UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

**NIC 2 Inventarios y su impacto en el deterioro tecnológico de los
teléfonos celulares en las empresas del sector telecomunicaciones en
Perú en el 2018**

TESIS

Para optar el título profesional de: Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Altuna San Martin, Almendra Crisol (0000-0003-1017-8438)
Campomanes Ramirez, Alejandra Daniela (0000-0001-8431-328X)

ASESOR

Idrogo Valverde, Raul Edgardo (0000-0002-1745-3394)

Lima, 24 de mayo de 2020

DEDICATORIA

A mis abuelos, padres y hermanos, por su tenacidad constante. Motores y guías en cada escalón. El futuro, gracias al presente. Para ustedes, por el soporte infinito.

Almendra Altuna

Dedico este trabajo a Dios, quién me dio las fuerzas y motivación en todo momento. Así mismo, dedico este trabajo a mi familia por estar en todo momento a mi lado apoyándome para seguir adelante.

Alejandra Campomanes

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, a Dios por darnos fuerzas y ser guía, para desarrollar este proyecto de investigación. A nuestros padres, hermanos, familiares y amigos, por todo el apoyo brindado a lo largo de este proceso.

Asimismo, agradecemos a nuestro asesor Raul Idrogo, por su apoyo y orientación constante, compartiendo sus sólidos conocimientos y experiencia profesional, para el desarrollo y finalización del presente trabajo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación fue realizado para indagar el impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, en el deterioro de los equipos móviles en el sector de telecomunicaciones en Perú en el año 2018.

Así mismo, en dicha investigación se busca dar a conocer el impacto que tiene los avances tecnológicos en la presentación de los Estados financieros de las compañías de telefonía año a año.

Para el desarrollo de dicha investigación se ha utilizado las Normas Internacionales de Contabilidad como punto de partida para analizar su alcance y lo que esta suscribe. Además, se da a conocer cómo esta está relacionada con los continuos avances tecnológicos que afectan directamente en la rentabilidad de la empresas en el país.

Es por ello que el presente trabajo de investigación se ha desarrollado en cinco partes. En primer lugar, se desarrolló el capítulo I en donde se procede a definir las palabras claves que nos ayudarán a desarrollar el tema principal. En segundo lugar, el capítulo II se explica el problema principal, los objetivos e hipótesis. En tercer lugar, el capítulo III, explica la metodología a utilizar a lo largo de la investigación, ya sea para el hallazgo de la muestra, población y desarrollo cuantitativo y cualitativo de ellas. En cuarto lugar, el capítulo IV, se desarrolló los instrumentos utilizados para poder recolectar información relevante que ayude en dicha investigación. Finalmente, el capítulo V, muestra el análisis de los instrumentos de investigación realizadas al igual que las conclusiones y recomendaciones finales.

Palabras claves: Norma Internacional de Contabilidad, avance tecnológico, deterioro de inventarios, inventarios, impacto financiero, reconocimiento, clasificación.

ABSTRACT

This research work was realized to investigate the impact of the application of International Accounting Standard 2: Inventories, in the deterioration of mobile equipment in the telecommunications sector in Peru in 2018.

Likewise, this research seeks to show the impact of technological advances in the presentation of the financial statements of companies in the telecommunications sector year after year.

For the development of the research, the International Accounting Standards have been used as a start to analyze its scope and what is subscribed. In addition, it is disclosed how it is related to the continuous technological advances that directly affect the profitability of companies in the country.

That is why, this research work has been developed in five parts. First, Chapter I, where we verify the keywords that will help us develop the main theme. Second, Chapter II, explains the main problem, the objectives and the hypotheses. Third, Chapter III, explains the methodology to be used throughout the investigation, whether for the finding of the sample, population and quantitative and qualitative development of them. Fourth, Chapter IV, verify the instruments used to be able to collect relevant information that helps in this research. Finally, chapter V shows the analysis of the research instruments carried out as well as the conclusions and final recommendations.

Keywords: International Accounting Standard, technological advancement, inventory displacement, inventories, financial impact, recognition, classification.

ÍNDICE

ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	8
ÍNDICE DE TABLAS	10
INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO.....	12
1.1 Antecedentes	12
1.1.1 Investigación realizada a nivel local	12
1.1.2 Investigación realizada a nivel internacional	22
1.2 Base teórica	28
1.2.1 Aspectos contables	28
1.2.2 Implicancia tecnológica y sus definiciones financieras	31
1.3 Otros Aspectos	38
1.3.1 Evolución del sector telecomunicaciones a nivel mundial	38
1.3.2 Evolución del sector telecomunicaciones a nivel local	52
CAPÍTULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN.....	61
2.1 Objetivo de la investigación	61
2.2 Planteamiento del problema.....	62
2.3 Objetivos	62
2.4 Hipótesis.....	63
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	66
3.1 Objetivo y nivel de investigación	66
3.2 Diseño de investigación	66
3.3 Investigación cualitativa	66
3.4 Investigación cuantitativa.....	67
3.5 Recolección y procesamiento de datos	71
CAPÍTULO IV DESARROLLO.....	73
4.1 Aplicación de los instrumentos	73
4.2 Caso práctico	101
CAPÍTULO V ANÁLISIS DE RESULTADOS	111
5.1 Aplicación de resultados	111
CONCLUSIONES	128
RECOMENDACIONES.....	134
BIBLIOGRAFIA	136

ANEXOS.....	142
ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	142
ANEXO B: ENTREVISTA.....	143
ANEXO C: ENCUESTA	149

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Convivencia de Dispositivos Móviles en el Hogar, 2012-2018	13
Gráfico 2: Línea de Tiempo de los cambios normativos de los últimos años, 2016	19
Gráfico 3: Requisitos para considerar la existencia de Cobertura, 2016.....	20
Gráfico 4: Línea del tiempo de cambios de estrategias comerciales de las Redes Privadas Móviles, 2016.....	22
Gráfico 5: Evolución de los móviles, 2015	32
Gráfico 6: Crecimiento de ingresos por línea de negocio, 2019.....	33
Gráfico 7: Evolución de ingresos del sector telecomunicaciones por grupo económico y empresa, 2019.....	34
Gráfico 8: Líneas en servicio de telefonía móvil, por empresa 2006-2016	36
Gráfico 9: Tendencia de Internet móvil en el Perú, 2019	37
Gráfico 10: Disponibilidad de 4G en los mercados más importantes de América Latina, 2019	37
Gráfico 11: Importación de smartphones a Peru, 2018	38
Gráfico 12: Evolución de la densidad de penetración de los servicios de telecomunicaciones a nivel mundial, 2016	40
Gráfico 13: Mercado de servicios, crecimiento en Latinoamérica, 2019.....	42
Gráfico 14: Evolución de las exportaciones y vinculación con las etapas del desarrollo de las telecomunicaciones, 2018.....	46
Gráfico 15: Crecimiento anual del PBI en América Latina, 2018	47
Gráfico 16: Evolución de PBI (US\$) y vinculación con las etapas del desarrollo de las telecomunicaciones, 2018.....	48
Gráfico 17: Crecimiento estimado de Economías en América Latina, 2019	49
Gráfico 18: Hogares con Internet, 2016	50
Gráfico 19: Evolución del tráfico de datos móviles en América Latina 2010-2016	51
Gráfico 20: Principales indicadores del sector telecomunicaciones, 2005 – 2017	53
Gráfico 21: Venta de equipos de telecomunicación, 2015 - 2017	54
Gráfico 22: Crecimiento anual del PBI en Perú, 2019	58
Gráfico 23: Telecomunicaciones y otros servicios de información: Valor agregado bruto por años, según departamentos (valores a precios constantes), 2019.....	59
Gráfico 24: Evolución de ingresos del sector telecomunicaciones, 2018 (en millones de soles).....	60
Gráfico 23: Análisis pregunta 1	82

Gráfico 24: Análisis pregunta 2	84
Gráfico 25: Análisis pregunta 3	85
Gráfico 26: Análisis pregunta 4	86
Gráfico 27: Análisis pregunta 5	88
Gráfico 28: Análisis pregunta 6	89
Gráfico 29: Análisis pregunta 7	90
Gráfico 30: Análisis pregunta 8	92
Gráfico 31: Análisis pregunta 9	93
Gráfico 32: Análisis pregunta 10	94
Gráfico 33: Análisis pregunta 11	96
Gráfico 34: Análisis pregunta 12	97
Gráfico 35: Análisis pregunta 13	98
Gráfico 36: Análisis pregunta 14	99
Gráfico 37: Análisis pregunta 15	100

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Chi cuadrado – Tabulación cruzada.....</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 2: Tamaño de la muestra.....</i>	<i>67</i>
<i>Tabla 3: Población</i>	<i>68</i>
<i>Tabla 4: Empresas de telefonía en Perú.....</i>	<i>70</i>
<i>Tabla 5: Análisis pregunta 1.....</i>	<i>82</i>
<i>Tabla 6: Análisis pregunta 2.....</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 7: Análisis pregunta 3.....</i>	<i>85</i>
<i>Tabla 8: Análisis pregunta 4.....</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 9: Análisis pregunta 5.....</i>	<i>87</i>
<i>Tabla 10: Análisis pregunta 6.....</i>	<i>89</i>
<i>Tabla 11: Análisis pregunta 7.....</i>	<i>90</i>
<i>Tabla 12: Análisis pregunta 8.....</i>	<i>91</i>
<i>Tabla 13: Análisis pregunta 9.....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 14: Análisis pregunta 10.....</i>	<i>94</i>
<i>Tabla 15: Análisis pregunta 11.....</i>	<i>95</i>
<i>Tabla 16: Análisis pregunta 12.....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 17: Análisis pregunta 13.....</i>	<i>98</i>
<i>Tabla 18: Análisis pregunta 14.....</i>	<i>99</i>
<i>Tabla 19: Análisis pregunta 15.....</i>	<i>100</i>
<i>Tabla 20: Reporte operativo de quipos móviles 2017 y 2018.....</i>	<i>102</i>
<i>Tabla 21: Cierre año 2017</i>	<i>104</i>
<i>Tabla 22: Cierre año 2018</i>	<i>105</i>

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, un gran número de sectores empresariales a nivel mundial se ha visto afectado por el fenómeno de la globalización, el cual ha significado una revolución para muchas empresas, puesto que dicho fenómeno constituye un proceso de integración de mercados nacionales en un mercado global; en el cual, las relaciones entre los países, tales como las de carácter comercial y financiero tienden a aumentar. En nuestro país, dicho fenómeno no ha pasado desapercibido y ha traído como consecuencia el rápido crecimiento y desarrollo de diversos sectores, entre ellos el sector de las telecomunicaciones. Sector que de acuerdo a Rafael Munte, presidente del Consejo Directivo de Osiptel, ha ido creciendo constantemente desde el año 2007, alcanzando un promedio anual de crecimiento del sector de 8.04% en los últimos cuatro años. Es decir, el fenómeno de la globalización supone cambios significativos en materia económica, así como también en temas relacionados a la tecnología, innovación, desarrollo de mercados y por supuesto, dichos cambios deben verse reflejados en el lenguaje contable. Debido a que, este crecimiento debe reflejarse en números, y gracias a la normativa contable podremos aterrizar de manera adecuada dichos cambios en los Estados Financieros de las empresas. Por ello, la implementación de la normativa contable es fundamental para tener un mejor control de las actividades financieras en las compañías, permitiendo así una comunicación uniforme, accesible y cotejable que permita a los inversores una adecuada y oportuna toma de decisiones.

En el presente trabajo, se realizará un análisis de la NIC 2: Inventarios, y el impacto del deterioro de teléfonos celulares en las empresas del sector telecomunicaciones, debido al continuo avance de la tecnología, generación de pérdidas, un inadecuado control de los equipos móviles, entre otros. Los cuales ha incrementado el deterioro de los inventarios. Dichos cambios se ven reflejados en diferencias en los libros contables al final del periodo en el Perú en el año 2018.

Es por ello, que es importante que las empresas utilicen como herramienta las normas contables, ya que estas les da el alcance de cómo se debe realizar un correcto registro del deterioro que se pueda presentar a lo largo de la vida de los inventarios.

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

En el primer capítulo de la presente investigación nos centraremos en abordar los principales antecedentes tanto a nivel internacional como nacional, de como a través de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con referencia a la de “inventarios” podemos analizar su impacto en el deterioro de teléfonos celulares en las empresas de telecomunicaciones, principalmente por el avance de la tecnología que hoy en día se desarrolla a pasos gigantescos. Todo ello se abordará y definirá con las bases teóricas pertinentes para el desarrollo y entendimiento de la presente investigación.

1.1 Antecedentes

1.1.1 Investigación realizada a nivel local

El presente trabajo de investigación “La NIC 2 Inventarios y su impacto en el deterioro de los teléfonos celulares en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú en el 2018”, se ha llevado a cabo teniendo en consideración que el sector telecomunicaciones es uno de los sectores que origina una mayor contribución a la economía del país. De acuerdo a Osiptel, entre los años 1994 y 2017, la participación del sector como actividad económica del país ha pasado de figurar con un 1.6% del PBI, en 1994; a integrarse con un 4.9% durante el 2017. Así mismo, de acuerdo a la última “Encuesta Residencial de Servicios de Telecomunicaciones” (2018) realizada por Osiptel, se pudo conocer que, durante el 2018, más del 75% de hogares peruanos ya tienen por lo menos un dispositivo móvil, lo cual representa un crecimiento de 5.8% en relación al 2016.

Gráfico 1: Convivencia de Dispositivos Móviles en el Hogar, 2012-2018

Fuente: Osiptel

Por otro lado, durante la última década, las ganancias anuales del sector incrementaron de 9,641 millones de soles (2007) a 18,636 millones de soles (2017), lo que ha traído como consecuencia que el país refleje un incremento en los indicadores más importantes del rubro, como es el caso de accesibilidad a los servicios, las conexiones actuales y el tráfico de datos.

En dicho contexto de desarrollo perpetuo, las compañías operadoras cada vez llevan a cabo una mayor cantidad de inversiones, en las cuales se encuentra la inversión en compra de teléfonos celulares, los cuales vendrían a ser parte significativa del inventario de las empresas de dicho sector.

En definitiva, en los últimos años el crecimiento vertiginoso de la tecnología, en especial la del desarrollo de dispositivos móviles, que trae consigo la evolución de otras tecnologías tales como: la tecnología de internet, la evolución de los softwares, entre otros. Tecnologías que se complementan con un aparato móvil que ha cambiado la forma de hacer las cosas, de comunicarnos, de estudiar, de trabajar, de divertirnos y de acceder a la información desde cualquier lugar y en cualquier momento. Es por ello, que en la

presente investigación partimos de este gran impacto dado que, actualmente el país no es ajeno a dicho acontecimiento ya que, según el estudio publicado por Apoyo Consultoría, se proyecta un crecimiento en el número de peruanos con smartphones de 17.2% a 58.7% para el año 2020. Dichos índices demuestran un crecimiento alto por el avance de la tecnología y como este trae consigo un impacto en el deterioro de los celulares que no cuentan con la tecnología que requerimos por la evolución actual.

En adición, en una reciente entrevista al Sr. Carlos Valdez Velásquez-López actual viceministro de Comunicaciones del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones (MTC), indica que se realizó un estudio para obtener una estimación de la cantidad de equipos móviles que hay hoy en día en Perú, y el resultado fue que actualmente se estima que alrededor de 37 millones de celulares hay en el país, de los cuales, el 50% son *smartphones*.

Por otro lado, indicó que el ingreso de nuevos operadores de teléfonos móviles es importante, porque se dinamiza la competencia, en temas de calidad y servicio. Actualmente han ingresado empresas operadoras móviles bajo la modalidad de Operador Móvil Virtual como son: Virgin y Dolphin. (Valdez, 2019).

Además se ha encontrado investigaciones y tesis a nivel local e internacional que nos soportan con antecedentes y/o referencias para mayor ampliación de nuestra presentación.

1.1.1.1 Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los Estados Financieros de la compañía agrícola ganadera Pucallpa s.a., ubicado en el Callao, año 2016” (Noblejas, Palacios y Puchuri, 2016)

La presente tesis nos sirve como antecedente, ya que el problema que plantea dicha investigación es el inadecuado reconocimiento de los inventarios en la presentación de los Estados Financieros de la empresa “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”

Noblejas et. Al (2016) indica que el problema por el que las compañías pasan parte en la compra de suministros, debido a que no se logra facturar el total de la compra y esa

diferencia se ve reflejada en los Estados Financieros, ya que no se determina una rentabilidad correcta. Así mismo, señala que la empresa no posee un correcto control de inventarios y esto afecta, también, los Estados Financieros.

Objetivos

Los objetivos según Noblejas et. Al (2016) son los siguientes:

- Reconocer la efectividad de la inspección de los inventarios para la impecable exposición de los estados financieros en la organización “Compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A.”
- Establecer una administración correcta para la identificación de los inventarios que se muestran en los informes financieros.
- Plantear una gestión de un impecable registro de los inventarios para obtener una mayor rentabilidad.(p.10)

Conclusiones

Las conclusiones según Noblejas et. Al (2016) son los siguientes:

- La compañía no tiene un correcto lineamiento de control y manejo de los inventarios, lo que origina una errada nómina de control, ya que no se estarían aplicando las Normas de Contabilidad (NIC 2).
- La compañía no cuenta con lineamientos, ni procedimientos documentados en las compras de los insumos, por ende, dicho motivo ocasiona un mal manejo y control del registro de los inventarios y la determinación de la rentabilidad.
- El registro de los suministros es incorrecto ya que se realiza sin obtener documentos de pago, lo cual no aplica a los lineamientos y normas de contabilidad establecidas. Esto afecta directamente a la determinación del rendimiento de la empresa. (p.35)

1.1.1.2 Aplicacion de la NIC 2 en la empresa Savoy E.I.R.L, chiclayo, 2017 (Vásquez, 2017)

La presente tesis nos sirve como antecedente, ya que el problema que plantea dicha investigación es como es que la Norma Internacional de Contabilidad influye en la compañía “Savoy E.I.R.L” en Chiclayo, 2017.

Vásquez (2017) indica que la empresa Savoy E.I.R.L. presenta dificultades al momento de evaluar los inventarios, asignando los costos, siendo este el problema más importante a determinar. Es por ello, que dicha investigación se enfoca en determinar la aplicación y diagnóstico de la NIC 2 en dicha empresa. Finalmente, ayudará a contribuir a una mejor comprensión de los Estados Financieros. (p.6)

Objetivos

Los objetivos según Vásquez (2017) son los siguientes:

- Diagnosticar la situación actual sobre la aplicación de la NIC 2 en la empresa Savoy E.I.R.L., período 2017.
- Aplicar las NIC 2 para la mejora en la empresa Savoy E.I.R.L., período 2017.
- Evaluar el uso de las NIC 2 en la empresa Savoy E.I.R.L., período 2017. (p.20)

Conclusiones

Las conclusiones según Vásquez (2017) son los siguientes:

- Con el diagnóstico de la variable NIC 2 de acuerdo a la dimensión por la que fue operacionalizada, costo de adquisición de los inventarios, se encontró que esta se presenta como inadecuada al 100% dentro de la empresa SAVOY E.I.R.L.
- Se concluyó tras el procesamiento estadístico, Prueba T student, que al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), se mejoró aquella valoración del valor de importación en la compañía “SAVOY E.I.R.L.” de Chiclayo 2017. De esta forma se confirma que existe una desigualdad importante en las medias de la variable NIC 2 antes y después de aplicar la propuesta elaborada, por lo que esta si tiene efectos significativos sobre la NIC 2 que la Empresa SAVOY E.I.R.L. presentaba inicialmente. (P.79)

1.1.1.3 Implementación de la NIC 2 existencias y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa J&M soluciones integrales S.R.L. (Gastelo & Moreno, 2017)

La presente tesis nos sirve como antecedente, ya que el problema que plantea dicha investigación es que la empresa no tiene un correcto manejo de su inventario por lo que al final del periodo los resultados reflejados en sus Estados Financieros no son los reales. Finalmente, con la presente investigación se busca implementar la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios.

El informe de investigación se efectuó bajo el estudio, evaluación y explicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 - Inventarios, esta norma nos indica estándares de alta calidad, tiene como objetivo reflejar la posición económica de las operaciones y transacciones del negocio, además de presentar una imagen fidedigna de la situación financiera de una compañía. Teniendo en cuenta, la homogeneidad en la presentación de la información en los Estados Financieros. (Gastelo y Moreno, 2017)

Conclusiones

Las conclusiones según Gastelo y Moreno (2017) son las siguientes:

1. El accionamiento de la NIC 2 - Inventarios, sí influye en los Estados Financieros de la compañía “J&M Soluciones Integrales S.R.L.”, debido a que, en el año 2016, al efectuar un estudio del registro contable del costo, se evidenció que todas las mercaderías y/o materia prima que se ingresaron al almacén por compras fueron contabilizados al consumo; al hacer el inventario físico se determinó un stock de suministros nuevos, sobrantes de los proyectos que se llevaron a cabo en dicho periodo, por un monto ascendente a S/206,684.95. Sin embargo, este monto no ha sido mostrado en los informes de los Estados Financieros al cierre del año 2016 en el rubro correspondiente. (Gastelo y Moreno, 2017)
2. El accionamiento de la NIC 2 - Inventarios, influye en el Estado de Situación Financiera de la compañía “J&M Soluciones Integrales S.R.L.”, al cierre del periodo 2016, porque al validar la determinación del costo aplicando sus terminos, al contrastarse el Estado de Situación Financiera presentado por la compañía y el modificado, este último muestra el saldo del inventario final en el rubro de existencias, incrementándose el activo de la empresa.
3. La Norma Internacional N°2 - Inventarios, tiene influencia en el Estado de Resultados Integrales de la compañía “J&M Soluciones Integrales S.R.L.”, al termino del periodo 2016, ya que causa diferencias en la determinación del costo de ventas, dado que, al desarrollar la estructura de costos y distribuirlos adecuadamente, tiene como resultado un costo de ventas menor, la utilidad bruta aumenta y se obtiene una pérdida del ejercicio menor, comparado con el presentado por la compañía.
4. Al no concretarse la inspección y el acompañamiento del flujo documentario del almacén con las otras áreas inter relacionadas de la compañía, causa que no se determine que existen suministros sobrantes de los proyectos que se ejecutan. Y el errado registro de las operaciones, no permiten una correcta información económica y financiera, para una acertada toma de decisiones.
5. . La compañía no utiliza formas o métodos, de valuación para instaurar el costo de sus inventarios y conseguir el control de los mismos. (Gastelo y Moreno, 2017)

Dicho análisis nos soporta a resaltar la importancia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 para un correcto control y registro de los inventarios para que los Estados Financieros se puedan mostrar de manera correcta y fiable.

1.1.1.4 Evolución del mercado de Telecomunicaciones móviles en el Perú (Loaiza, 2016)

La presente investigación nos sirve como antecedente para analizar y conocer el impacto de los recientes cambios normativos y regulatorios, así como también el ingreso de dos nuevos grupos económicos y el lanzamiento de nuevas marcas, en la historia del mercado de telecomunicaciones móviles del país.

- Cambios en el Marco Normativo y Regulatorio:

Gráfico 2: Línea de Tiempo de los cambios normativos de los últimos años, 2016

Fuente: Documentos Oficiales – Osiptel

Elaboración: GPRC

Todos los aspectos del Marco Normativo y Regulatorio supeditan el desarrollo del mercado móvil, es por ello que en el gráfico anterior se expuso los más importantes.

