

toma de decisiones. **Materialidad o importancia relativa:** Si una partida la omiten en el estado financiero o si cometen un error al momento de registrar, será impórtate o es material el error que se ha cometido eso depende, de ahí viene la palabra relativa; del monto erróneo y de la cuenta donde se registró erróneamente o se omitió, el que hace hincapié de la materialidad o importancia relativa es la persona que revisa el estado financiero ósea el auditor financiero.

**La esencia sobre la forma:** Quiere decir que al tomar en consideración a determinados documentos legales identificar lo que es el aspecto fondo numérico y observar que toda esa transacción a que cuentas contables son las afectadas y con que monto voy a registrar. Por ejemplo, una demanda laboral que le hacen a la entidad, nosotros como contadores tenemos extraer de esa demanda una estimación con posible pérdida considerando que la empresa va a perder el juicio y que cantidad vamos a registrar.

**Fiabilidad:** Esto quiere decir que cuando se elabora los estados financieros no debe tener contingencias, debe presentar valores exactos porque a la hora que se realiza un análisis a profundidad se toma en cuentas cifras que muestran y si por algún error se presenta cifras equivocadas se puede tomar una mala decisión.

No tener ningún error, manipulación o sesgo, lo que significa sesgo es que yo no haya preparado la información pretendiendo favorecer a quien la vaya a utilizar, sino más bien que para cualquier quien la utilice va a ser la misma información. Prudencia: No se debe sobrestimar lo activos e ingresos ni subestimar los pasivos y gastos. Esto quiere decir que, así como no puedo reconocer activos o ingresos que no tengan una confiabilidad y un soporte para reconocer el mismo, entonces tampoco puedo apoyarme en obligaciones o gastos que no los tengo. Integridad: Significa que la información debe ir completa y bien detallada como sea necesario.

**Oportunidad:** Que la información siempre este a tiempo. Nos habla también que los estados financieros deben contener toda la información necesaria, para así los usuarios puedan realizar la toma de decisiones que ellos mejores consideren.

**Comprensibilidad:** Cuando se habla de comprensibilidad es decir que los usuarios tanto internos como externos, puedan entender la información que se presenta en los estados financieros ya que a ellos le facilitan en la toma de decisiones; esto se obtiene por medio de las notas aclaratorias de los estados financieros, porque nos dan el detalle de la composición de todas las cuentas que integran un estado financiero. Nos quiere decir también que la

información debe ser clara y fácil de entender por parte de cualquier usuario de los estados financieros.

**Equilibrio entre costo y oportunidad:** Esta característica quiere decir que todos los costos que se desembolsaron y funciones que se ejecutaron para obtener toda la información razonable y lo que inviertan, así mismo se obtenga el beneficio económico de este.

#### **2.1.7. Presentación de los estados financieros razonable.**

Es un término, quiere decir que la información tomada existe de lo que ha ocurrido en la empresa, pero podría estar contaminada con una clase de error, pero no es lo que pretende. Pero no significa que esto es 100% certero, por eso para no utilizar la palabra cierta se utiliza la palabra razonable, siendo lo que más seguro que ocurrirá. La presentación razonable es cumpliendo todos los principios fundamentales contables, la importancia relativa y la fiabilidad ósea que está libre de exceso, lo cual implica que ciertas situaciones deberán revelar e informarse de manera adicional para que se puede manejar.

**García (2012) dice:** Los ingresos y los gastos se asocian a los activos y a los pasivos para reconocer dichas partidas se debe conocer dos aspectos:

- a) Probabilidad de obtener beneficios económicos: grado de incertidumbre en la entrada o salida de recursos en efectivo o uso.

- a) Medir con fiabilidad: el valor se puede conocer o estimar según el juicio profesional.

Pero cuando yo tengo incertidumbre, no tengo claro como registrar, pero cuando esa incertidumbre baja y la probabilidad de ocurrencia aumenten ahí nace el registro. Entonces cuando hay una operación y no conozco todos argumentos alrededor de la misma entonces tendré que realizar juicios profesionales, a pesar de que no es común siempre hay que tenerlo en cuenta. La solución es estimar valores basado en lo que tengo, pero siempre existe el riesgo, en algunos casos los cálculos tienen un asidero por lo que está ocurriendo con argumentos o sustentaciones, pero siempre hay un grado de incertidumbre.

**García (2012) afirma:** El principio de fiabilidad implica, que cuando a mí me entregan la información yo presumo que puedo confiar en dichas informaciones, si esa información puede tener un grado de error, ese error puede ser insignificante y no va a alterar lo que este analizando, por eso cuando se habla de un error significativo yo no puedo pretender que la información de los estados financieros sea exacta y libre de errores. Es importante en la fiabilidad juega mucho es sesgo en la información neutral, porque un proveedor me asigne un cupo de crédito, si yo necesito que un banco me preste dinero, posiblemente pueda manipular la información para mostrarle que no debo tanta plata o de que tengo capacidad de endeudamiento o que puedo cancelar el crédito sin ningún problema.

Esta manipulación infringe en algo doloso, porque estoy haciendo que la persona crea en una información que no tiene un fundamento, por eso todo lo que tiene que estar ahí tiene que ser confirmable, por eso cuando un contador firma un estado financiero, está publicando haciendo expreso de lo que él está firmando, lo observo, lo confirmo, lo verifico.

**En conclusión**, el hecho que no haya fiabilidad que no sea confiable la información puede darme a mí que no me crean y podía incurrir bajo las normas jurídicas de un estado, donde se pueda llegar a infringir la ley por manipular una información.

### **Medición.**

**García (2012) afirma:** Es la cuantificación, es decir, lograr darle un valor a un hecho económico a una situación específica, valorarla. Las NIFF para PYMES establece dos momentos de medición: a) el reconocimiento inicial, es decir cuando la primera vez se reconoce el hecho económico y b) la siguiente que se elaboran casualmente cada vez que se presentan los estados financieros. La primordial es que los valores determinados en los estados financieros reflejan la realidad de la operatividad de la empresa.

### **Bases de medición.**

**García (2012) afirma:** La base principal de medición que se deberá utilizar: es el costo histórico que es el costo de adquisición y el valor razonable que es el valor de mercado. a) Para los activos, el costo o valor histórico de la operación que obtiene el activo en el tiempo de su compra. b) Para los pasivos, el costo o valor histórico obtenidos a

cambio del compromiso en el tiempo en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias. c) Valor razonable es el valor de mercado por el cual puede ser cambiado un activo, o amortizar un pasivo, que realizan la operación de forma independiente.

### **Principios generales de reconocimiento y medición.**

**García (2012) afirma:** Los requisitos para el registro y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están constituidos en los principios generales que se derivan de las NIIF completas, hay dos principios más fundamentales y que sirven de base: a) Relevancia: influye en la toma de decisiones, contar con información pasada, presente y futura. b) Fiabilidad: imagen fiel, libre de sesgo y neutralidad son para mejorar, complementar y elaborar la información, por ejemplos: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad, incluso las revelaciones. Todo lo que hacen estos principios adicionales es mejorar y complementar la información que estoy entregando, a pensar que las misma NIIF resaltan la relevancia y la fiabilidad no significa que los demás principios no seas importantes, si no lo que hacen es fortalecer e incrementar la contundencia de unos principios con que se estructura una información financiera, que como resultados está dando lo que está ocurriendo en una empresa o que le puede llegar a ocurrir a una empresa no solamente para sus propietarios, también a terceros.

#### **2.1.8. Beneficios para aplicar las NIIF para PYMES.**



- Se obtiene una información de mejor calidad, de mayor credibilidad.
- Hay una uniformidad metodológica en reconocimiento de los hechos económicos. -Aceptación internacional, hay más 90 países que aplican NIIF para PYMES, por ende, pueden realizar operaciones económicas internacionales.
- Los inversionistas pueden evaluar las cifras de una empresa con más tranquilidad para poder invertir.
- Genera confianza en proveedores, acreedores, inversionistas y hasta los mismos empleados.

Por las informaciones razonables que refleja la PYMES.

**García (2012) dice:** “Los beneficios que tiene la empresa que implementa las NIIF para PYMES son: a) facilidades para incrementar su patrimonio; b) análisis de sus estados financieros comparables con diferentes ejercicios; c) obtener información relevante, razonable y fiable; d) mejoras en la toma de decisiones y e) operaciones multinacionales” (p.10).

#### **2.1.9. Gestión financiera.**

**López (2017)**, menciona que, el área de gestión financiera dentro del departamento financiero puede tener distintas áreas o parcelas de gestión, según las particularidades de cada empresa. Actualmente, la estructura que se considera más adecuada para llevar adelante el cometido del área es la representada en donde existen los siguientes departamentos: • Tesorería (Tesorero). •

Cuentas a cobrar (Credit manager). • Cuentas a pagar (Debit manager).

