



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA NIC 19 Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HOUSE BUSSINES E.I.R.L., EN EL AÑO 2017: Revisión de la Literatura”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Anghie Yvelise Saavedra Linares  
María Elita Uriol León

**Asesor:**

Mg. C.P.C. Leoncio Javier Esquivel Pérez

Trujillo - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. C.P.C. Leoncio Javier Esquivel Pérez, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Anghie Yvelise Saavedra Linares
- María Elita Uriol León

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: La NIC 19 y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros en la empresa House Bussines EIRL, en el año 2017: Revisión de la Literatura, para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



Mg. C.P.C. Leoncio Javier Esquivel Pérez

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) *Mg. C.P.C. Carola Rosana Salazar Rebaza*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Anghie Yvelise Saavedra Linares, María Elita Uriol León*, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: *La NIC 19 y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros en la empresa House Bussines EIRL, en el año 2017.*

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

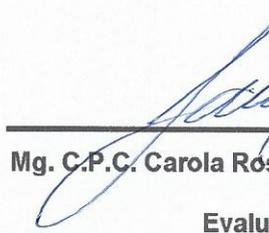
Aprobado

Calificativo:  Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

  
  
Mg. C.P.C. Carola Rosana Salazar Rebaza  
Evaluador

## DEDICATORIA

A Dios, nuestro Señor, Padre todo Poderoso por la salud que nos brinda día a día, por bendecirnos en cada paso de nuestra vida y darnos las fuerzas necesarias para cumplir con nuestras metas trazadas.

A nuestros padres por el apoyo incondicional que nos brindaron para culminar con éxito nuestra carrera profesional

A nuestros docentes por haber compartido sus conocimientos y enseñanzas profesionales las cuales son importantes para nuestra carrera profesional.

## AGRADECIMIENTO

A nuestros padres, **Sinfiorano Uriol Mostacero, Emelita León Zocon, José Saavedra Benites y Grimanes Linares Vásquez**, por brindarnos su apoyo incondicional en cada paso que damos y de esa manera contribuir a nuestra carrera profesional.

A nuestro asesor, quien día a día nos supo guiar en cada avance de nuestra investigación y sacarnos dudas e inquietudes que se nos presentaron al realizar este trabajo de investigación.

A nuestro centro de formación, Universidad Privada del Norte, que fue como nuestro segundo hogar, y a todos los docentes por sus conocimientos y experiencia que compartieron para el término de nuestro Trabajo de Investigación.

## TABLA DE CONTENIDO

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	2
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	10
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	12
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	15
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	22
REFERENCIAS	24
ANEXOS	26

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 01:</b> Descripción de artículos encontrados porcentualmente.....	<b>18</b>
<b>Tabla 02:</b> Libros utilizados para la revisión de la literatura .....	<b>19</b>
<b>Tabla 03:</b> Artículos utilizados para la revisión de la literatura .....	<b>20</b>
<b>Tabla 04:</b> Tesis utilizadas para la revisión de la literatura .....	<b>20</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 01:</i> Selección de la información de investigación.....	<b>16</b>
<i>Figura 02:</i> Clasificación de los artículos porcentualmente.....	<b>17</b>

## RESUMEN

La presente investigación tiene la finalidad de mostrar la revisión de investigaciones y artículos nacionales como internacionales, basado en la Norma Internacional de Contabilidad 19. Enfocado en determinar la incidencia de la norma en la presentación razonable de los estados financieros en la empresa House Bussines EIRL en el año 2017.

Es por ello que se tuvo que revisar y analizar diversas fuentes de información como tesis, libros físicos, libros y revistas virtuales, las cuales fueron encontradas en los repositorios de las diferentes universidades y páginas virtuales de revistas virtuales de contadores y empresas, actualidad empresarial y asesor empresarial, en donde se obtuvo información relacionada a la investigación. Luego de ello se realizó la síntesis de la información recopilada logrando la siguiente revisión sistemática.

**PALABRAS CLAVES:** Nic 19, reconocimiento de la norma, reconocimiento de pasivos y gastos. .

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La globalización permite que las transacciones entre las organizaciones se vayan integrando a nivel mundial, por tal razón es necesario que la información contable sea de manera uniforme. Es por ello que surgen las Normas Internacionales de Información Financiera; en base a esas normas es que se uniformiza el tratamiento contable de los beneficios a los empleados. Las organizaciones al no tener un criterio estándar generan afectaciones en los procesos de costos, registros de libros contables, lo cual conlleva que la presentación de sus estados financieros no sea mostrada de manera transparente.

