UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

NIC 19: Beneficios a los empleados y su impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Ccaccro Peña, Jakeline Evelin (0000-0002-9493-946X)

Panez Amaro, Karla Jardy (0000-0003-2455-2478)

ASESOR

Esquicha Flores, Luis Enrique (0000-0002-4728-4931)

Lima, 24 de mayo de 2020

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios y a nuestras familias por haber sido nuestro apoyo a lo largo de toda la carrera universitaria. A todas las personas especiales en nuestras vidas que nos acompañaron a lo largo de esta etapa aportando a nuestra formación personal y profesional.

AGRADECIMIENTOS

Agradecer en primer lugar a Dios, por guiarnos y acompañarnos en todo momento brindándonos la paciencia, tranquilidad y fuerzas necesarias para poder culminar con éxito nuestro trabajo de investigación. A nuestros padres, por ser un pilar fundamental en nuestras vidas y porque nos dieron su apoyo moral y económico para poder lograr nuestros objetivos. Por último, a nuestro asesor quien con su experiencia y conocimientos nos orientó a seguir con esta investigación.

Resumen

El siguiente trabajo de investigación busca establecer el impacto que genera la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 19: “Beneficios a los empleados” en las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018, ya que, si no se refleja de forma correcta en los Estados Financieros, los usuarios podrían tomar decisiones erradas.

El objetivo principal es determinar el impacto en la rentabilidad de la NIC 19: “Beneficios de los empleados” en las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018 y de acuerdo con la norma, estos beneficios se clasifican en: beneficios a corto plazo, largo plazo y por terminación.

Para lograr este objetivo, la investigación se desarrolla en cinco partes: en el capítulo I, se investiga el marco teórico y los tipos de beneficios. En el capítulo II, se aborda la problemática de la investigación, objetivos, hipótesis, limitaciones y parámetros. En el capítulo III, se analiza el tipo de metodología de investigación y se determina el tamaño de muestra. En el capítulo IV, se desarrollan las entrevistas a expertos en NIC 19 y en administración de empresas del sector transporte terrestre; también se analiza las encuestas a empresas de transporte terrestre de Lima Este. Adicionalmente, se realizará un caso práctico donde se explicará de qué forma los beneficios a los empleados impactan en la rentabilidad de las empresas. Finalmente, en el capítulo V, se analizan los resultados y se detallan las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.

Palabras clave: “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC), beneficios a los empleados; impacto en la rentabilidad; beneficios a corto plazo, largo plazo y por terminación.

Abstract

The following research work seeks to investigate the impact generated by the application of International Accounting Standard 19: “Employee benefits” in companies of the land transport sector in East Lima in the period of 2018. Because if not reflected correctly in the Financial Statements, users of such financial statements may make erroneous decisions.

The main objective is to determine the impact on profitability of IAS 19: employee benefits of companies in the Eastern Lima land transport sector for the 2018 period and according to IAS 19, these benefits are classified: short-term, long-term and termination benefits for employees in Peru.

In this way, the research was developed in five parts: In Chapter I, the theoretical issues that support the approach and the types of benefits that we will investigate. In Chapter II, we will address the research issues, objectives, hypotheses, limitations and parameters. Then in Chapter III, we will discuss the type of Research methodology and determine the sample size for a mixed research type analysis. In Chapter IV, interviews with the experts of IAS 19 and the transport sector will be developed; surveys to 12 land transport companies in East Lima will also be conducted; in addition, a case study will be carried out, explaining how employee benefits impact the companies profitability. Finally, in chapter V, the results will be analyzed, conclusions and recommendations will be made for the research carried out.

Keywords: International Accounting Standards; employee benefits; impact on profitability; short-term, long-term and termination benefits.

Tabla de contenidos

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	2
1.1 LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	2
1.1.1 Definiciones	3
1.1.2 Antecedentes	4
1.1.3 Norma Internacional de Contabilidad 19.....	9
1.2 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16
1.3 RENTABILIDAD	18
1.3.1 Índices de Rentabilidad.....	19
1.3.2 Ratios Financieros	21
1.4 ESTADOS FINANCIEROS	23
1.4.1 Estado de Situación Financiera o Balance General.....	24
1.4.2 Estado de Resultado Integral	25
1.4.3 Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.....	25
1.4.4 Estado de Flujo Efectivo	25
1.4.5 Nota a los Estados Financieros	25
1.5 EMPRESAS	26
1.5.1 Tipos de Empresas.....	27
1.6 SECTOR TRANSPORTE.....	28
1.6.1 Tipos de transporte.....	28
1.6.2 Transporte en Lima.....	29
1.6.3 Transporte de carga pesada	30
CAPÍTULO II.....	32
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	32
2.2 ESTADO DE LA CUESTIÓN	34
2.3 JUSTIFICACIÓN O RELEVANCIA	36
2.4 PROBLEMAS.....	36
2.4.1 Problema General.....	36
2.4.2 Problemas Específicos	37
2.5 OBJETIVOS	37

2.5.1	Objetivo principal.....	37
2.5.2	Objetivos específicos.....	37
2.6	HIPÓTESIS	38
2.6.1	Hipótesis principal.....	38
2.6.2	Hipótesis específicas	38
2.7	LIMITACIONES Y PARÁMETROS	38
CAPÍTULO III		40
3.1	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	40
3.2	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	44
3.2.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	45
3.2.2	Población	46
3.2.3	Tamaño de la muestra	46
3.3	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA.....	46
3.3.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	46
3.3.2	Objetivo de la encuesta	47
3.3.3	Población	47
3.3.4	Tamaño de la muestra	55
CAPÍTULO IV.....		58
4.1	APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS	58
4.1.1	Aplicación de instrumentos: Entrevista a profundidad.....	58
4.1.2	Aplicación de instrumentos: Encuestas	64
4.2	CASO PRÁCTICO:	81
CAPÍTULO V		109
5.1	APLICACIÓN DE RESULTADOS	109
5.1.1	Resultado de la aplicación de instrumento: Entrevista a profundidad ..	109
5.1.2	Resultado de la aplicación de instrumentos: Encuesta	111
CONCLUSIONES		126
RECOMENDACIONES		130
REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS.....		132
ANEXOS		140

Índice de Tablas

Tabla 1 Empresas autorizadas del transporte de carga general en el ámbito Nacional.	30
Tabla 2 Alcance de las investigaciones	42
Tabla 3 Muestra para el enfoque cualitativo	46
Tabla 4 Población de empresas de transporte terrestre de Lima Este	48
Tabla 5 Muestra del enfoque cuantitativo	57
Tabla 6 Respuestas sobre las encuestas realizadas a empresas	65
Tabla 7 Relación de Empleados	82
Tabla 8 Vacaciones de Julián Ramírez.....	83
Tabla 9 Registro contable de vacaciones de Julián Ramírez.....	83
Tabla 10 Vacaciones de Fausto Pérez	83
Tabla 11 Registro contable de vacaciones de Fausto Pérez	84
Tabla 12 Vacaciones de Héctor Montenegro	84
Tabla 13 Registro contable de vacaciones de Héctor Montenegro	85
Tabla 14 Vacaciones de Wilmer Sandoval.....	85
Tabla 15 Registro contable de vacaciones de Wilmer Sandoval.....	85
Tabla 16 Vacaciones de Jhon Vives	86
Tabla 17 Registro contable de vacaciones de Jhon Vives	86
Tabla 18 Vacaciones de Cesar Nieto.....	87
Tabla 19 Registro contable de vacaciones de Cesar Nieto	87
Tabla 20 Vacaciones de Julio Navas	87
Tabla 21 Registro contable de vacaciones de Julio Navas	88
Tabla 22 Gratificación pagada en Julio 2018	88
Tabla 23 Gratificación pagada en diciembre 2018.....	89
Tabla 24 Gratificaciones acumuladas del 2018.....	89
Tabla 25 CTS de noviembre y diciembre 2018.....	90
Tabla 26 Registro Contable - Compensación por Tiempo de Servicios.....	91
Tabla 27 CTS pagado en mayo 2018.....	91
Tabla 28 CTS pagado en noviembre 2018	91
Tabla 29 CTS del periodo 2018.....	92
Tabla 30 Liquidación de Beneficios Sociales de Héctor Montenegro	93
Tabla 31 Registro contable - Liquidación por Renuncia Voluntaria.....	93
Tabla 32 Liquidación de Beneficios Sociales de Julián Ramírez.....	94

Tabla 33	Registro contable - Liquidación por Despido.....	94
Tabla 34	Caso Práctico - Estado de Resultados	95
Tabla 35	Caso Práctico – Estado de Situación Financiera	96
Tabla 36	Sueldos de Enero a mayo sin provisiones	96
Tabla 37	Registro contable - Situación 1: Sin provisiones mensuales	97
Tabla 38	Balance de Comprobación Situación 1 (Sin Provisiones).....	98
Tabla 39	Estado de Situación Financiera – Situación 1 (Sin Provisiones).....	100
Tabla 40	Estado de Resultados – Situación 1 (Sin Provisiones)	100
Tabla 41	Ratios Financieros - Situación 1 (Sin Provisiones)	101
Tabla 42	Sueldos de enero a mayo con provisiones.....	102
Tabla 43	Registro contable - Situación 2 (Con Provisiones).....	102
Tabla 44	Balance de Comprobación Situación 1 (Con Provisiones)	103
Tabla 45	Estado de Situación Financiera - Situación 2 (Con Provisiones).....	105
Tabla 46	Estado de Resultados - Situación 2 (Con Provisión).....	105
Tabla 47	Ratios Financieros - Situación 2 (Con Provisiones).....	106
Tabla 48	Ratios comparativos	107
Tabla 49	Análisis de preguntas de encuestas	112
Tabla 50	Estadísticos descriptivos.....	115
Tabla 51	Resumen de procesamiento de casos de encuestas realizadas.....	117
Tabla 52	Estadística de Fiabilidad-Alfa de Cronbach	117
Tabla 53	Tabla cruzada “NIC 19 - Beneficios a los empleados” * Impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este.....	118
Tabla 54	Prueba de chi-cuadrado-NIC 19 e impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre en Lima Este	119
Tabla 55	Tabla cruzada beneficios a corto plazo * Impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este.....	120
Tabla 56	Prueba de chi-cuadrado- beneficios a corto plazo e impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este	121
Tabla 57	Tabla cruzada beneficios a largo plazo * impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este.....	122
Tabla 58	Prueba de chi-cuadrado- beneficios a largo plazo y su impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este.....	123

Tabla 59	Tabla cruzada beneficios por terminación * Impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este.....	124
Tabla 60	Prueba de chi-cuadrado - beneficios por terminación y su impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este	124

Índice de figuras

Figura 1: Historia de las normas Internacionales (NIC) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por Deloitte, 2009. Elaboración Propia.	5
Figura 2: Entorno de la NIIF, por EY, 2015.....	6
Figura 3: Historia de las NIIF en el Perú. Elaboración propia.	7
Figura 4: Evolución de empresas autorizadas. Captura de pantalla de sitio web MTC (2018).	31
Figura 5: Métodos de investigación. Adaptado de Mapa conceptual del enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto. Adaptado de “Hernández, Fernández, Baptista. (2014), Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill”. Elaboración propia.....	41
Figura 6: Investigación no experimental	44
Figura 7: Investigación Cualitativa. Hernández, 2010. Elaboración propia.....	45
Figura 8: Características de Población. Por Arias, 2006. Elaboración propia.	48
Figura 9: Gráfico de respuestas de la pregunta 1. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	65
Figura 10: Gráfico de respuestas de la pregunta 2. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	66
Figura 11: Gráfico de respuestas de la pregunta 3. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	67
Figura 12: Gráfico de respuestas de la pregunta 4. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	68
Figura 13: Gráfico de respuestas de pregunta 5. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	69
Figura 14: Gráfico de respuestas de la pregunta 6. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	70
Figura 15: Gráfico de respuestas de la pregunta 7. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	71
Figura 16: Gráfico de respuestas de pregunta 8. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	72
Figura 17: Gráfico de respuestas de pregunta 9. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	73
Figura 18: Gráfico de respuestas de la pregunta 10. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	74

Figura 19: Gráfico de respuestas de la pregunta 11. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	75
Figura 20: Gráfico de respuestas de la pregunta 12. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	76
Figura 21: Gráfico de respuestas de la pregunta 13. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	77
Figura 22: Gráfico de respuestas de pregunta 14. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	78
Figura 23: Gráfico de respuestas de pregunta 15. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	79
Figura 24: Gráfico de respuestas de la pregunta 16. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	80
Figura 25: Gráfico de respuestas de la pregunta 7. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.	81
Figura 26: Estructura de nivel de significancia. Por Minitab, 2019. Elaboración propia. .	119

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la importancia de la correcta determinación de los beneficios laborales a los empleados o beneficios voluntarios que otorga el empleador determina la estabilidad laboral del empleado, debido a que una oferta provechosa para ambas partes influye de forma positiva en el desarrollo sostenible de la organización, es decir, se ha pasado de la era de la industrialización a valorar el capital humano (Zavala,2018). Además, un informe realizado por el gerente del Centro Legal de la Cámara de Comercio menciona que, en el Perú, aparte del sueldo que se paga al empleado, el empleador asume adicionalmente el 60% de los sobrecostos de la planilla de acuerdo con la ley. La presente investigación busca determinar si los diferentes beneficios a los empleados, según la NIC 19, impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el año 2018.

El objetivo de este trabajo de investigación es buscar el interés de los lectores sobre el tema de las “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC), y de forma específica de la NIC 19, la cual trata sobre los beneficios de los empleados. Este trabajo investigará los siguientes temas: la cronología de la evolución de la norma, el alcance, definición de palabras clave, la responsabilidad social de las entidades, caso práctico, entre otros; y cómo esto afecta a los estados financieros que se deben presentar al final del periodo de las empresas del sector transporte terrestre.

La NIC 19 establece diferentes tipos de beneficios de los empleados, estos son: beneficios a corto plazo, largo plazo y por terminación. Por otro lado, existen otros tipos de beneficios que los empleadores del sector transporte asumen para tener satisfechos y comprometidos a su personal.

Por lo anteriormente expuesto, el trabajo de investigación pretende establecer el impacto de la NIC 19 en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018.

CAPÍTULO I

Marco teórico

1.1 Las Normas Internacionales de Contabilidad

Para llevar a cabo una actividad empresarial es necesario conocer las normativas y leyes que existen dentro del territorio donde se llevará a cabo. En la actualidad, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con sus siglas en inglés IAS (International Accounting Standards) forman parte del marco que las empresas deben seguir, estas fueron creadas a partir 1973 y terminaron de asentarse en el año 2001 por el IASC (International Accounting Standards Committé / Comité de Normas Internacionales de Contabilidad). Hasta el año 2000 fueron denominadas NIC, las normas creadas después de ese año fueron nombradas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o International Financial Reporting Standards, supervisadas desde ese entonces por el IASB (International Accounting Standards Board)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC) y las “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF) son normas y principios contables que establecen como se deben presentar los estados financieros de modo que permitan estandarizar la información contable en diferentes países. Tienen como objetivo principal, reflejar la imagen fiel de la empresa con información de alta calidad que permitan la comparabilidad de los estados financieros con mayor transparencia.

Según el Grupo Financiero BASE (2019), el objetivo de estas NIC Y NIIF es que se presente información confiable sobre el estado de una organización. Para los inversionistas en Bolsa, las NIC y NIIF son de mucha utilidad debido a que podrán adquirir información que les permita determinar si la organización les es rentable o no.

Por su parte Vílchez, P. (2014) en su artículo *“Estado de las normas internacionales emitidas por la junta de normas internacionales de contabilidad”* menciona que las normas internacionales de contabilidad (IAS) emitidas por el Comité Internacional de Normas Contables (IASC) entre 1997 y el 2001, en su mayoría han sido modificadas, mejoradas o

remplazadas. El alcance y autoridad de las normas se encuentra estipulado en la NIC1 – “Presentación de Estados Financieros”, que señala el siguiente requerimiento: “Toda empresa cuyos estados financieros cumplan con las normas efectuará, dentro de las notas, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento de tales normas. En los estados financieros no se declarará que se cumple con las normas a menos que aquellos cumplan todos los requisitos de esta.”

1.1.1 Definiciones

En el artículo de Dialnet (Burgos, 2007), menciona que las “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC), son un grupo de normas que reglamentan a los estados financieros, es decir, como se deben de registrar y presentar para efecto de su análisis. Además, podemos decir que son normas de calidad que tienen como fin reflejar la esencia económica del giro de las transacciones efectuadas y presentar una situación razonable de la empresa en una fecha determinada.

Por su parte la Firma Auditora Deloitte (2009), explica que los inicios de las “Normas Internacionales de Contabilidad” comenzaron en el año 1975 y se encuentran conformadas por estándares internacionales de contabilidad que establecen criterios de objetivo, medición, reconocimiento, presentación e información a relevar en cada operación de las empresas y otros aspectos económicos, estos se encuentran representados en los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estados de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de efectivo y las notas a los Estados Financieros. Además, la normativa contable se encuentra cambiando constantemente es por ello las empresas buscan alinearse a los nuevos estándares y parámetros contables.

Para García y Ortiz (2015), en su libro Normas Internacionales de Contabilidad menciona que la adaptación de las normas genera ventajas entre diferentes países, tales como: brindar información transparente, comprensible y comparable; fortalece la credibilidad de la información; centraliza la emisión de normas; facilita el seguimiento de información entre asociaciones y contribuye a la reducción de costos de captación.

Es importante mencionar que el Marco Conceptual de las NIIF establece los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para los usuarios y tiene como propósito: apoyar al consejo en la evolución y revisión normativa, ayudar en la preparación de los estados financieros con la aplicación de las NIIF, ayudar a la interpretación de la información contenida en los estados financieros preparados siguiendo las normas de contabilidad, apoyar a los auditores a crear un juicio sobre los estados financieros y si estos están preparados de acuerdo con las NIIF. (Marco Conceptual, 2010)

1.1.2 Antecedentes

1.1.2.1 Antecedentes de las NIIF a nivel internacional

Se conoce que a lo largo de la historia la contabilidad ha ido cambiando conforme ha evolucionado el mundo de los negocios, ya que el objetivo es tener un tratamiento contable adecuado a nuevas transacciones y presentar información financiera confiable.

Zeff (2012), explica que en los años sesenta fueron apareciendo diferentes grupos, consejos, comités y organizaciones con la finalidad de crear y emitir normas contables para la elaboración de la información financiera con una base de principios y características que faciliten la comprensibilidad de la información en todos los países. En 1973, el primer organismo internacional en la emisión de normas contables fue el “Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)”, este organismo se creó con el objetivo de elaborar normas contables de manera uniforme. Con el transcurso de los años, a causa del proceso de globalización, el IASC fue reestructurado por el “Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)” que, desde el año 2001, busca reemplazar las normas europeas a nivel mundial NIC por las “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF).

A continuación, la Figura 1 detalla la historia de las normas Internacionales (NIC) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según la firma auditora Deloitte:

Figura 1: Historia de las normas Internacionales (NIC) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por Deloitte, 2009. Elaboración Propia.

En primer lugar, la firma auditora EY (2015) explica que la globalización económica y los mercados internacionales generaron nuevos retos como aumentar la confianza de sociedades e inversionistas y la transparencia de información financiera, lo que originó la necesidad de tener normas y principios contables que sean aceptados y adoptados por todos los países y de esta manera los mercados de capitales obtengan información bajo bases contables confiables, comprensibles y aceptadas a nivel global. En la actualidad, las empresas buscan crear valor y es por esto que requieren de normas contables que ayuden a identificar riesgos y oportunidades en las transacciones realizadas.

En segundo lugar, EY (2015) explica que los beneficios de la NIIF consisten en: transparencia, comparabilidad de la información financiera, mayor acceso a los mercados de capitales y un lenguaje financiero común a nivel global y sus ventajas son: aceptación a nivel mundial, obviando sobrecostos y tiempo adicional en los procesos de preparar los estados financieros. Las NIIF son alineadas a medida que los negocios evolucionan, lo cual permite acceder al mercado internacional para captar nuevos clientes, proveedores o inversionistas. Las NIIF ayudan a la toma de decisiones y requieren que cada año se presente información comparativa y consistente.

A continuación, la figura 2 muestra el entorno de las NIIF según la firma auditora EY:

Figura 2: Entorno de la NIIF, por EY, 2015.

1.1.2.2 Antecedentes de las NIIF en el Perú

Figura 3: Historia de las NIIF en el Perú. Elaboración propia.

En el Perú las entidades reguladoras de la contabilidad son principalmente el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), el cual establece un conjunto de principios, políticas y normas contables aplicables al sector público y privado. Asimismo, de acuerdo con la auditora KPMG (2007), el reconocimiento de las NIC no solo se dio en el ámbito profesional, sino que también en el ámbito legal. En el año 1997 la Ley de Sociedades N°26887 artículo 223° estableció la obligatoriedad de que los estados financieros se presenten y preparen en conformidad con las normas legales y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGE).

Por un lado, la SMV (2020), que se define como Superintendencia de Mercado de Valores, es un organismo vinculado con el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y tiene como objetivo velar por el resguardo de los inversionistas, tener la total transparencia

de los mercados que supervisan, la correcta constitución de precios y supervisar el cumplimiento de las normas internacionales de auditoría por parte de las sociedades auditoras habilitadas por el colegio de contadores públicos del Perú y contratadas por las personas naturales o jurídicas supervisadas por la SMV; las funciones de la SMV son: “establecer normas legales de su competencia, supervisar el cumplimiento de la legislación, promover y estudiar el mercado de valores, de productos y sistema de fondos colectivos”.

Por otro lado, SBS (2019), que se define como Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, es el organismo que se encarga de regular y supervisar los sistemas financieros, de seguros y fondos privados de pensiones (SPP), a precaver y descubrir el lavado de activos y financiamiento del terrorismo; y tiene como objetivo principal: “el de preservar los intereses de los depositantes, de los asegurados y de los afiliados al SPP.” La SBS representa la institución de derecho público cuya autonomía funcional es avalada por la “Constitución Política del Perú” y tiene objetivos, funciones y atribuciones específicas establecidas en la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Ley N° 26702.

1.1.2.3 Antecedentes referidos a la Norma Internacional de Contabilidad 19

En el año 1993, “la NIC 19 fue llamada “Costos de beneficios por retiro”; en junio de 2011 el IASB revisó y modificó la NIC 19 eliminando la opción que permitía a una entidad diferir el reconocimiento de cambios en el pasivo de beneficios definidos neto y la modificación de algunos requerimientos de información a revelar para planes de beneficios definidos y multi-patronal.”

En noviembre de 2013, “la NIC 19 fue modificada por planes de beneficios definidos: aportaciones de los empleados; las modificaciones simplificaron los requerimientos para aportaciones de los empleados o terceros a un plan de beneficios definidos, cuando dichas aportaciones se aplican a un plan sencillo de aportación obligatoria de los empleados que está vinculado al servicio.”

En el artículo “*Beneficios a empleados*” elaborado por Deloitte, en el año 2019, se menciona que en abril del 2001 el “Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad” adoptó la “NIC 19: Beneficios a los Empleados”, que había sido originalmente emitida por

el “Comité de Normas Internacionales de Contabilidad” en febrero del año 1998. “La NIC 19 - Beneficios a los Empleados” reemplazó a la “NIC 19 - Contabilización de los Beneficios por Retiro en los Estados Financieros de los Empleadores” (publicada en el mes de enero del 1983).

1.1.3 Norma Internacional de Contabilidad 19

Los beneficios a los empleados, según la NIC 19, son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de la prestación de servicios por parte de los empleados o por indemnizaciones por cese; aunque la norma no define empleado, se puede deducir que son todos aquellos que prestan servicios a tiempo completo o parcial, de forma permanente u ocasional

Ayala (2014), menciona que los beneficios a los empleados alcanzan varios tipos de retribuciones que una empresa brinda a los trabajadores a cambio de la prestación de sus servicios.

Abanto (2015), menciona que: “la Norma Internacional de Contabilidad 19 requiere que la entidad reconozca un pasivo cuando el empleado ha prestado un servicio a cambio de beneficios por pagar en el futuro y un gasto cuando la empresa consume el beneficio económico procedente del servicio prestado.”

1.1.3.1 Objetivo

El objetivo de la “NIC 19, Beneficios a los empleados, es el de prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La norma requiere que una entidad reconozca: (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.” (NIC 19, 2013, párr. 1, p.1).

Según Abanto (2015), la “Norma Internacional de Contabilidad 19 - Beneficios a los Empleados”, corresponden a aquellos derechos obligatorios que poseen los trabajadores y que se encuentran fuera del alcance de las remuneraciones normales.

1.1.3.2 Alcance

Esta norma tiene como alcance “la aplicación de los empleadores al contabilizar todos los beneficios a los empleados, excepto aquellos a los que sea de aplicación la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.” (NIC 19, 2013, párr. 2, p.1).

Asimismo, la norma señala que:

“Los beneficios a los empleados a los que se aplica esta Norma comprenden los que proceden de: (a) planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una entidad y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes; (b) requerimientos legales o acuerdos tomados en determinados sectores industriales, mediante los cuales las entidades se ven obligadas a realizar aportaciones a planes nacionales, provinciales, sectoriales u otros de carácter multi-patronal; o (c) prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas. Estas prácticas no formalizadas dan lugar a obligaciones implícitas, cuando la entidad no tenga alternativa realista diferente de la de pagar los beneficios a los empleados. Un ejemplo de una obligación implícita es cuando un cambio en las prácticas no formalizadas de la entidad causaría un daño inaceptable en las relaciones con los empleados.” (NIC 19, 2013, párr. 4, p.1).

De igual manera, la norma señala que los beneficios a los empleados comprenden lo siguiente:

“(a) Los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados: (i) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (ii) derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad; (iii) participación en ganancias e incentivos; y (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados)”;

“(b) Beneficios post-empleo, tales como los siguientes: (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y (ii) otros beneficios post-empleo,

tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo”;

“(c) Otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes: (i) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos; (ii) los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio; y (iii) los beneficios por invalidez permanente.” (NIC 19, 2013, párr. 4, p.2).

1.1.3.3 Definiciones de la NIC

1.1.3.3.1 Beneficios a los empleados a Corto Plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son aquellos que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses después del final del periodo anual sobre el que se informa, estos son: “a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; b) derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad; c) participación en ganancias e incentivos; d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados)”. (NIC 19, 2013, párr. 9, p.4).

Reconocimiento y medición: “Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios: a) Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. b) como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.” (NIC 19, 2013, párr. 11, p.5).