**Ortiz (2011)**, precisa que es el proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones.

**Ortiz (2011)**, precisa que “cuanta menos cantidad de efectivo tenga una empresa, será más eficiente, pero aun así deberá tener efectivo para cuando lo necesite. Minimizar los saldos de caja, lo mismo que contar con un conocimiento preciso de los ingresos y egresos de caja de la compañía, puede mejorar la rentabilidad corporativa general”. **Carvalho (2010)**, estados financieros, menciona que, “constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad, es el documento suscrito por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales”. 2.2.2.7.1

**Carvalho (2010)**, estado de situación financiera, menciona que, “es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada.

Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada”.

**Carvalho (2010)**, estado de resultados integrales del periodo menciona que, es un informe financiero básico que refleja la forma y la magnitud del aumento o la disminución del capital contable de una entidad, como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, acaecidas durante el período, diferentes de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de la empresa y de las contribuciones directas de capital efectuadas a la entidad. **Carvalho (2010)**, estado de cambio en el patrimonio menciona que, “es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período”.

Carvalho (2010), estado de flujo de efectivo, menciona que, “es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo”.

Ccaccya (2015), menciona que estructura económica, “denominado también como el “capital productivo”. Está compuesto por los activos del negocio, es decir, por todos los elementos, bienes y derechos que ha adquirido la empresa para su funcionamiento, ya sea a corto plazo (activos corrientes) o de manera permanente (activos no corrientes)”. Comentario: El autor da entender que la estructura económica es una columna vertebral de la empresa ya que si no se

tuviera los elementos que se involucran no se podría dar funcionamiento a la empresa. Ccaccya (2015), menciona que estructura financiera, es importante aclarar que la adquisición de los bienes que conforman el activo de la empresa implica la disposición de recursos financieros, es decir, las formas en que se han adquirido. Estos medios o fuentes de financiamiento constituyen la estructura financiera de la empresa y que en los libros contables recibe la denominación genérica de pasivos, donde se establecen en forma de deudas y obligaciones, clasificándose según su procedencia y plazos. Comentario: El autor indica que todo activo que la empresa quiera adquirir va afectar económicamente a la empresa ya que va requerir de los recursos financieros de ella, por la que en el largo plazo se espera afrontar todos los pasivos como la rentabilidad que generaría la inversión. Herrera y Betancourt (2016) precisa ratio financieros “son cifras o razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, admiten examinar el estado actual o pasado de una empresa, en función a niveles óptimos delimitados para ella”.

Pajuelo (2017) precisa que liquidez corriente “ratio que mide la proporción de deudas de corto plazo, que son cubiertas por elementos del activo cuya conversión en dinero corresponden aproximadamente al vencimiento de las deudas”. Comentario: Pajuelo indica que esta ratio mide la rentabilidad en el corto plazo de

acuerdo a la gestión de la empresa brindando un lineamiento positivo en el caso de cubrir obligaciones de la empresa.

Pajuelo (2017) precisa liquidez acida “indicador que muestra una medida de liquidez más precisa que el anterior, ya que excluye a los inventarios debido que son activos destinados al consumo y no a la venta”. Comentario: Pajuelo indica que esta ratio mide la rentabilidad en el corto plazo de acuerdo a la gestión de la empresa excluyendo los inventarios brindando un lineamiento positivo en el caso de cubrir obligaciones de la empresa. 
$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$
 
$$\text{Prueba acida} = \frac{(\text{activo corriente} - \text{inventarios})}{\text{pasivo corriente}}$$

Pajuelo (2017) precisa que liquidez absoluta “es un índice más exacto de liquidez, ya que considera solamente el efectivo y equivalente al efectivo y las inversiones disponible, que es el dinero utilizado para pagar las deudas”. Comentario: Pajuelo indica que esta ratio mide la rentabilidad en el corto plazo de acuerdo a la gestión de la empresa originando resultados más exactos debido a que solo toma en cuenta el activo disponible de la empresa, entonces origina lineamientos positivos en el caso de cubrir obligaciones de la empresa.

Pajuelo (2017) precisa endeudamiento global “mide la relación entre los fondos totales a corto y largo plazo aportados por los acreedores. El objetivo es medir el nivel global de endeudamiento”. 
$$\text{Endeudamiento total} = \frac{\text{Deudas}}{\text{Pasivo}} * 100$$
 Comentario: Pajuelo indica que esta ratio brinda un resultado negativo por ser sujetos de

estudio todas las obligaciones de la empresa, estos resultados originarían medios que la empresa puede optar para cumplir con todas sus deudas corto como largo plazo.

#### **2.1.10. Plan para implementación de la NIIF 15 en las empresas de telecomunicaciones.**

En mayo del 2014 el International Accounting Standard Board (IASB), emitió la Norma internacional de información financiera NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, cual tiene vigencia desde el 1 de enero del 2018 (IASB, 2014). Debido a que la nueva norma internacional de información financiera incorpora nuevos elementos de análisis para el reconocimiento de ingresos por ventas que podrían afectar los procedimientos actuales aplicados por una empresa de telefonía localizada en nuestro país, se hace necesario realizar un análisis de los efectos que trae la NIIF 15 para poder implementarla, habida cuenta de que en nuestro país son aplicables por ley las normas internacionales de información financiera, así como sus enmiendas y nuevos pronunciamientos (Superintendencia de Compañías, 2006).

La empresa de telefonía precisa, en primer lugar, de una planificación que permita identificar los cambios teóricos y su implicancia en procesos contables necesarios para poder implementar la NIIF15. El modelo de reconocimiento de ingresos definido por esta nueva norma es diferente al marco

conceptual que definen las normas internacionales de contabilidad NIC 11: Contratos de construcción y NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias, las cuales tienen vigencia hasta el 31 de diciembre del 2017, debido a que la NIIF 15 sustituye estas normativas desde el 1 de enero del 2018 (Pacheco, 2016).

Esta diferencia en el marco conceptual de las NIC 11 y 18 y la NIIF 15 genera diferencias en la definición de los principios de reconocimientos de ingresos, tiempos de reconocimientos, presentación financiera e, inclusive, en valores monetarios de ingresos por servicios prestados y venta de productos de una compañía de telefonía. Al ser altamente profesionales los principios técnicos que define la NIIF 15, se debe considerar adicionalmente que los profesionales del equipo financiero contable de la entidad estén altamente capacitados en los lineamientos de la NIIF 15 y sus interpretaciones (PwC, 2017).

Como se dijo antes, la NIIF 15 entra en vigencia, esta norma trae nuevas bases técnicas en su aplicación, las cuales difieren con relación a las bases técnicas que presentaban la NIC 11 y NIC 18, por lo que pueden tener impactos severos en la esencia y forma de reconocimientos de ingresos en compañías a nivel mundial, incluidas las de nuestro país (IASB, 2018). Algunas industrias específicas se han visto más afectadas que otras por esta nueva norma. Y es que la aplicación de esta norma puede tener efectos profundos, llegando en ocasiones a afectar la

misma concepción de negocios mediante la reformulación de contratos con clientes, procesos internos y parametrización de sistemas. Algunas de las industrias más afectadas por la NIIF 15 son las de tecnología, la automotriz, la de construcción, entre otras.

- 2.1.7 En el caso concreto de una empresa de telefonía, la cual corresponde a la industria de tecnología al ser una prestadora de servicios de telefonía celular, puede concluirse que la NIIF 15 tiene un impacto severo, puesto que la adopción de esta norma conlleva cambios en sus procesos, así como impactos en sus márgenes de rentabilidad, debido a que se producen cambios en las bases de la contabilización de los ingresos por ventas de productos y prestación de servicios (PwC, 2017).

Por lo antes mencionado, una empresa de telefonía debe implementar un plan de trabajo que contemple el diseño de la implementación de la NIIF 15 en sus operaciones, con la finalidad de mitigar riesgos en la adopción de la nueva norma, la cual podría representar problemas en sus procedimientos y en la generación de información financiera no acorde a lo permitido por las NIIF y la regulación local en Ecuador (PwC, 2017).

La NIIF 15 tiene como objetivo establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de



actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente (IASB, 2017).

Con la finalidad de simplificar la aplicación de esta norma, en ella se disponen cinco pasos para su correcta aplicación, así como para la presentación de la información financiera:

1. Identificación del contrato
2. Identificación de las obligaciones de desempeño
3. Determinación del precio de la transacción
4. Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño
5. Reconocimiento de ingreso cuando se transfiere la obligación de desempeño

En esta investigación se aplica una metodología con enfoque cuantitativo. Esto se debe a que se realiza un análisis y estudio de las prácticas y recursos actuales de las empresas de telecomunicaciones para diseñar la implementación de la NIIF 15, considerando el nivel de conocimientos técnicos del equipo financiero contable de la entidad, la disponibilidad de recursos y las necesidades desde una perspectiva de implementación técnica con el objetivo de garantizar que la empresa y sus principales directivos logren visualizar lo que conlleva la adopción de la NIIF 15 para realizar el correcto reconocimiento de ingresos y de ser el caso la modificación y adecuación de sus procesos comerciales y hasta contractuales.