En el Perú, las Normas Internacionales de contabilidad se han adoptado para su uso obligatorio en la presentación de los estados financieros, sin embargo a pesar de existir normas que estipulen el cumplimiento de estos estándares, muchas de las empresas no cumplen con adoptarlas generando información incoherente a la realidad que muchas organizaciones viven, tomando decisiones erradas en el directorio debido a que lo mostrado en los estados financieros, no es la información real respecto sus rubros contables presentados.

Abanto (2015), los beneficios a los empleados corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

Señala que los beneficios a los empleados no es solo pago de sueldos por el trabajo prestado, sino también todas las retribuciones que le corresponden por ejemplo los incentivos otorgados.

De acuerdo a Casado (2004), la NIC 19 tiene como objetivo disponer el tratamiento contable y la información acerca de las retribuciones de los empleados, obligando a las empresas a registrar contablemente las anteriores prestaciones.

Nos indica que todo desembolso hacia los empleados por parte de la organización debe estar en los registros contables, para que de esa manera exista información real y fehaciente.

Por su parte Bernal (2017), indica que los beneficios a corto plazo son los sueldos salarios y aportaciones a la seguridad social, permisos retribuidos a corto plazo, participación en ganancias e incentivos, beneficios no monetarios a los empleados actuales.

Tales beneficios deben ser considerados dentro del periodo contable para que así la gerencia

tome decisiones sobre los gastos realizados para el personal.

Por otro lado, Ayala (2014), los estados financieros son aquellos que proveen información respecto a la posición financiera, resultados y estado de flujos de efectivo de una empresa, que es útil para los usuarios en la toma de decisiones de índole.

Los estados financieros deben proveer información razonable, mostrando la posición financiera en la que se encuentra la empresa, de esa manera los usuarios de dicha información puedan tomar las mejores decisiones.

La empresa en estudio se dedica a la construcción de obras civiles, presentando errores en sus registros contables debido a que no cumple según lo establecido con la Norma Internacional de Contabilidad 19, lo cual conlleva a que en la decisiones tomadas por la gerencia sean erróneas, ya que los estados financieros no se muestran razonablemente.

Pregunta de investigación: ¿Qué se conoce acerca de la incidencia de la NIC 19 en la presentación razonable de los estados financieros?

Objetivo: Analizar los estudio teóricos sobre incidencia de la NIC 19 en la presentación razonable de los estados financieros 2000-2017.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de estudio

En el estudio de investigación se trata de tipo “Revisión Sistemática de la Literatura”, correspondiente al tema de la NIC 19 y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros. Con el objetivo de iniciar la búsqueda del tema y analizar, las palabras claves que se utilizaron son: Nic 19, Reconocimiento de la norma, Información ordenada, Reconocimiento de un pasivo.

### 2.2. Pregunta de investigación

¿Qué se conoce acerca de la incidencia de la NIC 19 en la presentación razonable de los estados financieros?

### 2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos

La recopilación de información se realizó durante el mes de abril del año 2017, en dicho periodo se realizó el proceso de búsqueda el cual consistió en dos fases, en la primera fase se identificaron: artículos científicos, publicaciones, tesis y revistas siendo estas nacionales e internacionales. Como segunda fase se determinó el periodo que comprende del más antiguo hasta el más actual (2000-2017). Para realizar la búsqueda se hizo lo siguiente: En primer lugar se llevó a cabo el análisis de documentos, lo que permitió seleccionar la información más relevante para el trabajo de investigación. En segundo lugar se realizó la síntesis de la información recopilada, la cual conllevó a poder mantener un orden y selección de la información encontrada. Finalmente, concluida la búsqueda, se estableció una selección de los artículos que quedaron incluidos en la revisión sistemática. Para ello fue preciso considerar la utilidad y la relevancia del tema estudiado y la credibilidad o experiencia de los autores en la temática.

### 2.4. Descripción de la fuente de información

La validez de los artículos seleccionados se llevó a cabo por las siguientes fuentes de información.

