



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**ESTADOS FINANCIEROS CON NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA GESTIÓN EFECTIVA EN LOS
INSTITUTOS TÉCNICOS DE LIMA METROPOLITANA**

Línea de investigación:

Finanzas, modelación financiera, finanzas en pymes

Tesis para Optar el Grado Académico de Doctor en Contabilidad

Autor:

Carhuamaca Borda, Raúl

Asesor:

Hernández Celis, Domingo
ORCID: 0000-0002-9759-4436

Jurado:

Barrueto Pérez, María Teresa

Novoa Uribe, Carlos Alberto

Ambrosio Reyes, Jorge Luis

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

A mi esposa, hijos, padre, madre y hermanos

Por el apoyo permanente

En mi desarrollo profesional.

Carhuamaca Borda, Raúl

AGRADECIMIENTO

*Mi especial agradecimiento para los distinguidos Miembros del Jurado.
Por su criterio objetivo en la evaluación de este trabajo de investigación.*

Asimismo, mi agradecimiento para mi asesor.

Por las sugerencias recibidas para el mejoramiento de este trabajo.

Muchas gracias para todos.

Índice

Resumen.....	xii
Abstract	xiii
I: Introducción.....	1
1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.2. Descripción del Problema	3
1.2.1 Síntomas.....	3
1.2.2 Causas	3
1.2.3 Pronóstico.....	4
1.2.4 Control del pronóstico.....	4
1.3. Formulación del Problema	5
1.3.1. Problema General.....	5
1.3.2. Problemas Específicos	5
1.4. Antecedentes	6
1.4.1. Investigaciones Nacionales	6
1.4.2. Investigaciones Internacionales	14
1.5. Justificación de la Investigación	21
1.5.1. Justificación Metodológica	21
1.5.2. Justificación Teórica	22
1.5.3. Justificación Práctica.....	22
1.6. Limitaciones de la Investigación.....	22
1.7. Objetivos	23

1.7.1. Objetivo General	23
1.7.2. Objetivos Específicos.....	23
1.8. Hipótesis	24
1.8.1. Hipótesis General.....	24
1.8.2. Hipótesis Específicas	24
II: Marco Teórico	25
2.1. Bases Teóricas de la Investigación	25
2.1.1. Estados Financieros.....	25
2.1.2. Normas Internacionales de Información Financiera	43
2.1.2. Gestión Efectiva	51
2.2. Marco Conceptual de las Dimensiones de las Variables	58
2.2.1. Dimensiones de los Estados Financieros	58
2.2.2. Dimensiones de gestión efectiva.....	60
2.3. Institutos Técnicos de Lima Metropolitana	63
2.3.1. Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial	63
2.3.2. CIBERTEC.	70
2.3.3. Instituto De Educación Superior Tecnológico Público José Pardo.....	75
III: Método	81
3.1. Tipo de Investigación.....	81
3.1.1. Tipo de Investigación.....	81
3.1.2. Nivel de Investigación	81
3.1.3. Métodos de la Investigación	81

3.1.4. Diseño de la Investigación	82
3.2. Población y Muestra.....	82
3.2.1. Población.....	82
3.2.2. Muestra.....	83
3.3. Operacionalización de Variables	85
3.4. Instrumentos.....	88
3.5. Procedimientos.....	88
3.5.1. Técnicas de Recopilación de Datos	88
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos	89
3.6. Análisis de Datos	89
3.7. Consideraciones Éticas	90
IV: Resultados.....	93
4.1. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Investigación.....	93
4.1.1. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Variable Independiente	93
4.1.2. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Variable Dependiente.....	104
4.2. Contrastación de Hipótesis de la Investigación	116
4.2.1. Contrastación de la Hipótesis General	116
4.2.2. Contrastación de la Hipótesis Específica A	117
4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica B	118
4.2.4. Contrastación de la Hipótesis Específica C	119
4.2.5. Contrastación de la Hipótesis Específica D	121
4.2.6. Contrastación de la Hipótesis Específica E.....	122

V: Discusión de Resultados	124
5.1 Discusión del Resultado de la Variable Independiente.....	124
5.2 Discusión del Resultado de la Variable Dependiente	125
VI. Conclusiones	126
VII: Recomendaciones	128
VIII: Referencias.....	130
IX: Anexos	135

Índice de Tablas

Tabla 1: Distribución de la población	83
Tabla 2: Distribución de la muestra.	84
Tabla 3: Variables y dimensiones de la investigación	85
Tabla 4: Relación de variables y dimensiones de la investigación	86
Tabla 5: Definición operacional de las variables	87
Tabla 6: Los estados financieros presentan la situación financiera y económica.....	93
Tabla 7: Los elementos del Estado de Situación Financiera son los activos, pasivos y patrimonio neto.	94
Tabla 8: Los elementos del Estado de Resultados son los ingresos, costos y gastos	95
Tabla 9: Los aspectos de los elementos de los estados financieros	96
Tabla 10: Un elemento tiene que ser reconocido y medido.....	97
Tabla 11: La presentación de los estados financieros es con la NIC 1.	98
Tabla 12: La presentación de los estados financieros se refiere a la situación financiera y económica.	99
Tabla 13: La información tiene que revelarse a través de las notas a los estados financieros.	100
Tabla 14: Las notas a los estados financieros son aclaraciones.....	101
Tabla 15: La auditoría de los estados financieros es el examen	102
Tabla 16: La auditoría de los estados financieros facilita información fidedigna.	103
Tabla 17: La gestión efectiva comprende al proceso administrativo.....	104
Tabla 18: La economía institucional comprende a la gestión con costos y gastos razonables.	106
Tabla 19: La economía institucional se refiere al mayor beneficio obtenido de los recursos.	107

Tabla 20: La eficiencia institucional comprende la prestación de servicios de calidad.	108
Tabla 21: La eficiencia institucional comprende el máximo aprovechamiento de los recursos.	108
Tabla 22: La mejora continua está referida a la reducción de costos.	110
Tabla 23: La mejora continua está referida a la reducción de gastos y pérdidas.	111
Tabla 24: La efectividad institucional comprende el cumplimiento de las metas y objetivos.	111
Tabla 25: La efectividad institucional se relaciona con el cumplimiento de la misión.	112
Tabla 26: La generación de valor de las inversiones frente a las deudas es un imperativo.	114
Tabla 27: La generación de valor debe hacerse en los grupos de interés.	114
Tabla 28: Correlación entre las variables de la hipótesis general	116
Tabla 29: Correlación entre las variables de la hipótesis específica a	117
Tabla 30: Correlación entre las variables de la hipótesis específica b.....	119
Tabla 31: Correlación entre las variables de la hipótesis específica c	120
Tabla 32: Correlación entre las variables de la hipótesis específica d.....	121
Tabla 33: Correlación entre las variables de la hipótesis e	122

Índice de Figuras

Figura 1: Principios filosóficos de la SENATI.....	65
Figura 2: Los estados financieros presentan la situación financiera y económica.	93
Figura 3: Los elementos del Estado de Situación Financiera son los activos, pasivos y patrimonio neto.	94
Figura 4: Los elementos del Estado de Resultados son los ingresos, costos y gastos.....	95
Figura 5: Los aspectos de los elementos de los estados financieros son el reconocimiento, medición, presentación y revelación.....	97
Figura 6: Un elemento tiene que ser reconocido y medido.	98
Figura 7: La presentación de los estados financieros es con la NIC 1	99
Figura 8: La presentación de los estados financieros se refiere a la situación financiera y económica.	100
Figura 9: La información tiene que revelarse a través de las notas a los estados financieros	101
Figura 10: Las notas a los estados financieros son aclaraciones	102
Figura 11: La auditoría de los estados financieros es el examen.....	103
Figura 12: La auditoría de los estados financieros facilita información fidedigna.....	104
Figura 13: La gestión efectiva comprende al proceso administrativo.	105
Figura 14: La economía institucional comprende a la gestión con costos y gastos razonables.	106
Figura 15: La economía institucional se refiere al mayor beneficio obtenido.	107
Figura 16: La eficiencia institucional comprende la prestación de servicios de calidad.	108
Figura 17: La eficiencia institucional comprende el máximo aprovechamiento de los recursos.	109
Figura 18: La mejora continua está referida a la reducción de costos.....	110

Figura 19: La mejora continua está referida a la reducción de gastos y pérdidas.	111
Figura 20: La efectividad institucional comprende el cumplimiento de las metas y objetivos.	112
Figura 21: La efectividad institucional se relaciona con el cumplimiento de la misión.....	113
Figura 22: La generación de valor ES un imperativo en los Institutos.....	114
Figura 23: La generación de valor debe hacerse en los grupos de interés.....	115

Resumen

El trabajo ha identificado el problema en la gestión de los institutos antes mencionados, los cuales no logran sus metas y objetivos institucionales. Estas entidades tienen metas de inscritos para examen de admisión, número de ingresantes, número de matriculados, número de promovidos, número de retirados, número de egresados, número de titulados, número de insertados en el mercado laboral; y en cuanto a objetivos prestar un servicio académico de calidad; todo lo cual no se viene logrando en la magnitud que desean los directivos de dichas entidades. La pregunta general que contiene la problemática antes indicada es la siguiente: ¿Cómo influyen los estados financieros con normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana? Por su parte ante dicho problema se tiene el propósito general del trabajo expresado en el siguiente objetivo general: Determinar la influencia de los estados financieros con Normas Internacionales de Información Financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. La propuesta de solución de este trabajo viene expresada con la hipótesis general del trabajo: Los estados financieros con Normas Internacionales de Información Financiera influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. El trabajo concluye que los directivos y funcionarios deberían tener en cuenta que los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Palabras clave: estados financieros, normas internacionales de información financiera, gestión efectiva e institutos técnicos de Lima Metropolitana

Abstract

The work has identified the problem in the management of the aforementioned institutes, which do not achieve their institutional goals and objectives. These entities have goals of enrolled for admission exam, number of new entrants, number of enrolled, number of promoted, number of retirees, number of graduates, number of graduates, number of inserted in the labor market; and in terms of objectives to provide a quality academic service; all of which has not been achieved to the extent desired by the directors of these entities. The general question that contains the aforementioned problem is the following: How do financial statements with international Financial Reporting Standards influence the effective management of the Technical Institutes of Metropolitan Lima? For its part, in the face of this problem, the general purpose of the work is expressed in the following general objective: Determine the influence of financial statements with international Financial Information Standards in the effective management of the Technical Institutes of Metropolitan Lima. The proposed solution of this work is expressed with the general hypothesis of the work: Financial statements with International Financial Reporting Standards significantly influence the effective management of the Technical Institutes of Metropolitan Lima. The work concludes that managers and officials should take into account that financial statements with International Financial Reporting Standards significantly influence the effective management of the Technical Institutes of Metropolitan Lima.

Keywords: financial statements, international financial reporting standards, effective management and technical institutes of Metropolitan Lima.

I: Introducción

El problema se ha identificado en la falta de cumplimiento de metas y objetivos institucionales, todo lo cual se concreta en la falta de gestión efectiva; y cuya alternativa de solución desde el punto de vista de la profesión contable son los estados financieros formulados y presentados con Normas internacionales de información financiera.

Los estados financieros son documentos que proporcionan amplia información sobre la situación financiera y situación económica de los Institutos en referencia. Siendo que la estructura del activo, pasivo y patrimonio; como los ingresos, costos y gastos resulta de mucha importancia para tomar decisiones. Los directivos necesitan saber cómo está la liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad, todo lo cual puede saberse mediante el análisis e interpretación de los estados financieros de los Institutos.

La gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana comprende en primer lugar el proceso de gestión con la planeación, organización, dirección, coordinación y control de dichas entidades; como con la economía institucional, eficiencia institucional, mejora continua institucional, efectividad institucional y la correspondiente generación de valor. Solo una gestión efectiva asegura el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

En este marco también resulta importante la información contenida en los estados financieros para tomar las decisiones más adecuadas sobre inversiones, deudas, ingresos, costos y gastos de dichas entidades educativas.

1.1. Planteamiento del Problema

El problema ha sido determinado en la gestión institucional de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Dicho problema en consiste en el incumplimiento de las metas y objetivos de las instituciones materia de estudio.

Dicho problema será planteado desde el punto de vista analítico, es decir con el tratamiento directo de la situación, sin divagar en situaciones generales, sino identificando directamente los síntomas o efectos, como las causas o situaciones que dan lugar a los síntomas o efectos; sobre lo anterior, se realiza el pronóstico de la situación pensando en que estas instituciones no hicieran nada para solucionar dicha problemática y finalmente se presenta el control de pronóstico mediante la alternativa de solución contenida en la variable independiente del trabajo de investigación.

El método analítico es un método generalmente utilizado en investigación que se utiliza para el diagnóstico de problemas y la generación de hipótesis que permitan resolverlos de la mejor manera posible. Es la efectividad y precisión que tiene el método analítico lo que ayuda a presentar en forma directa y precisa el problema de investigación; a diferencia del método deductivo que divaga en generalidades que no ayudan en nada a identificar, plantear, describir y formular el problema de investigación del trabajo.

Con el planteamiento del problema con el método analítico no hay lugar a dudas sobre el problema, por cuanto el mismo queda plenamente descrito y entendido; y sobre el mismo se construye el resto de los elementos del trabajo de investigación.

1.2. Descripción del Problema

La falta de gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana es el problema materia de descripción en este trabajo de investigación. En general dicho problema consiste en la falta de cumplimiento de las metas y objetivos de tipo académico como administrativo, económico y financiero de la siguiente manera:

1.2.1 Síntomas

Problemas académicos: Falta de logro de metas de inscritos para examen de admisión; falta de un número adecuado de ingresantes; falta un número racional de matriculados; falta de un número adecuado de promovidos; falta de control del número de retirados; falta de un mayor número de egresados; falta de un número racional de titulados y falta de un número racional de insertados en el mercado laboral.

Problemas económicos financieros y administrativos: En este contexto se ha determinado falta de control de los costos y gastos institucionales; falta de racionalización de los recursos institucionales; falta de creatividad e innovación institucional; como falta de mejor manejo de las inversiones frente a las deudas.

1.2.2 Causas

Las causas que han dado lugar a los problemas antes indicados son las siguientes

- ❖ Deficiente servicio académico que prestan los Institutos Técnicos.
- ❖ Falta de políticas de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y generación de valor institucional.
- ❖ Falta de estrategias educativas, económicas, financieras y administrativas
- ❖ Falta de utilización de la información contenida en los estados financieros de las instituciones educativas.

1.2.3 Pronóstico

En caso los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana no hicieran nada por solucionar el problema indicado, estas serían las situaciones que agravarían la situación:

- ❖ Continuará el deficiente servicio académico que prestan los Institutos Técnicos.
- ❖ Continuará la falta de políticas de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y generación de valor institucional lo que no permitirá solucionar la situación problemática
- ❖ Continuará la falta de estrategias educativas, económicas, financieras y administrativas, lo que no ayudará en nada a la solución de la problemática institucional de estas entidades académicas.
- ❖ Continuará la falta de utilización de la información contenida en los estados financieros de las instituciones educativas, lo que no permitirá tomar decisiones sobre inversiones, deudas, ingresos, costos y gastos de este tipo de entidades.

1.2.4 Control del pronóstico

Esta problemática se solucionará mediante la amplia información contenida en los estados financieros, de la siguiente manera:

- ❖ La información contenida en los estados financieros facilitará el conocimiento de la estructura o composición de la situación financiera como la situación económica de los Institutos.
- ❖ La información contenida en los estados financieros facilitará la determinación de la liquidez general, ácida y absoluta, como el capital de trabajo de los Institutos.

- ❖ La información contenida en los estados financieros facilitará la determinación de la gestión de las cuentas por cobrar, pagar y los inventarios de los Institutos.
- ❖ La información contenida en los estados financieros facilitará la determinación de la solvencia patrimonial de los Institutos.
- ❖ La información contenida en los estados financieros facilitará la determinación de la rentabilidad sobre ingresos, activos y patrimonio neto de los Institutos.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo influyen los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?

1.3.2. Problemas Específicos

- a) ¿Cómo incide la estructuración de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?
- b) ¿Cómo influye la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?
- c) ¿Cómo incide la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?
- d) ¿Cómo influye la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?

- e) ¿Cómo incide la auditoría de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?

1.4. Antecedentes

1.4.1. Investigaciones Nacionales

Quispe (2017) su trabajo indica que el objetivo principal de este estudio es explicar en qué medida el análisis de los estados financieros influye en la efectividad de la toma de decisiones estratégicas de las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú, para el efecto se postuló que; El análisis de los estados financieros, influyen significativamente en la efectividad de la toma de decisiones estratégicas en las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú.

Mediante la aplicación del análisis de regresión, utilizando los métodos de inducción, deducción, análisis y síntesis, el método de los mínimos cuadrados, el estadístico F de Fisher y la estadística descriptiva, el estudio brinda los siguientes resultados: i) La evidencia empírica indica, con un nivel de significación de $\rho = 0.000035$ que; el análisis de los estados financieros, influyen significativamente en la efectividad de la toma de decisiones estratégicas en las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú.

Dicha influencia se ejerce con determinación de 99.48%, el resto está siendo influenciada por otras variables no estudiadas. ii) Así mismo se encontró con un nivel de significación de $\rho = 0.023636$; El análisis de la situación financiera influye significativamente en la efectividad de la toma de decisiones estratégicas en las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú. Dicha influencia se ejerce en 58.85%. iii) Finalmente con un $\rho = 0.016963$, se encontró que; El análisis de los resultados económicos influye significativamente en la efectividad de la toma de decisiones estratégicas de las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú. Dicha influencia calculada a través del coeficiente de determinación es de 0.205406.

Zarate (2017) en su trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 en los Estados Financieros de la empresa inmobiliaria Construye S.A. año 2018, ubicada en el distrito de Surco. En el primer capítulo, se plantea el hecho que la aplicación de la NIIF 15 conlleva a que el personal debe estar capacitado en su extensión y profundidad de la misma, generando este hecho, la formulación del problema y el objetivo de la investigación.

En el segundo capítulo, se exponen los antecedentes referidos al tema de investigación, presentando diversos criterios y conceptos de autores que han investigado sobre las variables a tratar en el presente trabajo de investigación, del mismo modo incluye el marco teórico de la normativa correspondiente. En el tercer capítulo, se plantea la hipótesis general y las hipótesis específicas de la investigación, las cuales se podrán contrastar con los resultados expuestos en el desarrollo del capítulo V. En el cuarto capítulo, se explica la metodología utilizada, las técnicas de recopilación de datos, tipo de investigación, población y muestra.

En el quinto capítulo, se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos. En el sexto capítulo, se realiza las conclusiones de la investigación y las recomendaciones, las cuales serán de gran importancia para la empresa Inmobiliaria Construye S.A., logrando un mayor alcance de la correcta aplicación de la norma internacional de Información Financiera NIIF 15, debido a que plantea cambios en los criterios contables de reconocimiento de ingresos con respecto a la NIC 18, estas modificaciones compromete además el criterio del personal contable y cambios en las áreas de sistemas, procesos y legal, porque se requerirá de nuevas formas de redacción de contratos para la fácil identificación de las obligaciones de desempeño, de cambios en los sistemas contables para lograr que las cuentas reflejen lo que se está dando en la realidad y de nuevos procesos para lograr la implementación adecuada de la nueva norma.

Se concluye que los profesionales del área contable de la inmobiliaria no conocen el contenido de la NIIF 15, por lo tanto, a la fecha existe una gran dificultad para la aplicación de la norma, esto es generado por la falta de capacitaciones y actualizaciones en la profesión a nivel personal, así como la falta de procedimientos y políticas de parte de la empresa, que permitan al personal tener una guía cada vez que se deba implementar una nueva norma. En el caso de las inmobiliarias el momento de reconocimiento del ingreso cuando se trata de la venta de un bien, no varía, ya que aplicando la NIC 18 o la NIIF 15, este momento sigue siendo el mismo, basados en la NIC 18, el ingreso se reconoce al momento de transferir los riesgos al cliente, y aplicando la NIIF 15, el ingreso se reconoce cuando se transfiere el control del activo al cliente, es decir, en ambos casos, esto se da, cuando la inmobiliaria entrega al cliente el departamento y/o el estacionamiento.

Palomino (2017) tiene como objetivo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) impactan favorablemente en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú, pues su aplicación permite obtener información financiera útil del patrimonio institucional. la transparencia del mercado de capitales impacta en la toma de decisiones de las empresas familiares del Perú, dado que la representación fiel de las transacciones en los estados financieros bajo NIIF contribuye a que los stakeholders o los diversos usuarios de la información analicen, evalúen y tomen decisiones acertadas.

La administración de riesgo influye en el gobierno corporativo, pues la especificación, reducción y eliminación del riesgo en las oportunidades que ha identificado la empresa crea una posición de ventaja competitiva, en el marco de la globalización, que se relaciona con la práctica de un buen gobierno corporativo en las empresas familiares.

Cuando existe interés de los inversionistas, esto influye en la innovación y profesionalización, dado que los inversionistas de las grandes empresas familiares del Perú cuentan con un sistema de gestión equilibrado basado en información financiera con efecto

transición a NIIF de alta calidad, confiable y comparable, que le permite gobernar eficiente y eficazmente la empresa, generando riqueza en nuestra economía, lo que facilita que las ideas de negocios incorporen innovaciones en los productos o los procesos, base de competitividad; así como también lograr una importante profesionalización de las estructuras de gestión.

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

Culminado el trabajo de campo y analizados los resultados, se concluye que las NIIF impactan favorablemente en el desarrollo de las empresas del Perú, pues su aplicación permite obtener información financiera útil del patrimonio institucional. Así mismo, se concluye que la transparencia del mercado de capitales impacta en la toma de decisiones de las empresas del Perú, dado que la representación fiel de las transacciones en los estados financieros bajo NIIF contribuye a que los stakeholders o los diversos usuarios de la información analicen, evalúen y tomen decisiones acertadas.

La administración de riesgo influye en el gobierno corporativo, pues la especificación, reducción y eliminación del riesgo en las oportunidades que ha identificado la empresa, crea una posición de ventaja competitiva, en el marco de la globalización, que se relaciona con la práctica de un buen gobierno corporativo en las empresas.

Aduviri (2017) su investigación ha sido motivada por el deseo de contribuir en el mejoramiento de la gestión institucional, siendo el objetivo analizar los efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros del período 2013 de las empresas públicas peruanas de generación eléctrica. Se justificó porque posee relevancia en brindar

información importante para la toma de decisiones, debido a que la adopción de las NIIF, como norma de aceptación universal, implica el sinceramiento de los activos y pasivos a valor razonable con repercusiones en la situación financiera y con incidencia en los resultados futuros de gestión.

Metodológicamente se ubica en el tipo de investigación de estudio descriptivo; el diseño bajo el enfoque no experimental es el ex post-facto; el nivel de investigación es descriptivo; y las técnicas de investigación utilizadas son: análisis documental y observación directa. Para el estudio se ha tomado en cuenta los casos de cuatro empresas de generación eléctrica que adoptaron las NIIF en el año 2013, de las cinco con que cuenta el FONAFE. Se llegó a la conclusión que la adopción de las NIIF en los estados financieros de las empresas públicas peruanas de generación eléctrica ha tenido un efecto de disminución significativa del patrimonio neto, en el período de transición, debido principalmente a la menor valuación de los activos de las empresas en aplicación de la NIC 16, considerando los criterios establecidos por la NIIF 13, basado en mediciones de valor razonable, lo que constituyó el costo atribuido de acuerdo a lo permitido por la NIIF 1.

El trabajo permitió considerar que, como parte de la primera adopción de las NIIF, el reconocimiento de menor valor razonable como costo atribuido de propiedades, planta y equipo en el balance de apertura, en aplicación de la NIC 16 y la NIIF 13, han influido significativamente en la disminución del patrimonio neto de las empresas estudiadas. Los ajustes al pasivo por impuesto a las ganancias diferido, en aplicación de la NIC 12, expresado en el balance de apertura, han influido en la disminución del patrimonio neto y se deben principalmente por las correcciones a las tasas de depreciación de activos fijos en aplicación de la NIC 8.

Los indicadores de rentabilidad Return On Assets (ROA) y Return on Equity (ROE) de las empresas en estudio mejoraron notablemente después de la aplicación de las NIIF,

principalmente por los importantes ajustes de menor valor razonable en propiedades planta y equipo. El proceso de la adopción de las NIIF tiene efectos de cambio en los procesos y procedimientos de elaboración de la información financiera. Requiere adecuaciones principalmente en las políticas contables, tecnología de información y comunicación - TIC, organización y nuevo perfil de puesto del personal, según las exigencias de las NIIF.

La adopción de las NIIF en los estados financieros de las empresas públicas peruanas de generación eléctrica ha tenido un efecto de disminución significativa del patrimonio neto, en el período de transición, debido principalmente a la menor valuación de los activos de las empresas en aplicación de la NIC 16, considerando los criterios establecidos por la NIIF 13, basado en mediciones de valor razonable, lo que constituyó el costo atribuido de acuerdo a lo permitido por la NIIF 1. Los indicadores de rentabilidad ROA y ROE mejoraron notablemente después de la conversión a NIIF; y la adopción de las NIIF ha implicado la reorganización del negocio, adecuándose los sistemas, procesos, procedimientos y responsabilidades para la elaboración de la información financiera, según las exigencias de las NIIF.

Melgarejo (2019) sostiene que la globalización del ejercicio contable a través de las normas internacionales se desarrolló para establecer la importancia que tiene el ejercicio de la profesión contable a nivel internacional. El objetivo es establecer la incidencia de la globalización del ejercicio contable en las normas internacionales. Además, se plantea como hipótesis general que la globalización del ejercicio contable incide de manera significativa en las normas internacionales: Las variables en estudio son: globalización del ejercicio contable y Normas Internacionales. En la investigación se utilizó el método cuantitativo, mediante la utilización de un instrumento de medición para la información de la muestra.

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar como conclusión principal, se ha logrado contrastar y verificar al 100% la hipótesis

alternativa, determinando que la globalización del ejercicio contable incide de manera significativa en las normas internacionales. Se ha determinado que la normativa legal vigente sobre la presentación de la información financiera se relaciona con las Normas Internacionales de manera directa. De los resultados obtenidos a los encuestados, se aprecia que las Normas Internacionales influyen en la mejora de la presentación de la información financiera en el Perú. Se establece que las Empresas deben capacitar con mayor énfasis a los responsables de las áreas en relación al cumplimiento de las normas emitidas por el Sistema Nacional de Contabilidad. Se concluye que existen diferencias y semejanzas entre la normativa contable vigente y las Normas Internacionales de Contabilidad, las mismas que son significativas.

Morales (2017) destaca que este trabajo se planteó como objetivo general determinar la relación entre la gestión administrativa y calidad de atención del usuario de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2017. El método fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue aplicado, correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal. La población y muestra estuvieron conformadas por 90 trabajadores de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2017. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios debidamente validados a través de juicios de expertos y con prueba de confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach.

Efectuada el análisis estadístico respecto a los resultados encontrados se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, analizados en la discusión, donde. Podemos concluir: La gestión administrativa determina de manera significativa la calidad de atención del usuario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, al obtener un coeficiente de correlación de Spearman ($\rho=0.136$) y un p -valor=0.000 La cual demuestra que existe una

relación positiva débil. Interpretándose como: A mejor gestión administrativa, entonces mejor calidad de atención al usuario.