Desde el punto de vista cualitativo se entrevista a los principales responsables del área financiero-contable con la finalidad de obtener sus percepciones con relación a la NIIF 15, visión de negocios, necesidades y disponibilidad de recursos. Adicionalmente, se encuesta a ciertos profesionales del área para complementar el análisis en términos de identificación de necesidades y conocimiento técnico actual.

Los impactos de la aplicación de la NIIF 15, de existir, son para toda la organización; sin embargo, al ser esta una norma contable, es el área financiero-contable la responsable primaria de los análisis e implementaciones respectivas y alertar a otras áreas de la entidad sobre las consideraciones de la aplicación. Por lo mencionado y para fines de esta investigación es considerada unidad de estudio el área financiero-contable. Es responsabilidad del área: I) conocer la nueva norma, II) realizar un diagnóstico técnico de lo que la nueva norma requiere para poder identificar los impactos técnicos, III) cuantificar los impactos y IV) conducir internamente en esta área y en las otras relacionadas de la empresa la implementación de la norma. Para esto se podría llegar a la modificación de políticas contables, y de ser el caso reforma de procesos, contratos comerciales y sistemas.

### **2.3. Definición de términos básicos.**

#### **Actividades de financiación.**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

**Activo intangible.**

Un activo identificable, de carácter no monetario y sin sustancia física.

**Análisis.**

Evaluaciones llevadas a cabo para proveer una sólida base para la toma efectiva de decisiones. El análisis de toda la organización permite orientar la gestión de los procesos hacia el logro de los resultados clave del negocio hacia el alcance de los objetivos estratégicos. A pesar de su importancia, los hechos y la información, por si mismos, no proveen una base efectiva para la ejecución de acciones o para establecer prioridades. Las acciones a ejecutar dependen de la comprensión de las relaciones causa-efecto, lo cual a su vez se basa en el análisis de hechos e Información.

**Creación de valor.**

Generación de beneficios para los clientes y para la organización. Los procesos más importantes para desarrollar el negocio, son aquellos que involucran a la mayor parte de los trabajadores y generan productos, servicios y resultados positivos del negocio para las partes interesadas y los accionistas.

**Empresa familiar.**

Una empresa familiar no se refiere a una empresa que su nombre haya sido tomado de una familia o que familiares tengan puestos directivos en la misma empresa. Una empresa se considera familiar cuando gran parte de la propiedad pertenece y es administrada por una familia. Como se

definió en el Coloquio Europeo sobre empresa familiar: una empresa se considera familiar cuando una parte esencial de su propiedad está en manos de una o varias familias, cuyos miembros intervienen de forma decisiva en la administración y dirección del negocio.

**Estado de situación financiera NIIF de apertura.**

El estado de situación financiera de la entidad a la fecha de la transición hacia las NIIF.

**Fecha de transición hacia las NIIF.**

El inicio del periodo más antiguo para el cual la entidad presenta información comparativa plena según las NIIF, en sus primeros estados financieros NIIF.

**Innovación.**

Cambios significativos para la mejora de productos, servicios y/o procesos, y creación de nuevo valor para las partes interesadas. La innovación comprende la adopción de una idea, proceso, tecnología o producto, que es considerado nuevo o es nuevo para la aplicación propuesta.

**Normas Internacionales de Información Financiera.**

NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) son un conjunto de normas internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), con sede en Londres que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

**Sustentable.**

Aptitud de la organización para abordar las necesidades actuales del negocio y tener la flexibilidad y gestión estratégica, para prepararse exitosamente para sus futuros negocios, mercado y ámbito operativo. Ambos factores, internos y externos, necesitan ser considerados. La combinación específica podría incluir la amplitud de la industria y los componentes específicos de la organización.

**Valor razonable.**

La cantidad por la cual un activo sería intercambiado, o un pasivo liquidado, entre partes conocedoras, dispuestas, en una transacción en condiciones iguales.

**2.4. Formulación de hipótesis.****2.4.1 Hipótesis general.**

Los efectos impositivos de la norma internacional financiera quince tienen implicancias en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

**2.4.2 Hipótesis específicos.**

- a. La identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.
- b. El diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión

financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

- c. El impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

## **2.5. Identificación de variables.**

### **Variable independiente.**

Norma internacional de información financiera.

### **Variable dependiente.**

Gestión financiera.

## **2.6. Definición operacional de variables e indicadores.**

### **Variable independiente.**

X Norma internacional de información financiera.

### **Dimensiones.**

- Obligaciones de desempeño.
- Diseño plan de implementación.
- Impactos en las áreas.

### **Indicadores.**

X1 Identifica los contratos permanentemente.

X2 Reconoce la asignación del precio de la transacción constantemente.

X3 Revisa el diseño del plan de trabajo constantemente.

X4 Analiza el impacto en las áreas de la organización permanentemente.

X5 Cuantifica los impactos de la implementación periódicamente.

**Variable dependiente.**

Y Gestión financiera.

**Dimensiones.**

- Reconocimiento de ingresos.
- Eficiencia de recursos.
- Proceso y análisis de indicadores.

**Indicadores.**

Y1 Revisa las transferencias de bienes o servicios permanentemente.

Y2 Analiza los incrementos en el patrimonio constantemente.

Y3 Revisa la eficiencia de los recursos periódicamente.

Y4 Evalúa los procesos de la gestión permanentemente.

Y5 Analiza los indicadores de gestión periódicamente.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación.**

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación aplicada.

#### **3.2. Métodos de investigación.**

En la presente investigación se utilizó el método descriptivo y explicativo.

#### **3.3. Diseño de investigación.**

Se tomó una muestra en la cual:

$M = O_x \text{ r } O_y$

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

x = Norma internacional de información.

y = Gestión financiera.



$r$  = Relación entre variables.

### **3.4. Población y muestra.**

#### **3.4.1 Población.**

La población lo constituyeron los 45 gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco.

#### **3.4.2 Muestra.**

En el presente trabajo, la muestra fue la misma que la población, lo cual permitió un análisis profundo de la realidad.

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **3.5.1 Técnicas.**

Las principales técnicas que utilizamos en este estudio fueron la encuesta y el análisis documental.

#### **3.5.2 Instrumentos.**

Se empleó básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 25 para poder sistematizar todos los datos registrados.

### **3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

La técnica para el procesamiento es el estadístico de manera que se pueda clasificar, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos diseñados para la presente investigación por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba ji cuadrada.

### **3.7. Tratamiento estadístico.**

Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de la ji cuadrada.

### **3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.**

- 1) Se han elaborado previamente los instrumentos de recolección de datos para la aplicación de la encuesta a los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019, integrantes de la muestra, para posteriormente validarlos.
- 2) Luego, se ha aplicado una “Prueba Piloto” con los instrumentos previamente elaborados, con el objetivo de realizar algunas correcciones pertinentes si hubiera dicha necesidad y así como poder calcular el tiempo necesario que se requiere para la aplicación y recopilación de las respuestas entre el primero y el último que entrega la encuesta, para lo cual se ha tomado el 10 por ciento del total de la muestra.
- 3) De igual manera, se han convocado a una entrevista no estructurada a los integrantes de la muestra representativa, tomando como base sólo el 10 por ciento del total de la muestra con la finalidad de recibir algunas sugerencias o dificultades que hubiera en el instrumento de recolección de datos, con la finalidad de evitar posteriores errores en la captación de la información.

En el trabajo de campo, después de validar los instrumentos se han realizado con toda normalidad logrando con éxito todo lo planificado para cumplir con los objetivos de la investigación, permitiendo realizar la aplicación de los siguientes instrumentos previstos para el presente trabajo:

### **3.9. Orientación ética.**

El presente trabajo de investigación en todo el desarrollo considera los criterios éticos orientadas en la formación educacional superior con base ética.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo.**

Antes de ejecutar la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, primero hemos procedido a la elaboración de los instrumentos de recolección de información para luego validar adecuadamente conforme los procedimientos que exige un trabajo de investigación rigurosa e imparcial, que conduce a la demostración de las hipótesis, en cumplimiento a los objetivos del presente trabajo; por lo que detallamos metodológicamente el trabajo desarrollado:

1. **El cuestionario.** Fueron aplicados a los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019, mediante preguntas cerradas y lógicamente agrupadas, para garantizar la imparcialidad de los informantes y de los datos empíricos en estudio, del total de los integrantes de la muestra y establecida dentro del universo social y unidad de análisis de la presente investigación.

2. **Guía de análisis documental.** Se han registrado algunos datos indispensables relacionados con las variables e indicadores en estudio, con la finalidad de reforzar y garantizar la imparcialidad de los datos registrados en el instrumento anterior aplicados en la presente investigación.

Las técnicas e instrumentos seleccionados en la presente investigación, fueron elegidos teniendo en cuenta el método de investigación utilizada en el presente trabajo.