E-LIBRO CÁTEDRA: Plataforma libros de las más importantes editoriales académicas,

Prensas y Fondos Editoriales Universitarias y Contenidos (Monografías, Revistas científicas o journals, Artículos científicos y Tesis Doctorales) seleccionados cuidadosamente, que están en la plataforma y que conforman un valor agregado, usando tecnología PDF, que conserva la apariencia de la versión impresa de un documento.

PUCP: Es un portal web donde se alberga colecciones bibliográficas, revistas, tesis y materiales digitales producidos por miembros de la comunidad PUCP y las instituciones inscritas a esta.

REPOSITORIO UPN: Herramienta de aprendizaje, investigación y memoria institucional, generados por la comunidad académica de nuestra Universidad, lo que contribuye a mejorar nuestra producción académica y la preservación de estos documentos.

La plataforma, CONCYTEC contribuye a conservar, preservar y ofrecer acceso abierto a la producción científica nacional (libros, publicaciones, artículos de revistas especializadas, trabajos técnico-científicos, programas informáticos, datos procesados y estadísticas de monitoreo, tesis académicas y similares), poniéndola a disposición de la comunidad académica, científica y la sociedad en general.

## **2.5. Estrategia de búsqueda de información**

Para la búsqueda de información de la investigación se dio lo siguiente:

Primer Paso. - Se identificó la información que se está requiriendo relacionado al tema de la NIC 19 con el fin de plasmar información relevante y que esté relacionada al trabajo de investigación.

Segundo Paso. - Se determinó los términos específicos del tema para realizar una búsqueda más exacta, para ello se recomienda obtener posibilidades de búsquedas nacionales e internacionales mediante sinónimos, hacer uso de términos académicos,

científicos, así como abreviaturas y siglas para ampliar resultados de búsqueda.

Tercer Paso. - Se concluyó con que fuentes se va a realizar el presente trabajo de revisión de literatura los cuales pueden ser: artículos, sitios web, repositorios, publicaciones, entre otros documentos de los que se tenga fiabilidad y certeza de que son científicos y pueden ser utilizados en el presente trabajo de investigación.

## **2.6. Proceso de Clasificación de documentos**

La clasificación de los documentos encontrados se realizó primero encontrando todo los artículos, revistas, libros y trabajos de investigación, relacionados al tema del trabajo de investigación (NIC 19, Beneficios a los Empleados). A su vez se buscó la información correspondiente al tema de estados financieros. Para el levantamiento de información se utilizó páginas reconocidas tal como E-LIBRO CÁTEDRA, ALICIA CONCYTEC y los repositorios de las universidades a nivel nacional e internacional. Se determinó que todo lo encontrado sea de una fuente confiable y reconocida, de la misma manera se verificó el tiempo de antigüedad que se delimitó en un principio.