Chipana (2018) señala que la investigación se centra en la empresa Industria Panificador del Sur S.A.C, en Villa El Salvador, en la cual la administradora carece de experiencia y falta de seguridad en la toma de decisión, esto genera que los supervisores produzcan de acuerdo a su criterio, producen por producir, carecen de un control en el proceso de producción, ocasionando un exceso de producción y pérdidas de utilidades para la empresa. El análisis de la realidad problemática permitió formular el siguiente problema: ¿Qué relación existe entre la gestión administrativa y los niveles de producción en la empresa Industria Panificadora del Sur SAC, en el distrito de Villa El Salvador-2017? Esta investigación encuentra justificación en determinar la relación entre la gestión administrativa y los niveles de producción.

La investigación es de tipo no experimental de corte transversal, debido a que no se va manipular las variables de estudio, así mismo el instrumento será utilizado una sola vez, sin intervenir en su desarrollo donde el diseño es: descriptivo-correlacional. La población está conformada por 60 colaboradores, donde la muestra es el total de la población por lo tanto será de tipo censal, en los cuales se aplican los cuestionarios para la recolección de la data. El instrumento fue validado por 3 especialistas; así mismo el resultado de la confiabilidad de los instrumentos arrojó resultados de 0.933 para el instrumento de gestión administrativa y 0.906 para el instrumento niveles de producción.

Los resultados fueron satisfactorios ya que se encontró una correlación significativa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación Pearson al 0.674 y un p-valor de 0.000, menor al 0.05 se concluye que existe relación.

Villegas (2019) estableció como objetivo principal: Describir la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Anta, en el periodo 2019. Fue un estudio de tipo básico, a un nivel descriptivo, con un diseño no experimental y enfoque cuantitativo, para la recopilación de datos, se encuestó a 39 colaboradores que ocupan cargos gerenciales, directivos y jefaturales en la entidad. Es así que como resultado se obtuvieron los siguientes: respecto a la variable gestión administrativa obtuvo un promedio de 2.66, lo cual indica que es regular; en esa línea, se puede observar que la dimensión dirección presenta el promedio más bajo, de 2.48 y se ubica en el nivel malo, constituyéndose como el aspecto con más falencias y debilidades, seguidamente, se ubica la dimensión control que con el promedio de 2.64 se ubica en el nivel regular, en la cual también se advierten debilidades, sobre todo respecto al establecimiento de estándares.

Continúa la dimensión planeación con 2.86 como promedio y se ubica en el nivel regular; finalmente, la dimensión organización se ubica en el nivel regular con un promedio de 2.8; los resultados obtenidos sustentan el hecho de que la gestión administrativa se ubica en un nivel regular, pero con una tendencia negativa. es importante que la entidad adopte las acciones pertinentes para superar las situaciones identificadas, pues de continuar así se pone en riesgo el correcto funcionamiento de la misma

1.4.2. Investigaciones Internacionales

Sánchez (2018) indica en su tesis resalta como la contabilidad es el lenguaje de los negocios, y su objetivo fundamental es proveer de información útil para la toma de decisiones económicas (Saudagaran, 2009) Este lenguaje se utiliza en diversos contextos con características políticas, económicas y sociales distintas como lo mencionan autores como Mueller (1968), Nair y Frank (1980) y Nobes y Parker (2008) ellos explican que tanto las normas como las prácticas contables hayan estado influenciadas por factores relacionados principalmente con el sistema legal, la cultura, la financiación, las leyes fiscales, el desarrollo

económico y/o el nivel de educación, que son propios de cada país, así lo mencionan Brown (2011), Gray (1988) y Nobes (1983).

Sin embargo, la internacionalización de las transacciones comerciales y la globalización de los negocios y de los mercados de capitales en las últimas décadas así lo resaltan Choi y Levich (1991) han generado un proceso de armonización y convergencia contable sin precedentes. El uso de un único modelo contable en el mundo, las NIIF, se ha convertido en el principal objetivo del IASB.

En efecto, la globalización de los mercados financieros ha permitido que los inversores y las empresas amplíen su campo de acción para invertir o buscar financiación donde consideran que obtienen mejores condiciones, ya sea en términos de rentabilidad-riesgo o de coste, así lo indican, Giner y Mora (2001) en este contexto la diversidad de normas contables dificulta la comparabilidad y por tanto reduce la utilidad de la información financiera así los señalan Ding, et al. (2007) e incluso podría llevar a decisiones equivocadas.

Pero, sobre todo, la diversidad contable produce un aumento de los costes de transacción, dadas las dificultades para analizar los estados financieros de empresas que, aunque operan internacionalmente en los mismos mercados, siguen distintos modelos contables como lo indica, Saudagaran y Gary (1997).

Ayala, et al. (2017) para ellos las Instituciones de Educación Superior son entidades sin ánimo de lucro de gran importancia para el desarrollo de los países, se encuentra muy poca evidencia empírica sobre sus normas contables y financieras.

En ese sentido, este artículo presenta una sistematización de la experiencia sobre el proceso de implementación de NIIF en 17 universidades privadas en Bogotá. Se trata de una investigación de tipo exploratorio organizada de la siguiente manera: en la primera parte se encuentra una revisión general del marco teórico, seguido de los aspectos metodológicos.

Los resultados de la investigación se describen en la tercera parte, en donde se puede concluir el profundo efecto que ha tenido la implementación de NIIF en las universidades privadas, pues ha llevado a una reflexión sobre la necesidad de un reporte financiero transparente hacia la sociedad, que prácticamente no existía bajo norma local.

La convergencia a las NIIF es hoy una realidad en nuestro país que debe asumirse como un proceso complejo que poco a poco va generando cambios en el interior de las organizaciones. Como lo expone Martín (2009) la rendición de cuentas de las instituciones de educación superior es un fenómeno que se encuentra en la agenda política en materia de educación de muchos países. Por lo tanto, son un interesante objeto de estudio, por ser las instituciones en donde se forma el ciudadano y el profesional, además de que son un eje fundamental en la actual sociedad de la globalización y el conocimiento.

El objetivo fundamental de este trabajo es conocer las principales características del proceso de implementación de las NIIF en las universidades privadas. Se considera exploratorio, dado que existe muy poca literatura al respecto, en cuanto las universidades son generalmente más estudiadas desde su aspecto académico, obviando su importancia como organizaciones que administran importantes recursos para el servicio público de la educación.

Se utilizó como instrumento de recolección de información la entrevista semiestructurada, la cual permite observar los fenómenos con fundamento en el enfoque de la contabilidad social, desde la cual la realidad económica se construye socialmente y por lo tanto es relevante conocer los puntos de vista de los agentes que intervienen en la elaboración de la información financiera y realizar los análisis a partir de sus respuestas.

Dado lo anterior, este artículo se encuentra dividido en cuatro partes. En la primera se hace una exposición del marco teórico, compuesto por tres ejes esenciales: la normatividad sobre NIIF en nuestro país, la literatura al respecto del proceso de

implementación y una descripción del sistema de Educación Superior en Colombia. En la segunda parte se describen los aspectos metodológicos de la investigación. En la tercera se encuentra el análisis de las respuestas obtenidas en las entrevistas, en tanto que en la parte final se hacen recomendaciones y conclusiones que han surgido de este trabajo.

El proceso de implementación de las NIIF debe llevarnos a la reflexión de la importancia de la comunicación de las organizaciones con sus usuarios. En el caso de las instituciones educativas, se sabe que la sociedad entera las tiene como referentes y por lo tanto requiere de ellas información fiable y transparente con respecto a sus actividades para la prestación del servicio público de la educación.

Sin embargo, en Colombia, poco se sabe sobre la información financiera de las instituciones universitarias, pues durante años este tema ha sido manejado con cautela, como sucede con casi todas las organizaciones de nuestro país, para las cuales la contabilidad es tema privado.

Al hacer una revisión sobre las universidades con gran reconocimiento en el mundo, como Harvard, Stanford y Massachusetts Institute of Technology, se encuentra que ellas publican sus reportes anuales en sus páginas web desde hace varios años. En los países latinoamericanos, y especialmente en Colombia, eso es una utopía. Sin embargo, desde la academia contable se debe insistir en la importancia de tener en cuenta las necesidades de los usuarios externos, en especial cuando se trata de entidades que, por sus características implícitas, tienen un ámbito de usuarios amplio, como lo son las instituciones educativas y por lo tanto se requiere saber con gran detalle la forma en la cual desarrollan sus actividades para el bien de la sociedad y del servicio que prestan.

Con este trabajo de investigación se encontró que el proceso de implementación de NIIF en las instituciones educativas requiere una gran inversión en recursos económicos, humanos y tecnológicos, y depende en gran medida de la decisión con la cual las directivas

de la institución tomen la iniciativa de realizar todas las tareas pertinentes, teniendo en cuenta que el área financiera tiene un papel primordial en los cambios, pero que todas las áreas deben involucrarse para lograr unos mejores resultados.

Reyna (2017) su investigación tuvo el propósito de identificar los problemas que afectan los resultados económicos mediante herramientas financieras que permitieran al departamento financiero y la junta general de accionistas la correcta toma de decisiones. Para cumplir dicho objetivo, fue necesario aplicar varias técnicas de investigación que permitieran recolectar los datos necesarios, como las entrevistas a los directivos de la organización, la observación esencialmente en el departamento contable financiero y la revisión documental fundamentalmente de los estados financieros y análisis económicos históricos, tomando como base el año 2013, detectándose principalmente a través de ello, que la empresa no cuenta con efectivo para asumir las deudas a corto plazo. Además, se detecta que a pesar de revisar los inventarios de forma periódica se tienen materiales catalogados de obsoletos, por lo que, solamente se limitan a realizar un conteo físico para controlar sus bienes y realizar un levantamiento de las necesidades reales.

En tal sentido se realizó una propuesta de mejora encaminada a incrementar los niveles de ingresos y controlar los costos aplicados, optimizar los niveles de inventario de la organización y disminuir los días de rotación de la cartera, alcanzando con ello un incremento de la utilidad neta en un 93 %.

La empresa aun utilizando herramientas de gestión, no las toma en cuenta para poder dar un giro al negocio. A pesar de revisar los inventarios de forma periódica se tienen materiales catalogados como obsoletos por su baja rotación, por lo que, solamente se limitan a realizar un conteo físico para controlar sus bienes y realizar un levantamiento de las necesidades reales. No hay seguimiento a las propuestas de mejora las cuales están encaminadas a incrementar los niveles de ingresos y controlar los costos aplicados, optimizar

los niveles de inventario de la organización y disminuir los días de rotación de la cartera, alcanzando con ello un incremento de la utilidad neta en un 93 %.

Las empresas deberían desarrollar una planificación estratégica financiera que constituya un mecanismo de orientación y gestión institucional para la toma oportuna de decisiones. Presentar y revisar en reuniones gerenciales los principales resultados obtenidos de la aplicación de herramientas financieras con el propósito de tomar las acciones correspondientes en forma oportuna. Realizar estudios respecto a los factores internos y externos en que se desenvuelve la organización para determinar la afectación en el desarrollo de sus actividades y plantear soluciones a futuros problemas. Programar un plan de capacitación para el área financiera y contable que le permita evaluar periódicamente la situación de la empresa y proponer a la dirección las mejoras que se deben implementar.

Quintero (2018) indica que en Colombia tal como también lo destaca el (Banco de la República de Colombia, 2011), la cultura tributaria está fijada en la Constitución Política colombiana de 1991, y en diversas leyes como el de la educación, respecto a la reforma financiera, se plantea la responsabilidad que tienen tanto las entidades públicas como las privadas, de impartir Educación Económica y Financiera a sus afiliados y ciudadanos.

El tipo de educación que de esta norma se deduce, se ha centrado de manera formal, en una minoría de las personas adscritas al sistema educativo y de manera informal en quienes están vinculados con el sistema financiero, por lo cual la población que está fuera de los mencionados sistemas no recibe este tipo de educación y queda así, excluida la mayoría de colombianos, con consecuencias e impactos negativos en el campo social para estas personas, sus familias y el País en general.

A pesar de la importancia del tema, los bajos resultados arrojados por la *Encuesta de Carga Financiera y Educación de Hogares*, realizada por el Banco de la República de

Colombia (2010) en Bogotá, a personas con al menos un producto financiero, evidencian que el conocimiento financiero ha sido lejano a la mayoría de los ciudadanos del común.

La falta de conocimiento básico acerca de los elementos que conforman la economía financiera, puede llevar a las personas a tener problemas de sobreendeudamiento, descalabros financieros y bancarrotas que pueden impactar severamente su bienestar, generando a la vez, crisis sociales como la que ocurrió en Estados Unidos en 2008, y que se extendió a las demás economías del Mundo.

Según lo expuesto, la educación financiera no ha logrado llevar bienestar a los ciudadanos, un mayor conocimiento acerca del uso de los instrumentos de mercado, y las tasas que se cobran por los créditos, entre otros. Sin embargo, la transformación y crecimiento acelerado del sector económico y financiero, al tiempo que el afán desmedido por conquistar clientes, hace que el proceso educativo se desarrolle mediante una serie de charlas, seminarios, mensajes por medios masivos de comunicación y páginas Web, y talleres de niveles muy elementales, con un enfoque de mercado y consumo, distanciando la educación financiera de aquello que requieren los ciudadanos para ejercer un adecuado control sobre su economía financiera.

Por lo anterior y dada la importancia de la formación económica-financiera en un mundo globalizado como el actual, el objetivo principal de este trabajo es establecer los componentes de formación de una propuesta educativa desde la perspectiva del desarrollo humano, que facilite a las personas un pleno control de su vida económica, en un sistema económico capitalista transfinanciero en donde como consumidores, deben tener claro cómo lograr una buena planeación y gestión del dinero, evitando fracasos financieros conocidas como quiebras; y, al mismo tiempo, contribuir a un mejor bienestar social desde esta perspectiva.

La investigación presenta una propuesta de formación en Educación Económica y Financiera desde la perspectiva del desarrollo humano que incluye además de su estructura, los contenidos por desarrollar, junto con la definición propuesta de EEF con enfoque de desarrollo humano y los valores y principios de la misma. Esta propuesta debe implementarse para el contexto colombiano con las adaptaciones didácticas y evaluativas propias de cada zona. No obstante, se constituye en una oportunidad para avanzar en la formación en el tema.

Para implementar la EEF con los niveles de calidad para el desarrollo humano propuesto, uno de los factores críticos, es la formación de agentes formadores, especializados no sólo en las técnicas económico-financieras, sino en aspectos pedagógicos y del desarrollo humano, estableciendo al comienzo, los mecanismos de certificación de personas y empresas expertas en el tema, a partir de la definición de los perfiles que exige la EEF y que la población requiere.

Como resultado de este estudio, se encontró que es de fundamental importancia para el desarrollo de Colombia, la producción de conocimiento científico en EEF, por lo cual se recomiendan diversas líneas de investigación que pueden ser acogidas y ajustadas, especialmente por la comunidad educativa.

1.5. Justificación de la Investigación

1.5.1. Justificación Metodológica

El aspecto metodológico es el básico en el contexto de una investigación, siendo así este trabajo se justifica plenamente por cuanto en primer lugar se ha identificado el problema y sobre el mismo se ha construido el resto de la investigación como el aspecto metodológico propiamente dicho y aspecto teórico del trabajo.

1.5.2. Justificación Teórica

El tratamiento de los estados financieros y la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana con las bases teóricas de este trabajo; siendo que constituyen las variables del trabajo de investigación.

1.5.3. Justificación Práctica

Este trabajo como otros que se hacen como parte de la formación académica se espera que tengan una aplicación efectiva, lo que en este caso está totalmente garantizado, por cuanto se busca que la información de los estados financieros ayude a solucionar la gestión de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Los estados financieros facilitan información sobre la situación financiera y situación económica será de gran ayuda para la toma de decisiones con lo cual de hecho se logrará la ansiada gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

1.6. Limitaciones de la Investigación

Este trabajo ha tenido las siguientes limitaciones:

- a) Está limitado al tratamiento del problema identificado en la gestión institucional.
- b) Está limitado a la solución propuesta en este trabajo, identificada en los estados financieros formulados con Normas Internacionales de Información Financiera.
- c) Está limitada a la dimensión espacial, considerada en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- d) Está limitada a su dimensión temporal, siendo que es una investigación actual con proyección al futuro.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar la influencia de los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

1.7.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer la incidencia de la estructuración de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- b) Determinar la influencia de la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- c) Establecer la incidencia de la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- d) Determinar la influencia de la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- e) Establecer la incidencia de la auditoría de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

1.8. Hipótesis de la Investigación

1.8.1. Hipótesis General

Los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

1.8.2. Hipótesis Específicas

- a) La estructuración de los elementos de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- b) La aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- c) La presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- d) La revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- e) La auditoría de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

II: Marco Teórico

2.1. Bases Teóricas de la Investigación

2.1.1. Estados Financieros

Ferrer (2018) considera que Los estados contables constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- activos;
- pasivos;
- patrimonio;
- ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- un estado de situación financiera al final del periodo;
- un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo;

- un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- un estado de flujos de efectivo del periodo;
- notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa; información comparativa con respecto al periodo inmediato; y
- un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior comparativo

Cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. Una entidad puede utilizar, para denominar a los estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma. Por ejemplo, una entidad puede utilizar el título *estado del resultado integral* en lugar de *estado del resultado* y *otro resultado integral*.

Una entidad puede presentar un estado del resultado del periodo y otro resultado integral único, con el resultado del periodo y el otro resultado integral presentados en dos secciones. Las secciones se presentarán juntas, con la sección del resultado del periodo presentado en primer lugar seguido directamente por la sección de otro resultado integral. Una entidad puede presentar la sección del resultado del periodo en un estado de resultado del periodo separado. Si lo hace así, el estado del resultado del periodo separado precederá inmediatamente al estado que presente el resultado integral, que comenzará con el resultado del periodo. Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de estados financieros.

Muchas entidades presentan, fuera de sus estados financieros un análisis financiero elaborado por la gerencia, que describe y explica las características principales del rendimiento financiero y la situación financiera de la entidad, así como las principales incertidumbres a las que se enfrenta. Tal informe puede incluir un examen de:

- los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, su respuesta a esos cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar dicho rendimiento financiero, incluyendo su política de dividendos;
- las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio; y,
- los recursos de la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según las NIIF.

Muchas entidades también presentan, fuera de sus estados financieros, informes y estados tales como informes medioambientales y estados del valor añadido, particularmente en sectores industriales en los que los factores del medio ambiente son significativos y cuando los trabajadores se consideran un grupo de usuarios importante. Los informes y estados presentados fuera de los estados financieros quedan fuera del alcance de las NIIF.

Flores (2020), los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. En casi la totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación

razonable cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad:

- seleccionar y aplicar las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La NIC 8 establece una jerarquía normativa, a considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida;
- presentar información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible;
- suministre información adicional, siempre que el cumplimiento con los requerimientos especificados por las NIIF resulte insuficiente para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

Una entidad no puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo. En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que el cumplimiento de un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, la entidad no lo aplicará, siempre que el marco regulatorio aplicable requiera, o no prohíba, esta falta de aplicación. Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIIF revelará:

- la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo;

- se ha cumplido con las NIIF aplicables, excepto en el caso particular del requerimiento no aplicado para lograr una presentación razonable;
- el título de la NIIF que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza del apartamiento, incluyendo el tratamiento que la NIIF requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, junto con el tratamiento alternativo adoptado; y,
- para cada periodo sobre el que se presente información, el impacto financiero de la falta de aplicación sobre cada partida de los estados financieros que debería haber sido presentada cumpliendo con el requerimiento mencionado. Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de una NIIF, y ello afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, deberá revelar la información.

Chapi (2020) al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la

información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo. El grado de detalle de las consideraciones dependerá de los hechos que se presenten en cada caso.

Cuando una entidad tenga un historial de operaciones rentable, así como un pronto acceso a recursos financieros, la entidad podrá concluir que la utilización de la hipótesis de negocio en marcha es apropiada, sin realizar un análisis detallado. En otros casos, puede ser necesario que la gerencia, antes de convencerse a sí misma de que la hipótesis de negocio en marcha es apropiada, deba ponderar una amplia gama de factores relacionados con la rentabilidad actual y esperada, el calendario de pagos de la deuda y las fuentes potenciales de sustitución de la financiación existente.

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo. Cuando se utiliza la base contable de acumulación una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual.

Peralta (2018) los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación financiera, económica y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, los gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), normas contables o normas de información financiera.

La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder

ejercer la profesión. El objetivo de los estados financieros, es proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor: Su situación patrimonial a la fecha de los estados, un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso, la evolución de su patrimonio durante el período, la evolución de su situación financiera por el mismo período, otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos de los inversores

Además, a través de los estados financieros, las empresas pueden tener una idea real de sus utilidades, funcionamientos económicos y movimientos contables. Los Estados financieros obligatorios dependen de cada país, siendo los componentes más habituales los siguientes:

- Estado de situación patrimonial, también de le denominado; Estado de Situación Financiera, Balance General o Balance de Situación.
- Estado de resultados, también denominado; Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias.
- Estado de evolución de patrimonio neto, también denominado: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de flujo de efectivo

Los Estados Financieros resultan útiles para los usuarios ya que contienen datos que complementados con otras informaciones como, por ejemplo; las condiciones del mercado en que se opera, permiten diagnosticar las políticas a seguir considerando nuevas tendencias, limitaciones de los estados financieros. Asimismo, se dice que para la presentación de los estados financieros se deberá considerar información real para ser más exactos con los resultados. La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas

con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia, garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes destinatarios o usuarios.

Las características que deben reunir los estados financieros son:

- **Comprensibilidad:** la información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios, no obstante, también se deben agregar notas que permitan el entendimiento de temas complejos, para la toma de decisiones.
- **Relevancia / sistematización:** la información será de importancia relativa, cuando al presentarse dicha información y omitirse por error, puede perjudicar e influir en las decisiones tomadas.
- **Confiabilidad:** la información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente, para que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.
- **Comparabilidad:** esta información se debe presentar siguiendo las normas y políticas contables, de manera que permita la fácil comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia, y también permitirá la comparación con otras empresas.
- **Pertinencia:** Debe satisfacer las necesidades de los usuarios.

Hernández (2016) para quien los estados financieros de las empresas comprenden la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de información, cuyo objetivo es producir datos razonables dirigidos a un grupo específico de interesados, aquéllos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades, restricción de diversos interesados, y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades, préstamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito.

Los estados financieros son el producto final de la contabilidad financiera, la misma que surge como una disciplina cuyos objetivos son determinar:

- Quiénes son los usuarios de la información financiera;
- Para qué utilizan la información financiera;
- El tipo de información financiera que les resulte necesaria;
- Los requisitos de calidad de esa información financiera;
- Los principios básicos que deben seguir las reglas particulares de contabilidad,
- Emitir las reglas particulares o normas de contabilidad.

El proceso contable en general requiere precisar qué operaciones de las entidades serán su objeto, cómo deben clasificarse, en qué momento se deben incorporar formalmente en los registros contables, cómo se deben cuantificar, cómo se deben presentar en los estados financieros y, por último, qué revelaciones deben hacerse sobre las operaciones informadas.

Las normas de contabilidad financiera deben responder a esas cuestiones subordinando los procedimientos contables a un deber hacer, para lograr información financiera que sea útil para los usuarios. Por lo que se refiere a las operaciones que son objeto de la contabilidad financiera, ésta toma el concepto de transacciones y ciertos eventos identificables y cuantificables que la afectan, restricción de operaciones. De esta manera, los estados financieros definen, con toda claridad, que de todas las operaciones que realiza una entidad son objeto de los estados financieros únicamente sus transacciones y los ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan.

Argibay (2018) considera los estados financieros constituyen el producto final de la contabilidad financiera que es el proceso constructivo de la información institucional, que permite obtener los estados financieros, que constituyen la base para la clasificación de las transacciones y provee los supuestos básicos (los nueve principios básicos y el criterio prudencial) como condiciones que deben observar las reglas particulares, para que los procedimientos contables arriben a la información financiera conforme a sus propios objetivos, bajo las condiciones de calidad establecidas.

El procedimiento de clasificación, reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las transacciones y de ciertos eventos identificables y cuantificables que afectan a la entidad, naturales al procedimiento contable en general —a través de las normas de Estados financieros— se encamina a su finalidad última: información financiera útil para la toma de decisiones de ciertos usuarios. De esta forma, la contabilidad general es llevada a los fines claros y específicos determinados por la contabilidad.

Por tanto, los PCGA son el conjunto de criterios que se utilizan en un cierto lugar y en un momento dado, para elaborar y presentar información financiera relevante y confiable de las entidades. Ese conjunto de criterios abarca todo el conocimiento contable teórico, normativo y práctico que resulta necesario aplicar para afirmar que la información financiera presenta de manera razonable la situación financiera de la entidad y los cambios sufridos en la misma. Dichos criterios son innumerables; sin embargo, provienen de fuentes distintas, que, al conocerlas, es factible deducir de las mismas, con cierta precisión, cuáles son los criterios apropiados para el caso particular en sus circunstancias.

Tales fuentes son; las teorías y desarrollos tecnológicos que conforman el pensamiento contable actual; las normas jurídicas; las normas de autoridad experta; las prácticas acostumbradas. Las teorías y desarrollos tecnológicos que conforman el pensamiento actual se encuentran en libros y revistas técnicas. Incluyen, entre muchas cosas, la teoría de la partida doble y la teneduría de libros; la teoría de los inventarios y las metodologías para la determinación de costos unitarios; teoría de la depreciación y los principios de lo devengado; la contabilidad con base en el costo histórico, el costo de reposición, el valor presente, el valor razonable, el valor de realización, el costo histórico re expresado, entre otros.

Las prácticas acostumbradas en determinados giros o para la solución de problemas contables no normados. Se entienden como tales, la manera general en cómo se resuelven los

problemas por un conjunto significativo de entidades; por ejemplo, en el sector financiero, aseguradoras, industrias extractivas, fraccionadoras, venta de tiempos compartidos, reportos, préstamos de valores, factoraje, plantas productoras de energía, etc.

Horngrén (2018) señala que los estados financieros o estados contables contienen el registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. El caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis:

- Balance de Situación: también se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.
- Cuenta de Resultados: también se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se examina.
- Estado de flujos de efectivo: informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.
- Informe de Gestión: consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro.

Para las empresas, la declaración de los estados financieros básicos es compleja y por lo que incluyen un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras y los distintos criterios que se han seguido. Las notas suelen describir cada elemento en el balance de situación, cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los estados financieros. Además de lo anteriormente expuesto, y con objeto de una más fácil interpretación de los estados financieros, incluimos otras secciones donde definiremos cuales son los objetivos de los estados financieros, y como calcular los estados financieros proyectados, como se confeccionan los estados financieros consolidados y comparativos, así como en que consiste su análisis.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de una empresa que sea útil a una amplia gama de usuarios con el objeto de tomar decisiones económicas. Los estados financieros deben ser comprensibles, relevantes, fiables y comparables.

Además, los estados financieros pueden ser utilizados por los usuarios para fines distintos: Los propietarios y gerentes requieren de los estados financieros para tomar decisiones importantes que afectan a la continuidad de sus operaciones. El análisis financiero se realiza a continuación sobre estos estados para proporcionar una mayor comprensión de los datos. Estas declaraciones también se utilizan como parte del informe anual para los accionistas. Los empleados también necesitan estos informes en la toma de acuerdos en la negociación colectiva, en la discusión de su remuneración, los ascensos y clasificaciones. Los inversionistas potenciales hacen uso de los estados financieros para evaluar la viabilidad de invertir en un negocio.