#### **4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.**

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “EFECTOS IMPOSITIVOS DE LA NORMA INTERNACIONAL FINANCIERA QUINCE Y SUS IMPLICANCIAS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE GERENTES EN LAS EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2019”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Establecer de qué forma la identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.
- b. Definir cómo el diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

- c. Conocer en qué medida el impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

### **NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

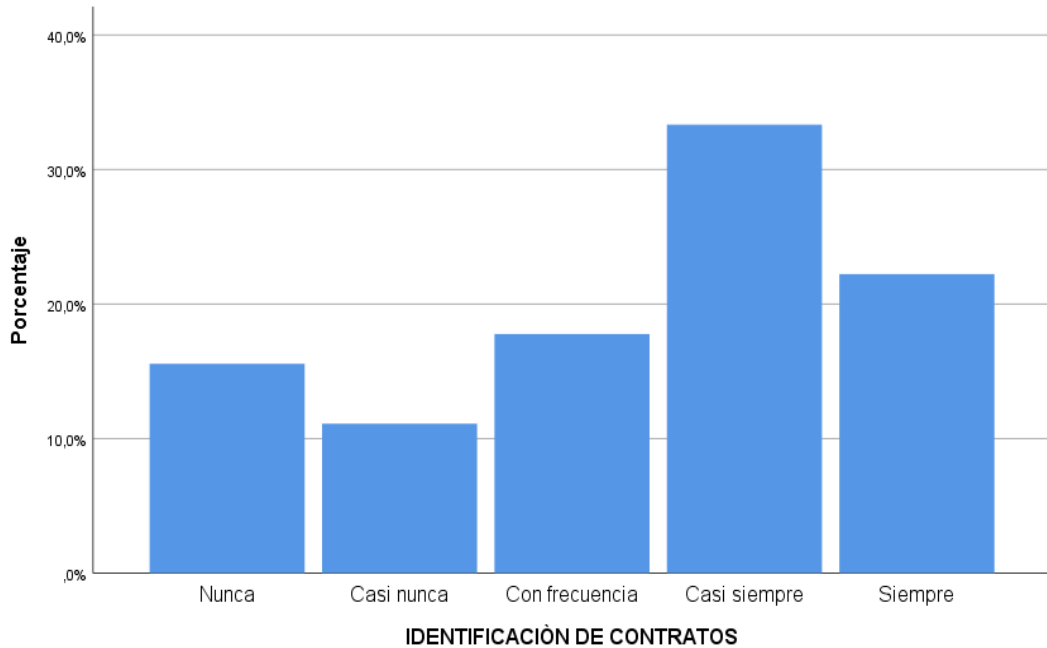
#### **4.2.1 Identificación de contratos.**

A la pregunta: ¿Se viene identificando los contratos de manera como lo indica la norma internacional de información financiera?

**CUADRO Nº 01  
IDENTIFICACIÓN DE CONTRATOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,6	15,6	15,6
	Casi nunca	5	11,1	11,1	26,7
	Con frecuencia	8	17,8	17,8	44,4
	Casi siempre	15	33,3	33,3	77,8
	Siempre	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 01**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 22% indicaron siempre, 33% señalaron en su mayoría casi siempre se viene identificando los contratos de manera como lo indica la norma internacional de información financiera, 18% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 16% indico nunca.

**4.2.2 Asignación del precio.**

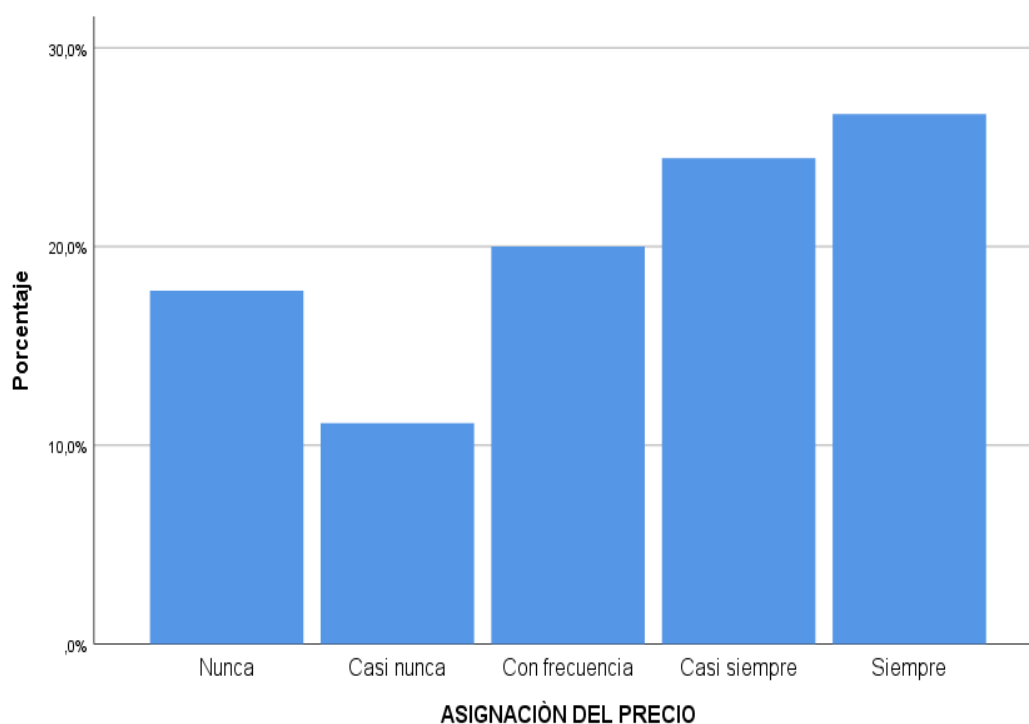
A la pregunta ¿Se viene reconociendo la asignación del precio de la transacción según la norma internacional de información financiera?

**CUADRO Nº 02**

**ASIGNACIÓN DEL PRECIO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	17,8	17,8	17,8
	Casi nunca	5	11,1	11,1	28,9
	Con frecuencia	9	20,0	20,0	48,9
	Casi siempre	11	24,4	24,4	73,3
	Siempre	12	26,7	26,7	100,0
	Total		45	100,0	100,0

**GRAFICO Nº 02**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 27% en su mayoría señalo siempre se viene



reconociendo la asignación del precio de la transacción según la norma internacional de información financiera, 24% indico casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 18% indico nunca.

#### 4.2.3 Diseño del plan de trabajo.

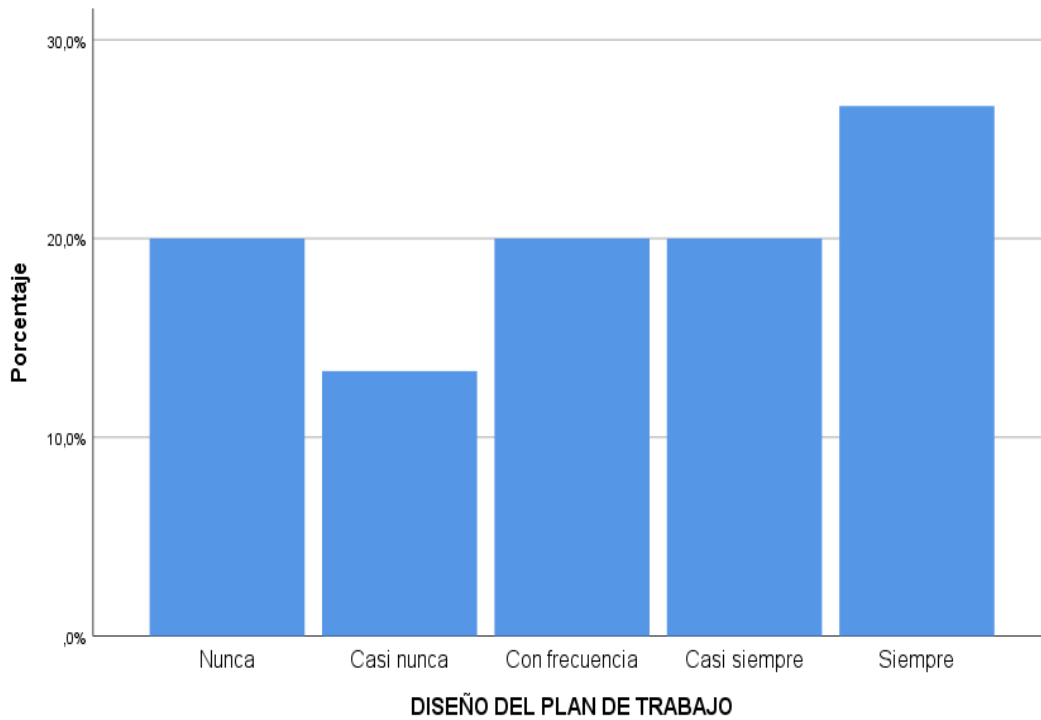
A la pregunta ¿Se viene revisando el diseño del plan de trabajo según la norma internacional de información financiera?