1.1.3.3.2 Beneficios a los empleados Largo Plazo

Beneficios a los empleados a largo plazo: “son aquellas que no se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses después del final del periodo anual sobre el que se informa tales como: a) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras

largos periodos de vida o años sabáticos; b) los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicios; c) los beneficios por invalidez; d) participación en ganancias e incentivos.” (NIC 19, 2013, párr. 153, p.28).

Reconocimiento y medición: “el importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados será el importe total neto resultante de las siguientes partidas: a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa. b) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.” (NIC 19, 2013, párr. 156, p.29).

1.1.3.3.3 Beneficios a los empleados por Terminación

Los beneficios a los empleados por terminación: “trata los beneficios por terminación de forma separada del resto de los beneficios a los empleados, porque el suceso que da lugar a la obligación es la finalización del vínculo laboral, en lugar del servicio del empleado. Los beneficios por terminación del contrato proceden de la decisión de la entidad de finalizar el empleo o de la decisión de un empleado de aceptar una oferta de la entidad de beneficios a cambio de la finalización del contrato de empleo.” (NIC 19, 2013, párr. 159, p.29).

Asimismo, la norma menciona que: “algunos beneficios por terminación se proporcionan de acuerdo con las condiciones de un plan de beneficios a los empleados existente. Por ejemplo, pueden especificarse por ley, contrato de empleo o acuerdo sindical, o pueden insinuarse como consecuencia de prácticas pasadas del empleador de proporcionar beneficios similares. Los beneficios a los empleados proporcionados de acuerdo con las condiciones de un plan de beneficios a los empleados son beneficios por terminación si proceden de una decisión de la entidad de finalizar un contrato de empleo con un empleado y no están condicionados a que se proporcionen servicios futuros.” (NIC 19, 2013, párr. 163, p.30).

Reconocimiento y medición: “una empresa medirá los beneficios por terminación en el reconocimiento inicial y medirá y reconocerá cambios posteriores, de acuerdo con la naturaleza del beneficio a los empleados, siempre que, si los beneficios por terminación son una mejora de los beneficios post-empleo, la entidad aplicará los requerimientos de

beneficios post-empleo. En otro caso: (a) si se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de doce meses después del periodo anual sobre el que se informa en el que el beneficio por terminación se reconozca, la entidad aplicará los requerimientos de beneficios a los empleados a corto plazo. (b) si no se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de doce meses después del periodo anual sobre el que se informa, la entidad aplicará los requerimientos de otros beneficios a los empleados a largo plazo.” (NIC 19, 2013, párr. 169, p.31).

1.1.3.4 Otras definiciones a la NIC 19

Con la implementación de las normas internacionales de contabilidad, se ha logrado estandarizar año a año la presentación de los gastos a los empleados en los estados financieros. Tal como lo menciona Rodríguez (2014), en su artículo “*Aplicación de la NIC 19, beneficios a los empleados, y participación de utilidades en el Perú*”, en los años setenta se estableció que la participación de utilidades de los trabajadores se debía reconocer en el capital de la empresa. El autor aclara que “en esos tiempos no se discutía sobre el reconocimiento de dichas participaciones y se reconocían como parte del resultado de gestión después de los resultados operativos y antes del impuesto a la renta.” Con el pasar de los años, los modelos de cálculo y distribución no han cambiado sustantivamente, sin embargo, con los cambios ocurridos en los ochentas se ha modificado gradualmente el reconocimiento, hasta finalmente ser considerado como un beneficio de los trabajadores, por lo que se encuentra asociado a los costos de la mano de obra. Esto cambia sustantivamente las estructuras de la determinación de los resultados de gestión y el estado de situación de la empresa, por ende, impacta en las formas de medición económicas financieras y tributarias.

En el ámbito del trabajo, las relaciones laborales son los vínculos que se establecen entre el trabajo y el capital del proceso productivo, estas relaciones normalmente se encuentran reguladas por un contrato de trabajo que estipula los derechos y obligaciones de ambas partes.

“Una relación laboral consiste en un acuerdo por el cual una de las partes se obliga a brindar su trabajo a cambio de una contraprestación; esta puede ser monetaria o no; por ejemplo, percibir sueldos, salarios, vales de despensa, prestaciones de salud, entre otros. En

cualquier caso, mientras para los trabajadores esto implica un derecho, para las empresas implica una obligación que debido a su cuantía y frecuencia podrían llegar a desestabilizar las finanzas corporativas”. (Vázquez & Díaz, 2013).

Según Candela, Dabos y Rivero (2018), existen dos modalidades que logran un mejor equilibrio entre trabajo y vida, una de las modalidades consiste en beneficios estandarizados para todos los empleados o un grupo de ellos (por ejemplo, empleados con determinada antigüedad, líderes de proyectos, etc.), la otra modalidad implica beneficios especiales (individualizados) que se obtienen a través de negociaciones individuales entre el empleado y el empleador. Ambas modalidades requieren de la intervención del líder o del responsable del área de recursos humanos para ser aprobados, y aunque se trate de beneficios que se encuentran disponibles para todos los empleados o para un grupo de ellos, su otorgamiento requiere de la realización de trámites administrativos.

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (2017), en el libro *Normas de Información Financiera (NIF)*. 3ª ed. En el capítulo de norma de información financiera D-3, define los beneficios a los empleados como aquellos que son otorgados al personal de una entidad, los cuales incluyen toda clase de remuneraciones que se devengan a favor del empleado o por el término de la relación laboral, y estos comprenden lo siguiente:

- a. Beneficios directos a corto y largo plazo: “Son remuneraciones, acumulativas o no acumulativas, que se otorgan y pagan regularmente al empleado durante su relación laboral; tales como, sueldos y salarios, tiempo extra, desalojos, comisiones, premios, gratificaciones anuales, vacaciones y primas sobre las mismas. Si son pagaderos como máximo en los doce meses siguientes al cierre del ejercicio anual en el que los empleados han prestado los servicios que les otorgan los derechos correspondientes, se denominan beneficios directos a corto plazo; en caso contrario, se denominan beneficios directos a largo plazo.”
- b. Beneficios por terminación: “son remuneraciones no acumulativas que se otorgan y pagan al empleado o a sus beneficiarios como consecuencia del término de la relación laboral y, a su vez, no existen condiciones preexistentes de acumulación”.
- c. Beneficios post-empleo: “son remuneraciones acumulativas que generan beneficios futuros a los empleados que ofrece la entidad a cambio de los servicios actuales del empleado, cuyo derecho se otorga al empleado durante su relación laboral y se

adquieren por el empleado y/o sus beneficiarios, al momento del retiro de la entidad y/o al alcanzar la edad de jubilación por retiro u otra condición de elegibilidad.”

- d. Beneficios acumulativos: “son beneficios cuyos derechos se van otorgando y acumulando a medida que los empleados prestan los servicios que les permitirán disfrutar de beneficios futuros.”
- e. Beneficios no acumulativos: “los beneficios no son acumulativos cuando los derechos que se otorgan están condicionados a la ocurrencia de un evento distinto a la prestación del servicio.” (párr. 31).

Por otro lado, para Mantilla (2015), en su libro “*estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF)*”, los beneficios a los empleados son todas las formas de consideraciones dadas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados, y estos incluyen lo siguiente:

- a. Beneficios de corto plazo: “tales como sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, ausencia remuneradas por enfermedad u otros motivos, participación en utilidades y bonos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo) y beneficios no-monetarios (tales como atención médica, vivienda, carros y bienes o servicios libres o subsidiados) para los empleados actuales.”
- b. Beneficios posteriores al empleo: “tales como pensiones, otros beneficios por retiro, seguros de vida post-empleo y atención medica post-empleo.”
- c. Otros beneficios a largo plazo para los empleados: “entre los cuales se tienen ausencias remuneradas después de largos periodos o ausencias sabáticas, jubilaciones u otros beneficios después de largo plazo de servicio, beneficios de largo plazo por incapacidad y, si no son pagables totalmente dentro de los doce meses después de final del periodo, la participación en utilidades, los bonos y la compensación diferida.
- d. Beneficios por terminación.” (p. 230)

Para Abad, Arquero, Caro, García y sus compañeros (2008), el componente más importante de las retribuciones a largo plazo lo constituyen las remuneraciones post-empleo, una vez concluida la relación laboral del empleado en la empresa. Asimismo, otras prestaciones a largo plazo son las vacaciones retribuidas tras cumplir un determinado número de años de servicio. A su vez, las remuneraciones post-empleo pueden

instrumentarse a través de planes de pensiones por jubilación e instrumentos similares tales como premios por jubilación o en otro tipo de prestaciones por jubilación, como seguros de vida o servicios de atención médica.

1.2 Beneficios a los empleados

Los beneficios sociales son: “todas aquellas ventajas patrimoniales, adicionales a la remuneración básica recibida por el trabajador. No importa su carácter remunerativo, el monto o la periodicidad del pago, lo relevante es lo que percibe el trabajador por su condición y por mandato legal (Dialogo de Jurisprudencia, 2008).”

La legislación peruana prevé para los trabajadores seis tipos de beneficios económicos de origen legal, entre ellos encontramos: “a) las gratificaciones por fiestas patrias y navidad, b) la asignación laboral, c) la bonificación por tiempo de servicios, d) el seguro de vida, e) la participación laboral: las utilidades y f) la compensación por tiempo de servicios. De los beneficios laborales señalados, la legislación considera que los tres primeros tienen carácter remunerativo y los tres últimos no tienen.” La remuneración contempla el total de todo aquello que percibe un empleado por los servicios realizados, esta puede ser monetario o no monetario.

Del mismo modo, se puede decir que las remuneraciones abarcan diferentes conceptos que representan un beneficio para el empleado y sus dependientes. (Toyama Miyagusuku, 2011).

Para Alva (2014), los beneficios laborales son las compensaciones y las remuneraciones. La primera, es un beneficio que constituye en una retribución que se le otorga al trabajador por diversos motivos, siendo uno de estos el que haya contribuido con el logro de los ingresos de la entidad. El segundo, es la contraprestación que el empleador está obligado a cumplir con el trabajador por el servicio prestado.

Según el régimen laboral de la Constitución Política del Perú los “beneficios sociales están conformados por los siguientes conceptos: las gratificaciones por fiestas patrias y navidad, la compensación por tiempo de servicios (CTS), el pago durante las vacaciones, el pago por el sistema de pensiones y el pago por el seguro social de salud o Es Salud,

asignación familiar, y a una indemnización por despido tarifada en un sueldo y medio por periodo anual laborado si el contrato es pactado a plazo indefinido a esto se llama liquidación por beneficios sociales.” (Constitución Política del Perú, 1993, art, 23)

Para Caballero Bustamante (2012), “las remuneraciones de los trabajadores subordinados constituyen la mayoría de la población económicamente activa de cada país. Además, la remuneración básica es una remuneración principal fija, a través de la cual el trabajador recibe una misma cantidad, determinada por cada uno de los módulos temporales en los que desarrolla su prestación laboral.”

Los beneficios son los siguientes:

- **Gratificaciones**

Es un monto que el empleador otorga al empleado en forma adicional a la remuneración mensual. Es un beneficio exigido por la ley y que se otorga semestralmente, es decir dos veces al año. Según Elias (2013), “todos los trabajadores, sujetos al régimen laboral de la actividad privada, tienen derecho a recibir dos gratificaciones; una con motivo de fiestas patrias y otra con motivo de navidad. Las gratificaciones deberán ser abonadas en la primera quincena de los meses de julio y diciembre.”

- **Asignación Familiar**

Es un beneficio otorgado de manera mensual a todos los trabajadores del régimen laboral de la actividad privada, tiene como finalidad contribuir a la manutención de los hijos menores. Dicho beneficio es independiente del número de hijos y asciende al 10% mensual de la remuneración mínima vital vigente. (Diario Gestión, 2017).

- **Bonificaciones Sociales No Remunerativos**

Estos beneficios sociales de carácter no remunerativo son: “compensación por tiempo de servicios (CTS), seguro de vida, utilidades laborales e indemnizaciones legales (falta de goce vacacional, despido arbitrario, retención indebida de la CTS y obligación para laborar horas extras).”

- **Seguro de Vida**

Según el Decreto Legislativo N.º 688 del 05.11.1991, este beneficio: “es una obligación económica que contrae el empleador a favor de los beneficios de los trabajadores

para cubrir las contingencias que se deriven del fallecimiento o invalidez permanente de estos. Está regulado por la ley de consolidación de beneficios sociales.”

También, según Castillo (2010), “el empleado u obrero tiene derecho a dicho seguro una vez cumplidos los cuatro (4) años laborando en la empresa, sean estos interrumpidos o acumulados, sin embargo, el empleador tiene la facultad de tomar el seguro a partir de los tres (3) meses de servicios del trabajador.”

- **Participación en las Utilidades**

Según el Decreto Legislativo N.º 892 y su reglamento, el Decreto Supremo N.º 009-98-TR mencionan que: “la participación en las utilidades es un beneficio social que consiste en detraer cierto porcentaje de las rentas empresariales para su reparto en forma directa entre los trabajadores.”

1.3 Rentabilidad

La definición de rentabilidad ha ido cambiando con el transcurso del tiempo y ha sido utilizado de distintas maneras, siendo uno de los indicadores de mayor relevancia para la medición del éxito en determinados sectores y negocios.

Según Sánchez (2002), menciona que el término de rentabilidad es utilizado de una forma muy variada y la define como una medida que produce los capitales de un determinado periodo. Esto supone la comparación entre los medios utilizados y la renta generada. También nos menciona, que existen muchos conceptos de rentabilidad, pero cada organización depende de su realidad económica y se puede entender de diferente forma, es ahí su importancia. La rentabilidad mide el rendimiento del capital en determinados periodos, ya sea de un mes, un año o lo que fuese, buscando comparar los resultados generados los años anteriores, con el propósito de asegurar los objetivos organizacionales y la eficiencia de las acciones.

Para Apaza (2010), la rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos en su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado.

Por su parte, Gómez-García & Palao (2010), menciona que, a través de los índices de rentabilidad, una empresa puede determinar el rendimiento de diferentes periodos, y se puede comparar los resultados alcanzados frente al promedio del sector y sus competidores, de esta manera saber su posición en el mercado.

1.3.1 Índices de Rentabilidad

Cuando se estudia la evaluación de proyectos de inversión, se supone que el riesgo económico y financiero de una empresa son invariables, por lo tanto, muchas veces no es considerado. Siendo este, un aspecto importante en la valoración de proyectos de inversión, ya que, al determinar ciertos índices, la empresa asume una decisión de financiación que influye en el cálculo de la rentabilidad, por lo tanto, en las decisiones sobre si se invierte o no.” (Galindo, 2017)

Los índices de rentabilidad son el rendimiento o retorno valorado en unidades monetarias que la empresa espera conseguir a partir de sus recursos, es decir, es la utilidad del período expresada como porcentaje de las ventas, activos y capital. Para ello, Gitman & Zutter (2012) menciona que existen diferentes medidas de rentabilidad, las cuales permiten analizar y evaluar las utilidades en las empresas respecto a las ventas, activos o la inversión de los propietarios. Todo ello con un propósito, que es el de medir el grado de eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos y administra sus operaciones.

Para Amat (2009), existen dos formas, estas van a depender si la relación de los beneficios logrados en un periodo está en base a los activos o la inversión. Entre ellos se encuentra la rentabilidad empresarial y financiera.

1.3.1.1 Rentabilidad Económica

Según Aguilar, Díaz, García, y sus compañeros (2006), en su libro “*Finanzas corporativas en la práctica*”, la rentabilidad económica mide: “la eficiencia con que la empresa gestiona los recursos económicos y financieros.” De modo que se pueden definir como: “la relación entre los resultados obtenidos y la inversión realizada. Al concretar dichos resultados y dicha inversión se obtienen dos tipos de rentabilidad, la económica y la financiera.” De esa manera, la rentabilidad económica se relaciona con: “el resultado económico (resultado antes de intereses e impuesto) con las inversiones realizadas o con el

total de los activos, siendo independiente de cómo están financiados las inversiones, mientras que la rentabilidad financiera se relaciona al resultado neto con los recursos propios.”

Para Bravo (2008), en su libro “*Estrategias empresariales y extinción colectiva de los contratos de trabajo*”, la rentabilidad económica de una empresa sería el resultado, no solo de la situación de beneficios o pérdidas por la que atraviesa, sino de un conjunto de decisiones empresariales, ya sean laborales o no, que se adopten para superar la situación económica.

Para Calderón (2014), es un ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la ganancia neta por los activos totales.

La rentabilidad económica que también es conocida como rentabilidad de la inversión es una medida a un determinado periodo de tiempo sobre el rendimiento de los activos de una empresa. Es una medida que muestra la capacidad de los activos para generar valor y que permita la comparación de indicadores entre empresas. Es un indicador básico para medir la eficiencia en la gestión empresarial, ya que el comportamiento de los activos es el que determina si una empresa es o no rentable en términos económicos. (Sánchez, 2002)

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

1.3.1.2 Rentabilidad Financiera

Según Gitman (2003), la administración financiera mide a la rentabilidad bajo la perspectiva del rendimiento de los activos, del capital y las ventas de las organizaciones. De este modo se evalúan medidas en cuanto a mejorar las ganancias y así seguir generando utilidades, que es el objetivo primordial de toda organización; es por lo que el autor menciona que sin una buena rentabilidad la empresa corre el riesgo de quebrar.

La rentabilidad sobre el patrimonio o rentabilidad financiera es una medida en un determinado periodo de tiempo que da a conocer el rendimiento obtenido por capitales propios. Es por ello, que la rentabilidad financiera podría estar considerada como la medida más cercana a los accionistas o propietarios. Según una opinión más extensa, es el indicador de rentabilidad que los directivos de una empresa buscan maximizar sus intereses. (Sánchez, 2002)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}}$$

1.3.2 Ratios Financieros

Según Briseño (2006), “la utilidad, muchas veces no es suficiente para poder determinar si un negocio es rentable o no, por eso es necesario compararla con otras cuentas relacionadas, como lo puede ser el capital, los activos y las ventas. La utilidad no es suficiente para determinar si un negocio es rentable, tampoco el nivel de ventas lo es por sí solo, ya que una empresa puede vender mucho y aun así tener pérdidas por el mal manejo de costos o por falta de liquidez. Los ratios que dan información valiosa para determinar si las ventas están generando utilidad son: margen bruto, margen de operación y margen neto.”

Para Flores (2013), los ratios permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa. Así mismo, nos menciona que “la rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa”. (Flores, 2016)

1.3.2.1 Margen Neto

Para Sánchez (2002), el margen neto mide: “el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas.” Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica, cuando se conozca la participación en las ventas, o bien a una clasificación funcional, cuando se conozca la

relevancia de las diferentes funciones del costo, tales como el costo de las ventas y costo de administración.

Esta razón permite conocer el margen de ganancia bruta obtenida por el ente. Se obtiene dividiendo la ganancia bruta entre las ventas netas; el coeficiente muestra la utilidad obtenida en términos monetarios por cada nuevo sol de ventas netas, o bien, multiplicado por 100 revela el porcentaje de ganancia calculado también sobre las ventas netas. (Calderón, 2014)

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$$

1.3.2.2 Margen Bruto

Para Sánchez (2002), el margen bruto “indica el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto el costo de sus insumos. A mayor margen bruto, mayor utilidad para la compañía.” El margen bruto de una empresa puede cambiar por diversos factores, entre ellos podemos encontrar: el precio de venta, el precio de los insumos, costos variables y fijos.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Totales}}$$

1.3.2.3 Rotación de Activos

Para Sánchez (2002), “la rotación de activos mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, es decir la medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos.” Así mismo, menciona que: “una baja rotación puede indicar a veces, más que ineficiencia de la empresa en el uso de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación.”

$$\text{Rotacion de Activos} = \frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}}$$

1.3.2.4 Liquidez Corriente

Según Gitman, (2013), la liquidez corriente: “se determina dividiendo el activo corriente entre las obligaciones corrientes o pagaderas en el corto plazo. Cuanto más elevado sea el valor de este índice, mayor será la capacidad de la empresa para pagar sus deudas corrientes.”

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

1.3.2.5 Rotación de Inventarios

Según Gitman, (2013), la rotación de inventarios “permite determinar el número de veces que rotan los inventarios de existencias durante el año. Cuanto mayor sea el número de rotaciones, mayor será la eficacia de la política de ventas de la empresa y, en general, la eficacia de la administración de las existencias. Más rotación significa más ventas, y ello se traducirá en más beneficios para la empresa.”

$$\text{Rotacion de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

1.3.2.6 Endeudamiento

Según Gitman, (2013), “este indicador es uno de los más importantes para determinar la solvencia de la empresa, el apalancamiento es uno de principales elementos que considera el analista financiero. Un mayor valor de este ratio indica un mayor apalancamiento, lo cual, indica un mayor financiamiento con recursos tomados de terceros (deudas) y, por lo tanto, un mayor riesgo financiero y una menor solvencia de la empresa.”

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

1.4 Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es otorgar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, con la finalidad que sea útil para diferentes tipos de usuarios a la hora de la toma de decisiones económicas. A través de los estados financieros se puede saber cuáles son los resultados de gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados por los proveedores. (Flores Soria, 2008).

Los estados financieros se clasifican en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo. (Ferrer Quea, 2012).

1.4.1 Estado de Situación Financiera o Balance General

El estado de Situación Financiera o Balance General es un documento que presenta la situación económica por que muestra el importe de sus recursos (Activo) y de sus Obligaciones (Pasivo y Patrimonio neto). También presenta la situación financiera porque permite determinar su capacidad de pago o liquidez, su nivel de endeudamiento y su capital de trabajo, entre otros conceptos financieros. (Zans, 2009).

Para Apaza (2007), los objetivos del análisis del estado de situación financiera son los siguientes:

- Situación de liquidez o capacidad de pago: ¿Se podría atender los pagos a corto y a largo plazo?
- Endeudamiento: ¿Es correcto el endeudamiento en cuanto a calidad y cantidad?
- Independencia Financiera: ¿Tiene la empresa la suficiente independencia financiera de las entidades de crédito y de otros acreedores?
- Garantía: ¿Tiene las suficientes garantías patrimoniales frente a terceros?
- Capitalización: ¿Está la empresa suficientemente capitalizada? ¿Es correcta la proporción entre capitales propios y deudas?
- Gestión de los activos: ¿Es eficiente la gestión de los activos que invierte la empresa?
- Equilibrio Financiero: ¿Está el Balance Suficientemente Equilibrado desde el punto de vista patrimonial y financiero?

1.4.2 Estado de Resultado Integral

Según Palomino (2010), el estado de resultado integral es un documento financiero en el cual se informa detallada y ordenadamente tal como se obtuvo la contable, a través de la sumatoria de los ingresos, menos los costos, gastos y la diferencia de cambio, debidamente asociados, debe arrojar los resultados del ejercicio. El estado de resultado se compara con la rentabilidad del año anterior (u otro periodo).

Flores (2008), considera que el estado de ganancias y pérdidas es el segundo de los estados financieros básicos, que muestra el total de los ingresos y egresos o de los productos y gastos y su diferencia, que es el resultado obtenido en determinado periodo, resultado que puede ser positivo cuando represente utilidad, o negativo cuando haya sufrido pérdida.

1.4.3 Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Para Palomino (2010), el estado de cambios en el patrimonio neto es un documento financiero que muestra las variedades ocurridas en las cuentas del patrimonio, exponiendo la situación y los cambios sufridos en el conjunto de valores en los recursos generados o utilizados durante el periodo.

1.4.4 Estado de Flujo Efectivo

Según Palomino (2010), el estado de flujo de efectivo es un documento financiero que muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalente de efectivo, permitiendo describir los cobros de efectivo (entradas), lo mismo que los pagos de efectivo (salida), clasificados, generados y utilizados en las actividades de operaciones, inversiones y financiamiento en un periodo determinado.

1.4.5 Nota a los Estados Financieros

Según Calderón (2014), las notas a los estados financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

1.5 Empresas

Hoy en día vivimos rodeados de diferentes negocios, a los que denominamos empresas que buscan satisfacer las necesidades de la sociedad, con el único propósito de obtener beneficios. Para Fernández (2012), una empresa es un conjunto de actividades que el empresario lleva a cabo para la producción o para un intercambio de bienes y servicios, con el propósito de obtener un beneficio satisfactorio para la entidad.

Según López (2009), “una empresa es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que produce un beneficio tanto para los propietarios, como para los empleados, a través de la producción de determinados productos o servicios que se venden a los clientes.”

Las empresas pueden clasificarse según la actividad que desarrollan. Entre ellas podemos encontrar:

- ✓ Empresas del sector primario (dedicadas a extraer productos de la naturaleza: agricultura, pesca o ganadería).
- ✓ Empresas del sector secundario (dedicadas a las materias primas).
- ✓ Empresas del sector terciario (dedicadas a ofrecer servicios o al comercio).
- ✓ Empresas del sector cuaternario (dedicadas a la construcción).

Además, las empresas son definidas por su capital, tales como:

- ✓ Empresas privadas (su capital está en mano de particulares).
- ✓ Empresas públicas (controladas por el estado).
- ✓ Empresas mixtas (el capital es compartido por particulares y por el estado)

Así mismo, las entidades se basan en su constitución jurídica:

- ✓ Empresas individuales (una sola persona).

- ✓ Empresas societarias (más de una persona).

Dentro de las empresas societarias, estas pueden ser de tipo empresa individual de responsabilidad limitada (EIRL), sociedad anónima o de responsabilidad limitada.

1.5.1 Tipos de Empresas

Como se mencionó líneas arriba, existen distintos criterios para establecer una clasificación de tipos de empresa. El más importante para este trabajo de investigación es el de tamaño de un negocio, ya que depende del número de personas que la componen. A continuación, se nombrarán las existentes:

1.5.1.1 Microempresa

Una microempresa es: “un negocio que tiene como máximo, diez trabajadores en planilla.” Sus ventas anuales no pueden superar ciento cincuenta unidades impositivas tributarias (UIT) vigentes.

1.5.1.2 Pequeñas empresas

Las pequeñas empresas están conformadas por: “personal en planilla de entre uno y cien trabajadores. Este tipo de negocio suele tener una tendencia de crecimiento más destacada que la de la microempresa.” Sus ventas anuales no pueden superar mil setecientas unidades impositivas tributarias (UIT) vigentes.

1.5.1.3 Medianas empresas

Las medianas empresas están conformadas por cincuenta y hasta doscientos cincuenta profesionales. Sus ventas anuales no pueden superar las dos mil trescientas unidades impositivas tributarias (UIT) vigentes.

1.5.1.4 Grandes empresas

El personal en planilla en las grandes empresas supera los doscientos cincuenta profesionales, algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo.