Los análisis financieros son a menudo utilizados por los inversores y son preparadas por profesionales, analistas financieros; dándoles así la base para tomar decisiones de inversión. Las instituciones financieras, bancos y otras compañías de préstamo, los utilizan

para decidir si se le concede o no a una empresa un determinado préstamo para financiar la expansión y otros gastos importantes. Las entidades públicas, autoridades fiscales, necesitan los estados financieros para determinar la idoneidad y la exactitud de los impuestos y otros derechos declarados y pagados por una empresa. Son la base para el cálculo del impuesto sobre beneficios. Los proveedores que le venden a crédito a una empresa requieren de los estados financieros para evaluar la solvencia de la empresa. Los medios de comunicación y el público en general también están interesados en los estados financieros para una variedad de razones.

Los estados financieros consolidados los presentan empresas que en el desarrollo de su actividad cuentan con otras empresas filiales que desarrollan parte de la actividad de su negocio. Es especialmente útil en el caso de holdings y multinacionales que cuentan con una empresa filial en cada país.

El motivo de la necesidad de estos estados financieros consolidados es que una empresa con filiales en otros países, en sus estados financieros individuales no mostrará información alguna de sus filiales, sino que aparecerán en el balance de situación como inversiones financieras ya que la matriz tiene la acciones de estas como propietaria, pero no presentarán los bienes y deudas que esta tiene. Las cuentas consolidadas deberán proporcionar una imagen fiel de la situación financiera y operativa del grupo de empresas. Para hacerlo, por lo general requerirá de un proceso complejo de en unos casos eliminar y en otros fusionar los estados financieros individuales de cada empresa individual en la proporción en que la matriz sea propietaria de las filiales.

El principio rector de los estados financieros consolidados es el de principio de la entidad única. El objetivo de los estados financieros consolidados es mostrar el funcionamiento del grupo como si se tratara de una sola entidad. Esto significa que todas las transacciones intragrupo, ventas de una empresa del grupo a otra y los saldos intragrupo,

préstamos entre compañías, deben ser eliminados de otro modo los estados financieros consolidados contarían duplicando estos saldos. Como se agregarán los estados financieros en la matriz o holding dependerá generalmente, de la legislación de cada país, de la capacidad de influencia y de la participación en la propiedad que la matriz tiene en la filial, inferior al 20%, entre el 20% y el 50% y más del 50%, ya la Participación Interior al 20%.

En este caso se utiliza el método del costo que consiste en valorar la inversión al coste que le supuso, sólo reduciéndolo en caso de reducción de capital o por deterioro de sus activos. Participación entre el 20% y el 50%. Para dar cuenta de este tipo de filial, la empresa matriz utiliza el método de la participación. Bajo el método de la participación, la matriz registra su inversión inicialmente al costo original y este valor se incrementa con los beneficios y se reduce con las pérdidas. Participación superior al 50%.

Los estados financieros consolidados muestran la matriz y la filial como una sola entidad. Aunque cada empresa mantiene una contabilidad separada, al final del año, un documento de trabajo se prepara para combinar los saldos por separado y eliminar las transacciones entre compañías, capital de la filial y la cuenta inversiones. El resultado es un conjunto de estados financieros que reflejan los resultados financieros de la entidad consolidada.

Meigs (2017) considera el análisis económico-financiero, también conocido como análisis de estados financieros, análisis contable o análisis de balances es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. Mirado desde la perspectiva interna, el análisis y la correcta interpretación de los estados financieros representan un instrumento sumamente necesario para los ejecutivos en el mundo contemporáneo, con fines de control y planificación, así como para la toma de decisiones.

Asimismo, por lo general, muestra las debilidades y fortalezas que existen en la organización. Los puntos débiles han de ser reconocidos para adoptar las acciones correctivas, y los fuertes deben ser atendidos para utilizarlos como fuerzas facilitadoras en la actividad gerencial. Desde la perspectiva externa, estas técnicas son útiles para quienes se interesen en conocer la situación y evolución de la empresa. Dentro del análisis económico-financiero se debe definir los problemas de la empresa y sus causas. Es muy usual identificar las crisis de las empresas con causas relativas a la evolución general de la economía. O sea, se parte de la base de que estas crisis son origen de causas externas.

Las causas externas pueden ser crisis general, cambios en el mercado, cambios tecnológicos, inflación, exageración de rumores externos y mala suerte. No caben dudas de que la evolución negativa de los aspectos externos condiciona la marcha de cualquier empresa. Sin embargo, se trata de adaptarse o sacar el máximo provecho de ellos. Pero hay que reconocer que también se debe tener en cuenta la importancia de los problemas internos, que pueden ser solucionados por la propia empresa. La ausencia de un diagnóstico correcto es lo que impide afrontar puntos débiles que a medio plazo hundieren a la empresa.

El diagnóstico de la empresa es la consecuencia del análisis de todos los datos relevantes de la misma e informa de sus puntos débiles y fuertes. Para que el diagnóstico sea útil debe basarse en el análisis de todos los datos relevantes, hacerse a tiempo, ser correcto, ir acompañado de medidas correctivas adecuadas para solucionar los puntos débiles y aprovechar los fuertes.

El diagnóstico día a día de la empresa es una herramienta clave, aunque no la única, para la gestión de la empresa. Este ayuda a definir los objetivos de la mayoría de las empresas, que son: Sobrevivir: Seguir funcionando a lo largo de los años cumpliendo los compromisos adquiridos. Ser rentables: Obtener las utilidades suficientes para financiar

adecuadamente las inversiones precisas. Crecer: Aumentar las utilidades y el valor de la empresa.

El diagnóstico debe ser elaborado de forma continuada para que los directivos conozcan en cada momento el estado en que se encuentra la empresa. Por lo que podemos concluir que el análisis continuo, permite conocer el estado en que se encuentra la empresa y su posible evolución. Este análisis tiene diversas limitaciones que hay que considerar al tomar decisiones con respecto al mismo, entre estas tenemos que suele basarse en datos históricos, lo que no permite tener la suficiente perspectiva sobre hacia dónde va la empresa; los datos acostumbran a referirse a la fecha de cierre del ejercicio.

En muchos casos la situación a final del ejercicio no es totalmente representativa por existir grandes estacionalidades en los gastos, en los cobros o en los pagos; a veces se manipulan los datos contables con lo que estos dejan de representar adecuadamente la realidad; la información contable no suele estar ajustada para corregir los efectos de la inflación, por lo que algunas partidas como las existencias, el capital y reservas, no siempre son representativas de la realidad y no siempre es posible obtener datos del sector en que opera la empresa con el fin de poder realizar comparaciones.

Flores (2018) considera que el objetivo fundamental de los estados financieros es producir información financiera útil para la toma de decisiones económicas por parte de los distintos usuarios, en especial cuando existen intereses entre dichos usuarios que, en ocasiones, resultan contrarios, por lo cual es menester darles un tratamiento equitativo a tales intereses. A continuación, se presentan las opiniones de los diferentes organismos internacionales sobre la materia, Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC, 2021)

El término estados financieros cubre balances generales, estados de resultados o cuentas de pérdidas y ganancias, notas, otros estados y material explicativo, que se

identifiquen como parte integral de los estados financieros. Las Normas Internacionales de Contabilidad se aplican a los estados financieros de cualquier empresa comercial, industrial o de negocios. La gerencia de la empresa puede formular estados financieros para su propio uso de varias diferentes maneras que se adapten mejor para fines de administración interna. Cuando los estados financieros se emitan para otras personas tales como accionistas, acreedores, empleados, y al público en general, deberán estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad. (p.2)

Por otro lado, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP, 2018) indica lo siguiente:

Los estados financieros es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (p.5)

Según, (American Accounting Association,[AAA], 2019, p.19), "La contabilidad es un proceso de identificación, medición y comunicación de información económica que permite formular juicios basados en la información y la toma de decisiones por aquellos que se sirven de dicha información"; considerando las diferentes definiciones, se puede concluir que el propósito de los estados financieros es proporcionar información verificable y contrastada, para tomar decisiones.

Bellido (2017) sostiene que los estados financieros forman parte del proceso de presentar información financiera y constituyen el medio principal para comunicarla a las partes que se encuentran fuera de la entidad. Estos estados normalmente incluyen un balance general, un estado de resultados o de ganancias y pérdidas, un estado de movimiento de las

cuentas de patrimonio, un estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros, así como otros estados y material explicativo que son parte integral de dichos estados.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada y los resultados de sus operaciones y los movimientos de su efectivo por los períodos en esa fecha entonces terminados. La situación financiera de una identidad está en función de los recursos y obligaciones económicas que mantiene, su estructura financiera, liquidez y solvencia.

La información acerca de los recursos financieros controlados por la entidad es útil para evaluar su capacidad en el pasado para modificar dichos recursos y para predecir su habilidad y seguridad e generarlos en el futuro. La información relativa a la estructura financiera es útil para predecir futuras necesidades de financiamiento y la capacidad de la entidad para afrontarlos; igualmente es útil para evaluar la posibilidad que tiene de distribuir recursos entre aquellos que tienen un interés en dicha entidad. La información relativa a liquidez y solvencia es útil para determinar la posibilidad de la entidad para cumplir sus compromisos financieros a la fecha de vencimiento de éstos.

Los resultados de las operaciones realizadas por la entidad es una información requerida para conocer la rentabilidad de la misma y predecir la capacidad que tiene para generar flujos de efectivo a partir de los recursos operativos que utiliza y otros adicionales que potencialmente pudiera obtener.

Los movimientos del efectivo utilizado por la entidad son una información útil para conocer su habilidad para generar efectivo y sus equivalentes y las distintas aplicaciones hechas de tal flujo de efectivo mediante sus actividades operativas, de financiamiento e inversión durante un período determinado. Es importante señalar que existen necesidades de información las cuales no pueden ser satisfechas mediante los estados financieros. Estos estados financieros son dirigidos a cubrir necesidades comunes de información a todos los

usuarios, algunos de los cuales pueden requerir, si tienen la capacidad y autoridad para obtener información adicional.

Sin embargo, la mayoría de los usuarios externos tienen que confiar en los estados financieros como su fuente principal de información económica sobre una entidad determinada. La responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros es de la gerencia de la entidad informante. La gerencia tiene igualmente interés en la información contenida en los estados financieros y adicionalmente tiene acceso a información de naturaleza gerencial y financiera que la ayuda a tomar decisiones en sus actividades de planeación y control de las operaciones de la entidad.

2.1.2. Normas Internacionales de Información Financiera

Rincón (2016) señala que las NIIF son los principios de contabilidad generalmente aceptados. Son los estándares con los cuales se debe formular la información contable razonable de las empresas. Son las reglas generales para aplicar la metodología contable para el reconocimiento, medición o valoración, registro en libros y presentación de la información en los estados financieros básicos como son el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. Estas normas son la garantía de una información contable fiable y de confianza para todos los agentes económicos.

La creación de las Normas internacionales de información financiera tiene que ver con la globalización e integración de los mercados hace necesaria una armonización en la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier tercero interesado. Por tanto, el objetivo perseguido con la aplicación de un único grupo de normas para todas las entidades que coticen en un mercado, es la obtención de un grado apropiado de comparabilidad de los estados financieros, así como

un aumento de la transparencia de la información. Con este propósito, en 1995 se firmó un acuerdo entre el IASC actual IASB, y la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas), por el que se comprometían a revisar todas las NIC, al objeto de que se pudieran utilizar por las entidades que cotizan en las bolsas. Consecuentemente, en el Consejo Europeo de Lisboa celebrado en el año 2000, se puso de relieve la necesidad de acelerar la potenciación del mercado interior de servicios financieros y se fijó la fecha del 2005 para la implantación de las NIC, actualmente denominadas Normas Internacionales de Información Financiera.

Con la finalidad mencionada en el párrafo anterior, el 19 de julio de 2002 se aprobó el Reglamento de la UE relativo a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad. El citado Reglamento exige que, a partir del 1 de enero de 2005 a más tardar, todas las entidades que coticen en un mercado regulado de la UE, así como aquéllas que estén preparando su admisión a cotización en esos mercados, elaboren sus cuentas consolidadas basándose en las NIC.

Para Flores (2018) las Normas Internacionales de Contabilidad han tomado cada vez mayor aceptación en todo el mundo, un caso particular es lo sucedido con la UE quien adopto las NIIF, las cuales satisfacen las necesidades expuestas, cuyo objetivo fundamental es el poseer una estrategia contable centrada.

Sobre la armonización tiene como eje principal el IASC actualmente el IASB, quien ha venido desarrollando un proceso de estandarización de las normas internacionales de contabilidad en mejoramiento continuo, depurando inconsistencias y buscando coherencia entre las normas y su estructura. En la actualidad es común escuchar sobre las normas internacionales de contabilidad, ya que la internacionalización de los negocios exige disponer de información financiera comparable, en donde las empresas amplíen las miras de sus negocios más allá de las fronteras, generando así una interrelación con otras entidades de los

demás países y esto causa la necesidad de adquisición de conocimientos de un lenguaje contable común, el cual permita comparar los resultados y valorar la gestión.

De acuerdo a esto, en el año 1973 se creó un Comité llamado el IASC este Comité fue creado como un organismo de carácter profesional, es decir privado y de ámbito mundial, en un inicio con nueve miembros que fundamentaron, como objetivos fundamentales, expresamente señalados en su constitución, era formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los Estados Financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo. Este Comité fue el encargado de emitir las IAS conocidos comúnmente como las NIC las cuales han desarrollado un papel muy importante puesto que son aceptadas cada vez y con mayor frecuencia por las empresas, organizaciones, mercados de valores y países.

El IASC tiene que garantizar que sus normas son usadas correctamente, puesto que, no solo es necesario contar con unas buenas normas, si no que sean rigurosamente aplicadas. La declaración del IASC del año 2000, hace un replanteamiento de los objetivos de este organismo, orientándose al privilegio de la información para los participantes en el mercado de capitales, en la búsqueda de una información financiera clara, transparente y comparable, permitiendo la toma de decisiones a los diferentes agentes involucrados.

De acuerdo al replanteamiento del abril 1 del 2001 nace el IASB, esta es una organización privada con sede en Londres, que depende de IASB. En el transcurso de la transformación del IASC por el IASB surgieron cambios en su estructura donde el IASB dispuso adoptar como normas las emitidas por el IASC (NIC), hasta tanto las mismas se modifiquen o reformulen. Las NIC cambian su denominación por International Financial Reporting Standards (IFRS), en castellano se denominan NIIF. El cambio más importante está en que se pasa de un esquema de preparación y presentación de estados financieros, apalancado en el mantenimiento del capital y en el reconocimiento de ingresos, a otro

esquema, completamente diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero, centrado en la utilidad o ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones.

Son objetivos del IASB; Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para ayudar a los participantes en los mercados globales de capital y otros usuarios de la información contable en la toma de decisiones económicas; Cooperar activamente con los emisores locales de estándares de contabilidad con el fin de lograr la convergencia definitiva de normas contables en todo el mundo.

Son funciones del IASB; Emitir IFRS, para lo cual debe publicar un borrador para exposición pública, análisis y comentarios de sus proyectos principales, sometidos a una audiencia pública; Realizar pruebas de campo en economías desarrolladas y emergentes para el aseguramiento de que los estándares sean prácticos y aplicables en todos los ambientes; Discreción total en la agenda técnica y sus proyectos.

La estructura del IASB tiene las siguientes características principales: la Fundación IASC es una organización independiente que tiene dos cuerpos principales, los Fideicomisarios (Trustees) y el IASB; así como también un Consejo Asesor (Standards Advisory Council – SAC) y un Comité de interpretaciones (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC).

Los fideicomisarios de la Fundación IASC designan los miembros del IASB, vigilan su trabajo y obtienen los fondos necesarios para el funcionamiento de la entidad, mientras que el IASB tiene la única responsabilidad de emitir estándares de contabilidad. El IFRIC anteriormente Standing Interpretations Committee (SIC), revisa y emite interpretaciones de los IFRS y el Marco Conceptual del IASB que presenta tratamientos inaceptables y ambiguos con el propósito de lograr consenso en el manejo contable de estas. El SAC asesora al IASB

en su agenda y prioridades, informa los puntos de vista de las organizaciones en el Consejo sobre los proyectos de emisión de estándares, aconsejar al IASB y a los fideicomisarios.

El año 2005 surgieron relevantes cambios en el ambiente contable para aquellos usuarios de la información financiera, este año gran cantidad de empresas europeas optaron por hacer cambios en su estructura contable de acuerdo al reglamento 1606/2.003 se trata de 7.000 u 8.000 empresas domiciliadas en los 25 estados de la Unión Europea.

Según lo dicho anteriormente la Comisión Europea ha realizado un reglamento; el cual obliga a incorporar en las normas de los países, adoptar el uso de las NIIF emitidas por el IASB siempre y cuando estas sean aprobadas por dicho Comité. Esta adopción tiene como objetivo fomentar un mercado único en la UE, para la información consolidada en la economía bursátil y poder así eliminar las barreras que dificultan la movilidad de ciudadanos y capitales en el centro de esta.

De acuerdo a todo lo expuesto por el IASB; este posee una agenda muy amplia puesto que se encuentra comprometida en el desarrollo de normas de calidad: Diversas modificaciones en las NIC; Consolidación y entidades para propósitos especiales; Normas contables para PYMES; Varios proyectos en colaboración con las FASB. Además, existe una agenda de temas que están en fase de investigación, y que podrían incorporarse a la agenda activa cuando el IASB y el SAC lo decidan.

Para Díaz (2016) aunque aparentemente la contabilidad es un campo altamente técnico, que sólo pueden entender las personas versadas en el tema, todo el mundo, a diario, practica la contabilidad. Cuando se prepara un presupuesto para el hogar, se concilia una cuenta bancaria o se elabora una declaración de renta, están utilizándose conceptos e información contable.

El objetivo más importante es proporcionarles información financiera de la empresa a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera

situación económica de la misma, con el fin de que se tomen decisiones. Existe mucha gente interesada que toma decisiones en una empresa: la administración desea conocer los resultados de su gestión; los accionistas presentes o potenciales desean saber si su inversión es adecuada; los acreedores actuales o potenciales están interesados en la capacidad de pago de la empresa; el gobierno quiere conocer la recaudación de impuestos y la recolección de la información con fines estadísticos; y a los empleados les interesa conocer el estado financiero de la empresa para fundamentar sus peticiones laborales.

La contabilidad es una fuente que suministra información a usuarios internos y externos: Los usuarios externos son los que utilizan la información financiera, pero no tienen injerencia directa en la administración. Los usuarios externos son los accionistas, acreedores, empleados y el gobierno. La administración también utiliza la información financiera de uso general; sin embargo, como tiene injerencia directa en la gestión administrativa puede solicitar informes de áreas específicas de interés diseñados a su medida.

Con base en lo anterior, se pueden establecer dos áreas en las que puede dividirse la contabilidad, dependiendo del usuario al cual se le presenta la información: la contabilidad financiera enfocada a usuarios externos y la contabilidad administrativa enfocada a usuarios internos.

Los estados financieros son el conjunto de informes preparados bajo la responsabilidad de los administradores del negocio o empresa, con el fin de darles a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados operacionales del negocio en un período determinado.

Los estados financieros de propósito general, son aquellos que se preparan al cierre de un período determinado, para darles a conocer a usuarios indeterminados la situación financiera y la capacidad de generación de fondos favorables por el ente económico. Se caracterizan por su claridad, neutralidad, concisión y fácil consulta. Estos estados son de

dos tipos: estados financieros básicos y estados financieros consolidados. Los básicos son los siguientes: Balance general, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de flujos de efectivo. Los estados financieros consolidados son aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de un ente económico matriz y sus subordinados, como si fuesen de una sola empresa.

El Balance general debe prepararse como mínimo una vez al año, aunque puede hacerse por períodos más cortos; mensual o trimestral según los requerimientos de tipo administrativo o legal. Elementos del balance general. El decreto 2649 de 1993 establece los elementos de los estados financieros, que para el balance son los siguientes: activo, pasivo y patrimonio. Activo: Es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico, como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios futuros. Pasivo: Es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes. Patrimonio. Es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos.

Para facilitar un mejor análisis financiero, el balance general debe presentarse debidamente clasificado en parte corriente y no corriente, según el grado de realización de los activos y de exigibilidad de los pasivos. Se clasifica en:

Activos corrientes: Está representado por el disponible y todos aquellos bienes que se puedan realizar, vender o convertir en disponibles en un término inferior a un año. En estos activos se incluye el grupo de cuentas del disponible: caja, bancos, cuentas de ahorro, inversiones temporales, parte corriente de deudores, inventarios y gastos pagados por anticipado.

- ❖ **Activos no corrientes:** En este grupo están todos los recursos que son convertibles en efectivo en un tiempo mayor a un año y los que representan los bienes usados en el desarrollo del objeto social. Entre éstos se encuentran: las inversiones permanentes, la parte no corriente de los deudores, las propiedades, planta y equipo, los activos intangibles, los cargos diferidos, otros activos y las valorizaciones.
- ❖ **Pasivos corrientes:** Están representados por todas las obligaciones que posee el ente económico con terceros, que deben cubrirse en un término inferior a un año. Su presentación en el balance se da por orden de exigibilidad, y son: obligaciones financieras a corto plazo, proveedores, cuentas por pagar, impuestos gravámenes y tasas, obligaciones laborales, pasivos estimados y provisiones, pasivos diferidos y otros pasivos.
- ❖ **Pasivos a mediano y largo plazo.** Esta clasificación incluye todas aquellas obligaciones que posee la empresa con terceros, cuya exigibilidad es mayor a un año. Los grupos que conforman estos pasivos son los mismos de los pasivos corrientes, sólo que su vencimiento es mayor a un año; otros, como los obtenidos con garantías hipotecarias, pueden tener plazos mayores a diez o más años. Patrimonio: Lo conforman los siguientes grupos de cuentas: capital social, superávit de capital, reservas, revalorización del patrimonio, dividendos o participaciones decretados en acciones o partes de interés social, resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y superávit por valorizaciones

El Estado de resultados: Antes denominado Estado de ganancias y pérdidas, es quizás el estado de mayor importancia por cuanto permite evaluar la gestión operacional de la empresa y, además, sirve de base para la toma de decisiones. En este estado se resumen

todas las transacciones correspondientes a los ingresos generados y a los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia que resulta entre los ingresos y los egresos será el producto de las operaciones, que puede ser utilidad o pérdida.

La elaboración de este estado requiere la aplicación del principio de causación para todos los costos y gastos, y los ingresos deben reconocerse cuando se hayan realizado, a fin de obtener un resultado justo.

2.1.2. Gestión Efectiva

Según Sallenave (2018) establece los siguientes tipos:

- ❖ La gestión efectiva comprende la administración y gestión de las entidades orientada al logro de las metas, objetivos y misión.
- ❖ La gestión efectiva comprende la planeación, organización, dirección y control orientados al logro de las metas, objetivos y misión de las instituciones.
- ❖ La gestión efectiva también es la búsqueda de la economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad en todo lo que le corresponde hacer a las instituciones; es un proceso un tanto difícil pero no imposible de lograrlo; requiere la participación de autoridades, funcionarios, trabajadores y especialmente la población de la jurisdicción municipal.

Todo lo mencionado implica un reto de la construcción de mañana, es un proceso no un programa, conduce a un gran compromiso progresivo y continuo, donde toda la organización se centra en la forma de pensar en todas y cada una de las actividades que en ella se gestiona; por lo tanto, se imprime un carácter más productivo y responsable a las instituciones que practican el mejoramiento continuo, como forma de vida y transformacional organizacional.

La gestión efectiva institucional municipal se fundamenta en cuatro pilares; Trabajo en equipo: implica conformar trabajos bajo la filosofía del equipo y seguir unos puntos

previamente definidos, con el objetivo de alcanzar una meta común que vaya en beneficio de la organización y cada uno de los individuos que la conforman. Segundo; Liderazgo participativo: antes que autocracia e imposición y búsqueda de la satisfacción del jefe antes, que el bien común. Tercero; Gerencia efectiva de los procesos: todos y cada uno de los procesos deben ser efectivos y flexibles, buscando satisfacer siempre las necesidades y expectativas de los clientes. Cuarto Compromiso con la calidad, el servicio y la productividad: implica que todos los empleados de la organización maximicen recursos y eliminen desperdicios. La capacitación y la educación en la calidad de servicio son fundamentales para que el proceso sea efectivo.

En la gestión efectiva institucional municipal la capacitación es la base del cambio de actitud que modifica los comportamientos. Al capacitar se debe hacer una sensibilización hacia los conceptos y las implicaciones de este proceso. Así mismo esto se centra en enseñar a las personas a realizar el diagnóstico de las actividades que desarrollan, en cuanto al cumplimiento de sus objetivos, su aporte a la organización y a su propio desarrollo. La escuela clásica ha dejado una gran huella a la calidad en el servicio en algunos de sus componentes en materia de organización de trabajos operativos y en la creación de herramientas de control administrativo, sin desconocer que la teoría de Taylor conduce a las organizaciones hacia la estandarización, cuyo enfoque se caracteriza por un esfuerzo analítico y matemático.

Según Robbins y Coulter (2018), la gestión efectiva, es un conjunto de actividades ejecutadas por los diversos agentes a cargo de las funciones cuyos procesos siguen los procedimientos diseñados para lograr un servicio de calidad prefijado para cada uno de los productos que se ofrezcan. Entre estos agentes se tienen: clientes externos, clientes internos, proveedores y servidores directos.

En la gestión efectiva un sistema de mejora de la calidad debe evaluar la forma sistemática del servicio que presta y luego informar sobre los resultados obtenidos a los

tomadores de decisiones, para que estos tomen las acciones que consideren necesarias. En esto puede ser de gran ayuda un sistema de información de soporte, por otro lado, para desarrollar el sistema de mejora de calidad, es necesario conocer a fondo la cultura de servicio que tenga la empresa. Como parte de la gestión efectiva, se requiere diseñar las iniciativas estratégicas direccionadas por las estrategias del negocio, los sistemas operativos, las políticas y los procedimientos. La estrategia de servicio define el valor que se desea para los clientes como principal motivador de la decisión de compra y por lo tanto como la posición competitiva que se sustentara en el mercado.

Los sistemas operativos se deben diseñar tanto para la atención directa a los clientes como a las tareas de soporte y apoyo a los clientes. Para el diseño de un sistema o la mejora de uno existente, se deben considerar seis etapas: diagnóstico inicial, análisis de requerimientos, desarrollo de procedimientos y metodologías, selección de recursos, implementación y plan de mejora continua.

Para Koontz y O'Donnell (2018), en el marco de la gestión efectiva el tema de calidad ha adquirido un fuerte protagonismo, tanto desde un punto de vista académico como práctico. La calidad es considerada tanto por las empresas industriales como las empresas de servicios, como arma estratégica para poder sobrevivir en el mercado y especialmente en entornos altamente competitivos. Pero no es suficiente con reconocer que la calidad es importante, sino que es necesario realizar los esfuerzos suficientes para poder convertirla en una fuente de ventaja competitiva. Por ellos las primeras investigaciones de calidad de servicio, que podemos apreciar en el campo de las investigaciones realizadas, puede contrastarse también en las estrategias y políticas seguidas por las empresas.

En un primer momento el objetivo central de muchas empresas fue la calidad luego se produjo un pequeño cambio de orientación hacia la satisfacción del cliente, como concepto muy ligado a lo anterior y actualmente el énfasis se ha desplazado hacia la fidelidad o

retención del cliente. Ello es debido a que el interés que los responsables de la empresa le dan a la calidad y satisfacción reposa en un esquema mental constituido por una serie de equivalencias. Primera equivalencia: calidad de servicio, ofrecida por la empresa se traduce en la satisfacción de los clientes. Segunda equivalencia la satisfacción se traduce en una mayor fidelización del cliente. Tercera equivalencia: la fidelidad del cliente tiene un impacto positivo en los beneficios de la empresa.