## **2.7. Proceso de extracción de datos**

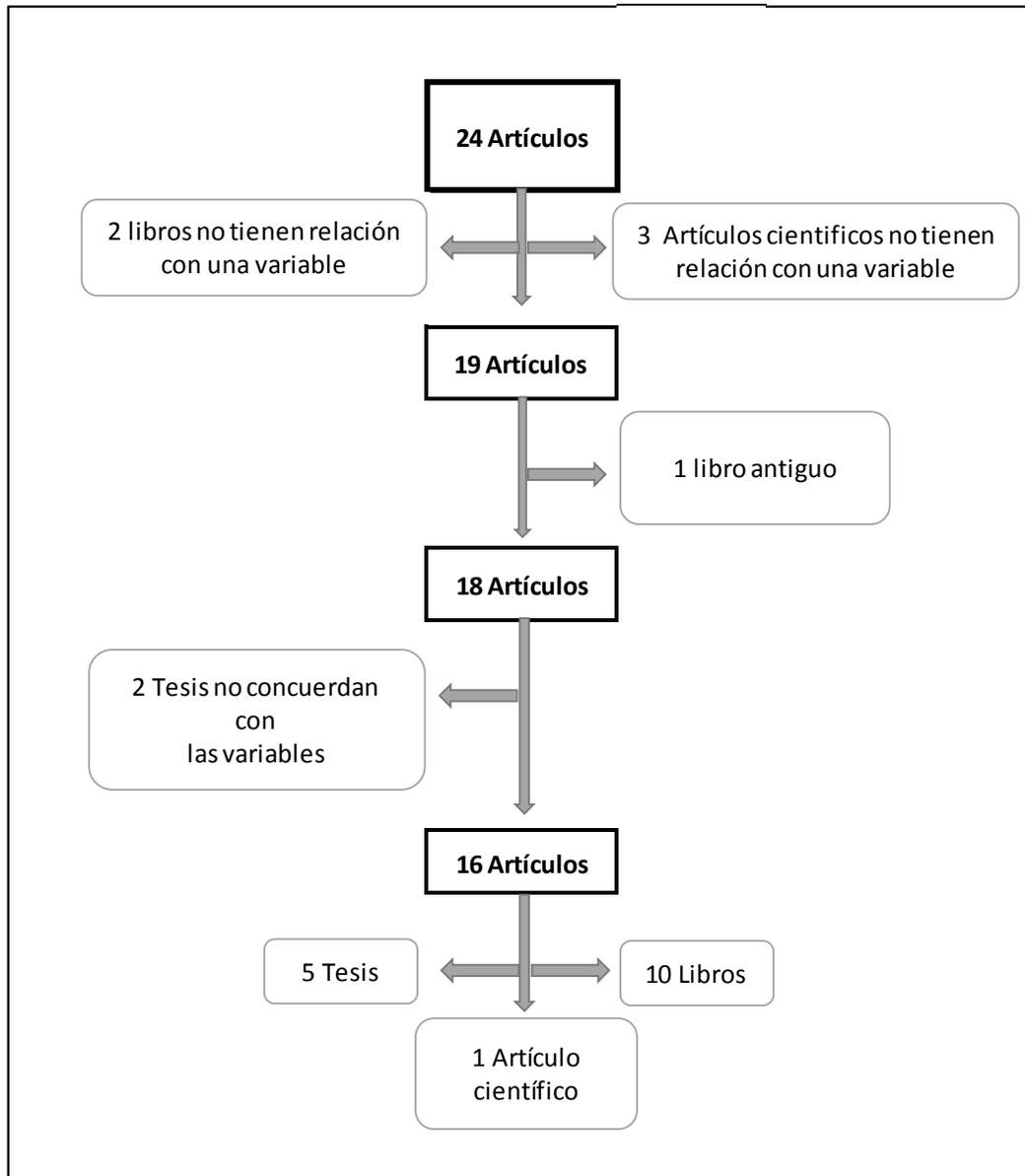
La extracción de información se basa en tesis, revistas y libros electrónicos, enfocado en la NIC 19, Beneficios a los Empleados para la presentación razonable de los estados financieros, basándome en las palabras claves que son: Reconocimiento de la norma, Nic 19 y Reconocimiento de un pasivo.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1. Resultados de Artículos analizados

Se logró identificar 24 artículos de búsqueda para la realización de la presente investigación, de las cuales tres libros no tenían relación con las variables para el trabajo de la investigación, por lo que se descartó. Así mismo, al realizar la primera revisión de la información, se encontró que dos de los libros eran muy antiguos y también fueron descartados; asimismo, se identificó que tres tesis no concuerdan con una de las variables a investigar y por último se descartó un artículo científico que no coincidía con la variable de investigación. Finalmente, después de la revisión, se determina que la unidad de información y análisis está constituida por 16 artículos, dentro de los cuales encontramos tesis, libros físicos y electrónicos.

Figura 1: Selección de la información de investigación.



Elaboración: Las autoras.

### 3.2. Artículos Científicos, Tesis y libros

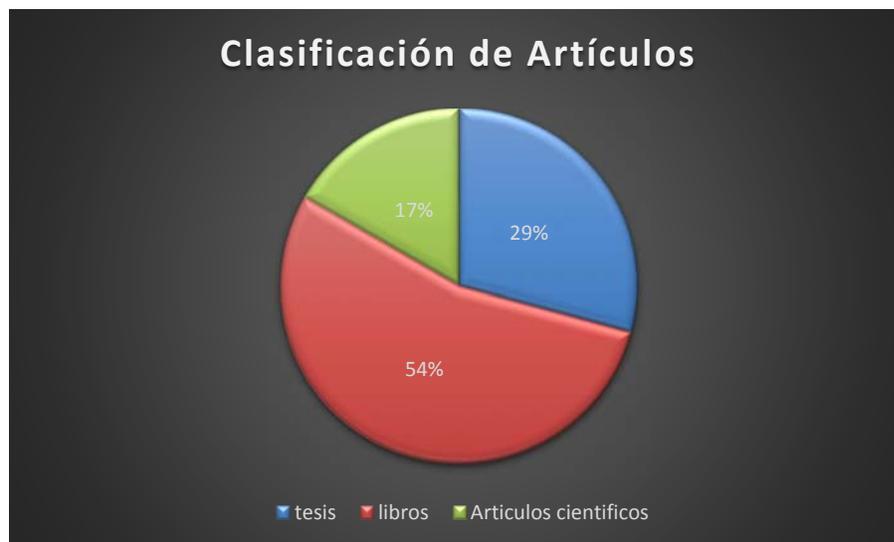
Después de terminar con la búsqueda, se recopiló 24 datos de búsqueda, de los cuales el 29% son tesis (7), 17% artículos científicos (4) y el 54% libros (13).