1.6 Sector Transporte

Por su parte Segundo (2008), indica que con el transcurso de los años se ha podido ver el crecimiento y desarrollo económico de los países, esto fue ocasionado por la disponibilidad de medios de transporte económicamente eficientes, ya que el transporte ayuda a la ampliación de los mercados locales y genera desarrollo de la producción a gran escala, también aumenta la eficiencia y productividad del capital, generando una mayor competitividad de los productos nacionales en el comercio internacional.

1.6.1 Tipos de transporte

Tal como menciona Transgesa (2017), en su artículo “Los principales tipos de transporte”, son:

1.6.1.1 Terrestre

El transporte terrestre es, por lo general, el más familiar por lo que es utilizado por el público con más frecuencia. Esto es porque los tramos de desplazamiento son distancias cortas o medianas, este tipo de transporte se utiliza por la mayoría de las personas de forma diaria. Un factor esencial es la permisividad a la hora de contratarlo y la facilidad operativa.

1.6.1.2 Ferrocarril

El transporte ferrocarril o ferroviario es un tipo de transporte que, frente a la independencia de la carretera, este se ve obligado a contar con el resto de los medios de transporte para completar sus trayectos. Sin embargo, a partir de ciertas distancias es más económico para un pasajero, lo que hace que pese a ser menos flexible en aspectos como los horarios o los trayectos, también sea utilizado con mucha frecuencia.

1.6.1.3 Marítimo

El transporte marítimo es un transporte internacional que es usado frecuentemente para diversos tipos de carga. Se estima que más del 90% de dicho comercio viaja en barco, de modo que millones de contenedores cruzan el mar año a año. El tiempo de traslado por este medio es mucho más lento que el resto, sin embargo, es el más usado porque ofrecen precios económicos por distancias muy largas.

1.6.1.4 Aéreo

Lo opuesto en precio al transporte marítimo es el transporte aéreo. Como se sabe los aviones que ofrecen los servicios, tienen tarifas elevadas, de modo que poseen tiempos muy cortos y rutas que no son de fácil acceso por una tradicional.

1.6.2 Transporte en Lima

Por su parte Mixha (2019), en su artículo “*Transporte de Lima*” menciona que uno de los tipos de transporte más utilizado en Lima es el autobús interprovincial. Si las personas desean viajar fuera de Lima con poco dinero, tomar un autobús es la mejor opción. Existe una gran variedad de empresas que ofrecen este servicio como lo son: “Oltursa, Cruz del Sur, etc., los cuales tienen asientos especiales para descansar, confortables y con un buen

registro de seguridad.” Es por ello que la mayoría de los pasajeros se trasladan a diferentes provincias dentro del país en autobuses.

1.6.3 Transporte de carga pesada

La empresa de carga Depits (2011), menciona que: “las empresas de carga conocido por muchos como el servicio de distribución, logística, gestión de distribución, entre otros; realiza un papel importante en el proceso económico de un país, debido a que incrementa o disminuye la eficiencia del servicio de transporte de carga en el mercado y este resultado se verá reflejado en el nivel de competitividad y el buen servicio que las empresas ofrezcan al público objetivo.” Además, en el Perú el servicio de transporte de carga se encuentra dentro del sector privado, la cual se rige por reglas establecidas por el estado con el objetivo de desarrollar un buen desempeño en la actividad.

En los siguientes gráficos muestra la cantidad de empresas de transporte de carga del 2017 al 2018, los cuales fueron subiendo con el transcurso de los años de forma progresiva.

Tabla 1

Empresas autorizadas del transporte de carga general en el ámbito Nacional.

EMPRESAS AUTORIZADAS DEL TRANSPORTE DE CARGA GENERAL EN EL ÁMBITO NACIONAL, SEGÚN DEPARTAMENTO: 2007-2018												
(Número de empresas)												
Departamento	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
LIMA	15076	18821	22173	25199	29200	33150	38610	43532	46486	52765	57583	62778

Fuente: MTC-Dirección General de Transporte Terrestre

**Evolución de las Empresas Autorizadas del Transporte de Carga
General en el ámbito Nacional: 2007-2018**
(Número de empresas)

Fuente: MTC - Dirección General de Transporte Terrestre
Elaboración: MTC - OGPP - Oficina de Estadística

Figura 4: Evolución de empresas autorizadas. Captura de pantalla de sitio web MTC (2018).

CAPÍTULO II

Plan de Investigación

2.1 Planteamiento del problema

La globalización es un proceso social y económico que implica cambios constantes; las actualizaciones y los nuevos avances que aparecen son aceptados y adaptados por todos, esto ayuda a que el mundo esté cada vez más interconectado. La “Junta de Normas Internacionales de Contabilidad” (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés), ha venido modificando las NIC con el pasar de los años, muchas de estas normas han sido reemplazadas por las NIIF y las NIC que han permanecido se han modificado y mejorado, alineándose así con la evolución económica. Tal es el caso de la “NIC 19: Beneficios a los empleados”, la cual tiene como objetivo: “prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. Esta norma desea que la entidad reconozca un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.” (NIC 19, 2014). La NIC 19 establece que existen 3 tipos de beneficios: Los de corto plazo; que son remuneraciones acumulativas o no acumulativas, que se otorgan y pagan de forma regular a los trabajadores; tales como, sueldos y salarios, gratificaciones anuales, vacaciones, entre otras. Los de largo plazo; que son beneficios que se le otorga a los trabajadores que laboran con vencimiento mayor a 12 meses y los Beneficios por terminación; que son remuneraciones no acumulativas que se otorgan y pagan al empleado o a sus beneficiarios como consecuencia del término de la relación laboral. (NIC 19,2014)

Los beneficios a los empleados son de suma importancia ya que representa gran parte del costo o gasto de las empresas, esta debe de ser correctamente calculada y registrada en el momento oportuno, de lo contrario no se verá reflejado en los Estados Financieros. También, si no se realiza las provisiones en periodo correspondiente, podría ocasionar

problemas con la liquidez de la empresa, ya que, en el momento de registro y pago de los beneficios, si la empresa no cuenta con los fondos necesarios estos se verían afectados.

En el Perú, el Sistema de Inspección de Trabajo (SIT), regulado por el D.S. 002-2017-TR, está integrado por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (Sunafil) y los gobiernos regionales (GORE) a través de sus gerencias regionales de trabajo y promoción del empleo. Esas instituciones son las principales entidades encargadas de la fiscalización laboral en el ámbito nacional. (El Comercio, 2019).

El sector transporte es uno de los más importantes que influye en la economía del país, ya que ayuda a la comercialización de bienes y el traslado de personas de un lugar a otro, ya sea por vía aérea, terrestre o marítima. Con el pasar de los años este sector ha mejorado su eficiencia en los diferentes rubros tales como calidad de servicio y la optimización de recursos. Así mismo, este sector es caracterizado por el gran número de personal administrativo y choferes entre otros. En la ciudad de Lima Este se encuentran albergadas un gran número de empresas del rubro de transporte terrestre.

Según el Decreto Supremo 025-2017-TR, que modifica el Reglamento Nacional de Administración de Transporte, en su artículo 2 menciona que los choferes que se dedican al transporte público solo pueden conducir como máximo 10 horas al día. Estos no podrán realizar jornadas de conducción continuas por más de 5 horas durante el día o más de 4 horas durante la noche. Además, menciona en su artículo 6, que "la duración total máxima de conducción, comprendidas las horas extraordinarias, no deberá exceder de nueve horas por día ni de cuarenta y ocho horas por semana".

Además, en el Perú más del 80% de trabajadores del sector transporte son informales. Durante el último año, según la Encuesta Nacional de Hogares del INEI, el sector transportes empleó a más de 1,2 millones de personas, de las cuales más de un millón fueron empleadas en el sector informal. La alta informalidad tiene un serio impacto negativo sobre la productividad del trabajador, ya que esta se traduce en menores salarios y peores condiciones de trabajo y seguridad. El salario de los transportistas informales es casi la mitad del de los formales. (El Comercio, 2019).

Es por esta razón, que muchas de las empresas del sector transporte no consideran dentro de la planilla a los trabajadores, y por ende estos no reciben los beneficios que les

corresponden, es decir, no se consideran gran parte de los beneficios a corto plazo, largo plazo y por terminación. A consecuencia de esto, las empresas no reflejan adecuadamente sus estados financieros, puesto que sus pasivos y gastos no están registrados íntegramente.

La presente investigación abordará los beneficios de los empleados en las empresas del sector transporte terrestre y a su vez sobre la “NIC 19: Beneficios a los empleados” y el impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte de Lima Este.

2.2 Estado de la cuestión

En el presente trabajo de investigación abarca los tipos de contraprestaciones que los empleadores proporcionan a sus empleados. La “NIC 19 - Beneficios a los empleados”, tiene como objetivo principal: “prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados.”

En ese sentido, se realizó una investigación sobre el empleo de las NIC en Perú, para ello Vilches (2014), menciona que la armonización de las normas contables ha generado un gran interés en los últimos años en el mundo de los negocios, por esa razón la comunidad contable internacional ha realizado una importante investigación en la última década. Estas se han visto reflejadas en un avance del conocimiento en la medición de la armonización, tanto como en lo relativo a la comprensión de las consecuencias y en las limitaciones de esta.

En el Perú y en otros países del mundo se aplican las “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF) que a nivel mundial son conocidas como IFRS. Todas las normas tienen gran relevancia dependiendo del sector en el que se desempeñen y es muy importante la aplicación de estas para llevar una correcta presentación y revelación de sucesos económicos en los estados financieros a presentar.

La contabilidad financiera tiene como principal objetivo: “proporcionar información útil para aquellos que toman las decisiones económicas. El marco normativo dominante a nivel mundial para la elaboración y presentación de información contable corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).” (Jara, 2015).

En el artículo “*Beneficios a empleados bajo NIIF*” elaborado por una de las Big Four – Price Waterhouse Coopers (PWC), en el año 2013, se menciona que la norma sobre beneficios a los empleados es obligatoria para los ejercicios que comienzan el 1 de enero de 2013 o con posterioridad a esa fecha. El cambio más significativo se encuentra en los planes de jubilación con beneficios definidos (prestaciones definidas) y otros beneficios post empleo; sin embargo, los beneficios por cese en el empleo y otros beneficios a los empleados también se ven afectados. (PWC, 2013).

Existen diversas investigaciones sobre los beneficios a los trabajadores, como la tesis de Carbajal, J. (2016). “*La NIC 19 y su relación con el cumplimiento de los beneficios laborales en la empresa ladrillera Maxx S.A.C. año 2015*”, que tiene como objetivo principal: “determinar de qué manera la norma internacional de contabilidad 19 se relaciona con el cumplimiento de los beneficios laborales de la empresa Ladrillera Maxx S.A.C. año 2015.” El cual, concluyó que la norma se relaciona directamente con el cumplimiento de los beneficios laborales en la empresa en mención.

Del mismo modo, la tesis de Guzmán, T. & Peláez, J. (2016). “*Efecto de la NIC 19 en el tratamiento contable de los beneficios sociales a corto plazo en la situación económica y financiera de la empresa Secucorp S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2015*”, concluye que la empresa en mención no realiza las provisiones mensualmente, solo lo hace cuando estas ocurren, ya sea de manera bimestral, trimestral o lo que fuere el caso. Así mismo, determinaron que la aplicación de la NIC 19, contribuye a la presentación razonable de los estados financieros.

También existen diversas investigaciones en distintos países del mundo sobre los beneficios a los empleados, tal como la tesis de Rivera, E. (2018). “*Efectos de la NIC 19 en los E/F de Furoiani S.A.*” en Ecuador. Entre los principales resultados se encontró que la empresa reconoce los beneficios a los empleados, conforme a la normativa laboral, legal y tributaria vigente. Así mismo, dan a conocer que la “NIC 19: Beneficios a los Empleados”, no ha sido aplicada correctamente, por lo que afecta y distorsiona la información proporcionada en los estados financieros para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Después de lo antes mencionado, se puede evidenciar que no existe un trabajo de investigación directamente relacionada con la rentabilidad de las empresas.

2.3 Justificación o Relevancia

Según el informe anual del empleo en el Perú del año 2017, entre el año 2013 y 2017, la producción nacional alcanzó un crecimiento promedio anual de 3,6%, lo que originó un crecimiento del empleo total de 1,2%, es decir, en el Perú se generaron 194 mil empleos por año. En el 2017, el 79% de los empleados obtuvo al menos uno de los dos principales beneficios de protección social (seguro de salud y/o un sistema de pensiones). Durante este rango de años se registró un incremento del 10.6% de protección social que pasó de 68,4% al 79,0%, esto se debe en gran medida a un aumento en la accesibilidad al seguro de salud. (MINTRA, 2018).

Por este motivo, consideramos que la relevancia del presente trabajo de investigación se basa en la importancia de las funciones de fiscalización y regulación que poseen el MINTRA y SUNAFIL para velar por los beneficios sociales de los trabajadores, que en conjunto con la NIC 19 ayudan a reconocer el tratamiento contable y la revelación de la información financiera de los beneficios de los empleados. A través de esta NIC se reconoce si una empresa cumple con otorgar los beneficios laborales de ley puesto que su adecuado registro ayuda a identificar si están incluidos adecuadamente en los estados financieros. Se eligió el sector transporte debido a que existe mucha informalidad en este rubro y muchas de estas no reconocen todos los beneficios a los empleados. Además, nos motivó a investigar este tema, ya que en el Perú no es muy frecuente la investigación sobre la aplicación de esta NIC.

2.4 Problemas

2.4.1 Problema General

“¿De qué manera la NIC 19 Beneficios a los empleados impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?”

2.4.2 Problemas Específicos

- “¿De qué manera los beneficios a corto plazo de los empleados impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?”
- “¿De qué manera los beneficios a largo plazo de los empleados impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?”
- “¿De qué manera los beneficios por terminación de los empleados impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?”

2.5 Objetivos

2.5.1 Objetivo principal

“Determinar de qué manera la NIC 19: Beneficios a los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”

2.5.2 Objetivos específicos

- “Determinar de qué manera los beneficios a corto plazo de los empleados, impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”
- “Determinar de qué manera los beneficios a largo plazo de los empleados, impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”

- “Determinar de qué manera los beneficios por terminación de los empleados, impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”

2.6 Hipótesis

2.6.1 Hipótesis principal

“La NIC 19: Beneficios a los empleados, impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”

2.6.2 Hipótesis específicas

- “Los beneficios a corto plazo de los empleados, impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”
- “Los beneficios a largo plazo de los empleados, impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”
- “Los beneficios por terminación de los empleados, impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.”

2.7 Limitaciones y parámetros

Las limitaciones encontradas en el presente trabajo son las siguientes:

- La disponibilidad del tiempo para encuestar a los contadores que laboran en empresas del sector transporte y a los especialistas en el tema.
- Existe mucha informalidad en el sector transporte, ya que estas empresas buscan mayor ganancia, ello conlleva a que evadan impuestos, a través de no emitir comprobantes de pago o contratar a los choferes mediante un acuerdo verbal, es decir, sin ningún documento que avale su servicio y/o defina sus beneficios.

CAPÍTULO III

Metodología de trabajo

3.1 Metodología de Investigación

Vara (2012), aclara que: “un diseño de investigación es un plan estratégico que se sigue con el objetivo de responder preguntas de investigación. Este debe ser lo más objetivo y real posible, es por lo que se debe describir detalladamente cómo se ha realizado el proceso de estudio.”

El enfoque cuantitativo se encarga de recolectar datos para luego ser procesados analizarlos e identificar el vínculo que existen entre las variables cuantificadas y de esta forma poder probar las hipótesis planteadas. (Pita y Pértegas, 2002)

El enfoque cualitativo se reconoce por el manejo de palabras y especificaciones, la utilización de variables discretas y la formulación de interrogantes abiertas. En resumen, se reconoce al enfoque cualitativo como una exploración de hallazgo que es de gran utilidad para el trabajo de investigación (Ruiz, 2012).

Por su parte Sampieri (2010), menciona que: “el enfoque mixto es un conjunto de procesos, empíricos, sistemáticos, y críticos de investigación donde se recolectan y se analizan datos cualitativos y cuantitativos, Además, la integración y discusión conjunta, para realizar deducciones de la información recabada y conseguir un mayor entendimiento del fenómeno estudiado.”

En el presente trabajo, la metodología de investigación a utilizar será el modelo mixto, esto con el objetivo de conseguir un mejor panorama acerca del problema planteado. Este método representa un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como la integración y discusión conjunta, para poder realizar inferencias producto de toda la información recabada y obtener una mejor comprensión del tema bajo estudio. (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P., 2014)

Además, el método mixto posee una serie de ventajas a la investigación; en primer lugar, la complementación, es decir, que al usar este método se logrará tener una perspectiva más entendible sobre el planteamiento del problema y de sus resultados. En segundo lugar, se encuentra la explicación, ya que su utilización nos otorgará mayor capacidad de interpretación a través de la recolección y análisis de datos; asimismo, se tiene a la reducción de incertidumbre ante resultados inesperados, esto se refiere a que un método puede ser de gran ayuda para explicar los hallazgos inesperados del otro método; finalmente, la claridad, que se refiere a que este método es de gran ayuda para mostrar relaciones ocultas o difícil de revelar, 80 las cuales no podrían haber sido detectadas por el uso de un solo método (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P., 2014).

Por su parte Sampieri, R.(2010), la elección de usar el enfoque mixto es debido a que: “Formula el planteamiento del problema con mayor claridad, así como las maneras para estudiar y teorizar los problemas de investigación”, “Produce datos más profundos y variados mediante la multiplicidad de la observación”, “Permite una mejor “exploración y explotación de los datos”, “Mayor éxito al momento de presentar resultados”, “Oportunidad para desarrollar nuevas destrezas” y “Mayor fidelidad del instrumento adecuado y útil.”

En la figura 5, se detalla los métodos de investigación según Hernández (2014).

METODO	CARACTERISTICAS	PROCESO	GENERALIZACION DE RESULTADOS	RESUMEN
CUALITATIVO	MIDE FENOMENOS	SECUENCIAL	CONTROL SOBRE FENOMENOS	METODOS EMERGENTES
	UTILIZA CARACTERISTICAS	DEDUCTIVO	PRECISIÓN	PREGUNTAS ABIERTAS
	EMPLEA EXPERIMENTACION	PROBATORIO	RÉPLICA	INFORMACION DE ENTREVISTAS, DOCUMENTOS Y AUDIO VISUALES.
	ANALISIS CAUSA-EFECTO	ANALIZA LA REALIDAD OBJETIVA	PREDICCIÓN	ANÁLISIS DE TEXTO E IMÁGENES INTERPRETACIÓN DE TEMAS Y PATRONES
CUANTITATIVO	NO BUSCA LA RÉPLICA	INDUCTIVO	PROFUNDIDAD DE IDEAS	PREDETERMINADO
	SE CONSUCE BASICAMENTE EN AMBIENTES NATURALES	RECURRENTE	AMPLITUD	BASADO EN PREGUNTAS
	LOS SIGNIFICADOS SE EXTRAEN EN LOS DATOS	ANALIZA LA REALIDAD SUBJETIVA	RIQUEZA INTERPRETATIVA	INFORMACIÓN DE COMPORTAMIENTO, ACTITUDES, OBSERVACIÓN Y CENSO
	NO SE FUNDAMENTA EN LA ESTADISTICA	NO TIENE ECUENCIA CIRCULAR	CONTEXTUALIZA EL FENOMENO	ANÁLISIS ESTADÍSTICO INTERPRETACIÓN ESTADÍSTICA
MIXTO				SURGE DE LA COMBINACION DE LOS DOS ENFOQUES METODO PREDETERMINADO Y EMERGENTE PREGUNTAS ABIERTAS Y CERRADAS DIVERSAS FORMAS DE INFORMACIÓN DANDO CABIDA A MUCHAS POSIBILIDADES ANÁLISIS ESTADÍSTICO Y TEXTUAL INTERPRETACIÓN DE BASES DE DATOS

Figura 5: Métodos de investigación. Adaptado de Mapa conceptual del enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto. Adaptado de “Hernández, Fernández, Baptista. (2014), Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill”. Elaboración propia.

En lo que respecta al alcance de una investigación, Hernández, Fernández y Baptista (2010), explica que el alcance de la investigación depende de la estrategia que usará el investigador. De esta manera el diseño, procedimientos y demás componentes del proceso serán diferentes con alcance exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. En la práctica, la investigación puede tener más de uno de estos cuatro alcances.

Tabla 2

Alcance de las investigaciones

Alcance	Propósito de investigación
Exploratorio	Se realiza cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes.
Descriptivo	Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupo, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.
Correlacional	Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.
Explicativo	Está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables.

Nota: Elaboración propia. Adaptado de Hernández, Fernández y Baptista (2010)

El estudio exploratorio tiene como misión relacionarnos con problemas que no son muy conocidos; asimismo, este estudio es de gran utilidad para involucrarse en estudios más profundos. Respecto al estudio descriptivo, es de gran ayuda para analizar un problema o circunstancia, saber cómo es este y sus componentes. En relación con el estudio correlacional, se refiere a la información acerca del vínculo que deben de guardar sus variables. Finalmente, el estudio explicativo se refiere acerca de las causas de todos los acontecimientos que se estudian. (Toro, 2006).

De acuerdo con lo antes mencionado, la presente investigación abarca tres de los cuatro alcances que iremos desarrollando a continuación: el estudio exploratorio, es puesto que la “NIC 19- Beneficios de los empleados”, y el sector transporte terrestre son temas poco

estudiados. Respecto al estudio descriptivo, el presente trabajo de investigación recolectó información acerca de nuestras variables de forma detallada, mostrando el concepto tanto de la NIC 19 Beneficios a los empleados, la rentabilidad y del sector de transporte terrestre, describiendo de forma minuciosa de cómo la norma en mención impacta en la rentabilidad de dicho sector. Finalmente, lo correspondiente al estudio correlacional, nuestro objetivo es demostrar cómo se relacionan las variables existentes; es decir, saber con detalle cuál es la relación entre la NIC 19 Beneficios a los empleados, rentabilidad y el sector de transporte terrestre.

En lo que respecta al diseño de una investigación, el término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema. Es importante conocer los diferentes tipos de diseño que hay para poder aplicar la mejor opción, según el tema a investigar. En la literatura sobre la investigación cuantitativa es posible encontrar diferentes clasificaciones de los diseños. En esta obra adoptamos la siguiente clasificación: investigación experimental e investigación no experimental.

Hernández (2014), clasifica al diseño de investigación en experimental y no experimental. El diseño experimental “se refiere a la situación de control en la cual se manipulan, de manera intencional, una o más variables independientes (causas) para analizar las consecuencias de tal manipulación sobre una o más variables dependientes (efectos).” El no experimental: “se define como los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.” También, “el diseño no experimental se divide tomando en cuenta el tiempo durante se recolectan los datos, estos son: longitudinal o transeccional, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado, y el diseño longitudinal, donde se recolectan datos a través del tiempo en diferentes momentos o periodos para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias.” A su vez, los diseños transeccionales se dividen en tres: exploratorios, descriptivos y correlacionales-causales, tal como se muestra en la figura 5.

Figura 6: Investigación no experimental

Para fines de esta investigación se utilizará el diseño no experimental transversal, debido a que se recolectarán datos en un tiempo determinado sin intervenir en el ambiente en que se desarrollan el sector de transporte terrestre de Lima Este, por lo que no habrá manipulación de variables.

3.2 Investigación Cualitativa

Según Malhotra (2004), la investigación cualitativa se conforma por grupos de enfoques y entrevistas las cuales se utilizan con el objetivo de descubrir los sentimientos o sensaciones del público objetivo, las cuales no se detectan a través de la investigación cuantitativa. Las entrevistas se realizan de forma personal y permite dialogar a profundidad a cada encuestado. Viendo así sus sentimientos, expresiones, valores y creencias.

La investigación cualitativa según Sampieri (2010), “utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de la interpretación.”

Para Hernández (2010), el proceso de método cualitativo inicia en una idea y termina en la elaboración del reporte con los resultados. En la figura 6, se detalla las fases del proceso cualitativo.

Figura 7: Investigación Cualitativa. Hernández, 2010. Elaboración propia.

3.2.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos cualitativos según (Vara, 2012) son: “aquellos usados en las investigaciones cualitativas, los cuales son muy flexibles y dinámicos, adaptándose con facilidad a los diversos contextos y son muy convenientes para explorar problemas poco estudiados o de difícil acceso; por ser temas particulares o difíciles.” Los principales instrumentos cualitativos son: la entrevista a profundidad, la revisión documental, los grupos focales, técnicas proyectivas, entre otras.

Después de determinar la estrategia de investigación a utilizar y se haya determinado la muestra de acuerdo con el problema e hipótesis, se procederá a la recolección de datos. En la recolección de datos se utilizará como instrumento las entrevistas a profundidad.

3.2.2 Población

La determinación de la población en cuanto a las entrevistas a profundidad estará conformada por una de las auditoras más importantes del Perú (Ernst & Young) y por profesionales de auditoría y control de empresas de transporte (OLTURSA).

3.2.3 Tamaño de la muestra

Para el desarrollo de las entrevistas se tomó a un gerente de la firma Ernst & Young (EY) y un profesional Auditor de la empresa Oltursa.

Tabla 3

Muestra para el enfoque cualitativo

Nombre	Cargo	Empresa
Jesús Díaz	Contador /Auditor	Oltursa
Diana Flores	Gerente de Auditoria	Ernst & Young (EY)

Nota: Elaboración propia

3.3 Investigación Cuantitativa

El enfoque cuantitativo según Hernández (2014), refiere que representa un conjunto de procesos, el cual es secuencial y probatorio de modo que es importante no obviar ni omitir ningún paso. Este inicia en a) una idea, b) establecer objetivos y las preguntas de investigación, c) se estructura el marco teórico, d) establecer hipótesis e) determinan las variables, f) medir las variables en un contexto particular y finalmente g) realizar las conclusiones.

3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

El instrumento cuantitativo que se emplea es el cuestionario, ya que según Hernández (2010), es el mecanismo más utilizado para la recolección de datos, el cual, consiste en realizar un conjunto de preguntas con una o más variables que ayuden a analizar un comportamiento determinado.

3.3.2 Objetivo de la encuesta

El objetivo de la encuesta es determinar el impacto en la rentabilidad en base a las dos variables encontradas en el presente trabajo, las cuales son: variable independiente “NIC19: Beneficios a los empleados” y la variable dependiente “Impacto en la rentabilidad”.

3.3.3 Población

Según Arias (2016), define a la población como: “un conjunto finito o infinito de elementos con rasgos similares, los cuales se pueden extender para hallar conclusiones de la investigación, se encuentra definida en base al problema y los objetivos planteados.”

A continuación, en la figura 7 se muestran las características que debe tener una población.