De modo que a nivel práctico el interés de los directivos por ofrecer una elevada calidad de servicio radica en las consecuencias últimas que esta pueda aportar a la empresa: la consecución de la fidelidad de sus clientes; y más aún en un entorno como el actual. Aquellas empresas, que, diferenciándose de sus competidores, ofrezcan una elevada calidad de servicio habrán dado ya un primer paso muy importante hacia la consecución de la fidelidad del cliente. Ofrecer una elevada calidad de servicio no es sinónimo de fidelidad, pero sí creemos que es una primera condición necesaria para conseguir lealtad de los clientes.

Según Stoner (2017), la gestión efectiva institucional municipal radica en cómo se alinean los procesos y como se vinculan las personas hacia la implementación de los objetivos estratégicos definidos. El alineamiento de los procesos servicio al cliente, nos garantiza una sincronización total de la cadena de suministro y la cadena de valor para crear el valor definido por la estrategia y esperado por los clientes, proceso denominado alineamiento horizontal o peloteo.

El despliegue de la estrategia de servicio al cliente a nivel de personas, nos asegura responsabilidad compartida y desempeño sincronizado para el logro de los objetivos estratégicos de la organización y una vinculación causa- efecto entre las personas y la estrategia logrando así ofrecer un servicio de calidad. La tarea crítica para el éxito de la empresa es encontrar la combinación de características del producto o servicio que, aunadas al precio adecuado, satisfagan mejor que la competencia las necesidades y deseos de los

clientes. La mejor estrategia es la que incluye las siguientes técnicas: ¿Quiénes son nuestros clientes?: Es un grave error pensar que cualquier persona es *nuestro cliente*, ya que cada uno tiene necesidades diferentes.

La empresa selecciona los segmentos de mercado a los que desea conquistar y su producto / servicio debe ser diseñado en función de estos segmentos ¿Qué quieren nuestros clientes?: Para lograrlo se pueden seguir diferentes estrategias: Observarlos y entender sus patrones de consumo y preferencias; Investigar las causas de sus quejas o reclamaciones; Contactos cotidianos con ellos; Realizar una encuesta; Diseño de producto /servicios. Traducir los deseos o requerimientos de los clientes en características o especificaciones del producto requiere de imaginación y mucho esfuerzo de las empresas; para esto se puede utilizar una sencilla herramienta de traducción que se denomina: del que quiere el cliente, al como se lo proporcionará la empresa. Estrategia de diferenciación:

La estrategia de diferenciación no tiene que ser algo complicado; más bien puede ser algo realmente sencillo. Una estrategia de este tipo consiste en destacar cualquier variable que sea atractiva para el consumidor.

Según Lizcano, (2020), la gestión efectiva es la preocupación por la calidad que no puede considerarse algo nuevo, sino que lo que ha variado es la orientación que se le ha dado a la misma a lo largo del tiempo, siendo posible distinguir tres grandes etapas: una primera fase, en la que se prima el respeto a las normas y los procedimientos; una segunda fase, en la que se asimila la calidad a la eficacia y una tercera fase, en la que se entiende la calidad como la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos. Este cambio de énfasis puede evidenciarse en las conclusiones del Libro Blanco sobre el Servicio, en las que se coloca al objetivo del logro de la mayor calidad del servicio en el centro de atención de los gestores, y tiene que ver con el hecho de que desde la década de los ochenta se han venido incrementando las presiones por parte de los ciudadanos para obtener de las entidades públicas una mayor

cantidad y variedad de prestaciones, bienes y servicios públicos, demandando, al mismo tiempo, unos niveles cada vez mayores de calidad en su realización y entrega.

Ello ha supuesto una reorientación de la gestión pública a través de la adopción de una filosofía de gestión orientada al ciudadano, que pasa a ser considerado como *cliente activo* y no como un mero receptor pasivo de los servicios públicos de tal forma que la búsqueda del logro de un mayor valor del dinero ha dejado de estar centrada fundamentalmente en la consecución de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión para enfatizar la calidad y el servicio al cliente.

Según Steiner (2017), la gestión efectiva orienta el interés por la calidad en los servicios públicos es un fenómeno muy reciente que viene enmarcado sobre todo por el profundo y rápido cambio que se está produciendo en la administración pública y en la relación que establece con los ciudadanos. Hoy los ciudadanos han dejado de ser los *administrados*, más o menos conformes con los servicios que les daba la administración, y han pasado a ser ciudadanos-clientes, que saben que pagan y, en consecuencia, exigen a cambio servicios de calidad y, además, de calidad entendida desde su punto de vista.

Así, la administración se convierte en proveedora de servicios para un mercado de ciudadanos que le demanda calidad. Si revisamos la abundante literatura sobre calidad industrial encontraremos muchas definiciones más o menos complejas, pero detrás de todas ellas siempre subyacen un par de conceptos implícitos: De acuerdo con unas normas y la adecuación a las expectativas o necesidades. Así, encontraremos calidad siempre que un producto o servicio se haga de acuerdo a las especificaciones, como las normas ISO 9000 para el aseguramiento de la calidad, y finalmente, el cliente esté satisfecho porque vea cubiertas sus expectativas.

Por otro lado, Ruiz (2020) da a conocer que la gestión efectiva procura el logro de los propósitos institucionales y en ese contexto en lo que respecta a los conceptos de servicio y

calidad del servicio, de acuerdo con el término servicio hace referencia a aquellas prestaciones que tienen como objetivo satisfacer las necesidades de los clientes y que se caracterizan por los siguientes rasgos básicos: intangibilidad, indivisibilidad, heterogeneidad, no son susceptibles de ser inventariados y no es posible separar el momento de su producción del de su consumo.

Sobre las características, en opinión de Huete (1994), hacen que el *valor* que los clientes atribuyen a un servicio venga determinado por el grado en que éste satisface sus necesidades y, por lo tanto, su determinación dependerá de la percepción que tengan los receptores acerca de la adecuación de las prestaciones que reciben a sus necesidades.

En el caso de los servicios públicos existen, además, otras cuestiones que deben tenerse en consideración; señalar que, dados la enorme diversidad de servicios que prestan las entidades públicas y el amplio grado de variabilidad de sus características, no existe una única definición consensuada de servicio público.

Sobre la diversidad de acuerdo con Bigné et al. (1995) existen determinados servicios públicos, como la sanidad o la educación, que se prestan en concurrencia con el sector privado, mientras que otros servicios, como es el caso de la justicia, corresponden en exclusiva al sector público y otros, como por ejemplo el de aguas potables, se sirven en el propio domicilio de los consumidores por lo que resulta prácticamente invisible para éstos el proceso a través del cual se lleva a cabo su prestación.

Respecto a la evaluación la utilidad de los servicios públicos debe tenerse en cuenta que los receptores de los mismos no buscan en ellos únicamente la satisfacción de unos valores materiales asociados a su provisión, sino que, además, están interesados en la realización de otro tipo de valores de índole social o simbólica a los cuales dichos servicios también deben responder.

Por último, se encuentra el hecho estrechamente relacionado con el aspecto anterior de que, con carácter general, el resultado de los servicios públicos no puede definirse mediante outputs únicos, dado que una misma actividad puede tener muchos resultados distintos que pueden ser igualmente deseables, lo que plantea la necesidad de distinguir entre los outputs de la actuación de una entidad pública, los servicios que la misma proporciona a los ciudadanos, y los resultados de dicha actuación representados por el impacto que tienen los servicios suministrados tanto sobre los receptores directos como sobre el conjunto de la sociedad.

2.2. Marco Conceptual de las Dimensiones de las Variables

2.2.1. Dimensiones de los Estados Financieros

2.2.1.1. Elementos de los Estados Financieros. Para Ayala (2020), describe los elementos de los estados financieros como aquellos componentes tanto del estado de situación financiera como del estado de resultados de las organizaciones.

El activo, pasivo y patrimonio neto son los elementos del estado de situación financiera o balance general, los ingresos, costos y gastos son los elementos del estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas. Estos elementos deben ser adecuadamente estructurados para obtener los resultados que necesitan las organizaciones.

2.2.1.2. Aspectos de los Elementos de los Estados Financieros. Para Ayala (2020), considera como aspectos de los elementos de los estados financieros al reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos, pasivos, patrimonio neto; como los ingresos, costos y gastos de las organizaciones.

Estos aspectos son establecidos y exigidos por las Normas internacionales de información financiera en el Marco conceptual de las NIIF.

Los aspectos de los elementos de los estados financieros son secuenciales, primero se reconocen los elementos, segundo se miden o valoran, luego se presentan y revelan en los

estados financieros, pasando por el registro el mismo que no es tratado por las NIIF pero si por el Plan de Contable General empresarial, el mismo que está armonizados con las NIIF.

2.2.1.3. Presentación de los estados financieros. Para Ayala (2020), los estados financieros básicos que son el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo contienen a los elementos de dichos estados, pero los mismos deben ser presentados de acuerdo al procedimiento establecido en la Norma internacional de contabilidad 1: Presentación de estados financieros.

Para el efecto se debe tener en cuenta el principio del devengado y empresa en marcha como fundamentales para la presentación; pero hay otros principios que sin mencionarse en las normas de hecho están insertos como el principio de ente, entidad, partida doble, moneda común denominador, período, etc.

2.2.1.4. Revelación de los estados financieros. Para Ayala (2020), la revelación de los estados financieros consiste en presentar las notas a los estados financieros. Cada estado financiero contendrá un número determinado de notas que permitirán aclarar y en buena cuenta ampliar o detallar como se componen cada uno de los rubros de cada estado financiero.

Respecto, se ha dicho desde siempre que los estados financieros se leen juntamente con sus notas, porque las notas contienen las aclaraciones y correspondientes detalles de cada rubro del estado de situación financiera, estado de resultados, etc.

2.2.1.5. Auditoría de los estados financieros. Para Ayala (2020), la auditoría de los estados financieros hace referencia a un examen objetivos, imparcial e independiente con el objeto de determinar la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros.

La razonabilidad debe entenderse como el cumplimiento correcto y exacto de las Normas internacionales de información financiera, sobre la aplicación de la auditoría a los estados financieros de las organizaciones hace que se determine si son o no son razonables;

si fuera el caso que son razonables, eso le da el carácter de fidedignos y por tanto es de estos estados que debe tomarse la información para analizarlo e interpretarlo y tomar decisiones.

2.2.2. Dimensiones de gestión efectiva

2.2.2.1. Economía institucional. Según Sallenave (2018), la economía en los servicios se refiere a los costos y gastos que deben incurrirse en los servicios municipales; los mismos deben ser al menor costo y gasto posible y además con el mayor aprovechamiento del caso.

Actualmente la diferenciación en los servicios que se prestan viene por este aspecto, por el menor efecto económico en la prestación de los servicios; para ello se deben realizar negociaciones con los proveedores y acreedores; se deben hacer compras al por mayor, se debe aprovechar el crédito de proveedores; se deben establecer alianzas estratégicas con otras empresas para realizar compras conjuntas; en fin se debe realizar todo lo que se pueda hacer para reducir los costos y gastos al mínimo posible pero claro sin afectar la calidad de los servicios.

2.2.2.2. Eficiencia institucional. Según Sallenave (2018) la eficiencia institucional, es el resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión.

La eficiencia está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Las entidades podrán garantizar su permanencia en el mercado si se esfuerzan por llevar a cabo una gestión empresarial eficiente, orientada hacia el cliente y con un nivel sostenido de calidad en los productos y/o servicios que presta.

La eficiencia puede medirse en términos de los resultados divididos por el total de costos y es posible decir que la eficiencia ha crecido un cierto porcentaje por año. Esta medida

de la eficiencia del costo también puede ser invertida, costo total en relación con el número de productos, para obtener el costo unitario de producción. Esta relación muestra el costo de producción de cada producto.

De la misma manera, el tiempo, calculado por ejemplo en término de horas hombre, que toma producir un producto. el inverso de la eficiencia del trabajo, es una medida común de eficiencia. Asimismo, la eficiencia es la relación entre los resultados en términos de bienes, servicios y otros resultados y los recursos utilizados para producirlos. De modo empírico hay dos importantes medidas:

- eficiencia de costos, donde los resultados se relacionan con costos, y,
- eficiencia en el trabajo, donde los logros se refieren a un factor de producción clave: el número de trabajadores.

Según Ramírez (2020), la eficiencia institucional debe ser considerada, a la luz de otros valores juntamente con aquellos relacionados a la economía y efectividad los organismos deben alcanzar ciertas metas sociales.

Deben obtener mediante una actividad racional, la satisfacción de las necesidades de la comunidad, tanto en el orden material como en el orden social dentro del proceso político y dentro de las reglas de la ética institucional.

Aquí el concepto de eficiencia adquiere un significado más amplio. Es la efectividad y la eficacia del servicio. Naturalmente esto no excluye la economía, pero el bien general es el que debe guiar la acción, para comprender estos conceptos, es interesante guiarnos por la idea de John D. Millet ha expuesto en su libro *Management in the Public Service*. Dice este autor que la eficiencia en la administración se puede apreciar si se tiene un servicio satisfactorio, si hay una ejecución responsable y si existe un buen gobierno.

2.2.2.3. Mejora continua institucional. Según Salinas (2018) la mejora continua institucional abarca muchos aspectos de las organizaciones, como por ejemplo la creatividad

e innovación sobre los recursos, actividades, funciones y procesos. Pero también trata sobre la mejora de las ventas o ingresos; como la reducción de los costos, reducción de gastos como reducción de pérdidas.

También, la mejora continua busca mejorar el proceso administrativo en sus fases de planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades organizacionales.

2.2.2.4. Efectividad institucional. Según Terry (2019) la efectividad institucional, se refiere al grado en el cual las organizaciones prestan sus servicios y a través de los mismos logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzar, previstos en la legislación o fijados por el Directorio.

Si un auditor se centra en la efectividad, deberá comenzar por identificar las metas de los programas de la entidad y por operacionalizar las metas para medir la efectividad.

Dicho término hace énfasis a los resultados, promueve el hacer las cosas correctas y sobretodo en lograr objetivos sin importar el costo o el uso o mal uso de los recursos.

Una determinada iniciativa es más o menos eficaz según el grado en que cumple sus objetivos, toma en cuenta la calidad del producto y le deja el problema del cómo obtenerlo a la otra variable de la función efectividad, la que llamamos eficiencia.

Según Seto (2019), La efectividad institucional parte fundamentalmente de disponer del personal más adecuado en el servicio de atención al cliente. Muchas veces nos podemos encontrar con resistencia por parte de los empleados o personal de contacto en asumir la responsabilidad para la aplicación de una fidelización con el cliente.

Con respecto a llevar a cabo programas de formación y comunicación, puede ayudar a los empleados en sus nuevos roles y permitir las ventajas y oportunidades que pueden obtener si son capaces de dar solución inmediata a las reclamos, para ello es preciso seleccionar personas con perfiles adecuados para el trato a las personas y atender entre otras

sus reclamos o quejas, formar a los empleados en la cultura de la empresa, aportarles conocimientos necesarios para que desarrollen su espíritu de iniciativa, autonomía y responsabilidad.

2.2.2.5. Generación de valor. Según Terry (2019), la generación de valor en las organizaciones tiene diferentes acepciones, aunque siempre conlleva a comparar aspectos empresariales; siendo así por ejemplo si los ingresos son mayores que los costos y gastos la empresa técnicamente está generando valor. También esto lleva a comparar el aprovechamiento de las inversiones versus las deudas que se tiene, si las primeras son más rentas que el costo de las deudas entonces la entidad estará generando valor.

También podría aplicarse a la determinación del llamado capital de trabajo, cuando el activo corriente es mayor que el pasivo corriente, ergo la entidad estará generando valor.

2.3. Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

2.3.1. Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial

Orígenes de la Institución: Motivados por el hecho que la formación profesional y la educación técnica tradicionales no otorgaban las calificaciones requeridas por la actividad productiva moderna, los empresarios de la Sociedad Nacional de Industrias decidieron en 1960, promover la creación de una institución destinada específicamente a desarrollar las aptitudes humanas para el desempeño competente de las ocupaciones profesionales de la actividad industrial manufacturera y de las labores de instalación, reparación y mantenimiento; para cuyo financiamiento se impusieron un autogravamen o contribución económica mensual. En atención a esta iniciativa de los empresarios, el SENATI fue creado el 19 de diciembre de 1961 mediante la Ley N° 13771.

Naturaleza Jurídica: El Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial SENATI, conforme a la Ley N° 26272, modificada por la Ley N° 29672, es una persona jurídica de derecho público, con autonomía técnica, pedagógica, administrativa y económica,

con patrimonio propio, de gestión privada, no comprendida en el ámbito de aplicación de las normas del sistema administrativo del sector público, que tiene por finalidad proporcionar formación profesional y capacitación a los trabajadores de las actividades productivas consideradas en la categoría D de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIU) de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas, Revisión 3, y de todas las demás actividades industriales de instalación, reparación y mantenimiento contenidas en cualquier otra de las categorías de la misma clasificación .

EL SENATI se rige por las disposiciones contenidas en la Ley N° 26272, su modificatoria la Ley N° 29672, su Estatuto aprobado por el Consejo Nacional, y la Ley N° 17045, que le dan la naturaleza de ser una organización de gestión privada porque no forma parte del Presupuesto del Sector Público y goza de autonomía en su gestión y el Consejo Nacional tiene la responsabilidad exclusiva en la administración y aplicación de las rentas del SENATI, así como a dictar todas las normas de control que aseguren la recta aplicación de la rentas, de acuerdo con los fines del SENATI.

Financiamiento de las Actividades y Recursos: El SENATI financia sus actividades con los siguientes recursos:

- ❖ La contribución económica que aportan mensualmente las empresas de más de 20 trabajadores, respecto al personal dedicado a la actividad industrial manufacturera y a las labores de instalación, reparación y mantenimiento. El monto de la contribución es equivalente al 0.75% del total de las remuneraciones que paguen las empresas a sus trabajadores. Las empresas aportantes tienen derecho a formar gratuitamente a futuros trabajadores operativos, así como capacitar a sus trabajadores en servicio.
- ❖ Los recursos generados por la prestación de servicios de capacitación y asistencia técnica.
- ❖ Los provenientes de la Cooperación Técnica Internacional y nacional.

Dispositivos legales y normas que rigen la contribución al SENATI. Son los siguientes:

- ❖ Ley N^a 26272-Ley de Organización y funciones del SENATI
- ❖ Ley N^a 29672 -Ley que autoriza al SENATI otorgar títulos a nombre de la Nación.
- ❖ Estatuto del SENATI aprobado por su Consejo Nacional
- ❖ Reglamento de Organización y funciones.
- ❖ Reglamento de la Contribución al SENATI.
- ❖ Código Tributario.

Figura 1:

Principios filosóficos de la SENATI



Nota: La visión, misión y valores descritos en la web del SENATI

SENATI: Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial es una institución que tiene por finalidad proporcionar formación profesional y capacitación para la actividad industrial manufacturera y para las labores de instalación, reparación y mantenimiento realizadas en las demás actividades económicas.

Niveles, en función de los diferentes requerimientos que se presentan en la estructura ocupacional de la actividad productiva, el SENATI ha establecido programas de formación y capacitación profesional para los siguientes niveles ocupacionales:

- ❖ Nivel Técnico Operativo.
- ❖ Nivel Técnico Medio.
- ❖ Nivel Técnico Superior.

La metodología de enseñanza, más caracterizada del SENATI es el aprender haciendo y en condiciones reales de producción. La formación en ocupaciones técnicas operativas se realiza mayormente con el Sistema Dual SENATI-Empresa, que se caracteriza por alternar actividades en los Centros de Formación Profesional con aprendizaje práctico dentro de las empresas. Son cerca de 8 600 las empresas que, a nivel nacional, participan en el Aprendizaje Dual conducido por el SENATI.

La función principal del SENATI es impartir formación y capacitación profesional para la actividad industrial manufacturera y para las labores de instalación, reparación y mantenimiento. Asimismo, desarrolla servicios técnicos.

Para el cumplimiento de sus funciones, el SENATI ha establecido un Sistema de Formación y Capacitación Profesional que responde a las reales demandas de la actividad productiva. Este sistema tiene las siguientes características:

- ❖ Participación de los empresarios en los órganos de dirección y en los procesos de planificación y desarrollo de la formación profesional: aproximadamente 250 empresarios, a nivel nacional.
- ❖ Programas, perfiles profesionales, contenidos curriculares, metodologías y formas organizativas que siguen el enfoque de formación profesional por competencias laborales concretas.
- ❖ Personal técnico-docente y de gestión con experiencia industrial, capacitado y perfeccionado en países altamente desarrollados de América, Europa y Asia.
- ❖ Centros de Formación y Capacitación profesional con equipamiento moderno y permanentemente actualizado.
- ❖ Tecnología educativa innovadora en materia de formación profesional técnica, con reconocimiento a nivel nacional e internacional.
- ❖ Experiencia en la gestión económico-financiera acorde con las técnicas modernas de calidad, productividad y rentabilidad.

Especialidades de formación en SENATI, son:

- ❖ Administración de empresas: La especialidad de Administración de Empresas, se orienta a la formación de jóvenes que hayan culminado sus estudios secundarios, para el desempeño de funciones técnico-administrativas en la empresa industrial, desarrollando competencias relacionadas a los aspectos de gestión de materiales, administración de la producción, contabilidad y costos, así como administración de personal y ventas.

- ❖ Agroindustria: El Técnico en Agroindustria es un profesional formado para desempeñarse en la conservación de materias primas agrícolas, con sólidas bases tecnológicas en las áreas de: conservación, transformación y control de calidad; así como en la aplicación de normas y reglamentos que rigen la producción y comercialización de productos frescos y procesados. El SENATI ofrece las siguientes carreras: Técnico en Agroindustria en Procesos

de Frutas y Hortalizas, Técnico en Agroindustria en Procesos de Caña de Azúcar; Técnico en Agroindustria y Especialización en Riego Tecnificado.

❖ Artes Gráficas: Posee conocimientos y habilidades operativas propias de los procesos productivos relacionados con la ocupación, de acuerdo a las exigencias de la Industria Gráfica. Asimismo, posee conocimientos tecnológicos específicos y complementarios, relacionados con las matemáticas, física, dibujo técnico, seguridad industrial-ambiental, comunicación oral/escrita, inglés técnico e informática. Tiene capacidades polifuncionales acordes con las exigencias de calidad de la actividad productiva, de manera que puede conducirse con autonomía en un puesto de trabajo.

❖ Confecciones: Desarrollar prototipos y documentar las especificaciones técnicas de su colección desde las características del tejido hasta el acabado de la prenda, aplicando especificaciones y normas técnicas. Su fortalezas y capacidad es la de diseñar prendas de cuya reproducción sea viable y acorde con los procesos productivos de la empresa y recursos disponibles, haciéndolos competitivos en el mercado

❖ Electrotecnia: El profesional al nivel técnico medio en Electrónica Industrial, del programa de técnicos industriales, posee destrezas, habilidades de ejecución, conocimientos tecnológicos y de gestión para la realización de actividades de instalación, mantenimiento y reparación de máquinas, equipos y herramientas que incluyen sistemas electrónicos de mando y control.

❖ Hotelería y turismo: Dado el Auge y desarrollo de la actividad gastronómica nacional, el SENATI decide a partir del año 2007, incursionar en este sector a través de una oferta diferenciada de formación con respecto a otras instituciones. La carrera de Técnico en Cocina se inicia en la sede de la Zonal Lima-Callao del SENATI, albergando en 3 distintos horarios de clases a un total de 120 participantes, quienes, en ambientes de cocina especialmente diseñados, realizan sus actividades prácticas y técnicas por el período de un

año y medio. Gracias a la alianza SENATIAPEGA, en marzo del 2010 el SENATI inaugura en su sede zonal de la ciudad de Pisco una segunda escuela para formar técnicos en cocina, evidenciando una vez más una acción comprometida con el desarrollo descentralizado del país.

❖ **Industria alimentaria:** Posee habilidades operativas y conocimientos tecnológicos propios de la ocupación, referidos a los procesos productivos artesanales e industriales. Sus conocimientos tecnológicos son de tipo específico y complementarios relacionados con las matemáticas, física-química, dibujo técnico, seguridad industrial-ambiental, comunicación oral/escrita, inglés técnico e informática. Tiene capacidades poli funcionales, acordes con las exigencias de calidad de la actividad productiva institucional, para conducirse en forma autónoma en un puesto de trabajo. Conoce y se desenvuelve manteniendo sistemas de seguridad e inocuidad de los alimentos vía un plan BPM y HACCP.

❖ **Informática:** El Técnico en Soporte y Mantenimiento de Equipos de Computación es un profesional formado para instalar, poner en funcionamiento, operar, dar soporte a usuarios de oficina, realizar el diagnóstico y el mantenimiento, así como ensamblar, configurar e interconectar equipos de cómputo aplicando las normas y especificaciones técnicas. Posee las competencias profesionales y los conocimientos complementarios para un óptimo desempeño profesional en la ocupación.

❖ **Joyería, orfebrería y platería:** Posee y habilidades operativas y conocimientos tecnológicos propios de la ocupación, de acuerdo a exigencias técnicas y de calidad de objetos de oro, plata, piedras preciosas y otros materiales. Asimismo, posee conocimientos tecnológicos específicos y complementarios relacionados con las matemáticas, física, dibujo técnico comunicación oral/escrita e informática. Tiene capacidades poli funcionales, acordes con las exigencias de calidad de la actividad productiva, para conducirse en forma autónoma en un puesto de trabajo.

❖ **Mecánica automotriz:** El profesional de nivel técnico medio en Mecánica de Automotriz, del programa de técnicos industriales, posee destrezas, habilidades de ejecución conocimientos tecnológicos y de gestión, para la realización de actividades de mantenimiento y reparación de sistemas automotrices convencionales y electrónicos, en motores y unidades vehiculares diesel y gasolina.

❖ **Metalmecánica:** Posee destrezas, habilidades operativas y conocimientos tecnológicos propios de los procesos productivos y sistemas de control. Asimismo, posee conocimientos complementarios relacionados con las matemáticas, física, dibujo técnico, seguridad industrial/ambiental, comunicación oral/escrita, inglés técnico e informática. Tiene capacidades polifuncionales acorde con las exigencias de calidad de la actividad productiva industrial, para conducirse con autonomía en los puestos de trabajo propios de la ocupación.

❖ **Tecnologías ambientales:** El Centro de Tecnologías Ambientales del SENATI ofrece la formación de técnicos acorde a las exigencias ambientales que hoy en día se requieren en el mercado nacional, a través de la aplicación práctica de técnicas y herramientas de gestión ambiental en situaciones reales de trabajo.

❖ **Textil:** Posee destrezas y habilidades operativas/productivas y conocimientos tecnológicos de los procesos productivos propios de la ocupación, acordes con las exigencias de calidad de esta actividad. Asimismo, posee conocimientos tecnológicos específicos y complementarios, relacionados con las matemáticas, física, dibujo técnico seguridad industrial, comunicación oral/escrita, inglés técnico e informática. Tiene capacidades polifuncionales, acordes con las exigencias de calidad de la actividad productiva industrial, para conducirse con autonomía en un puesto de trabajo.

2.3.2. CIBERTEC.

Cibertec inicia sus actividades educativas en el año 1983, con la finalidad de presentar un proyecto alternativo de formación superior en el campo de la Computación e Informática,

siendo sus promotores la Sra. Mariana Rodríguez, el Sr. David Fischman, el Sr. Alfredo Miró Quesada y la Sra. Graciela Bancalari de Miró Quesada.