Respecto a las tesis, 2 de ellas su tema de investigación no concordaba con las variables a estudiar. Las ciudades que tocaron el tema de investigación fueron Trujillo, Lima, Ecuador y Venezuela. Cabe indicar que las tesis de Trujillo fueron encontradas repositorios universitarios, mientras tanto las tesis de Lima Ecuador y Venezuela fueron obtenidas a través de Repositorio digital.

En cuanto a los artículos científicos, 2 de ellos no tenía relación con la variable a estudiar, obteniendo solo 1 artículo científico en el presente trabajo de investigación.

Se encontraron 12 libros de los cuales 7 de ellos fueron físicos recopilados de la Universidad Privada del Norte y 5 libros digitales los cuales fueron obtenidos a través de E-LIBRO CÁTEDRA y REPOSITORIO UPN. De los libros encontrados dos de ellos no tenían relación con una de las variables a estudiar.

Figura 2: Clasificación de los artículos



Elaboración: Las autoras.

### 3.3. Diseño de las investigaciones

Del total de las investigaciones encontradas, solo 16 artículos son considerados para la presente Revisión de la Literatura de los cuales 11 de estos artículos su investigación es descriptiva, con respecto a las 5 tesis analizadas, 1 es diseño de sucesión, 1 es cuasi-experimental, 3 son descriptivas.

### 3.4. Muestreo y características de la muestra

En el proceso de selección de la muestra en cuanto a las tesis, estas pertenecen al 31.25%, de la información expuesta que se encuentran validadas con fuentes bibliográficas.

### 3.5. Descripción

En cuanto a la información obtenida, se tiene 10 libros (62.50%), 1 Artículo científico (6.25%) y 5 Tesis (31.25%). Que describen la variable independiente la NIC 19 y su incidencia en la presentación razonable en los estados financieros.

Tabla 1: Descripción de artículos encontrados porcentualmente

Clasificación de los Artículos	Cantidad	Porcentaje (%)
Libros	10	62.50%
Artículos científicos	1	6.25%
Tesis	5	31.25%
TOTAL	16	100%

Elaboración: Las autoras.

Tabla 2: Libros utilizados como unidad de análisis para la revisión de la literatura

<i>AÑO</i>	<i>AUTORES</i>	<i>BASE DE DATOS</i>	<i>PAIS</i>	<i>TEMA</i>	<i>VARIABLE ASOCIADA</i>
2015	Abanto, M.	Libro-Biblioteca UPN	Perú	Norma Internacional de Contabilidad	NIC19 Beneficios a los Empleados
2013	Concha, P.	Libro-Biblioteca UPN	Perú	Evaluación de Estados Financieros	Estados Financieros
2003	Esteo, F.	Libro-Biblioteca UPN	España	Análisis de los Estados Financieros	Estados Financieros
2014	Flores, J.	Libro-Biblioteca UPN	Perú	Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF	Estados Financieros
2000	López, G.	Libro-Biblioteca UPN	México	Los estados Financieros en la toma de decisiones	Estados Financieros
2012	Mares, J.	Libro-Biblioteca UPN	México	Finanzas Corporativas	Estados Financieros
2014	Martínez, C. & Gonzales, A.	Libro-Biblioteca UPN	Madrid	Técnicas e instrumentos y análisis de datos	Estados Financieros
2016	Rodríguez, J.	Libro-Biblioteca UPN	Perú	NIIF, Como aplicar el marco conceptual	NIIF
2005	Oriol, A.	Libro-Biblioteca UPN	España	NIC-NIIF norma internacional de contabilidad	NIC-NIIF
2006	Yuni, J. & Urbano, C.	Libro-Biblioteca UPN	Córdoba	Recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación	Estados Financieros

Elaboración: Las autoras.