Figura 8: Características de Población. Por Arias, 2006. Elaboración propia.

En base a lo mencionado, la población encontrada para la presente investigación es de 275 empresas de transporte que se encuentran en la ciudad de Lima Este. Los distritos conformados por Lima Este son: Ate, Chaclacayo, El Agustino, San Juan de Lurigancho, San Luis y Santa Anita, los cuales abarcan un gran número de empresas del sector transporte. En la siguiente tabla se muestra un resumen del universo de las empresas a considerar.

Tabla 4

Población de empresas de transporte terrestre de Lima Este

RAZÓN SOCIAL/APELLIDOS Y NOMBRES	Departamento	Distrito
TRANSPORTES Y SERVICIOS LOGISTICOS LP DIAZ S.A.C. - TRANSPORTES LP DIAZ S.A.C.	Lima	Ate
MULTISERVICIOS KEMIT E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES ARIASIL S.A.C. - TRANSARIASIL S.A.C.	Lima	Ate
CAMARGO NIETO S.A.C.	Lima	San Luis
LOGISTICA Y MANTENIMIENTO CONTINENTAL E.I.R.L. - LM CONTINENTAL E.I.R.L.	Lima	Ate
MULTISERVICIOS & TRANSPORTES TAIPE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - M & T TAIPE S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES DE CARGA DIEGO S.A.C.	Lima	Ate

EMPRESA DE TRANSPORTES ROSALIA S.A.C.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS MULTIPLES VARCOR S.A.C.	Lima	Ate
JUARLO TRANSPORTES E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES AVE DEL ANDE S.R.L.	Lima	Ate
REVIVAL BK S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES ANDRES CAMAVILCA S.R.L.	Lima	Ate
ARCARGO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - ARCARGO E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES KING GABRIEL S.A.C. - TRANSPORTES KG S.A.C.	Lima	Ate
HEAVY PERU S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES PANDURO CARGO S.A.C.-TRAPACA S.A.C.	Lima	Ate
GRUPO JAMEL S.A.C.	Lima	Chaclacayo
TRANSPORTES FIRMA ZA S.A.C. - TFIRMA S.A.C.	Lima	Ate
PONCE TRANSPORT S.A.C.	Lima	Ate
TRANS GREMPOL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
SERVICIOS MULTIPLES FRANDIMAX S.A.C.	Lima	San Juan de Lurigancho
CORGAS TRANSPORT SAC	Lima	Ate
SERVICIOS GENERALES MAMACHA COCHARCAS S.A.C.	Lima	Santa Anita
EMPRESA DE TRANSPORTES EDWIN, JULIA Y MIGUEL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - EJUMI S.A.C.	Lima	San Juan de Lurigancho
INVERSIONES TORRE BRAVO S.A.C.	Lima	Ate
CORPORACIÓN SR. DE CUMULLUCUY E.I.R.L.	Lima	Ate
INVERSIONES Y NEGOCIACIONES DAMIC SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - INVERSIONES Y NEGOCIACIONES DAMIC S.A.C	Lima	Ate
INVERSIONES LOS HALCONES E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSMARVET SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-TRANSMARVET S.A.C.	Lima	Santa Anita
ANDERSSON TRANSPORT S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORT SR SINCHI ROCA S.A.C.	Lima	Ate
ADRILHU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
GRUPO DUVE SERVICIOS GENERALES S.A.C	Lima	Ate
TRANSPORTE Y SERVICIOS LEOLEON S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES DE CARGA POMA HNOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-TRANSPORTES DE CARGA POMA HNOS S.A.C	Lima	Ate
MEGA AQUINO S.A.C.	Lima	Ate
GRUPO TRANSOAR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
COMPAÑIA DE TRANSPORTES ESCORPIO S.A.C.	Lima	Ate
DISTRIBUIDORES MINEROS SANTA MARIA I E.I.R.L.	Lima	San Juan de Lurigancho
ECEMA S.A.C.	Lima	Ate
P & M CORPORATION ARCALI S.R.L.	Lima	Chaclacayo
MULTISERVICIOS JOREAN S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES ABCOR SAC	Lima	El Agustino
TRANSPORT PRIME E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
EPA TRANSPORT & SERVICE S.A.C. - EPATS S.A.C.	Lima	Ate
BUENOS AIRES CARGO S.A.C.	Lima	Ate

GRUPO EMPRESARIAL ARZAPALO S.A.C.	Lima	Ate
JCZ TRANSPORT S.A.C.	Lima	Ate
TRANSERVIS ARZAPALO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - TRANSERVIS ARZAPALO S.A.C.	Lima	Ate
CONTRATISTA MINERO ALFA & OMEGA S.A.C.	Lima	Santa Anita
R & H GUADALUPE TRANSPORT S.A.C.	Lima	Ate
OPERADOR LOGISTICO JMS S.A.C	Lima	Lurigancho
EMPRESA DE TRANSPORTES BALDEON ARZAPALO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - EMPRESA DE TRANSPORTES BALDEON AR	Lima	Ate
CARHUAS TRANSPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
TRANSLATIGO S.A.C.	Lima	Ate
CYE TRANSPORTE CHOQUEHUANCA S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTE EDWIN CORREA CORDOVA S.A.C. - TECC S.A.C.	Lima	Santa Anita
SERVICIOS MULTIPLES Y TRANSPORTES W.W.C. S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTE Y SERVICIOS INTEGRALES ALCANTARA S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES GARZA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - TRANSPORTES GARZA S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES MARTINEZ HERMANOS S.A.C. - TRANSMARTHER S.A.C.	Lima	Ate
EUROTRANSPORT S.A.C.	Lima	Santa Anita
M & R TRANSPORT E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES LEONARDO HERMANOS S.A.C	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES LOGISTICO GRUPO HUAMAN S.A.C.	Lima	Ate
INV. INMACULADA KICAMIZ S.A.C.	Lima	Ate
MASETRANS LEON S.A.C.	Lima	Ate
JASABI S.A.C.	Lima	Ate
3PL MINING S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSJYR E.I.R.L.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES FREDDY S.A.C.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES MEZA FLORES S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORT ARIAS CARGO S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTE DE CARGA JUANECO E.I.R.L	Lima	San Juan de Lurigancho
LOGISTICA E INVERSIONES GRUPO LAZ SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - LEI GRUPO LAZ SA.C.	Lima	Ate
CORGAS S.A.C.	Lima	Ate
TRANS JJ & R CARGO E.I.R.L.	Lima	Ate
TRUCKS RIVERA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
INVERSIONES GENERALES MACOEL S.A.C.	Lima	Ate
ESTACION DANISA S.A.C.	Lima	Santa Anita
SIGNIA SOLUCIONES LOGISTICAS S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES FRANCISCO INCHE CHAVEZ E.I.R.L.	Lima	San Juan de Lurigancho
EMPRESA DE TRANSPORTES NACIONAL G.R. HNOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - TRANS NAC GR S.A.C.	Lima	Ate
TRAMONTANA TRANSPORTES ESPECIALES SAC	Lima	Lurigancho
DR-CABO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - DR-CABO S.A.C.	Lima	Ate
ARIAS CARGO S.A.C.	Lima	Santa Anita

TRANSPORTES E INVERSIONES SANTA CLARA S.R.L. - TRINVERSAC S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES SEMARFE S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTE DE COMBUSTIBLES JACAROMI S.A.C	Lima	Santa Anita
INVERSIONES KEIRANGEL S.A.C.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLES J.R.K E.I.R.L	Lima	Ate
TRANSTE B Y J S.A.C	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES OLEONJAIRO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - EMPRESA DE TRANSPORTES OLEONJAIRO S.A.C	Lima	Ate
TRANSPORTE DE LIQUIDOS GENERALES S.A.C. - TRANSLIG S.A.C.	Lima	Santa Anita
GRUPO LUCHINE S.A	Lima	Ate
TRANSPORTES Y SERVICIOS CORDOVA HNOS S.A.C TRANSSERVICOR HNOS S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTE & SERVICIOS LIZ & MAR E.I.R.L	Lima	Ate
INVERSIONES GENERALES SEÑOR DE LA EXALTACION E.I.R.L - INGENEXA E.I.R.L.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES CLARO DE LUNA E.I.R.L.	Lima	Ate
INVERSIONES Y NEGOCIOS COLQUI S.A.C	Lima	Santa Anita
INVERSIONES IRVING S.A.C.	Lima	Santa Anita
R TRANSPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - R TRANSPORT S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES YESSICA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-TRANSPORTES YESSICA S.R.L.	Lima	Ate
TRANS CORPORACION PERALTA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA TRANS CORPORACION PERALTA S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES ALFA & OMEGA E.I.R.L	Lima	Ate
TRANSLIDER PERU SAC	Lima	San Luis
INTERNATIONAL TRANSPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - INTERNATIONAL TRANSPORT S.A.C.	Lima	Santa Anita
EBIA TRANSPORT S.A.C	Lima	Ate
CARHUAMAYO CARGO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - CARHUAMAYO CARGO S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORT ADC S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES WFANO S.R.L.	Lima	Santa Anita
I.N.S. JAMDYL S.A.C.	Lima	Ate
CORPORACION JRL S.A.C.	Lima	Ate
G & E INVERSIONES Y SERVICIOS TRANSPORT S.A.C. - G & E INSERTTRANSPORT S.A.C.	Lima	Ate
INVERSIONES GONZ VAR SAC	Lima	Ate
INVERSIONES J.H.J S.A.C - J.H.J INVERSAC	Lima	Santa Anita
NEGOCIACIONES INTEGRALES TRANSFOR E.I.R.L.	Lima	Lurigancho
TRANSPORTES Y SERVICIOS LOGISTICOS MONSAL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
JLA TRANSPORT EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Ate
A & B CARGO S.A.C.	Lima	Ate
M & A SERVICIO LOGISTICO INTEGRAL S.A.C. - MASELI S.A.C.	Lima	Ate
EDFI TRANSPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - EDFI TRANSPORT S.A.C.	Lima	Ate
CORPORACION MADERERA JUNIOR'S S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES INGA CARGO SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	San Luis
TRUCKS O'MAR S.A.C.	Lima	Ate
SERVICE CHAVEZ S.A.C.	Lima	Ate

GRUPO SELVA CENTRAL S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES QUALITY S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES Y SERVICIOS MAPI S.A.C.	Lima	Santa Anita
JC REAL GAS S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES GUIDO SAC	Lima	Santa Anita
TRANSACCIONES COMERCIALES ALFA S.A.C.	Lima	Ate
INVERSIONES PINTO MILLAN SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - INVEPIM S.A.C.	Lima	Chaclacayo
TRANSPORTES CHALLENGER S.A.C.	Lima	Lurigancho
TRANSPORTES Y SERVICIOS TELLO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - TRANSTELLO S.A.C.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES PIERO & GHAURI S.A.C.	Lima	Lurigancho
TERRESCENTRO SLEY E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES TERRAZOS S.A.C.	Lima	Santa Anita
TSG OPERADOR LOGISTICO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - TSG OPERADOR LOGISTICO S.A.C.	Lima	Lurigancho
INVERSIONES SOMAL E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES R & F S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES ZEVALLOS CARGO S.A.C.	Lima	Ate
NECSOSA S.A.C.	Lima	El Agustino
TRANSPORTES EL REY DAVID E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSHUAMALI E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSERVIS PAUCAR E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
TRANSERVI ZEVALLOS A. S.A.C.	Lima	Ate
TRANS DE LA PEÑA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - TRANS DE LA PEÑA S.A.C.	Lima	Ate
GRUPO DE NEGOCIOS SANTOS SAC	Lima	Santa Anita
CASMES NEGOCIOS E.I.R.L. - CASMES E.I.R.L.	Lima	San Luis
INVERSIONES LATIGO NEGRO S.A.C	Lima	Ate
TRANSERVIS ZEVALLOS S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES VILLALOBOS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - TRANSPORTES VILLALOBOS SRL	Lima	Ate
INVERSIONES Y NEGOCIOS CORDOVA SAC	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES LINDSAY S.A.C- TRANSLIN S.A.C	Lima	Santa Anita
TRANSPORTE LOGISTICO VEGA SAC	Lima	Ate
TRANSPORTES LOGISTICOS COLQUI E.I.R.L. - TRANSCOL E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
EMPRESA DE TRANSPORTES IRMA E.I.R.L.	Lima	San Luis
EMPRESA DE TRANSPORTES DANUSKA E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES CHASQUI WAVE E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES VHDC EIRL	Lima	Ate
CORPORACION LOGISTICA EUFRI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	San Luis
S & R SERLOMIN S.A.C.	Lima	San Juan de Lurigancho
COTERA CARGO S.A.C.	Lima	Santa Anita
CARGO TRANSANDINO S.A.C.	Lima	Ate
TRANS INTERNACIONAL GALEN S.A.C.	Lima	Ate

EMPRESA DE TRANSPORTES CESAR TOMAS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Santa Anita
E.C. IMPORT TRUCKS S.R.L.	Lima	Ate
INVERSIONES PURITA CALIDAD S.R.L.	Lima	Ate
TRANS SANTOS CORPORATION S.A.C.	Lima	Ate
H & S LOGISTIC CARGO E INVERSIONES E.I.R.L.	Lima	San Juan de Lurigancho
TRAMA S.A.C.	Lima	Chaclacayo
TRANSPORTES JACKELINE S.R.L.	Lima	Santa Anita
INVERSIONES & NEGOCIACIONES CORBAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES INTERNACIONALES JUAN JOSE E.I.R.L.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES LORENITA S.R.L.	Lima	San Juan de Lurigancho
TRANSPORTES CGUZ PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
TRANSPORTES VILLA FIEL S.A.C.	Lima	San Juan de Lurigancho
LOGISTICA CONTINENTAL CARGO SAC	Lima	Ate
TRANSCORD SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - TRANSCORD S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES CAMAVILCA HERMANOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - T.C.H. S.A.C.	Lima	Lurigancho
TRANSCARGO PAUCAR'S S.R.L.	Lima	San Luis
CONSOLIDADORA DE TRANSPORTES DE MERCANCIAS S.A.C. EN LIQUIDACION - CONSTRAMER S.A.C. EN LIQUIDACION	Lima	Ate
TRANSPORTES E. CHAVEZ E HIJO SRL	Lima	Santa Anita
TICLAVILCA TRANSPORT & SERVICE S.A.C.	Lima	Ate
C & C TRANSPORT CORPORATION SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
TRANSAGUI CORP. S.A.C.	Lima	Ate
INVERSIONES BROWN S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES CORREA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES ARCON SRL	Lima	Lurigancho
EMPRESA DE TRANSPORTE M.M. CHAVEZ SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Ate
PICORP S.A.C.	Lima	Lurigancho
JP. LOGISTICA S.A.C.	Lima	Lurigancho
EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENUINOS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Lima	Santa Anita
AVENTURA PERU S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES CHALI S.A.C.	Lima	San Juan de Lurigancho
CHAVEZ CARGO S.R.L.	Lima	Ate
ENVAK S.A.C.	Lima	Lurigancho
LBC TRANSPORT SAC	Lima	Lurigancho
HUAYNATE CARGO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - HUAYNATE CARGO S.A.C.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS ANCO SRL	Lima	Ate
TRANSPORTES ELIANA S.A.C.	Lima	Ate
JM PANDURO TRANSPORT SAC	Lima	Ate
TRANSPORT & CIA BRYAND E.I.R.L.	Lima	Ate
HERAC TRANSPORT E.I.R.L.	Lima	Ate

INVERSIONES J & C SANCHEZ SAC	Lima	Lurigancho
MAQUINARIAS & TRANSPORTES SANTA ANA E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANS WILL SERVICE EIRL	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTE MULTIVAL S.A.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES LOBITO E.I.R.L.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES ANCHIRAICO E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTE Y SERVICIOS MULTIPLES EGOAVIL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Santa Anita
AUTOSERVICIOS LUCHIN E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES PAYANO E.I.R.L.	Lima	Ate
SERVICIOS EN OPERACIONES LOGISTICAS DE HIDROCARBUROS Y MERCANCIAS S.A.C. - SOLHYM S.A.C.	Lima	Ate
TRANSP DE CARGA Y SERVIC SANTA ROSA SRL	Lima	Ate
TRANSPORTES NELITA E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
MUR - WY S.A.C.	Lima	San Juan de Lurigancho
EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES SAN ANTONIO S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES CARHUAZ SERVICE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	San Luis
VALENTIN & VALENTINO S.A.C.	Lima	Ate
NEGERIB S.R.L.	Lima	San Juan de Lurigancho
DISTRIBUCION GLOBAL DEL PERU S.A.C. OPERADOR LOGISTICO	Lima	Ate
TRANSPORTE CARGUERO PEGASO SRL	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES CIELITO E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
TRANSERV YEKARE S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES Y NEGOCIACIONES NILDA SRL	Lima	Santa Anita
CARGO TRANSPORT S.A.C.	Lima	Ate
EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA COSISE S.A.C.	Lima	Lurigancho
SERVOSA CARGO S.A.C.	Lima	Lurigancho
BRAMA TRANSPORTES Y COMERCIALIZACIONES EIRL	Lima	Ate
TRANSPORTES EXALTACION CONDOR LLANA E HIJOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
IMPORTACIONES Y SERVICIOS RICARDI S.A.	Lima	Santa Anita
EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA CAMPOS S.A.C	Lima	Ate
CORPORACION TRANSPORTE TERRESTRE S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES Y SERVICIO JEHOVA-JIREH EIRL.	Lima	Ate
TRANSPORTES VANESSA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	Lima	Ate
CORPORACION RIVERA S.A.	Lima	San Luis
MIRFAK S.A.C.	Lima	Lurigancho
TRANSPORTES POLMAR S.R.L.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES LOZANO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - TRANS-LOZA E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
TRANSMAURI SRLTDA	Lima	Ate
TRANSP. Y SERV. SANTA GREGORIA S.R.L.	Lima	San Luis
EMPRESA DE TRANSPORTES MARCELO E.I.R.L.	Lima	San Juan de Lurigancho
EMPRESA DE TRANSPORTES MANUEL JESUS CAMPOS CALLUPE S.R.L.	Lima	Santa Anita

TRANSPORTES JUSAT E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES N.CHAVEZ S.R.LTDA.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES PALOMINO ESTRADA E.I.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTE TONITO S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES T.T.C EIRLTDA	Lima	Ate
AVILA OPERADOR LOGISTICO SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - AVILA OPERADOR LOGISTICO S	Lima	San Juan de Lurigancho
J.C.A.TRANSPORTES S.R.LTDA.	Lima	Ate
TRANSPORTES LAUREANO TICLAVILCA E HIJOS E.I.R.L.	Lima	Santa Anita
YAVA S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTE DE CARGA INTER REGIONAL S.R.L. - TRANS-CAR-IN S.R.L.	Lima	Ate
TRANSPORTES ZETRAMSA S.A.C.	Lima	Santa Anita
TRANSPORTES MIRFER S.A.C.	Lima	Ate
TRANSPORTES ENRIQUE CARCAMO GRANDA S.A.C	Lima	Lurigancho
TRANSPORTES RUBEL ACOSTA ZAMBRANO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - TRANSPORTES R.A.Z	Lima	Ate
TRANSPORTES ACOSTA Z E I R LTDA	Lima	Ate
FRANCISCO CARBAJAL BERNAL S.A.	Lima	Ate
HERSIL S.A. LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS	Lima	Ate
VICUÑA ZEVALLOS MILE KATY	Lima	Ate
CONDOR ZUÑIGA JILMER SANTIAGO	Lima	Ate
MENDOZA QUISPE SONIA	Lima	Ate
PANDURO ARROYO LUZ LIDIA	Lima	Ate
ZORRILLA MONGE JAIME EDGARDO	Lima	El Agustino
FANO SAENZ WILDEN JAVIER	Lima	Santa Anita
CARDENAS RODAS PABLO	Lima	Ate
CHOQUEHUALLPA PALIZA RUT	Lima	Ate
ARZAPALO ROJAS VDA DE BALDEON MAGLORIA	Lima	Ate
INCHE CHAVEZ FRANCISCO	Lima	San Juan de Lurigancho
CARHUAS LLANA BIVIANO WENCESLAO	Lima	Ate

Nota: Tomado de consulta de SUNAT, servicio de transporte, Lista del sector transporte

3.3.4 Tamaño de la muestra

Según Arias (2016), define a la muestra como un subconjunto representativo y finito que se adquiere de la población.

El tamaño de la muestra según (Vara,2012), se calcula según de la siguiente manera:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

“n = tamaño de muestra”

“z = nivel de confianza elegido”

“p = porcentaje de inasistencia”

“q = porcentaje complementario”

“N = tamaño de la población”

“e = error máximo permitido”

Para determinar la muestra se aplicarán los siguientes valores:

z = 1.96 (Determinado con un nivel de confianza del 95%)

p = 0.95 (Empresas del sector transporte que cumplen con los beneficios de los empleados)

q = 0.05 (Empresas del sector transporte que no cumplen con los beneficios de los empleados)

e = 5%

N = 275

Con la fórmula se determinó que la muestra será 12 empresas del sector transporte los cuales se detallan a continuación.

Se determinó que la muestra está conformada por 12 empresas de transporte terrestre que a continuación se detalla:

Tabla 5

Muestra del enfoque cuantitativo

Empresas
Transportes Ridel S.A.C.
Valton S.A.C.
Franz Kar S.A.C.
Logistica Sanbej E.I.R.L.
Stierlift Transportes S.A.C.
Transporte Civa
Cruz del Sur
Transporte Camichito S.A.C.
Inversiones Damira E.I.R.L.
Diego Transport E.I.R.L.
Servicios Generales Jean Marco
Transportes y servicios Rosio S.A.C.
Nota: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

Desarrollo

4.1 Aplicación de instrumentos

Con el objetivo de analizar el impacto en la rentabilidad de los beneficios a los empleados según la NIC 19 en el sector transporte terrestre en Lima Este en el periodo 2018, se procederá a utilizar los instrumentos cuantitativos y cualitativos. Para los instrumentos cuantitativos se utilizó las encuestas a los contadores de empresas del sector transporte y para los instrumentos cualitativos, se utilizó las entrevistas a profundidad con especialistas o expertos en el tema de la NIC 19 y el sector transporte.

4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista a profundidad

En las entrevistas a profundidad se detallará las preguntas realizadas con relación al tema de investigación “NIC 19: Beneficios a los empleados”, con el objetivo de conocer sobre esta norma por medio de personas expertas.

A continuación, se desarrollará las entrevistas a profundidad aplicadas a los dos expertos en el tema sobre NIC 19: Beneficios a los empleados:

Entrevista 1:

Nombre de entrevistado: Jesús Díaz Casanave

Cargo: Contador/Auditor

Organización: Oltursa

- 1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la norma contable NIC 19 – “Beneficios a los empleados”?**

En mi opinión, la NIC 19 es muy importante ya que nos da un alcance de cuál es el orden para saber exactamente donde tiene que ir registrada cada partida que se encuentre relacionada con las cargas laborales. Cuando no se hace un registro adecuado, la información puede verse reflejada de manera equivocada y de esta manera se estaría incurriendo en un error.

2. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Corto Plazo?

Son todos los que por ley se deben de dar en el periodo de 12 meses, como sueldos, vacaciones, gratificaciones y entre otros. Estos se van provisionando de forma mensual. En mi experiencia y en el rubro de transportes la remuneración de los choferes normalmente consiste en un sueldo básico y adicionalmente gana una bonificación por ruta. El cual se encuentra entre 100 y 200 soles, dependiendo de la distancia a donde se dirigen.

3. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Largo Plazo?

En mi experiencia en el sector transporte terrestre, no se observa beneficios a largo plazo. Considero que la “compensación por tiempo de servicios (CTS)” es a largo plazo, ya que hace varios años atrás este beneficio, no se depositaba de manera semestral y solo se le brindaba al finalizar la relación laboral. Actualmente la CTS, se deposita en mayo y en noviembre a una entidad bancaria, por lo que no es un dinero de libre disponibilidad, salvo este monto supere el mínimo y se pueda realizar los retiros en exceso.

En general, los beneficios a largo plazo que se dan por el tiempo de servicio, por ejemplo, en el caso de seguros, he tenido la oportunidad de trabajar en ese sector y cada 10 años te dan un sueldo adicional y esto se encuentra detallado en las políticas contables de cada empresa. De ese modo ese gasto adicional se tiene que ir provisionando porque ya se sabe que será pagado en el futuro.

4. ¿Cuáles considera que son los beneficios Por Terminación?

Los beneficios por terminación por corte o por decisión gerencial normalmente no se puede provisionar porque no es que sea algo recurrente. En el sector transporte normalmente los choferes se jubilan a los 60 años, ya que por leyes laborales una persona que supere dicha edad ya no puede seguir conduciendo. Es por lo que en algunos casos a estas personas se les invita a trabajar en otro rubro, ya sea administrativo o logístico, o que pasen a retirarse de la

empresa. Cuando sucede lo último, la empresa tiene que pagar la indemnización correspondiente que viene a ser un sueldo y medio por año laborado.

En los beneficios por terminación no se puede provisionar, porque la empresa no sabe en qué momento las relaciones laborales terminen.

5. ¿Existe algún tipo de beneficio especial a los empleados en el sector de transporte terrestre?

No existe ningún tipo de beneficio especial, lo único son las bonificaciones que ganan por viaje, que se establece dentro de las políticas de las empresas. No hay una norma que establezca que se tenga que pagar por bonificación por viaje.

6. ¿Cuál cree que es el efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros?

En mi opinión, en el tema de estados financieros existe una contingencia, si yo registro la totalidad de la carga laboral como un pasivo que tengo que pagarlo pronto va a ser alarmante, sin embargo, sí lo prorrateo de acuerdo con la realidad de cuándo se va a realizar el pago será distinto. Es diferente decir la próxima semana se va a pagar 2,000 soles a decir que se va a pagar 10,000 soles. Esto se ve reflejado en los Estados Financieros, ya que no es lo mismo si solo se registra la carga laboral de un periodo o si esta presenta un acumulado de todos los gastos.

Lo correcto es ir registrando mes a mes lo que corresponde, de esta manera los estados financieros se verían mejor reflejados y de la manera correcta.

7. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 19: ¿Beneficios a los empleados, tiene un impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre?

En mi opinión, los beneficios a los empleados impactan en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre. Para esto hay que saber que la primera gran parte del costo en estas empresas es el combustible y luego la carga laboral. En las empresas de transporte, el gasto de personal es inevitable, ya que sin estos no se podría realizar viajes y por ende no habría ingresos. Por ello, puedo concluir que, si existe un impacto significativo, pero no el mayor, es el segundo más fuerte.

8. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Cuando hablamos de rentabilidad hablamos del margen después de asumir todos los costos. La carga laboral en el sector de transporte terrestre es fuerte. Esto también depende de la cantidad de vehículos que se estén manejando, mientras más personal se necesite, más fuerte será el impacto en la rentabilidad para estas empresas.

9. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

En el sector transporte no hay muchos beneficios a largo plazo. Puede haber excepciones, pero no es usual.

10. ¿De qué manera considera usted que los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Si hablamos de beneficios por terminación, estas se otorgan por ley como es el caso del sueldo y medio cuando existe despido. Este gasto impacta de manera considerable, si hablamos de personas que tienen varios años dentro la empresa.

11. ¿Considera usted que la aplicación estricta de las leyes laborales incide en la aplicación de la NIC 19?

En mi opinión, incide de todas maneras, ya que en la contabilidad existe una diferencia entre lo financiero y lo tributario. Se debe tener un control correcto y exacto de todos los gastos, para así no incurrir en problemas tributarios.

Por ejemplo, en el caso de vacaciones, en algunas empresas los trabajadores prefieren cobrar en vez de disfrutar el descanso ganado por ley. Pero la ley obliga a los trabajadores a tomar el descanso por vacaciones, en ese sentido este tema incide mucho con la norma.

12. ¿Cuáles considera que son las dificultades y retos que afrontan las entidades del sector transporte con la aplicación de la NIC 19?

Como retos en sí, no veo muchos ya que no hay muchos beneficios colaterales que puedan traer complicaciones en el tiempo.

No veo mucha dificultad en la aplicación de esta norma, salvo en algunos casos que apliquen bonificaciones especiales que se quieran aplicar en un futuro.

13. ¿Cree Usted que la correcta aplicación de la NIC 19: Beneficios a los empleados permite tomar decisiones adecuadas sobre la gestión actual y generar mayores resultados económicos y/o productivos en las empresas del sector transporte?

Tomar decisiones en general, para cualquier tipo de sectores es fundamental. No es lo mismo registrar las cosas de corto plazo lo que corresponde a largo plazo o viceversa. La NIC 19 y todas las normal en general son una herramienta valiosa en la contabilidad, ya que nos permite registrar los gastos donde corresponden. Si eso no sucedería, no podríamos tomar las decisiones adecuadas y realizar un análisis correcto de los gastos. De ese modo, no se podría brindar unos estados financieros correctos.

Entrevista 2:

Nombre de entrevistado: Diana Flores

Cargo: Gerente de Auditoria

Organización: Auditora Ernst & Young (EY)

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la norma contable NIC 19 – “Beneficios a los empleados”?

En general la norma busca definir el tratamiento contable de todos los beneficios que las compañías entregan/otorgan a los empleados.

2. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Corto Plazo?

Los beneficios a corto plazo son aquellos que las compañías liquidan a los trabajadores en un plazo no mayor a doce meses; comprenden aquellos que liquidan mensualmente como los sueldos, seguros, vacaciones; entre otros.

3. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Largo Plazo?

Los beneficios a largo plazo comprenden aquellos que se esperan otorgar o liquidar dentro de un periodo mayor a doce meses; podrían incluir los pagos por quinquenios, las bonificaciones por jubilación, entre otros.

4. ¿Cuáles considera que son los beneficios Por Terminación?

Los beneficios por terminación son aquellos que las compañías otorgan a los empleados como consecuencia de la finalización, sueldos, entre otros.

5. ¿Existe algún tipo de beneficio especial a los empleados en el sector de transporte terrestre?

Tengo entendido que tienen derecho a los beneficios de ley como vacaciones, etc., aportaciones. No tengo conocimiento de algún beneficio particular que se les otorgue a los trabajadores.

6. ¿Cuál cree que es el efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros?

El efecto de la aplicación de esta forma en los estados financieros es reflejar los pasivos de aquellos gastos que hoy en día de compañía sabe que debe desembolsar en un corto o largo plazo.

7. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 19: ¿Beneficios a los empleados, tiene un impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre?

En caso las compañías del sector terrestre tuvieran un beneficio especial que otorguen a sus trabajadores: impactaría en sus estados financieros por el reconocimiento de un pasivo y en los resultados del ejercicio por los gastos que deberá registrar por el desembolso.

8. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Consideró que los beneficios a corto plazo impactan en los estados financieros de las compañías como una menor utilidad, dado que el reconocimiento de estos beneficios implica el registro de un pasivo y un gasto. Pero a su vez permiten reflejar los verdaderos pasivos y obligaciones que tiene la Compañía.

9. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Consideró que los beneficios a largo plazo impactan en los estados financieros de las compañías como una menor utilidad, dado que el reconocimiento de estos beneficios implica

el registro de un pasivo y un gasto. Pero a su vez permiten reflejar los verdaderos pasivos y obligaciones que tiene la Compañía.

10. ¿De qué manera considera usted que los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Los beneficios por terminación impactan negativamente en las Compañías porque implican el desembolso y registro de un mayor gasto.

11. ¿Considera usted que la aplicación estricta de las leyes laborales incide en la aplicación de la NIC 19?

En mi opinión, considero que las aplicaciones de las Leyes laborales son fundamentales a la hora de aplicar la NIC 19.

12. ¿Cuáles considera que son las dificultades y retos que afrontan las entidades del sector transporte con la aplicación de la NIC 19?

El reto es que las Compañías realicen un buen diagnóstico para la identificación de todos los beneficios que las Compañías otorgan a sus trabajadores y la dificultad podría estar en la cuantificación / estimación de los pasivos que debe registrar las compañías a cuenta de estos desembolsos; en algunos casos podrían requerirse cálculos actuariales que son complejos.

13. ¿Cree Usted que la correcta aplicación de la NIC 19: Beneficios a los empleados permite tomar decisiones adecuadas sobre la gestión actual y generar mayores resultados económicos y/o productivos en las empresas del sector transporte?

Considero que la correcta aplicación de la norma permite conocer la situación real de la Compañía lo cual va a ayudar a que se tomen las mejores decisiones; y llevar un mejor control de los beneficios que otorgan y los pasivos que asumen.

4.1.2 Aplicación de instrumentos: Encuestas

Las encuestas realizadas para el presente trabajo en estudio se encuentran conformadas por 17 preguntas, las cuales fueron aplicadas a cada uno de los gerentes contables de las empresas de transporte terrestre de Lima Este. Cada una de las preguntas tiene las siguientes

premisas: 1 totalmente en desacuerdo, 2 en desacuerdo, 3 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 de acuerdo y 5 totalmente de acuerdo. Las encuestas buscan responder la hipótesis general y las hipótesis específicas.

Tabla 6
 Respuestas sobre las encuestas realizadas a empresas

	Transporte Ridel SAC	Valton SAC	Frankz Kar SAC	Logística Sanbej EIRL	Stierlift Transportes SAC	Transporte Civa	Cruz del Sur	Transporte Camachito SAC	Inversiones Damira EIRL	Diego Transport Eiri	Servicios Generales Jean Marco	Transportes y servicios rosio SAC
Pregunta 1	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5
Pregunta 2	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	4
Pregunta 3	5	5	5	5	5	5	4	2	2	5	3	4
Pregunta 4	5	5	5	5	5	5	4	2	2	5	4	5
Pregunta 5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	5	4	5
Pregunta 6	4	3	4	3	5	5	4	3	2	5	3	4
Pregunta 7	4	5	4	5	5	5	3	3	3	5	3	4
Pregunta 8	5	5	5	5	5	5	4	4	3	2	4	4
Pregunta 9	5	5	5	5	5	5	4	4	3	5	4	5
Pregunta 10	5	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5
Pregunta 11	5	4	5	5	5	5	3	4	4	5	5	5
Pregunta 12	5	4	4	5	5	5	4	4	3	5	4	4
Pregunta 13	2	2	2	2	3	1	4	4	4	3	5	3
Pregunta 14	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5
Pregunta 15	4	4	4	5	4	3	5	5	4	5	4	4
Pregunta 16	2	3	3	3	4	1	5	5	4	2	4	3
Pregunta 17	5	4	5	5	4	5	5	5	4	2	4	4

Elaboración propia(Donde: 1 es totalmente en desacuerdo,2 es En desacuerdo , 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo , 4 De acuerdo y 5 Totalmente de acuerdo

Resultados de la pregunta 1:

P1: “La entidad registra información de acuerdo con la NIC 19: Beneficios a los Empleados.”

Figura 9: Gráfico de respuestas de la pregunta 1. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 1, muestran que el 16.7% de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo grupo conformado por Transporte Camachito S.A.C e Inversiones Damira E.I.R.L. Además, el 83.3% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran totalmente de acuerdo que corresponden a las demás preguntas.

Resultados de la pregunta 2:

P2: “La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.”

Figura 10: Gráfico de respuestas de la pregunta 2. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 2, muestran que el 16.67% de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo grupo conformado por Transporte Camachito S.A.C. e Inversiones Damira E.I.R.L. Además, el 8.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran desacuerdo y está conformado por la empresa Servicios generales Jean Marco. Por último, el 75% de las empresas de transporte terrestre se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 3:

P3: “La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.”

Figura 11: Gráfico de respuestas de la pregunta 3. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 3, muestran que el 16.67% de los encuestados se encuentran en desacuerdo y están conformados por Transporte Camachito S.A.C. e Inversiones Damira E.I.R.L. Además, el 8.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y está conformado por la empresa Servicios generales Jean Marco. El 16.67% de los encuestados se encuentran de acuerdo y están conformados por Cruz del Sur y Servicio de transporte Rosio. Por último, el 58.33% de las empresas de transporte terrestre se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 4:

P4: “Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.”

Figura 12: Gráfico de respuestas de la pregunta 4. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 4, muestran que el 16.67% de los encuestados se encuentran en desacuerdo y están conformados por Transporte Camachito e Inversiones Damira. Además, el 16.67% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran acuerdo y está conformado por la empresa Servicios generales Jean Marco y Cruz del Sur. Finalmente, el 66.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 5:

P5: “Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.”

Figura 13: Gráfico de respuestas de pregunta 5. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 5, muestran que el 25 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo y están conformados por Transporte Camachito, Cruz del Sur e Inversiones Damira. Además, el 8.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran acuerdo y está conformado por la empresa Servicios generales Jean Marco. Finalmente, el 66.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 6:

P6: “El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.”

Figura 14: Gráfico de respuestas de la pregunta 6. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 6, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran en desacuerdo y está conformado por Inversiones Damira E.I.R.L. Además, el 33.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran ni acuerdo ni en desacuerdo y está conformado por la empresa Valton SAC, Inversiones Camachito y Servicios generales Jean Marco. Además, el 33.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran acuerdo y están conformados por Franz Kar SAC, Cruz del Sur y Servicio de transporte. Finalmente, el 25% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 7:

P7: “La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.”

Figura 15: Gráfico de respuestas de la pregunta 7. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 7, muestran que el 33.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo y está conformado por la empresa Cruz del Sur, Transporte Camachito y Servicios generales Jean Marco. Además, el 25% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran acuerdo y están conformados por Franz Kar SAC, Transporte y servicio de Rosio. Finalmente, el 25% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 8:

P8: “En los beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.”

Figura 16: Gráfico de respuestas de pregunta 8. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 8, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran en desacuerdo y está conformado por Diego Transport. Además, el 8.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran ni acuerdo ni en desacuerdo y está conformado por la empresa Inversiones Damira. Además, el 33.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran acuerdo y están conformados por, Cruz del Sur, Transporte Camachito y Servicios Generales Jean Marco. Finalmente, el 50% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas

Resultados de la pregunta 9:

P9: “La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.”

Figura 17: Gráfico de respuestas de pregunta 9. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 9, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo y está conformado por Inversiones Damira. Además, el 25% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran de acuerdo y están conformados por, Cruz del Sur, Transporte Camachito y Servicios Generales Jean Marco. Finalmente, el 66.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 10:

P10: “Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”

Figura 18: Gráfico de respuestas de la pregunta 10. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 10, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y está conformado por Inversiones Damira. Además, el 16.67% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran de acuerdo y están conformados por, Cruz del Sur y Transporte Camachito. Finalmente, el 75% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 11:

P11: “Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”

Figura 19: Gráfico de respuestas de la pregunta 11. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 11, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo y está conformado por Cruz del Sur. Además, el 25% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran de acuerdo y están conformados por Valton S.A.C., Transporte Camachito e Inversiones Damira. Finalmente, el 66.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 12:

P12: “Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”

Figura 20: Gráfico de respuestas de la pregunta 12. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 12, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo y está conformado por Inversiones Damira. Además, el 50% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran de acuerdo y están conformados por Valton S.A.C., Transporte Camachito, Franz Kar, Cruz del Sur y Transporte y servicios Rosio. Finalmente, el 41.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 13:

P13: “La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.”

Figura 21: Gráfico de respuestas de la pregunta 13. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 13, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran en totalmente en desacuerdo y está conformado por Transporte Civa. Además, que el 8,33 % de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y está conformado por la empresa Servicios Generales Jean Marco. El 25 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y está conformado por Stierlift Transportes SAC, Diego Transport E.I.R.L. y Transportes y servicios Rosio. Además, el 25% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran de acuerdo y están conformados por Transporte Camachito, Cruz del Sur e Inversiones Damira. Finalmente, el 33,33% de los encuestados se encuentran de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 14:

P14: “La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.”

Figura 22: Gráfico de respuestas de pregunta 14. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 14, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y está conformado por Inversiones Damira. Además, el 91.67% % de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran totalmente acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 15:

P15: “Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.”

Figura 23: Gráfico de respuestas de pregunta 15. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 15, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y está conformado por Transporte Civa. Además, el 33.33% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran totalmente acuerdo y están conformados por Logística Sanbej E.I.R.L., Transporte Camachito, Cruz del Sur, Transporte y servicios Rosio y Diego Transport E.I.R.L. Finalmente, el 58.33% de los encuestados se encuentran de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 16:

P16: “Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.”

Figura 24: Gráfico de respuestas de la pregunta 16. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 16, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran en totalmente en desacuerdo y está conformado por Transporte Civa, Además que el 16.67 % de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y está conformado por Cruz del Sur y Transporte Camachito. El 16.67% de los encuestados se encuentran desacuerdo y está conformado por Transporte Ridel S.A.C. y Diego Transport E.I.R.L. Además, el 25% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran de acuerdo y están conformados por Stierlift Transportes S.A.C., Inversiones Damira y Servicios generales Jean Marco. Finalmente, El 33,33% de los encuestados se encuentran de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

Resultados de la pregunta 17:

P17: “Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.”

Figura 25: Gráfico de respuestas de la pregunta 7. Tomado de SPSS Statistics. Elaboración propia.

Comentarios:

Las respuestas obtenidas de la pregunta 17, muestran que el 8,33 % de los encuestados se encuentran en desacuerdo y está conformado por Diego Transport E.I.R.L. Además, el 41.67% de las empresas de transporte terrestre de Lima Este se encuentran acuerdo y están conformados por Valton S.A.C., Stierlift Transportes S.A.C., Inversiones Damira E.I.R.L., Servicios Generales Jean Marco Y Transportes y servicios Rosio S.A.C. Finalmente, el 50% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo y están conformadas por todas las demás empresas.

4.2 Caso Práctico:

En el presente trabajo de investigación se tiene como objetivo establecer el impacto que genera la aplicación de la NIC 19 en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este.

Para el desarrollo del caso práctico se presenta varias situaciones a los que se encuentra afecto los beneficios a los empleados y sus respectivos registros contables. También se presentará el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados adaptado de una empresa de transportes sin considerar el gasto de personal en un determinado periodo, para mostrar los efectos a los que estos conllevan. Para lograr este objetivo se tomará en cuenta el Plan Contable General Empresarial (PCGE).

“Lion Transport S.A.C.”, es una empresa dedicada al rubro de transporte terrestre, se encuentra ubicada en el distrito de Santa Anita y cuenta con 7 trabajadores. Todos los empleados tienen contratos laborales a plazo fijo, por las cuales quedan sujetos a las disposiciones que comprende el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N.º 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 003-97-TR, según el cual dispone los derechos de los trabajadores.

Tabla 7

Relación de Empleados

Nombres	Cargo	Salario en S/	Fecha de Ingreso
Julián Ramírez	Administrador	3,000.00	1/03/2014
Fausto Pérez	Vendedor	3,200.00	1/06/2014
Héctor Montenegro	Mecánico	3,350.00	1/07/2015
Wilmer Sandoval	Chofer	3,100.00	1/10/2016
Jhon Vives	Chofer	3,100.00	2/01/2017
Cesar Nieto	Chofer	3,100.00	1/09/2017
Julio Navas	Ayudante	1,300.00	1/12/2017

Nota: Elaboración propia

I. Beneficios a Corto Plazo

i. Vacaciones

- a) El señor Julián Ramírez, ha gozado todas las vacaciones respectivas, siendo la última en el mes de abril del 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto por vacaciones? ¿Cuál es el registro contable por realizar?

Tabla 8

Vacaciones de Julián Ramírez

Salario en S/	Nº de Meses	Monto en S/
3,000.00	10	2,500.00

Nota: Elaboración propia

El Sr. Julián Ramírez, tiene pendiente diez meses de vacaciones del periodo 2018, de modo que se debe de provisionar el monto de S/ 2,500.00 y el registro contable es el siguiente:

Tabla 9

Registro contable de vacaciones de Julián Ramírez

-----1-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Vacaciones	2,500.00	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Vacaciones por pagar		2,500.00
*Por el registro del gasto de vacaciones no gozadas al 31/12/2018		

Nota: Elaboración propia

- b) El señor Fausto Pérez, ha gozado todas las vacaciones respectivas, siendo la última en el mes de agosto del 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿la empresa debió de provisionar algún gasto por vacaciones? ¿Cuál es el registro contable por realizar?

Tabla 10

Vacaciones de Fausto Pérez

Salario en S/	N° de Meses	Monto en S/
3,200.00	7	1,866.67

Nota: Elaboración propia

El Sr. Fausto Pérez, tiene pendiente siete meses de vacaciones del periodo 2018, de modo que se debe de provisionar el monto de S/ 1,866.67 y el registro contable es el siguiente:

Tabla 11

Registro contable de vacaciones de Fausto Pérez

-----2-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Vacaciones	1,866.67	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Vacaciones por pagar		1,866.67
*Por el registro del gasto de vacaciones no gozadas al 31/12/2018		

Nota: Elaboración propia

- c) El señor Héctor Montenegro, ha gozado todas las vacaciones respectivas, siendo la última en el mes de septiembre del 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto por vacaciones? ¿Cuál es el registro contable por realizar?

Tabla 12

Vacaciones de Héctor Montenegro

Salario en S/	N° de Meses	Monto en S/
3,350.00	6	1,675.00

Nota: Elaboración propia

El Sr. Héctor Montenegro, tiene pendiente seis meses de vacaciones del periodo 2018, de modo que se debe de provisionar el monto de S/ 1,675.00 y el registro contable es el siguiente:

Tabla 13

Registro contable de vacaciones de Héctor Montenegro

-----3-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Vacaciones	1,675.00	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Vacaciones por pagar		1,675.00
*Por el registro del gasto de vacaciones no gozadas al 31/12/2018		

Nota: Elaboración propia

- d) El señor Wilmer Sandoval, ha gozado todas las vacaciones respectivas, siendo la última en el mes de noviembre del 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto por vacaciones? ¿Cuál es el registro contable por realizar?

Tabla 14

Vacaciones de Wilmer Sandoval

Salario en S/	Nº de Meses	Monto en S/
3,100.00	2	516.67

Nota: Elaboración propia

El Sr. Wilmer Sandoval, tiene pendiente dos meses de vacaciones del periodo 2018, de modo que se debe de provisionar el monto de S/ 516.67 y el registro contable es el siguiente:

Tabla 15

Registro contable de vacaciones de Wilmer Sandoval

-----4-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Vacaciones	516.67	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Vacaciones por pagar		516.67
*Por el registro del gasto de vacaciones no gozadas al 31/12/2018		

Nota: Elaboración propia

- e) El señor Jhon Vives, ha gozado sus últimas vacaciones en el mes de febrero de 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto por vacaciones? ¿Cuál es el registro contable por realizar?

Tabla 16

Vacaciones de Jhon Vives

Salario en S/	Nº de Meses	Monto en S/
3,100.00	12	3,100.00

Nota: Elaboración propia

El Sr. Jhon Vives, tiene pendiente doce meses de vacaciones del periodo 2018, de modo que se debe de provisionar el monto de S/ 3,100.00 y el registro contable es el siguiente:

Tabla 17

Registro contable de vacaciones de Jhon Vives

-----5-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Vacaciones	3,100.00	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Vacaciones por pagar		3,100.00
*Por el registro del gasto de vacaciones no gozadas al 31/12/2018		

Nota: Elaboración propia

- f) El señor Cesar Nieto, ha gozado sus últimas vacaciones en el mes de noviembre de 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto por vacaciones? ¿Cuál es el registro contable por realizar?

Tabla 18

Vacaciones de Cesar Nieto

Salario en S/	Nº de Meses	Monto en S/
3,100.00	4	1,033.33

Nota: Elaboración propia

El Sr. Cesar Nieto, tiene pendiente cuatro meses de vacaciones del periodo 2018, de modo que se debe de provisionar el monto de S/ 1,033.33 y el registro contable es el siguiente:

Tabla 19

Registro contable de vacaciones de Cesar Nieto

-----6-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Vacaciones	1,033.33	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Vacaciones por pagar		1,033.33
*Por el registro del gasto de vacaciones no gozadas al 31/12/2018		

Nota: Elaboración propia

- g) El señor Julio Navas, no ha gozado de vacaciones. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto por vacaciones? ¿Cuál es el registro contable por realizar?

Tabla 20

Vacaciones de Julio Navas

Salario en S/	N° de Meses	Monto en S/
1,300.00	12	1,300.00

Nota: Elaboración propia

El Sr. Julio Navas, tiene pendiente doce meses de vacaciones del periodo 2018, de modo que se debe de provisionar el monto de S/ 1,300.00 y el registro contable es el siguiente:

Tabla 21

Registro contable de vacaciones de Julio Navas

-----7-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Vacaciones	1,300.00	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Vacaciones por pagar		1,300.00
*Por el registro del gasto de vacaciones no gozadas al 31/12/2018		

Nota: Elaboración propia

ii. Gratificaciones

La empresa cumplió con sus obligaciones de registro y pago de Gratificaciones en los meses de julio y diciembre del 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto a Diciembre? ¿Y cuál es el gasto acumulado a diciembre 2018?

Tabla 22

Gratificación pagada en Julio 2018

Nombres	Monto en S/	Es Salud (9%)	Total en S/
Julián Ramírez	3,000.00	270.00	3,270.00
Fausto Pérez	3,200.00	288.00	3,488.00
Héctor Montenegro	3,350.00	301.50	3,651.50
Wilmer Sandoval	3,100.00	279.00	3,379.00
Jhon Vives	3,100.00	279.00	3,379.00
Cesar Nieto	3,100.00	279.00	3,379.00
Julio Navas	1,300.00	117.00	1,417.00
TOTAL	20,150.00	1,813.50	21,963.50

Nota: Elaboración propia

Tabla 23

Gratificación pagada en diciembre 2018

Nombres	Monto en S/	Es Salud (9%)	Total en S/
Julián Ramírez	3,000.00	270.00	3,270.00
Fausto Pérez	3,200.00	288.00	3,488.00
Héctor Montenegro	3,350.00	301.50	3,651.50
Wilmer Sandoval	3,100.00	279.00	3,379.00
Jhon Vives	3,100.00	279.00	3,379.00
Cesar Nieto	3,100.00	279.00	3,379.00
Julio Navas	1,300.00	117.00	1,417.00
TOTAL	20,150.00	1,813.50	21,963.50

Nota: Elaboración propia

Si la empresa cumplió con el registró y realizó el pago de las gratificaciones en el momento oportuno, no tiene que provisionar algún gasto por gratificaciones, ya que estas ya fueron consideradas.

Tabla 24

Gratificaciones acumuladas del 2018

Nombres	Monto en S/	Es Salud (9%)	Total en S/
Julián Ramírez	6,000.00	540.00	6,540.00
Fausto Pérez	6,400.00	576.00	6,976.00
Héctor Montenegro	6,700.00	603.00	7,303.00
Wilmer Sandoval	6,200.00	558.00	6,758.00
Jhon Vives	6,200.00	558.00	6,758.00
Cesar Nieto	6,200.00	558.00	6,758.00
Julio Navas	2,600.00	234.00	2,834.00
TOTAL	40,300.00	3,627.00	43,927.00

Nota: Elaboración propia

El gasto acumulado por gratificación en el periodo 2018 es de S/ 43,927.00

II. Beneficios Post Empleo

i. Compensación por Tiempo de Servicios

La empresa cumplió con sus obligaciones de registro y pago de CTS en los meses de mayo y noviembre del 2018. Al finalizar el periodo 2018, ¿La empresa debió de provisionar algún gasto por CTS? ¿Y cuál es el gasto acumulado a diciembre 2018?

Tabla 25

CTS de noviembre y diciembre 2018

Nombres	Monto en S/
Julián Ramírez	583.33
Fausto Pérez	622.22
Héctor Montenegro	651.39
Wilmer Sandoval	602.78
Jhon Vives	602.78
Cesar Nieto	602.78
Julio Navas	252.78
TOTAL	3,918.06

Nota: Elaboración propia

La empresa deberá provisionar un gasto por CTS de los meses noviembre y diciembre que no fueron pagados en el periodo de 2018, y es de S/ 3,918.06 que deberá ser pagado en mayo del siguiente periodo. El registro contable es el siguiente:

Tabla 26

Registro Contable - Compensación por Tiempo de Servicios

-----1-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
629 Beneficios sociales de los trabajadores	3,918.06	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		3,918.06
*Por el registro de la provision de CTS de noviembre y diciembre		

Nota: Elaboración propia

Tabla 27

CTS pagado en mayo 2018

Nombres	Monto en S/
Julián Ramírez	1,750.00
Fausto Pérez	1,866.67
Héctor Montenegro	1,954.17
Wilmer Sandoval	1,808.33
Jhon Vives	1,808.33
Cesar Nieto	1,722.22
Julio Navas	668.06
TOTAL	11,577.78

Nota: Elaboración propia

Tabla 28

CTS pagado en noviembre 2018

Nombres	Monto en S/
Julián Ramírez	1,750.00
Fausto Pérez	1,866.67
Héctor Montenegro	1,954.17
Wilmer Sandoval	1,808.33
Jhon Vives	1,808.33
Cesar Nieto	1,808.33
Julio Navas	758.33
TOTAL	11,754.17

Nota: Elaboración propia

Tabla 29

CTS del periodo 2018

Nombres	Monto en S/
Julián Ramírez	3,500.00
Fausto Pérez	3,733.33
Héctor Montenegro	3,908.33
Wilmer Sandoval	3,616.67
Jhon Vives	3,616.67
Cesar Nieto	3,444.44
Julio Navas	1,336.11
TOTAL	23,155.56

Nota: Elaboración propia

La empresa genero un gasto por CTS de S/ 23,155.56 durante todo el periodo 2018.