**CUADRO Nº 03**

**DISEÑO DEL PLAN DE TRABAJO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	6	13,3	13,3	33,3
	Con frecuencia	9	20,0	20,0	53,3
	Casi siempre	9	20,0	20,0	73,3
	Siempre	12	26,7	26,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 03**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 27% señalaron en su mayoría siempre se viene revisando el diseño del plan de trabajo según la norma internacional de información financiera, 20% indicaron casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 13% indicaron casi nunca y 20% indico nunca.

**4.2.4 Impacto en las áreas.**

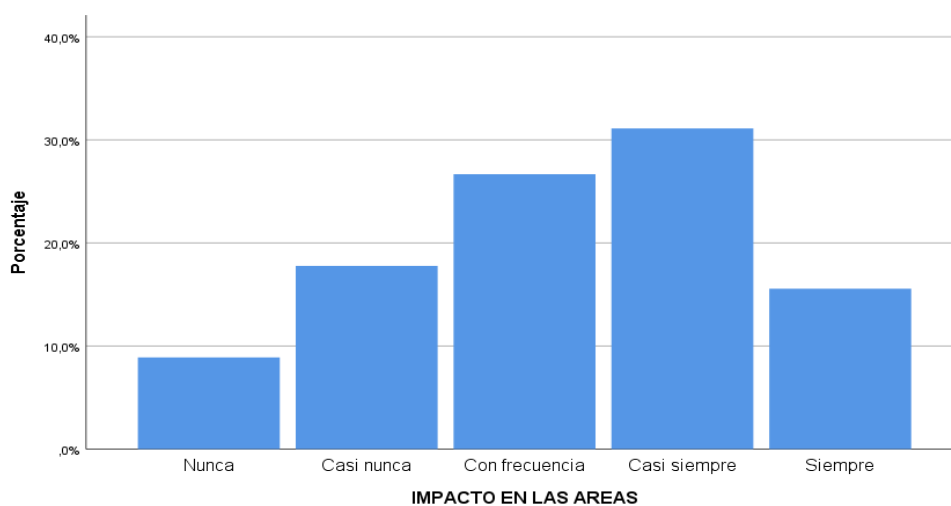
A la pregunta ¿Se viene analizando el impacto en las áreas de la organización de la norma internacional de información financiera?

**CUADRO Nº 04**

**IMPACTO EN LAS AREAS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	8,9	8,9	8,9
	Casi nunca	8	17,8	17,8	26,7
	Con frecuencia	12	26,7	26,7	53,3
	Casi siempre	14	31,1	31,1	84,4
	Siempre	7	15,6	15,6	100,0
	Total		45	100,0	100,0

**GRAFICO Nº 04**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 16% indicaron siempre, 31% señalaron en su mayoría casi siempre se viene analizando el impacto en las áreas de la organización de la norma internacional de información financiera, 27% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 09% indico nunca.

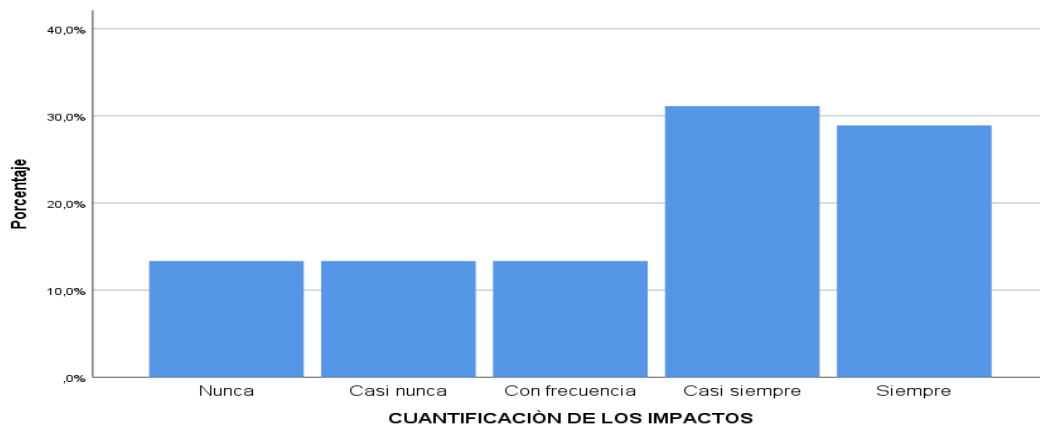
#### 4.2.5 Cuantificación de los impactos.

A la pregunta ¿Se viene cuantificando los impactos de la implementación de la norma internacional de información financiera?

**CUADRO Nº 05  
CUANTIFICACIÓN DE LOS IMPACTOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	6	13,3	13,3	26,7
	Con frecuencia	6	13,3	13,3	40,0
	Casi siempre	14	31,1	31,1	71,1
	Siempre	13	28,9	28,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**GRAFICO Nº 05**



#### **INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 29% indico siempre, 31% señalaron en su mayoría casi siempre se viene cuantificando los impactos de la implementación de

la norma internacional de información financiera, 13% indicaron con frecuencia, 13% indicaron casi nunca y 13% indico nunca.

### **GESTION FINANCIERA**

#### **4.2.6 Transferencias de bienes o servicios.**

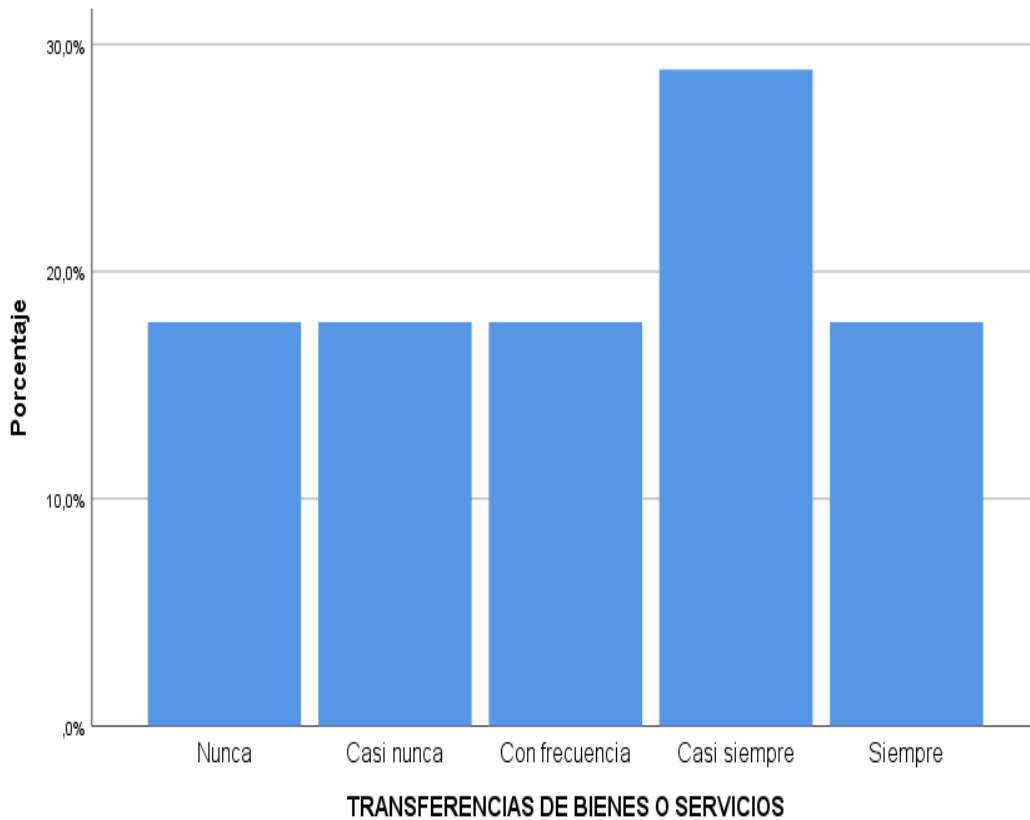
A la pregunta ¿Se viene revisando las transferencias de bienes o servicios en la gestión financiera de las empresas?

**CUADRO Nº 06**

#### **TRANSFERENCIAS DE BIENES O SERVICIOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	17,8	17,8	17,8
	Casi nunca	8	17,8	17,8	35,6
	Con frecuencia	8	17,8	17,8	53,3
	Casi siempre	13	28,9	28,9	82,2
	Siempre	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 06**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 18% indico siempre, 29% señalo en su mayoría casi siempre se viene revisando las transferencias de bienes o servicios en la gestión financiera de las empresas, 19% indicaron con frecuencia, 19% indico casi nunca y 19% indico nunca.