Tabla 3: Artículos utilizados como unidad de análisis para la revisión de la literatura

<i>AÑO</i>	<i>AUTORES</i>	<i>BASE DE DATOS</i>	<i>PAIS</i>	<i>TEMA</i>	<i>VARIABLE ASOCIADA</i>
2012	Rodriguez, A.	Revistas de investigación- Biblioteca UNMSM	Perú	Políticas Contables para la aplicación de la NIC 19 y participación de las utilidades	NIC 19, Beneficios a los Empleados

Elaboración: Las autoras.

Tabla 4: Tesis utilizadas como unidad de análisis para la revisión de la literatura

<i>AÑO</i>	<i>AUTORES</i>	<i>BASE DE DATOS</i>	<i>PAIS</i>	<i>TEMA</i>	<i>VARIABLE ASOCIADA</i>
2013	Campoverde, A. & Cornejo	Repositorio Digital de la "Pontificia Universidad de Cuenca-Ecuador"	Ecuador	Aplicación de la NIC 19: Beneficios de los empleados y su impacto en la información financiera tributaria	NIC 19, Beneficios a los Empleados
2012	Chang, S.	Repositorio Digital de la "Pontificia Universidad Nacional Mayor de San Marcos "	Perú	Estudio de las normas internacionales de información financiera sobre planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado peruano	NIC 19, Beneficios a los Empleados
2014	López, A. & Romero, M.	Repositorio Digital de la " Universidad Nacional Mayor de San Marcos"	Perú	Aplicación de la NIC 19, en la contabilidad de la empresa Danper	NIC 19, Beneficios a los Empleados

<b>2005</b>	Morffe, G.	Repositorio Digital de la "Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado "	Venezuela	Las Organizaciones Venezolanas que deben asumir la Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Las Normas Internacionales de Información Financiera	NIC 19, Beneficios a los Empleados
<b>2011</b>	Rumiche, L.	Repositorio Digital de la "Universidad Nacional de Trujillo”	Perú	Aplicación de la NIC 19 Beneficios de los trabajadores en las utilidades de las empresas, en las políticas contables de las empresas.	Libros Contables Electrónicos

Elaboración: Las autoras.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Este trabajo de investigación contiene una revisión sistemática de la incidencia de la NIC 19 en la presentación razonable de los estados financieros en el Perú de artículos científicos, libros y tesis nacionales e internacionales entre los años 2000 al 2017. Así mismo, tiene como propósito si dichas publicaciones dan sustento con la información detallada del tipo de estudio, pregunta de investigación, criterio de selección y exclusión de datos, estrategias de búsqueda, proceso de clasificación de documento y proceso de extracción de datos.

Cabe resaltar que gracias a los aportes que se ha podido recabar en todos los artículos ya sean tesis, libros o revistas han sido de gran ayuda, puesto que han mostrado información acorde con la realidad económica y con lo que publican las entidades públicas correspondientes. Las revisiones sistemáticas realizadas plasman la idea que se tiene en cuanto a la incidencia en la presentación razonable de los estados financieros y cuáles son las causas que originan al no aplicar la NIC 19.

Cabe resaltar que se encontró solo un artículo científico acorde a la variable estudiada. Sin embargo, se debe resaltar que los resultados de esta revisión sistemática muestran una tendencia a la incidencia en la presentación de los estados financieros a nivel de Latinoamérica y valga decir que en el país los altos índices corroboran dicha información.

Los aportes a este tipo de diseño de investigación tienen un valor y mérito a la investigación científica y a la publicación de artículos y revistas científicas, que aportan información veraz y estudio de temas que contribuyan con el aprendizaje.

La búsqueda de información da inicio con la formulación adecuada de las palabras claves, siempre identificando la revisión sistemática primero y la variable que se está estudiando, también cabe resaltar la utilidad del uso de artículos científicos para dar sustento a lo que estamos queriendo informar en este trabajo de investigación, sin olvidar el uso de libros y tesis referentes a la variable de investigación.