III. Beneficios por Terminación

i. Liquidación por Renuncia Voluntaria

El señor Héctor Montenegro entrego su carta de renuncia y trabajara hasta el 31 de diciembre 2018, ¿Cuáles son los registros que la empresa debe de realizar al finalizar el periodo 2018?

Tabla 30

Liquidación de Beneficios Sociales de Héctor Montenegro

	Monto en S/	Descuentos	Total en S/
CTS	651.39	0.00	651.39
Gratificación	0	0	0.00
Vacaciones	2,250.00	292.50	1,957.50

Nota: Elaboración propia

Registro Contable:

Tabla 31

Registro contable - Liquidación por Renuncia Voluntaria

	Debe	Haber
-----1-----		
62 Gastos de Personal y Directores	3,151.39	
621 Remuneraciones		
6215 Vacaciones Truncas	2,500.00	
629 Beneficios Sociales de los Trabajadores		
6291 CTS	651.39	
40 Tributos y Aportes al Sist. De Pensiones y de Salud por Pagar		325.00
403 Instituciones Publicas		
4032 SNP (ONP)	325.00	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		2,826.39
411 Remuneraciones por Pagar		
4115 Vacaciones Truncas	2,175.00	
415 Beneficios Sociales de los Trabajadores		
4151 CTS	651.39	

*Por la provisión de Beneficios Sociales - Montenegro

Nota: Elaboración propia

Por tratarse de una renuncia voluntaria, el trabajador tiene derecho a recibir los beneficios de ley, entre ellos se encuentran las gratificaciones truncas, vacaciones truncas y CTS trunco.

ii. ***Liquidación por Despido***

El Señor Julián Ramírez, fue despedido y solo trabajara hasta el 31 de diciembre del 2018. ¿Cuáles son los registros que la empresa debe de realizar al finalizar el periodo 2018?

Tabla 32

Liquidación de Beneficios Sociales de Julián Ramírez

	Monto en S/	Descuentos	Total en S/	
CTS	583.33	0.00	583.33	
Gratificación	0	0	0.00	
Vacaciones	2,250.00	292.50	1,957.50	
Indemnización	21,375.00	0	21,375.00	<div> *4 años =3000*1.5*4 *9 meses =3000*1.5/12*9 </div>

Nota: Elaboración propia

Registro Contable:

Tabla 33

Registro contable - Liquidación por Despido

	Debe	Haber
-----1-----		
62 Gastos de Personal y Directores	24,458.33	
621 Remuneraciones		
6215 Vacaciones Truncas	2,500.00	
623 Indemnizaciones al Personal		
6231 Indemnizaciones al Personal	21,375.00	
629 Beneficios Sociales de los Trabajadores		
6291 CTS	583.33	
40 Tributos y Aportes al Sist. De Pensiones y de Salud por Pagar		325.00
403 Instituciones Publicas		
4032 SNP (ONP)	325.00	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		24,133.33
411 Remuneraciones por Pagar		
4115 Vacaciones Truncas	2,175.00	
415 Beneficios Sociales de los Trabajadores		
4151 CTS	583.33	
419 Otras Remuneraciones por Pagar		
4192 Indemnizaciones al Personal	21,375.00	

*Por la provisión de Beneficios Sociales - Ramírez

Nota: Elaboración propia

Al tratarse de un despido laboral, este involucra realizar un pago adicional con relación a los años trabajados. Es decir, el trabajador tiene derecho a recibir las gratificaciones truncas, vacaciones truncas, CTS trunco y la indemnización

IV. Impacto en la Rentabilidad

Para determinar el impacto en la rentabilidad, se simularán dos situaciones que nos ayudarán a ver la variación de los ratios y nos permitirá hacer un análisis sobre ello. En ambas situaciones se mostrará una planilla resumida de los gastos de enero a mayo. Así mismo, se tomará como base el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados que se mostraran a continuación:

Tabla 34

Caso Práctico - Estado de Resultados

LION TRANSPORT S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Mayo del 2018

Expresado en Soles

	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	900,000
Costo de Venta	(600,000)
Utilidad Bruta	300,000
Gastos de Venta	0
Gastos Administrativos	0
Utilidad Operativa	300,000
Utilidad Antes de Impuestos	300,000
Impuesto en la Renta(29.5%)	0
Utilidad Neta	300,000

Nota: Elaboración propia

Tabla 35

Caso Práctico – Estado de Situación Financiera

LION TRANSPORT S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Mayo del 2018
Expresado en Soles

ACTIVO	2018	PASIVO Y PATRIMONIO	2018
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	175,640	Tributos por pagar	2,016
Cuentas por cobrar comerciales	83,587	Cuentas por pagar Accionistas	94,108
Otras cuentas por cobrar	21,879	Remuneraciones por pagar	6,340
		Obligaciones Financieras	318,321
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>281,106</u>	TOTAL PASIVO	<u>420,785</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble Maq. Y Equipo	1,024,387	Capital Emitido	200,000
Depreciacion	-396,964	Resultados Acumulados	287,744
		Resultado del Periodo	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>627,423</u>	TOTAL DE PATRIMONIO	<u>487,744</u>
TOTAL ACTIVO	<u>908,529</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>908,529</u>

Nota: Elaboración propia

i. Situación 1: Sin provisiones mensuales

En la situación 1, se considera el registro y pago de las remuneraciones mas no se provisionan los gastos mensuales de vacaciones, CTS y gratificaciones. En el mes de mayo se realiza el pago y el registro de la CTS.

Tabla 36

Sueldos de Enero a mayo sin provisiones

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	TOTAL
Sueldos	20,150.00	20,150.00	20,150.00	20,150.00	20,150.00	100,750.00
Es Salud	1,813.50	1,813.50	1,813.50	1,813.50	1,813.50	9,067.50
Vacaciones	-	-	-	-	-	-
CTS	-	-	-	-	11,754.17	11,754.17
Gratificaciones	-	-	-	-	-	-

Nota: Elaboración propia

El registro contable es el siguiente:

Tabla 37

Registro contable - Situación 1: Sin provisiones mensuales

1	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Sueldos y Salarios	100,750.00	
627 Es Salud	9,067.50	
629 Beneficios sociales de los trabajadores (CTS)	7,836.11	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Sueldos y Salarios por pagar		100,750.00
403 Es Salud		9,067.50
411 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar (CTS)		7,836.11
*Por el registro de la planilla al mes de Mayo		
2	Debe	Haber
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Sueldos y Salarios por pagar	100,750.00	
10 Efectivo eq. De Efectivo		
101 Efectivo		100,750.00
*Por el pago de Remuneraciones en el mes de Mayo 2018		
3	Debe	Haber
40 Contraprestaciones por Pagar		
403 Es Salud	9,067.50	
10 Efectivo eq. De Efectivo		
101 Efectivo		9,067.50
*Por el pago de Contribuciones sociales en el mes de Mayo 2018		
4	Debe	Haber
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar	11,754.17	
10 Efectivo eq. De Efectivo		
101 Efectivo		11,754.17
*Por el pago de CTS en el mes de Mayo 2018		

Nota: Elaboración propia

A continuación, se muestra el Balance de Comprobación, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados con la variación de los registros contables de la Situación 1:

Tabla 38

Balance de Comprobación Situación 1 (Sin Provisiones)

"LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACIÓN"

Expresado en Soles
LION TRANSPORT S.A.C.

CUESTA Y SUBCUESTA CONTABLE	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCIÓN	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
Efectivo y Equivalente de Efectivo	175,640.00		900,000.00	726,571.67	349,068.33		349,068.33			
Cuentas por Cobrar Comerciales	83,587.00				83,587.00		83,587.00			
Otras Cuentas por Cobrar	21,879.00				21,879.00		21,879.00			
Inmueble Maquinaria y Equipo	1,024,387.00				1,024,387.00		1,024,387.00			
Depreciación acumulada		396,964.00				396,964.00		396,964.00		
Gobierno central - Tributos por pagar		2,016.00				2,016.00		2,016.00		
Es Salud			9,067.50	9,067.50		0.00		0.00		
Remuneraciones por pagar		2,421.94	100,750.00	100,750.00		2,421.94		2,421.94		
Vacaciones por pagar										
Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		3,918.06	11,754.17	7,836.11		0.00		0.00		
Gratificaciones por pagar										
Otras Remuneraciones por pagar										
Cuentas por Pagar Accionistas		94,108.00				94,108.00		94,108.00		
Obligaciones financieras y otras entidades		318,321.00				318,321.00		318,321.00		
Capital Emitido		200,000.00				200,000.00		200,000.00		
Resultados Acumulados		287,744.00				287,744.00		287,744.00		
Resultados del Ejercicio		0.00				0.00		0.00		
Sueldos y Salarios			100,750.00		100,750.00				100,750.00	
Vacaciones					0.00					
Gratificaciones					0.00					
Es Salud			9,067.50		9,067.50				9,067.50	
Beneficios sociales de los trabajadores			7,836.11		7,836.11				7,836.11	
Otras Remuneraciones					0.00					
Gastos Administrativos			550,000.00							
Gastos de Venta			55,000.00		55,000.00				55,000.00	
Gastos Financieros										
Costos de Venta					550,000.00				550,000.00	
Ingresos				900,000.00		900,000.00				900,000.00
Cargas Imputables a la Cta de Costos y Gastos Administrativas			722,653.61		722,653.61				722,653.61	
				722,653.61		722,653.61				722,653.61
	1,305,493	1,305,493	2,466,879	2,466,879	2,924,229	2,924,229	1,478,921	1,301,575	1,445,307	1,622,654
RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO								177,346	177,346	
TOTALES								1,478,921	1,478,921	1,622,654

Nota: Elaboración propia

Tabla 39

Estado de Situación Financiera – Situación 1 (Sin Provisiones)

LION TRANSPORT S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Mayo del 2018			
Expresado en Soles			
	2018		2018
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	349,068	Tributos por pagar	54,333
Cuentas por cobrar comerciales	83,587	Cuentas por pagar Accionistas	94,108
Otras cuentas por cobrar	21,879	Remuneraciones por pagar	2,422
		Obligaciones Financieras	318,321
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>454,534</u>	TOTAL PASIVO	<u>469,184</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble Maq. Y Equipo(NETO)	1,024,387	Capital Emitido	200,000
Depreciacion	-396,964	Resultados Acumulados	287,744
		Resultado del Periodo	125,029
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>627,423</u>	TOTAL DE PATRIMONIO	<u>612,773</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1,081,957</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,081,957</u>

Nota: Elaboración propia

Tabla 40

Estado de Resultados – Situación 1 (Sin Provisiones)

LION TRANSPORT S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Mayo del 2018

Expresado en Soles

	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	900,000
Costo de Venta	<u>633,864</u>
Utilidad Bruta	<u>266,136</u>
Gastos de Venta	72,440
Gastos Administrativos	16,350
Otros Ingresos Operativos	0
Otros Gastos Operativos	<u>0</u>
Utilidad Operativa	<u>177,346</u>
Utilidad Antes de Impuestos	<u>177,346</u>
Impuesto en la Renta(29.5%)	<u>52,317</u>
Utilidad Neta	<u>125,029</u>

Nota: Elaboración propia

Ratios:

Tabla 41

Ratios Financieros - Situación 1 (Sin Provisiones)

	Situacion 1 (Sin Provisiones)	
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$	0.14
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Totales}}$	0.30
Rotacion de Activos	$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}}$	0.83
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	0.12
ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}}$	0.20

Nota: Elaboración propia

ii. Situación 2: Con provisiones mensuales

En la situación 2, se considera el registro y pago de las remuneraciones, así como también se provisionan los gastos mensuales de vacaciones, CTS y gratificaciones. En el mes de mayo se realiza el pago CTS.

Tabla 42

Sueldos de enero a mayo con provisiones

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	TOTAL
Sueldos	20,150.00	20,150.00	20,150.00	20,150.00	20,150.00	100,750.00
Es Salud	1,813.50	1,813.50	1,813.50	1,813.50	1,813.50	9,067.50
Vacaciones	1,679.17	1,679.17	1,679.17	1,679.17	1,679.17	8,395.83
CTS	1,959.03	1,959.03	1,959.03	1,959.03	1,959.03	9,795.14
Gratificaciones	3,358.33	3,358.33	3,358.33	3,358.33	3,358.33	16,791.67
Bonificacion Extra.	302.25	302.25	302.25	302.25	302.25	1,511.25

Nota: Elaboración propia

El registro contable es el siguiente:

Tabla 43

Registro contable - Situación 2 (Con Provisiones)

-----1-----	Debe	Haber
62 Gastos de Personal y Directores		
621 Sueldos y Salarios	100,750.00	
627 Es Salud	9,067.50	
621 Vacaciones	8,395.83	
629 Beneficios sociales de los trabajadores	9,795.14	
621 Gratificaciones	16,791.67	
622 Otras Remuneraciones	1,511.25	
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Sueldos y Salarios por pagar		100,750.00
403 Es Salud		9,067.50
411 Vacaciones por pagar		8,395.83
411 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		9,795.14
411 Gratificaciones por pagar		16,791.67
419 Otras Remuneraciones por pagar		1,511.25
*Por el registro de la planilla al mes de Mayo		
-----2-----	Debe	Haber
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Sueldos y Salarios por pagar	100,750.00	
10 Efectivo eq. De Efectivo		
101 Efectivo		100,750.00
*Por el pago de Remuneraciones en el mes de Mayo 2018		
-----3-----	Debe	Haber
40 Contraprestaciones por Pagar		
403 Es Salud	9,067.50	
10 Efectivo eq. De Efectivo		
101 Efectivo		9,067.50
*Por el pago de Contribuciones sociales en el mes de Mayo 2018		
-----4-----	Debe	Haber
41 Remuneraciones y Participaciones por pagar		
411 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar	11,754.17	
10 Efectivo eq. De Efectivo		
101 Efectivo		11,754.17
*Por el pago de CTS en el mes de Mayo 2018		

Nota: Elaboración propia

A continuación, se muestra el Balance de Comprobación, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados con la variación de los registros contables de la Situación 2:

Tabla 44

Balance de Comprobación Situación 1 (Con Provisiones)

"LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACIÓN"

Expresado en Soles

LION TRANSPORT S.A.C.

CUENTA Y SUBCUENTA CONTABLE	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCIÓN	
DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS
Efectivo y Equivalente de Efectivo	175,640.00		900,000.00	726,571.67	349,068.33		349,068.33			
Cuentas por Cobrar Comerciales	83,587.00				83,587.00		83,587.00			
Otras Cuentas por Cobrar	21,879.00				21,879.00		21,879.00			
Inmueble Maquinaria y Equipo	1,024,387.00				1,024,387.00		1,024,387.00			
Depreciación acumulada		396,964.00				396,964.00		396,964.00		
Gobierno central - Tributos por pagar		2,016.00				2,016.00		2,016.00		
Es Salud			9,067.50	9,067.50		0.00		0.00		
Remuneraciones por pagar		2,421.94	100,750.00	100,750.00		2,421.94		2,421.94		
Vacaciones por pagar				8,395.83		8,395.83		8,395.83		
Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		3,918.06	11,754.17	9,795.14		1,959.03		1,959.03		
Gratificaciones por pagar				16,791.67		16,791.67		16,791.67		
Otras Remuneraciones por pagar				1,511.25		1,511.25		1,511.25		
Cuentas por Pagar Accionistas		94,108.00				94,108.00		94,108.00		
Obligaciones financieras y otras entidades		318,321.00				318,321.00		318,321.00		
Capital Emitido		200,000.00				200,000.00		200,000.00		
Resultados Acumulados		287,744.00				287,744.00		287,744.00		
Resultados del Ejercicio		0.00				0.00		0.00		
Sueldos y Salarios			100,750.00		100,750.00				100,750.00	
Vacaciones			8,395.83		8,395.83				8,395.83	
Gratificaciones			16,791.67		16,791.67				16,791.67	
Es Salud			9,067.50		9,067.50				9,067.50	
Beneficios sociales de los trabajadores			9,795.14		9,795.14				9,795.14	
Otras Remuneraciones			1,511.25		1,511.25				1,511.25	
Gastos Administrativos			550,000.00							
Gastos de Venta			55,000.00		55,000.00				55,000.00	
Gastos Financieros										
Costos de Venta					550,000.00				550,000.00	
Ingresos				900,000.00		900,000.00				900,000.00
Cargas Imputables a la Cta de Costos y Gastos			724,612.64		724,612.64				724,612.64	
Administrativas				724,612.64		724,612.64				724,612.64
	1,305,493	1,305,493	2,497,496	2,497,496	2,954,845	2,954,845	1,478,921	1,330,233	1,475,924	1,624,613
RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO								148,689	148,689	
TOTALES								1,478,921	1,478,921	1,624,613

Nota: Elaboración propia

Tabla 45

Estado de Situación Financiera - Situación 2 (Con Provisiones)

LION TRANSPORT S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Mayo del 2018			
Expresado en Soles			
	2018		2018
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	349,068	Tributos por pagar	45,879
Cuentas por cobrar comerciales	83,587	Cuentas por pagar Accionistas	94,108
Otras cuentas por cobrar	21,879	Remuneraciones por pagar	31,080
		Obligaciones Financieras	318,321
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>454,534</u>	TOTAL PASIVO	<u>489,388</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble Maq. Y Equipo(NETO)	1,024,387	Capital Emitido	200,000
Depreciacion	-396,964	Resultados Acumulados	287,744
		Resultado del Periodo	104,825
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>627,423</u>	TOTAL DE PATRIMONIO	<u>592,569</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1,081,957</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,081,957</u>

Nota: Elaboración propia

Tabla 46

Estado de Resultados - Situación 2 (Con Provisión)

LION TRANSPORT S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Mayo del 2018

Expresado en Soles

	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	900,000
Costo de Venta	651,211
Utilidad Bruta	248,789
Gastos de Venta	76,800
Gastos Administrativos	23,300
Utilidad Operativa	148,689
Utilidad Antes de Impuestos	148,689
Impuesto en la Renta(29.5%)	43,863
Utilidad Neta	104,825

Nota: Elaboración propia

Ratios:

Tabla 47

Ratios Financieros - Situación 2 (Con Provisiones)

	Situacion 2 (Con Provisiones)
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$ 0.12
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Totales}}$ 0.28
Rotacion de Activos	$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}}$ 0.83
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$ 0.10
ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}}$ 0.18

Nota: Elaboración propia

V. Comparación de Ratios de situación 1 y situación 2

Tabla 48

Ratios comparativos

		Situacion 1 (Sin Provisiones)	Situacion 2 (Con Provisiones)
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$	0.14	0.12
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Totales}}$	0.30	0.28
Rotacion de Activos	$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}}$	0.83	0.83
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	0.12	0.10
ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}}$	0.20	0.18

Nota: Elaboración propia

Como se puede observar de la tabla anterior, el correcto registro de las provisiones en el mes correspondiente genera un impacto importante en la rentabilidad de las empresas. Esto se puede comprobar a través de los ratios en la situación 1, la cual no registra las provisiones oportunamente y por ello los ratios son elevados, de modo que no refleja los gastos reales y la rentabilidad de la empresa. En comparación con la situación 2, donde se realizan los registros de provisiones correctos en el mes que corresponden.

En el caso de margen neto, disminuyó de 0.14 a 0.12, eso quiere decir que sin provisión por cada 1 sol de ventas hay 0.14 de utilidad neta, en cambio con provisión por cada 1 sol de ventas hay 0.12 de utilidad neta.

En el caso de caso de margen bruto, disminuyó de 0.30 a 0.28, eso quiere decir que sin provisión por cada 1 sol de ventas hay 0.30 de utilidad bruta, en cambio con provisión por cada 1 sol de ventas hay 0.28 de utilidad bruta.

En el caso de caso de rotación de activos se mantiene, debido a que en el caso registrado con provisiones no son pagadas.

En el caso de caso de ROA, disminuyo de 0.12 a 0.10, eso quiere decir que sin provisión por cada 1 sol de activos de la empresa hay 0.12 de utilidad neta, en cambio con provisión por cada 1 sol de activos de la empresa hay 0.10 de utilidad neta.

En el caso de caso de ROE, disminuyo de 0.20 a 0.18, eso quiere decir que sin provisión por cada 1 sol de patrimonio de la empresa hay 0.20 de utilidad neta, en cambio con provisión por cada 1 sol de patrimonio de la empresa hay 0.18 de utilidad neta.

CAPÍTULO V

Análisis de resultados

5.1 Aplicación de Resultados

5.1.1 Resultado de la aplicación de instrumento: Entrevista a profundidad

Después de realizar las entrevistas a profundidad a expertos en el tema, se procederá a realizar un análisis.

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la norma contable NIC 19 – “Beneficios a los empleados”?

Análisis: Para ambos expertos, la norma busca definir el tratamiento contable de los beneficios a los trabajadores y es muy importante el correcto registro para evitar errores en la contabilización.

2. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Corto Plazo?

Análisis: Para ambos expertos los beneficios a corto plazo son aquellos que las compañías liquidan en el periodo de un año, entre ellos se pueden encontrar los sueldos, vacaciones, gratificaciones; entre otros. Así mismo para Jesús Díaz, experto en una empresa de transportes, no menciono el salario de los choferes consiste en un sueldo básico y una bonificación por ruta que se realiza.

3. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Largo Plazo?

Análisis: Para ambos expertos los beneficios a largo plazo son aquellos que se liquidan en un periodo mayor a los doce meses. Para Jesús Díaz, experto en el sector transporte no existen beneficios a largo plazo, ya que la mayoría de los beneficios se manejan a corto plazo.

4. ¿Cuáles considera que son los beneficios Por Terminación?

Análisis: Para ambos expertos, los beneficios por terminación son aquellos que se generan como consecuencia de la finalización laboral. Entre los beneficios que Jesús Díaz, nos mencionó se encuentra, la indemnización laboral, que se da cuando existe un despido al personal por una falta injustificada o en el caso de los choferes, cuando estos superen la edad permitida para seguir laborando como conductores.

5. ¿Existe algún tipo de beneficio especial a los empleados en el sector de transporte terrestre?

Análisis: Para ambos expertos, no existe beneficios especiales en el sector transporte, sin embargo, para Jesús Díaz, las bonificaciones por ruta que se le brinda a los choferes podrían estar dentro de estos.

6. ¿Cuál cree que es el efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros?

Análisis: Para Jesús Díaz, lo correcto es ir registrando mes a mes lo que corresponde, de esta manera los estados financieros se verían mejor reflejados y de la manera correcta. Para Diana Flores, la aplicación de la norma se ve reflejado en los pasivos de aquellos gastos que hoy en día de compañía sabe que debe desembolsar en un corto o largo plazo.

7. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 19: ¿Beneficios a los empleados, tiene un impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre?

Análisis: Para ambos expertos, los beneficios a los empleados generan un impacto en la rentabilidad. En los resultados del ejercicio se verá reflejado en los gastos que implican un desembolso.

8. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Análisis: Para ambos expertos, los beneficios a corto plazo impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte, dado que los gastos del personal son en su mayoría dentro de los 12 meses.

9. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Análisis: Los beneficios a largo plazo, según Diana Flores, impactan en los estados financieros, debido a que al registrar un pasivo y un gasto refleja obligaciones por pagar que generan una menor utilidad. Para Jesús Díaz, experto en el sector transporte, no existen muchos beneficios a largo plazo en dicho sector.

10. ¿De qué manera considera usted que los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte?

Análisis: Para ambos expertos, los beneficios por terminación impactan considerablemente en la rentabilidad de las empresas, ya que es un gasto que no se provisiona y que implica un desembolso casi inmediato.

11. ¿Considera usted que la aplicación estricta de las leyes laborales incide en la aplicación de la NIC 19?

Análisis: Para ambos expertos, las leyes laborales inciden en la aplicación de la norma. Es fundamental.

12. ¿Cuáles considera que son las dificultades y retos que afronta las entidades del sector transporte con la aplicación de la NIC 19?

Análisis: Para Jesús Díaz, no hay retos ni dificultades que hagan complicada a la norma. Sin embargo, para Diana Flores el reto consiste en realizar un buen diagnóstico en la identificación de los beneficios y la dificultad al momento de cuantificar los montos.

13. ¿Cree Usted que la correcta aplicación de la NIC 19: Beneficios a los empleados permite tomar decisiones adecuadas sobre la gestión actual y generar mayores resultados económicos y/o productivos en las empresas del sector transporte?

Análisis: Para ambos expertos, es importante tomar las mejores decisiones con respecto a la situación de la empresa, es por ello que es fundamental una correcta aplicación de la norma en los registros contables.

5.1.2 Resultado de la aplicación de instrumentos: Encuesta

5.1.2.1 Análisis de encuestas

Tabla 49

Análisis de preguntas de encuestas

	PREGUNTAS	ANALISIS
1	“La entidad registra información de acuerdo a la NIC 19: Beneficios a los Empleados.”	“La media es 4.67, por lo que se puede concluir que en su mayoría las empresas del sector transporte registran la contabilidad de sus empleados, de acuerdo con la NIC19.”
2	“La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.”	“La media es 4.58, por lo que se puede concluir que las empresas consideran las leyes laborales vigentes para el registro de la información contable.”
3	“La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.”	“La media es 4.17, porque la mayoría de las empresas reconocen un pasivo cuando el trabajador haya prestado servicios y un gasto cuando la empresa consume el beneficio.”
4	“Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.”	“La media es 4.33 Según las entrevistas realizadas, las empresas reconocen estos tres tipos de beneficios que se les otorga a sus empleados y también los beneficios post empleo en caso de la CTS.”
5	“Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.”	“La media es 4.42, por lo que se puede deducir que las empresas reconocerán un pasivo cuando el trabajador haya prestado sus servicios.”
6	“El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente	“La media es 3.75 Las empresas para hallar los beneficios a largo plazo y colocarlo en el pasivo, traen a valor presente las obligaciones de los

	de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.”	beneficios definidos menos el valor razonable.”
7	“La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.”	“La media es 4.08, las empresas consideran un pasivo o un gasto cuando el trabajador haya terminado su relación laboral por voluntad propia, jubilación o por despido.”
8	“En los Beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.”	“La media es 4.25, las empresas se basarán para medir el costo esperado de los beneficios a corto plazo acumulados que no se hayan pagado.”
9	“La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.”	“La media es 4.58, las empresas siempre buscan la mejor estimación monetaria al momento de que un trabajador termina su periodo de trabajo.”
10	“Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”	“Los beneficios a corto plazo, según las encuestas y la prueba de Chi cuadrado si impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre.”
	“Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan	“Los beneficios a largo plazo, según las encuestas, y la prueba de Chi Cuadrado

11	significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”	no impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre.”
12	“Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”	“Los beneficios por terminación, según las encuestas y la prueba de Chi Cuadrado si impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre.”
13	“La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.”	“La media es 4.67, las empresas contabilizan los beneficios a corto plazo de forma inmediata, es decir con el contrato ya se conocen los montos y cuáles de estas pertenecen al costo y al gasto.”
14	“La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.”	“La media es 4.58, todo trabajador por Ley tiene derecho a ausentarse del trabajo ya sea por vacaciones, incapacidad, enfermedad, maternidad y paternidad, entre otros. Los encuestados están de acuerdo con lo que la Ley y la NIC 19 que la respalda.”
15	“Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.”	“La media es 4.33 Los derechos de asentarse del trabajo son acumulativos y no acumulativos. En el primer caso, por ejemplo, las vacaciones y el según caso, la enfermedad.”
16	“Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.”	“La media es 2.92 para las empresas de transporte terrestre este tipo de beneficios no es común. Ya que los trabajadores cuentan con seguros contra accidentes.”