Renovación del Contrato de Concesión de Telefónica Móviles: el 22 de febrero del 2013 se renovó por un periodo de 18 años y 10 meses el plazo de los Contratos de Concesión de Telefónica Móviles S.A. Dicha resolución Ministerial incluyó contratos con ciertas condiciones que entre las más importantes apuntaron a proporcionar accesos a los servicios móviles de voz y datos a personas con bajos ingresos. (Loaiza, 2016)

Operadores Móviles Virtuales y Operadores de Infraestructura Móvil Rural: el 22 de setiembre del 2013, se publicó una ley que establece medidas para fortalecer la competencia en el mercado de los servicios públicos móviles mediante la inserción de los llamados Operadores Móviles Virtuales y los Operadores de Infraestructura Móvil Rural. Entre las principales medidas son: brindar figuras legales para su puesta en marcha con el espectro y uso legal de banda. (Loaiza, 2016)

Reglamento para la supervisión de la Cobertura: el 26 de setiembre del 2013, se publicó el reglamento de cobertura, el cual trata principalmente de establecer 3 ámbitos de cobertura: Centros Poblados, Distritos y Provincias; y define en cada uno los lineamientos para poder controlar el cumplimiento efectivo de tal cobertura. (Loaiza, 2016)

Gráfico 3: Requisitos para considerar la existencia de Cobertura, 2016

COBERTURA EN:	CUANDO:
Centro Poblado	i. El nivel de señal sea de -95 dBm en el 80% de las cuadrículas del CCPP. ii. Pueda originarse tráfico entrante y saliente. iii. Pueda mantenerse la comunicación hasta su finalización.
Distrito	i. La capital de distrito cuenta con cobertura ii. Al menos el 60% del resto de CCPP del distrito cuenta con cobertura
Provincia	i. La capital de provincia tiene cobertura ii. Al menos el 60% del resto de distritos de la provincia cuenta con cobertura

Fuente: Documentos Oficiales – Osiptel

Elaboración: GPRC

Medidas complementarias para la aplicación de Portabilidad Numérica: el objetivo principal de implementar dicha medida es reducir

significativamente los costos de cambio que debían asumir los usuarios que decidieran cambiar de compañía operadora, por ejemplo, pérdida de llamadas, costos de informar a los contactos, etc. (Loaiza, 2016)

Modificación al Reglamento General de Tarifas: el objetivo de hacer esta resolución es incentivar un mayor grado de competencia en los mercados de servicios públicos de telecomunicaciones. La modificación trata principalmente de minimizar el riesgo de excesiva discriminación de precios y facilitar disponibilidad de información hacia los usuarios. Es decir, a los usuarios se le hará mas fácil tomar mejores decisiones sobre el consumo de los servicios, y por supuesto a Osiptel para concretar un seguimiento mas eficiente sobre la oferta comercial. (Loaiza, 2016)

Nuevo Reglamento de Calidad: dicho reglamento presentó mejoras importantes en los indicadores de calidad del servicio de telefonía móvil e Internet, por ejemplo en velocidad mínima, indicadores del servicio móvil de voz, indicadores del servicio de mensajes de texto, disponibilidad de los servicios finales. Todo esto con la finalidad de desincentivar la ocurrencia de eventos críticos de larga duración. (Loaiza, 2016)

Modificaciones al Texto Único Ordenado de las Condiciones de Uso: el objetivo es regular las condiciones mínimas para el contrato del servicio. Se ha propuesto mejoras, las cuales son sobre el servicio de roaming internacional, sobre el desbloqueo de equipos terminales móviles y reducción de penalidad por terminación anticipada del contrato del servicio móvil, sobre temas de seguridad, información y derechos de los consumidores. (Loaiza, 2016)

- Ingreso de dos grupos económicos:

Ingresó Viettel como cuarto operador móvil en el 2011. Obtuvo una concesión de espectro del Bloque C de la banda para poder brindar el servicio de comunicaciones móviles a nivel nacional. Las operaciones a dicha compañía recién se hicieron formales en el año 2014. Así mismo, ingresó en el 2013 la empresa Entel de Chile, cuando compro a la empresa Nextel Perú S.A. sus activos. Dichas empresas tienen planes de inversión en

infraestructura, por ejemplo Entel tiene entre sus planes expandir su cobertura a nivel nacional, mientras que por Viettel tiene una estrategia donde lanzó ofertas que otorgaban descuentos especiales en equipos móviles con precios muy competitivos. (Loaiza, 2016)

- Lanzamiento de nuevas marcas:

En octubre del 2014 el grupo hasta el momento “más grande” del sector es Telefónica, con su marca comercial Movistar, sin embargo, lanzaron una nueva marca denominada “Tuenti”. Dicha marca esta enfocada y dirigida al mercado juvenil, es por ello que su estrategia se baso en promocionarse a través de lenguajes coloquiales, cercano al grupo al cual se dirige. (Loaiza, 2016)

Para finalizar, mostraremos una línea del tiempo con los cambios en las estrategias comerciales de las empresas del sector.

Gráfico 4: Línea del tiempo de cambios de estrategias comerciales de las Redes Privadas Móviles, 2016

Fuente: Documentos Oficiales – Osiptel

Elaboración: GPRC

1.1.2 Investigación realizada a nivel internacional

Las investigaciones a nivel internacional sobre el deterioro de inventarios y las Normas Internacionales de Contabilidad 2 – Inventarios fueron realizadas en Colombia y Ecuador. Dichas investigaciones fueron tomadas como referencias y antecedentes ya que poseen relación con la norma y su impacto en los Estados financieros.

1.1.2.1 El deterioro de los inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Medic&Services S.A. (Lindao & Hurel, 2017)

El presente artículo nos sirve como antecedente, ya que el tema que plantea dicha investigación es la determinación del deterioro de los inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Medic&Services S.A.

Lindao & Hurel (2017) indican que sí se mantienen los inventarios bajo los lineamientos establecidos de la contabilidad financiera y tributaria; además del adecuado monitoreo interno. Esto significará que los inventarios podrán ser conservados de manera adecuada y se podrá evitar el deterioro de los mismos. Y con ello se evitarán pérdidas monetarias significativas para la empresa.

Objetivo

El objetivo principal de dicha investigación según Lindao & Hurel (2017) es “analizar el deterioro de los inventarios y la incidencia en los Estados Financieros de la empresa Medic&Services S.A., 2017” (p.2)

Dicho artículo busca la determinación del deterioro de los inventarios y cómo esto influye en el resultado en los Estados Financieros de dicha empresa y adicional a esto establecer procedimientos para el control de los inventarios en los almacenes.

Objetivos específicos

Los objetivos específicos planteados por Lindao & Hurel (2017) son los siguientes:

- Indagar la influencia del desgaste de inventario en la presentación de los Estados Financieros de la compañía.
- Evaluar los costes de los inventarios y/o suministros, que causa el flujo de compra para la venta de la compañía.

- Analizar la consecuencia que tiene la demolición o destrucción de las existencias expiradas en Estado de Resultados Integral de la compañía.

En el desarrollo de dicha investigación se presentan definiciones de inventario por diversos autores en los cuales determinan que sí se mantiene un inventario amplio en almacenes, los precios de mantenimiento serán muy elevados; por lo que se verá reflejado en el tema financiero porque produzcan más gastos por mantenerlos almacenados y se volverán obsoletos hasta llegar a deteriorarse.

Así mismo, se analizaron los Estados Financieros de forma horizontal de dicha empresa y se dio con que el deterioro de los activos del año 2014 al año 2015 disminuyó significativamente. Sin embargo, esta diferencia no se encontraba reflejada como gasto para que no influya en el Estado de Resultados de la compañía.

Hallazgos

Según Lindao & Hurel (2017) después de realizar las investigaciones requeridas se propuso lo siguiente:

- Diseñar y proponer lineamientos para optimizar el manejo de las existencias, con el fin de que los controles interinos mejoren.
- Realizar capacitaciones al personal de la compañía, para que desarrollen sus labores de manera eficiente en cuanto al manejo de las existencias por la naturaleza de las mismas, y así evitar problemas a futuro.
- Revisar de forma detallada las órdenes de compra de existencias para la venta, con la finalidad de no excederse en las mismas, y así evitar las devoluciones de productos por parte de los clientes, al presentar fechas cortas de caducidad.
- Desarrollar funciones de acuerdo al área y conocimiento del personal encargado del manejo de las existencias y ventas de las mismas, para reducir gastos extras por la demolición de los productos desgastados y deteriorados.

- Realizar minucioso control respecto a los movimientos de las existencias, y los consumos de cada cliente por parte del vendedor y así poder conocer el stock existente de forma que la rotación de inventario sea la adecuada.

1.1.2.2 Análisis financiero en la valoración del deterioro generado por la aplicación de la NIC 2, mercado de la construcción sector retail en Bogotá, 2015 (Fonseca & Murillo, 2015)

La presente tesis nos sirve como antecedente, ya que el tema que plantea dicha investigación es la relevancia que tiene el desarrollo de Norma Internacional Contable 2 – Inventarios (NIC 2), y los cambios significativos en el cálculo del deterioro de los inventarios aplicado al sector Retail de Construcción.

Fonseca & Murillo (2015) indican que el cálculo del deterioro es una parte importante, ya que esto puede afectar a la toma de decisiones finales. Así mismo, afirman que la valoración de los inventarios es un tema notable, ya que se manejan existencias voluminosas y estas se encuentran sujetas a variaciones de un año a otro, ya sea por tamaño, composición, costos, precios, valores etc. Además, en el caso de las empresas retail se llegan a cuestionar el gran impacto financiero que el deterioro de sus inventarios puede causar. Para ello, se mencionan las mermas, su definición, las características y cómo se producen. Con ello se busca explicar las variaciones que se obtienen en libros por la diferencia del inventario y la cantidad real de productos que se tiene en almacenes. Finalmente, dichas variaciones ocasionarían pérdidas monetarias a la empresa.

Según Fonseca & Murillo (2015) después de realizar las investigaciones requeridas se llegó a la conclusión lo siguiente:

- Se puede determinar que los inventarios constituyen, uno de los rubros de gran importancia en los Estados Financieros de las cadenas de Retail, es por esto que la aplicación en la valuación del Deterioro, incide principalmente en la

determinación de los resultados a un valor razonable y del inventario final. (Fonseca & Murillo, 2015)

- Existen muchas semejanzas respecto a las regulaciones actuales en el comparativo realizado de la norma que se desarrolla actualmente, con las nuevas normas internacionales, las cuales se encaminan a mejorar la forma de medición, presentación y revelación de la información contable, mostrándonos que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, no han presentado un buen nivel de desarrollo al ritmo del crecimiento económico y del actual proceso de Globalización. (Fonseca & Murillo, 2015)
- La NIC 2 envuelve el tema de inventarios y prescribe los lineamientos del ajuste de los mismos cuando su valor de mercado es inferior al costo. El menor valor de los inventarios afecta directamente el Estado de Resultados de las compañías, generando una menor utilidad contable. Adicionalmente, el análisis de la NIC 2 crea efectos importantes en relación a los indicadores financieros, aumentando indicadores de rentabilidad y liquidez, y disminuyendo indicadores de solvencia y de pago de dividendos. (Fonseca & Murillo, 2015)

1.1.2.3 Análisis del inventario e incidencia en los Estados Financieros, caso pharco s.a.” (Teneda & Torres, 2017)

La presente tesis nos sirve como antecedente, ya que el problema que plantea dicha investigación es cómo las pérdidas por deterioro de inventarios afectan a los Estados Financieros.

Así mismo, Tenedo & Torres (2017) busca solucionar el problema que la empresa tiene para controlar de manera óptima su inventario en almacenes.

En la actualidad, la empresa maneja el sistema “Just” pero la empresa no ha actualizado este sistema, lo que ocasiona interferencias en los registros y seguimientos. Adicional, se suma la incapacidad de los trabajadores al usar este sistema provocando un mal uso de los recursos disponibles de la empresa; la verificación del inventario se la realiza de manera física durante un periodo determinado, al no llevar un registro de archivo, los

valores que se detallan no son verídicos en su totalidad. Este problema afecta a la razonabilidad del inventario (p.3)

(Teneda & Torres, 2017) indican que los objetivos de su investigación son las siguientes:

- Definir los lineamientos teóricos y metodológicos que permitan un adecuado tratamiento contable en los inventarios.
- Diagnosticar la situación de la empresa PHARCO S.A; en relación al manejo de inventario y el tratamiento contable.
- Establecer los lineamientos que permitan a la empresa revelar razonablemente la situación financiera.(p.6)

Conclusiones

Las conclusiones realizadas por Teneda & Torres (2017) son las siguientes:

- La empresa carece de un control permanente para un adecuado tratamiento del inventario, es decir no tiene un control de salidas ni ingresos de mercaderías, también se puede mencionar que la capacitación de los colaboradores, es una actividad administrativa que la empresa tiene descuidada por completo.
- La empresa PHARCO S.A., es una organización que se ha desarrollado en base al esfuerzo de los propietarios, a pesar de esto carecen de fundamentos para mejorar el nivel administrativo. En la actualidad no cuentan con un inventario de manera física que sea verídico, ni con los registros e información necesaria para confirmar la veracidad de existencias, ya que hoy en día los colaboradores no cuentan con los recursos disponibles y necesarios para mejorar la labor.
- No se efectúa una verificación física de carácter periódico, ocasionando que los clientes realicen pedidos que no pueden ser despachados en su totalidad, por la falta de mercadería disponible para la venta, mediante la puesta en marcha de la

propuesta se pretende modificar el proceso actual e implementar una nueva cultura de autodisciplina a los colaboradores.

1.2 Base teórica

1.2.1 Aspectos contables

Respecto al tema de los inventarios, se sabe que representan una parte fundamental en la contabilidad puesto que, al hablar de inventarios, hablamos de aquellos bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio, esto debido a la naturaleza del negocio de las empresas del sector telecomunicaciones, la cual refleja una parte significativa en la compra y venta de teléfonos celulares.

Es aquí donde radica la importancia de un buen manejo del inventario, así como de un correcto control y contabilización de los mismos. Dicho manejo permitirá que las compañías posean un control oportuno, y también puedan conocer al final de cada periodo un estado fiable de la situación económica de la empresa.

Tal como ha concluido Gomez (2016), el control del inventarios es fundamental para todas aquellas empresas cuya naturaleza de operación esté ligada a la comercialización o producción de bienes, por lo cual, el cumplimiento de la NIC 2 en este tipo de organizaciones nos permitirá llevar un adecuado control de inventarios y así poder reflejar en los Estados Financieros la información correcta.

Una vez mencionada la importancia que tienen los inventarios en las empresas del rubro telecomunicaciones, es fundamental resaltar la trascendencia que tienen las valuaciones de dichos inventarios, especialmente cuando se tratan de valuaciones por deterioro, las cuales debido a los avances tecnológicos, así como también de la aparición de nuevos competidores, han ocasionado que cada vez sean más las empresas del sector telecomunicaciones que realicen valuaciones por deterioro con mayor frecuencia en sus inventarios; provocando pérdidas significativas en dichas organizaciones. Tal como señala Gomez (2016), “En muchos casos no se da cumplimiento a esta norma en su totalidad, por lo que existen falencias en los procesos y por ende afectan a los resultados esperados”(p.18).

Por otro lado, Pacter (2011) señala que:

“El concepto de cálculo del deterioro toma un papel relevante a la hora de tomar decisiones por parte de los administradores de las organizaciones; la valoración de los inventarios es un asunto notable, debido a que estas existencias son voluminosas y están sujetas a variaciones de un periodo a otro en tamaño, composición, precio, costos y valores”

En adición, en la presente investigación tenemos las siguientes variables que identificamos, como materia de estudio y análisis:

1.2.1.1 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2: Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) – Inventarios, tiene como objetivo presentar el tratamiento contable de los inventarios. Para ello, la norma indica como se debe determinar los costos, reconocimiento de gastos y los deterioros que se puedan presentar y que disminuya el importe en libros al valor neto realizable.

1.2.1.1.1 Definiciones

1.2.1.1.1.1 Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción,
- (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición);
- y;

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura) (Norma Internacional Contable, 2019)

1.2.1.1.1.2 Valor Razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (Norma Internacional Contable, 2019)

1.2.1.1.1.3 Valor neto de realización

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (Norma Internacional Contable, 2019)

1.2.1.1.1.4 Medición

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. (Norma Internacional Contable, 2019)

1.2.1.1.1.5 Costo de Inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (Norma Internacional Contable, 2019)

1.2.1.1.1.6 Costo de Adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los

descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Norma Internacional Contable, 2019)

1.2.1.1.1.7 Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (Norma Internacional Contable, 2019)

1.2.2 Implicancia tecnológica y sus definiciones financieras

La tecnología y su impacto en el deterioro: la palabra *deterioro* hace referencia al cambio de una cosa o persona a un estado u condición peor. Adecuando dicha definición, con la NIC 2: Inventarios, se sabe que la norma menciona que las empresas deberán evaluar el deterioro de valor de sus inventarios al cierre de cada periodo. Este deterioro de valor, se puede manifestar por múltiples causas, tales como deterioro físico, ya sea por daños físicos u averías de un producto, obsolescencia o por avances de tecnología o por el mismo uso del activo, entre otros.

Por otro lado, de acuerdo a la RAE, el término *tecnología* hace referencia al conjunto de instrumentos y procedimientos industriales de un determinado sector o producto. Si queremos adaptar dicha definición al sector telecomunicaciones, tenemos por ejemplo, la creación de equipos celulares, capaces no sólo de realizar llamadas, sino también de sacar fotos, grabar vídeos, contar con reconocimiento facial, entre otros. Trayendo como consecuencia, equipos cada vez más modernos, livianos y portátiles, este ejemplo es considerado un avance tecnológico en el sector telecomunicaciones.

Continuando con la información de los teléfonos celulares, mencionaremos unos puntos trascendentales de su historia y evolución a nivel global. Sabemos que el origen de la creación de los teléfonos celulares, data desde 1973, cuando la empresa de electrónica de consumo masivo “Motorola” sacó al mercado el primer teléfono celular portátil, que fue vendido con el nombre de “Motorola DynaTac 8000X”. Casi cincuenta años de crecimiento en el desarrollo perpetuo de las comunicaciones de teléfonos móviles le han dado a este artefacto convertirse en una parte elemental en el desenvolvimiento habitual de cualquier labor que realicemos.

La siguiente imagen revela la evolución de los equipos móviles desde inicios de los 90’s hasta los celulares vigentes hoy en día:

Gráfico 5: Evolución de los móviles, 2015

Fuente: Infografía - ValorTop.

De acuerdo a la historia, los primeros teléfonos móviles, en la década de los 80's, eran enormes, llegando a pesar más de medio kilo inclusive, y poco a poco esto fue evolucionando, hasta crear equipos cada vez más pequeños y con diseños exclusivos. Tal es así que en los años 90 y los 2000, fue un factor para las personas, decisivo en la compra.

Posteriormente, los teléfonos móviles fueron haciéndose cada vez más útiles. Las personas ya no solo lo utilizaban para mandar mensajes de texto o llamar. Si no que tenían más funciones multimedia y de entretenimiento digital. Al cabo de un periodo no tan largo, empezaban a aparecer los primeros teléfonos móviles con cámara de fotos, todo un crecimiento tecnológico. Así, el concepto de teléfono móvil entró en otra dimensión, ya que, por los avances gigantescos que dio a inicios del 2000, y continuó hasta la actualidad, llego a denominarse *smartphone* (teléfono inteligente), a los equipos móviles que hoy en día usamos con tanta frecuencia.

En consecuencia a los grandes avances tecnológicos que se han dado en los últimos años, los equipos móviles se hicieron mas populares, tal es así que, a continuación mostraremos un gráfico del crecimiento financiero (en millones de S/.) que ha tenido la venta de teléfonos móviles en Perú entre los años 2017 vs 2018:

Gráfico 6: Crecimiento de ingresos por línea de negocio, 2019

Líneas de negocio	2017	Participación	2018	Participación	Var%	Contribución %
SERVICIOS MÓVILES	7,949	42.9%	7,610	40.6%	↓ -4.3%	↓ -1.8%
VENTA DE EQUIPOS	2,815	15.2%	3,715	19.8%	↑ 31.9%	↑ 4.9%
INTERNET FIJO	2,064	11.1%	2,031	10.8%	↓ -1.6%	↓ -0.2%
INTERCONEXIÓN	1,749	9.4%	1,207	6.4%	↓ -30.9%	↓ -2.9%
TELEVISIÓN DE PAGA	1,668	9.0%	1,774	9.5%	↑ 6.3%	↑ 0.6%
TRANSMISIÓN DE DATOS Y ALQUILER DE CIRCUITOS	926	5.0%	1,017	5.4%	↑ 9.81%	↑ 0.5%
TELEFONÍA Fija DE ABONADOS	723	3.9%	742	4.0%	↑ 2.7%	↑ 0.1%
TELEFONÍA DE LARGA DISTANCIA	103	0.6%	86	0.5%	↓ -16.3%	↓ -0.1%
TELEFONÍA DE USO PÚBLICO	117	0.6%	93	0.5%	↓ -20.9%	↓ -0.1%
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	425	2.3%	462	2.5%	↑ 8.6%	↑ 0.2%
TOTAL	18,540		18,738		↑ 1.1%	

Fuente: NRIP (Empresas Operadoras) y EEFF auditados de Telefónica

Elaboración: GPRC

En el gráfico podemos observar como la venta de equipos móviles entre todas las líneas de negocio que tienen las empresas en el sector de telecomunicaciones, fue la que mayor crecimiento obtuvo. Dichos resultados se obtienen porque la evolución de la tecnología de la mano de un equipo móvil, actualmente, resulta muy favorable y útil porque nos soportamos en un aparato que nos simplifica muchas cosas en nuestro día a día. Es por ello, que la demanda de teléfonos celulares cada vez es más alta. Además, cabe mencionar, que a la fecha, las personas ya no usan un teléfono móvil por el mismo tiempo que solían usar hace 5 años atrás. Por los raudos avances tecnológicos, existen estudios realizados por CIO Research, que revela que actualmente las personas en el mercado global, cambian su teléfono móvil en promedio cada 18 meses, siendo uno de los motivos más comunes, el cambio por mejoras tecnológicas, seguido, del bajo rendimiento de las baterías y por último, la lentitud del equipo con fallas en las aplicaciones y el sistema operativo.

Así mismo, dicho análisis, nos soporta para tener en cuenta, la evolución de ingresos del sector telecomunicaciones por empresa que vende teléfonos móviles (en millones de S/.)

Gráfico 7: Evolución de ingresos del sector telecomunicaciones por grupo económico y empresa, 2019

Fuente: NRIP (Empresas Operadoras) y EEFF auditados de Telefónica

Elaboración: GPRC

En el gráfico podemos observar que la evolución de ingresos del sector, ha tenido resultados en pendiente creciente, obteniendo ingresos anuales de aproximadamente de 3MM. Sin embargo, analizando los resultados por empresa, la que tuvo una baja significativa, fue Telefónica del Perú, ya que, fue la única empresa que obtuvo una pendiente decreciente. En contraste, las demás empresas presentan crecimiento en su pendiente de hasta 2.5MM, Entel fue la empresa que obtuvo dicho crecimiento.

Por otro lado, se debe tener en cuenta que la incorporación de recientes plataformas, como la de Internet y distintas formas de conectividad entre los dispositivos, no pasan por alto. Por todo esto, a parte de sumar el avance en la tecnología, también se actualizó la apariencia física del teléfono móvil, la incorporación de modernas pantallas multitáctiles, teclados virtuales y demás.

Se desarrollaron tecnologías para la velocidad y procesador del teléfono móvil. Se inicio con la tecnología 1G denominada “La primera generación” y ocurrió en el año 1981, con la compañía Ericcson. Posteriormente, llego la tecnología 2G denominada “La segunda generación” y sucedió en la década de los 90’s cuando se insertaron múltiples tecnologías para optimizar las comunicaciones móviles, cabe mencionar que gracias a dicho cambio se logró una mejor calidad para las comunicaciones, obteniendo mayor claridad en voz, el nivel de seguridad aumentó notablemente, ofreciendo a los usuarios una experiencia más eficaz, cuidando su seguridad y resguardando su privacidad.

Con el inicio de la segunda generación al mundo de las telecomunicaciones móviles, se abrieron puertas al desarrollo para seguir mejorando los sistemas de comunicación, tal es así que próximamente se incorporarán nuevos sistemas globales para implementar la nueva generación de comunicaciones móviles llamada 3G. No obstante, se siguió con el desarrollo de las comunicaciones, hasta que se logró diseñar “La cuarta generación” 4G que es un nuevo estandar de comunicaciones móviles que ha revolucionado la forma de usar los celulares, permitiéndonos usar y hacer cosas que antes normalmente se hacían desde un ordenador. Esta evolución de las comunicaciones móviles, van de la mano con la evolución de los equipos móviles, ya que, a la par se fueron desarrollando prestaciones y potencia en los celulares, lo que los convierte en “teléfonos inteligentes” o llamados también “smartphones”, donde hoy en día se puede disfrutar además de llamadas con una

excelente calidad en voz y señal, ver películas, conectarse vía redes sociales a videollamadas a cualquier parte del mundo.

En contexto con lo expuesto, soportándonos en fuentes como Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones (Osiptel), Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones (MTC), que reciben información de acceso público presentada por las compañías operadoras, analizamos las cifras, su evolución y crecimiento de números de equipos móviles y sus respectivas líneas en servicio de telefonía móvil por empresa en la última década.

Gráfico 8: Líneas en servicio de telefonía móvil, por empresa 2006-2016

Año	Total	Telefónica del Perú S.A.A. 1/	América Móvil Perú S.A.C 2/	Entel Perú S.A. 3/	Viettel Perú S.A.C.	Virgin Mobile Perú S.A.
2006	8 772 479	5 058 497	3 368 628	345 354	-	-
2007	15 417 368	9 436 371	5 508 188	472 809	-	-
2008	20 951 834	13 114 150	7 177 805	659 879	-	-
2009	24 702 060	15 600 558	8 266 516	834 986	-	-
2010	29 002 791	18 447 245	9 486 305	1 069 241	-	-
2011	32 305 455	19 872 705	11 054 014	1 378 736	-	-
2012	29 370 402	14 861 964	12 880 912	1 627 526	-	-
2013	29 953 848	16 571 403	11 855 181	1 527 264	-	-
2014	31 876 989	17 318 798	12 498 250	1 737 115	322 826	-
2015	34 235 810	17 841 861	12 084 005	3 078 863	1 231 081	-
2016	36 991 444	16 787 153	11 584 505	4 846 671	3 714 832	58 283

Fuente: Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones

En el siguiente gráfico mostramos como la evolución de la conectividad en los equipos móviles, se ha convertido en un factor decisivo para las personas. Mostramos la tendencia del uso de internet desde el equipo móvil con las últimas velocidades alcanzadas.

Gráfico 9: Tendencia de Internet móvil en el Perú, 2019

Fuente: (Reyes, 2019)

Además presentamos un gráfico donde podremos analizar la disponibilidad y el desarrollo de una de las última generaciones de conectividad de internet móvil, en Perú.