**4.2.7 Incrementos en el patrimonio.**

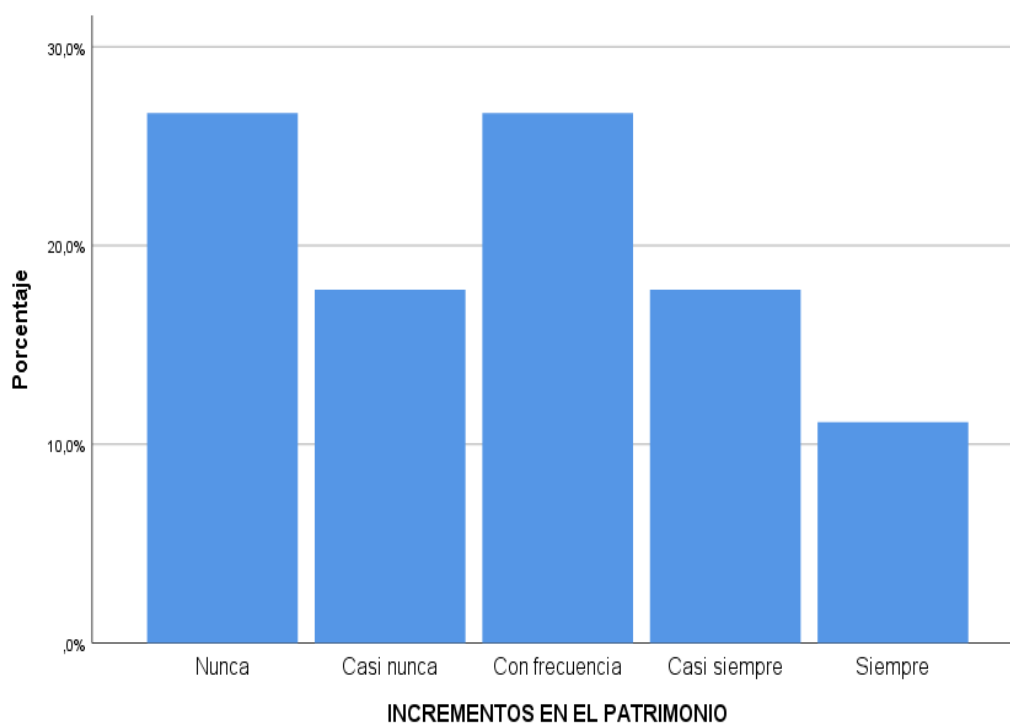
A la pregunta: ¿Se viene analizando los incrementos en el patrimonio por una gestión financiera en las empresas?

**CUADRO Nº 07**

**INCREMENTOS EN EL PATRIMONIO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	26,7	26,7	26,7
	Casi nunca	8	17,8	17,8	44,4
	Con frecuencia	12	26,7	26,7	71,1
	Casi siempre	8	17,8	17,8	88,9
	Siempre	5	11,1	11,1	100,0
	Total		45	100,0	100,0

**GRAFICO Nº 07**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 11% indico siempre, 18% indicaron casi siempre,

27% señalo en su mayoría vienen analizando los incrementos en el patrimonio por una gestión financiera en las empresas, 18% indico casi nunca y 27% indico nunca.

#### 4.2.8 Eficiencia de los recursos.

A la pregunta ¿Se viene revisando la eficiencia de los recursos materiales, financieros y humanos en la gestión financiera de las empresas?

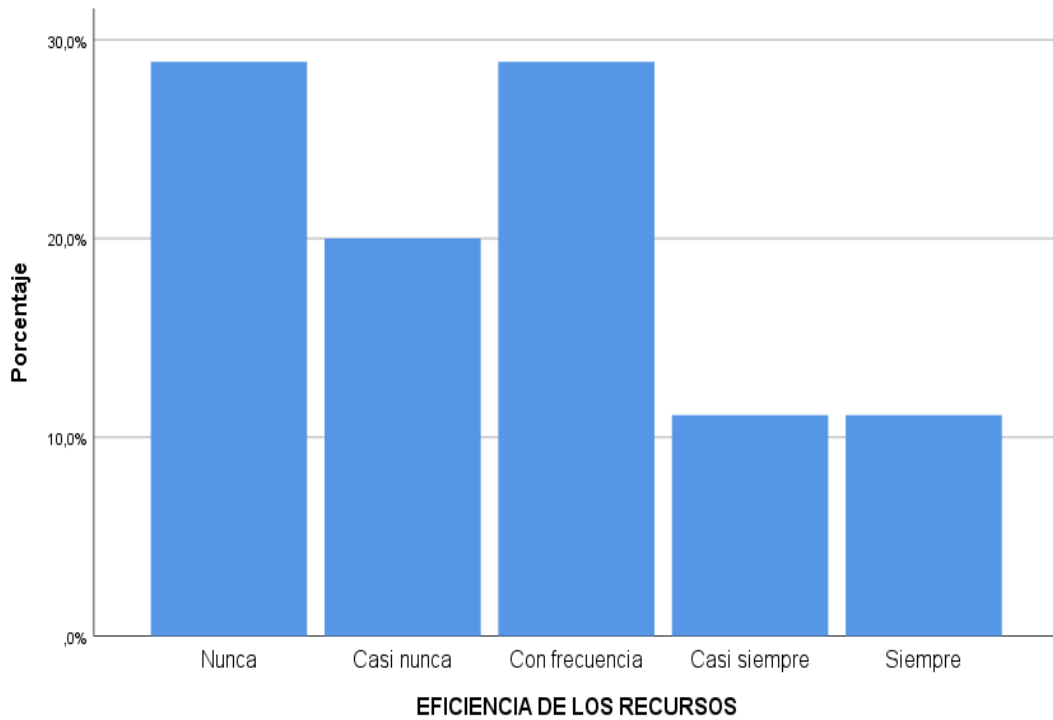
**CUADRO Nº 08**

**EFICIENCIA DE LOS RECURSOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	28,9	28,9	28,9
	Casi nunca	9	20,0	20,0	48,9
	Con frecuencia	13	28,9	28,9	77,8
	Casi siempre	5	11,1	11,1	88,9
	Siempre	5	11,1	11,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	



**GRAFICO N° 08**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 11% indico siempre, 11% indicaron casi siempre, 29% señalaron en su mayoría con frecuencia se viene revisando la eficiencia de los recursos materiales, financieros y humanos en la gestión financiera de las empresas, 20% indico casi nunca y 29% indico nunca.

**4.2.9 Evaluación de procesos.**

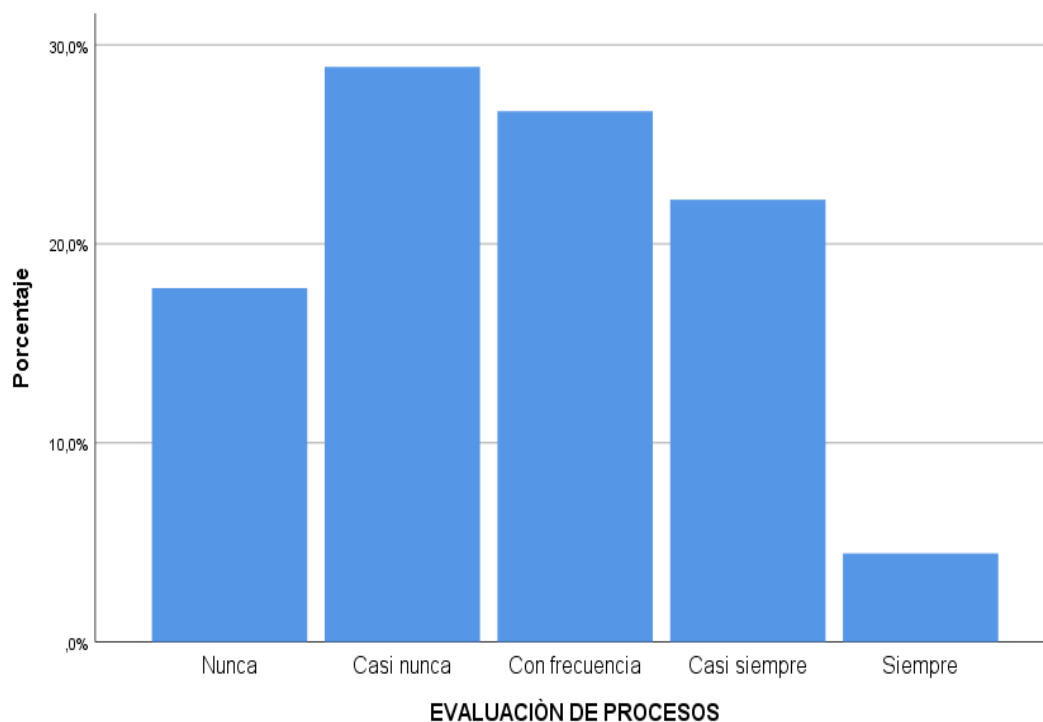
A la pregunta ¿Se viene evaluando los procesos en la gestión financiera de las empresas?

**CUADRO Nº 09**

**EVALUACIÓN DE PROCESOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	17,8	17,8	17,8
	Casi nunca	13	28,9	28,9	46,7
	Con frecuencia	12	26,7	26,7	73,3
	Casi siempre	10	22,2	22,2	95,6
	Siempre	2	4,4	4,4	100,0
	Total		45	100,0	100,0

**GRAFICO Nº 09**



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 04% indicaron siempre, 22% indicaron casi siempre,

27% indicaron con frecuencia, 29% señalaron en su mayoría casi nunca se viene evaluando los procesos en la gestión financiera de las empresas y 18% indico nunca.