En todos estos años Cibertec ha sabido responder al reto de brindar Educación de Calidad, ofreciendo al cliente un servicio integral de formación y capacitación profesional en Tecnologías de la Información y más recientemente incursionando con éxito en áreas relacionadas a la Gestión y los Negocios.

Por lo indicado, desde la primera promoción egresada en el año 1986, Cibertec viene proporcionando al mercado laboral profesionales técnicos caracterizados por una sólida y especializada formación.

Esta orientación hizo posible que Cibertec sea el Primer Centro Autorizado de Enseñanza en el Perú de las más importantes Corporaciones de software, tales como Microsoft Corp., Computer Associates, y CISCO®. Asimismo, Cibertec tiene licencia para funcionar como Centro Autorizado de Exámenes Sylvan Prometric desde 1983; gracias a lo cual puede ofrecer a sus clientes, Exámenes de Certificación con validez internacional.

La trayectoria de Cibertec enmarca en una Visión y Misión fortalecidas en sus valores que le permiten proyectarse al logro de una formación competente en lo académico y tecnológico de sus estudiantes y clientes.

Visión: Ser la institución líder de educación superior técnica en el Perú con alcance a nivel nacional.

Misión: Formar profesionales íntegros y competentes brindando una educación superior de alta calidad que contribuya al desarrollo económico y ambiental del país.

Valores:

- Integridad: Comportarse y expresarse siempre con la verdad.

- Respeto: Consideración y reconocimiento de la dignidad de las personas y la integridad de la empresa.
- Compromiso: Promesa de cumplimiento de una responsabilidad o rol asignado.
- Trabajo en equipo: Obrar en unión de otros con un mismo fin.
- Pasión por la calidad: Afición vehemente hacia la excelencia de nuestros productos, servicios y procesos.

Cibertec, 30 años de liderazgo en educación de calidad; reconoce como su misión la formación de personas en el área técnico-profesional con una sólida base ética, capaces de actuar con éxito en el mundo laboral y comprometidas con el desarrollo del país. Por tratarse de una organización educativa que pertenece a Laurate International Universities, participa en su misión de dar acceso a una educación de calidad a todas las personas que así lo requieran. Este signo distintivo se expresa en un proyecto educativo que tiene como pilares de estudios actualizados y acordes con las necesidades del mercado, alta exigencia académica, profesores e instructores certificados internacionalmente, así como una activa oficina de colocación profesional.

❖ Escuela de Tecnologías de la Información: Forman profesionales técnicos competentes en las áreas de las tecnologías que brinden soluciones integrales para el crecimiento de la productividad de las organizaciones y que busquen el desarrollo continuo de sus competencias personales y laborales.

Esta Escuela dirige las siguientes carreras profesionales:

- ❖ Computación e Informática
- ❖ Administración de Redes y Comunicaciones
- ❖ Administración y Sistemas

La Escuela de Tecnología enfatiza la formación orientada a desarrollar en los alumnos actitudes que conduzcan a la innovación, creatividad y apertura al cambio. De ese modo, se puede concebir la formación de egresados de tecnología como un recurso generador de valor para las empresas. Para lograr esto, existe una actualización constante de la curricula de estudios, de nuestros laboratorios y de talleres de tecnología. Sumado a ello, contamos con una plana docente altamente calificada y con experiencia en el dominio de sus especialidades.

Todos nuestros egresados tienen una sólida formación tecnológica que les permite desempeñarse de manera eficiente y eficaz en los distintos ámbitos de su carrera profesional.

Escuela de Gestión y Negocios: «Formamos profesionales técnicos competentes capaces de insertarse eficientemente en el mercado laboral global con una educación innovadora y de calidad, basada en estándares internacionales, para beneficio de las organizaciones y la sociedad»

La división de Gestión y Negocios está orientada a la formación de profesionales técnicos en las carreras de:

- Administración de Empresas
- Contabilidad
- Marketing
- Administración de Negocios Internacionales
- Administración de Negocios Financieros y Bancarios
- Administración de Recursos Humanos

La división de Gestión y Negocios enfatiza una formación orientada al emprendimiento y al desarrollo de actitudes que conduzcan a la calidad del desempeño y a la satisfacción del cliente, para lo cual mantiene en actualización constante la curricula de

cursos, docentes y equipamientos que permitan estar en sintonía con los requerimientos del mundo institucional. Profesionales que egresan con una sólida formación científica y tecnológica, capaces de desempeñarse de manera eficiente y eficaz en el ámbito que tenga que desenvolverse.

Escuela de Diseño y Comunicaciones: Misión: Formamos y capacitamos profesionales altamente competentes en las áreas del Diseño y la Comunicación capaces de brindar soluciones integrales para incrementar la productividad de las organizaciones, e interesados en el desarrollo continuo de sus habilidades personales y laborales.

Visión: Ser la primera opción educativa técnica a elegir en el Perú para la formación y/o capacitación en áreas afines al Diseño y la Comunicación.

Carreras:

- Diseño Gráfico
- Diseño de Interiores
- Diseño de Videojuegos
- Traducción e Interpretación
- Comunicación y Arte Digital (Nueva)
- Publicidad y Branding (Nueva)

Escuela de Ingeniería: La Escuela de Ingeniería prepara profesionales especialistas en tecnologías aplicadas para la industria de la construcción, automotriz, minera, entre otras. La muy buena calidad de su preparación académica les permite desde el primer día contribuir a la mejora de la productividad a través del uso de las tecnologías más adecuadas para el mejor desempeño de la empresa.

Carreras:

- Electrónica Industrial

- Gestión de la Construcción Civil
- Seguridad y Prevención de Riesgos
- Dibujo de Arquitectura y Obras Civiles
- Electricidad Industrial
- Mecatrónica Automotriz
- Mecatrónica Industrial (Nueva)

2.3.3. Instituto De Educación Superior Tecnológico Público José Pardo

El instituto de educación superior tecnológico público José Pardo, Alma Mater de la educación tecnológica del Perú, ha contribuido al desarrollo de país, formando miles de profesionales técnicos de alto nivel, durante los 150 años de existencia que tiene. Fue creado el 23 de octubre de 1848, por el presidente Ramón Castilla, como escuela de Artes y Oficios.

Empezó a funcionar en 1864 siendo su director Manuel de Mendiburu Bonet. Durante la guerra con Chile en las batallas de San Juan y Miraflores, se usaron 5 cañones fabricados en el instituto con tecnología alemana; sus alumnos integraron el batallón de los cabitos y se inmolaron defendiendo Lima. Todos sus talleres fueron saqueados y la escuela fue clausurada en 1879. En 1903, durante el gobierno de Manuel Candamo Iriarte, el congreso dio una ley para su reinstalación. El 24 de setiembre de 1905, siendo presidente José Pardo y Barreda, se reinstalo como escuela Nacional de Artes y Oficios, en el local que tiene ahora, asumiendo su dirección el sabio y pionero de la astronáutica y de la era espacial, Pedro Paulet Mostajo. En 1945 se le dio la denominación de politécnico principal del Perú y, a partir de 1951 Politécnico Nacional José Pardo. Posteriormente se le dio los siguientes nombres: En 1970, Instituto Tecnológico Nacional José Pardo En 1976, Escuela de Educación Profesional. En 1983, Instituto Superior Tecnológico Público José Pardo, Actualmente ofrece 7 carreras profesionales, cuenta con laboratorios y talleres con equipamiento moderno y, docentes especializados con amplia experiencia.

Misión: Somos un centro de formación profesional que imparte educación superior tecnológico y brinda un servicio formativo integral, pertinente, inclusivo y de calidad, a fin de facilitar la inserción laboral de sus egresados, promoviendo el emprendimiento, contribuyendo así al desarrollo y competitividad del país

Visión: Ser una Institución educativa modelo, con liderazgo nacional y reconocida a nivel internacional por su excelencia académica y formación de profesionales altamente calificados, que aporten activamente al desarrollo y competitividad del país.

El Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Pardo se presenta a la comunidad educativa como una institución emblemática que habiendo tenido oportunidades a través de los sucesivos gobiernos no ha podido deslizarse del marasmo inercial en que se encuentra, no habiendo realizado esfuerzos por tender puentes entre los diversos sectores tanto interno como externo.

Es propicio para con firmeza, apoyo de las autoridades competentes conducir a la institución al lugar que le corresponde por honor y gloria, compromiso institucional que lo cumpliremos. Se plantean acciones de planeamiento, asesoramiento y control para una gestión institucional más competente, que se visualizarán en un actualizado plan de supervisión, monitoreo y en una atención más eficiente y eficaz.

El Instituto Superior Tecnológico Público José Pardo, es una Institución educativa pública encargada de la formación integral de Profesionales Técnicos.

Actualmente tiene 07 Áreas Académicas:

- Computación e Informática,
- Construcción Civil,
- Electrotecnia Industrial,
- Mecánica Automotriz,
- Metalurgia,

- Mecánica de Producción,

Las mismas que se encuentran disgregadas en un área 3,5 Ha, lo que equivale a 35 metros cuadrados por alumno.

Los laboratorios y/o talleres se cobijan en construcciones antiguas, que lo único rescatable es que tiene la forma Hangares, que de cierto les permite convivir como una familia, entre las cuales tenemos las especialidades de Mecánica Automotriz, Mecánica de Producción, Electrotecnia Industrial, y los laboratorios de Metalurgia.

Las Especialidades de Electrónica y Computación e Informática, se encuentran en el Patio Central en la denominada zona Arqueológica, que es de construcción colonial, en cuyos ambientes el desarrollo de las actividades académicas, constituye un riesgo permanente por las construcciones ruinosas.

La población estudiantil lo constituyen aproximadamente 1200 alumnos, constituyendo un 40% de alumnos de la zona alto andina del país, Huancayo, Puno, Cerro de Pasco, los alumnos vienen principalmente de San Juan de Lurigancho, el Agustino, Vitarte, estando ubicado el Instituto en la Victoria el número de alumnos no llega al 2%, en cuanto se refiere a los niveles socioeconómicos se encuentran en los niveles C. D. y E.

En relación al indicador de números de egresados versus números de ingresantes, podemos advertir que, en el Área Académica de Electrónica, ingresan 40 y egresan 24 alumnos, siendo el indicador de 60% de Egresados. En el Área Académica de Computación e Informática ingresan 80 alumnos y egresan 37 alumnos, siendo el indicador de 47% de Egresados, el promedio institucional de las 7 carreras de egresados vs ingresados es de 53%.

Un dato interesante que nos permita analizar ¿qué es lo que está pasando?, el número de matriculados en el Sexto Semestre, es decir el último semestre de un alumno en el Instituto, por ejemplo, en Computación e Informática es de 37 alumnos, de los cuales terminan 36 alumnos o sea el 97% recibe su diploma de egresado, en el Área Académica de

Electrónica de 22 alumnos matriculados en el Sexto semestre, Egresan 18 alumnos, que viene a ser el 81%. De estos datos podemos concluir que los alumnos que ingresan en los primeros semestres tienen dificultades en aprobar los cursos, otro factor que influye en la baja performance del número de egresados es la deserción en el primer año de estudios.

Los ingresos por Recursos Directamente Recaudados es aproximadamente un millón doscientos nuevos soles, los mismos que son destinados a Bienes y Servicios, siendo única fuente de ingresos para atender las necesidades de los alumnos, los ingresos por recursos ordinarios cubren la planilla de pagos de Salarios y mínimamente los gastos de agua, luz y mantenimiento preventivo. El promedio de gastos por alumno es mil nuevos soles por año. En cuanto a las Áreas Académicas se tiene un promedio de S/. 171,429 por año.

La Institución también tiene ingresos por la fuente externa del fideicomiso, con ingresos por un millón setecientos cincuenta mil nuevos soles por año, el mismo que se destina para Infraestructura, diseño curricular, equipamiento que es para Adquisición de nuevos equipos y mantenimiento, ésta última fuente de financiamiento a permitido equipar la institución hacer mejoras en los baños y el comedor, de beneficio directo para los alumnos, también se ha invertido en el Taller Centro Bosch, con una inversión aproximada de un millón de nuevos soles.

Los docentes de las diferentes especialidades se han capacitado en Centros de alta performance es decir reconocidas académicamente, con una fuerte inversión. Asimismo, para el personal directivo se ha invertido en Diplomados de Gestión Pública, Gestión de Proyectos entre otros. En este escenario será conveniente realizar cambios de actitud del personal, trabajando en la cultura organizacional, para lo cual se desarrollarán coach de Clima Institucional, que permita identificarse con la institución.

El Plan Operativo del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Pardo, es un Instrumento de Planificación; que contribuye el logro de los objetivos y metas

previstas institucionalmente. Así mismo establece las estrategias pertinentes para viabilizar las actividades programadas, contiene también los objetivos pedagógicos y de gestión que debe alcanzar el IESTP José Pardo en el plazo de un año.

En concordancia con los lineamientos de la Política Educativa Institucional plasmada en el Plan Estratégico Institucional 2013-2018 se presenta el siguiente Plan Operativo 2016 , para el cumplimiento del Cronograma de las acciones programadas, lo cual requiere de la participación responsable de los Jefes Jerárquicos, Jefes de Áreas Académicas, docentes, personal administrativos, y la comunidad institucional en su conjunto para la optimización de cada una de las actividades, teniendo como propósito principal lograr el mejoramiento de la calidad educativa a través de la Ejecución , Supervisión y Monitoreo de todo lo planificado.

El seguimiento de los avances en cuanto a cumplimiento de las metas del presente Plan y de los objetivos, permitirá los cambios deseados en el I.E.S.T.P José Pardo por lo que alineados al PEI es necesario considerar las siguientes acciones: La restauración de la Casona es de carácter prioritario, por cuanto se encuentra abandonada, en estado ruino y que potencialmente representa un peligro para la comunidad josepardina. Diagnóstico situacional de la infraestructura institucional, elaborando un proyecto integral de desarrollo. En este esquema es necesario levantar información de que comprenda la parte colonial y los pabellones nuevos, toda vez que se carece de información acerca de planos sanitarios, eléctricos y civiles.

La revalidación de la Institución es un imperativo, por lo que es necesario levantar las observaciones de INDECI, de persistir esta situación corremos el riesgo de que, en aplicación de la norma vigente, nuestra Institución no cuente con licencia de funcionamiento y sea cerrada o clausurada y los títulos que emita no sean reconocidos. Para efectuar la revalidación impulsaremos la conformación de una Comisión Ad Hoc integrada por

Directivos y Docentes de cada Área. Impulsar los proyectos productivos, reformularlos conforme lo dispone la ley N^a 28175 Ley Marco del Empleo Público, priorizando la capacitación de alumnos cuya labor debe ser reconocida como labor docente, en los proyectos emblemáticos Nivelación y Orientación Vocacional, Grabación y/o Seriación de Motores de Vehículos. Trabajar intensamente en el fortalecimiento institucional dando énfasis a la restauración, mantenimiento del inmueble. Establecer alianzas estratégicas con la empresa y la comunidad insertándonos como parte de la sociedad civil en el desarrollo de nuestra localidad. Repotenciar los equipos tecnológicos dedicados a la enseñanza en laboratorios y talleres De las diferentes carreras profesionales y adquirir nuevos equipos conforme al avance de la tecnología y que sean de última generación. Desarrollar un programa de capacitación docente que permita actualizar conforme al nuevo diseño curricular, así como al personal jerárquico, directivo y administrativo en temas relacionados a la gestión institucional y/o temas de su función pública. Sensibilizar a las autoridades en la atención de nuestros requerimientos.

III: Método

3.1. Tipo de Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación.

Estados financieros con Normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana, es una investigación aplicada, por cuanto busca solucionar el problema de la gestión efectiva institucional.

3.1.2. Nivel de Investigación

Estados financieros con Normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana, ha permitido la aplicación del nivel descriptivo, por cuanto ha desarrollado todos los aspectos de las variables; también es del nivel explicativo, por cuanto la variable independiente explica a la variable dependiente y con ello facilita la solución del problema institucional.

3.1.3. Métodos de la Investigación

En un trabajo de este tipo se aplican varios métodos; para el caso, los más importantes son los siguientes:

- **Descriptivo:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; es una investigación que ha permitido aplicar el método descriptivo para especificar todos los aspectos de las variables de la investigación.
- **Inductivo:** El trabajo denominado Estados financieros con Normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha permitido inferir la variable independiente en la variable dependiente de este trabajo y de ese modo facilitar el entendimiento y desarrollo de dicho trabajo.

- **Deductivo:** Estados financieros con Normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana es una investigación que utilizó el método deductivo para tratar de lo general a lo particular los diversos aspectos del trabajo realizado

3.1.4. Diseño de la Investigación

La investigación se ha realizado con un diseño de las siguientes características:

Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; es una investigación que ha aplicado el diseño no experimental, el que no permite ejercer control alguno en los resultados obtenidos.

En este trabajo denominado Estados financieros con Normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; el diseño no experimental se realizó sin manipular deliberadamente los resultados de las variables y dimensiones de la investigación.

En la investigación denominada Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana, el diseño no experimental permitió observar las variables y dimensiones tal y como se dieron en su contexto natural.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana, ha considerado una población conformada por 135 personas de amplios conocimientos del tema materia de la investigación.

Tabla 1:*Distribución de la población*

Nr	Participantes	Cant	%
1	Directivos y funcionarios Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial – SENATI.	35	26.00
2	Directivos y funcionarios Instituto Superior Tecnológico Privado CIBERTEC	35	26.00
3	Directivos y funcionarios Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Pardo	35	26.00
4	Directivos y funcionarios Instituto Superior Tecnológico Privado CESCA	30	22.00
	Total	135	100.00

Nota: Esta tabla representa la composición de la población que ha servido de base para el trabajo de investigación.

3.2.2. Muestra

Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; consideró una muestra conformada por 100 personas relacionadas con el tema materia de investigación.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico y aplicado la fórmula generalmente aceptada para poblaciones menores de 100,000.

$$N = \left(\frac{(p.q)Z^2.N}{((EE)^2(N-1) + (p.q)Z^2)} \right)$$

- n** Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de investigación.
- P** Es la variable que se desea determinar.
- q** Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra.
- P y q** De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
- Z** Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal de una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza 95 % en la estimación de la muestra, por tanto, el valor Z = 1.96
- N** El total de la población. Este caso 135 personas, considerando solamente a aquellas que pueden facilitar información valiosa para la investigación.
- EE** Representa el error estándar de la estimación. En este caso se ha tomado 5

Dónde: Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 135) / (((0.05)^2 \times 134) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$n = 100$$

Tabla 2:

Distribución de la muestra.

Nr	Participantes	Cant	%
1	Directivos y funcionarios Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial – SENATI.	26	26.00
2	Directivos y funcionarios Instituto Superior Tecnológico Privado CIBERTEC	26	26.00
3	Directivos y funcionarios Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Pardo	26	26.00
4	Directivos y funcionarios Instituto Superior Tecnológico Privado CESCA	22	22.00
	Total	100	100.00

Nota: Esta tabla contiene los integrantes de la muestra que se utilizó en el trabajo de investigación.

3.3. Operacionalización de Variables

Tabla 3:

Variables y dimensiones de la investigación

Variables	Dimensiones
	X.1. Elementos de los estados financieros.
Variable	X.2. Aspectos de los elementos de los estados
Independiente	financieros
X. Estados financieros	X.3. Presentación de los estados financieros
	X.4.Revelación de los estados financieros
	X5. Auditoría de los estados financieros
	Y.1. Economía institucional
Variable	Y.2. Eficiencia institucional
Dependiente	Y.3. Mejora continua institucional
Y. Gestión efectiva	Y.4. Efectividad institucional
	Y.5. Generación de valor
Dimensión espacial:	
Z. Institutos Técnicos de Lima Metropolitana	

Nota: Variable independiente y variable dependiente; como las dimensiones correspondientes de las indicadas variables.

Tabla 4:*Relación de variables y dimensiones de la investigación*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem
Variable Independiente X. Estados financieros	X.1. Elementos de los estados financieros.	Marco conceptual de las NIIF	1,2,3,
	X.2. Aspectos de los elementos de los estados financieros	Marco conceptual de las NIIF	4,5,
	X.3. Presentación de los estados financieros	NIC-1: Presentación de estados financieros	6,7,
	X.4.Revelación de los estados financieros	NIC-1: Presentación de estados financieros	8,9,
	X5. Auditoría de los estados financieros	Rgto y Manual de información financiera	10,11,
Variable Dependiente Y. Gestión efectiva	Y.1. Economía institucional	Costo-beneficio	12,13,14
	Y.2. Eficiencia institucional	Políticas de racionalización	15,16,
	Y.3. Mejora continua institucional	Políticas de mejora continua	17,18,
	Y.4. Efectividad institucional	Plan estratégico	19,20
	Y.5. Generación de valor	Confianza estudiantil	21,22.
Dimensión espacial:			
Z. Institutos Técnicos de Lima Metropolitana			

Nota: Número de ítems correspondientes a los indicadores, dimensiones y variables de la investigación.

Tabla 5:*Definición operacional de las variables*

Variables	Dimensiones
<p data-bbox="349 595 475 629">Variable</p> <p data-bbox="304 685 505 719">Independiente</p> <p data-bbox="245 786 539 819">X. Estados financieros</p>	<p data-bbox="614 421 1238 1182">Los estados financieros son documentos que expresan la situación financiera y económica de los institutos técnicos de Lima Metropolitana; para lo cual tienen en cuenta los elementos y aspectos de dichos estados; como la correspondiente presentación de los estados financieros y revelación de los estados financieros en el marco de las NIIF; dichos estados obtienen la razonabilidad correspondiente con la auditoría de los estados financieros.</p>
<p data-bbox="341 1375 467 1408">Variable</p> <p data-bbox="316 1464 493 1498">Dependiente</p> <p data-bbox="284 1554 539 1588">Y. Gestión efectiva</p>	<p data-bbox="614 1290 1238 1839">La gestión efectiva se refiere a la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades orientadas al logro de las metas y objetivos, teniendo en cuenta la economía institucional; eficiencia institucional; mejora continua institucional; efectividad institucional y la generación de valor donde se concreta todo el quehacer institucional</p>

Nota: Definición operacional en el marco de las dimensiones de la investigación.

3.4. Instrumentos

- ❖ **Cuestionarios:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana ha considerado la utilización de los cuestionarios con preguntas de carácter cerrado sobre las variables y dimensiones de la investigación.
- ❖ **Fichas bibliográficas:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana, ha permitido utilizar fichas bibliográficas físicas y electrónicas para tomar la información de las variables y dimensiones.
- ❖ **Guías de análisis documental:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha permitido aplicar las guías de análisis documental para examinar la información que ha sido tomada en cuenta en este trabajo de investigación.

3.5. Procedimientos

3.5.1. Técnicas de Recopilación de Datos

- ❖ **Encuestas:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha considerado la aplicación de encuestas para la obtención de información de las personas relacionadas con el tema de investigación.
- ❖ **Toma de información:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; es una investigación que ha tomado información de muchas fuentes válidas y siempre relacionadas con sus variables y dimensiones.

- ❖ **Análisis documental:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha utilizado el análisis documental para examinar todos los documentos relacionados con el trabajo realizado.

3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos

- ❖ **Ordenamiento y clasificación:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha utilizado esta técnica para ordenar y clasificar la información obtenida de las diferentes fuentes.
- ❖ **Proceso computarizado con Excel:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha utilizado el proceso computarizado con Excel para procesar la información obtenida entre otros aplicativos con el Excel.
- ❖ **Proceso computarizado con SPSS:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana, ha utilizado el proceso computarizado con SPSS para procesar computarizadamente la información utilizando los estadísticos de dicho sistema como la correlación.

3.6. Análisis de Datos

- ❖ **Análisis documental:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha aplicado esta técnica para analizar la información, como los resultados y todos los eventos de la investigación.

- ❖ **Indagación:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha permitido indagar todos los aspectos de sus variables y dimensiones del trabajo.
- ❖ **Conciliación de datos:** Los Estados financieros con Normas internacionales de información financiera y la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; ha permitido comparar los datos de los autores, para ser tomada en cuenta en el trabajo realizado.

3.7. Consideraciones Éticas

Vera (2018), señala que la publicación científica es el resumen o resultado de un trabajo de investigación que se realiza con fines científicos, y en correspondencia con ello, se tiene en cuenta la necesidad de compartir con especialistas de las ciencias afines relacionadas con ese resultado. La comunicación científica es parte integral de la investigación, y por ser el hombre el sujeto y el objeto de esta comunicación científica, esta actividad genera en sí misma aspectos morales o éticos.

Por otro lado, la publicación médica es esencial para incrementar los conocimientos en las diversas disciplinas de la Medicina, es decir, participa en la educación continua de los médicos, y con ello, contribuye a la mejoría de la calidad de vida de la comunidad.

En el proceso de la publicación se involucran el editor, el director y el comité de redacción de la revista, los asesores y, por supuesto, en primer lugar, el o los autores. Los aspectos morales o éticos crean limitaciones en la investigación científica, desde dos puntos de vista. El primero, se refiere a las restricciones de lo que se considera aceptable en nombre de la ciencia, con respecto a los derechos de los seres vivos en general; pero muy especialmente de los seres humanos. El investigador debe evitar violar los derechos de los participantes en un estudio científico.

Otro aspecto, se refiere al tipo de problemas que pueden solucionarse mediante el método científico. En cada tipo de manuscrito se exige una estructura particular, adoptada por la mayoría de las revistas médicas, destacando los puntos esenciales en sus propias instrucciones a los autores. Además, se exige declaraciones firmadas por cada uno de sus autores, en las que asumen la responsabilidad del contenido del manuscrito, certifican que el trabajo cumplió con las normas éticas de la investigación y con los requisitos formales de las publicaciones científicas.

En este contexto, cabe resaltar que para cualquier investigación existen requisitos que deben ser observados; como son la propia necesidad de investigar; asimismo la calidad metodológica es decir rigor científico y la ética. Estos requisitos permiten que la investigación sea correcta y establecen consideraciones éticas -motivo de este artículo-, pues indudablemente, no todo lo que es técnicamente posible es éticamente válido.

Los siguientes son requisitos éticos comunes a toda investigación y publicación que deben respetarse con la mayor rigurosidad:

- ❖ Necesidad de solucionar problemas de salud de la persona, la familia y/o la comunidad.
- ❖ Competencia y desempeño profesional del investigador, demostrada en la utilización de métodos aceptables científicamente.
- ❖ Participación voluntaria de los sujetos de investigación, a punto de partida de una clara y detallada información acerca de los riesgos y beneficios a los cuales se someterá.
- ❖ Ausencia de daño o molestias físicas o psicológicas al sujeto de investigación y a sus familiares.
- ❖ Anonimato o carácter confidencial de la información.
- ❖ Autoría verdadera y responsable.

- ❖ Reconocimiento expreso de los autores y obras consultadas.

- ❖ Absoluta veracidad de los datos aportados y de la bibliografía consultada.

IV: Resultados

4.1. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Investigación

A continuación, se presentarán los resultados de la aplicación de la encuesta realizada para recoger datos tanto de la variable independiente, como dependiente, las cuales serán sometidas al Coeficiente de Correlación de Spearman, para comprobar la prueba general y específicas, en las siguientes tablas se detallarán los resultados independientes de cada dimensión e indicadores de las variables.

4.1.1. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Variable Independiente

Los siguientes resultados presentados en la tabla seis y la figura dos se refiere a la dimensión presentación financiera y económica.