Gráfico 10: Disponibilidad de 4G en los mercados más importantes de América Latina, 2019

País	Disponibilidad de 4G
Perú	77.8%
Chile	75.5%
Argentina	71.4%
México	68.0%
Colombia	50.6%
Brasil	47.3%

Fuente: (Reyes, 2019)

En el gráfico anterior podemos observar como Perú es uno de los países con mayor disponibilidad de red 4G, hecho que resulta bastante atractivo para la demanda de equipos móviles que usen esta conectividad, dejando de lado las versiones mas antiguas.

Actualmente, la cifra de modelos de equipos móviles que entran al mercado difícil de calcular, y sus ventas generan ingresos de más de miles de millones al año, señalándose así como el aparato móvil electrónico más solicitado del mundo.

Adjuntamos un gráfico referencial del crecimiento de importación de “smartphones” a Perú en los últimos años.

Gráfico 11: Importación de smartphones a Peru, 2018

Fuente: Diario Gestión - Entel

1.3 Otros Aspectos

1.3.1 Evolución del sector telecomunicaciones a nivel mundial

Partiendo de un contexto en el cual toda actividad económica involucra diversos efectos sobre el país o región en la cual se desempeña, hemos procedido a analizar la evolución que ha tenido el sector de las telecomunicaciones, lo cual nos permitirá identificar y

comprender los principales motivos que justifican su desarrollo a lo largo de los años, no sólo en el Perú, sino en diversos países de América Latina.

En relación a la evolución del sector de telecomunicaciones se ha encontrado información de investigaciones de acentuado enfoque que hemos incluido:

El poder de comunicar y transmitir ideas y conocimientos ha sido y es un aspecto muy importante para el desarrollo de la humanidad. Hasta antes de la invención de las telecomunicaciones, la posibilidad de transmisión de información estaba acotada a grupos reducidos que escuchaban directamente al locutor, o se realizaba mediante mensajes escritos (cartas, periódicos, artículos o libros) que tenían que recorrer, en ocasiones, muchos kilómetros para llegar a su destino, además de los costos de transporte y difusión que esto ocasionaba, así como la natural demora en la transmisión de la información, que podía tomar semanas, meses o años. (Mellado, 2016)

Con la invención de las telecomunicaciones, los mensajes pudieron ser comunicados de forma casi instantánea a miles de kilómetros de distancia. El primer aparato utilizado de forma masiva fue el telégrafo (inventado en la primera mitad del siglo XIX), que podía transmitir mensajes escritos a través de códigos y era operado de forma manual; por tal razón, los mensajes transmitidos con el telégrafo eran bastante cortos. (Mellado, 2016)

El siguiente salto tecnológico fue la invención del teléfono, en la segunda mitad del siglo XIX, el cual facilitaba mucho la comunicación al transmitir directamente la voz de las personas, sin necesidad de codificar previamente el mensaje. Así mismo, con la automatización de las centrales telefónicas en la década de 1960, se hizo más ágil el uso de parte de las personas, al no necesitar contactar previamente a una operadora humana y se incrementó la adopción de este servicio. En la década de 1980 hizo su aparición la telefonía móvil, aunque su uso se hizo mucho más intensivo por parte de la población a partir de la década de 1990, con la gran diferencia de que el teléfono no estaba conectado a ningún cable, era portátil y, por tanto, permitía movimiento a las personas. Este cambio fue fundamental, pues los usuarios incorporaron el teléfono móvil como parte de su vida diaria, al contar con un equipo que llevaban consigo a donde fueran, volviendo la comunicación más personal (a la telefonía móvil también se le

conoce como Servicios de Comunicaciones Personales). Para resaltar la diferencia, nótese que hoy se asocia un número telefónico fijo a una casa, empresa u organismo, en tanto que el número de celular móvil se asocia a una persona. (Mellado, 2016)

El impacto social que significó para las personas usar la telefonía celular, al facilitarse la comunicación oral en todo instante y lugar, agregando la mayor posibilidad para que las compañías del rubro de telecomunicaciones aumenten la cobertura del servicio, (no existe el requerimiento de instalar cableado en cada hogar), permitió que el número de líneas de telefonía celular supere largamente a las de telefonía fija y su adopción se lleve a cabo de una manera más eficiente. (Mellado, 2016)

El último impacto tecnológico de relevante importancia en el rubro estudiado, es el avance del internet, que está minuciosamente enlazado al crecimiento y desarrollo de las tecnologías de la información (la computación); de hecho el internet es una red muy grande de computadoras. (Mellado, 2016)

De acuerdo con Mellado (2016), mostramos la evolución de la densidad de penetración de los servicios de telecomunicaciones a nivel mundial mediante el siguiente gráfico:

Gráfico 12: Evolución de la densidad de penetración de los servicios de telecomunicaciones a nivel mundial, 2016

Fuente: UIT y WDI. *Elaboración propia*

Como se observa, la telefonía fija (medida en número de líneas por cada 100 habitantes) es el servicio que ha sufrido menores variaciones a lo largo del tiempo;

se observa un ligero descenso en la última década, a partir del momento en que es superado por el número de líneas móviles. Así mismo, se observa que la telefonía móvil ha sido el servicio que más crecimiento ha tenido, llegando aproximadamente a tener 90 líneas por cada 100 habitantes, y a pesar de haber aparecido en 1980, su verdadero crecimiento se registró en la segunda mitad de la década de 1990. (Mellado, 2016)

Por todo lo señalado, las telecomunicaciones son importantes para la sociedad, además de contribuir con mejorar la integración nacional. Esta es una de las razones por las cuales los gobiernos efectúan esfuerzos para promover estos servicios y realizan inversiones en infraestructura para posibilitar el acceso de todas las personas. (Mellado, 2016)

Cabe señalar que el mayor gasto de los gobiernos está asociado con la inversión en telecomunicaciones para el acceso de los sectores con menores recursos o para la construcción de grandes redes dorsales que conecten internamente a los países, debido a que el mercado no puede resolver por si solo este aspecto. Así, si bien una parte importante de la inversión en telecomunicaciones proviene del sector privado, también los Estados juegan un rol determinante, dado que en muchas ocasiones se financian proyectos de envergadura para dotar de mayor infraestructura a los países, constituyéndose en muchos casos fondos especiales para este fin. (Mellado, 2016)

En adición, desde la perspectiva internacional las telecomunicaciones experimentaron una serie de transformaciones estructurales. Los procesos de regulación, liberalización y privatización del sector generaron la segregación de las funciones reguladoras y operación de redes anteriormente a cargo de organismos gubernamentales; se produjeron modificaciones en la prestación del servicio telefónico básico que comenzó a ser generado por parte de entidades privadas, se cambiaron los regímenes jurídicos para aceptar la competencia en los servicios de valor agregado y la comercialización de equipos, se redefinieron conceptos como monopolio natural, servicio, prestación y exploración de servicios básicos y la eliminación de los subsidios cruzados. La Unión Internacional de Telecomunicaciones (UIT) ha jugado un papel fundamental en los procesos de reformas de las telecomunicaciones a nivel mundial. (Jiménez, 2017)

En este marco, mostramos un gráfico donde podremos observar el mercado de servicios de telecomunicaciones móviles, visorando de crecimiento de Latinoamérica, 2015-2021.

Gráfico 13: Mercado de servicios, crecimiento en Latinoamérica, 2019

Fuente: Frost y Sullivan

Según los últimos estudios de Frost & Sullivan, las líneas de telefonía fija continuarán relativamente estables en los próximos años en los principales países latinoamericanos, con una tasa de crecimiento anual compuesto (TCAC) que oscila entre el 0 % y el 2 % para el periodo 2014/2020. Entre tanto, los accesos de banda ancha todavía disfrutaban de tasas de crecimiento aceptables, pero muestran una clara tendencia decreciente para los años siguientes. (Frost, Sullivan, 2016)

Continuando con el análisis del sector a nivel mundial, tomamos como referencia los resultados de un estudio realizado por la firma BDO Colombia, a cargo de Paola Vacca, directora de Mercadeo y Clientes, quien consultó con más de 60 proveedores de telecomunicaciones alrededor del mundo, que abordan mercados claves en las Américas, Europa y Medio Oriente, y la región Asia – Pacífico que concluye con los riesgos más importantes que el sector enfrenta actualmente y son:

1. TASA CAMBIO / MONEDA EXTRANJERA

En este 2018 los mercados cambiarios continúan bajo incertidumbre, al igual que ocurrió en el complicado 2017. Factores como el Brexit, Trump, Corea del Norte, las agendas regulatorias, las presiones comerciales y las guerras comerciales inminentes son algunos de los riesgos que influyen en las tasas de cambio.

Para las Telcos, que generalmente están definidas por un flujo de caja sustancial, los clientes internacionales participan en grandes Fusiones y Adquisiciones, y el impacto de esas fluctuaciones podría ser especialmente significativo.

Fuente: BDO Colombia

2. COMPETENCIAS EN CRECIMIENTO

La industria de las telecomunicaciones está atravesando por un período de consolidación continua, con una competencia regional y nacional para dominar el mercado. Esta competencia incrementada es uno de los factores de riesgo identificados en la encuesta de BDO, tal y como ocurrió tanto en 2016 como en 2017.

Fuente: BDO Colombia

3. LLEGADA DE NUEVAS TECNOLOGÍAS

Debido a que el ritmo de la tecnología y la innovación no muestra signos de desaceleración, los riesgos derivados de las nuevas tecnologías probablemente también seguirán aumentando.

Los servicios como Skype, WhatsApp, y Viber se han apoderado de una buena parte del mercado de las telecomunicaciones. La mayoría de los clientes considerarían hoy una oferta de “textos ilimitados” como una mala broma. Las demandas cambiantes de los clientes están vinculadas a la llegada de nuevas soluciones y tecnologías, lo que hace imperativo que las compañías de telecomunicaciones reaccionen frente al riesgo que representan para los servicios existentes y las fuentes de ingresos.

Fuente: BDO Colombia

4. ACCESO AL FINANCIAMIENTO

Las telecomunicaciones son una tierra de mega negociaciones (valen más de mil millones de dólares) y proyectos de infraestructura a gran escala. El futuro despliegue de redes 5G son un ejemplo de esto. El deseo de expandir las operaciones comerciales, mejorar la provisión de servicios y lanzar nuevos productos, requieren acceso a financiamientos. Las calificaciones de crédito en la industria no están en los niveles que solían, y la ganancia por cliente parece estar disminuyendo, lo que significa que el acceso a la financiación representa un riesgo significativo.

Fuente: BDO Colombia

5. TASAS DE INTERES

Las Telcos son tradicionalmente más vulnerables a los cambios en las tasas de interés que muchas otras industrias, en parte, debido a la naturaleza a largo plazo de las inversiones y la gran escala de muchas fusiones y adquisiciones, con frecuencia, consideradas como dividendos de acciones de las llamadas "blue-chip", tanto los aumentos como las caídas en las tasas pueden conducir a riesgos financieros; algo que se ratifica este año

Fuente: BDO Colombia

Así mismo, el estudio determina que existen nuevos retos en el futuro, sin embargo, la depuración de los mismos no ocurre en toda banda. Particularmente cuando se analizan los resultados por región. Al respecto, Paola Vacca señala que mientras que los riesgos operativos aumentan en Asia, puede que a la par, los mismos disminuyan en América, Europa, Oriente y África.

Siguiendo con el ejemplo anterior, las telecomunicaciones asiáticas presentan mayores riesgos financieros que las demás regiones. Lo cual, podría significar la existencia de una competencia transfronteriza más agresiva en la región; un escenario que regularmente está relacionado con el riesgo y la incertidumbre.

Mientras que, en Europa, uno de los temas más importantes del 2018, y posiblemente en otras regiones, es la presentación del nuevo Reglamento General de Protección de Datos. Este último corresponde a un factor clave en la industria de las Telcos del viejo continente, puesto que corroboran la existencia de altos riesgos asociados con la externalización de los datos.

Con respecto a los riesgos regulatorios Paola Vacca afirma que siguen siendo particularmente importantes para las telecomunicaciones en las Américas. Lo mismo ocurre con los riesgos asociados con el aumento de la competencia y la rápida llegada de nuevas tecnologías. Para el caso de los EE.UU., la proximidad a Silicon Valley podría ser un factor importante para esto, ya que las compañías estadounidenses serán las primeras “en peligro” cuando se creen estas disrupciones.

Como el cambio sigue estando a la orden del día, el futuro aún parece incierto en muchos aspectos. Tal vez esta es una de las razones por las que los riesgos asociados con las previsiones han aumentado 200%. Los riesgos asociados con ganar participación en el mercado aumentaron 100%, mientras que los riesgos de saturación / declinación del mercado, se incrementaron 80%. (Vacca, 2018)

1.3.1.1 Sector telecomunicaciones en otros países de América Latina

1.3.1.1.1 Aspectos generales

Tenemos conocimiento del gran impacto que este sector ha desarrollado a través del tiempo en la humanidad. De acuerdo con Mellado (2016), es dable, mencionar que las telecomunicaciones han sumado de forma muy valiosa en la cadena del flujo de globalización mundial, ya que, basándonos en un estudio realizado por la Unión Internacional de Telecomunicaciones, en adelante (UIT), vemos lo siguiente:

Gráfico 14: Evolución de las exportaciones y vinculación con las etapas del desarrollo de las telecomunicaciones, 2018

Fuente: UIT y WDI. Elaboración propia

En el gráfico se observa como a través de la evolución y desarrollo de las telecomunicaciones, el incremento de las exportaciones va a buen nivel, siendo una de las causas importantes para que dicho proceso se haya podido llevar a cabo. Por todo lo señalado, es posible afirmar que las telecomunicaciones han ayudado de manera importante en el proceso de globalización mundial. Al respecto, Stiglitz (2002) indica que la globalización “es la integración más estrecha de los países y los pueblos del mundo, producida por la enorme reducción de los costes de transporte y comunicación (...)”.

Incluso se puede afirmar que sin las telecomunicaciones no existiría la globalización. (Mellado, 2016)

1.3.1.1.2 Implicancia económica

Si bien es cierto, el desarrollo de la tecnología en América Latina, ha traído como consecuencia que la región disponga de mayores oportunidades de crecimiento económico, espacios considerables para la inversión y puesta en marcha de soluciones tecnológicas. Ha sido el desarrollo económico quien dio inicio al desarrollo de la tecnología en la región.

Según información extraída del Banco Mundial, el producto interno bruto (PIB) en América Latina ha sufrido variaciones significativas en los últimos 18 años.

Gráfico 15: Crecimiento anual del PIB en América Latina, 2018

Fuente: Banco Mundial

De acuerdo al cuadro adjunto, podemos apreciar que a pesar que la región sufrió una disminución de 0.4% del PIB en el 2016, en adelante ha mantenido crecimiento de 1.7% en el 2017 y 1.5% en el 2018, lo cual nos permite dimensionar un panorama positivo para el 2019. Al respecto, la Comisión Económica Para América Latina (2018), señala que:

El año 2019 se vislumbra como un período en el que lejos de disminuir, las incertidumbres económicas mundiales serán mayores y provenientes de distintos frentes. Esto repercutirá en el crecimiento de las economías de América Latina y el Caribe las que, en promedio, se expandirían 1,7% según nuevas proyecciones entregadas hoy por la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (p.1).

El ritmo del crecimiento ha sido muy variable y accidentado. Es por ello que, en los países de América Latina donde se desarrolló y creció con más rapidez y evolución las telecomunicaciones, a partir del año 2000, de acuerdo con Mellado (2016), se debe en gran parte al acceso a internet de banda ancha que inició teniendo alta relevancia. Los países con menores ingresos emprendieron un sendero de auge constante económico sin precedentes, como podemos observar en el siguiente gráfico:

Gráfico 16: Evolución de PBI (US\$) y vinculación con las etapas del desarrollo de las telecomunicaciones, 2018

Fuente: UIT y WDI. Elaboración propia

Según lo revelado respecto a la evolución de PBI y su vinculación con las etapas del desarrollo de las telecomunicaciones, es importante considerar a los servicios de telecomunicaciones y en particular a la evolución de los teléfonos móviles y el acceso a internet como uno de los factores que han permitido y siguen permitiendo el crecimiento económico del país. (Mellado, 2016)

Gráfico 17: Crecimiento estimado de Economías en América Latina, 2019

País	Crecimiento estimado 2019 (en %)
Argentina	-1.8%
Bolivia	4.3%
Brasil	2.0%
Chile	3.3%
Colombia	3.3%
Costa Rica	2.9%
Cuba	1.0%
Ecuador	0.9%
El Salvador	2.4%
Guatemala	3.0%
Haití	2.8%
Honduras	3.6%
México	2.1%
Nicaragua	-2.0%
Panamá	5.6%
Paraguay	4.2%
Perú	3.6%
República Dominicana	5.7%
Uruguay	1.5%
Venezuela	-10.0%
América Latina	1.7%

Fuente: Banco Mundial

Por otro lado, uno de los indicadores fundamentales para evaluar las oportunidades de gestión en la tecnología, es el porcentaje de uso de internet, al respecto, la Comisión Económica Para América Latina (2018), señala que:

El crecimiento del Internet continúa en América Latina y el Caribe: 56% de sus habitantes usaron la red en 2016, este porcentaje representa un aumento de 36 puntos porcentuales en diez años. En términos de accesibilidad, en el 2010 se necesitaba destinar cerca de 18% de los ingresos promedio mensuales para contratar un servicio de banda ancha fija de 1Mbps, mientras que a noviembre de 2017 esa cifra era de solo 1,2%, estando todos los países por debajo del umbral del 5% establecido como referencia de asequibilidad por la Comisión de Banda Ancha de las Naciones Unidas.

El número de hogares conectados a Internet en la región creció en un 103% entre el año 2010 y el 2016. Pese a ello, más de la mitad de los hogares siguen sin acceso a Internet. (p. 5-7).

Gráfico 18: Hogares con Internet, 2016

Fuente: Observatorio Regional de Banda Ancha (ORBA) de la CEPAL con base en datos de UIT, World Telecommunications Indicators Database, 2017. El número indica el promedio regional de hogares con Internet. Los datos para la OCDE no incluyen a Chile y México

**Gráfico 19: Evolución del tráfico de datos móviles en América Latina
2010-2016**

Fuente: Observatorio Regional de Banda Ancha (ORBA) de la CEPAL con base en datos de Cisco Systems.

Esta información respalda el potencial de la región latinoamericana con respecto a negocios digitales.

Desde otra perspectiva, David Luna, Ministro de la Tecnología de la Información y la Comunicación (TIC) de Colombia, hace hincapié en la trascendencia que tendría en la región que las nuevas generaciones estudien carreras ligadas al ámbito tecnológico. Tal como señala Luna “Como región debemos trabajar conjuntamente en indicadores de la nueva comunidad digital, mediciones constantes para saber cómo impactan las TIC en distintos sectores”. Por otro lado, afirmó que es fundamental incentivar y fortalecer la interconexión entre países, promover el diálogo y la participación pública y privada, para finalmente fortalecer el marco legal para empresas tecnológicas con la finalidad de aumentar el número de inversiones y el desarrollo sostenible de estas instituciones.

1.3.2 Evolución del sector telecomunicaciones a nivel local

1.3.2.1 Sector telecomunicaciones en Perú

La evolución del sector de telecomunicaciones peruano, en este punto, es nuestra materia de estudio, según información e investigaciones disponibles durante este periodo de estudio. Nos soportamos bajo autores que por su experiencia de investigación, nos dejan estudios relevantes tal como: Carlos Valdez quién menciona que “Es importante el ingreso de nuevos operadores porque se dinamiza la competencia, en temas de calidad y servicio. En el caso de los operadores móviles, han ingresado nuevos operadores bajo la modalidad de Operador Móvil Virtual, como son Virgin y Dolphin”. No obstante, en el Perú las empresas operadoras que tienen mayor demanda con los usuarios, son Claro y Movistar, los cuales siempre presentan nuevas opciones de promociones prepago y postpago con el fin de fidelizar a los clientes y así superar a la nueva competencia.

De acuerdo con Castillo (2018), quién menciona que en Perú, la adquisición de Telefonía Móvil según Osiptel, en la “Encuesta Residencial de Servicios de Telecomunicaciones” (2016) se descubrió que más de 12 millones 700 mil peruanos tuvieron acceso a un celular smartphone en el 2016. Así mismo, las redes sociales encabezan la lista de uso de internet, señaló el regulador. Así, el uso de herramientas como WhatsApp o Facebook Messenger creció un 369% en los últimos dos años en el país. (p.16)

Asimismo, según el último estudio de penetración de Internet realizado por Ipsos bajo el encargo de la Universidad del Pacífico y Google se determinó que la penetración de los smartphones llegó al 73% al cierre del 2017. En el segmento A y B la cifra crece a un 95% y baja en 60% para los estratos de menor poder adquisitivo (D y E). También, se revela que la tenencia de smartphones se eleva al 82% en el caso de los millennials, quienes además tienen una penetración del uso de Internet del 74%. (Castillo, 2018) (p.16)

Según un reciente estudio de Ipsos Perú, los planes prepagos de celulares Smartphone en el Perú es de 51%, superior a los postpago porque los clientes no desean contratos con cuotas fijas mensuales. (Castillo, 2018) (p.16)

**Gráfico 20: Principales indicadores del sector telecomunicaciones,
2005 – 2017**

Año	Líneas en servicio			Servicios de telecomunicaciones			
	Telefonía fija 1/	Telefonía pública 2/	Servicios móviles 3/	Radiodifusión 4/		Radiocomunicación 5/	
				Estación de radiodifusión Sonora	Estación de radiodifusión por televisión	Estación de teleservicio privado	Radio-aficionados
2005	2 250 991	151 686	5 583 356	2 003	894	21 475	2 469
2006	2 400 603	158 314	8 772 479	2 064	936	24 508	2 440
2007	2 677 847	171 083	15 417 368	2 253	1 044	25 668	2 458
2008	2 875 385	196 659	20 951 834	2 199	1 048	28 457	2 376
2009	2 965 283	192 765	24 702 060	2 390	1 080	30 252	2 255
2010	2 949 990	201 426	29 002 791	2 797	1 156	33 189	1 240
2011	2 951 144	208 838	32 305 455	3 272	1 260	33 357	1 349
2012	3 085 793	225 349	29 370 402	3 429	1 270	36 344	1 369
2013	3 084 040	213 707	29 953 848	3 695	1 304	37 320	1 230
2014	3 034 771	207 035	31 876 989	3 993	1 339	40 772	1 117
2015	2 965 474	190 575	34 235 810	4 278	1 402	42 291	1 039
2016	2 921 273	157 028	37 719 697	4 715	1 489	42 979	1 070
2017	2 937 277	145 817	38 915 386	5 270	1 696	43 050	1 027

1/ Líneas en servicio para telefonía fija de abonados.

2/ Incluye teléfonos de uso público urbanos y rurales.

3/ Incluye telefonía móvil, servicio de comunicación personal (PCS) y troncalizado digital.

4/ La información está referida únicamente a las autorizaciones vigentes al cuarto trimestre de cada año.

5/ En los servicios de radiodifusión las autorizaciones se dan por estación. Las autorizaciones de los servicios de teleservicio privado puede comprender a más de una estación.

Fuente: Ministerio de Transportes y Comunicaciones – Oficina General de Planeamiento y Presupuesto, Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones

En el cuadro anterior vemos que las cifras presentadas en el sector por línea de servicio va en aumento, respaldando así los estudios aplicados al sector.

Gráfico 21: Venta de equipos de telecomunicación, 2015 - 2017

(Miles de soles)

	2015	2016	2017
Total	1,309,583	1,360,385	1,443,432
Celulares 1/	1,298,293	1,346,809	1,424,629
Router y Modems 2/	9,145	8,066	8,581
Otros 3/	2,145	5,510	10,221

1/ Incluye celulares y tablets.
2/ Incluye modems Usb, 3G, 4G
3/ Incluye equipos fijos y decodificadores.

Fuente: Principales empresas operadoras.

Elaboración: Instituto Nacional de Estadísticas e Informática

No obstante, consideramos importante evidenciar el crecimiento a grandes escalas de la venta de equipos celulares al año 2017. Puesto que, dichas cifras juegan un factor relevante en la economía e ingresos de país.

1.3.2.1.1 Aspectos generales

En esta sección se describirán las principales autoridades a cargo del desarrollo y regulación del sector de telecomunicaciones en Perú:

Las dos principales autoridades del sector telecomunicaciones peruano son el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) y el Organismo Supervisor de la Inversión Privada en Telecomunicaciones (OSIPTEL).

El MTC es el ente rector cuyo objetivo es fijar las normativas y lineamientos de políticas generales del sector, administrar y asignar los recursos limitados en telecomunicaciones como son el espectro radioeléctrico y la numeración, además es responsable de la política de acceso universal a través del Fondo de Inversión en Telecomunicaciones (FITEL). Por su parte, el OSIPTEL es el ente regulador creado en 1991 - iniciando sus actividades en

julio de 1993-, que tiene a su cargo la fijación de tarifas y cargos; la solución de controversias entre empresas; la reglamentación y supervisión de la libre y leal competencia; dicta normas sobre tarifas, usuarios, competencia, interconexión, calidad de servicios, etc. (Castillo, 2018) (p.16)

Otro participante relevante es la Agencia de Promoción de la Inversión Privada (PROINVERSIÓN), que se encarga de promover la captación de inversión privada en servicios públicos y obras públicas de infraestructura, así como gestionar los procesos de convocatoria para concesionar proyectos de inversión. (Castillo, 2018) (p.16)

El actual esquema de mercado del sector de telecomunicaciones en el Perú tiene su origen con la Ley de Telecomunicaciones de noviembre de 1991 (Decreto Legislativo 702). Esta norma forma parte del programa de reformas emprendido en el país en los sectores de servicios públicos en los años noventa; la reforma emprendida en el sector buscó crear las condiciones necesarias para atraer inversión privada requerida para que las telecomunicaciones peruanas sean brindadas con la cobertura, calidad y diversidad que el país necesitaba para su desarrollo (Campodónico 1999: 11).