Al momento de extraer la información adecuada para la revisión sistemática, se tuvo que extraer información de revistas publicadas en el internet de páginas confiables, al mismo tiempo fueron consideradas los libros y las tesis de pre-grado y post-grado, y toda esta información extraída se realizó mediante paráfrasis y citas textuales de cada artículo, libro y/o tesis, considerando el nombre del autor, el nombre del artículo, libro y/o tesis, el número de página y el año de publicación.

## 4.2 Conclusiones

Hemos podido concluir que, a través de la revisión sistemática de literatura científica realizada, nos da un panorama de diversas formas de encontrar una información para ampliar la búsqueda de lo que deseamos plasmar en esta investigación siendo éste un primer enfoque identificado que se fundamenta en el desarrollo y en la adaptación de los sistemas organizados con tecnologías.

La búsqueda se efectuó en los periodos 2000– 2017, en la cual consistió en buscar revistas científicas, libros del tema de NIIF Y NIC y tesis referentes a la variable, para corroborar nuestra investigación, con información fidedigna.

Toda la información recolectada de artículos, publicaciones, tesis y libros brinda un gran aporte para evaluar los procedimientos que se van a realizar en la investigación científica como el diseño, la muestra y la metodología que se utilizara.

Finalmente, con la información obtenida podemos darnos cuenta de la importancia de presentar los estados financieros basados en NIC’S, tal es el caso de la NIC 19, ya que de esa manera dichos estados se muestran razonablemente generando una mejor toma de decisiones en las organizaciones.

## REFERENCIAS

- Abanto, M. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. Lima, Perú. Gaceta Jurídica.
- Campoverde, A. & Cornejo, N. (2013). *Aplicación de la NIC 19: Beneficios de los empleados y su impacto en la información financiera tributaria del año 2012. Caso práctico de Ferri Comercio El Arenal*. (Tesis de Licenciatura) Universidad de Cuenca – Ecuador.
- Chang, S. (2011). *Estudio de las normas internacionales de información financiera sobre planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado peruano*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Concha, P. (2013). *Evaluación de Estados Financieros*. (4ª Edición). Lima, Perú.
- Esteo, F. (2003). *Análisis de Estados Financieros. Planificación y Control*. (4ª Edición). Barcelona, España. Estudios Financieros
- Flores, J. (2014). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Lima, Perú. Instituto Pacífico.
- López, A. & Romero, M. (2014). *Aplicación de la NIC 19, en la contabilidad de la empresa Danper Trujillo SAC*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- López, G. (2000). *Los Estados Financieros y su importancia en la toma de decisiones*. México: Pearson.
- Mares, J. (2012). *Finanzas Corporativas*. (9ª Edición). México.
- Martínez, C. & Gonzáles, A. (2014). *Técnicas e instrumentos de recogida y análisis de datos*. Madrid. Universidad Nacional de Educación a Distancia.

- Morffe, G. (2005). *Las Organizaciones Venezolanas que deben asumir la Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Las Normas Internacionales de Información Financiera ( NIC'S - NIIF'S )*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, Barquisimeto, Venezuela.
- Rodríguez, A. (2012). Políticas Contables para la Aplicación de la NIC 19, Beneficios a los empleados, y Participación de utilidades en el Perú. En Revista de la Facultad de Ciencias Contables, 20 (37) pp. 26-39. Recuperado de:  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/3855/3088>
- Rodríguez, J. (2016). *NIIF, Como aplicar el marco conceptual*. Lima, Perú. Gaceta Jurídica.
- Rumiche, L. (2011). *Aplicación de la NIC 19 Beneficios de los trabajadores en las utilidades de las empresas, en las políticas contables de las empresas*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú.
- Oriol, A. (2005). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Contabilidad*. (2º Edición). Barcelona, España. Gestión 2000
- Yuni, J. & Urbano, C. (2006). *Técnicas para investigar: recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación*. (2º Edición). Córdoba: Brujas.

## ANEXOS

Anexo N° 01: Portada de Tesis de licenciatura

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**  
**APLICACIÓN DE LA NIC 19, EN LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA**  
**DANPER TRUJILLO S.A.C.**

**Para obtener el Título Profesional de Contador Público**

**AUTORES:**

Br. López Rojas, Ana Paula.  
Br. Romero Díaz, Myrlan.

**ASESOR:**

Dr. Zavaleta Pesantes, Henry Walter.