Tabla 6:

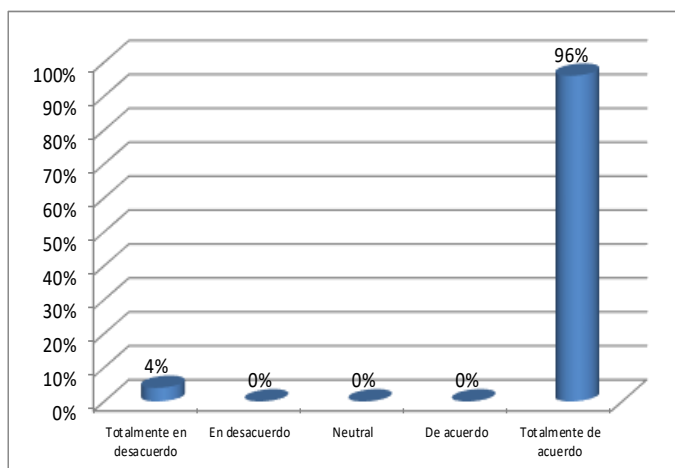
Los estados financieros presentan la situación financiera y económica

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	4	04.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	96	96.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa el resultado de la encuesta respecto a la variable independiente, en la cual los encuestados dan a conocer su total desacuerdo.

Figura 2:

Los estados financieros presentan la situación financiera y económica.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 96 % de los encuestados acepta que los estados financieros se formulan en base a las Normas internacionales de información financiera y presentan la situación financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla siete y la figura tres se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y sus respectivos indicadores.

Tabla 7:

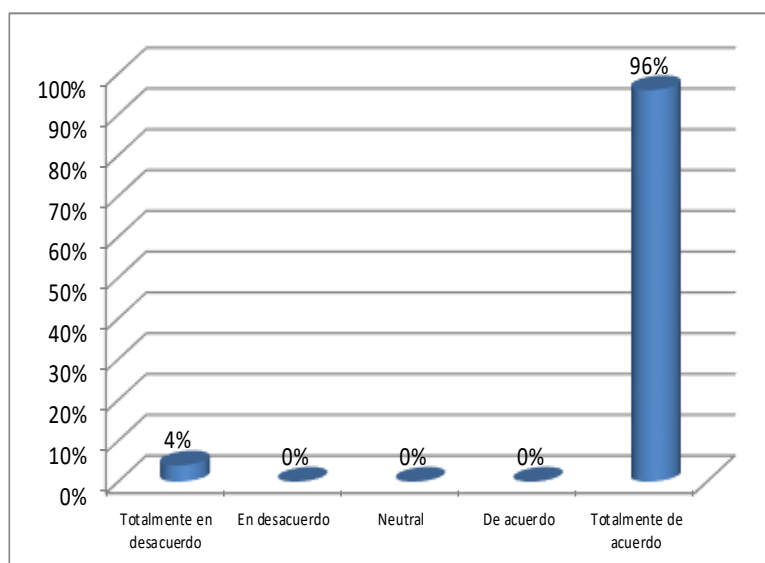
Los elementos del Estado de Situación Financiera son los activos, pasivos y patrimonio neto.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	4	04.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	96	96.00
	Total	100	100.00

Nota: La tabla informa sobre el resultado de las encuestas sobre los elementos indicados

Figura 3:

Los elementos del Estado de Situación Financiera son los activos, pasivos y patrimonio neto.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 96% de los encuestados acepta que los elementos del Estado de Situación Financiera son los activos, pasivos y patrimonio neto de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla ocho y la figura cuatro se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y los indicadores: ingresos, costos y gastos.

Tabla 8:

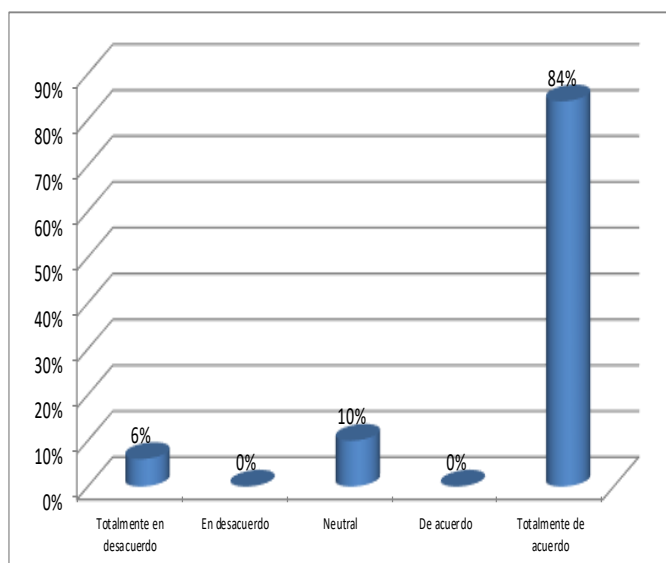
Los elementos del Estado de Resultados son los ingresos, costos y gastos

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	6	06.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	84	84.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 84% totalmente en desacuerdo sobre los ingresos, costos y gastos.

Figura 4:

Los elementos del Estado de Resultados son los ingresos, costos y gastos



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 84% de los encuestados acepta que los elementos del Estado de Resultados son los ingresos, costos y gastos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla nueve y la figura cinco se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y los indicadores, como son reconocimiento, medición, presentación y revelación

Tabla 9:

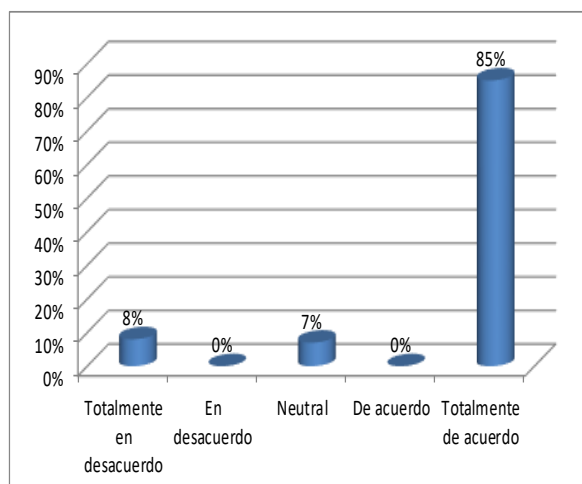
Los aspectos de los elementos de los estados financieros reconocimiento, medición, presentación y revelación

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	8	08.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	7	07.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	85	85.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 85% totalmente en desacuerdo sobre los estados financieros.

Figura 5:

Los aspectos de los elementos de los estados financieros son el reconocimiento, medición, presentación y revelación



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 85% de los encuestados acepta que los aspectos de los elementos de los estados financieros a los cuales se refieren las NIIF son el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla diez y la figura seis se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y los indicadores reconocimiento y medición.

Tabla 10:

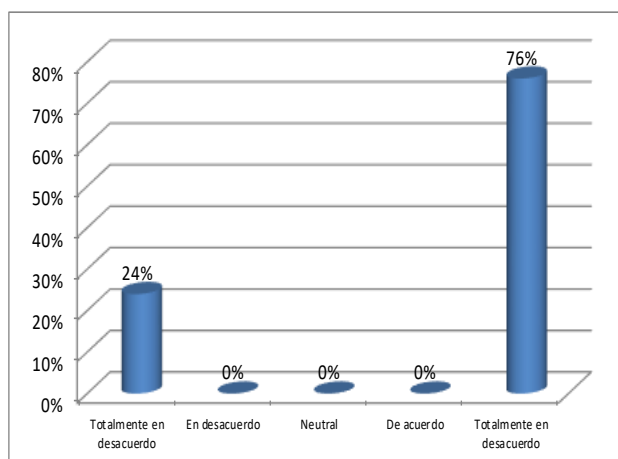
Un elemento tiene que ser reconocido y medido.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	24	24.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	76	76.00
	Total	100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 76% totalmente de acuerdo en reconocer y medir los elementos del NIIF.

Figura 6:

Un elemento tiene que ser reconocido y medido.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 76% de los encuestados acepta que un elemento tiene que ser reconocido y medido para que pueda ser registrado y posteriormente presentado y revelado en los estados financieros de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla once y la figura siete se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y como indicador NIC 1

Tabla 11:

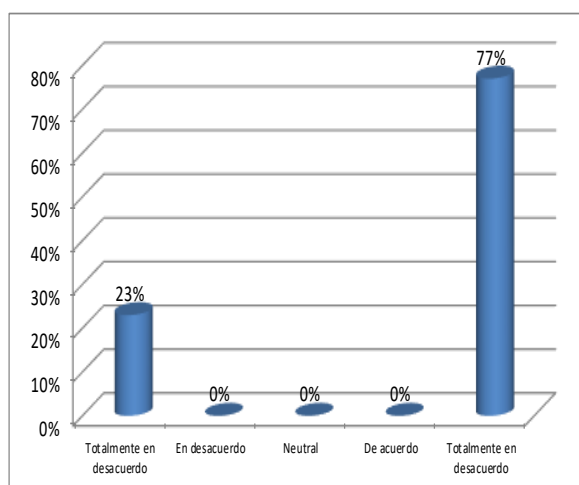
La presentación de los estados financieros es con la NIC 1.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	23	23.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	77	77.00
	Total	100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 77% totalmente de acuerdo en que se deben presentar los estados financieros con la NIC 1

Figura 7:

La presentación de los estados financieros es con la NIC 1



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 77% de los encuestados acepta que la presentación de los estados financieros debe llevarse a cabo en base a las Norma internacional de contabilidad 1: Presentación de los estados financieros de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla doce y la figura ocho se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y como indicadores la situación financiera y económica

Tabla 12:

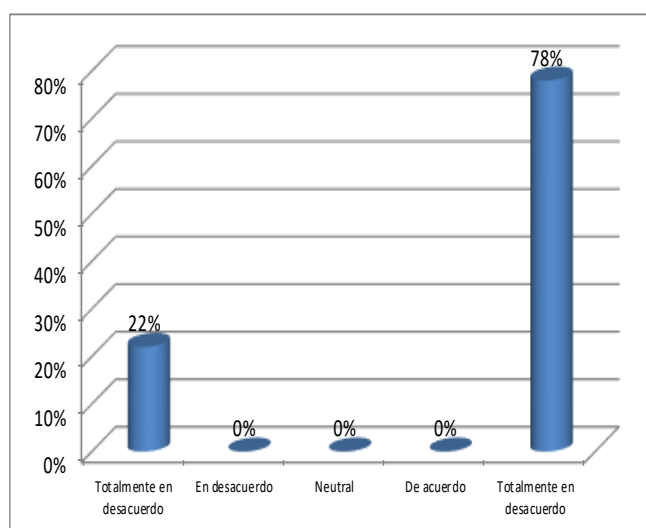
La presentación de los estados financieros se refiere a la situación financiera y económica.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	22	22.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	78	78.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 76% totalmente de acuerdo en reconocer y medir los elementos del NIIF.

Figura 8:

La presentación de los estados financieros se refiere a la situación financiera y económica.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 78% de los encuestados acepta que la presentación de los estados financieros se refiere a la situación financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla trece y la figura nueve se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y como indicador las notas financieras

Tabla 13:

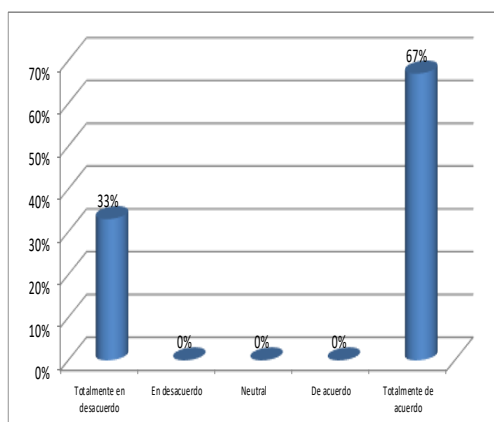
La información tiene que revelarse a través de las notas a los estados financieros.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	33	33.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	67	67.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 67% totalmente de acuerdo en en que se revelen las notas a los estados financieros

Figura 9:

La información tiene que revelarse a través de las notas a los estados financieros



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 67% de los encuestados acepta que la sola presentación de la información no es suficiente, por lo que la información tiene que revelarse a través de las notas a los estados financieros de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla catorce y la figura diez se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y como indicador la función de aclaración de las notas financieras.

Tabla 14:

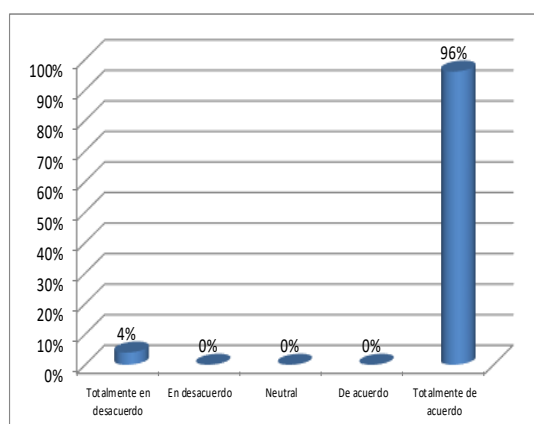
Las notas a los estados financieros son aclaraciones

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	4	04.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	96	96.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 96% totalmente de acuerdo que las notas a los estados financieros son aclaraciones importantes.

Figura 10:

Las notas a los estados financieros son aclaraciones



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 96% de los encuestados acepta que las notas a los estados financieros son aclaraciones de la información financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

Los siguientes resultados presentados en la tabla quince y la figura once se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y como indicador la auditoría de los estados financieros es el examen.

Tabla 15:

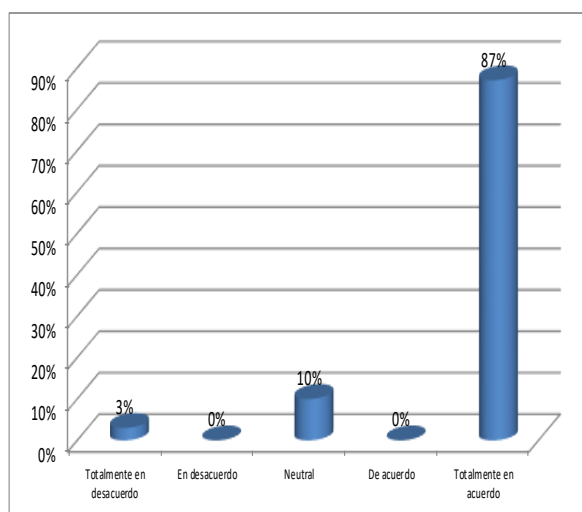
La auditoría de los estados financieros es el examen

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	3	03.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	87	87.00
	Total	100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 87% totalmente de acuerdo que la auditoría de los estados financieros es un examen sobre la salud financiera de la empresa.

Figura 11:

La auditoría de los estados financieros es el examen.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 87% de los encuestados acepta que la auditoría de los estados financieros es el examen llevado a cabo para determinar la razonabilidad de la información financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

Los siguientes resultados presentados en la tabla dieciséis y la figura doce se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y como indicador la auditoría de los estados financieros como facilitador de la información fidedigna.

Tabla 16:

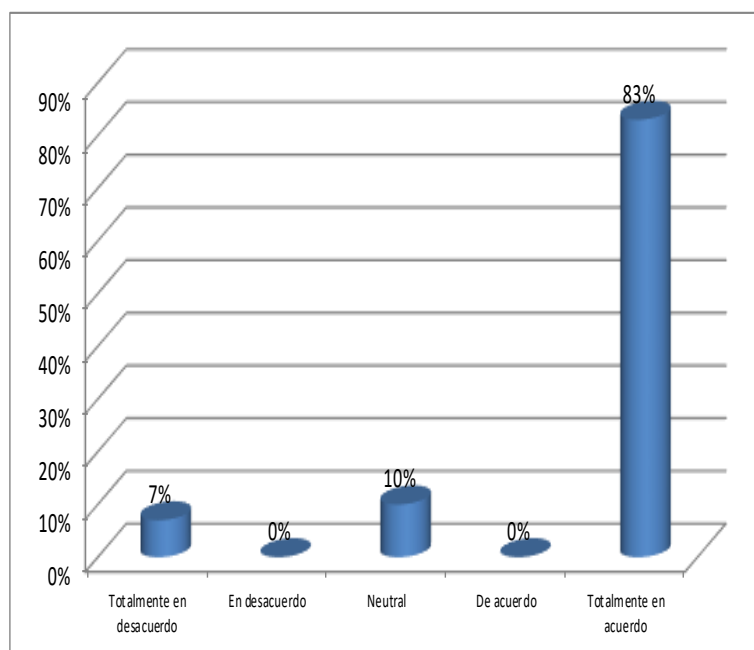
La auditoría de los estados financieros facilita información fidedigna.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	7	07.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	83	83.00
	Total	100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 83% totalmente de acuerdo que es una información fidedigna los resultados de la auditoría de los estados financieros.

Figura 12:

La auditoría de los estados financieros facilita información fidedigna.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 83% de los encuestados acepta que la auditoría de los estados financieros hace que estos estados faciliten información fidedigna sobre la situación financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

El resultado de la sumatoria de todas las dimensiones de la variable independiente tiene un totalmente de acuerdo con un promedio de 82% un 10% de neutral 8 % con un totalmente en desacuerdo.

4.1.2. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Variable Dependiente

A continuación, se presentarán los resultados de la aplicación de la encuesta realizada para recoger datos de la variable dependiente, así como de todas las dimensiones correspondientes. En la tabla diecisiete y la figura trece se dará a conocer el resultado de la primera dimensión gestión efectiva.

Tabla 17:

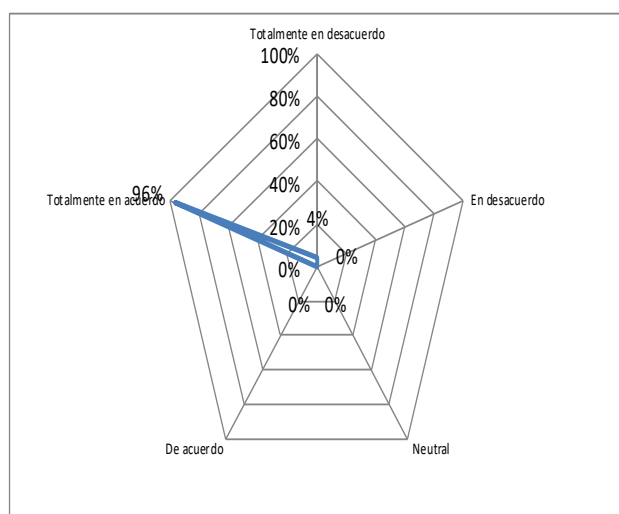
La gestión efectiva comprende al proceso administrativo

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	4	04.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	96	96.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 96% la relación entre los procesos administrativos y la gestión efectiva.

Figura 13:

La gestión efectiva comprende al proceso administrativo.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 96% de los encuestados acepta que la gestión efectiva comprende al proceso administrativo como a la economía, eficiencia, mejora continua y generación de valor de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla dieciocho y la figura catorce se refieren a la dimensión elementos del estado de situación financiera, y como indicador la auditoría de los estados financieros como facilitador de la información fidedigna.

Tabla 18:

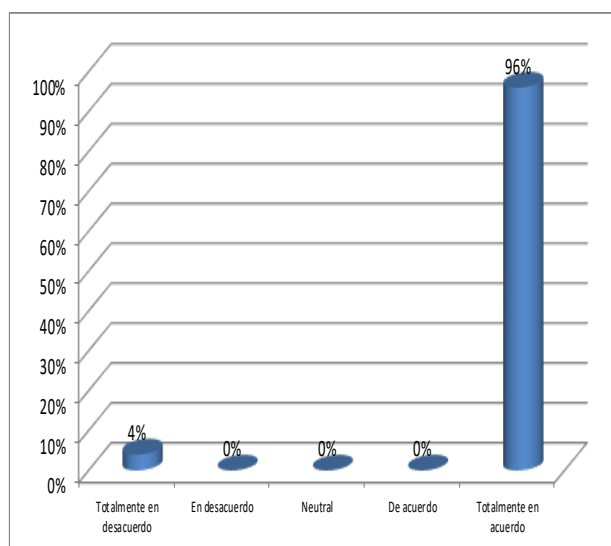
La economía institucional comprende a la gestión con costos y gastos razonables.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	4	04.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	96	96.00
	Total	100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 96% totalmente de acuerdo que tanto la gestión de costos y gastos razonables son parte de la economía institucional

Figura 14:

La economía institucional comprende a la gestión con costos y gastos razonables.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 96% de los encuestados acepta que la economía institucional comprende a la gestión con costos y gastos razonables de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla diecinueve y la figura quince se refieren a la dimensión economía institucional y su constitución.

Tabla 19:

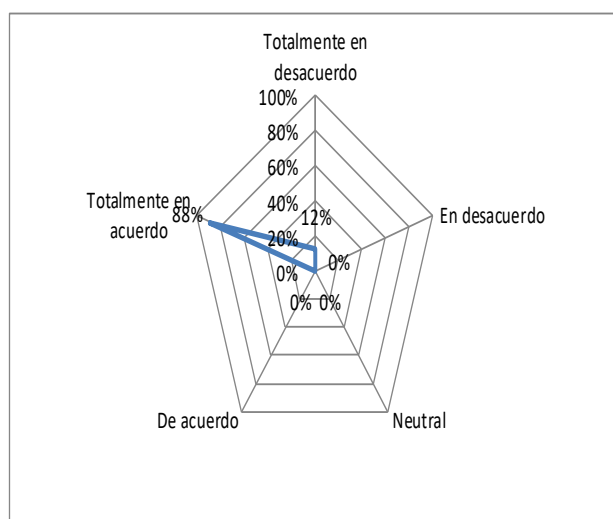
La economía institucional se refiere al mayor beneficio obtenido de los recursos.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	12	12.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	88	88.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 88% totalmente de acuerdo que los beneficios obtenidos de los recursos están relacionados con la economía institucional.

Figura 15:

La economía institucional se refiere al mayor beneficio obtenido.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 88% de los encuestados acepta que la economía institucional se refiere al mayor beneficio obtenido de los recursos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla veinte y la figura dieciséis se refieren a la dimensión eficiencia institucional y su relación con la prestación de servicios de calidad.

Tabla 20:

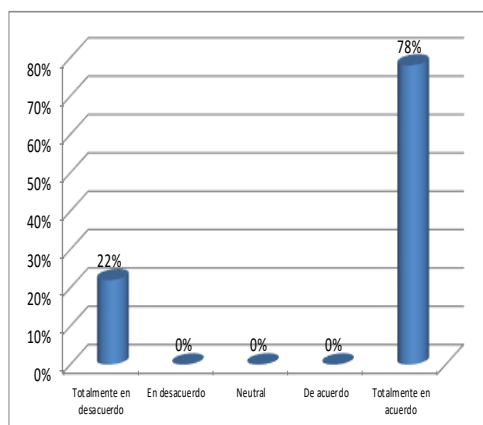
La eficiencia institucional comprende la prestación de servicios de calidad.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	22	22.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	78	78.00
	Total	100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 78% totalmente de acuerdo la prestación de servicios de calidad está relacionados con la eficiencia institucional

Figura 16:

La eficiencia institucional comprende la prestación de servicios de calidad.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 78% de los encuestados acepta que la eficiencia institucional comprende la prestación de servicios de calidad de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla veintiuno y la figura diecisiete se refieren a la dimensión aprovechamiento de los recursos se considera eficiencia institucional

Tabla 21:

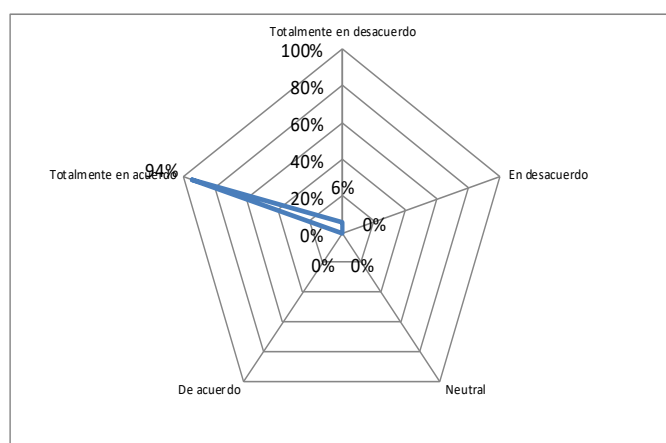
La eficiencia institucional comprende el máximo aprovechamiento de los recursos.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	6	06.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	94	94.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 94% totalmente de acuerdo que se logra la eficiencia institucional cuando se aprovechan los recursos al máximo.

Figura 17:

La eficiencia institucional comprende el máximo aprovechamiento de los recursos.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 94% de los encuestados acepta que la eficiencia institucional comprende al máximo aprovechamiento de los recursos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla veintidós y la figura dieciocho se refieren a la dimensión aprovechamiento de los recursos se considera eficiencia institucional

Tabla 22:

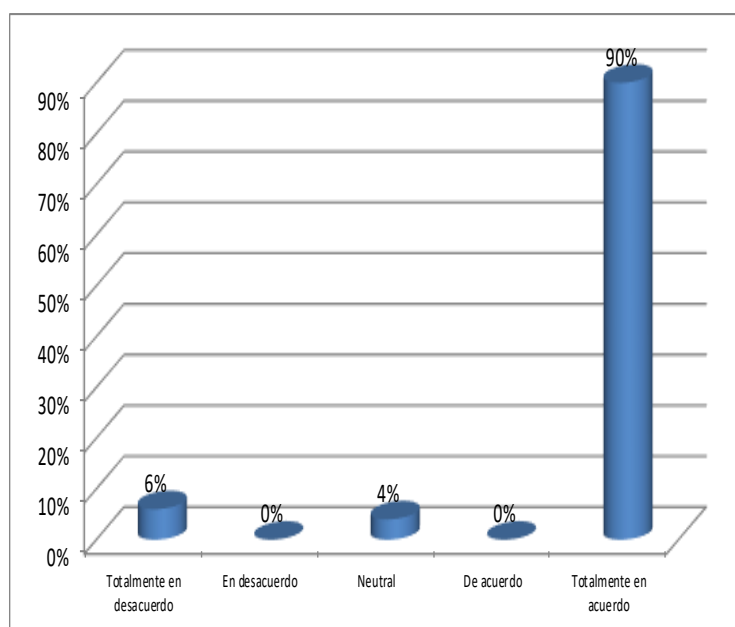
La mejora continua está referida a la reducción de costos.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	6	06.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	4	04.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	90	90.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 90% totalmente de acuerdo sobre que la reducción de costos está relacionada con la mejora continua.

Figura 18:

La mejora continua está referida a la reducción de costos.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 90% de los encuestados acepta que la mejora continua está referida a la reducción de costos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla veintitrés y la figura diecinueve se refieren a la dimensión mejora y sus indicadores de gastos y pérdidas.

Tabla 23:

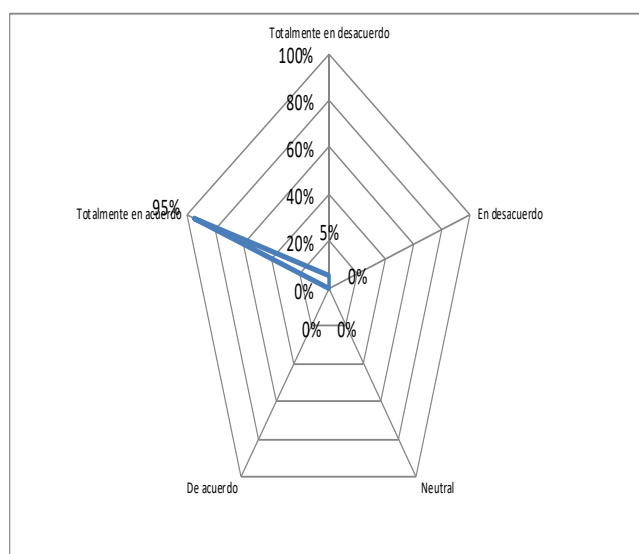
La mejora continua está referida a la reducción de gastos y pérdidas.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	05.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	95	95.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 95% totalmente de acuerdo sobre que la reducción de gastos y perdidas está relacionada con la mejora continua.