Así, en 1994 la empresa Telefónica Internacional de España se adjudicó las dos empresas estatales que hasta ese momento operaban como tal: la Compañía Peruana de Teléfonos –que proveía el servicio telefónico en Lima y Callao-, y la Empresa Nacional de Telecomunicaciones –que proveía el servicio telefónico fuera de Lima y Callao-. (Castillo, 2018) (p.16).

En síntesis, actualmente dichas empresas reguladoras, vienen desarrollando normas que protegan al consumidor como también a la empresa, para lograr un balance óptimo en el rubro.

Así mismo, cabe mencionar, que el sector en el país esta pasando por un gran reto normativo. Es decir, los entes reguladores encargados de velar por la seguridad del sector están actualizando las previsiones y reglas para el reordenamiento del espectro y una nueva ley de telecomunicaciones. A lo largo del 2018 se han ido proponiendo algunas ideas e iniciativas legales que en primer plano soporta los cambios de la transformación digital, lo cual es esperado por los operadores. No obstante, entre las iniciativas más importantes se encuentra también la propuesta de los ex mandatarios de gobierno, Estelita

Bustios y Alberto de Belaunde, quienes proponen declarar Internet como derecho humano en el país. (Morales, 2018)

Continuando con lo acontecido en la regulación del sector de telecomunicaciones en Perú, durante los años 2016, 2017 y 2018, mencionaremos las principales regulaciones y normas dadas:

- Nueva fórmula para el cálculo del pago del canon por el uso del espectro.
- Canalización de 2.5 GHz y reordenamiento de las bandas 2.3 GHz.
- Aprobación del reglamento específico de reordenamiento para bandas de frecuencia.

Así mismo, en el 2019 se presentaron 2 proyectos de regulación sobre espectro:

- Norma para las metas de uso del espectro
- Norma que regula el arrendamiento de espectro

Continuando con lo descrito, el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) con la norma propuesta para el uso de las metas del espectro, surgen algunas interrogantes acerca de la posibilidad de su desarrollo e implementación. Teniendo en cuenta que se tiene como base 4 indicadores: evolución del uso de los servicios, evolución de la capacidad instalada, uso de la capacidad instalada y uso de la banda de espectro asignada. Según Javier Morales, especialista en proyectos vinculados de asesorías regulatorias en telecomunicaciones, existen determinados umbrales que son medidos durante semestres consecutivos y que soportan una configuración de 64 posibles escenarios, de los cuales descartan 7, por probables escenarios ineficientes, dando como resultado una acertada renovación del espectro. (Morales, 2018)

Así mismo, teniendo en cuenta las normas del marco regulatorio y los nuevos lineamientos que emiten los entes reguladores, también se disponen de una serie de multas y sanciones que de no cumplirse con cualquier norma, se debe pagar. Por ejemplo, las multas impuestas por Osiptel, la cantidad y monto en el 2018 mantiene simil con la de los años 2017 y 2016, las cuales se han incrementado explosivamente desde el 2012; con cifras que han llegado hasta los 6.5 millones de dólares en el año 2018. (Morales, 2018)

Los temas por los cuales se ha acaparado mayores multas o sanciones son los siguientes:

- Condiciones de uso y requerimientos de información
- Calidad de atención
- Bloqueo IMEI
- Reclamos
- Portabilidad

1.3.2.1.2 Implicancia económica

En Perú, las telecomunicaciones representan uno de los elementos más dinámicos de la economía del país, gracias al volumen de inversiones realizadas en el sector en los últimos tiempos, no hay una sola parte económica que no utilice sus servicios, la utilidad que causa su uso se muestran ya que, resulta ser un instrumento que soporta en casos de ruinas naturales, permite la viabilidad y el envío de comunicación importante para el usuario, mejora la competitividad en cualquier cadena organizacional, productiva, etc.

En relación al desarrollo del sector de telecomunicaciones en Perú, se ha ubicado información de investigaciones de acentuado enfoque que hemos incluido:

Según Castillo (2018), las telecomunicaciones constituyen un sector relevante con una capacidad de transformación de las sociedades, y el Perú no es indiferente a ello; en una investigación sobre la colisión de las telecomunicaciones en el desarrollo, que realiza Apoyo Consultoría para una importante empresa de telefonía del país, se halló una asociación directa entre la penetración de la telefonía móvil con los ingresos de la población, tanto a nivel urbano como rural, con una mayor incidencia en el ámbito rural; así, a partir de un análisis de diferencias se demostró que la introducción del celular ayudó a incrementar el ingreso anual de los hogares rurales en S/ 900 (2010: 46).

Por otro lado, como componente del Producto Bruto Interno (PBI) peruano, el sector Telecomunicaciones representó el 3.1% del PBI nacional al 2015, y es uno de los sectores económicos que ha mostrado un mayor dinamismo en los últimos años, habiendo incrementado a tasas superiores que el PBI nacional –el sector

Telecomunicaciones creció a una tasa promedio anual de 12.3% en el periodo 2007-2015, mientras que el PBI global lo hizo en 5.3%. (Castillo, 2018) (p.4)

En conclusión, el sector Telecomunicaciones se conforma como parte importante del desarrollo de la economía peruana, tal es así que la inversión viene a ser un factor crucial para el desarrollo de mencionado sector.

Gráfico 22: Crecimiento anual del PBI en Perú, 2019

Fuente: Banco Mundial

De acuerdo al cuadro adjunto, podemos apreciar que el crecimiento del PBI ha presentado cifras variables y accidentadas donde sufrió una disminución a 0.6% en el 2001. Sin embargo, en adelante ha mantenido cifras en crecimiento hasta el 2008. Pasando por caídas altas en el 2009 a 1.1% y recuperandose al siguiente año para luego mantener un promedio sin caídas muy fuertes, lo cual nos permite dimensionar un panorama positivo para el 2019.

Gráfico 23: Telecomunicaciones y otros servicios de información:
Valor agregado bruto por años, según departamentos (valores a
precios constantes), 2019

Departamentos	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016P/	2017E/	2018E/
Amazonas	16,613	20,353	23,101	25,978	29,703	34,466	38,609	43,519	47,927	54,385	60,826	63,736
Ancash	171,557	206,217	217,606	247,149	280,965	321,793	357,779	391,962	424,520	474,820	531,028	582,415
Apurímac	17,577	21,934	24,488	27,678	31,657	36,144	39,741	44,000	48,304	51,781	54,603	56,401
Arequipa	377,856	444,601	492,917	541,445	594,808	685,598	748,755	820,052	894,536	967,344	1,039,163	1,118,775
Ayacucho	49,271	61,345	70,124	81,263	93,417	110,121	125,677	139,512	153,547	174,710	196,699	216,964
Cajamarca	120,165	148,785	162,709	180,507	202,788	230,473	249,949	273,917	303,609	339,939	377,475	395,043
Cusco	164,004	202,926	227,345	253,664	287,869	326,108	363,840	407,623	450,326	484,937	511,381	514,897
Huancavelica	9,271	11,352	12,811	14,613	16,496	19,108	20,851	23,180	25,887	27,572	31,214	31,235
Huánuco	65,088	79,008	88,236	100,677	115,596	134,042	152,151	167,582	185,311	202,087	217,341	221,481
Ica	144,229	174,537	189,390	218,950	246,647	288,739	326,014	340,555	375,827	420,872	471,088	532,398
Junín	158,229	196,364	221,771	256,553	295,395	335,688	362,122	393,450	434,544	490,849	546,051	578,961
La Libertad	384,959	455,833	491,937	547,178	620,764	716,716	775,459	835,551	905,737	994,168	1,106,164	1,203,591
Lambayeque	244,135	298,651	320,929	349,816	403,125	463,910	508,484	546,249	599,524	663,412	711,649	751,104
Lima	5,845,185	6,751,709	7,257,135	7,917,600	8,760,967	9,705,772	10,504,125	11,384,761	12,380,197	13,341,892	14,366,522	15,063,566
Callao	485,766	537,683	587,494	612,055	685,055	766,435	840,300	880,345	976,689	1,053,937	1,134,846	1,189,894
Lima Provincias	367,805	418,297	455,773	499,737	503,581	562,080	597,626	636,543	676,214	725,037	780,178	817,472
Lima Metropolitana	4,991,614	5,795,729	6,213,868	6,805,808	7,572,331	8,377,257	9,066,199	9,867,873	10,727,294	11,562,918	12,451,498	13,056,200
Loreto	99,150	114,002	126,751	144,822	157,502	177,459	194,153	214,315	237,468	264,324	287,309	312,123
Madre de Dios	16,837	20,527	22,465	25,459	28,640	32,956	35,942	38,154	42,094	46,441	48,509	49,134
Moquegua	33,205	38,915	40,969	46,456	51,149	59,191	64,057	69,195	76,358	85,131	95,607	100,025
Pasco	19,539	23,746	26,541	29,831	33,807	38,781	42,401	47,083	51,808	57,884	63,078	64,224
Piura	231,193	279,326	296,403	334,952	388,351	441,647	479,526	527,349	579,372	638,874	696,028	741,278
Puno	98,370	123,121	137,287	158,607	183,846	214,972	237,009	264,017	291,256	329,231	370,006	385,721
San Martín	64,198	77,173	87,274	98,611	111,563	127,279	138,217	153,123	169,558	188,289	208,418	215,207
Tacna	80,290	95,030	105,240	116,282	127,433	146,578	158,907	172,781	190,728	215,896	243,583	261,279
Tumbes	42,692	50,269	55,495	60,435	69,534	81,034	87,850	96,082	105,369	118,389	129,184	132,947
Ucayali	63,387	78,276	85,076	97,474	110,978	126,425	137,382	147,988	164,193	183,773	202,074	215,495
Valor Agregado Bruto	8,517,000	9,974,000	10,784,000	11,876,000	13,243,000	14,855,000	16,149,000	17,542,000	19,138,000	20,817,000	22,565,000	23,808,000

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática (con información disponible al 15 de mayo del 2019)

En el cuadro adjunto, mostramos cifras en crecimiento por año, según departamento del Perú, por el sector de telecomunicaciones y otros servicios de información influenciados.

En conclusión general, el desempeño financiero de las empresas del sector telecomunicaciones durante el año 2018 revela una tendencia creciente, tanto en ingresos como en inversiones, según un análisis realizado por la Gerencia de Políticas Regulatorias y Competencia GPRC del OSIPTEL. (Osiptel, 2018).

En el año 2018, el auge de los beneficios en el rubro de las telecomunicaciones mantuvo la tendencia creciente durante los últimos diez años, alcanzando una variación de +1.1% respecto al año anterior. Las inversiones, por su parte, se incrementaron 2.4% impulsado

por las inversiones de las empresas Telefónica, Claro, Entel, Viettel y las inversiones en las redes regionales. (Osiptel, 2018).

Gráfico 24: Evolución de ingresos del sector telecomunicaciones, 2008 (en millones de soles)

Fuente: NRIP (empresas operadoras) y EEFF auditados de Telefonica

Elaboración: GPRC

La evolución de los ingresos e inversiones en el sector se ha desarrollado en un contexto donde las conexiones a nivel nacional de Televisión de Paga se han incrementado desde 1.97 millones de conexiones en el año 2017 a 2.15 millones en el año 2018; las conexiones de internet fijo han pasado de 2.32 millones en el 2017 a 2.57 millones en el año 2018; y la penetración del servicio móvil ha alcanzado el valor de 136.5 con 42.1 millones de líneas móviles al cierre del año 2018. (Osiptel, 2018)

CAPÍTULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Objetivo de la investigación

2.1.1 Justificación

Año tras año, las compañías buscan incrementar sus niveles de ingresos y así su rentabilidad. Debido a ello, se busca disminuir costos y gastos. Por lo tanto, es importante que se utilicen los recursos de manera eficiente para obtener los resultados esperados.

Es por ello, que las organizaciones toman en cuenta una parte importante de su actividad diaria que son los inventarios. Los inventarios controlados, manejados y registrados de manera correcta ayudan a una óptima toma de decisiones. Así mismo, es importante tener un correcto manejo y registro de los deterioros que se van dando de manera periódica, ya que estos pueden afectar los resultados.

Los deterioros de inventarios son comunes en empresas que presentan un alto nivel de existencias, cuyos valores pueden verse afectados por diferentes factores que hacen que al finalizar el periodo no tengan el mismo valor y por ende ocurra diferencias en los libros.

Uno de los factores importantes que estamos analizando en la presente investigación, que es por lo que aumenta el deterioro de inventarios es por el acelerado avance de tecnología. Esto hace que los equipos móviles pierdan valor de un año a otro. Así mismo, el deterioro es ocasionado por pérdidas en los almacenes u obsolescencias.

Finalmente, se busca analizar y conocer el correcto registro de los inventarios basados en la Norma Internacional 2 – Inventarios y con ello, comprobar su impacto en el deterioro de los teléfonos celulares en Perú. De tal manera que se presenten óptimos Estados Financieros.

2.2 Planteamiento del problema

Con la Globalización, los avances tecnológicos, innovaciones y desarrollo de mercados altamente exigentes han sido inevitables. Es por ello, que dichos cambios traen consigo una gran variación económica reflejados en el lenguaje contable. Con ello, podemos ver que en el sector telecomunicaciones ha existido una gran demanda de equipos móviles; por lo que, año tras año el deterioro de las existencias en almacenes ha ido incrementando. Además, un correcto cálculo y registro del deterioro cada año es materia de importancia, ya que esto se verá reflejado en los Estados Financieros.

2.2.1 Problema principal

¿Cómo impacta la NIC 2 en el deterioro de los teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú en el 2018?

2.2.2 Problemas secundarios

- ¿Cuál es el impacto de la pérdida que origina los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018?
- ¿Cuál es el impacto del deterioro por marca de teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú, 2018?
- ¿Cuál es el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018?

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo principal

- Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 2 en el deterioro de los teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.

2.3.2 Objetivos específicos

- Determinar el impacto de la pérdida que origina los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018.
- Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular, en los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018
- Determinar el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis principal

- La NIC 2 impacta de manera positiva en la determinación del efecto del deterioro por el avance tecnológico de los equipos móviles del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.

2.4.2 Prueba de Hipótesis general

En la presente investigación se validó la hipótesis general mediante el Chi-cuadrado realizado en el SPSS. El Chi-cuadrado permite analizar la relación entre la variable independiente y dependiente.

En nuestro caso corresponderá analizar la relación entre la norma NIC 2 y su impacto en el efecto del deterioro por el avance tecnológico. Para ello, se deberá desarrollar la hipótesis general y la hipótesis nula, de la siguiente forma:

H1: La NIC2 impacta de manera positiva en la determinación del efecto del deterioro por el avance tecnológico de los equipos móviles del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.

H0: La NIC2 **no** impacta de manera positiva en la determinación del efecto del deterioro por el avance tecnológico de los equipos móviles del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.

Continuando con lo expuesto, presentamos las variables:

V1 inpendiente: NIC 2 – Inventarios

V2 dependiente: Deterioro por el avance tecnológico

Tabla 1: Chi cuadrado – Tabulación cruzada

V1: LA NIC 2*V2: IMPACTO EN EL DETERIORO tabulación cruzada

			V2: IMPACTO EN EL DETERIORO		Total
			Indiferente	De acuerdo	
V1: LA NIC 2	Indiferente	Recuento	6	1	7
		Recuento esperado	3,3	3,7	7,0
		% del total	40,0%	6,7%	46,7%
	De acuerdo	Recuento	1	7	8
		Recuento esperado	3,7	4,3	8,0
		% del total	6,7%	46,7%	53,3%
Total		Recuento	7	8	15
		Recuento esperado	7,0	8,0	15,0
		% del total	46,7%	53,3%	100%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	8,040^a	1	,005		
Corrección de continuidad ^b	5,368	1	,021		
Razón de verosimilitud	8,958	1	,003		
Prueba exacta de Fisher				,010	,009
Asociación lineal por lineal	7,504	1	,006		
N de casos válidos	15				

a. 4 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,27.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Como podemos observar en los resultados arrojados por el SPSS, el valor del chi-cuadrado es de 0,005.

Teniendo en cuenta que teóricamente según el libro Técnicas de análisis de datos con SPSS (2015) se debe tener en cuenta que cuando el valor del chi-cuadrado es menor al 0,05; se rechaza la hipótesis nula y se valida la hipótesis general.

En síntesis, para este análisis del caso, el chi-cuadrado obtenido, es menor. Lo que significa que podemos concluir con validar la relación entre las variables dependientes e independientes.

2.4.3 Hipótesis secundarias

- Las pérdidas originadas por los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares influye en la evaluación de los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.
- El deterioro por marca de teléfonos celulares influye negativamente en la presentación de los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.
- El nivel de castigo de los equipos móviles impacta en la evaluación de la presentación de los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Objetivo y nivel de investigación

El diseño de la investigación es un esquema o programa para llevar a cabo el proyecto de investigación de mercados. Detalla los procedimientos que son necesarios para poder obtener la información solicitada para estructurar y/o resolver los problemas de investigación de mercados. Un diseño de la investigación establece las pautas para realizar el proyecto. Un óptimo diseño de la investigación asegurará la realización eficaz y eficiente del proyecto de investigación de mercados. En general los diseños de la investigación se clasifican como exploratorios o concluyentes. (Malhotra, 2007)

3.2 Diseño de investigación

Para la realización del presente trabajo, se utilizará la investigación mixta, ya que es necesario una amplia perspectiva y mayor recolección de datos que pueda cubrir y englobar el tema de investigación. Según (Hernández, Fernández y Baptista, 2004) la meta de la investigación mixta no es reemplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, si no utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales.

3.3 Investigación cualitativa

Según (Hernández, Fernández y Baptista, 2004) el enfoque cualitativo se logra elegir cuando se busca entender la perspectiva de los participantes, ya sean individuos o grupos menores de personas a los que se procederá a investigar, acerca de los fenómenos que los rodean, profundizar en sus experiencias, perspectivas, opiniones y significados; es decir, la manera en el que los individuos perciben la realidad.

3.3.1 Población

La población, en cuanto al enfoque cualitativo, se encuentra compuesta por especialistas o expertos en el área de telefonía y ventas de teléfonos celulares en el Perú en el año 2018, dichas empresas se encuentran reguladas por OSIPTEL.

3.3.2 Tamaño de la muestra

La muestra se encuentra compuesta por personas especialistas en el tema de telefonía.

Tabla 2: Tamaño de la muestra

<u>Entrevistado</u>	<u>Especialidad</u>
Jorge Luis Samaniego Gutarra	Auditor
Pedro Vidal Fernandez	Especialista en el sector

Fuente: Elaboración propia

3.4 Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa es estructurada, predeterminada (precede a la recolección de los datos). Tiene como objetivo generalizar los datos de una muestra a una población (de una grupo pequeño a un grupo mayor). (Hernández, Fernández y Baptista, 2004).

3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Según (Hernández, Fernández y Baptista, 2004) la recolección se basa en instrumentos estandarizados. Es uniforme para todos los casos. Los datos son obtenidos por la observación, medición y documentación de mediciones. Los instrumentos utilizados son fiables y válidos, ya que han sido utilizados en estudios anteriores; de no ser el caso se ajustarán nuevas medidas basadas en las literaturas para ser probadas ya justadas. Las

preguntas o ítems utilizados son específicos con posibilidades de respuesta predeterminadas.

3.4.2 Objetivo de la encuesta

El objetivo de la encuesta es determinar el impacto del deterioro tecnológico en los Estados financiero de las empresas de telefonía de Perú, 2018. Tomando como variables a la NIC 2 y el deterioro de los teléfonos celulares.

3.4.3 Población

La población que se procederá a analizar es:

Tabla 3: Población

Empresas	Nombre comercial
América Movil S.A	Claro
Viettel Perú S.A.C	Bitel
Entel Perú S.A	Entel
Telefónica del Peru S.A	Movistar

Fuente: Elaboración propia

3.4.4 Tamaño de la muestra

La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población. (Hernández, Fernández y Baptista, 2004)

Para ello, se seleccionará a las compañías del sector telecomunicaciones para poder hallar la muestra adecuada. Así mismo, las muestras se dividen en dos grandes ramas que son

las muestras probabilísticas y no probabilísticas (Hernández, Fernández & Baptista, 2014). Por lo tanto, para dicha investigación se utilizará la muestra probabilística.

Así mismo, para la siguiente investigación se tomará a las cuatro empresas de telefonía que ofrecen servicio de venta de celulares tales como: América Móvil, Telefónica, Entel y Bitel. Se conoce que en el área de contabilidad de dichas empresas laboran entre 15 a 25 trabajadores de contabilidad; por lo que, se ha tomado un promedio de 38 personas entre las 4 empresas del personal que ven temas de relacionados al movimiento de los teléfonos celulares.

$$n = \frac{Z^2 pq \cdot N}{E^2 (N - 1) + Z^2 \cdot pq}$$

Cada variable con su significado:

n = muestra

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso (p-1)

N = Población

E = Nivel de error

Z= Nivel de confianza

Valores asignados para la realización de la muestra

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

p= 0.99 (personal del área de contabilidad que ve temas de inventario)*

q= 0.01 (personal del área de contabilidad que no ve temas de inventario)*

E= 5% (error)

N= 38

$$n = \frac{(1.96)(1.96).(0.99).(0.01).(38)}{(0.05)(0.05).(38-1)+(1.96)(1.96).(0.99)(0.01)} = 11.07$$

Se ha determinado, según la fórmula, que se procederá a realizar encuestas a 11 personas entre las 4 empresas telefónicas.

Tabla 4: Empresas de telefonía en Perú

Empresas	Nombre comercial	RUC
América Movil S.A	Claro	20467534026
Viettel Perú S.A.C	Bitel	20543254798
Entel Perú S.A	Entel	20106897914
Telefónica del Peru S.A	Movistar	20100017491

Fuente: Elaboración propia

3.4.4.1 Confiabilidad de los instrumentos

El investigador calcula su valor, lo reporta y lo somete a escrutinio de los usuarios del estudio u otros investigadores. Pero podemos decir que si obtengo 0.25 en la correlación o coeficiente, esto indica baja confiabilidad; si el resultado es 0.50, la fiabilidad es media o regular. En cambio, si supera el 0.75 es aceptable, y si es mayor a 0.90 es elevada, para tomar muy en cuenta. (Hernández, Fernández y Baptista, 2004).

Si bien, el resultado para determinar la muestra fue de 11 personas. Para efectos de obtener mayor información se procedió a agregar 4 encuestados más. Por lo tanto, se tomó 15 encuestas para poder medir la confiabilidad.

Datos para hallar la confiabilidad:

K (# DE ÍTEMS)	15
SUM. VARIANZA	9.15
VT	11.86

Fuente: Elaboración propia

Fórmula para hallar la confiabilidad:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Al realizar la validación de las encuestas nos dio un resultado de 0.827, la cual nos indica que dichas encuestas son aceptables y fiables.

3.5 Recolección y procesamiento de datos

3.5.1 Recolección de información

En la presente investigación se procederá a realizar la recolección de información a través de expertos en el área de Normas Internacionales de Contabilidad aplicadas a empresas de telefonía y especialistas del sector de Telefonía en Perú.

Además, se procederá a realizar encuestas a 15 contadores especializados en el área de Inventarios de las empresas de telefonía del Perú.

3.5.2 Análisis de datos

Las respuestas obtenidas por las entrevistas a profundidad aportarán de gran manera a nuestra investigación, ya que podremos tener conocimientos contables y financieros fiables que aporten de manera óptima a la realización de dicho trabajo. Así mismo, dichas respuestas procederán a ser evaluadas por el sistema estadístico SPP (Statistical Package for the Social Sciences). Con dicho sistema podremos obtener cuadros estadísticos que nos mostrarán de manera gráfica los resultados para un óptimo análisis.

Además, en el capítulo IV se mostrarán las respuestas de las investigaciones realizadas. Finalmente, en el capítulo V se procederá a realizar el análisis detallado de cada respuesta obtenida.

CAPÍTULO IV DESARROLLO

4.1 Aplicación de los instrumentos

Continuando la investigación con el objetivo de determinar el impacto de la NIC 2 – Inventarios en el deterioro de los equipos móviles por avances tecnológicos en las empresas telefónicas del Perú, 2018. Se realizará procedimientos cuantitativos y cualitativos. En los procedimientos cuantitativos se realizarán encuestas a personas que se encuentren trabajando en áreas que afecten directamente los inventarios en las diversas compañías de telefonía. Por otro lado, en la investigación cualitativa, se procederá a realizar entrevistas a profundidad a dos expertos y especialistas en normas y en el sector de telecomunicaciones.

4.1.2 Aplicación de instrumentos: Entrevista a profundidad

Se procederá a realizar entrevistas a profundidad como parte de la investigación. Para ello, nos hemos dirigido hacia especialistas expertos en el tema de telefonía.