17	“Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.”	“La media es 4.83, cuando termina la relación laboral, se activa los beneficios por terminación que generalmente son calculados o determinador por un único monto de dinero.”
----	---	---

Nota: Elaboración propia

Después del análisis de las encuestas realizadas a las empresas de transporte terrestre podemos concluir que los beneficios a corto plazo y por terminación impactan de manera significativa en la rentabilidad, ya que al no ser calculados de correctamente o provisionados en el periodo que corresponden afectaría considerablemente a las utilidades, liquidez y, por consiguiente, a la toma de decisiones. También, se puede observar que los beneficios a largo plazo no impactan de forma significativa a las empresas de este rubro. Finalmente, se evidenció que los beneficios representan gran parte de los costos y gastos totales de una empresa de transporte.

En el siguiente cuadro estadístico se puede apreciar la cantidad de participantes de la encuesta y los mínimos, máximos, medias y las desviaciones estándar de las puntuaciones brindadas a cada pregunta realizada en la misma, la letra “N” representa la cantidad de personas encuestadas, para la presente investigación se tomó a 12 personas con el cargo de contadores. Asimismo, en este cuadro se puede evidenciar que todas las preguntas obtuvieron respuestas. La variación de la desviación estándar se genera porque algunas preguntas difieren en gran medida entre las mínimas y las máximas. De la media se puede concluir que la mayoría de las respuestas se inclinaron entre acuerdo y totalmente de acuerdo.

Tabla 50

Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
Pgta. 1	12	3	5	4.67	0.778
Pgta. 2	12	3	5	4.58	0.793
Pgta. 3	12	2	5	4.17	1.193
Pgta. 4	12	2	5	4.33	1.155
Pgta. 5	12	3	5	4.42	0.900
Pgta. 6	12	2	5	3.75	0.965
Pgta. 7	12	3	5	4.08	0.900
Pgta. 8	12	2	5	4.25	0.965
Pgta. 9	12	3	5	4.58	0.669
Pgta. 10	12	3	5	4.25	0.622
Pgta. 11	12	1	5	3.25	1.215
Pgta. 12	12	2	5	4.33	0.888
Pgta. 13	12	3	5	4.67	0.651
Pgta. 14	12	3	5	4.58	0.669
Pgta. 15	12	3	5	4.33	0.651
Pgta. 16	12	1	5	2.92	1.165
Pgta. 17	12	3	5	4.83	0.577

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia

5.1.2.2 Medición de fiabilidad: Alfa de Cronbach

Esta medición se realiza para conocer el grado de confianza o fiabilidad que tiene el instrumento utilizado. En este caso la aplicación de las encuestas al sector transporte terrestre. Según el artículo en línea de la Universitat de València (2010), sugiere hallar el coeficiente de cronbach para poder conocer si la escala utilizada tiene una buena consistencia y coherencia. El coeficiente alfa de cronbach debe encontrarse entre 0 y 1, es decir, cuanto más cerca este del extremo 1, mejor es la fiabilidad; por ellos: “sí coeficiente alfa de cronbach mayor a 0,9 es excelente; sí se encuentra entre 0,8 y menor a 0,9 es bueno; sí se encuentra entre 0,7 y menor a 0,8 es aceptable; sí se encuentra entre 0,6 y menor a 0,7 es cuestionable; sí se encuentra entre 0,5 y menor a 0,6 es pobre y por ultimo sí se encuentra menor 0,5 es inaceptable.”

En el siguiente cuadro presenta el número de casos investigados. En total fueron 12 las empresas de trasporte terrestre de Lima Este que resolvieron la encuesta, de las cuales no se excluye ningún caso debido a que las preguntas respondieron en su totalidad.

Tabla 51

Resumen de procesamiento de casos de encuestas realizadas

		N	Porcentaje
Casos	Incluido	12	100.0%
	Excluido	0	0.0%
	Total	12	100.0%

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia

A continuación, se muestra el alfa de cronbach según el SPSS Statistics es de 0.80, lo que quiere decir que la encuesta elaborada tiene buena fiabilidad.

Tabla 52

Estadística de Fiabilidad-Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.80	0.85	17

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia

5.1.2.3 Prueba de Hipótesis general

Para elaborar el análisis de las encuestas realizadas se aplicará la prueba de hipótesis con el Chi Cuadrado, de este modo se conocerá si las hipótesis propuestas se rechazan o no según los resultados obtenidos del método cuantitativo empleado. La formulación de las hipótesis generales son las siguientes:

H1: Hipótesis alternativa, el cual afirma la hipótesis

H0: Hipótesis nula, la cual se opone a la hipótesis.

Las hipótesis propuestas para este trabajo de investigación son las siguientes:

H1: La NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

H0: La NIC 19: Beneficios a los empleados, no impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

En la prueba de hipótesis general o principal, se cruzan las dos variables del tema en estudio, la “NIC 19 – Beneficios a los empleados” y el impacto en la rentabilidad del sector transporte terrestre de Lima Este, para poder realizar la comparación entre las respuestas obtenidas, según las premisas formuladas por cada variable en estudio.

Tabla 53

Tabla cruzada “NIC 19 - Beneficios a los empleados” * Impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este.

			Impacto en la Rentabilidad					
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
NIC19: Beneficios a los empleados	Totalmente en desacuerdo	Recuento	1	0	0	0	0	1
		Recuento esperado	0.1	0.3	0.3	0.3	0.1	1.0
		% del total	8.3%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	8.3%
	En desacuerdo	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	0.1	0.3	0.3	0.3	0.1	1.0
		% del total	0.0%	8.3%	0.0%	0.0%	0.0%	8.3%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	0	3	1	0	0	4
		Recuento esperado	0.3	1.3	1.0	1.0	0.3	4.0
		% del total	0.0%	25.0%	8.3%	0.0%	0.0%	33.3%
	De acuerdo	Recuento	0	0	2	1	1	4
		Recuento esperado	0.3	1.3	1.0	1.0	0.3	4.0
		% del total	0.0%	0.0%	16.7%	8.3%	8.3%	33.3%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	0	2	0	2
		Recuento esperado	0.2	0.7	0.5	0.5	0.2	2.0
		% del total	0.0%	0.0%	0.0%	16.7%	0.0%	16.7%
Total		Recuento	1	4	3	3	1	12
		Recuento esperado	1.0	4.0	3.0	3.0	1.0	12.0
		% del total	8.3%	33.3%	25.0%	25.0%	8.3%	100.0%

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Según el artículo en línea Minitab (2019), para determinar si la asociación entre las variables es estadísticamente significativa, se debe de comparar p con el nivel de significancia. Frecuentemente, un nivel de significancia (expresado con el símbolo de alfa o

α) es de 0.05 el cual indica un riesgo de 5% de inferir que existe una asociación entre las variables cuando no hay una asociación real.

Valor $p \leq \alpha$:	Las variables tienen una asociación estadísticamente significativa (Rechazar H_0)
	Si el valor p es menor que o igual al nivel de significancia, usted rechaza la hipótesis nula y concluye que hay una asociación estadísticamente significativa entre las variables.
Valor $p > \alpha$:	No se puede concluir que las variables están asociadas (No se puede rechazar H_0)
	Si el valor p es menor que o igual al nivel de significancia, usted rechaza la hipótesis nula y concluye que hay una asociación estadísticamente significativa entre las variables.

Figura 26: Estructura de nivel de significancia. Por Minitab, 2019.Elaboración propia.

Tabla 54

Prueba de chi-cuadrado-NIC 19 e impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre en Lima Este

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	26,750 ^a	16	0.044
Razón de verosimilitud	22.548	16	0.126
Asociación lineal por lineal	7.622	1	0.006
N de casos válidos	12		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Interpretación del resultado obtenido:

Sig. 0.044 < 0.05

El valor crítico observado llamado Sig. resultó 0.044 por lo tanto es menor que 0.05, esto significa que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Es decir, la NIC 19: Beneficios de los empleados impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018.

Prueba de Hipótesis específicas

Para la prueba de hipótesis específica, se realizará el análisis de hipótesis con Chi cuadrado, según las dimensiones de la variable independiente en estudio, que es la NIC19 – Beneficios de los empleados. Las dimensiones son beneficios a corto plazo, largo plazo y por terminación de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

Formulación de las hipótesis específicas estadística 1:

H_1 : Los Beneficios a corto plazo de los empleados, impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

H_0 : Los Beneficios a corto plazo de los empleados, no impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

Tabla 55

Tabla cruzada beneficios a corto plazo * Impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este

			Impacto en la Rentabilidad			Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Beneficios a Corto Plazo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	0	1	2
		Recuento esperado	0.2	0.3	1.5	2.0
		% del total	8.3%	0.0%	8.3%	16.7%
	De acuerdo	Recuento	0	0	6	6
		Recuento esperado	0.5	1.0	4.5	6.0
		% del total	0.0%	0.0%	50.0%	50.0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	2	2	4
		Recuento esperado	0.3	0.7	3.0	4.0
		% del total	0.0%	16.7%	16.7%	33.3%
Total	Recuento		1	2	9	12
	Recuento esperado		1.0	2.0	9.0	12.0
	% del total		8.3%	16.7%	75.0%	100.0%

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Tabla 56

Prueba de chi-cuadrado- beneficios a corto plazo e impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,000 ^a	4	0.040
Razón de verosimilitud	8.997	4	0.061
Asociación lineal por lineal	0.185	1	0.667
N de casos válidos	12		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,17.

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Interpretación del resultado obtenido:

Sig. 0.040 <0.05

El valor crítico observado llamado Sig. resultó 0.040 por lo tanto es menor que 0.05, esto significa que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1).

Es decir, la NIC 19: Beneficios a corto plazo de los empleados impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018.

Formulación de las hipótesis específicas estadística 2:

H1: Los Beneficios a largo plazo de los empleados, impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

H0: Los Beneficios a largo plazo de los empleados, no impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

Tabla 57

Tabla cruzada beneficios a largo plazo * impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este

			Impacto en la Rentabilidad			Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Beneficios a Largo Plazo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	0	3	1	4
		Recuento esperado	0.7	2.7	0.7	4.0
		% del total	0.0%	25.0%	8.3%	33.3%
	De acuerdo	Recuento	2	5	1	8
		Recuento esperado	1.3	5.3	1.3	8.0
		% del total	16.7%	41.7%	8.3%	66.7%
Total		Recuento	2	8	2	12
		Recuento esperado	2.0	8.0	2.0	12.0
		% del total	16.7%	66.7%	16.7%	100.0%

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Tabla 58

Prueba de chi-cuadrado- beneficios a largo plazo y su impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1.313 ^a	2	0.519
Razón de verosimilitud	1.919	2	0.383
Asociación lineal por lineal	1.031	1	0.310
N de casos válidos	12		

a. 5 casillas (83.3%) han esperado un recuento menor que

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Interpretación del resultado obtenido:

Sig. 0.519 > 0.05

El valor crítico observado llamado Sig. resultó 0.519 por lo tanto es mayor que 0.05, esto significa que se acepta la hipótesis nula (H0) y se rechaza la hipótesis alternativa (H1). Es decir, la NIC 19: Beneficios a largo plazo impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018.

Formulación de las hipótesis específicas estadística 3:

H1: Los Beneficios por terminación de los empleados, impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

H0: Los Beneficios por terminación de los empleados, no impactan significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.

Tabla 59

Tabla cruzada beneficios por terminación * Impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este

			Impacto en la rentabilidad		
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
Beneficios por terminación	En desacuerdo	Recuento	0	1	1
		Recuento	0.1	0.9	1.0
		% del total	0.0%	8.3%	8.3%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	0	1
		Recuento	0.1	0.9	1.0
		% del total	8.3%	0.0%	8.3%
	De acuerdo	Recuento	0	4	4
		Recuento	0.3	3.7	4.0
		% del total	0.0%	33.3%	33.3%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	6	6
		Recuento	0.5	5.5	6.0
		% del total	0.0%	50.0%	50.0%
Total		Recuento	1	11	12
		Recuento	1.0	11.0	12.0
		% del total	8.3%	91.7%	100.0%

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Tabla 60

Prueba de chi-cuadrado - beneficios por terminación y su impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte en Lima Este

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,000 ^a	3	0.007
Hazón de verosimilitud	6.684	3	0.076
Asociación lineal por lineal	1.829	1	0.176
N de casos válidos	12		

a. 7 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

NOTA: Tomado del SPSS Statistics. Elaboración Propia.

Interpretación del resultado obtenido:

Sig. 0.007 <0.05

El valor crítico observado llamado Sig. resultó 0.007 por lo tanto es menor que 0.05, esto significa que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Es decir, la NIC 19: Beneficios por terminación impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018.

CONCLUSIONES

A continuación, se presentan las conclusiones de lo investigado durante el presente trabajo a través de las hipótesis planteadas:

Hipótesis General:

Los resultados obtenidos por el método cuantitativo, determino que la “NIC 19: Beneficios a los empleados” impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. De igual forma la prueba de hipótesis con Chi cuadrado muestra que la variable independiente, “NIC 19”; y a la variable dependiente, “rentabilidad de las empresas de transporte terrestre en lima Este”, obtuvo un sig. menor a 0.05, el cual significa que la hipótesis general es aceptada. Además, los resultados obtenidos por el método cualitativo, de acuerdo con las entrevistas realizadas a expertos, afirman que la NIC 19 impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este.

Los beneficios a los empleados, según los expertos, representan el segundo costo más elevado que tienen las empresas de transporte. Por ello, es importante el correcto registro contable y que se refleje de forma correcta en los Estados Financieros para una buena toma de decisiones.

Con respecto al caso práctico presentado, bajo la “NIC 19: Beneficios a los empleados” de corto plazo, de largo plazo y por terminación, se evidenció que cuando existe un mal registro o se omite mostrar en un periodo los beneficios a los empleados impacta de manera significativa en la rentabilidad, esto se puede observar en los ratios calculados de los Estados Financieros.

Según los expertos en el tema de transporte y de la NIC 19, concluimos que los empleados y específicamente los choferes, generalmente cuentan con un sueldo básico, y el gasto más representativo es a través de las comisiones por rutas y turnos.

En resumen, luego de lo anteriormente expuesto se confirma que si existe impacto significativo de la rentabilidad de la “NIC 19: Beneficios a los empleados” en el sector transporte terrestre de Lima Este.

Hipótesis específica 1

Según los resultados obtenidos por el método cuantitativo, se concluyó que los beneficios a corto plazo de los empleados impactan en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo 2018. En la prueba de hipótesis con Chi cuadrado, se tomó la totalidad de respuestas de las encuestas relacionadas a los beneficios a corto plazo y a la variable dependiente, la cual impacta en la rentabilidad del sector transporte, ya que se obtuvo un sig. menor a 0.05 y demostrando que la hipótesis específica 1 es aceptada. Este resultado se reflejó en las respuestas de los 12 contadores encuestados que fueron seleccionados en la muestra, respecto a el objetivo específico de determinar cuál es el impacto en la rentabilidad de la NIC 19 relacionado con los beneficios a corto plazo en Lima Este en el periodo 2018. Por otro lado, en el resultado cualitativo, los especialistas señalan que existe impacto significativo de los beneficios de los empleados a corto plazo, ya que los sueldos forman parte significativa de los costos de las empresas de transporte de forma mensual. Es por ello, que la entidad debe de reconocer los beneficios a corto plazo en el pasivo y en el gasto en el momento correspondiente.

Respecto al caso práctico presentado, los beneficios a corto plazo deben registrarse en el periodo en el que corresponden, es decir, estos gastos se deben de provisionar independientemente de la fecha de pago de estos. Los beneficios tales como vacaciones, gratificaciones y más, deben reflejarse mes a mes como gastos a lo que la empresa está sujeta a corto plazo.

En conclusión, luego de todo lo expuesto, existe impacto significativo en la rentabilidad de la NIC 19 relacionado con los beneficios de los empleados a corto plazo en las empresas de transporte de Lima Este.

Hipótesis específica 2

De acuerdo con los resultados obtenidos por método cuantitativo, se determinó que la NIC 19 no impacta en la rentabilidad relacionada con los beneficios a largo plazo de las empresas de transporte terrestre de Lima Este del periodo 2018. Asimismo, a nivel cuantitativo, para la prueba de hipótesis con Chi cuadrado, se tomó las respuestas de las

encuestas relacionadas con los beneficios a largo plazo y a la variable dependiente, la cual no impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte, ya que se obtuvo un sig. mayor a 0.05, demostrando que la hipótesis específica 2 es rechazada. Dicho resultado se reflejó en las respuestas de los contadores seleccionados, respecto al objetivo específico 2 de determinar el impacto en la rentabilidad de la NIC 19, en relación con los beneficios a los empleados del sector transporte de Lima Este en el periodo del 2018.

De acuerdo con ello, según el análisis cualitativo, los expertos mencionan que no existe un impacto significativo de los beneficios a largo plazo en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de Lima Este, ya que no se evidencian casos de este tipo en dichas empresas.

En conclusión, luego de todo lo expuesto, existe no existe un impacto significativo en la rentabilidad de la NIC 19 relacionado con los beneficios de los empleados de largo plazo en las empresas de transporte de Lima Este.

Hipótesis específica 3

De acuerdo con los resultados extraídos del análisis cuantitativo, se concluyó que la NIC 19 impacta de forma significativa en la rentabilidad relacionada con los beneficios por terminación, en las empresas del sector transporte de Lima Este en el periodo de Lima Este. Esto se demuestra en la prueba hipótesis con chi cuadrado, donde se tomó las respuestas de las encuestas relacionadas con los beneficios por terminación y a la variable dependiente, la cual impacta en la rentabilidad de las empresas de transporte, obteniendo un sig. menor a 0.05, demostrando que la hipótesis específica 3 es aceptada.

Por otro lado, el resultado cualitativo el cual fue las entrevistas a los expertos señala que impacta de forma significativa los beneficios por terminación en la rentabilidad de las empresas del sector transporte, ya que cuando un empleado finaliza el vínculo laboral de una empresa, ya sea por despido, retiro voluntario o jubilación, se le otorga todos los beneficios por ley. Esto generalmente es un importe significativo de dinero que impacta en los estados financieros.

Respecto al caso práctico presentado, los beneficios por terminación no pueden provisionarse debido a que este tipo de gasto sucede de manera eventual, es decir, en este

tipo de situaciones las empresas de transporte no planean los despidos, ni las renunciaciones de los trabajadores.

En conclusión, luego de todo lo expuesto, existe impacto significativo en la rentabilidad de la NIC 19 relacionado con los beneficios de los empleados por terminación en las empresas de transporte de Lima Este.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las empresas del sector transporte terrestre preparar un correcto registro contable al momento de realizar los cálculos de planilla, considerando la norma y los beneficios establecidos por ley. Es importante que el cálculo y registro de estos se realicen de forma conjunta, de modo que se logre preparar y presentar los estados financieros con una información pertinente y confiable de acuerdo con las bases establecidas.
2. Las empresas del sector transporte deben adoptar la “NIC 19 Beneficios a los empleados” y reconocer los beneficios a corto plazo en el momento en el que se prestan los servicios, independientemente de la realización del pago. De este modo la empresa estaría reconociendo un gasto y un pasivo en el momento correcto.
3. Las empresas del sector transporte deben de llevar un control adecuado con respecto a los beneficios laborales que se les otorgan a los trabajadores, así como también un control de los pagos de estos. Esto con el objetivo de llevar un orden con fechas y saldos por pagar a cada uno de ellos, evitando cualquier tipo de apalancamiento con entidades financieras y sobrecostos que estas pueden generar.
4. Las empresas del sector transporte deben de realizar de forma mensual, trimestral y semestral los Estados Financieros, a través de ello y con la ayuda de ratios de rentabilidad se sabrá cuál porcentaje que representa los beneficios de los empleados sobre el ingreso total.
5. Los beneficios otorgados a los empleados deben de ser sustentados a través de contratos establecidos con cada uno de ellos, de modo que la empresa tendrá la documentación de sustento de gasto disponible para auditorias y fiscalizaciones posteriores.
6. Implementar formatos establecidos o creados de acuerdo con el rubro de la empresa, para determinar adecuadamente los cálculos de los beneficios sociales de los trabajadores, y con ello el cumplimiento de la NIC 19.
7. Se debe establecer una supervisión adecuada en el área encargada, a fin de que se logre obtener un grado de seguridad en la información financiera para el logro de las metas de las empresas.
8. Dada la informalidad existente en el sector, se recomienda a las autoridades competentes (Ministerio de Transporte y Ministerio de Trabajo) otorgar facilidades de formalización

a las empresas de transporte y de esta manera crear empleos formales con todos los beneficios de Ley.

9. Por último, se recomienda los siguientes pasos para implementar la NIC 19, en las empresas de transporte:

- **Paso 1:** Identificar a todo el personal de la empresa y clasificarlos según los beneficios laborales que tenga cada uno de ellos.
- **Paso 2:** Realizar un cálculo de todos los beneficios sociales según la clasificación realizada en el paso 1 y proyectarlos en un período anual, identificándolos según lo establecido por la NIC 19 (en los 3 tipos de categoría: beneficios a corto plazo, largo plazo y por terminación).
- **Paso 3:** Realizar una proyección de los resultados de la empresa de transporte, tanto ingresos como gastos.
- **Paso 4:** Realizar cálculos de rentabilidad, tales como: ROA, ROE, Margen Neto, Margen Bruto, etc.
- **Paso 5:** La gerencia debe evaluar y/o hacer simulaciones de cómo es que se está impactando actualmente la rentabilidad y cómo es que se afectarían si se implementan lo descrito en el paso 2.
- **Paso 6:** La empresa debe tomar una decisión al respecto y adoptar la NIC 19.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- Abad, C., Arquero, J., Caro, S., García, M., ... Ruiz, I. (2008). *Análisis práctico y guía de implantación del nuevo PGC*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=S8d7el5QhpkC&pg=PA292&dq=nic+19&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjB4OWsg_LkAhWnILkGHQP0B8U4ChDoAQgpMAA#v=onepage&q=nic%2019&f=false [Consulta: 20 de septiembre de 2019]
- Abanto, B. M. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad. NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. Lima- Perú. Editorial Gaceta Jurídica.
- Aguilar, I., Díaz, n., García, M., Hernández, M., ...Santana, D. (2006). *Finanzas corporativas en la práctica*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=kLbHgcDyv0IC&pg=PA241&dq=rentabilidad+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi3zf_v_bkAhU3F7kGHRfeAy4Q6AEILDAB#v=onepage&q=rentabilidad%20empresarial&f=false [Consulta: 20 de septiembre de 2019]
- Amat, O. (2009). *Análisis de Estados Financieros*. Barcelona: Gestión 2000.
- Apaza Meza, M. (2007). *Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. 1ª ed. Lima - Perú: Editorial Instituto Pacifico S.A.C.
- Apaza, M. (2010). *Análisis e interpretación de los estados financieros y gestión financiera*. Lima, Perú: Instituto de Investigación del Pacífico.
- Ayala, P. (2014). *Comentarios y aplicación práctica de las normas internacionales de información financiera*. Actualidad Empresarial. Lima
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. 3ª ed. Colombia: Prentice Hall
- Bravo, M. (2008). *Estrategias empresariales y extinción colectiva de los contratos de trabajo*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=_V5WRp94gd-0C&pg=PA219&dq=rentabilidad+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi3zf_v_bkAhU3F7kGHRfeAy4Q6AEITTAG#v=onepage&q=rentabilidad%20empresarial&f=false [Consulta: 24 de Septiembre de 2019]

- Briseño, H. (2006). *Indicadores Financieros*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=eZtdxkK74iQC&printsec=frontcover&dq=indicadores+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjurLf8yPbkAhWQF7kGHVCICUwQ6AEIJzAA#v=onepage&q=indicadores%20financieros&f=false> [Consulta: 24 de Septiembre de 2019]
- Burgos, H. (2007). *Normas internacionales de contabilidad*. Recuperado de <file:///C:/Users/JAKI/Downloads/Dialnet-NormasInternacionalesDeContabilidad-4780129.pdf> [Consulta: 20 de septiembre de 2019]
- Calderón, J. (2014). *Estados Financieros teoría y práctica*. Perú: JCM Editores.
- Candela, M., Dabos, G., & Rivero, A. (2018). *Implementación de políticas de conciliación trabajo-vida en pequeñas y medianas empresas: un estudio de casos múltiples en la industria del software*. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 172–189. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2018.147.2592>
- Carbajal, J. (2016). *La NIC 19 y su relación con el cumplimiento de los beneficios laborales en la empresa ladrillera Maxx S.A.C. año 2015*. (Tesis de título profesional, Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales. Tacna, Perú)
- Castillo Guzmán, J. (2010). *Manual Práctico del Derecho Individual del Trabajo*. Lima: Estudio Caballero Bustamante
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera IMCP (2017). *Normas de Información Financiera (NIF)*. 3ª ed. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=4TJ0DgAAQBAJ&pg=PT2050&dq=beneficios+a+los+empleados+a+corto+plazo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiM8N6HjPLkAhWBA9QKHAN4CpQQ6AEIJzAA#v=onepage&q=beneficios%20a%20los%20empleados%20a%20corto%20plazo&f=false> [Consulta: 20 de septiembre de 2019]
- Cuchupoma, N. (2017). *NIC 19 y su relación con la determinación de la renta de quinta categoría, en las empresas textiles del Distrito de Miraflores, 2016*. (Tesis de título profesional, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Perú)
- Deloitte. (2019). *NIC 19: Beneficios a los empleados*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/n>

[iif-2019/NIC%2019%20-%20Beneficios%20a%20los%20Empleados.pdf](#)

[Consulta: 20 de octubre de 2019]

Diario el Comercio (2019). *Más del 80% de trabajadores del sector transportes son informales*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/ipe-fiori-inei-informalidad-transportes-80-trabajadores-sector-transportes-son-informales-noticia-624380-noticia/?ref=ecr> [Consulta: 20 de diciembre de 2019]

Diario Gestión (2017). *Asignación Familiar*. Recuperado de <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/asignacion-familiar-recibe-pago-padre-madre-empresa-142395-noticia/> [Consulta: 20 de septiembre de 2019]

Estupiñan, R. (2012). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=sWbTAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Estados+Financieros+B%C3%A1sicos+Bajo+NIC/NIIF&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwilkubwudndAhVR11MKHUK_CkgQ6AEIMDAB#v=onepage&q=Estados%20Financieros%20B%C3%A1sicos%20Bajo%20NIC%20NIIF&f=false [Consulta: 20 de octubre de 2019]

EY. (2015). *Aportes y Ventajas de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF*. Recuperado de <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2015/11/Wilfredo-Rubi%C3%B1os-Aportes-y-Ventajas-de-las-NIIF.pdf> [Consulta: 20 de octubre de 2019]

Fernández, J., & Campiña, G. (2012). *Empresa y administración*. España: Ed. Editex.