**Trujillo - Perú**  
**2014**

Anexo N° 02: Portada de Tesis de licenciatura



### Anexo N° 03: Portal de Base de Datos E-LIBRO CÁTEDRA



The screenshot shows the 'E-libro Ebook Central' portal. At the top, there is a navigation bar with 'Buscar', 'Estantería', 'Configuración', and 'Finalizar sesión'. The main banner features the text 'Libros electrónicos de autores reconocidos a su alcance.' and a search bar with the placeholder 'Buscar libros electrónicos' and a 'Buscar' button. Below the search bar are links for 'Búsqueda avanzada' and 'Examinar temas'. The page is divided into three columns: the first column has the 'E-libro' logo and text about the university's e-library collection; the second column is titled 'Libros electrónicos sobre la marcha' and describes mobile access; the third column is titled 'Contenido de confianza.' and highlights the reliability of the academic sources.

### Anexo N° 04: Portal de Base de Datos REPOSITORIO UPN



The screenshot shows the 'UPNBOX Repositorio Institucional' portal. The header includes the university logo and navigation links for 'Estadísticas', 'español', and 'Acceder'. The main banner features the 'UPNBOX Repositorio Institucional' logo and a computer monitor icon. Below the banner is a navigation bar with 'Inicio | Biblioteca UPN | Portal UPN' and social media icons. The main content area is divided into two columns: 'Bienvenidos al repositorio institucional' and 'Biblioteca de la UPN'. The first column includes an image of a tablet and text about access to learning and research resources. The second column includes an image of books and text about access to information resources. On the right side, there is a search bar and a 'LISTAR' menu with options like 'Todo Repositorio', 'Comunidades & Colecciones', 'Títulos', 'Por fecha de publicación', 'Autores', and 'Materias'. At the bottom right, there is a 'MI CUENTA' link.

Anexo N° 05: Portal de Base de Datos ALICIA CONCYTEC



The screenshot shows the ALICIA CONCYTEC portal. At the top left is the ALICIA logo with the tagline 'Acceso Libre a Información Científica para la Innovación'. To the right is the CONCYTEC logo, 'CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA'. Below the logos are navigation links: MANUAL DE USO, BASE LEGAL, RENARE, REQUISITOS, and SOCIOS. A large banner image shows two scientists in a lab. Below the banner is a search bar with a dropdown menu set to 'Todos los Campos' and a search button. A language selector is in the top right of the banner. Below the banner are three main sections: 'Fuentes de información', 'Areas de investigación', and 'Instituciones integrantes', each with a list of items and their counts.

Fuentes de información		Areas de investigación		Instituciones integrantes	
• Tesis de grado	78863	• Perú	4223	• Pontificia U. Católica del Perú	15798
• Artículo	32396	• Evaluación	1845	• U. Nacional Mayor de San Marcos	15157
• Tesis de maestría	19668	• Educación General	1190	• U. Nacional de Ingeniería	11501
• Reporte	9245	• Educación	1187	• Universidad Cesar Vallejo	10092
• Tesis de doctorado	3484	• Calidad	1117	• Universidad Nacional de Trujillo	8670
• Libro	2657	• Derecho	1117	• U. Católica de Santa María	4754
Más ...>		Más ...>		Más ...>	

Título de la investigación: "LA NIC 19 Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HOUSE BUSSINES E.I.R.L., EN EL AÑO 2017: REVISIÓN DE LA LITERATURA"							
Nombres y apellidos del evaluador : Mg. LEONCIO ESQUIVEL PEREZ							
Sede: Trujillo		Carrera: Contabilidad y Finanzas			Facultad: Negocios		
Condiciones obligatorias							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación				Sí	
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas				Sí	
Informe de plagio		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos				Sí	
Criterios de evaluación							
Sección		Item	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrolla	Parcialmente	No lo presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.	1	0.5	0.25	0	0.5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.	9	1	0.5	0	0.5
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.	10	1	0.5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.	11	2	1	0	2
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).	12	0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.	13	0.5	0.25	0	0.25
Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	14	0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	14	1	0.5	0	0.5
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	14	0.5	0.25	0	0.25
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	15	2	1	0	2
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	19-21	2	1	0	1
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.) .	16-18	2	1	0	2
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	22	3	1.5	0	1.5
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	22	1	0.5	0	0.5
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	23			0	1
Puntaje total							14

  
Firma del evaluador

  
Firma y sello del director, coordinador de carrera