Así mismo, las entrevistas realizadas cuentan con ocho preguntas para el experto en telecomunicaciones y nueve preguntas para el experto en normas contables, las cuales nos ayudarán a conocer un poco más del tema, importancia de las normas y correctos registros contables. Además, nos ayuda a tener una visión panorámica de las operaciones en dichas empresas dedicadas al servicio de telefonía y venta de teléfonos celulares. Además, se realizaron encuestas a quince personas expertas en el área de contabilidad, quienes han trabajado temas de inventario. Con estas encuestas podremos conocer más acerca del negocio y las posibles adversidades que la norma podría enfrentar.

Finalmente, las entrevistas a profundidad fueron realizadas a dos expertos en el área. En primer lugar, se encuentra Jorge Luis Samaniego Gutarra, quién es socio de Mercury Business Advisory Network; además, es auditor y experto certificado en IFRS. Así mismo, se realizó la entrevista a profundidad a Pedro Vidal Fernandez, especialista en el

sector telecomunicaciones que actualmente se encuentra laburando en América Móvil Perú S.A.C.; una de las empresas con mayor mercado en el país.

Entrevista

- Nombre: Jorge Luis Samaniego Gutarra
- Cargo: Socio
- Empresa: Mercury Business Advisory Network

1. ¿Considera Ud. que actualmente la NIC 2 cubre el deterioro por avance tecnológico?

A mi criterio, encuentro que no necesariamente, porque la normativa te indica sobre determinar el valor o el costo de las existencias en comparación de su importe recuperable. Su importe recuperable se determina con el importe del VNR también. La normativa no hace alusión a un concepto de deterioro técnico a diferencia de; por ejemplo, NIC 36 que se hace mención como parte de los análisis. De una u otra forma la NIC 2 lo que te indica es a determinar cuál es tu precio estimado de venta menos los costos estimados para realizar la venta o realizar la producción. En este esquema no habla de un tema de avance tecnológico; sin embargo, si lo aterrizamos a la industria de telecomunicaciones como parte del análisis debemos de contemplar este criterio; y este criterio ya queda al juicio. Nuevamente, respondiendo la pregunta en estricto, no. Pero si soy crítico, analítico y objetivo de lo que persigue la NIC 2; de una u otra forma debería de considerar este criterio del avance tecnológico, ya que, nos encontramos atravesando una realidad de grandes cambios tecnológicos y uno de los más llamativos es la forma en como evolucionan los teléfonos móviles, que hoy en día son tan necesarios. Por eso las empresas de telecomunicaciones a la vanguardia de no caer en decisiones no tan acertadas, se ven en la obligación de cada cierto tiempo -entre 3 y 6 meses- vía estudios de mercados, analizar la situación actual global del avance de los equipos móviles para revisar sus políticas contables y confirmar si se esta haciendo los registros contables de forma correcta.

2. ¿Sabe Ud. Si la NIC 2 será modificada o indicios que se mantendrá vigente?

Por lo pronto, lo que es corto y mediano plazo el IASC (International Accounting Standards Committee) no se ha pronunciado frente a algún cambio de la NIC 2. Sin embargo, como siempre están en los proyectos de renovación no descartaría que exista un cambio o un complemento.

3. ¿ Cree Ud. que los avances tecnológicos afectan de manera significativa los Estados Financieros?

En la industria de telecomunicaciones, definitivamente, sí y no sólo en los temas tecnológicos de los equipos móviles sino también en los activos fijos y también en las demandas de las necesidades que tienen los clientes porque, por ejemplo, antes se tenían cables en dónde se transmitían las señales, luego se pasó a un tema de fibra óptica. Después se pasó a temas satelitales y la tecnología va a seguir avanzando y si yo, como compañía de telecomunicaciones, me tengo que sostener tengo que estar bastante actualizado de todos estos avances tecnológicos y considerar todo el contexto activo fijo, equipos que yo vendo y las líneas de negocio que están implicadas.

4. ¿Cuáles considera que pueden ser los retos o dificultades que las empresas de telefonía podrían enfrentarse con el constante avance tecnológico en los teléfonos móviles?

Si bien, las preguntas están aterrizadas a los equipos móviles, que lo contempla la NIC 2 como existencias, pero no hay que quedarnos solo en eso; sino ver el core del negocio que también se encuentran los activos fijos. Si no tengo mayor cobertura o equipos que tengan una radio que me permita optimizar las comunicaciones, definitivamente, puedo perder demanda. Por lo tanto, debo estar en una constante investigación y proyecciones de cuáles podrían ser esos avances tecnológicos en los cuales yo me puedo anticipar y sobre todo anticiparme ante mis competidores.

5. ¿Cuál debería ser la metodología a aplicar en el deterioro de los equipos móviles?

Como parte de la metodología aplicar los criterios mínimos debe ser la rotación de los equipos móviles que, obviamente, esa rotación va a estar en función de la demanda que tengan los equipos móviles y una proyección de los posibles avances tecnológicos porque, si bien es cierto, como dice la historia la rotación de los equipos han tenido un progreso más avanzado, más veloz. Si ahora podría representar una rotación de un año, diez meses o nueve meses; quizás, de acá a unos tres años la rotación se reduzca. Por lo tanto, como parte de los factores metodológicos, no quedarme en lo que dice la historia o la situación actual sino debería tener una proyección de cuales son estos posibles cambios que van a impactar a la rotación.

6. ¿Considera Ud. que el deterioro lo debe definir la alta dirección o cuál sería su apreciación sobre el tema?

Definitivamente la alta dirección debe estar bastante actualizada, ya que toman las decisiones frente a los hechos o los planes de las compañías. Definitivamente, sí, debe estar bastante actualizado y se debería soportar con la gente operativa o las áreas áreas operativas correspondientes.

7. ¿Existe alguna práctica de Auditoría que nos de las pautas para el tratamiento del deterioro de los equipos móviles?

Como parte de las pruebas de auditoría sí, es una de las técnicas de auditoria para poder auditar los saldos. Pero, en definitiva, lo que contempla las técnicas de auditoría, en esencia o en base, es como pruebo yo el valor neto realizable que lo contempla la NIC 2. Sin embargo, al conocer la industria o al ser crítico en lo que representan los inventarios en la industria de las telecomunicaciones, no debería quedar ahí, sino que debería ir más allá como auditor para contemplar lo que constituye un tema de obsolescencia en cuanto a la tecnología que, obviamente, va a estar mucho en la rotación que esta representa en los inventarios.

8. ¿Existe, actualmente, alguna SIC o CINIF que ayude en la aplicación del deterioro de equipos móviles?

No, no hay ninguna SIC, CINIF o interpretación que haga alusión al deterioro, ya queda al juicio tanto del contador como del auditor para poder enfocar y determinar un adecuado deterioro.

9. ¿ Considera que se deben realizar cambios en las políticas contables para poder realizar un correcto registro de los inventarios por avances tecnológicos continuos?

Más que cambios, una revisión constante o frecuente de las políticas contables. No solo quedarme solo con lo que dice la normativa sino como esta normativa conversa con los cambios de las operaciones que pueda tener porque las compañías, en la medida que seguimos avanzando, pueden salir nuevas líneas de negocio. Y si mis políticas no las mantengo actualizadas no van a conversar con lo que la operatividad está reflejando.

Entrevista

- Nombre: Pedro Vidal Fernandez
- Cargo: Especialista en el sector telecomunicaciones
- Empresa: America Movil Perú S.A.C.

1. ¿Cómo se define la proyección de la compra de teléfonos celulares a los proveedores respecto a la evolución de la tecnología?

El desarrollo de la tecnología ha traído varias modificaciones en nuestra política de compras, puesto que como comenté anteriormente, los celulares ya no se venden del mismo modo que antes, lo cual impacta en nuestra proyección de compras, haciéndonos disminuir el número de celulares que compramos al año, todo esto viene respaldado por un estudio de mercado previo, en el cual el desarrollo de la

tecnología influye considerablemente para determinar el número de equipos móviles a adquirir.

2. ¿Cuál es el impacto que genera el desarrollo de la tecnología en los equipos celulares en la venta de los mismos?

El impacto claramente es negativo, puesto que el desarrollo de la tecnología hace que un equipo móvil se deteriore con mayor rapidez, y no pueda ser vendido, por ejemplo, Podemos vender un equipo A de última gama con grandes características a S/. 2,000, sin embargo dos meses después otra marca saca un celular B con las mismas características, a un valor menor S/ 1,000 que el anterior, eso en definitiva va a afectar la venta del celular A, puesto que las personas pueden optar por adquirir el celular B, o también el proveedor del equipo A puede optar por sacar un modelo más atractivo que supere en tecnología al anterior, haciendo que este deje de venderse según lo esperado.

3. ¿Cuál es la posición de la empresa ante el avance tecnológico y los cambios gigantescos en los teléfonos celulares hoy en día? ¿Les resulta rentable? ¿Preferirían que los avances sean más lentos?

La posición de la empresa está bastante clara, el mercado está cambiando, la tecnología cada vez se desarrolla de manera más rápida, ante lo cual debemos prever diversos escenarios, adecuando nuestras políticas a dichos cambios. Para ello, realizamos modificaciones anuales en nuestra proyección de compras y ventas de equipos móviles, así como también en los días a tomar en cuenta para que un equipo móvil se deteriore.

Con respecto a si le es rentable o no a la empresa, la tecnología es un tema que claramente afecta en la rentabilidad de la empresa, puesto que como comenté anteriormente, el avance tecnológico afecta considerablemente en la venta de ciertos equipos móviles, por lo cual la ganancia que se espera obtener por un equipo, no termina siendo la esperada, viéndose afectada la rentabilidad.

De todas formas, cualquier empresa de telecomunicaciones preferiría que los avances tecnológicos sean más lentos, puesto que les permite contar con un mayor tiempo para vender los equipos móviles, y no verse afectados.

**4. ¿La marca del teléfono celular influye al momento de determinar el deterioro?
¿Podrías explicarnos por qué?**

Considero que sí debería influir, puesto que en mi opinión, un iPhone, no se va a deteriorar con la misma rapidez que un Huawei, sin embargo la organización no lo ve del mismo modo, puesto que la marca no es un factor tomado en cuenta al momento de determinar el deterioro en la organización.

5. ¿Cuál es la medida y/o acción que tienen como empresa para cubrir los equipos que no se venden por deterioro tecnológico?

La principal medida que toma la empresa para cubrir las pérdidas debido al deterioro es realizar campañas de marketing, promociones, convenios corporativos, entre otros, en los cuales se busca principalmente que los primeros equipos en salir de almacén sean los más antiguos, esto mediante promociones que “amarren” al cliente a un plan, en el cual se espera recuperar lo perdido por deterioro.

6. ¿Cómo definen el tiempo para que un equipo móvil sea considerado como obsoleto?

Nosotros contamos con una política en la cual se definen los días que deben pasar para que un equipo móvil sea considerado obsoleto, este tiempo se contabiliza desde la fecha de ingreso del equipo al almacén, y varía año a año, Durante el 2016 fueron 540 días, en el 2017, 360 días y en el 2018, 270 días. Para poder definir el número de días se debe realizar una evaluación de diversos factores del entorno (interno y externo) de la organización, donde uno de los factores que tiene mayor peso al momento de determinar el número de días es la tecnología, puesto que su desarrollo durante los últimos años ha sido considerable, por lo cual podemos ver dicho impacto en la variación anual de días para considerar un equipo móvil obsoleto.

7. ¿Cuál es el proceso que pasa el teléfono celular desde su ingreso a inventarios hasta su salida, y si no se vende en un plazo mayor a 1 año, que sucede?

El inicio del proceso parte desde un requerimiento que realiza la organización para adquirir equipos móviles, una vez llegado el pedido al país, el equipo móvil es trasladado al almacén principal ubicado en Villa el Salvador, donde de acuerdo a la marca y al modelo de celular es asignado a diversos almacenes en todo el país, desde donde serán repartido a cada CAC (Centro de Atención al Cliente), para su venta. La organización lleva un control mensual de los equipos móviles, basándose en la política de desvalorización mencionada en la pregunta anterior, por lo cual si un equipo móvil no se vende en un plazo mayor a un año, se procederá a realizar el ajuste correspondiente de acuerdo a las políticas establecidas por la organización.

8. ¿Actualmente es muy fuerte cuantitativamente el impacto en los EEFF que dejan los equipos celulares del inventario que no se logran vender en el plazo proyectado?

En definitiva, es un impacto bastante fuerte en los Estados Financieros, donde el principal motivo de dicha variación es la desvalorización de equipos móviles, lo cual es coherente, puesto que los días tomados en cuenta para realizar la evaluación del deterioro han disminuido de un año a otro. Por lo cual, es lógico que la desvalorización aumente, y por ende las existencias netas de la organización disminuyan.

4.1.2 Aplicación de instrumentos: Encuestas

Para el desarrollo de la presente investigación, se realizaron encuestas que están comprendidas por 15 preguntas. Dichas preguntas fueron puestas debido a que con ellas, podríamos conocer el impacto de la NIC 2 y el deterioro de los equipos móviles por avances tecnológicos y cómo esto puede afectar en la presentación de los Estados Financieros. Además, luego de recolectar las respuestas de los especialistas. Se procederá a realizar el procesamiento de las preguntas en un sistema estadístico para su posterior análisis.

Finalmente, las encuestas fueron realizadas a quince personas. Las quince personas encuestadas son especialistas en temas contables que laboran en el área de contabilidad

de las empresas del sector telecomunicaciones en Lima tales como: América Móvil, Telefónica, Entel y Bitel.

A continuación, las respuestas realizadas a especialistas en temas contables.

Gráfico 22: Recolección de datos de respuestas de las encuestas, 2019

ENCUESTADOS	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4
2	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4
3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3
4	2	3	2	2	2	5	4	4	3	3	4	4	4	5	3
5	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3
6	1	2	2	1	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
7	3	2	3	2	2	2	5	4	4	4	4	4	4	5	4
8	2	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	2	2
9	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	3	3
10	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	2	4
11	3	5	2	3	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	3
12	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4
13	2	3	3	2	3	5	4	4	4	4	4	5	4	4	3
14	4	4	2	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4
15	3	5	2	2	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4

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

A continuación se procederá a realizar el análisis de los resultados de cada pregunta de la encuesta:

1. ¿Considera Ud. que la NIC 2 posee información completa para poder realizar el tratamiento contable por deterioros de inventarios por los constantes avances tecnológicos?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,47
Mediana		3,00
Moda		3
Desv. Desviación		,516
Varianza		,267
Asimetría		,149
Error estándar de asimetría		,580

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	3	8	53,3	53,3	53,3
Válido	4	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 5: Análisis pregunta 1

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.47, la mediana hallada es de 3 y la respuesta con mayor repetición fue “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.516.

Gráfico 23: Análisis pregunta 1

Según la pregunta N° 1, se busca responder si la NIC 2 posee información completa para poder realizar el tratamiento contable por deterioro de inventario por los constantes avances tecnológicos.

Con dicha premisa, el 46.7% se encuentra de acuerdo en que la NIC 2 – Inventarios posee información completa para poder realizar el tratamiento contable por deterioro de inventario por los constantes avances tecnológicos. Así mismo, el 53.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con dicha premisa.

2. ¿Considera que el deterioro de inventarios por los constantes avances tecnológicos se encuentran regidos por políticas de la empresa más que por un tratamiento establecido precisamente por una norma?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,80
Mediana		4,00
Moda		4
Desv. Desviación		,676
Varianza		,457
Asimetría		,256
Error estándar de asimetría		,580

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.80, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.676.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 3	5	33,3	33,3	33,3
4	8	53,3	53,3	86,7
5	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Tabla 6: Análisis pregunta 2

Gráfico 24: Análisis pregunta 2

Según la pregunta N° 2, se busca responder si considera que el deterioro de inventarios por los constantes avances tecnológicos se encuentran regidos por políticas de la empresa más que por un tratamiento establecido precisamente por una norma.

Con dicha premisa, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que el deterioro de inventarios por los constantes avances tecnológicos se encuentran regidos por políticas de la empresa más que por un tratamiento establecido precisamente por una norma. Así mismo, el 33.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “En desacuerdo”.

3. ¿Considera que las empresas aplican correctamente la norma para medir el deterioro de los equipos celulares en su inventario?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,33
Mediana		3,00
Moda		3
Desv. Desviación		,617
Varianza		,381
Asimetría		-,312
Error estándar de asimetría		,580
		-,404

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	1	6,7	6,7	6,7
	3	8	53,3	53,3	60,0
	4	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 7: Análisis pregunta 3

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.33, la mediana hallada es de 3 y la respuesta con mayor repetición fue “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.617.

Gráfico 25: Análisis pregunta 3

Según la pregunta N° 3, se buscaba responder si considera que las empresas aplican correctamente la norma para medir el deterioro de los equipos celulares en su inventario.

Con dicha premisa, el 33.3% se encuentra “ni de acuerdo ni en desacuerdo” en que las empresas aplican correctamente la norma para medir el deterioro de los equipos celulares en su inventario. Así mismo, el 40% se encuentran “En desacuerdo”. Finalmente, el 26.7% se encuentra “De acuerdo”.

4. ¿Considera que la NIC 2 contiene cobertura suficiente para que las empresas del sector puedan mostrar resultados económicos fiables y en consecuencia tomar decisiones financieras adecuadas?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,60
Mediana		4,00
Moda		4
Desv. Desviación		,910
Varianza		,829
Asimetría		-,341
Error estándar de asimetría		,580

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 2	2	13,3	13,3	13,3
3	4	26,7	26,7	40,0
4	7	46,7	46,7	86,7
5	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Tabla 8: Análisis pregunta 4

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.60 , la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.910.

Gráfico 26: Análisis pregunta 4

Según la pregunta N° 4, se buscaba responder si se considera que la NIC 2 contiene cobertura suficiente para que las empresas del sector puedan mostrar resultados económicos fiables y en consecuencia tomar decisiones financieras adecuadas.

Con dicha premisa, el 46.7% se encuentra de acuerdo en que la NIC 2 contiene cobertura suficiente para que las empresas del sector puedan mostrar resultados económicos fiables y en consecuencia tomar decisiones financieras adecuadas. Así mismo, el 26.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. El 13.3% se encuentra “En desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra de “Totalmente de acuerdo.

5. ¿Considera que las políticas contables de una empresa relacionadas al deterioro de inventarios debe ir de la mano con lo que dice la norma NIC 2?

N		Válido	15
		Perdidos	0
Media			3,67
Mediana			4,00
Moda			4
Desv. Desviación			,724
Varianza			,524
Asimetría			-1,981
Error estándar de asimetría			,580

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	2	13,3	13,3	13,3
	3	1	6,7	6,7	20,0
	4	12	80,0	80,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 9: Análisis pregunta 5

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.67, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.724.

Gráfico 27: Análisis pregunta 5

Según la pregunta N° 5, se busca responder si se considera que las políticas contables de una empresa relacionadas al deterioro de inventarios debe ir de la mano con lo que dice la norma NIC 2.

Con dicha premisa, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que las políticas contables de una empresa relacionadas al deterioro de inventarios debe ir de la mano con lo que dice la norma NIC 2. Así mismo, el 26.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 20% se encuentra “En desacuerdo”.

6. ¿Considera adecuado y/o necesario poder contar con una interpretación de la norma que abarque aquellos temas que no se contempla en NIC 2 para un mejor entender del tratamiento de los inventarios.?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,80
Mediana		4,00
Moda		4
Desv. Desviación		,941
Varianza		,886
Asimetría		-,736
Error estándar de asimetría		,580

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	2	13,3	13,3	13,3
	3	2	13,3	13,3	26,7
	4	8	53,3	53,3	80,0
	5	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 10: Análisis pregunta 6

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 4.07, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.799.

Gráfico 28: Análisis pregunta 6

Según la pregunta N° 15, se busca responder si se considera adecuado y/o necesario poder contar con una interpretación de la norma que abarque aquellos temas que no se contempla en NIC 2 para un mejor entender del tratamiento de los inventarios.

Con dicha premisa, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que es adecuado y/o necesario poder contar con una interpretación de la norma que abarque aquellos temas que no se contempla en NIC 2 para un mejor entender del tratamiento de los inventarios. Así mismo, el 20% se encuentran “Totalmente de acuerdo”. El 13.3% se encuentra “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “En desacuerdo”

7. ¿El dereriero de teléfonos móviles ha ido incrementando en los últimos años por lo que los Estados Financieros se han visto afectados; reflejando pérdidas mayores?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,67
Mediana		4,00
Moda		4
Desv. Desviación		,488
Varianza		,238
Asimetría		-,788
Error estándar de asimetría		,580

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	3	5	33,3	33,3	33,3
Válido	4	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 11: Análisis pregunta 7

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.67, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.488.

Gráfico 29: Análisis pregunta 7

Según la pregunta N° 7, se busca responder si en el ámbito laboral el deterioro de los equipos móviles ha ido incrementando en los últimos años por lo que los Estados Financieros se han visto afectados; reflejando pérdidas mayores.

Con dicha premisa, el 66,7% se encuentra de acuerdo en que el deterioro de los equipos móviles ha ido incrementado y afectando de manera negativa los Estados Financieros. Así mismo, el 33.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

8. ¿Considera que estos deterioros por avances tecnológicos constantes se deberían ver reflejados en las notas de los Estados Financieros?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,73
Mediana		5,00
Moda		5
Desv. Desviación		1,668
Varianza		2,781
Asimetría		-,685
Error estándar de asimetría		,580

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1	2	13,3	13,3	13,3
2	3	20,0	20,0	33,3
Válido 3	1	6,7	6,7	40,0
5	9	60,0	60,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Tabla 12: Análisis pregunta 8

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.73, la mediana hallada es de 5 y la respuesta con mayor repetición fue “Totalmente de acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estándar de 1.668.

Gráfico 30: Análisis pregunta 8

Según la pregunta N° 8, se busca responder si considera que estos deterioros por avances tecnológicos constantes se deberían ver reflejados en las notas de los Estados Financieros

Con dicha premisa, el 60% se encuentra totalmente de acuerdo en que los deterioros por avances tecnológicos constantes se deberían ver reflejados en las notas de los Estados Financieros. Así mismo, el 20% se encuentran “En desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “Totalmente en desacuerdo”.

9. ¿Los cambios tecnológicos en los equipos celulares son causal de pérdidas significativas en las empresas de telecomunicaciones?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		4,13
Mediana		4,00
Moda		5
Desv. Desviación		,990
Varianza		,981
Asimetría		-,808
Error estándar de asimetría		,580
		-,388

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2	1	6,7	6,7	6,7
	3	3	20,0	20,0	26,7
Válido	4	4	26,7	26,7	53,3
	5	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 13: Análisis pregunta 9

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 4.13, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “Totalmente de acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.990.

Gráfico 31: Análisis pregunta 9

Según la pregunta N° 9, se busca responder si los cambios tecnológicos en los equipos celulares son causal de pérdidas significativas en las empresas de telecomunicaciones.

Con dicha premisa, el 46.7% se encuentran totalmente de acuerdo en que los cambios tecnológicos en los equipos celulares son causal de pérdidas significativas en las empresas de telecomunicaciones. Así mismo, el 26.7% se encuentran en “De acuerdo”. Finalmente, el 20% se encuentra “Ni de acuerdo ni es desacuerdo”.

10. ¿El deterioro de inventarios (teléfonos móviles) es una parte significativa al momento de determinar los valores de los inventarios al finalizar el periodo?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,53
Mediana		4,00
Moda		4
Desv. Desviación		,516
Varianza		,267
Asimetría		-,149
Error estándar de asimetría		,580

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3	7	46,7	46,7	46,7
	4	8	53,3	53,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 14: Análisis pregunta 10

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.53, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.516.

Gráfico 32: Análisis pregunta 10

Según la pregunta N° 10, se busca responder si el deterioro de inventarios (teléfonos móviles) es una parte significativa al momento de determinar los valores de los inventarios al finalizar el periodo

Con dicha premisa, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que deterioro de inventarios (teléfonos móviles) es una parte significativa al momento de determinar los valores de los inventarios al finalizar el periodo. Así mismo, el 46.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

11. ¿Considera que la marca de teléfonos celulares influye en el rápido deterioro de sus inventarios ?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,33
Mediana		3,00
Moda		4
Desv. Desviación		1,047
Varianza		1,095
Asimetría		,080
Error estándar de asimetría		,580

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 2	4	26,7	26,7	26,7
3	4	26,7	26,7	53,3
4	5	33,3	33,3	86,7
5	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Tabla 15: Análisis pregunta 11

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.33, la mediana hallada es de 3 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 1.047.

Gráfico 33: Análisis pregunta 11

Según la pregunta N° 4, se busca responder si se considera que la marca de teléfonos celulares influye en el rápido deterioro de sus inventarios.

Con dicha premisa, el 33.3% se encuentra de acuerdo en que la marca de teléfonos celulares influye en el rápido deterioro de sus inventarios. Así mismo, el 26.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 26.7% se encuentra “En desacuerdo”.

12. ¿Considera necesario una implementación de tratamientos contables específicos para la aplicación de los deterioros de inventarios por avances tecnológicos?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,47
Mediana		4,00
Moda		4
Desv. Desviación		1,060
Varianza		1,124
Asimetría		-,315
Error estándar de asimetría		,580

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2	4	26,7	26,7	26,7
3	2	13,3	13,3	40,0
Válido 4	7	46,7	46,7	86,7
5	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Tabla 16: Análisis pregunta 12

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.47, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estándar de 1.060.

