



**Universidad  
Norbert Wiener**

**Facultad de Ingeniería y Negocios**

**Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad**

**Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su  
incidencia en los estados financieros en una empresa de  
servicios, Lima 2022**

**Tesis para optar el Título profesional de Contador público**

**Presentado por:**

Boy Goicochea Luis Antonio

**Código ORCID:** 0000-0002-7691-8972

López Álvarez José Humberto

**Código ORCID:** 0000-0003-3770-8953

**Asesor:** Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

**Código ORCID:** 0000-0002-7676-1880

**Línea De Investigación General De La Universidad**

Sociedad y transformación digital

**Línea De Investigación Específica De La Universidad**

Gestión, negocios y tecnociencia

**Lima - Perú**

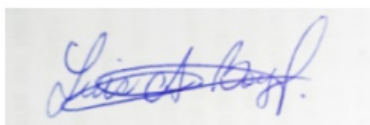
**2023**

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Yo, Luis Antonio Boy Goicochea egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios y  Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Auditoría  de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022." Asesorado por el docente: Mg. Mabel Cecilia Chong Silva DNI 08123789 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de (19) (DIECINUEVE) % con código OID 14912:201949544 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

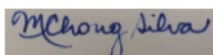
1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....  
**Luis Antonio Boy Goicochea**  
 DNI: 40447637



.....  
**José Humberto López Álvarez**  
 DNI: 71971118



.....  
**Mg. Mabel Cecilia Chong Silva**  
 DNI: 08123789

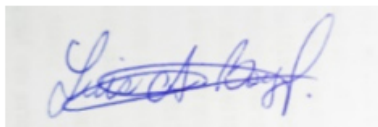
Lima, 03 de Enero de 2023

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Yo, José Humberto López Álvarez egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios y  Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Auditoría  de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022." Asesorado por el docente: Mg. Mabel Cecilia Chong Silva DNI 08123789 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de (19) (DIECINUEVE) % con código OID 14912:201949544 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

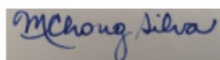
1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....  
**Luis Antonio Boy Goicochea**  
 DNI: 40447637



.....  
**José Humberto López Álvarez**  
 DNI: 71971118



.....  
**Mg. Mabel Cecilia Chong Silva**  
 DNI: 08123789

Lima, 03 de Enero de 2023

# **Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022**

## **Asesor temático**

Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia (ORCID: 0000-0002-7676-1880)

## **Asesor metodológico**

Dr. Flores Zafra, David (ORCID: 0000-0001-5846-325X)

### **Dedicatoria**

A Dios, por permitirnos llegar a este momento tan especial en mi vida por los triunfos y los momentos difíciles que nos han enseñado a valorarlo cada día, a nuestros padres, hermanos y sobrinos por ser las personas que han estado conmigo durante todo nuestro trayecto estudiantil y quienes han velado durante nuestro arduo camino para así convertirme en un profesional competente a futuro.

### **Agradecimiento**

Agradecemos a nuestra universidad Norbert Wiener por brindarnos una formación profesional, así también al profesor por transmitirnos sus enseñanzas, guiándonos para la elaboración de la presente tesis y permitirnos mejorar nuestro nivel académico como profesionales

<b>Índice general</b>	Pág.
Portada.....	i
Título .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice general .....	vii
Resumen .....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	xiv
CAPITULO I: EL PROBLEMA .....	13
1.1. Planteamiento del problema.....	13
1.2. Formulación del problema .....	18
1.2.1. Problema general .....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Objetivos de la investigación.....	18
1.3.1. Objetivo general .....	18
1.3.2. Objetivos específicos.....	18
1.4. Justificación de la investigación .....	19
1.4.1. Teórica.....	19
1.4.2. Metodológica.....	19
1.4.3. Práctica .....	20
1.5. Delimitaciones de la investigación .....	20
1.5.1 Temporal.....	20
1.5.2 Espacial.....	20
1.5.3 Recursos .....	20
CAPITULO II: MARCO TEORICO.....	22
2.1 Antecedentes .....	22
2.2 Bases teóricas.....	26
2.3 Formulación de hipótesis .....	39
2.3.1 Hipótesis general .....	39
2.3.2 Hipótesis específicas.....	39
CAPITULO III: METODOLOGIA.....	40