#### 4.2.10 Indicadores de gestión.

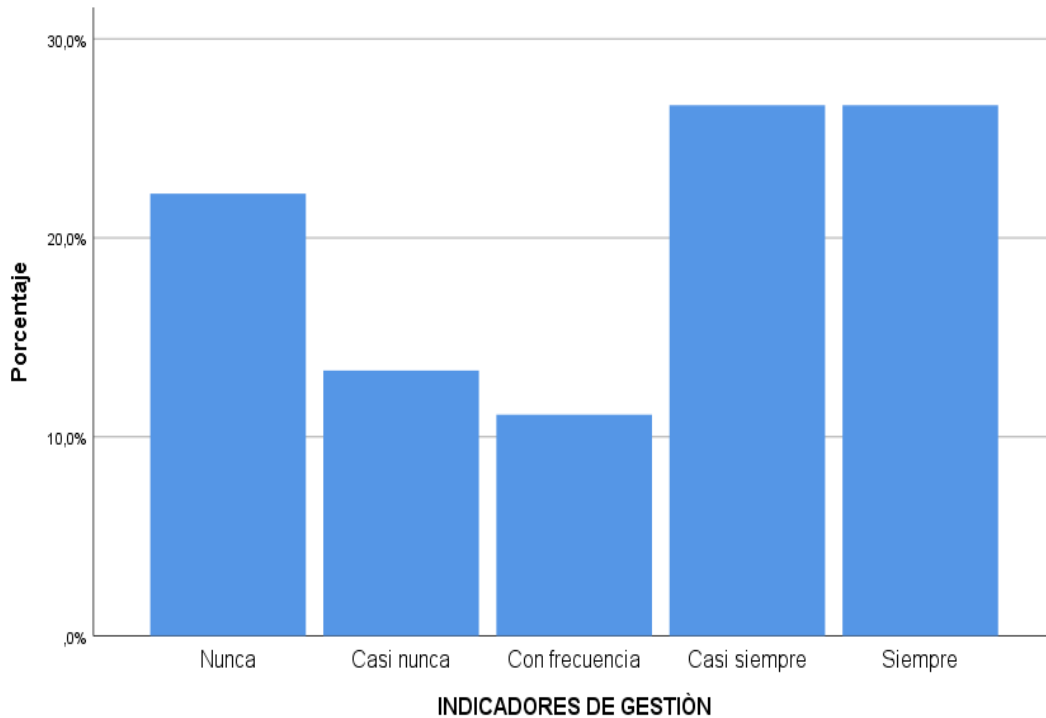
A la pregunta ¿Se vienen analizando los indicadores de gestión financiera en las empresas?

**CUADRO Nº 10**

#### INDICADORES DE GESTIÓN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	22,2	22,2	22,2
	Casi nunca	6	13,3	13,3	35,6
	Con frecuencia	5	11,1	11,1	46,7
	Casi siempre	12	26,7	26,7	73,3
	Siempre	12	26,7	26,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

GRAFICO Nº 10



**INTERPRETACIÓN:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019; 27% señalaron en su mayoría siempre se vienen analizando los indicadores de gestión financiera en las empresas, 27% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, y 13% indicaron casi nunca y 22% indicaron nunca.

**4.3. Prueba de hipótesis.**

Todos los contrastes estadísticos exigen para su correcta aplicación uno o varios requisitos previos que, en el supuesto de no cumplirse, podrían dar lugar a resultados e interpretaciones erróneas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivos como en el presente caso, en las que los mismos no siguen

una distribución determinada, en las que las variancias difieren significativamente, en las que las variables están medidas en una escala ordinal.

Teniendo en cuenta la formulación del problema general y específicos, así como los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación, podemos realizar la correspondiente demostración, contrastación y validación de las hipótesis planteadas inicialmente, frente a los resultados obtenidos después de la aplicación del trabajo de campo y la tabulación y procesamiento de datos obtenidos, y su presentación respectiva mediante los cuadros estadísticos que presentamos en el capítulo 4.2 del presente trabajo, y para su mayor comprensión en este capítulo; para contrastar las hipótesis se usó la distribución ji cuadrada puesto que los datos disponibles para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas. La estadística ji cuadrada es más adecuada para esta investigación porque las variables son cualitativas.

**Hipótesis a:**

Ho: La identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 no contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

H1: La identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuye en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

		RECONOCIMIENTO DE INGRESO					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
IDENTIFICACIÓN DE OBLIGACIONES DE DESEMPEÑO	Nunca	7	0	0	0	0	7
	Casi nunca	0	5	0	0	0	5
	Con frecuencia	0	0	8	0	0	8
	Casi siempre	0	2	0	13	0	15
	Siempre	1	1	0	0	8	10
Total		8	8	8	13	8	45

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	145,125 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	118,266	16	,000
Asociación lineal por lineal	29,463	1	,000
N de casos válidos	45		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $x^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1) (5-1) = 16$  grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 145.125 \quad \}$$

6. Decisión estadística: Dado que  $145.125 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: La identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

**Hipótesis b:**

$H_0$ : El diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 no contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

$H_1$ : El diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.

5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 107.415$$

6. Decisión estadística: Dado que  $107.415 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .

7. Conclusión: El diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

### **Hipótesis c:**

$H_0$ : El impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 no contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.



H1: El impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

		PROCESOS Y ANALISIS DE LOS INDICADORES					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
IMPACTO EN DETERMINADA AREAS	Nunca	9	0	0	0	0	9
	Casi nunca	0	6	0	0	0	6
	Con frecuencia	0	0	9	0	0	9
	Casi siempre	0	0	4	5	0	9
	Siempre	4	3	0	0	5	12
Total		13	9	13	5	5	45

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	105,577 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	99,257	16	,000
Asociación lineal por lineal	14,095	1	,000
N de casos válidos	45		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \quad (105.577)$$

6. Decisión estadística: Dado que  $105.577 > 26.296$ , se rechaza Ho.
7. Conclusión: El impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.

#### 4.4. Discusión de resultados.

Respecto al problema de investigación: La NIIF 15 tiene incidencia en la gestión financiera de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco, ya que se detectaron ciertas deficiencias en el manejo de las operaciones de las empresas al momento de realizar sus actividades diarias, ya que los encargados de realizar estas funciones no conocen la

norma ni el procedimiento a realizar, esto se debe a que no están suficientemente capacitados y tampoco pertenecen a la carrera, esto daría lugar a la complejidad de la aplicación de lo aprendido en las capacitaciones, por ello se realiza la encuesta donde podremos ver, lo importante que es la correcta aplicación de la NIIF 15, ya que esta permitirá a la empresa obtener mayor crecimiento económico, debido a que los errores operativos perjudican negativamente a las empresas, por ello se debe tomar la decisión de brindar capacitación a las personas encargadas de estas funciones y empezar con el monitoreo de las operaciones de ellas, deseamos que en un mediano plazo estas operaciones se regularizaran y se realizaran de manera correcta obteniendo buenos resultados. Las implementaciones a realizarse tienen que ser aplicadas y supervisadas de manera oportuna, el mejoramiento de las operaciones será una inversión de la empresa y en beneficio de ella, tiene que verse reflejado en los resultados caso contrario sería una inversión perdida.

## **CONCLUSIONES**

### **Conclusión general:**

1. Los efectos impositivos de la NIIF 15 tiene implicancias en la gestión financiera de gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019. Identificando que existen diferencias conceptuales en las bases sobre las cuales se reconocen los ingresos por prestación de servicios y venta de productos bajo el marco conceptual de la NIC11, NIC 18 y NIIF 15.

### **Conclusiones específicos:**

1. Específicamente, la NIIF 15 trae el concepto de identificación de obligaciones de desempeño, las cuales definen ítems o partes del servicio o productos que la empresa provee a sus clientes en planes de telefonía de valor agregado. Esto tiene incidencias relevantes con relación al momento de reconocimiento de ingresos por servicios prestados y por venta de equipos. Adicionalmente, bajo el concepto de transferencia de control que presenta, la NIIF 15 modifica la forma de reconocimiento por venta de equipos que antes se aplicaba en la NIC 18. Finalmente, el concepto de ingresos por financiamiento en la venta de equipos también se incorpora en la NIIF 15, por lo que los índices de utilidad y EBITDA se modifican bajo el modelo de aplicación de la NIIF 15.
2. El diseño de un plan de implementación de NIIF 15 en el caso de una empresa de telefonía se describe en 4 fases. La primera asociada a un plan de capacitación de los directivos y especialistas del área financiero-contable, el cual permite capacitarse sobre las

particularidades técnicas de la NIIF 15 e identificar su relación con las responsabilidades y funciones dentro del área. La segunda fase consiste en un diagnóstico teórico sobre las diferencias conceptuales entre la NIC 18 y la NIIF 15. La tercera fase corresponde a la cuantificación de los efectos causados por las diferencias conceptuales. Y la cuarta fase consiste en la implementación de procedimientos en los procesos y sistemas de la entidad para aplicar las particularidades de la NIIF 15. La misma que contribuirá en la eficiente gestión de los recursos materiales, financieros y humanos de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco.