Gráfico 34: Análisis pregunta 12

Según la pregunta N° 12, se busca responder si se considera necesario una implementación de tratamientos contables específicos para la aplicación de los deterioros de inventarios por avances tecnológicos.

Con dicha premisa, el 46.7% se encuentra de acuerdo en que es necesario una implementación de tratamientos contables específicos para la aplicación de los deterioros de inventarios por avances tecnológicos. Así mismo, el 26.7% se encuentran “En desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “Ni de acuerdo ni es desacuerdo”.

13. ¿Los castigos realizados por el deterioro de los inventarios por avances tecnológicos ha reflejado pérdidas que alteren significativamente los Estados Financieros?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,33
Mediana		3,00
Moda		4
Desv. Desviación		1,047
Varianza		1,095
Asimetría		,080
Error estándar de asimetría		,580

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	3	6	40,0	40,0	40,0
Válido	4	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 17: Análisis pregunta 13

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.67, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.617.

Gráfico 35: Análisis pregunta 13

Según la pregunta N° 13, se busca responder si los castigos realizados por el deterioro de los inventarios por avances tecnológicos ha reflejado perdidas que alteren significativamente los Estados Financieros.

Con dicha premisa, el 60% se encuentra de acuerdo en que los castigos realizados por el deterioro de los inventarios por avances tecnológicos ha reflejado perdidas que alteren significativamente los Estados Financieros. Así mismo, el 40% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

14. ¿Cree Usted que existe un exceso de inventarios en almacenes por los continuos cambios tecnológicos?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,20
Mediana		3,00
Moda		3 ^a
Desv. Desviación		,775
Varianza		,600
Asimetría		-,383
Error estándar de asimetría		,580

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 2	3	20,0	20,0	20,0
3	6	40,0	40,0	60,0
4	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Tabla 18: Análisis pregunta 14

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.20, la mediana hallada es de 3 y la respuesta con mayor repetición fue “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.775.

Gráfico 36: Análisis pregunta 14

Según la pregunta N° 14, se busca responder si existe un exceso de inventarios en almacenes por los continuos cambios tecnológicos.

Con dicha premisa, el 40% se encuentra de acuerdo en que existe un exceso de inventarios en almacenes por los continuos cambios tecnológicos. Así mismo, el 40% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 20% se encuentra “En desacuerdo”.

15. ¿Considera que el método de valuación de inventarios "PEPS" para las empresas del sector sería el mas adecuado para valorar fiablemente sus inventarios?

N	Válido	15
	Perdidos	0
Media		3,67
Mediana		4,00
Moda		4
Desv. Desviación		,488
Varianza		,238
Asimetría		-,788
Error estándar de asimetría		,580

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	3	5	33,3	33,3	33,3
Válido	4	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Tabla 19: Análisis pregunta 15

Según los resultados obtenidos del sistema estadístico SPSS, nos indica que la respuesta promedio es de 3.67, la mediana hallada es de 4 y la respuesta con mayor repetición fue “De acuerdo”. Así mismo, podemos observar que posee una desviación estandar de 0.488.

Gráfico 37: Análisis pregunta 15

Según la pregunta N° 15, se busca responder si se considera que el método de valuación de inventarios "PEPS" para las empresas del sector sería el mas adecuado para valorar fiablemente sus inventarios

Con dicha premisa, el 66.7% se encuentra de acuerdo en que el método de valuación de inventarios "PEPS" para las empresas del sector sería el mas adecuado para valorar fiablemente sus inventarios. Así mismo, el 33.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

4.2 Caso práctico

El presente caso práctico tiene como objetivo realizar un análisis acerca de la NIC 2 y su impacto en el deterioro tecnológico de los teléfonos celulares en las empresas del sector telecomunicaciones en el Perú en el 2018. Se tomará como referencia los procedimientos de una empresa real. Sin embargo, al tratarse de fines académicos y por temas de confidencialidad, no se dará el nombre o razón social real de la empresa en estudio, por lo que en adelante se llamará “Washington Mobile S.A.C”.

4.2.1 Antecedentes

Washington Mobile S.A.C. (en adelante la Compañía) fue constituida en el 2000 e inició sus operaciones el año 2001, bajo el nombre de Perú Mobile S.A.C. hasta el 2005, fecha en la cual cambió su razón social a Washington Mobile S.A.C. como consecuencia de la adquisición del 99.99 por ciento de las acciones representativas de su capital social, por Guadalajara S.A.C., una empresa domiciliada en México.

La actividad principal de la Compañía es la prestación de diversos servicios públicos de telecomunicaciones, entre los cuales se encuentran el servicio de comunicaciones personales, el servicio de telefonía móvil, el servicio portador local y de larga distancia, así como el servicio de telefonía fija local, servicios de internet y cable, en una área que comprende todo el territorio de la República del Perú, de acuerdo a los contratos de concesión celebrados con el Estado Peruano. Su actividad es regulada, entre otras normas,

por la Ley de Telecomunicaciones y por su Reglamento General , y es supervisada por OSIPTEL, Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones.

Existencias:

✓ Equipos celulares y accesorios:

Los equipos celulares que se venden principalmente como instrumentos para la generación de los ingresos por tráfico, se valúan al costo promedio. Las existencias se presentan al costo o al valor neto realizable, el menor; y se presenta además la estimación por desvalorización.

A continuación, se presenta el reporte operativo de equipos móviles por los periodos terminados del 2017 y 2018:

Tabla 20: Reporte operativo de quipos móviles 2017 y 2018

WASHINGTON MOBILE S.A.C.

REPORTE OPERATIVO DE EQUIPOS MÓVILES AL CIERRE DEL AÑO

Al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en soles

Descripción	Sub - Categoría	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Fecha de ingreso almacen	Fecha de Corte	DIF
APPLE IPHONE 8 256 GB	SMARTPHONE	78	1,800.00	140,400.00	8/02/17	31/12/17	326
APPLE IPHONE 8 256 GB	SMARTPHONE	62	1,800.00	111,600.00	13/11/17	31/12/17	48
APPLE IPHONE 8 256 GB	SMARTPHONE	72	1,800.00	129,600.00	26/02/17	31/12/17	308
APPLE IPHONE 8 64 GB	SMARTPHONE	52	1,500.00	78,000.00	7/02/17	31/12/17	327
APPLE IPHONE 5S 64 GB	SMARTPHONE	45	800	36,000.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 64 GB	SMARTPHONE	52	800	41,600.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 64 GB	SMARTPHONE	97	800	77,600.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	44	700	30,800.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	76	700	53,200.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	95	700	66,500.00	27/02/17	31/12/17	307

APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	65	600	39,000.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	93	600	55,800.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	86	600	51,600.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	40	700	28,000.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	76	600	45,600.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	59	600	35,400.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 6S 16 GB	SMARTPHONE	79	1,200.00	94,800.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 6S 16 GB	SMARTPHONE	65	1,200.00	78,000.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 6S 16 GB	SMARTPHONE	71	1,200.00	85,200.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 6S 64 GB	SMARTPHONE	89	1,250.00	111,250.00	27/02/17	31/12/17	307
APPLE IPHONE 7 128 GB	SMARTPHONE	76	1,200.00	91,200.00	20/11/17	31/12/17	41
APPLE IPHONE 7 128 GB	SMARTPHONE	69	1,200.00	82,800.00	20/11/17	31/12/17	41
APPLE IPHONE 7 128 GB	SMARTPHONE	49	1,200.00	58,800.00	20/11/17	31/12/17	41
APPLE IPHONE 7 256 GB	SMARTPHONE	95	1,350.00	128,250.00	20/11/17	31/12/17	41
APPLE IPHONE 7 256 GB	SMARTPHONE	59	1,350.00	79,650.00	20/11/17	31/12/17	41
APPLE IPHONE 6S 64 GB	SMARTPHONE	87	1,250.00	108,750.00	20/11/17	31/12/17	41
APPLE IPHONE 6S 64 GB	SMARTPHONE	74	1,250.00	92,500.00	20/11/17	31/12/17	41
APPLE IPHONE 8 64 GB	SMARTPHONE	84	1,500.00	126,000.00	1/03/16	31/12/17	670
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	62	1,250.00	77,500.00	23/08/17	31/12/17	130
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	86	1,250.00	107,500.00	19/07/17	31/12/17	165
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	73	1,250.00	91,250.00	18/04/17	31/12/17	257
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	100	1,250.00	125,000.00	6/11/17	31/12/17	55
HUAWEY P20 LITE 256 GB	SMARTPHONE	88	1,400.00	123,200.00	28/06/17	31/12/17	186
HUAWEY P20 LITE 256 GB	SMARTPHONE	42	1,400.00	58,800.00	11/05/17	31/12/17	234
HUAWEY P20 LITE 256 GB	SMARTPHONE	85	1,400.00	119,000.00	29/03/17	31/12/17	277
HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	70	800	56,000.00	1/07/16	31/12/17	548
HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	95	800	76,000.00	10/06/17	31/12/17	204
HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	59	800	47,200.00	17/09/16	31/12/17	470
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	79	1,000.00	79,000.00	30/06/17	31/12/17	184
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	77	1,000.00	77,000.00	23/04/16	31/12/17	617
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	54	1,000.00	54,000.00	21/05/16	31/12/17	589
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	56	400	22,400.00	13/04/16	31/12/17	627
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	73	400	29,200.00	12/03/16	31/12/17	659
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	49	400	19,600.00	26/01/16	31/12/17	705
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	85	400	34,000.00	1/11/16	31/12/17	425
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	100	400	40,000.00	12/09/16	31/12/17	475

BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	41	400	16,400.00	25/12/16	31/12/17	371
BLACKBERRY 9360 8GB	SMARTPHONE	80	450	36,000.00	27/02/17	31/12/17	307
BLACKBERRY 9360 8GB	SMARTPHONE	84	450	37,800.00	15/05/17	31/12/17	230
BLACKBERRY 9360 8GB	SMARTPHONE	47	450	21,150.00	27/02/16	31/12/17	673
Total				3,505,900.00			

De acuerdo con lo establecido en las políticas de La Compañía, se realizará una provisión por desvalorización de existencias, tomando en cuenta los días transcurridos desde la entrada de la mercadería al almacén, hasta la fecha de corte. Para efectos del presente ejercicio, se tomará como fecha de corte el 31/12/2017 y el 31/12/2018 respectivamente.

Se sabe que, para el periodo 2017, la Compañía ha establecido los siguientes días para considerar que un equipo móvil se desvalorice:

Año	Días de antigüedad
2017	450 días

Por lo cual, si filtramos todas aquellas existencias que al cierre del 2017 cuenten con 450 días a más en almacén desde su fecha de ingreso. Se procederá a realizar un asiento contable por desvalorización de existencias, por el importe resultante de la sumatoria del costo de todos aquellos equipos móviles que superen el límite de días de antigüedad establecido por las políticas de la Compañía.

Teniendo al cierre del 2017 como resultado, lo siguiente:

Tabla 21: Cierre año 2017

Descripción	Sub - Categoría	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Fecha de ingreso almacen	Fecha de Corte	DIF
APPLE IPHONE 8 64 GB	SMARTPHONE	84	1,500.00	126,000.00	1/03/16	31/12/17	670
HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	70	800.00	56,000.00	1/07/16	31/12/17	548

HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	59	800.00	47,200.00	17/09/16	31/12/17	470
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	77	1,000.00	77,000.00	23/04/16	31/12/17	617
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	54	1,000.00	54,000.00	21/05/16	31/12/17	589
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	56	400.00	22,400.00	13/04/16	31/12/17	627
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	73	400.00	29,200.00	12/03/16	31/12/17	659
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	49	400.00	19,600.00	26/01/16	31/12/17	705
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	100	400.00	40,000.00	12/09/16	31/12/17	475
BLACKBERRY 9360 8GB	SMARTPHONE	47	450.00	21,150.00	27/02/16	31/12/17	673
			TOTAL	492,550.00			

Por lo cual, la Compañía realizará el siguiente asiento por desvalorización de existencias

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
6952801002	Desvalorización de existencias	492,550	
2911109000	Estimación Equipo Obsoleto		492,550

Luego de una evaluación de los factores internos y externos del entorno del negocio, y ante un escenario en el cual la tecnología se desarrolla con mayor rapidez, la Compañía decide disminuir el número de días de antigüedad a 270 días para el 2018. Por lo cual, el mismo procedimiento es realizado al cierre del dicho periodo.

Teniendo al cierre del 2018 como resultado, lo siguiente:

Tabla 22: Cierre año 2018

Descripción	Sub - Categoría	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Fecha de ingreso almacén	Fecha de Corte	DIF
APPLE IPHONE X 256 GB	SMARTPHONE	85	2,000.00	170,000.00	19/03/18	31/12/18	287
APPLE IPHONE X 64 GB	SMARTPHONE	87	1,700.00	147,900.00	19/03/18	31/12/18	287
APPLE IPHONE X 64 GB	SMARTPHONE	95	1,700.00	161,500.00	19/03/18	31/12/18	287
HUAWEY P30 PRO 128 GB	SMARTPHONE	49	1,600.00	78,400.00	9/03/18	31/12/18	297

HUAWEY P30 PRO 256 GB	SMARTPHONE	56	1,750.00	98,000.00	9/03/18	31/12/18	297
HUAWEY P30 PRO 256 GB	SMARTPHONE	48	1,750.00	84,000.00	9/03/18	31/12/18	297
APPLE IPHONE 8 256 GB	SMARTPHONE	68	1,800.00	122,400.00	8/02/17	31/12/18	691
APPLE IPHONE 8 256 GB	SMARTPHONE	52	1,800.00	93,600.00	13/11/17	31/12/18	413
APPLE IPHONE 8 256 GB	SMARTPHONE	62	1,800.00	111,600.00	26/02/17	31/12/18	673
APPLE IPHONE 8 64 GB	SMARTPHONE	42	1,500.00	63,000.00	7/02/17	31/12/18	692
APPLE IPHONE 5S 64 GB	SMARTPHONE	35	800	28,000.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 64 GB	SMARTPHONE	42	800	33,600.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 64 GB	SMARTPHONE	87	800	69,600.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	34	700	23,800.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	66	700	46,200.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	85	700	59,500.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	55	600	33,000.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	83	600	49,800.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	76	600	45,600.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 32 GB	SMARTPHONE	30	700	21,000.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	66	600	39,600.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 5S 16 GB	SMARTPHONE	49	600	29,400.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 6S 16 GB	SMARTPHONE	69	1,200.00	82,800.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 6S 16 GB	SMARTPHONE	55	1,200.00	66,000.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 6S 16 GB	SMARTPHONE	61	1,200.00	73,200.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 6S 64 GB	SMARTPHONE	79	1,250.00	98,750.00	27/02/17	31/12/18	672
APPLE IPHONE 7 128 GB	SMARTPHONE	66	1,200.00	79,200.00	20/11/17	31/12/18	406
APPLE IPHONE 7 128 GB	SMARTPHONE	59	1,200.00	70,800.00	20/11/17	31/12/18	406
APPLE IPHONE 7 128 GB	SMARTPHONE	39	1,200.00	46,800.00	20/11/17	31/12/18	406
APPLE IPHONE 7 256 GB	SMARTPHONE	85	1,350.00	114,750.00	20/11/17	31/12/18	406
APPLE IPHONE 7 256 GB	SMARTPHONE	49	1,350.00	66,150.00	20/11/17	31/12/18	406
APPLE IPHONE 6S 64 GB	SMARTPHONE	77	1,250.00	96,250.00	20/11/17	31/12/18	406
APPLE IPHONE 6S 64 GB	SMARTPHONE	64	1,250.00	80,000.00	20/11/17	31/12/18	406
APPLE IPHONE 8 64 GB	SMARTPHONE	74	1,500.00	111,000.00	1/03/16	31/12/18	1035
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	52	1,250.00	65,000.00	23/08/17	31/12/18	495
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	76	1,250.00	95,000.00	19/07/17	31/12/18	530
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	63	1,250.00	78,750.00	18/04/17	31/12/18	622
HUAWEY P20 LITE 128 GB	SMARTPHONE	90	1,250.00	112,500.00	6/11/17	31/12/18	420
HUAWEY P20 LITE 256 GB	SMARTPHONE	78	1,400.00	109,200.00	28/06/17	31/12/18	551
HUAWEY P20 LITE 256 GB	SMARTPHONE	32	1,400.00	44,800.00	11/05/17	31/12/18	599

HUAWEY P20 LITE 256 GB	SMARTPHONE	75	1,400.00	105,000.00	29/03/17	31/12/18	642
HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	60	800	48,000.00	1/07/16	31/12/18	913
HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	85	800	68,000.00	10/06/17	31/12/18	569
HUAWEY P20 128 GB	SMARTPHONE	49	800	39,200.00	17/09/16	31/12/18	835
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	69	1,000.00	69,000.00	30/06/17	31/12/18	549
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	67	1,000.00	67,000.00	23/04/16	31/12/18	982
HUAWEY P20 256 GB	SMARTPHONE	44	1,000.00	44,000.00	21/05/16	31/12/18	954
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	46	400	18,400.00	13/04/16	31/12/18	992
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	63	400	25,200.00	12/03/16	31/12/18	1024
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	39	400	15,600.00	26/01/16	31/12/18	1070
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	75	400	30,000.00	1/11/16	31/12/18	790
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	90	400	36,000.00	12/09/16	31/12/18	840
BLACKBERRY Z30 16 GB	SMARTPHONE	31	400	12,400.00	25/12/16	31/12/18	736
BLACKBERRY 9360 8GB	SMARTPHONE	70	450	31,500.00	27/02/17	31/12/18	672
BLACKBERRY 9360 8GB	SMARTPHONE	74	450	33,300.00	15/05/17	31/12/18	595
BLACKBERRY 9360 8GB	SMARTPHONE	37	450	16,650.00	27/02/16	31/12/18	1038

Total	3,759,700.00
--------------	---------------------

Por lo cual, la Compañía realizará el siguiente asiento por desvalorización de existencias

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
6952801002	Desvalorización de existencias	3,759,700	
2911109000	Estimación Equipo Obsoleto		3,759,700

De esta manera, podemos apreciar que los Estados Financieros de la Compañía se ven afectados considerablemente debido a dicha provisión.

“Nota: resaltado en celeste”

- Estado de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2017 y al 31 de diciembre del 2018.

Washington Mobile S.A.C.				
Estado de situación financiera	2018	2017	2018	2017
Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017				
	S/000	S/000	S/000	S/000

- Estado de Resultados por los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2017 y al 31 de diciembre del 2018.

Washington Mobile S.A.C.

Estado de Resultados Integrales	2018	2017
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017	S/000	S/000
Ingresos por contratos con clientes		
Ingresos por tráfico de telefonía	8,859	6,652
Ventas de equipos celulares y accesorios	16,693	13,646
	<hr/>	<hr/>
	25,552	20,298
Costos y gastos de operación, neto		
Costo de ventas de equipos celulares y accesorios	-10,710	-9,934
Desvalorización de equipos móviles	-3,267	-493
Otros gastos administrativos	-1,808	-1,530
Alquileres	-7,970	-5,551
Depreciación de inmuebles, Inmuebles, equipos de teleco y diversos	-5,900	-5,527
Servicios de personal	-3,798	-4,270
Remuneraciones	-3,882	-3,199
Mantenimiento y reparación	-2,443	-2,580
Publicidad y marketing	-2,002	-1,670
Otros ingresos, netos	1,979	2,339
	<hr/>	<hr/>
Utilidad de operación	-14,249	-12,117
Otros ingresos y gastos		
Ingresos financieros	382	360
Gastos financieros	-1,398	-1,204
Diferencia en cambio, neta	-1,603	3,085
	<hr/>	<hr/>
Utilidad (pérdida) antes impuesto	-16,868	-9,876
Impuesto a las ganancias	-894	-653
	<hr/>	<hr/>
Utilidad (pérdida) neta	-17,762	-10,529
	<hr/>	<hr/>

4.2.2 Comentario General

En conclusión, tras el desarrollo del caso práctico y la demostración numérica del gran impacto que causa la desvalorización, evaluado desde la perspectiva de la cantidad de días que se calculaba en el año 2017 vs el año 2018, podemos ver como la variable tecnología cumple un rol fundamental en el caso, debido a que es la principal razón por la cual las empresas del sector se ven obligadas a ajustar sus políticas de días de desvalorización de sus equipos móviles.

El efecto año a año varió de tener 493K aproximadamente, en el 2017 a 3,760K en el 2018, variación reflejada en el estado de situación financiera, lo cual significa que hay un incremento de mas del 100% del valor del año anterior.

CAPÍTULO V ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Aplicación de resultados

5.1.1 Resultado del estudio cualitativo

Después de aplicarse el instrumento de investigación cualitativa “Entrevistas a profundidad” se ha podido realizar un análisis por cada respuesta recolectada. Para dicha investigación se tomaron dos expertos. En primer lugar, se encuentra un auditor experto en IFRS. Así mismo, se realizó la entrevista a un experto en el sector de telecomunicaciones y encargo del área una de las empresas de telefonía más grandes del país. Al tratarse de especialistas, cada uno en su rama. Se procedió a realizar preguntas dirigidas a cada especialidad y área.

1ra Entrevista

- 1. ¿Considera Ud. que actualmente la NIC 2 cubre el deterioro por avance tecnológico?**

Análisis:

El especialista entrevistado indica que la NIC 2 – Inventarios, no necesariamente cubre el deterioro por avance tecnológico porque la normativa indica sobre determinar el valor o el costo de las existencias en comparación de su importe recuperable. Así mismo, pone como ejemplo que la NIC 36 si hace mención el concepto de deterioro como parte de su análisis. Sin embargo, si bien la norma no contempla el esquema del avance tecnológico, como especialista se debe contemplar este criterio y este criterio ya queda al juicio de considerar el avance tecnológico en el análisis de la compañía.

2. ¿Sabe Ud. Si la NIC 2 será modificada o indicios que se mantendrá vigente?

Análisis:

Según comenta Jorge, el IASC IASC (International Accounting Standards Committee) hasta el momento, no se ha pronunciado ante un posible cambio a un corto o mediano plazo. Sin embargo, no descarta futuras actualizaciones y/o modificaciones.

3. ¿Cree Ud. que los avances tecnológicos afectan de manera significativa los Estados Financieros?

Análisis:

Jorge menciona que los avances tecnológicos si afectan significativamente los Estados financieros, ya que también depende de la demanda que poseen los clientes con respecto al producto. Así mismo, menciona que se debe estar bastante actualizados con el tema de cambios en la tecnología y considerar todo el contexto en cuento activo fijo, equipos y las líneas de negocio que se encuentran implicadas en ello.

4. ¿Cuáles considera que pueden ser los retos o dificultades que las empresas de telefonía podrían enfrentarse con el constante avance tecnológico en los teléfonos móviles?

Análisis:

Jorge indica que no solo es un reto en cuanto teléfonos celulares, sino en los activos fijos que estos utilizan. Es por ello, que es necesario estar en constante investigación y proyecciones de cuáles podrían ser los futuros avances tecnológicos en los cuales la empresa se pueda anticipar y sobre todo anticiparse ante los competidores.

5. ¿Cuál debería ser la metodología a aplicar en el deterioro de los equipos móviles?

Análisis:

Según lo descrito por Jorge, la metodología a aplicar como criterio mínimo debe ser la rotación de equipos móviles. Además, esta rotación debe estar en función de la demanda de los equipos móviles. Así mismo, menciona que la metodología no sólo se debe quedar analizando la situación actual de la empresa o la historia de años anteriores; sino que se debe tener en cuenta una proyección de cuales podrían ser los posibles cambios que van a afectar la rotación.

6. ¿Considera Ud. que el deterioro lo debe definir la alta dirección o cuál sería su apreciación sobre el tema?

Análisis:

Jorge comenta que en definitiva la alta dirección debe estar actualizada, ya que normalmente son ellos quienes toman las decisiones frente a los hechos o futuros planes de la compañía. Así mismo, menciona que es importante que el deterioro se deba definir con ayuda de la gente operativa o las áreas operativas correspondientes al tema.

7. ¿Existe alguna práctica de Auditoría que nos de las pautas para el tratamiento del deterioro de los equipos móviles?

Análisis:

Jorge menciona que como parte de las pruebas de auditoría si existe una práctica para poder auditar los saldos del inventario. Sin embargo, lo que contemplan las

técnicas de auditoría es probar el valor neto realizable. Así mismo, menciona que al tratarse del sector de telecomunicaciones estas técnicas de auditoría deberían contemplar lo que constituye un tema de deterioro de los teléfonos móviles por los avances tecnológicos. Finalmente, esto irá de la mano de los resultados que se obtengan al revisar la rotación de inventarios.

8. ¿Existe, actualmente, alguna SIC o CINIF que ayude en la aplicación del deterioro de equipos móviles?

Análisis:

Jorge indica que no existe ninguna SIC, CINIF o interpretación que haga referencia al deterioro de los equipos móviles. Por ende, concluye que la aplicación del deterioro de equipos móviles queda al criterio del contador y del auditor para emitir un adecuado informe.

9. ¿Considera que se deben realizar cambios en las políticas contables para poder realizar un correcto registro de los inventarios por avances tecnológicos continuos?

Análisis:

Según lo descrito por Jorge, asegura que más que cambios es necesario una revisión constante de las políticas contables. Es importante no quedarse con lo que la normativa puede decir, sino cómo esta conversa con los cambios de las operaciones que la compañía pueda tener. Además, si las políticas no se mantienen actualizadas no van a poder ir de la mano con lo que la operatividad está reflejando.