Figura 19:

La mejora continua está referida a la reducción de gastos y pérdidas.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 95% de los encuestados acepta que la mejora continua está referida a la reducción de gastos y pérdidas de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Los siguientes resultados presentados en la tabla veinticuatro y la figura veinte se refieren a la dimensión efectividad institucional y sus indicadores metas y objetivos.

Tabla 24:

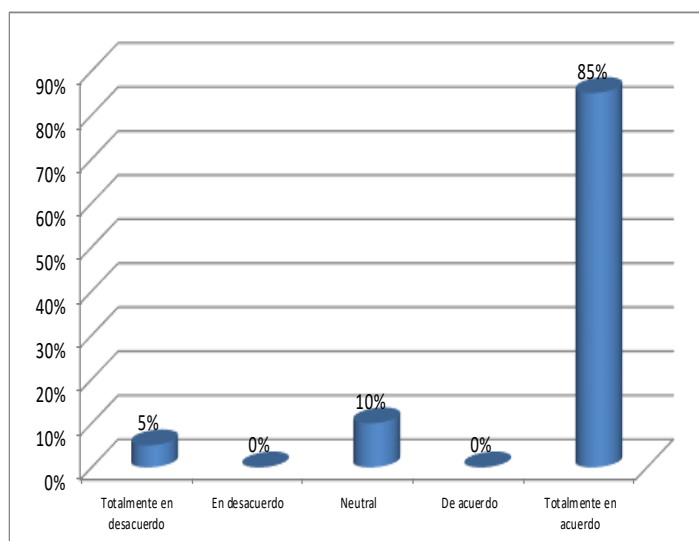
La efectividad institucional comprende el cumplimiento de las metas y objetivos.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	05.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	85	85.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 85% totalmente de acuerdo sobre que el cumplimiento de metas está relacionada con la efectividad institucional.

Figura 20:

La efectividad institucional comprende el cumplimiento de las metas y objetivos.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 85% de los encuestados acepta que la efectividad institucional comprende el cumplimiento de las metas y objetivos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

Los siguientes resultados presentados en la tabla veinticinco y la figura veintiuno se refieren a la dimensión efectividad institucional y su indicadores cumplimiento de la misión

Tabla 25:

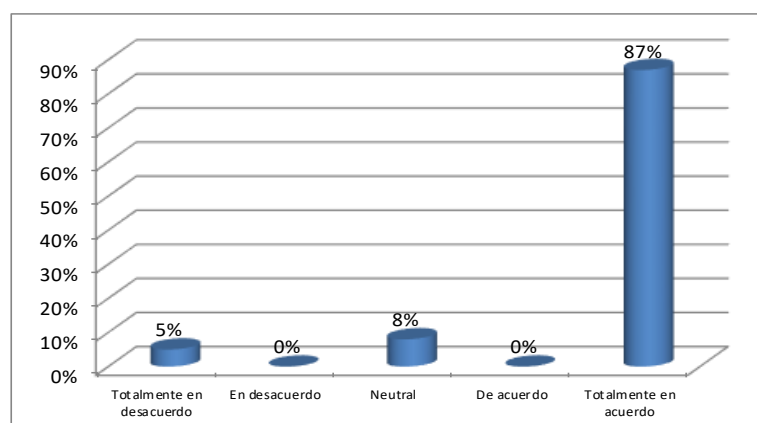
La efectividad institucional se relaciona con el cumplimiento de la misión.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	05.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	8	08.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	87	87.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 87% totalmente de acuerdo sobre que el cumplimiento de la misión está relacionada con la efectividad institucional.

Figura 21:

La efectividad institucional se relaciona con el cumplimiento de la misión.



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 87% de los encuestados acepta que la efectividad institucional se relaciona con el cumplimiento de la misión de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

Los siguientes resultados presentados en la tabla veintiséis y la figura veintidós se refieren a la dimensión generación de valor de las inversiones y su indicador deudas imperativas.

Tabla 26:

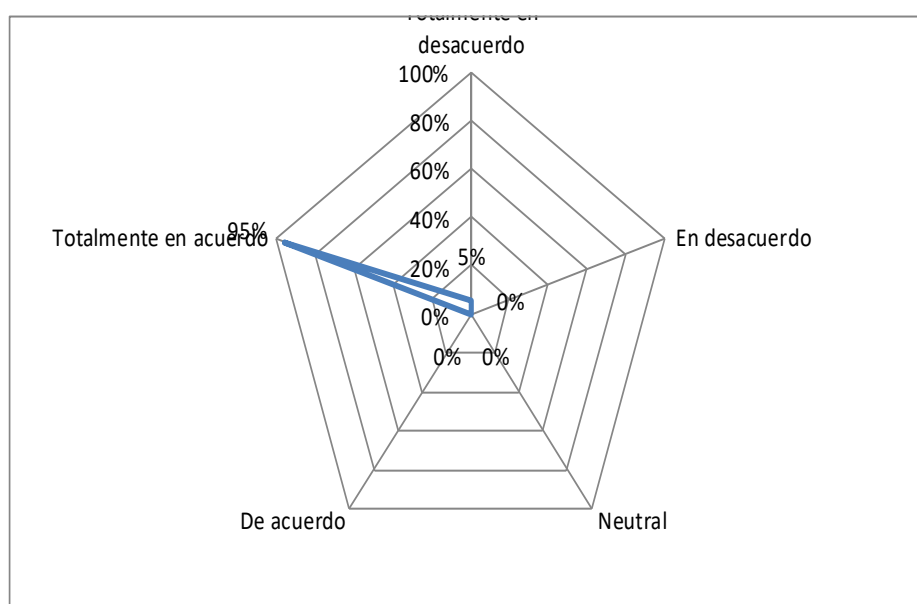
La generación de valor de las inversiones frente a las deudas es un imperativo.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	05.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	95	95.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 95% totalmente de acuerdo que es una imposición de la generación de valor de las inversiones con relación a las deudas.

Figura 22:

La generación de valor ES un imperativo en los Institutos



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 95% de los encuestados acepta que la generación de valor de las inversiones frente a las deudas es un imperativo en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

Los siguientes resultados presentados en la tabla veintisiete y la figura veintitrés se refieren a la dimensión generación de valor y sus indicador grupos de interés.

Tabla 27:

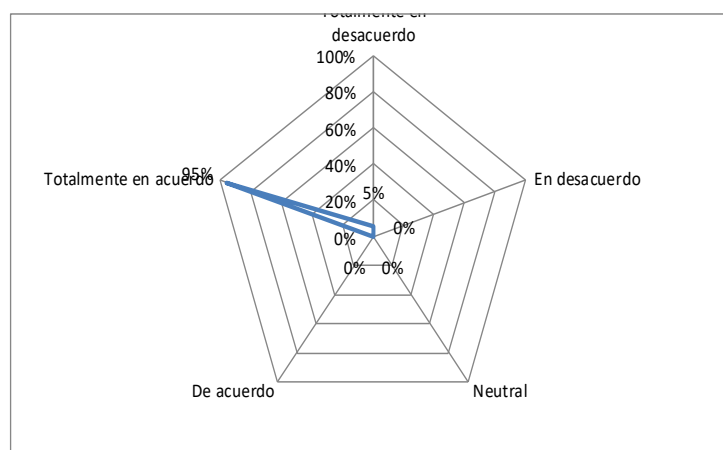
La generación de valor debe hacerse en los grupos de interés.

Nr	Alternativas	Cant	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	05.00
2	En desacuerdo	0	00.00
3	Neutral	0	00.00
4	De acuerdo	0	00.00
5	Totalmente de acuerdo	95	95.00
Total		100	100.00

Nota: La tabla informa sobre los resultados con un 95% totalmente de acuerdo sobre la relación de los grupos de interés y la generación de valor.

Figura 23:

La generación de valor debe hacerse en los grupos de interés



Nota: El resultado estadístico obtenido apoya la investigación realizada porque el 95% de los encuestados acepta que la generación de valor debe hacerse en los accionistas como en los clientes en este caso los estudiantes de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

El resultado consolidado de una tendencia muy fuerte a la totalmente de acuerdo con un promedio del 91%, con una posición neutro del 4% y un totalmente en desacuerdo 5%.

4.2. Contrastación de Hipótesis de la Investigación

En esta parte se presenta el resultado de contrastar la hipótesis general, sobre la base de toda la data recolectada, de la variable dependiente e independiente.

4.2.1. Contrastación de la Hipótesis General

Hipótesis Nula:

H0: Los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera **NO** influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Hipótesis Alternativa:

H1: Los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Tabla 28:

Correlación entre las variables de la hipótesis general

Variabes de la investigación	Indicadores estadísticos	Estados financieros	Gestión efectiva
Estados financieros	Correlación de Spearman	100%	94.40%
	Sig. (bilateral)		3.92%
	Muestra	100	100
Gestión efectiva	Correlación de Spearman	94.40%	100%
	Sig. (bilateral)	3.92%	
	Muestra	100	100

Nota: En la Tabla antes presentada el valor de la correlación es igual a 94.40%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En la Tabla de Correlación también se tiene el valor de significancia (Sig.), igual a 3.92%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego,

esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa y que dicho valor no se debe a la casualidad, sino a la lógica y sentido del modelo de investigación formulado.

Se concluye que los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

4.2.2. *Contrastación de la Hipótesis Específica A*

En esta parte se presenta el resultado de contrastar la hipótesis específica A, donde se contrasta la dimensión, de la variable independiente, la estructuración de los elementos de los estados financieros; con la dimensión, de la variable dependiente, grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Hipótesis nula:

H0: La estructuración de los elementos de los estados financieros **NO** incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La estructuración de los elementos de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Tabla 29:

Correlación entre las variables de la hipótesis específica a

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Estados financieros	Gestión efectiva
Estados financieros	Correlación de Spearman	100%	94.80%
	Sig. (bilateral)		3.49%
	Muestra	100	100
Gestión efectiva	Correlación de Spearman	94.80%	100%
	Sig. (bilateral)	3.49%	
	Muestra	100	100

Nota: En la Tabla antes presentada el valor de la correlación es igual a 94.80%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En la Tabla de Correlación también se tiene el valor de significancia (Sig.), igual a 3.49%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que la estructuración de los elementos de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

4.2.3. Contrastación de la Hipótesis Específica B

En esta parte se presenta el resultado de contrastar la hipótesis específica B, donde se contrasta la dimensión, de la variable independiente, la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros; con la dimensión, de la variable dependiente, grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Hipótesis nula:

H0: La aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros **NO** influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Tabla 30:

Correlación entre las variables de la hipótesis específica b

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Estados financieros	Gestión efectiva
Estados financieros	Correlación de Spearman	100%	94.90%
	Sig. (bilateral)		3.38%
	Muestra	100	100
Gestión efectiva	Correlación de Spearman	94.90%	100%
	Sig. (bilateral)	3.38%	
	Muestra	100	100

Nota: En la Tabla antes presentada el valor de la correlación es igual a 94.90%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En la Tabla 30 de Correlación también se tiene el valor de significancia (Sig.), igual a 3.38%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

4.2.4. Contrastación de la Hipótesis Específica C

En esta parte se presenta el resultado de contrastar la hipótesis específica C, donde se contrasta la dimensión, de la variable independiente, la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera; con la dimensión, de la variable dependiente, grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Hipótesis nula:

H0: La presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera **NO** incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Tabla 31:

Correlación entre las variables de la hipótesis específica c

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Estados financieros	Gestión efectiva
Estados financieros	Correlación de Spearman	100%	94.62%
	Sig. (bilateral)		3.45%
	Muestra	100	100
Gestión efectiva	Correlación de Spearman	94.62%	100%
	Sig. (bilateral)	3.45%	
	Muestra	100	100

Nota: En la Tabla antes presentada el valor de la correlación es igual a 94.62%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En la Tabla 31 de Correlación también se tiene el valor de significancia (Sig.), igual a 3.45%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

4.2.5. Contrastación de la Hipótesis Específica D

En esta parte se presenta el resultado de contrastar la hipótesis específica D, donde se contrasta la dimensión, de la variable independiente, la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera; con la dimensión, de la variable dependiente, grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Hipótesis nula:

H0: La revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera **NO** influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Tabla 32:

Correlación entre las variables de la hipótesis específica d

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Estados financieros	Gestión efectiva
Estados financieros	Correlación de Spearman	100%	94.05%
	Sig. (bilateral)		3.72%
	Muestra	100	100
Gestión efectiva	Correlación de Spearman	94.05%	100%
	Sig. (bilateral)	3.72%	
	Muestra	100	100

Nota: En la Tabla antes presentada el valor de la correlación es igual a 94.05%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En la Tabla de Correlación también se tiene el valor de significancia (Sig.), igual a 3.72%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

4.2.6. Contratación de la Hipótesis Específica E

En esta parte se presenta el resultado de contrastar la hipótesis específica E, donde se contrasta la dimensión, de la variable independiente, la auditoría de los estados financieros; con la dimensión, de la variable dependiente, grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Hipótesis nula:

H0: La auditoría de los estados financieros **NO** incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La auditoría de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Tabla 33:

Correlación entre las variables de la hipótesis e

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Estados financieros	Gestión efectiva
Estados financieros	Correlación de Spearman Sig. (bilateral)	100%	94.05% 3.81%

	Muestra	100	100
Gestión efectiva	Correlación de Spearman	94.05%	100%
	Sig. (bilateral)	3.81%	
	Muestra	100	100

Nota: En la Tabla antes presentada el valor de la correlación es igual a 94.05%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En la Tabla de Correlación también se tiene el valor de significancia (Sig.), igual a 3.81%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que la auditoría de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

V: Discusión de Resultados

5.1 Discusión del Resultado de la Variable Independiente

- ❖ El 93% de los encuestados acepta que los estados financieros se formulan en base a las Normas internacionales de información financiera y presentan la situación financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.
- ❖ Este resultado es similar al 94% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por (Aduviri, 2017). Efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros de las Empresas Públicas Peruanas de Generación Eléctrica.
- ❖ Ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.
- ❖ Los estados financieros expresan la situación financiera y situación económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Dichos estados son el estado situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. Dichos estados contienen el activo, pasivo y patrimonio neto; como los ingresos, costos y gastos de dichas instituciones.
- ❖ La información de los estados financieros es muy amplia y muy importante para la toma de decisiones sobre inversiones, deudas; ingresos, costos y gastos de las mismas.

5.2 Discusión del Resultado de la Variable Dependiente

El 83% de los encuestados acepta que la gestión efectiva comprende al proceso administrativo como a la economía, eficiencia, mejora continua y generación de valor de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Este resultado es similar al 84% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Morales, E. (2017) ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.

La gestión efectiva comprende el proceso de gestión con la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades empresariales. Dicha gestión se considera efectiva en la medida que ayude al logro de las metas y objetivos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. La gestión efectiva también abarca la economía, eficiencia, mejora continua, efectividad y generación de valor de las instituciones materia de investigación.

VI. Conclusiones

- ❖ Se ha determinado la influencia de los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; mediante la estructuración de los elementos de los estados financieros; aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros; la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera, la revelación detallada de la información de los estados financieros y la auditoría de los estados financieros de dichas entidades educativas.
- ❖ Se ha establecido la incidencia de la estructuración de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; mediante la organización del activo en corriente y no corriente; el pasivo en corriente y no corriente y el patrimonio neto del Estado de situación financiera; como de los ingresos, costos y gastos del Estado de resultados.
- ❖ Se ha determinado la influencia de la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; mediante el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación del activo, pasivo, patrimonio neto; ingresos, costos y gastos de los institutos referidos.
- ❖ Se ha establecido la incidencia de la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; mediante el criterio de liquidez decreciente aplicado al activo, como el criterio de exigibilidad decreciente del pasivo y el criterio de restricción del patrimonio; como del criterio del devengado aplicado a los elementos del Estado de resultados.

- ❖ Se ha determinado la influencia de la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; mediante presentación de las notas como la descripción general, aplicación de las Normas de internacionales de información financiera; políticas contables; efectivo y equivalentes de efectivo, inventarios y otras aclaraciones.
- ❖ Se ha establecido la incidencia de la auditoría de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; mediante el examen objetivo, independiente e imparcial de los elementos de los estados financieros hasta determinar el grado de razonabilidad correspondiente.

VII: Recomendaciones

- ❖ Los directivos y funcionarios deberían tener en cuenta que los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Por tanto, deben capacitar, entrenar y perfeccionar a su personal contable para formular, presentar y revelar la información financiera y económica de manera razonable.
- ❖ Los directivos y funcionarios deberían tener en cuenta que la estructuración de los elementos de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Por tanto, deberían tener un activo corriente del 70% o más y un activo no corriente del 30% o menos; un pasivo del 70% o más y un patrimonio neto del 30% menos; por cuanto esos son los nuevos paradigmas en inversiones y deudas. En cuanto al costo de los servicios, este no debería ser mayor al 50% y los gastos operativos solo deberían alcanzar menos del 20% de modo que se busque lograr una alta rentabilidad.
- ❖ Los directivos y funcionarios deberían tener en cuenta que la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Por tanto, el personal a cargo de la contabilidad institucional debe ser expertos en reconocer, medir, registrar, presentar y revelar la información tal como lo disponen las normas y el criterio y sentido común.
- ❖ Los directivos y funcionarios deberían tener en cuenta que la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Por tanto, el Estado de situación financiera, Estado de resultados,

Estado de cambios en el patrimonio neto como el Estado de flujos de efectivo deben tener una presentación fidedigna.

- ❖ Los directivos y funcionarios deberían tener en cuenta que la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Por tanto, cada rubro de los estados financieros debe ser ampliamente detallado para explicar lo que ha acontecido en un determinado rubro de la situación financiera y económica de estas entidades.
- ❖ Los directivos y funcionarios deberían tener en cuenta que la auditoría de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana. Por tanto, deberían disponerse la ejecución de este tipo de auditorías para asegurar el grado de razonabilidad de la situación financiera y económica contenida en los estados financieros de modo que se pueda analizar, interpretar y dar las mejores recomendaciones para la toma de decisiones por parte de los responsables de la gestión institucional.

VIII: Referencias

- Aduviri, R. (2017). *Efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros de las Empresas*. [Tesis de doctorado]. Universidad Nacional Federico Villarreal.
- American Accounting Association. (18 de junio de 2019). *Definición*. https://aaahq-org:https://aaahqorg.translate.google/Education?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es-419&_x_tr_pto=sc
- Anthony, R. (2018). *La contabilidad en la administración de empresas*. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.
- Argibay, M. (2018). *Contabilidad financiera*. Ideas Propias Editorial.
- Ayala, D., Figueroa, D., y Salcedo, J. (2017). Sistematización de experiencias de algunas universidades privadas de Bogotá sobre su proceso de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista Colombiana de Estudios Militares y Estratégicos. Educación - Vol. 15, Núm. 20*, pp.127-136.
- Ayala, P. (2020). *Estados financieros. Teoría y práctica*. Pacífico Editores.
- Banco de la República de Colombia. (14 de mayo de 2011). *Encuesta de Carga Financiera y Obtenido de Educación de Hogares: resultados preliminares*: <http://www.cemla.org/actividades/2010/2010-10->
- Bellido, P. (2017). *Administración Financiera*. Editorial Técnico Científica.
- Bigné Alcañiz, J. E., Moliner Tema, M. A., María, V. B., y Sánchez García, J. (1995). Una aproximación teórica a la medición de la calidad de los servicios públicos. *V Congreso nacional de Economía y Gestión de las Administraciones Públicas*, pp. 511-522
- Brown, P. (2011). International Financial Reporting Standards: What are the benefits?. . *Accounting and Business Research*, pp.269-285.
- Chapi, J. (2020). *Estados financieros*. Actualidad Empresarial.

- Chipana, H. (2018). *La gestión administrativa y los niveles de producción en la Empresa Industria Panificadora del Sur SAC, Villa El Salvador - 2017*. [Tesis de pregrado]. Universidad Autónoma del Perú.
- Choi, F., y Richard, L. (1991). International accounting diversity: Does it affect market participants? *Financial Analysts Journal*, pp.73-82.
- Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad. (23 de octubre de 2021). *El primer portal en español de las Normas Internacionales de Información Financiera*. <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- Díaz, H. (2016). *Contabilidad general*. Prentice Hall.
- Ding, Y., Hope, O.-K., Thomas, J., y Stolowy, H. (2007). Differences between domestic accounting standards and IAS: Measurement, determinants and implications. *Journal of Accounting and Public Policy*, pp.1-38.
- Ferrer, A. (2018). *Estados Financieros*. Pacífico Editores.
- Flores, J. (2018). *Contabilidad financiera*. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas Asesores.
- Flores, J. b. (2020). *Estados financieros: Teoría y casos*. Pacífico Editores.
- Flores, L. (2018). *Normas internacionales de información financiera*. Editorial San Pedro.
- Giner, B., y Mora, A. (2001). El proceso de armonización contable en Europa: Análisis de la relación entre la investigación contable y la evolución de la realidad económica. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 30(107), pp.103-128., 103-128.
- Gray, S. J. (1988). Towards a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally. *Abacus*, pp.1-15.
- Hernández, D. (2016). *Manual de contabilidad financiera*. Universidad de San Martín de Porres.

- Horngren, C. t., Sundem, G., y Elliott, J. (2017). *Contabilidad la base para decisiones Gerenciales*. Mc Graw Hill
- Horngren, C., Sundem, G., y Elliott, J. (2018). *Introducción a la contabilidad financiera*. Pearson Meigs.
- Huete, L. M. (1994). Factores que determinan la calidad de los servicios. *Harvard Deusto Business Review*, pp.76-87.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (13 de noviembre de 2018). *Los Estados Financieros*. Obtenido de <https://imcp.org.mx/>: <https://imcp.org.mx/>
- Koontz, H., y O'Donnell, C. (2018). *Administración Moderna*. Litográfica Ingramex S.A.
- Lizcano, J. (2020). *Administración*. Editorial Norma.
- Martín, E. (2009). Rendición de cuentas en la educación superior: Un análisis de las cuentas anuales de las universidades en España y el Reino Unido. *Contaduría*, pp.75-101.
- Melgarejo, O. (2019). *La globalización del ejercicio contable a través de las normas internacionales*. [Tesis de doctorado], Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Morales, E. (2017). La gestión administrativa y calidad de atención del usuario de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho. [Tesis de maestría], Universidad César Vallejo.
- Mueller, G. (1968). Accounting principles generally accepted in the United States. *International Journal of Accounting*, pp. 91-103.
- Nair, R., y Frank, W. (1980). The impact of disclosure and measurement practices. *The Accounting Review*, pp. 426-450.
- Nobes, C. W. (1983). A judgemental international classification of financial reporting. *Journal of Business Finance & Accounting*, pp. 1-19.
- Nobes, C., y Parker, R. (2008). *Comparative international accounting*. Prentice Hall.

- Palomino, S. (2017). Incidencia de las NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera, en las empresas comerciales de Lima Metropolitana. [Tesis de pregrado]. Universidad San Martín de Porres.
- Quintero, S. (2018). *Educación económica y financiera en Colombia desde la perspectiva del desarrollo humano*. [Tesis de doctorado]. Universidad Santo Tomás.
- Quispe, C. (2017). Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones estratégicas de las Empresas de Distribución Eléctrica del Perú. [Tesis de maestría]. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Ramírez, C. (2020). *Fundamentos de administración*. ECOE Ediciones.
- Reyna, C. (2017). *Desarrollo de herramientas de gestión financiera para optimizar resultados*. [Tesis de doctorado], Universidad de Guayaquil.
- Rincón, C., Lasso, G., y Parrado, Á. (2016). *Contabilidad siglo XXI*. ECOE Ediciones.
- Rincón, C.-ñ., y Lasso, G. y. (2016). *Contabilidad siglo XXI*. ECOE Ediciones.
- Robbins, S., y Coulter, M. (2018). *Administración*. Prentice Hall Hispanoamericana.
- Ruiz, D. (2020). *Gestión empresarial*. Editorial Norma.
- Salinas, R. (2018). *Gerencia y planeación estratégica*. Editorial Norma.
- Sallenave, J. P. (2018). *Gerencia y planeación estratégica*. Editorial Norma.
- Sánchez, F. (2018). *Los efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros: evidencia para distintos contextos, Europa y Latinoamérica*. [Tesis de doctorado], Universidad de Valencia.
- Saudagaran, S. (2009). *International Accounting: A User Perspective*. CCH o Wolters kluwer Business.
- Saudagaran, S., y Gary, M. (1997). A review of research on the relationship between international capital markets and financial reporting by multinational firms. *Journal of Accounting Literature*. *Journal of Accounting Literature*, 127-159.

- Setó, D. (2019). *Calidad de servicio y fidelidad del cliente* . ESIC Editorial.
- Steiner, G. (2017). *Administración*. Editorial Continental.
- Stoner, J. (2017). *Administración*. Mc Graw Hill.
- Terry, G. (2019). *Administración*. Editorial Norma.
- Vera, O. (2011). Ética de las publicaciones científicas en las revistas médicas. *Revista Médica La Paz*, 46-52.
- Villegas, E. (2019). *Gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Anta Departamento de Cusco*. [Tesis de pregrado], Universidad Andina del Cusco.
- Zarate, Y. (2017). *La norma internacional de información financiera 15 y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Inmobiliaria Construyen S.A. en el año 2018*. [Tesis de maestría], Universidad Ricardo Palma.

IX: Anexos

Anexo A: Matriz de consistencia

Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Método
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo influyen los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿Cómo incide la estructuración de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?</p> <p>b) ¿Cómo influye la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?</p> <p>c) ¿Cómo incide la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?</p> <p>d) ¿Cómo influye la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?</p> <p>e) ¿Cómo incide la auditoría de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la influencia de los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Establecer la incidencia de la estructuración de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>b) Determinar la influencia de la aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>c) Establecer la incidencia de la presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>d) Determinar la influencia de la revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>e) Establecer la incidencia de la auditoría de los estados financieros en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Los estados financieros con Normas internacionales de Información Financiera influyen en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) La estructuración de los elementos de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>b) La aplicación de los aspectos de los elementos de los estados financieros influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>c) La presentación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>d) La revelación de los estados financieros con Normas internacionales de información financiera influye en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p> <p>e) La auditoría de los estados financieros incide en grado significativo en la gestión efectiva de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.</p>	<p>Variable independiente:</p> <p>X. Estados financieros</p> <p>DIMENSIÓN:</p> <p>X.1. Elementos de los estados financieros.</p> <p>X.2. Aspectos de los elementos de los estados financieros</p> <p>X.3. Presentación de los estados financieros</p> <p>X.4. Revelación de los estados financieros</p> <p>X.5. Auditoría de los estados financieros</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Gestión efectiva</p> <p>DIMENSIÓN:</p> <p>Y.1. Economía institucional</p> <p>Y.2. Eficiencia institucional</p> <p>Y.3. Mejora continua institucional</p> <p>Y.4. Efectividad institucional</p> <p>Y.5. Generación de valor</p> <p>Dimensión espacial</p> <p>Z. Institutos técnicos de lima metropolitana</p>	<p>Esta investigación es de tipo aplicada. La investigación es del nivel descriptivo y explicativo</p> <p>En esta investigación se utilizaron los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo, Deductivo</p> <p>El diseño que se aplicó fue el no experimental. La población de la investigación estuvo conformada por 135 personas.</p> <p>La muestra estuvo conformada por 100 personas. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán serán los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis.</p> <p>Se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación e cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

Anexo B: Instrumentos de la encuesta

Instrucciones generales:

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a personal relacionado con los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de la adopción de los Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana.