3. Se demuestra, adicionalmente, que los impactos de la NIIF 15 no son únicamente para el área financiero y contable, también otras áreas de la empresa se ven impactadas, como el área comercial y el área de sistemas. Existe la necesidad de concientizar al personal de esas áreas sobre los impactos de la implementación de la NIIF 15, así como de evaluar si desde una perspectiva comercial se deben modificar procesos y análisis de indicadores de rentabilidad, e incluso validar si es necesario modificar la instrumentación de contratos con clientes.

## **RECOMENDACIONES**

### **Recomendación general.**

1. Las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco deben implementar un plan de trabajo que contemple el diseño de la implementación de la NIIF 15 en sus operaciones, con la finalidad de mitigar riesgos en la adopción de la nueva norma, la cual podría representar problemas en sus procedimientos y en la generación de información financiera no acorde a lo permitido por las NIIF y la regulación local en nuestro país.

### **Recomendaciones específicos.**

1. En lo que respecta al área de sistemas, es necesario reparametrizar el sistema de la entidad con la finalidad de reconocer los ingresos asociados a las diferentes obligaciones de desempeño en el momento correcto.
2. El personal del área que tiene a cargo la manipulación y empleación de la facturación tengan una capacitación inmediata, así adquirir el conocimiento del cual es importante que realicen sus funciones de manera adecuada, para esta capacitación se debe contratar personas especializadas en el campo el cual brinde un manual de referencia al personal debido a que no son propiamente de la carrera y así la empresa no caiga en contingencias futuras.
3. Se debe iniciar con el control y supervisión de las operaciones que se realizan, si se están cumpliendo correctamente o no, contratar a personas especialistas en el tema, ya que al contratar sus servicios la empresa invertirá en las implementaciones para el correcto

funcionamiento de sus operaciones, así la empresa podrá recuperar la inversión hecha y tener suficiente liquidez y evaluar si fue lo correcto o no invertir en el capital humano, medir en cuanto ha ayudado a la empresa. La correcta aplicación de la NIIF 15 como herramienta contable, mejorara los procedimientos de la empresa con el fin de no incurrir en multas, pagos indebidamente de un periodo y otro; esto beneficiara en la liquidez de la empresa con el fin de poder afrontar otras obligaciones que incurra.

## BIBLIOGRAFIA

**Arroe E. (2016).** Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para las pequeñas y medianas empresas -PYMES, Caso: empresa Comercial FERSUR SRL. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.

**Alvares J. (2013).** Aplicación práctica las NIIF para las PYMES. Lima, Perú: Editorial pacifico editores S.A.C.

**Flores L. y Quevedo C. (2015).** Adopción de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la Distribuidora LTG SAC. Año 2014. (Tesis de Pregrado), Universidad privada del Norte, Trujillo, Perú.

**Flores J. (2008).** Estados Financieros. Lima, Perú: Entrelíneas SRL.

**Freire B. y Quispe G. (2012).** Modelo para la aplicación de las NIIF y el impacto tributario aplicados a las PYMES para productos eléctricos. (Tesis de Pregrado), Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.

**García J. (2012).** NIIF para PYMES. Lima, Perú: Editorial pacifico editores S.A.C.

**Guamán R. (2011).** Análisis de las políticas contables en el periodo de transición previo a la implementación NIIF para PYMES en carrocerías Patricio Cepeda CIA. LTDA., año 2010. (Tesis de Pregrado), Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.



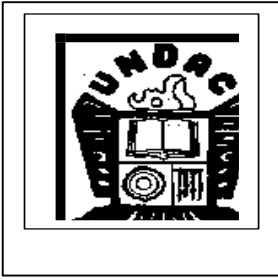
**ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Efectos impositivos de la norma internacional financiera quince y sus implicancias en la gestión financiera de gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019”

PROBLEMAS DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES DIMENCIONES E INDICADORES	METODOLOGIA INVESTIGACION	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<i>PROBLEMA GENERAL</i> <i>¿De qué manera los efectos impositivos de la norma internacional financiera quince tiene implicancias en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?</i>	OBJETIVO GENERAL <i>Determinar de qué manera los efectos impositivos de la norma internacional financiera quince tiene implicancias en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.</i>	HIPÓTESIS GENERAL <i>De qué manera los efectos impositivos de la norma internacional financiera quince tiene implicancias en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.</i>	VI: Norma internacional financiera quince. <b>Dimensiones:</b> <i>Obligaciones. Diseño. Impacto.</i>  VD: Gestión financiera. <b>Dimensiones:</b> <i>Reconocimiento. Eficiencia. Proceso.</i>	METÓDO DE INVESTIGACION <i>En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.</i>	TECNICAS <i>Las principales técnicas que utilizaremos en este estudio serán la encuesta y el análisis documental.</i>	POBLACIÓN <i>La población lo constituirán los 45 gerentes de las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco.</i>
<i>a. ¿De qué forma la identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?</i>	<i>a. Establecer de qué forma la identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.</i>	<i>a. La identificación de obligaciones de desempeño de la NIIF 15 contribuyen en el reconocimiento de ingresos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.</i>	Y1 Revisa las transferencias de bienes o servicios permanentemente. Y2 Analiza los incrementos en el patrimonio constantemente. Y3 Revisa la eficiencia de los recursos periódicamente. Y4 Evalúa los procesos de la gestión permanentemente. Y5 Analiza los indicadores de gestión	TIPO DE INVESTIGACIÓN <i>Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación aplicada.</i>	INSTRUMENTOS <i>Se empleará básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 25 para poder sistematizar todos los datos registrados.</i>	MUESTRA <i>En el presente trabajo, la muestra será la misma que la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.</i>

			periódicamente.			
b. <i>¿Cómo el diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?</i>	b. Definir cómo el diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.	b. El diseño de un plan de implementación de la NIIF 15 contribuye en la eficiencia de los recursos en la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.	Y1 Revisa la información presupuestaria permanentemente. Y2 Analiza los estados financieros constantemente. Y3 Revisa la presunción de ilícito penal periódicamente. Y4 Evalúa la regulación de los sistemas administrativos permanentemente. Y5 Evalúa la regulación de los sistemas de control periódicamente.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Se tomó una muestra en la cual: $M = O_x r O_y$	TRATAMIENTO DE DATOS SPSS 25	
c. <i>¿En qué medida el impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019?</i>	c. Conocer en qué medida el impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.	c. En qué medida el impacto en determinadas áreas de la NIIF 15 contribuye en los procesos y análisis de indicadores de la gestión financiera de los gerentes en las empresas de telecomunicaciones de la provincia de Pasco periodo 2019.			TRATAMIENTO ESTADISTICO Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de la ji cuadrada.	



**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

**NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

1. ¿Se viene identificando los contratos de manera como lo indica la norma internacional de información financiera?
  - 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
  
2. ¿Se viene reconociendo la asignación del precio de la transacción según la norma internacional de información financiera?
  - 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

3. ¿Se viene revisando el diseño del plan de trabajo según la norma internacional de información financiera?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

4. ¿Se viene analizando el impacto en las áreas de la organización de la norma internacional de información financiera?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

5. ¿Se viene cuantificando los impactos de la implementación de la norma internacional de información financiera?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

### **GESTION FINANCIERA**

6. ¿Se viene revisando las transferencias de bienes o servicios en la gestión financiera de las empresas?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

7. ¿Se viene analizando los incrementos en el patrimonio por una gestión financiera en las empresas?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

8. ¿Se viene revisando la eficiencia de los recursos materiales, financieros y humanos en la gestión financiera de las empresas?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

9. ¿Se viene evaluando los procesos en la gestión financiera de las empresas?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

10. ¿Se vienen analizando los indicadores de gestión financiera en las empresas?

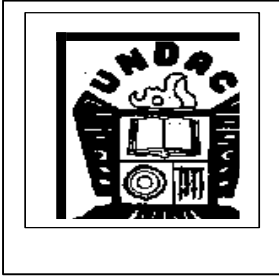
5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )



**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

1. ¿Qué tipo de documento es?  
-----
2. ¿Qué representa?  
-----
3. ¿Es una obra de rigor científico?  
-----
4. ¿Cuál es su actualidad?  
-----
5. ¿Cuál es su contexto?  
-----
6. ¿Quién es el autor?  
-----
7. ¿Qué relevancia científica tiene en la disciplina?  
-----
8. ¿Con que fines se creó el documento?  
-----
9. ¿Es autentico?  
-----
10. ¿Cuán original es?  
-----