2da Entrevista:

- 1. ¿Cómo se define la proyección de la compra de teléfonos celulares a los proveedores respecto a la evolución de la tecnología?**

Análisis:

Pedro menciona que al avance tecnológico ha hecho que ocurran modificaciones en las políticas de dicha empresa debido a que los celulares ya no se venden como era en un principio. Debido a esto, las proyecciones de compras han ido disminuyendo. Esto es respaldado por estudios de mercado realizados con anticipación, en la cual la tecnología ha tomado un papel importante para determinar el número de teléfonos móviles a adquirir.

- 2. ¿Cuál es el impacto que genera el desarrollo de la tecnología en los equipos celulares en la venta de los mismos?**

Análisis:

Según menciona Pedro, el impacto es negativo, ya que al desarrollarse la tecnología de manera rápida ocasiona que el equipo móvil se deteriore con mayor rapidez y este no pueda ser vendido al valor inicial esperado.

- 3. ¿Cuál es la posición de la empresa ante el avance tecnológico y los cambios gigantescos en los teléfonos celulares hoy en día? ¿Les resulta rentable? ¿Preferirían que los avances sean más lentos?**

Análisis:

Pedro comenta que la empresa tiene claro que el mercado es cambiante. La tecnología va trayendo nuevas innovaciones mucho más rápido. Es por ello, que se

debe estar preparados ante diversos escenarios. Las políticas contables deben ir adecuándose a dichos cambios; para ello, las modificaciones de proyecciones de compra y venta van cambiando. Además, los días a tomar en cuenta para que los equipos móviles se deterioren van cambiando. Finalmente, Pedro concluye que el avance de la tecnología es un tema que si afecta de gran manera la rentabilidad de la empresa. Los ingresos que se esperaban a un principio van variando de acuerdo al pasar del tiempo y las innovaciones. Es claro que las empresas de telecomunicaciones preferirían un avance tecnológico más lento para poder tener la posibilidad de vender los equipos móviles al precio esperado inicialmente y que no se vean afectados por el deterioro.

**4. ¿La marca del teléfono celular influye al momento de determinar el deterioro?
¿Podrías explicarnos por qué?**

Análisis:

Según Pedro, la marca de teléfono celular sí influye al momento de determinar el deterioro, ya que hay modelos como por ejemplo, el iphone que son equipos que tardan en deteriorarse con respecto a un Huawei; sin embargo, la empresa tiene otra perspectiva debido a que la marca del teléfono celular no es tomado como punto en cuenta al momento de determinar el deterioro en la organización.

5. ¿Cuál es la medida y/o acción que tienen como empresa para cubrir los equipos que no se venden por deterioro tecnológico?

Análisis:

Pedro menciona que la principal medida que la empresa emplea para cubrir las pérdidas debido al deterioro es realizando diversas campañas de marketing, promociones, convenios corporativos, etc. Con esto se busca que los equipos móviles en salir de almacén sean lo que tienen mayor periodo. Para ello, las

promociones ayudan a comprometer al cliente a un plan para poder así, recuperar lo perdido por el deterioro.

6. ¿Cómo definen el tiempo para que un equipo móvil sea considerado como obsoleto?

Análisis:

Pedro comenta que cuentan con una política en la que se define cuántos días deben pasar para que los equipos móviles sean considerados obsoletos. Esta contabilización empieza desde que el equipo móvil ingresa al almacén. Comenta también que cada año los días han ido disminuyendo de 540 días a 270, en el 2018. Es importante analizar diferentes factores tanto internos y externos de la organización. Una de las más importantes es la tecnología, ya que cada año va variando y dicho impacto se puede ver en la variación anual de días para considerar un equipo móvil obsoleto.

7. ¿Cuál es el proceso que pasa el teléfono celular desde su ingreso a inventarios hasta su salida, y si no se vende en un plazo mayor a 1 año, que sucede?

Análisis:

Pedro indica que el proceso empieza desde un requerimiento por parte de la empresa para la adquisición de equipos móviles, una vez en el país, los teléfonos móviles pasan al almacén principal para después por marca pasen a otro y posteriormente ser repartidos a cada Centro de Atención. La empresa lleva un control mensual de los equipos por lo que se aplica la política de desvalorización y si el equipo no se vende al plazo requerido, se realiza el ajuste mencionado en la política de dicha empresa.

8. ¿Actualmente es muy fuerte cuantitativamente el impacto en los Estados Financieros que dejan los equipos celulares del inventario que no se logran vender en el plazo proyectado?

Análisis:

Pedro indica que el impacto es de gran magnitud en los Estados Financieros, la principal variación se da por el deterioro de los equipos móviles. Esto se da por la variación de los días tomados para determinar el deterioro. Por ello, las desvalorizaciones aumentan y las existencias netas de la empresa disminuyen.

5.1.2 Resultado del estudio cuantitativo

En relación al análisis de los resultados de las encuestas tomadas a los trabajadores pertenecientes a la parte contable del sector en materia de estudio, hemos concluido con lo siguiente:

En la primera pregunta se busca saber si se considera que la NIC 2 posee información completa para poder realizar el tratamiento contable por deterioro de inventarios por los avances tecnológicos. Según los resultados arrojados por el SPSS, se concluye con dicha premisa que el 46.7% se encuentra de acuerdo en que la NIC 2 – Inventarios posee información completa para poder realizar el tratamiento contable por deterioros de inventarios por los constantes avances tecnológicos. Así mismo, el 53.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con dicha premisa.

En la segunda pregunta se busca responder si considera que el deterioro de inventarios por los constantes avances tecnológicos se encuentran regidos por políticas de la empresa más que por un tratamiento establecido precisamente por una norma. Según la información arrojada por el SPSS, se concluye con dicha premisa, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que el deterioro de inventarios por

los constantes avances tecnológicos se encuentran regidos por políticas de la empresa más que por un tratamiento establecido precisamente por una norma. Así mismo, el 33.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “En desacuerdo”.

En la tercera pregunta se buscaba responder si considera que las empresas aplican correctamente la norma para medir el deterioro de los equipos celulares en su inventario. Según los datos arrojados por el SPSS, se concluye, con dicha premisa, el 33.3% se encuentra “ni de acuerdo ni en desacuerdo” en que las empresas aplican correctamente la norma para medir el deterioro de los equipos celulares en su inventario. Así mismo, el 40% se encuentran “En desacuerdo”. Finalmente, el 26.7% se encuentra “De acuerdo”.

En la cuarta pregunta, se buscaba responder si se considera que la NIC 2 contiene cobertura suficiente para que las empresas del sector puedan mostrar resultados económicos fiables y en consecuencia tomar decisiones financieras adecuadas. Según los datos extraídos del SPSS, se determinó que, el 46.7% se encuentra de acuerdo en que la NIC 2 contiene cobertura suficiente para que las empresas del sector puedan mostrar resultados económicos fiables y en consecuencia tomar decisiones financieras adecuadas. Así mismo, el 26.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. El 13.3% se encuentra “En desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra de “Totalmente de acuerdo”.

En la quinta pregunta se busca responder si se considera que las políticas contables de una empresa relacionadas al deterioro de inventarios debe ir de la mano con lo que dice la norma NIC 2. Según la información extraída del SPSS, se concluyó que, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que las políticas contables de una empresa relacionadas al deterioro de inventarios debe ir de la mano con lo que dice la norma NIC 2. Así mismo, el 26.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 20% se encuentra “En desacuerdo”.

En la sexta pregunta se busca responder si se considera adecuado y/o necesario poder contar con una interpretación de la norma que abarque aquellos temas que no se contempla en NIC 2 para un mejor entender del tratamiento de los inventarios. Según la data del SPSS, pudimos observar que, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que es adecuado y/o necesario poder contar con una interpretación de la norma que abarque aquellos temas que no se contempla en NIC 2 para un mejor entender del tratamiento de los inventarios. Así mismo, el 20% se encuentran “Totalmente de acuerdo”. El 13.3% se encuentra “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “En desacuerdo”.

En la séptima pregunta se busca responder si en el ámbito laboral el deterioro de los equipos móviles ha ido incrementando en los ultimos años por lo que los Estados Financieros se han visto afectados; reflejando pérdidas mayores. Según los resultados arrojados por el SPSS, se concluye con dicha premisa que el 66,7% se encuentra de acuerdo en que el deterioro de los equipos móviles ha ido incrementado y afectando de manera negativa los Estados Financieros. Así mismo, el 33.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

En la octava pregunta se busca responder si considera que estos deterioros por avances tecnológicos constantes se deberían ver reflejados en las notas de los Estados Financieros. Según los resultados obtenidos por el SPSS, se concluye con dicha premisa, el 60% se encuentra totalmente de acuerdo en que los deterioros por avances tecnológicos constantes se deberían ver reflejados en las notas de los Estados Financieros. Así mismo, el 20% se encuentran “En desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “Totalmente en desacuerdo”.

En la novena pregunta se busca responder si los cambios tecnológicos en los equipos celulares son causal de pérdidas significativas en las empresas de telecomunicaciones. Según la información obtenida del SPSS, se concluye con que dicha premisa, el 46.7% se encuentran totalmente de acuerdo en que los

cambios tecnológicos en los equipos celulares son causal de pérdidas significativas en las empresas de telecomunicaciones. Así mismo, el 26.7% se encuentran “De acuerdo”. Finalmente, el 20% se encuentra “Ni de acuerdo ni es desacuerdo”.

En la décima pregunta se busca responder si el deterioro de inventarios (teléfonos móviles) es una parte significativa al momento de determinar los valores de los inventarios al finalizar el periodo. Según los resultados arrojados por el SPSS, se concluye con dicha premisa, el 53.3% se encuentra de acuerdo en que deterioro de inventarios (teléfonos móviles) es una parte significativa al momento de determinar los valores de los inventarios al finalizar el periodo. Así mismo, el 46.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

En la décimo primera pregunta se busca responder si se considera que la marca de teléfonos celulares influye en el rápido deterioro de sus inventarios. Según los resultados obtenidos por el SPSS, se concluye que con dicha premisa, el 33.3% se encuentra de acuerdo en que la marca de teléfonos celulares influye en el rápido deterioro de sus inventarios. Así mismo, el 26.7% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 26.7% se encuentra “En desacuerdo”.

En la décimo segunda pregunta se busca responder si se considera necesario una implementación de tratamientos contables específicos para la aplicación de los deterioros de inventarios por avances tecnológicos. Según los resultados obtenidos por el SPSS, se concluye con dicha premisa, el 46.7% se encuentra de acuerdo en que es necesario una implementación de tratamientos contables específicos para la aplicación de los deterioros de inventarios por avances tecnológicos. Así mismo, el 26.7% se encuentran “En desacuerdo”. Finalmente, el 13.3% se encuentra “Ni de acuerdo ni es desacuerdo”.

En la décimo tercera pregunta se busca responder si los castigos realizados por el deterioro de los inventarios por avances tecnológicos ha reflejado perdidas que alteren significativamente los Estados Financieros. Según los resultados obtenidos por el SPSS, se concluye que con dicha premisa, el 60% se encuentra de acuerdo en que los castigos realizados por el deterioro de los inventarios por avances tecnológicos ha reflejado perdidas que alteren significativamente los Estados Financieros. Así mismo, el 40% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

En la décimo cuarta pregunta se busca responder si existe un exceso de inventarios en almacenes por los continuos cambios tecnológicos. Según la información obtenida por el SPSS, se concluye con dicha premisa, el 40% se encuentra de acuerdo en que existe un exceso de inventarios en almacenes por los continuos cambios tecnológicos. Así mismo, el 40% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Finalmente, el 20% se encuentra “En desacuerdo”.

En la décimo quinta pregunta se busca responder si se considera que el método de valuación de inventarios "PEPS" para las empresas del sector sería el mas adecuado para valorar fiablemente sus inventarios. Según la información que arrojó el SPSS, se puede determinar que el 66.7% se encuentra de acuerdo en que el método de valuación de inventarios "PEPS" para las empresas del sector sería el más adecuado para valorar fiablemente sus inventarios. Así mismo, el 33.3% se encuentran “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

5.1.3 Análisis del caso práctico

A continuación, se presentará el análisis del caso práctico presentado en el capítulo IV, en el cual se realizó el cálculo de la provisión por desvalorización de existencias, según los procedimientos y políticas utilizados por la empresa.

De acuerdo a lo comentado por la empresa, en el año 2017, se tenía como política provisionar todos aquellos equipos móviles que superen los 450 días desde su fecha de ingreso al almacén. Teniendo como resultado, una provisión por desvalorización de existencias ascendiente a S/ 492,550.00. Mientras que por el año 2018, la política cambió y el número de días a considerar disminuyó a 270, teniendo como resultado una provisión por S/. 3,759,700.00.

Con respecto a los resultados obtenidos, podemos observar una variación considerable que asciende a S/. 3,267,150.00 de un periodo a otro. Dicha variación es ocasionada por la disminución en el número de días que se estableció en el cambio de política. Ahora, si bien es cierto, la política fue modificada debido al alto grado de avance y desarrollo de la tecnología en el mundo, consideramos que no es una política precisa para calcular la provisión por desvalorización, puesto que de acuerdo a los resultados obtenidos en nuestras entrevistas, los expertos mencionaron que hay diversos factores que no están siendo tomados en cuenta por la Compañía al momento de establecer sus políticas de desvalorización de existencias.

Como comentamos anteriormente, esta “imprecisión” al momento de establecer la política de desvalorización de equipos móviles en la empresa, tiene un fuerte impacto en los Estados Financieros de la Compañía, que aterrizada en números asciende a S/. 3,267.150.00 de un año a otro, dicha variación podría ser mucho menor, si la Compañía ajusta sus políticas de desvalorización a la realidad del mercado, puesto que al establecer un número de días para la totalidad de sus equipos móviles, no se está teniendo un resultado adecuado, ya que no todos los equipos móviles (ya sea por marca o modelo) se deterioran con la misma rapidéz.

Continuando con el estudio del caso, se analizará con ratios financieros la situación de la empresa en los años reportados, para saber cual ha sido el impacto en la compañía en su gestión de inventarios y su rentabilidad en las ventas totales.

- **Ratios de gestión o actividad**

- **Rotación de Inventarios:** dicho indicador brinda instrucción a la empresa de que tan rápido o lento vende su stock.

La tasa de rotación nos soporta para entender puntos importantes como:

- Sí el precio del producto debe ser ajustado.
- Las fechas de compras deben ser cambiadas
- Los volúmenes de compra deben aumentar o disminuir
- La promoción es necesaria para vender el inventario

Fórmula:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \text{Inventario promedio} * 360 / \text{Costo de las Ventas}$$

Resultado:

Comentario

Como anteriormente se explicó, el ratio de rotación de inventarios sirve para conocer cuanto demora el stock de inventarios de una compañía en transformarse en dinero, y a su vez nos permite visorar cuantas veces se requiere reemplazar stock a lo largo del año. De acuerdo a lo desarrollado, la empresa cuenta con un ratio de rotación de inventarios de 4.24 días en el 2017, mientras que en el 2018 obtuvo 2.38 días. Lo que quiere decir que la empresa al 2017 se demoraba un promedio de 4 días en vender un equipo celular, mientras que al 2018 mejoró su promedio alcanzando ventas de equipos celulares en 2 días. En consecuencia de estos índices obtenidos, la empresa corroborará de manera fehaciente, el impacto del cambio de política de desvalorización de inventarios que paso de 450 días a 270 para el 2018.

- **Ratios de rentabilidad**

- **Rentabilidad de las ventas:** este indicador brinda información sobre la relación entre la cantidad obtenida por ventas y el costo de venta del producto.

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad de las ventas} = \text{Beneficio bruto} / \text{ventas}$$

Resultado:

Comentario

Este ratio financiero, de acuerdo a lo analizado, nos arroja un indicador de 36% para el año 2018, mientras que el 2017 se obtuvo un 24%. Lo que significa que al 2018, se obtuvo una rentabilidad bruta mayor en un 12%. Situación beneficiosa para la empresa, ya que mientras más elevado sea el margen obtenido, más alta será la capacidad de la empresa para cubrir sus costos operativos. Dicha varación se debe a que la empresa al año 2018 obtuvo mayores ingresos por venta de equipos celulares, ya que por el avance tecnológico y nuevas estrategias de ventas lanzadas por la empresa, lograron captar mayor público comprador que buscó renovaciones de equipos móviles por otro, con mejor tecnología.

- Ratios de liquidez

- **Liquidez corriente:** estos ratios se utilizan para que se pueda medir el grado de solvencia que posee una empresa. Entre otras palabras, si la empresa será capaz de poder pagar sus deudas al vencimiento.

Fórmula:

$$\text{Liquidez general} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

Resultado:

Comentario

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, el ratio de liquidez general nos ayuda a visorar la capacidad de la empresa que posee para darle frente a sus obligaciones financieras, principalmente aun plazo corto. Continuando con el análisis del caso, si bien la empresa cuenta con 1.24 de ratio por liquidez general en el 2018, por el año 2017 en comparación, se obtuvo un 1.19 como indicador, lo cual significa que en ambos años, la empresa presenta una buena capacidad de liquidez para darle frente sus cuentas por pagar a su vencimiento. Sin embargo, es importante mencionar que la variación en este caso, se debe principalmente a que en el año 2018 se obtuvo una positiva variación de inventarios, respecto a la del año en comparación.

CONCLUSIONES

En la presente investigación que tiene como título *“NIC 2 Inventarios y su impacto en el deterioro tecnológico de los teléfonos celulares en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú en el 2018”* se ha obtenido conocimientos de la Norma Internacional de Contabilidad, y como impacta en la toma de decisiones en las empresas del sector.

En el progreso de esta investigación hemos usado herramientas estadísticas, además de estudios cuantitativos como encuestas. Así mismo, del estudio cualitativos que se concreto con las entrevistas las cuales fueron 2 y se realizaron a expertos en el sector y de normas contables.

A continuación, describiremos un epílogo de la presente investigación:

- Somos parte del crecimiento y los avances tecnológicos que se vienen dando en los equipos celulares y la situación de las empresas del sector de telecomunicaciones en el país. Las empresas planean lograr mayores crecimientos que años anteriores, incluyen en su oferta campañas para planes de venta, coberturas en más zonas, nuevas tecnologías, entre otras características llamativas para el usuario comprador. Dicho esto, el volumen de compra de celulares aumenta a razón de cuan más llamativos y/o desarrollados esten estos móviles, es por ello que las empresas se encuentran en un constante estudio de investigación relacionado a la parte contable financiera de la empresa, para poder estar alineada con el crecimiento externo que implican los fuertes cambios tecnológicos y poder cubrir el impacto que les trae consigo el deterioro de los móviles que van quedando “atrás”.

- En base a las entrevistas realizadas al experto del sector, Pedro Vidal y al experto Contable, Jorge Luis, podemos ver que en el sector telecomunicaciones los temas de deterioro por avances tecnológicos son cada vez más comunes. Por ello, consideran que es un tema importante que va de la mano con la demanda de los consumidores. Consideran que la NIC 2 – Inventarios da una vista amplia; sin embargo, es necesario una vista más detallada para poder tratar correctamente este acelerado crecimiento del deterioro de los productos para que las empresas no se vean afectadas y pierdan rentabilidad. Así mismo, la uniformidad de los tratamientos contables para estos casos ayudaría a que se puedan tomar decisiones comerciales óptimas a futuro para no afectar la rentabilidad de la empresa.
- En base a la entrevista realizada al experto del sector, Pedro Vidal. Se puede concluir que las empresas de telefonía tienden a aumentar sus pérdidas por equipos deteriorados debido al acelerado avance tecnológico. La marca del teléfono celular y sus actualizaciones constantes considera que son factores claves para poder determinar su tiempo de vida y su valor a futuro. Por lo que las ganancias esperadas periódicamente por cada equipo son afectadas y no se logra obtener las ganancias esperadas en su totalidad.
- En base a las encuestas realizadas a los expertos contables de las empresas de telecomunicaciones podemos concluir que el deterioro de

los inventarios es tomado como un factor importante que se ve reflejado en los Estados Financieros de manera negativa en los últimos años. Así mismo, consideran que estas pérdidas deberían mostrarse de manera detallada y analizada en las notas de los Estados Financieros, ya que es considerado una parte importante por la que la rentabilidad se ve afectada.

- Enfocándonos en el caso práctico de la presente investigación, si bien la política de desvalorización de existencias establecida por la Compañía, tiene en cuenta el desarrollo de la tecnología, no está teniendo en consideración aspectos específicos a aplicar a cada uno de los equipos móviles que comercializa, puesto que tiene un parámetro bastante general (número de días para la totalidad de equipos móviles), cuando debería realizar un estudio más detallado que involucre la evolución tecnológica desde la perspectiva de cada marca que comercializa, así como también un análisis de la variación en la salida de inventarios ocasionada por dicha evolución, todo esto, debería ser analizado por marca, y establecerse un número de días, para cada una de ellas, mas no englobar todo y usar el mismo número para todas las marcas, puesto que no se está siendo preciso con el cálculo.
- En cuanto a los resultados obtenidos por el análisis de los ratios financieros, podemos concluir como el ratio de rotación de inventarios el cual sirve para conocer cuanto tarda el stock de inventarios en venderse, se encuentra en un óptimo índice para la empresa, pues a

comparación del año 2017, en el año 2018 se redujo en 2 días aproximadamente. Lo que significa que al 2018, los equipos móviles se lograban vender mucho más rápido. No obstante, para profundizar el análisis ya obtenido inicialmente, decidimos calcular la rentabilidad de las ventas obtenidas de la empresa “Washington Mobile S.A.C.”, donde en consecuencia, la empresa corroboró de manera fehaciente, al obtener un margen de 12% más respecto al del año anterior, que el cambio de política de desvalorización de inventario, les trajo márgenes brutos positivos para la compañía.

- En relación a las innovaciones digitales y después de haber estudiado y analizado el impacto del deterioro por marca de teléfono celular, se puede concluir que, los avances tecnológicos están transformando en primer lugar los equipos móviles, de la mano, se transforma también la señal con la que se navega a través de ellos. Así mismo, las empresas fabricantes de estos aparatos, nos otorgan la oportunidad de fortalecer y potenciar dichos equipos con versiones mejoradas que tienen una vida de uso entre 18 a 24 meses dependiendo de la marca, según lo mencionado por la BBC en 2018. Sin embargo, fabrican sus versiones mejoradas cada 10 meses en promedio. De acuerdo a lo expuesto en la tesis, el 50% de los usuarios, en el país, usan sus teléfonos móviles por un periodo de 18 meses como máximo. Dicha información nos lleva a aterrizar sobre una situación donde las empresas para no verse perjudicadas con los cambios del mercado de teléfonos, ajustan sus políticas contables para calcular el deterioro de estos, para evitar

pérdidas mayores por obsolescencia o lo que sería mucho más perjudicial, que se sume al castigo de las cuentas.

- En base a la hipótesis general de la presente investigación; se puede concluir que la NIC 2 influye de manera positiva en la determinación del impacto del deterioro de los equipos móviles del sector telecomunicaciones. La determinación del deterioro de los inventarios, en general, es importante debido a los diferentes factores en los que estos pueden verse afectados. Dicha norma, da un panorama amplio de la manera de realizar registros y puntos a tomar en cuanto a presentación. El correcto manejo de la norma dará como resultado una presentación fiable con detalles de los cambios importantes en lo que los inventarios han ido atravesando y como esto afecta su valor en el tiempo. Finalmente, cabe mencionar que el acompañamiento de interpretaciones detalladas de las normas en cuanto al deterioro en específico dará paso a una correcta presentación de Estados Financieros fiables y comparables para poder realizar toma de decisiones óptimas a futuro.
- En base a la primera hipótesis específica de la presente investigación, se puede concluir que las pérdidas originadas por los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares influyen en la evaluación de los Estados Financieros de las empresas del sector de telecomunicaciones. Esto se debe a que la tecnología crece de manera rápida lo que genera que los equipos móviles tengan deterioros con mayor rapidez en los

últimos años y finalmente no se pueda comercializar a su valor inicial esperado. Esto se ve reflejado como pérdida dentro de los Estados Financieros. Sin embargo, también se el resultado de las encuestas nos permite ver que es importante contar con más información sobre estos sucesos (cambios tecnológicos) para que sea revelada en las notas de los Estados Financieros.

- En base a la segunda hipótesis específica del presente trabajo, se puede concluir que el deterioro por marca de teléfonos celulares influye de manera negativa en la presentación de los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones. Esto es debido a que cada marca de equipo móvil posee diferente tecnología que lo hace perdurar en el tiempo o no. Debido al constante avance tecnológico, existen proveedores que se encuentran renovando sus productos de manera periódica y constante. Es por ello, que dicho móviles tienden a deteriorarse más rápido. Así mismo, las especificaciones y demanda que posea por parte del cliente determinarán que tan rápido o lento salga de almacén. En la entrevista con los expertos y los resultados de las encuestas nos dan un claro acercamiento que este factor influye en el creciente deterioro. Así mismo, se pudo verificar que es necesario tener procedimientos específicos para tratar este tipo de casos y cómo se puede manejar para que la empresa no se vea afectada.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones anteriormente expuestas, y en base a la investigación del trabajo realizado, se recomienda:

- Se le recomienda a las empresas realizar un análisis de las salidas de inventarios (equipos móviles) por los últimos 5 años. Con dicha información se procedería a analizar los resultados obtenidos y con ello, proceder a realizar un posible ajuste de las políticas de compras de equipos móviles. Dicho ajuste tiene como finalidad el no contar con un elevado stock en almacén y con ello, verse afectado por el desarrollo acelerado de la tecnología.
- Se recomienda a las empresas del sector de telecomunicaciones tener un mayor y periódico análisis en el cálculo de desvalorización de sus existencias; puesto que, como se explicó anteriormente, dicho análisis debe tener como característica importante el de contar con una división de los equipos móviles por sus diferentes características. En este caso, la división se recomienda realizar por marcas de celulares, ya que cada marca posee factores diferentes para ser analizados y finalmente llegar al cálculo de su respectiva desvalorización. Con ello, se recomienda que estos se puedan ver reflejados en las notas de los Estados Financieros.