Para contestar considere la siguientes Escala Likert:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En Desacuerdo

3= Neutral

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

Anexo C: Cuestionario de encuesta

**Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la
gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana**

NR	Pregunta	1	2	3	4	5
	Variable independiente: Estados financieros					
1	¿Considera usted que los estados financieros se formulan en base a las Normas internacionales de información financiera y presentan la situación financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?					
	Dimensión: X.1. Elementos de los estados financieros.					
2	¿Estima usted que los elementos del Estado de Situación Financiera son los activos, pasivos y patrimonio neto de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?					
3	¿Considera usted que los elementos del Estado de Resultados son los ingresos, costos y gastos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?					
	Dimensión: X.2. Aspectos de los elementos de los estados financieros					

4	¿Estima usted que los aspectos de los elementos de los estados financieros a los cuales se refieren las NIIF son el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?					
5	¿Considera usted que un elemento tiene que ser reconocido y medido para que pueda ser registrado y posteriormente presentado y revelado en los estados financieros de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?					
	Dimensión: X.3. Presentación de los estados financieros					
6	¿Estima usted que la presentación de los estados financieros debe llevarse a cabo en base a las Norma internacional de contabilidad 1: Presentación de los estados financieros de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?					
7	¿Considera usted que la presentación de los estados financieros se refiere a la situación financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?					
	Dimensión: X.4.Revelación de los estados financieros					
8	¿Estima usted que la sola presentación de la información no es suficiente, por lo que la información tiene que revelarse a					

	través de las notas a los estados financieros de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
9	¿Considera usted que las notas a los estados financieros son aclaraciones de la información financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
	Dimensión: X5. Auditoría de los estados financieros				
10	¿Estima usted que la auditoría de los estados financieros es el examen llevado a cabo para determinar la razonabilidad de la información financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
11	¿Considera usted que la auditoría de los estados financieros hace que estos estados faciliten información fidedigna sobre la situación financiera y económica de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
	Variable dependiente: Y. Gestión efectiva				
12	¿Estima usted que la gestión efectiva comprende al proceso administrativo como a la economía, eficiencia, mejora continua y generación de valor de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
	Dimensión:				

	Y.1. Economía institucional				
13	¿Considera usted que la economía institucional comprende a la gestión con costos y gastos razonables de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
14	¿Estima usted que la economía institucional se refiere al mayor beneficio obtenido de los recursos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
	Dimensión: Y.2. Eficiencia institucional				
15	¿Considera usted que la eficiencia institucional comprende la prestación de servicios de calidad de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
16	¿Estima usted que la eficiencia institucional comprende al máximo aprovechamiento de los recursos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
	Dimensión: Y.3. Mejora continua institucional				
17	¿Considera usted que la mejora continua está referida a la reducción de costos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
18	¿Estima usted que la mejora continua está referida a la reducción de gastos y pérdidas de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				

	Dimensión:				
	Y.4. Efectividad institucional				
19	¿Considera usted que la efectividad institucional comprende el cumplimiento de las metas y objetivos de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
20	¿Estima usted que la efectividad institucional se relaciona con el cumplimiento de la misión de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
	Dimensión:				
	Y.5. Generación de valor				
21	¿Considera usted que la generación de valor de las inversiones frente a las deudas es un imperativo en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				
22	¿Estima usted que la generación de valor debe hacerse en los accionistas como en los clientes (estudiantes) de los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana?				

Anexo D: Validación del instrumento**Universidad Nacional Federico Villarreal
Escuela Universitaria de Posgrado****Carta de presentación**

Lima, 20 de marzo del 2021

Señor Doctor:

Domingo Hernández Celis

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado del Doctorado en Contabilidad de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Doctor en Contabilidad.

El título de mi tesis es: Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Tabla de variables, dimensiones e indicadores
- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Raúl Carhuamaca Borda
DNI: _____

Universidad Nacional Federico Villarreal
Escuela Universitaria de Posgrado
Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales


- 1.1 Apellidos y nombres del experto:** Domingo Hernandez Celis
1.2 Grado académico: Doctor
1.3 Cargo e institución donde labora: Docente EUPG-UNFV; FCFC-UNFV; UWIENER; UPN; ULP
1.4 Dni: 40878290.
1.5 Celular: 999774752.
1.6 Correo: dr.domingohernandezcelis@gmail.com
1.7 Título de la Investigación: “Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los institutos técnicos de Lima Metropolitana”
1.8 Autor del instrumento: Raúl Carhuamaca Borda
1.9 Doctorado en: Contabilidad
1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					96
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables.					96
3. Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					96
4. Organización	Existe una organización lógica.					96
5. Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					96
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					96
7. Consistencia	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					96
8. Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					96
9. Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					96
10. Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					96
SUB TOTAL						96
TOTAL						96

Opinión de aplicabilidad: Se recomienda aplicar el instrumento por cumplir los requisitos correspondientes.

Lima, 10 de abril del 2021



FIRMA

Validación del instrumento

Universidad Nacional Federico Villarreal

Escuela Universitaria de Posgrado

Carta de presentación

Lima, 20 de marzo del 2021

Señor Doctor:

Santiago Saturnino Patricio Aparicio

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado del Doctorado en Contabilidad de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Doctor en Contabilidad.

El título de mi tesis es: Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Tabla de variables, dimensiones e indicadores
- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Raúl Carhuamaca Borda

DNI: _____

Universidad Nacional Federico Villarreal
Escuela Universitaria de Posgrado
Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales

- 1.1 **Apellidos y nombres del experto:** Santiago Saturnino Patricio Aparicio
 1.2 **Grado académico:** Doctor
 1.3 **Cargo e institución donde labora:** Docente EUPG-UNFV; FCFC-UNFV.
 1.4 **Dni:** 10271379
 1.5 **Celular:** 995710210
 1.6 **Correo:** spatricio69@hotmail.com
 1.7 **Título de la Investigación:** “Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los institutos técnicos de Lima Metropolitana”
 1.8 **Autor del instrumento:** Raúl Carhuamaca Borda
 1.9 **Doctorado en:** Contabilidad
 1.10 **Nombre del instrumento:** Cuestionario de encuesta

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
1) Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					95
2) Objetividad	Está expresado en conductas observables.					95
3) Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					95
4) Organización	Existe una organización lógica.					95
5) Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					95
6) Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					95
7) Consistencia	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					95
8) Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					95
9) Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					95
10) Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					95
Sub total						95
Total						95

Opinión de aplicabilidad: Debe aplicarse el instrumento.

Lima, 14 de abril del 2021

 FIRMA

Validación del instrumento

Universidad Nacional Federico Villarreal
Escuela Universitaria d Posgrado

Carta de presentación

Lima, 20 de marzo del 2021

Señor Doctor:

William Enrique Cruz Gonzáles

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado del Doctorado en Contabilidad de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Doctor en Contabilidad.

El título de mi tesis es: Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Tabla de variables, dimensiones e indicadores
- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Raúl Carhuamaca Borda
DNI: _____

Universidad Nacional Federico Villarreal
Escuela Universitaria De Posgrado
Ficha de validacion de instrumento

I. Datos generales

- 1.1 Apellidos y nombres del experto:** William Enrique Cruz Gonzáles
1.2 Grado académico: Doctor
1.3 Cargo e institución donde labora: Docente EUPG-UNFV; FCFC-UNFV; CUDED-UNFV.
1.4 Dni: 06607034
1.5 Celular: 947645075
1.6 Correo: william_cruzg@hotmail.com
1.7 Título de la Investigación: “Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los institutos técnicos de Lima Metropolitana”
1.8 Autor del instrumento: Raúl Carhuamaca Borda
1.9 Doctorado en: Contabilidad
1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta

II. Ficha de validación

Indicadores	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	CRITERIOS				
		Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
1) Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					94
2) Objetividad	Está expresado en conductas observables.					94
3) Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					94
4) Organización	Existe una organización lógica.					94
5) Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					94
6) Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					94
7) Consistencia	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					94
8) Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					94
9) Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					94
10) Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					94
Sub total						94
Total						94

Opinión de aplicabilidad: El instrumento cumple las normas establecidas.

Lima, 13 de abril del 2021



 FIRMA

Validación del instrumento

Universidad Nacional Federico Villarreal
Escuela Universitaria d Posgrado

Carta de presentación

Lima, 20 de marzo del 2021

Señor Doctor:

Justo rueda peves

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado del Doctorado en Contabilidad de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Doctor en Contabilidad.

El título de mi tesis es: Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana; siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Tabla de variables, dimensiones e indicadores
- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Raúl Carhuamaca Borda
DNI: _____

Universidad Nacional Federico Villarreal
Escuela Universitaria d Posgrado
Ficha de validacion de instrumento

I. Datos generales

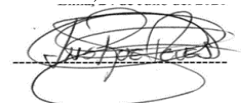
- 1.1. Apellidos y nombres del experto:** Justo Rueda Peves
1.2. Grado académico: Doctor
1.3. Cargo e institución donde labora: Docente EUPG-UNFV; FCFC-UNFV; CUDED-UNFV.
1.4. Dni: 06113102
1.5. Celular: 995636571
1.6. Correo: jrueda500@hotmail.com
1.7. Título de la Investigación: “Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los institutos técnicos de Lima Metropolitana”
1.8. Autor del instrumento: Raúl Carhuamaca Borda
1.9. Doctorado en: Contabilidad
1.10. Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta

II.ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
1) Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					93
2) Objetividad	Está expresado en conductas observables.					93
3) Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					93
4) Organización	Existe una organización lógica.					93
5) Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					93
6) Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					93
7) Consistencia	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					93
8) Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					93
9) Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					93
10) Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					93
Sub total						93
Total						93

Opinión de aplicabilidad: Se recomienda aplicar el instrumento de encuesta.

Lima, 05 de abril del 2021



FIRMA

Anexo E: Confiabilidad del instrumento

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: **Estados financieros con normas internacionales de información financiera para la gestión efectiva en los Institutos Técnicos de Lima Metropolitana**; debo indicar que dicho instrumento es factible de reproducción por otros investigadores.

Es decir, los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas.

Este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

Tabla

Determinación del coeficiente de confiabilidad.

Variables	Coefficiente Alfa de Cronbach	Número de Ítems
Estados financieros	94.20%	11
Gestión efectiva	94.70%	11
TOTAL	94.49%	22

Estas son las conclusiones sobre el coeficiente confiabilidad:

- a) Para la Variable independiente Estados financieros el valor del coeficiente es de 94.20%, lo que indica alta confiabilidad.

- b) Para la variable dependiente Gestión efectiva es de 94.70%, lo que indica una alta confiabilidad.
- c) El coeficiente Alfa de Cronbach para la ESCALA TOTAL es de 94.49%, lo cual indica una alta confiabilidad del instrumento.
- d) Finalmente, la confiabilidad, tanto de la escala total, como de las dos variables en particular, presentan valores que hacen que el instrumento pueda ser útil para alcanzar los objetivos de la investigación

Anexo F: Definición de términos

Activos disponibles: Comprende los fondos de caja y bancos que no tienen restricciones en su utilización, así como aquellas inversiones que se adquirieron con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo o, las que a pesar de haber sido adquiridas para ser mantenidas al vencimiento o para tener grado de propiedad en el largo plazo, han sido destinadas para su venta.

Activos financieros – compromiso de compra: Se refiere a los activos financieros que una entidad adquiere y cuya transferencia y flujos de efectivo se dará lugar en el futuro, cuando son reconocidos en la fecha de contratación.

Activos inmovilizados: Bienes patrimoniales que se espera mantener por un lapso mayor a un ejercicio económico, destinados a ser utilizados en las actividades principales de la entidad, o en actividades que soportan o complementan a esas actividades principales. Se incluye en este Elemento a las Inversiones financieras (a ser mantenidas hasta el vencimiento y los instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial) cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en un plazo superior a un año, a los bienes de Inmuebles, maquinaria y equipo, adquiridos directamente o mediante operaciones de arrendamiento financiero; a las inversiones inmobiliarias; a los activos biológicos; y otros activos de largo plazo.

Activos por instrumentos financieros derivados: Aquellos que conceden al inicio del contrato el derecho a intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente favorables para la empresa. A medida que evolucione el mercado, dichas condiciones pueden convertirse efectivamente en favorables para la empresa.

Activos realizables: Comprende los activos de la empresa que se espera convertir en efectivo o sus equivalentes en el curso normal de las operaciones. Incluye las existencias y los activos no corrientes disponibles para la venta.

Actualización de valor: Es todo cambio de valor, que incrementa o disminuye, el valor de un activo o un pasivo, por referencia a un valor externo, por ejemplo el mercado. Una actualización de valor no supone intercambio, aunque algunas veces, puede establecerse bajo ese supuesto (véase también la definición de valor razonable). Más bien, una actualización de valor resulta de la tenencia (posesión) de bienes y acreencias. **Asociación en Participación / Negocios conjuntos:** Es un acuerdo contractual por medio del cual dos o más partes emprenden una actividad económica que está sujeta a un control conjunto.

Castigo: Eliminación o retiro de la contabilidad de un importe previamente reconocido como activo. Se puede citar como ejemplo una cuenta por cobrar por la que se agotaron los medios de cobro y que previamente fue registrada en una cuenta de valuación (estimación de cobranza dudosa). En ese caso se elimina tanto la cuenta por cobrar como la cuenta de valuación.

Compensación de cuentas: Para efecto de su presentación en los estados financieros, es la acumulación de saldos deudores y acreedores, es decir, su presentación de manera compensada o neta.

Crédito Mercantil (Plusvalía mercantil): Pago en exceso sobre el valor razonable de activos menos pasivos adquiridos en una combinación de negocios, realizado por la adquirente, y que representa expectativa de beneficio económico futuro.

Cuenta de orden: Cuentas que se utilizan para el control contable de compromisos y contingencias que no afectan la situación financiera, resultados y flujos de efectivo hasta la fecha del balance que representan, pero que posteriormente podrían hacerlo. Se divide en cuentas de orden deudoras (contingencias) y cuentas de orden acreedoras (compromisos).

Cuerpo de los estados financieros: Es, para efectos de presentación de información financiera, la exposición de cualquiera partida directamente en los estados financieros.

Desarrollo: Es la aplicación de los resultados de la investigación o cualquier conocimiento científico o tecnológico, a un plan o diseño en particular para la producción de bienes,

métodos, procesos o nuevos sistemas, fundamentalmente mejorados, antes de su producción o utilización comercial.

Desmedro: Pérdida de calidad irrecuperable de las existencias, lo que las hace inutilizables para los fines para los que se encontraban destinadas.

Desvalorización de activos: Es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los estados financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. Los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados. Véase el Marco Conceptual, en lo referido al reconocimiento de activos.

Devengado: Hipótesis fundamental de la contabilidad. Sobre esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), y se informa sobre ellos en los estados financieros. Los estados financieros elaborados sobre la base del devengado informan a los usuarios no solo sobre transacciones pasadas que suponen ingresos o salidas de flujos de efectivo, sino también sobre obligaciones futuras y de los recursos que representan flujos de ingreso de efectivo a recibir en el futuro.

Diferencias temporales: Son las diferencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporales pueden ser gravables (imponibles) o deducibles.

Empresa, entidad o ente económico: Este término hace referencia tanto al sujeto contable, como a cualquier persona jurídica, y a otras formas institucionales, así como a los patrimonios administrados; los cuales realizan una actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, para la prestación de servicios y otros.

Entidad relacionada: Término usado para referirse a una entidad con la que existe un vínculo de control (subsidiaria), de influencia significativa (asociada), de representación (sucursal), o de control conjunto sobre otra entidad (asociaciones en participación). **Entregas a rendir cuenta:** Dinero entregado a directivos, funcionarios y empleados, principalmente para cubrir gastos por cuenta de la empresa, tales como viajes, alojamiento, entre otros, de acuerdo con la política implementada por aquella. Por su naturaleza, estas entregas se registran en Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas y directores. En ciertas circunstancias las empresas también entregan fondos a rendir a terceros, en cuyo caso los registrarán en Cuentas por cobrar diversas Terceros. **Existencias calificadas:** Son aquellas existencias que necesariamente requieren de un período de tiempo importante, para estar listas para su venta.

Fecha de medición: Fecha en que se determina, el valor de bienes o servicios intercambiados, y obligaciones asumidas; o, fecha en que se estima el valor de un activo o pasivo.

Fondos fijos: Efectivo sobre un monto fijo o determinado, también llamado Caja chica. Los desembolsos para los que han sido destinados se liquidan periódicamente, de tal manera que los fondos se mantengan en el tiempo. La empresa determina la forma, moneda y los límites para su utilización.

Fórmulas, diseños y prototipos: Las fórmulas están referidas al desarrollo de elementos que forman compuestos, para la elaboración de productos en serie, como en el caso de los productos farmacéuticos. Los diseños y prototipos, se refieren al desarrollo de modelos específicamente diseñados para su uso o venta, por ejemplo, la elaboración de matrices para la industria del plástico. Una representación limitada del diseño, que permite los experimentos y las pruebas de su uso, lo constituye el prototipo.

Institución financiera: Comprende a los bancos; financieras; cajas municipales; cajas rurales de ahorro y crédito; empresas de desarrollo de pequeñas y microempresas (EDPYME); y cualquier otra entidad que desarrolle actividades similares a las citadas. **Instrumento**

financiero: Es un contrato que da origen tanto a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra empresa, entre los que se considera las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, acciones, bonos y derivados (opciones, futuros, forwards, entre otros).

Instrumentos financieros – cobertura de flujos de efectivo: Se refieren a instrumentos financieros que son utilizados para disminuir o extinguir el efecto de la exposición (cubrir o cobertura) a la variación de los flujos de efectivo. Esta exposición puede atribuirse a un riesgo particular asociado con un activo o pasivo reconocido (como en el caso de pagos futuros de intereses de una deuda a tasas variables) y que puede afectar el resultado del período.

Instrumento de patrimonio neto o patrimonial o de capital: es una participación residual en los activos de la empresa, luego de la deducción de sus pasivos.

Investigación: Se refiere a los estudios, originales y planificados, que se emprenden con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

Libros contables: Son los registros que acumulan información de manera sistemática, sobre los elementos de los estados financieros, a partir de los cuales fluye la información financiera cuantitativa que se expone en el cuerpo de los estados financieros o en notas a los mismos. Dichos libros contables, incluyen al menos un registro de transacciones diarias (libro diario) y un registro de acumulación de saldos (libro mayor).

Mercadería en consignación: aquella que se envía a vendedores o distribuidores para su posterior venta. Mientras no se haya trasladado el control del activo y los riesgos y beneficios inherentes al bien, se mantendrá como activo del consignador.

Merma: deterioro o pérdida de un producto producida por causas previstas o imprevistas en un proceso industrial o por causas inherentes a su naturaleza.

Método de la fecha de contratación (negociación): En una operación de compra o venta de activos financieros, el reconocimiento del activo a recibir y del pasivo a pagar, así como la

baja en cuentas del activo que se vende, el reconocimiento de la partida por cobrar relacionada a la operación y del resultado de la venta o disposición por otra vía, se realizarán en la fecha de contratación (negociación).

Método de la fecha de liquidación: En una operación de compra o venta de activos financieros, el reconocimiento del activo recibido, así como la baja en cuentas del activo vendido y el reconocimiento del resultado de la venta o disposición por otra vía, se realizarán en la fecha de liquidación.

Negocio en el extranjero: Es toda empresa dependiente (subsidiaria), asociada, negocio conjunto o sucursal de la empresa que presenta estados financieros (empresa informante), cuyas actividades se realizan o llevan a cabo en un país distinto al de la empresa informante.

Operaciones discontinuadas (actividades interrumpidas): Es un componente de la empresa (que comprende operaciones y flujos de efectivo que pueden distinguirse del resto de la misma) que ha sido vendido o se ha dispuesto de él por otra vía, o ha sido clasificado como mantenido para la venta.

Participación en excedente de revaluación. Se refiere al reconocimiento por acumulación del efecto neto de aumentos y disminuciones en la medición a valor de participación patrimonial, de inversiones en el patrimonio neto de entidades bajo control (subsidiarias) o influencia significativa (asociadas), cuando dicha participación patrimonial se basa en variaciones patrimoniales por actualización de valor de la entidad donde se invirtió.

Partida: Término usado para referirse a una cuenta, subcuenta o divisionaria, o a transacciones en ellas contenidas.

Pasivos por instrumentos financieros derivados: Aquellos que conceden, al inicio del contrato, la obligación de intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente desfavorables para la empresa. A medida que se lleve a cabo el desempeño del

mercado dichas condiciones pueden convertirse efectivamente en desfavorables para la empresa.

Políticas contables: Abarcan los principios, fundamentos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Presentación de estados financieros: Exposición de información cuantitativa o cualitativa, ya sea en el cuerpo de los estados financieros, o en las notas explicativas. **Mercaderías o**

Productos inmuebles: Son los inmuebles adquiridos o construidos por la entidad para su comercialización.

Reclasificación: Para efectos de la presentación de estados financieros y notas, comprende a la acumulación de información financiera, en un rubro distinto a aquél que contiene la cuenta o subcuentas en las que la transacción o el saldo de transacciones similares, se reconoce en libros contables. Así, por ejemplo, los anticipos a proveedores se reconocen contablemente en una cuenta del pasivo (con saldo acreedor), pero se presentan de acuerdo con el propósito del anticipo. Por lo tanto, si el anticipo corresponde a compras de existencias, su presentación adecuada, luego de su reclasificación, es la de existencias por recibir.

Reversión de diferencias temporales: Corresponde a la disminución de diferencias temporales entre bases contables y tributarias, que tienen como consecuencia, la reversión de los activos y pasivos tributarios diferidos reconocidos en períodos anteriores. Las reversiones producen efectos contrarios a los reconocidos previamente. Así por ejemplo, si una diferencia temporal gravable dio lugar al reconocimiento de un gasto contable por impuesto a la renta y un pasivo tributario por el mismo importe, en períodos anteriores, su reversión dará lugar al reconocimiento de un ingreso (ahorro) por impuesto a la renta, y consecuentemente, a un

menor pasivo, en el período corriente. **Rubro:** Es una línea de presentación por separado en el cuerpo de los estados financieros.

Segmentos de operación: Componentes identificables de una empresa en donde cada uno de ellos produce un tipo diferente de producto o servicio, o un grupo diferente de productos o servicios relacionados, por los cuales está expuesto a riesgos y rendimientos distintos a los de otros segmentos de la empresa.

Segmentos geográficos: Componentes identificables de una empresa involucrados en operaciones en un país o en grupo de países dentro de un área geográfica en particular, conforme la empresa lo determine de acuerdo a circunstancias específicas. Se encuentran expuestos a riesgos y rendimientos distintos a los de otros segmentos que desarrollan sus actividades en áreas geográficas diferentes.

Transacciones con pagos basados en acciones: Aquellas en las que la empresa recibe bienes o servicios a cambio de sus propios instrumentos de patrimonio, o adquiere bienes y servicios incurriendo en obligaciones cuyos importes se basan en el precio de sus acciones o de otros instrumentos patrimoniales propios.

Transacciones entre partes relacionadas: Transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre empresas relacionadas, con independencia de que se considere o no un precio asociado al objeto de esa transferencia.

Transferencia de cuentas (o entre cuentas): registro contable dentro de una misma cuenta, a través de subcuentas (nivel de tres dígitos) o de cualquier desagregación mayor. Por ejemplo, en el caso de canje de letras con facturas, dentro de las Cuentas por cobrar.

Valor razonable: Es el valor al que un bien o servicio puede ser intercambiado a la fecha de los estados financieros, entre dos o más agentes económicos, comprador (es) y vendedor (es), concedores del objeto del intercambio, en una transacción de libre competencia.

La forma usual de determinar el valor razonable es por referencia a una medición de mercado comparable. Sin embargo, en algunos casos, otros métodos proporcionan una medida de valor razonable, como es el caso de las tasaciones de inmuebles, maquinaria y equipo, para efectos de determinar su valor revaluado.

Valor (importe) recuperable: Es el mayor valor entre el precio de venta neto de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor de uso.

Finalidad de los estados financieros: Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Elementos de los estados financieros: Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio neto; (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; (b) otros cambios en el patrimonio neto; y (c) flujos de efectivo.

Componentes de los estados financieros: Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes: (a) estado de situación financiera; (b) estado de resultados; (c) un estado de cambios en el patrimonio neto; (d) estado de flujos de efectivo; y (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las

decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Normas internacionales de Información Financiera (NIIF): son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC). Esas Normas comprenden: (a) las Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y (c) las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) o las antiguas Interpretaciones (SIC).

Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF: Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquéllos cumplan con todos los requisitos de éstas.

Políticas contables: Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. En la NIC 8 se establece una jerarquía normativa a considerar por la dirección en ausencia de una Norma o Interpretación aplicable específicamente a una partida. Presente la información, incluida la

relativa a las políticas contables, de manera que sea relevante, fiable, comparable y comprensible. Suministre información adicional siempre que los requisitos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros eventos o condiciones, sobre la situación y el rendimiento financieros de la entidad.

Las políticas contables inadecuadas no quedarán legitimadas por el hecho de dar información acerca de las mismas, ni tampoco por la inclusión de notas u otro material explicativo al respecto.

Hipótesis de empresa en funcionamiento: Al elaborar los estados financieros, la dirección evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, a menos que la dirección pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la dirección, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros. En el caso de que los estados financieros no se elaboren bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, tal hecho será objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que hayan sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no puede ser considerada como una empresa en funcionamiento.

Hipótesis contable del devengo: Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la hipótesis contable del devengo. Cuando se utilice la hipótesis contable del devengo, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros),

cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en el Marco Conceptual para tales elementos.

Uniformidad en la presentación: La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro, a menos que: (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o (b) una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.

Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos: Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales. Los estados financieros son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones y otros eventos, las cuales se agruparán por clases, de acuerdo con su naturaleza o función.

Compensación: No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación. Es importante que tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se presenten por separado. La compensación de partidas, ya sea en el balance o en la cuenta de resultados, limita la capacidad de los usuarios para comprender tanto las transacciones, como los otros eventos y condiciones, que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad, salvo en el caso de que la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o evento en cuestión. La presentación de los activos netos de correcciones valorativas - por ejemplo, cuando se presenten las existencias netas de correcciones de valor por obsolescencia y las deudas de clientes netas de las correcciones por deudas de dudoso cobro- no constituirá un caso de compensación de partidas.

Información comparativa: A menos que una Norma o Interpretación permita o requiera otra cosa, la información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente.

Identificación de los estados financieros: Los estados financieros estarán claramente identificados, y se habrán de separar de cualquier otra información publicada en el mismo documento. Las NIIF se aplicarán exclusivamente a los estados financieros, y no afectarán al resto de la información presentada en el informe anual o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otro tipo de información que, aunque pudiera ser útil para sus fines, no está sujeta a los requerimientos de aquéllas.

Información que se suministra: A menudo, los estados financieros resultan más comprensibles presentando las cifras en miles o millones de unidades monetarias de la moneda de presentación. Esto será aceptable en la medida en que se informe sobre el nivel de agregación o redondeo de las cifras, y siempre que no se pierda información material, o de importancia relativa, al hacerlo.

Periodo contable sobre el que se informa: Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha del balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros y, además: la razón para utilizar un periodo inferior o superior; y el hecho de que no sean totalmente comparables las cifras que se ofrecen en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujos de efectivo y en las notas correspondientes.