Ferrer Quea, A. (2012). *Estados Financieros - Análisis e Interpretación por Sectores Económicos*. 1ª ed. Lima - Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.

Flores Soria, J. (2008). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. 1ª ed. Lima - Perú: Edit. Grafica Santo Domingo.

Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Perú: CECOF.

Flores, J. (2016). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Lima: CECOF.

Galindo, L. (2017). *Fundamentos de valoración de empresas*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=EZKCK0ol6fMC&pg=PA31&dq=que+es+r>

entabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjAsjjsPbkAhW4JrkGHUFRBCg4FBD0AQgmMAA#v=onepage&q=que%20es%20rentabilidad&f=false [Consulta: 24 de Septiembre de 2019]

García, C. (2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de <http://normas-de-contabilidad.blogspot.com/2012/04/historia-de-las-normas-internacionales.html> [Consulta: 12 de noviembre del 2019].

García, C., & Ortiz, L. (2015). *Normas internacionales de contabilidad*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=VSejDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=normas+internacionales+de+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwigxMy6h4fnAhW1HrkGHdN8BJkQ6AEIMTAB#v=onepage&q=normas%20internacionales%20de%20contabilidad&f=false> [Consulta: 20 de septiembre de 2019]

Gitman, A. (2003). *Rentabilidad Empresarial*. 1ª ed. México.

Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. Estado de México: Pearson Educación de México.

Gómez-García, V., & Palao, J. (2010). *Rentabilidad y flujo de caja: cómo ganar dinero y no morir en el intento*. Lima: Septiembre S.A.C.

Gonzales, H. (2017). *Aplicación de la NIC 19 y la Productividad Empresarial en la Empresa de Transportes Grupo Panamundo S.A.C. en el año 2017*. (Tesis de título profesional, Universidad Peruana las Américas, Escuela Profesional de Contabilidad. Lima, Perú)

Grupo Financiero BASE. (2019). *NIC y NIIF: Beneficios, retos y oportunidades de implementación*. Recuperado de <https://blog.bancobase.com/nic-y-niif-beneficios-retos-y-oportunidades-de-implementacion> [Consulta: 28 de octubre de 2019]

Guzmán, T. & Peláez, J. (2016). *Efecto de la NIC 19 en el tratamiento contable de los beneficios sociales a corto plazo en la situación económica y financiera de la empresa Secucorp S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2015*. (Tesis de título profesional, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad Ciencias Económicas. Trujillo, Perú)

- Hernández R., Fernández C., & Baptista P. (2010). *Metodología de la investigación*. 5ª. ed. México D.F.: McGraw-Hill
- Hernández R., Fernández C., & Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ª. ed. México D.F.: McGraw-Hill
- Hilario, S. (2017). *Beneficios a los Empleados y su relación con los Estados Financieros de las empresas industriales de tubos PVC en el Distrito de Puente Piedra, Periodo 2015*. (Tesis de título profesional, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Lima, Perú)
- Jara, L. (2015). *Tipología de Beneficios a Empleados a través de Acuerdos Sindicales*. *Revista Contabilidad & Sistemas*, (VII), 18-30. Recuperado de http://www.observatorioifrs.cl/archivos/Articulos/Jara_2015.pdf [Consulta: 15 de Septiembre de 2019]
- KPMG Perú. (2007). *Aplicación de las NIIF en el Perú*. Recuperado de: http://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/ACNIF_OTROS/06_Aplicacion_NIIF_en_el_Peru.pdf [Consulta: 20 de octubre de 2019]
- López, A. & Romero, M. (2014). *Aplicación de la NIC 19, en la contabilidad de la empresa Danper Trujillo S.A.C.* (Tesis de título profesional, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú)
- López, F. (2009). *La empresa, explicada de forma sencilla*. España: Llorenç Rubio.
- Malhotra, K. (2004). *Investigación de Mercados, Un enfoque aplicado*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=SLmEbIVK2OQC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false> [Consulta: 26 de Septiembre de 2019]
- Mantilla, S. (2015). *Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF)*. 5ª ed. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=2aQwDgAAQBAJ&pg=PT400&dq=beneficios+a+los+empleados+a+corto+plazo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiM8N6HjPLkAhWBA9QKHAN4CpQQ6AEIPTAD#v=onepage&q=beneficios%20a%20los%20empleados%20a%20corto%20plazo&f=false> [Consulta: 20 de Septiembre de 2019]

- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2013). *Norma Internacional de Contabilidad 19: Beneficios a los Empleados*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC19_GVT.pdf [Consulta: 15 de Septiembre de 2019]
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MINTRA) (2018). *Informe anual del empleo en el Perú*. Recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/285846/IAE_2017_14-12-2018_.pdf [Consulta: 15 de Septiembre de 2019]
- Ministerio de transportes y comunicaciones (MTC) (2017). *Decreto Supremo que modifica el Reglamento Nacional de Administración de Transporte, aprobado por Decreto Supremo N° 017-2009-MTC y establece otras disposiciones en materia de transporte y tránsito terrestre. [Decreto Supremo N.º 025-2017-MTC]*. Recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/19108/1_0_4017.pdf [Consulta: 28 de septiembre de 2019]
- Palomino Hurtado, C. (2010). *Estados Financieros*. Lima: Editorial Calpa S.A.C.
- Pita, S., & Pértegas, S., (2002). *Investigación cualitativa y cuantitativa*. Recuperado de https://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali2.pdf [Consulta: 28 de septiembre de 2019]
- Plasencia, L. (2016). *La incidencia de la NIC 19, en la presentación de los estados financieros de las empresas de vigilancia privada del Perú: caso corporación Tank's S.R.L. Trujillo, 2016*. (Tesis de título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables. Chimbote, Perú)
- PWC. (2018). *IASB emite enmiendas a la NIC 19 – modificación, reducción o liquidación de un plan*. Recuperado de <https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/noticias-niif/noticias-niif-marzo-2018.pdf> [Consulta: 15 de Septiembre de 2019]
- Rivera, E. (2018). *Efectos de la NIC 19 en los E/F de Furoiani S.A.* (Tesis de título profesional, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas. Guayaquil, Ecuador)

- Rodríguez Chávez, A. (2014). *Aplicación de la NIC 19, Beneficios a los empleados, y participación de utilidades en el Perú*. Quipukamayoc, 20(37), 26-39. <https://doi.org/10.15381/quipu.v20i37.3855>
- Ruiz, J. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa*. 5ª ed. Bilbao, España: Universidad de Deusto, Bilbao.
- Sánchez, C. (2013). *Efectos de la implementación de la NIC 19 en el tratamiento de los beneficios sociales a corto plazo de los empleados y su incidencia en los estados financieros de la empresa Transportes Joselito S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2012*. (Tesis de título profesional, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú)
- Sánchez, J. (2002). *Análisis de rentabilidad de las empresas*. Recuperado de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf> [Consulta: 26 de Septiembre de 2019]
- SBS (2019). *Finalidad y funciones*. Recuperado de: <https://www.sbs.gob.pe/quienessomos> [Consulta: 05 de enero de 2020]
- SMV. (2020). *Finalidad y funciones*. Recuperado de https://www.smv.gob.pe/Frm_VerArticulo?data=17B15B848FCE8F37FA86E13166C6752043C6DCB32142B823F43909D41274C8008858C8 [Consulta: 05 de enero de 2020]
- Solís, Y. (2015). *Aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados a corto plazo y su incidencia en los estados financieros de las empresas comercializadoras de artículos para el hogar del distrito de Trujillo – Empresa Tiendas Reyes S.A.C.* (Tesis de título profesional, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú)
- Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (SUNAFIL) (2016). Recuperado de <https://www.sunafil.gob.pe/funciones.html> [Consulta: 15 de septiembre de 2019]
- Toro, I., (2006). *Método y conocimiento: metodología de la investigación: investigación cualitativa/investigación cuantitativa*. Medellín, Colombia: Universidad
- Toyama Miyagusuku, J. (2011). *Derecho Individual del Trabajo*. Lima: Gaceta Jurídica.

- Tributario Laboral (2018). *Consulta tributaria e IFRS*. Recuperado de: <https://www.tributariolaboral.cl/606/w3-article-65418.html> [Consulta: 20 de septiembre de 2019]
- Vara, A. (2012). *Siete pasos para una tesis exitosa*. Recuperado de <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf> [Consulta: 26 de Septiembre de 2019]
- Vázquez, N., & Díaz, M. (2013). *Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=Q1DqJ5k8cDMC&printsec=frontcover&dq=beneficios+a+los+empleados+nic+19&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjiqdOFqu_kAhXFILkGHAM9AV8Q6AEIRDAF#v=onepage&q=beneficios%20a%20los%20empleados%20nic%2019&f=false [Consulta: 20 de septiembre de 2019]
- Vílchez, P. (2014). *Estado de las normas internacionales emitidas por la junta de normas internacionales de contabilidad*. Quipukamayoc, 14(28), 59-66. <https://doi.org/10.15381/quipu.v14i28.5364>
- Zans Arimana, W. (2009). *Estados Financieros*. 1ª ed. Lima - Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.

ANEXOS

A. Cronograma

Nro Activ.	Actividad	Semana 1	Semana2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12	Semana 13	Semana 14
1	Tema(Titulo)														
	Planteamiento del Problema														
	Introducción														
	Estado de cuestion														
2	Marco teórico														
	Justificación o relevancia														
	Objetivos														
	Hipotesis														
	Metodología														
3	Cronograma														
	Presupuesto														
	Limitaciones y parametros														
	Referencias Bibliograficas														
	Apendices pertinentes														
	Matriz de consistencia														
	Plan de Investigación														
4	Presentación de Plan de Investigación														
5	Introducción														
6	Inicio de Capítulo 1														
7	Marco Teórico														
8	Presentación, Marco Teorico completo														
9	Capítulo II , Introducción y Metodología														
10	Análisis culitativo-Trabajo de campo														
11	Análisis cuantitativo-Trabajo de campo														
12	Presentación Capítulo III														
13	conclusiones y Recomendaciones														
14	Revisión de tesis completa														
	Asesor aprueba tesis														

B. Matriz de consistencia

Título: NIC 19: Beneficios a los empleados y su impacto en la rentabilidad en medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. Autoras: Karla Panéz Amaro y Jakeline Ccaccro Peña				
Problemas:	Objetivos	Hipótesis	Variables y Metodología	
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis general:	V1: NIC 19 Beneficios a los empleados	Investigación
¿De qué manera la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacta en la rentabilidad de las s empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?	Determinar de qué manera la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.	La NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.	Dimensiones: <ul style="list-style-type: none"> • Beneficios a corto plazo • Beneficios Largo plazo • Beneficios por terminación 	Investigación cualitativa <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista en profundidad • Instrumento: Entrevista a profundidad con expertos de la NIC19.
Problemas Específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específicos:	V2: Impacto en la rentabilidad	Investigación
1: ¿De qué manera los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?	1: Determinar de qué manera los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.	1. Los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.	Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> • ROA • ROE 	Investigación cuantitativa <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario • Instrumento: Encuestas a Empresas de transporte terrestre Población <ul style="list-style-type: none"> • Empresas de transporte de Lima Este
2: ¿De qué manera los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?	2: Determinar de qué manera los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.	2. Los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta significativamente en la rentabilidad de las del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.		
3: ¿De qué manera los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018?	3: Determinar de qué manera los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.	3. Los beneficios por terminación de los empleados, impacta significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018.		

Metodología	Conclusiones y Recomendaciones
<p>Tipo de investigación:</p> <p>En el trabajo se utilizó la investigación mixta, en donde se presenta el instrumento cualitativo (entrevista) y cuantitativo (encuesta).</p> <p>Población:</p> <p>La población estuvo conformada por las empresas del sector transporte terrestre de Lima</p> <p>Investigación cuantitativa: 12</p> <p>Investigación cualitativa: 2</p> <p>Tipo de muestreo:</p> <p>De una población de 275 empresas de transporte terrestre de Lima este se tomó como muestra 12 empresas.</p> <p>Técnicas de recolección de datos:</p> <p>Se utilizó la entrevistas a profundidad, encuestas y caso práctico.</p> <p>Resultados:</p> <p>Alfa de Cronbach: 0.80</p> <p>Chi cuadrado:</p> <p>Hipótesis General: 0.044</p> <p>Hipótesis específica 1: 0.040</p> <p>Hipótesis específica 2: 0.519</p> <p>Hipótesis específica 3: 0.007</p>	<p>Conclusiones:</p> <p>Hipótesis General: Según los resultados obtenidos de las tablas cruzadas y el Chi-cuadrado, se determinó que NIIF 9: instrumentos financieros influye en la impacto significativo en la rentabilidad de las empresas de transporte de Lima Este en el periodo 2018.</p> <p>Hipótesis específica Nro. 1: Según los resultados obtenidos de las tablas cruzadas y el Chi-cuadrado, se determinó que la NIC 19 influye significativamente en la rentabilidad de las empresas de transporte de Lima Este en el periodo 2018.</p> <p>Hipótesis específica Nro. 2: Según los resultados obtenidos de las tablas cruzadas y el Chi-cuadrado, se determinó que la NIC 19 no influye significativamente en la rentabilidad de las empresas de transporte de Lima Este en el periodo 2018.</p> <p>Hipótesis específica Nro. 3: Según los resultados obtenidos de las tablas cruzadas y el Chi-cuadrado, se determinó que la NIC 19 no influye significativamente en la rentabilidad de las empresas de transporte de Lima Este en el periodo 2018.</p> <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las empresas de transporte deben de realizar de forma mensual, trimestral y semestral los Estados Financieros, a través de esto y con la ayuda de ratios de rentabilidad saber cuál es monto que representa los beneficios a los empleados sobre el costo total. Esto ayudaría a la buena toma de decisiones por parte de los accionistas. - Los beneficios a los empleados deben de estar sustentados a través de contratos establecidos con los empleados. De esta manera la empresa tendrá la documentación de sustento de gasto disponible para auditorías y fiscalizaciones posteriores.

C. Entrevista a profundidad

Instrumento: Entrevista a profundidad

“Buenos días, somos alumnas egresadas de la “Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)” de la carrera de Contabilidad. La presente entrevista forma parte de nuestra investigación, sobre la “NIC 19: Beneficios a los Empleados”, impacto en la rentabilidad de las empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.”

Entrevistado:

Ocupación:

Organización:

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la norma contable NIC 19 – “Beneficios a los empleados”?
2. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Corto Plazo?
3. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Largo Plazo?
4. ¿Cuáles considera que son los beneficios Por Terminación?
5. ¿Existe algún tipo de beneficio especial a los empleados en el sector de transporte terrestre?
6. ¿Cuál cree que es el efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros?
7. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 19: ¿Beneficios a los empleados, tiene un impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre?
8. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
9. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
10. ¿De qué manera considera usted que los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
11. ¿Considera usted que la aplicación estricta de las leyes laborales incide en la aplicación de la NIC 19?
12. ¿Cuáles considera que son las dificultades y retos que afronta las entidades del sector transporte con la aplicación de la NIC 19?
13. ¿Cree Usted que la correcta aplicación de la NIC 19: Beneficios a los empleados permite tomar decisiones adecuadas sobre la gestión actual y generar mayores resultados económicos y/o productivos en las empresas del sector transporte?

Entrevista a profundidad

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. La presente entrevista forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.

Entrevistado: *Jesús Díaz Casanove*

Ocupación: *Contador / Auditor*

Organización: *Oltursa (antes).*

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la norma contable NIC 19 – “Beneficios a los empleados”?
2. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Corto Plazo?
3. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Largo Plazo?
4. ¿Cuáles considera que son los beneficios Por Terminación?
5. ¿Existe algún tipo de beneficio especial a los empleados en el sector de transporte terrestre?
6. ¿Cuál cree que es el efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros?
7. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 19: ¿Beneficios a los empleados, tiene un impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre?
8. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
9. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
10. ¿De qué manera considera usted que los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
11. ¿Considera usted que la aplicación estricta de las leyes laborales incide en la aplicación de la NIC 19?
12. ¿Cuáles considera que son las dificultades y retos que afronta las entidades del sector transporte con la aplicación de la NIC 19?
13. ¿Cree Usted que la correcta aplicación de la NIC 19: Beneficios a los empleados permite tomar decisiones adecuadas sobre la gestión actual y generar mayores resultados económicos y/o productivos en las empresas del sector transporte?

Entrevista a profundidad

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. La presente entrevista forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.

Entrevistado: Diana Flores

Ocupación: Gerente de Auditoría

Organización: Ernst & Young (EY)

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la norma contable NIC 19 – “Beneficios a los empleados”?
2. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Corto Plazo?
3. ¿Cuáles considera que son los beneficios a Largo Plazo?
4. ¿Cuáles considera que son los beneficios Por Terminación?
5. ¿Existe algún tipo de beneficio especial a los empleados en el sector de transporte terrestre?
6. ¿Cuál cree que es el efecto de la aplicación de esta norma en los estados financieros?
7. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 19: ¿Beneficios a los empleados, tiene un impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre?
8. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a corto plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
9. ¿De qué manera considera usted que los beneficios a largo plazo de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
10. ¿De qué manera considera usted que los beneficios por terminación de los empleados, impacta en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte?
11. ¿Considera usted que la aplicación estricta de las leyes laborales incide en la aplicación de la NIC 19?
12. ¿Cuáles considera que son las dificultades y retos que afronta las entidades del sector transporte con la aplicación de la NIC 19?
13. ¿Cree Usted que la correcta aplicación de la NIC 19: Beneficios a los empleados permite tomar decisiones adecuadas sobre la gestión actual y generar mayores resultados económicos y/o productivos en las empresas del sector transporte?

D. Encuesta al Sector Transporte

Instrumento: Encuesta al Sector

“Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. El presente Cuestionario forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.”

Encuestado:

Ocupación:

Empresa:

A continuación, señale con un **X** en el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo
4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo

PREGUNTAS DE INTRODUCCION	1	2	3	4	5
1) “La entidad registra información de acuerdo a la NIC 19: Beneficios a los Empleados.”					
2) “La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.”					
OBJETIVO-DEFINICIÓN Y ALCANCE	1	2	3	4	5
3) “La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.”					
4) “Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.”					

RECONOCIMIENTO	1	2	3	4	5
5) “Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.”					
6) “El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.”					
7) “La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.”					
MEDICION	1	2	3	4	5
8) “En los Beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.”					
9) “La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.”					
IMPACTO FINANCIERO	1	2	3	4	5
10) “Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”					
11) “Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”					

12) “Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.”					
OTRAS PREGUNTAS	1	2	3	4	5
13) “La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.”					
14) “La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.”					
15) “Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.”					
16) “Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.”					
17) “Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.”					

Encuesta al Sector Transporte

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. El presente Cuestionario forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.

Encuestado: Adriana Perez.

Ocupación: Contadora

Empresa: Valton S.A.C.

A continuación, señale con un X en el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo
4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo

PREGUNTAS DE INTRODUCCION	1	2	3	4	5
1) La entidad registra información de acuerdo a la NIC 19: Beneficios a los Empleados.					X
2) La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.					X
OBJETIVO-DEFINICIÓN Y ALCANCE	1	2	3	4	5
3) La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.					X
4) Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.					X
RECONOCIMIENTO	1	2	3	4	5
5) Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.					X

fer

6) El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.				X	
7) La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.				X	
MEDICION	1	2	3	4	5
8) En los Beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.					X
9) La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.					X
IMPACTO FINANCIERO	1	2	3	4	5
10) Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.				X	
11) Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.			X		
12) Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.					X
OTRAS PREGUNTAS	1	2	3	4	5
13) La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.					X

14

14) La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.					X
15) Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.				X	
16) Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio, se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.		X			
17) Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.					X

h

Encuesta al Sector Transporte

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. El presente Cuestionario forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.

Encuestado: Alisoel Saldaña

Ocupación: Contador

Empresa: Transporte Ridel S.a.c.

A continuación, señale con un X en el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo
4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo

PREGUNTAS DE INTRODUCCION	1	2	3	4	5
1) La entidad registra información de acuerdo a la NIC 19: Beneficios a los Empleados.					X
2) La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.					X
OBJETIVO-DEFINICIÓN Y ALCANCE	1	2	3	4	5
3) La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.					X
4) Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.					X
RECONOCIMIENTO	1	2	3	4	5
5) Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.					X

6) El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.				X	
7) La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.				X	
MEDICION	1	2	3	4	5
8) En los Beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.					X
9) La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.					X
IMPACTO FINANCIERO	1	2	3	4	5
10) Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.				X	
11) Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.		X			
12) Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.					X
OTRAS PREGUNTAS	1	2	3	4	5
13) La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.					X

14) La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.					X
15) Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.					X
16) Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio, se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.		X			
17) Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.					X

Encuesta al Sector Transporte

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. El presente Cuestionario forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.

Encuestado: GERMAN EGUSQUIZA MACASSI

Ocupación: CONTADOR

Empresa: FRANZ KAR SAE

A continuación, señale con un X en el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo
4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo

PREGUNTAS DE INTRODUCCION	1	2	3	4	5
1) La entidad registra información de acuerdo a la NIC 19: Beneficios a los Empleados.					X
2) La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.					X
OBJETIVO-DEFINICIÓN Y ALCANCE	1	2	3	4	5
3) La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.					X
4) Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.					X
RECONOCIMIENTO	1	2	3	4	5
5) Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.					X

6) El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.			X		
7) La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.					X
MEDICION	1	2	3	4	5
8) En los Beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.					X
9) La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.					X
IMPACTO FINANCIERO	1	2	3	4	5
10) Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.					X
11) Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.			X		
12) Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.					X
OTRAS PREGUNTAS	1	2	3	4	5
13) La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.					X

14) La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.					X
15) Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.					X
16) Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio, se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.		X			
17) Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.					X

Encuesta al Sector Transporte

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. El presente Cuestionario forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.

Encuestado: JORGE MACHUCA

Ocupación: CONTADOR

Empresa: LOGISTICA SANBEI E.I.R.L.

A continuación, señale con un X en el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo
4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo

PREGUNTAS DE INTRODUCCION	1	2	3	4	5
1) La entidad registra información de acuerdo a la NIC 19: Beneficios a los Empleados.					X
2) La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.					X
OBJETIVO-DEFINICIÓN Y ALCANCE	1	2	3	4	5
3) La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.					X
4) Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.					X
RECONOCIMIENTO	1	2	3	4	5
5) Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.					X

6) El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.					X
7) La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.					X
MEDICION	1	2	3	4	5
8) En los Beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.					X
9) La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.					X
IMPACTO FINANCIERO	1	2	3	4	5
10) Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.				X	
11) Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.				X	
12) Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.				X	
OTRAS PREGUNTAS	1	2	3	4	5
13) La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.					X

21

14) La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.					X
15) Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.					α
16) Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio, se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.			α		
17) Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.					α

du

Encuesta al Sector Transporte

Buenos días, somos alumnas egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad. El presente Cuestionario forma parte de nuestra investigación, sobre la NIC 19: Beneficios a los Empleados, impacto en la rentabilidad de las medianas y pequeñas empresas del sector transporte terrestre de Lima Este en el periodo de 2018. La información obtenida será utilizada solo con fines académicos y es de carácter confidencial.

Encuestado: Luis Floran

Ocupación: Contador

Empresa: Logística Abucorp S.A.C.

A continuación, señale con un X en el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo
4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo

PREGUNTAS DE INTRODUCCION	1	2	3	4	5
1) La entidad registra información de acuerdo a la NIC 19: Beneficios a los Empleados.					X
2) La entidad aplica la NIC 19, considerando las leyes laborales vigentes.					X
OBJETIVO-DEFINICIÓN Y ALCANCE	1	2	3	4	5
3) La entidad reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.					X
4) Los Beneficios a los empleados comprenden: Beneficios a corto Plazo, a Largo Plazo y por terminación.					X
RECONOCIMIENTO	1	2	3	4	5
5) Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios como un pasivo.					X

6) El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados debe ser el importe total neto resultante de las siguientes partidas: el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance menos el valor razonable, a la fecha del balance de situación, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.			X		
7) La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios por terminación en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) el momento en que la entidad reconozca los costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de los beneficios por terminación.					X
MEDICION	1	2	3	4	5
8) En los Beneficios a corto plazo, la entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.					X
9) La entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.					X
IMPACTO FINANCIERO	1	2	3	4	5
10) Los beneficios de corto plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.				X	
11) Los beneficios de largo plazo de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.			X		
12) Los beneficios por terminación de los empleados impactan significativamente en la rentabilidad de la empresa de transporte.				X	
OTRAS PREGUNTAS	1	2	3	4	5
13) La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes.					X

14) La entidad puede remunerar a los empleados dándoles el derecho a ausentarse del trabajo por razones muy variadas, entre las que se incluye el disfrute de vacaciones, enfermedad o incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, pertenencia a jurados o realización del servicio militar.					X
15) Los derechos antes mencionados pueden dar lugar a las ausencias que son de dos categorías: acumulativos; y no acumulativos.					X
16) Una variedad posible de los otros beneficios a largo plazo a los empleados es el beneficio por invalidez permanente. El costo de este beneficio, se reconocerá cuando se produzca el suceso que cause la invalidez permanente.	X				
17) Los beneficios por terminación son normalmente pagos que consisten en una cantidad única de dinero.					X