- Se recomienda la realización de un informe en el que se pueda ver reflejado la definición de los procedimientos a realizarse para poder determinar el deterioro de los inventarios (equipos móviles) por los continuos avances tecnológicos. Con ello, se logrará tener un procedimiento uniforme que englobe las prácticas correctas y adecuadas para que las empresas de dicho sector puedan tener una guía fiable. Finalmente, la realización de dicho informe tenga como uno de sus propósitos el que pueda ser comprensible y comparable si éstas son revisadas con prácticas de años anteriores o entre empresas del sector; las cuales serán de ayuda para una posterior toma de decisiones.
- Establecer planes de acción para aquellos equipos móviles, que después de realizar el análisis respectivo, hayan arrojado una antigüedad que supere los días acordados en las políticas establecidas por la compañía. Dichos planes de acción recomendables podrían ser campañas de ventas, planes corporativos, entre otros que ayuden a disminuir el stock y con ello el gasto.
- Contar con políticas y tratamientos contables revisados, analizados y que vayan enlazados con la norma para que de tal manera puedan ayudar a minimizar el impacto del desarrollo del continuo avance de la tecnología en los equipos móviles. Así mismo, es recomendable que dichas políticas sean revisados y ajustados periódicamente tomando en cuenta los diferentes factores, tanto internos como externos para poder llegar a tener un cálculo más preciso y confiable.

BIBLIOGRAFIA

1. Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2019). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Lima: MEF. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2_018_IAS02_GVT.pdf
2. Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Pilar Baptista L. (2010). Metodología de la investigación. México. Ed. Mc Graw Hill
3. Real Academia Española (RAE). (2006). Deterioro. En Diccionario esencial de la lengua española (DRAE). 22ª ed. Madrid: Espasa Calpe, & RAE.
4. Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones (OSIPTEL). (2003). Situación de sector telecomunicaciones. OSIPTEL. Recuperado de <https://www.osiptel.gob.pe/repositorioaps/data/1/1/1/par/ppt-situacion-sector-telecom-congreso-set/ppt-situacion-sector-telecom-congreso-set.pdf> [Consulta: 18 de Agosto de 2019].
5. Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones (OSIPTEL). (2003). Sector telecomunicaciones aporta el 4,8% del PBI nacional. OSIPTEL. Recuperado de <https://www.osiptel.gob.pe/noticia/np-sector-telecomunicaciones-aporta-pbi-nacional> [Consulta: 18 de Agosto de 2019].
6. Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2010). Producción nacional creció 4,73% en diciembre 2018 y acumuló 113 meses de crecimiento ininterrumpido. INEI. Recuperado de <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-022-informe-tecnico-produccion-nacional.pdf> [Consulta: 18 de Agosto de 2019].
7. Sociedad Telecom – OSIPTEL (2019). Análisis del desempeño financiero del sector Telecomunicaciones en el año 2018. Sociedad Telecom - OSIPTEL. Recuperado de <https://sociedadtelecom.pe/2019/06/04/desempeno-financiero-en-sector-telecomunicaciones-mantiene-tendencia-creciente-analisis/> [Consulta: 18 de Agosto de 2019].
8. Ourlimm News. (28 de setiembre de 2018). La evolución de los smartphones: Desde 1994 hasta la actualidad [Entrada en blog]. Recuperado de: <https://www.ourlimm.blog/2018/09/28/la-evolucion-de-los-smartphones-desde-1994-hasta-la-actualidad/> [Consulta: 6 de setiembre de 2019]
9. Diario Las Américas. (13 de diciembre de 2018). Así ha sido la evolución del "corazón de los smartphones" desde los años 70. Diario Las Américas Recuperado de: <https://www.diariolasamericas.com/tecnologia/asi-ha-sido-la-evolucion-del-corazon-los-smartphones-los-anos-70-n4168334> [Consulta: 6 de Setiembre de 2019].
10. Pacter, P. (2011). *Estándares/Normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: ECOE Ediciones.

11. BBC. (26 de Diciembre de 2018). Los países de América Latina que más crecerán en 2019. BBC. Recuperado de: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-46651662> [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
12. Banco Mundial (BM). (2019). Crecimiento del PIB (% Anual) – Por países. Banco Mundial Recuperado de <https://datos.bancomundial.org/> [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
13. Sandoval, J. (09 de Julio de 2017). El potencial tecnológico de América Latina. El País. Recuperado de https://elpais.com/internacional/2017/07/10/america/1499639266_947584.html [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
14. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2016). Economías de América Latina y el Caribe crecerán 1,7% en 2019, en un escenario internacional con mayores incertidumbres. CEPAL. Recuperado de <https://www.cepal.org/es/comunicados/economias-america-latina-caribe-creceran-17-2019-un-escenario-internacional-mayores> [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
15. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2016). Estado de la Banda Ancha en América Latina y el Caribe. CEPAL. Recuperado de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/43365/1/S1800083_es.pdf [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
16. D’Almeida, F., & Margot, D. (2018). La Evolución de las Telecomunicaciones Móviles en América Latina y el Caribe. Recuperado de https://www.idbinvest.org/sites/default/files/2018-09/tn4_spa_la_evolucion_de_las_telecomunicaciones_moviles_2018.pdf [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
17. Casanova, L., & Rullán, S. (25 de Junio de 2016). ¿Cuál es el futuro de las telecomunicaciones en América Latina?. World Economic Forum. Recuperado de <https://es.weforum.org/agenda/2016/06/cual-es-el-futuro-de-las-telecomunicaciones-en-america-latina/> [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
18. Latin American Network Information Center (LANIC). (1992). Recursos regionales del sector telecomunicaciones. Texas: LANIC. Recuperado de <http://lanic.utexas.edu/la/region/telecom/indexesp.html> [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
19. Mellado, A. (2016). La infraestructura de Telecomunicaciones y el Desarrollo Económico de los Países. (Tesis para optar por el Grado Académico de Magíster en Economía, Universidad del Pacífico. Lima, Perú). http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1512/Abel_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
20. Vera, A., Vidal, M., Vignolo, G., Zambrano, C., & Zavala, D (2019). Plan Estratégico de una Empresa de Telecomunicaciones. (Tesis para optar por el

- Grado Académico de Magíster en Administración, Universidad del Pacífico. Lima, Perú).
http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2466/Angelica_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
21. Casas, R., & Gamero, M. (2018). Los operadores móviles virtuales: Factores que han determinado su limitado desarrollo en el Perú. (Tesis para optar por el Grado Académico de Magíster en Regulación y Gestión de Servicios Públicos, Universidad del Pacífico. Lima, Perú).
http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2245/Rosario_Tesis_maestria_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
 22. Galarza, E., Gomez,R., & Gonzales, L. (2002). Ruta hacia el desarrollo sostenible del Perú. Recuperado de <http://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/1583> [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
 23. Calvo, A. (2014). Esfuerzos cooperativos y etapas previas en la internacionalización: el caso de Telefónica. Recuperado de: <http://revistas.up.edu.pe/index.php/apuntes/article/view/721/754> [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
 24. Gastelo, R., Moreno,L. (2017). Implementación de la Nic 2 Existencias y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa J&M soluciones Integrales S.R.L. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/232/IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20LA%20NIC%20%20EXISTENCIAS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20J%26M%20SOLUCIONES%20INTEGRALES%20S.R.L..pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 13 de Noviembre de 2019].
 25. Héctor Gabriel Lindao Vaca y Gisella Hurel Franco (2017): "El deterioro de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa MEDIC&SERVICES S.A", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (diciembre 2017). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/estados-financieros-medic&servicessa.html>
 26. Noblejas, A., Palacios, C., Puchuri, J. (2018): “Aplicación de la Nic 2 y su incidencia en los Estados Financieros de la compañía Agrícola Ganadera Pucallpa S.A., ubicado en el Callao, año 2016”. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/332/APLICACI%C3%93N%20DE%20LA%20NIC%20%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20COMPANIA%20C3%8DA%20AGR%C3%8DCOLA%20GANADERA%20PUCALLPA%20S.A.%20C%20UBICADO%20EN%20EL%20CALLAO%2>

- [C%20A%C3%91O%202016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#) [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
27. Vasquez, F. (2017): “Aplicación de la NIC 2 en la empresa Savoy E.I.R.L, Chiclayo, 2017”. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5162/V%C3%A1squez%20Alarc%C3%B3n%20Flor%20Marleny.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
 28. Fonseca, J., Murillo, B. (2015): “Análisis financiero en la valoración del deterioro generado por la aplicación de la NIC 2 en Bogotá, 2015”. Recuperado de: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2531/Analisis%20Financiero%20en%20la%20Valoracion%20del%20Deterioro%20Generado%20por%20la%20NIC%20202%20Sector%20Retail.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
 29. Carrera, J., Castro, K. (2017): “Análisis del inventario e incidencia en los Estados Financieros, caso Pharco S.A, 2017.” Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22986/1/Tesis%20Final%20corregido%20de%20grado%20de%20Karen%20Castro%20y%20Jenniffer%20Carrera.pdf>. [Consulta: 10 de Noviembre de 2019].
 30. Frost y Sullivan (2016): “El sector de las telecomunicaciones en Latinoamerica en la era de la transformación digital y la experiencia del cliente”. Recuperado de: http://atento.com/downloads/thought_leadership/Atento%20Thought%20Leadership%20Article%20-%20Spanish.pdf
 31. Guerrero, H. S. (2009). Control de Inventarios. Bogotá: Ecoe Ediciones.
 32. Recalde (2014): “Modelo de administración de inventarios para una empresa de telecomunicaciones”, Recuperado de: <https://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/11995/1/CD-5307.pdf>
 33. Kumar, A., & Chanda, U. (2018). Two-warehouse inventory model for deteriorating items with demand influenced by innovation criterion in growing technology market. *Journal of Management Analytics*, 5(3), 198–212. <https://doi.org/10.1080/23270012.2018.1462111>
 34. Flórez Pareja, O. E., Trejos Taborda, C. A., & Becerra Fernández, M. (2016). Modelo Híbrido Pull-Push en El Sector De Las Telecomunicaciones. *Revista Ingeniería Industrial*, 15(2), 213–227. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=asn&AN=123463598&lang=es>
 35. ONESCU, L., TOMA, M., & FOUNANOU, M. (2018). Applied Analysis of the Impact of Inventory Valuation Methods on the Financial Situation and Financial Performance. *Valahian Journal of Economic Studies*, 9(1), 67–76. <https://doi.org/10.2478/vjes-2018-0007>
 36. Chavez, M, (2011). Efecto de la implementación de la NIC 2 para controlar el inventario de la empresa comercializadora de atún. (Tesis de titulación, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Guayaquil:Ecuador). Recuperado de

- <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/1373> [Consulta 26 de agosto de 2019]
37. Gomez, M. (2016). Análisis del cumplimiento de la NIC 2 y elaboración de un sistema de control interno de inventarios de la empresa de representaciones Sadimport Cia. LTDA. (Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Universidad Técnica de Machala, Unidad académica de ciencias empresariales. Machala, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6884/1/TTUACE-2016-CA-CD00027.pdf> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
 38. Garcia, Y. Navarro, L. & Bautista, J (2015). Implementación de la NIC 2 en la empresa Insufármacos del Oriente Ltda (Trabajo de Grado Realizado con el fin de Optar el Título de Especialización en Finanzas Publicas, Universidad Santo Tomas de Bucaramanga, División de ciencias económicas y administrativas. Bucaramanga, Colombia). Recuperado de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1344/2015-GarciaSandoval%2cYelitzaMaria-Trabajodegrado.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
 39. Inga, K. & Ortiz, J. (2019). Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A. Tesis para optar el Título de Ingeniero (a) en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Administración. Guayaquil, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2786> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
 40. Díaz, K. & Laucata, Y. (2017). Aplicación de la NIC 2 como herramienta para la mejora en la gestión de inventarios de la Empresa Automotriz Andina S.A. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú, Facultad de Contabilidad y Finanzas. Arequipa, Perú). Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/732> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
 41. Díaz, Y. Ardilla, C. Gómez, A. & Ahumada, J. (2017). Impacto de la implementación de la NIC II (Inventarios) en dos empresas de grandes superficies Sodimac Colombia S.A. y Almacenes Éxito S.A. (Trabajo de Grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría., Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Bogotá, Colombia). Recuperado de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3749/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20NIC%20II%20%28Inventarios%29%20en%20dos%20empresas%20de%20grandes%20superficies%20So.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]

42. Alarcón, N. (2015). Adopción por primera vez de la NIC 2 inventarios en una compañía colombiana comercializadora de plásticos (Tesis de Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Bogotá, Colombia). Recuperado de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2486/Adopci%C3%B3n%20por%20primera%20vez%20de%20la%20NIC%202%20inventarios%20en%20una%20compa%C3%B1a%20colombiana%20comercializadora%20de%20p.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
43. Gonzales, L. (2017). Gestión de inventarios y control interno (Trabajo de suficiencia profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú). Recuperado de https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA__007.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
44. Terreros, O & Zhañay, M (2018). Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica. (Tesis previo a la obtención del título de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Cuenca, Ecuador). Recuperado de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf> [Consulta: 18 de Setiembre del 2019]
45. Deloitte, (2018). Predicciones de tecnologías medios y telecomunicaciones 2018. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/technology-media-telecommunications/estudios/PrediccionesTMT2018-reporte.pdf> [Consulta 10 de enero de 2020]
46. Osiptel, (2016). Evolución del Mercado de Telecomunicaciones Móviles en el Perú. Recuperado de <https://www.osiptel.gob.pe/Archivos/Publicaciones/Evolucion-Mercado-Telecomunicaciones-Moviles-Peru-OSIPTEL/files/assets/common/downloads/Evolucion%20del%20Mercado%20de%20Telecomunicaciones%20Mviles-Peru.pdf> [Consulta 10 de abril de 2020]

ANEXOS

ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Matriz de consistência			
Título: La NIC 2 Inventarios y su impacto en el deterioro de los teléfonos celulares en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú en el 2018 Autor: Altuna San Martín, Almendra y Campomanes Ramírez, Alejandra			
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores
Problema General: ¿Cómo impacta la NIC 2 en el deterioro de los teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú en el 2018? Problemas Específicos: 1.- ¿Cuál es el impacto de la pérdida que origina los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018? 2.- ¿Cuál es el impacto del deterioro por marca de teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú, 2018? 3.- ¿Cuál es el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018?	Objetivo general: Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 2 en el deterioro de los teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú, 2018. Objetivos específicos: 1. Determinar el impacto de la pérdida que origina los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018. 2. Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular, en los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018. 3. Determinar el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	Hipótesis general: La NIC 2 influye de manera positiva en la determinación del impacto del deterioro de los equipos móviles del sector telecomunicaciones en Perú, 2018. Hipótesis específicas: 1.- Las pérdidas originadas por los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares influye en la evaluación de los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018. 2.- El deterioro por marca de teléfonos celulares influye negativamente en la presentación de los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018. 3.- El nivel de castigo de los equipos móviles impacta en la evaluación de la presentación de los Estados Financieros de las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	Variable independiente: NIC 2 - Inventarios
			Indicadores
			<ul style="list-style-type: none"> - Medición a razón de días de ingreso a almacén - Reconocimiento y medición de la sección de inventarios - Volumen de equipos móviles en almacén según fecha de ingreso.
			Variable dependiente: Deterioro por el avance tecnológico
			Indicadores
			<ul style="list-style-type: none"> - Grado de relevancia de las decisiones financieras por el avance tecnológico. - Números de equipos no vendidos en almacén. - Numero de equipos que ingresan vs los que se quedan por el avance tecnológico.

Fuente: Elaboración propia

ANEXO B: ENTREVISTA

UPC
Universidad Peruana
de Ciencias Aplicadas

Área Académica de Contabilidad y Administración

ENTREVISTA – EXPERTO CONTABLE

La presente entrevista tiene como objetivo recabar información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación para la obtención del grado de Licenciado de Contabilidad.

I. Datos generales de identificación

Nombre y Apellido: _____

Cargo actual: _____

II. Preguntas:

1. ¿Considera Ud. que actualmente la NIC 2 cubre el deterioro por avance tecnológico?
2. ¿Sabe Ud. Si la NIC 2 será modificada o indicios que se mantendrá vigente?
3. ¿Cree Ud. que los avances tecnológicos afectan de manera significativa los Estados Financieros?
4. ¿Cuáles considera que pueden ser los retos o dificultades que las empresas de telefonía podrían enfrentarse con el constante avance tecnológico en los teléfonos móviles?

5. ¿Cuál debería ser la metodología a aplicar en el deterioro de los equipos móviles?
6. ¿Considera Ud. que el deterioro lo debe definir la alta dirección o cuál sería su apreciación sobre el tema?
7. ¿Existe alguna práctica de Auditoría que nos de las pautas para el tratamiento del deterioro de los equipos móviles?
8. ¿Existe, actualmente, alguna SIC o CINIF que ayude en la aplicación del deterioro de equipos móviles?
9. ¿Considera que se deben realizar cambios en las políticas contables para poder realizar un correcto registro de los inventarios por avances tecnológicos continuos?

OBJETIVO		PREGUNTA
OBJETIVO GENERAL	Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 2 en el deterioro de los teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	¿Considera Ud. que actualmente la NIC 2 cubre el deterioro por avance tecnológico?
OBJETIVO GENERAL	Determinar el impacto de la pérdida que originan los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Sabe Ud. Si la NIC 2 será modificada o indicios que se mantendrá vigente?
OBJETIVO ESPECÍFICO 1	Determinar el impacto de la pérdida que originan los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Cree Ud. que los avances tecnológicos afectan de manera significativa los Estados Financieros?

OBJETIVO ESPECÍFICO 1	Determinar el impacto de la pérdida que originan los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Cuáles considera que pueden ser los retos o dificultades que las empresas de telefonía podrían enfrentarse con el constante avance tecnológico en los teléfonos móviles?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 2	Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Cuál debería ser la metodología a aplicar en el deterioro de los equipos móviles?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 2	Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Considera Ud. que el deterioro lo debe definir la alta dirección o cuál sería su apreciación sobre el tema?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 2	Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Existe alguna práctica de Auditoría que nos de las pautas para el tratamiento del deterioro de los equipos móviles?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 2	Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Existe, actualmente, alguna SIC o CINIF que ayude en la aplicación del deterioro de equipos móviles?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 3	Determinar el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	¿Considera que se deben realizar cambios en las políticas contables para poder realizar un correcto registro de los inventarios por avances tecnológicos continuos?

Fuente: Elaboración propia

UPC
Universidad Peruana
de Ciencias Aplicadas

Área Académica de Contabilidad y Administración

ENTREVISTA – EXPERTO SECTOR

La presente entrevista tiene como objetivo recabar información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación para la obtención del grado de Licenciado de Contabilidad.

I. Datos generales de identificación

Nombre y Apellido: _____

Cargo actual: _____

II. Preguntas:

1. ¿Cómo se define la proyección de la compra de teléfonos celulares a los proveedores respecto a la evolución de la tecnología?
2. ¿Cuál es el impacto que genera el desarrollo de la tecnología en los equipos celulares en la venta de los mismos?
3. ¿Cuál es la posición de la empresa ante el avance tecnológico y los cambios gigantescos en los teléfonos celulares hoy en día? ¿Les resulta rentable? ¿Preferirían que los avances sean más lentos?
4. ¿La marca del teléfono celular influye al momento de determinar el deterioro? ¿Podrías explicarnos por qué?

5. ¿Cuál es la medida y/o acción que tienen como empresa para cubrir los equipos que no se venden por deterioro tecnológico?
6. ¿Cómo definen el tiempo para que un equipo móvil sea considerado como obsoleto?
7. ¿Cuál es el proceso que pasa el teléfono celular desde su ingreso a inventarios hasta su salida, y si no se vende en un plazo mayor a 1 año, que sucede?
8. ¿Actualmente es muy fuerte cuantitativamente el impacto en los EEFF que dejan los equipos celulares del inventario que no se logran vender en el plazo proyectado?

	OBJETIVO	PREGUNTA
OBJETIVO GENERAL	Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 2 en el deterioro de los teléfonos celulares del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	¿Cómo se define la proyección de la compra de teléfonos celulares a los proveedores respecto a la evolución de la tecnología?
OBJETIVO ESPECÍFICO 1	Determinar el impacto de la pérdida que originan los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Cuál es el impacto que genera el desarrollo de la tecnología en los equipos celulares en la venta de los mismos?
OBJETIVO ESPECÍFICO 1	Determinar el impacto de la pérdida que originan los cambios tecnológicos de los teléfonos celulares en el sector telecomunicaciones en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Cuál es la posición de la empresa ante el avance tecnológico y los cambios gigantescos en los teléfonos celulares hoy en día? ¿Les resulta rentable? ¿Preferirían que los avances sean más lentos?

OBEJTIVO ESPECÍFICO 2	Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿La marca del teléfono celular influye al momento de determinar el deterioro? ¿Podrías explicarnos por qué?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 2	Determinar el impacto del deterioro por marca de teléfono celular en los Estados Financieros en Perú, 2018.	¿Cuál es la medida y/o acción que tienen como empresa para cubrir los equipos que no se venden por deterioro tecnológico?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 3	Determinar el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	¿Cómo definen el tiempo para que un equipo móvil sea considerado como obsoleto?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 3	Determinar el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	¿Cuál es el proceso que pasa el teléfono celular desde su ingreso a inventarios hasta su salida, y si no se vende en un plazo mayor a 1 año, que sucede?
OBEJTIVO ESPECÍFICO 3	Determinar el nivel de castigo de los equipos móviles en las empresas del sector telecomunicaciones en Perú, 2018.	¿Actualmente es muy fuerte cuantitativamente el impacto en los EEFF que dejan los equipos celulares del inventario que no se logran vender en el plazo proyectado?

Fuente: Elaboración propia

ANEXO C: ENCUESTA

UPC
Universidad Peruana
de Ciencias Aplicadas

Área Académica de Contabilidad y Administración

ENCUESTA

La presente entrevista tiene como objetivo recabar información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación para la obtención del grado de Licenciado de Contabilidad.

Nº	OBJETIVOS	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1	OBJETIVO GENERAL	¿Considera Ud. que la NIC2 posee información completa para poder realizar el tratamiento contable por deterioros de inventarios por los constantes avances tecnológicos?					
2	OBJETIVO GENERAL	Considera que el deterioro de inventarios por los constantes avances tecnológicos se encuentran regidos por políticas de la empresa más que por un tratamiento establecido precisamente por una norma?					
3	OBJETIVO GENERAL	Considera que las empresas aplican correctamente la norma para medir el deterioro de los equipos celulares en su inventario?					
4	OBJETIVO GENERAL	Considera que la NIC 2 contiene cobertura suficiente para que las empresas del sector puedan mostrar resultados económicos fiables y en consecuencia tomar decisiones financieras adecuadas?					
5	OBJETIVO GENERAL	Considera que las políticas contables de una empresa relacionadas al deterioro de inventarios debe ir de la mano con lo que dice la norma NIC 2?					

6	OBJETIVO GENERAL	Considera adecuado y/o necesario poder contar con una interpretacion de la norma que abarque aquellos temas que no se contempla en NIC 2 para un mejor entender del tratamiento de los inventarios.					
7	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	El deterioro de teléfonos móviles ha ido incrementando en los ultimos años por lo que los Estados Financieros se han visto afectados; reflejando pérdidas mayores?					
8	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	Considera que estos deterioros por avances tecnologicos constantes se deberian ver reflejados en las notas de los Estados Financieros?					
9	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	Los cambios tecnologicos en los equipos celulares son causal de perdidas significativas en las empresas de telecomunicaciones?					
10	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	El deterioro de inventarios (telefonos moviles) es una parte significativa al momento de determinar los valores de los inventarios al finalizar el periodo?					
11	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	Considera que la marca de telefono celulares influye en el rapido deterioro de sus inventarios ?					
12	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	Considera necesario una implementación de tratamientos contables especificos para la aplicación de los deterioros de inventarios por avances tecnológicos?					
13	OBJETIVO ESPECÍFICO 3	Los castigos realizados por el deterioro de los inventarios por avances tecnológicos ha reflejado perdidas que alteren significativamente los Estados Financieros?					
14	OBJETIVO ESPECÍFICO 3	Cree usted que existe un exceso de inventarios en almacenes por los continuos cambios tecnológicos?					
15	OBJETIVO ESPECÍFICO 3	Considera que el metodo de valuación de inventarios "PEPS" para las empresas del sector sería el mas adecuado para valuar fiablemente sus inventarios?					

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