3.1	Método de la investigación .....	40
3.2	Enfoque de la investigación .....	40
3.3	Tipo de investigación.....	40
3.4	Diseño de la investigación .....	41
3.5	Población, muestra y muestreo .....	41
3.6	Variables y operacionalización .....	42
3.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	43
3.7.1	Técnica.....	43
3.7.2	Descripción de instrumentos .....	44
3.7.3	Validación.....	44
3.7.4	Confiabilidad .....	44
3.8	Plan de procesamiento y análisis de datos .....	44
3.9	Aspectos éticos .....	45
CAPITULO IV: PRESENTACION Y DISCUSION DE LOS RESULTADOS .....		46
4.1	Resultados .....	46
4.1.1	Análisis descriptivo de resultados .....	46
4.1.2	Prueba de la hipótesis .....	63
4.1.3	Discusión de resultados .....	69
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		74
5.1	Conclusiones .....	74
5.2	Recomendaciones .....	77
REFERENCIAS .....		79
ANEXOS .....		86
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....		87
Anexo 2: Instrumento. ....		92
Anexo 3: Validez de instrumento. ....		97
Anexo 4: Confiabilidad del instrumento.....		100



## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Análisis descriptivo de la variable Ingresos por actividades ordinarias según NIIF15	46
Tabla 2 Análisis descriptivo de la dimensión identificación del contrato .....	47
Tabla 3 Análisis descriptivo de la dimensión obligación de desempeño .....	48
Tabla 4 Análisis descriptivo de la dimensión precio de la transacción .....	49
Tabla 5 Análisis descriptivo de la dimensión asignación de precio a cada obligación de desempeño .....	50
Tabla 6 Análisis descriptivo de la dimensión reconocimiento de ingresos .....	51
Tabla 7 Análisis descriptivo de la variable estados financieros .....	52
Tabla 8 Análisis descriptivo de la dimensión estado de situación financiera .....	53
Tabla 9 Análisis descriptivo de la dimensión estado de resultados integrales .....	54
Tabla 10 Análisis descriptivo de la dimensión indicadores financieros.....	55
Tabla 11 Análisis descriptivo cruzado de la variable ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y estados financieros.....	56
Tabla 12 Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera .....	57
Tabla 13 Análisis horizontal y vertical del estado de resultados integrales .....	59
Tabla 14 Prueba acida.....	60
Tabla 15 Utilidad operacional .....	61
Tabla 16 Margen de utilidad neta %.....	62
Tabla 17 Prueba de normalidad de las 2 variables .....	62
Tabla 18 Prueba de confiabilidad de las variables .....	63
Tabla 19 Prueba de coeficiente de correlación de la variable ingresos por actividades ordinarias según NIIF15 en la variable estados financieros .....	64
Tabla 20 Correlación entre la dimensión identificación del contrato y la variable estados financieros .....	65
Tabla 21 Correlación entre la dimensión obligaciones de desempeño y la variable estados financieros .....	66
Tabla 22 Correlación entre la dimensión precio de la transacción y la variable estados financieros .....	67

Tabla 23 Correlación entre la dimensión asignación precio de cada obligación de desempeño y la variable estados financieros.....	68
Tabla 24 Correlación entre la dimensión reconocimiento del ingreso y la variable estados financieros .....	69

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Árbol de problemas de la NIIF 15 y EEFF. ....	17
Figura 2 Ingresos por actividades ordinarias según NIIF15.....	46
Figura 3 Dimensión identificación del contrato .....	47
Figura 4 Dimensión obligación de desempeño .....	48
Figura 5 Dimensión precio de la transacción .....	49
Figura 6 Dimensión asignación de precio a cada obligación de desempeño.....	50
Figura 7 Dimensión reconocimiento de ingresos .....	51
Figura 8 Estados financieros.....	52
Figura 9 Dimensión estado de situación financiera.....	53
Figura 10 Dimensión estado de resultados integrales .....	54
Figura 11 Dimensión indicadores financieros .....	55
Figura 12 Comparación entre variables ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y estados financieros.....	56

## Resumen

La presente investigación de los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022. Tiene como objetivo determinar la forma en la que la aplicación de la norma en los estados financieros de la empresa. El análisis aplicado se apoya en el enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, diseño no experimental siendo básico transversal. La población fue un total de 48 personas y la muestra 43 profesionales contables que laboran en empresas de servicios.

Gracias al análisis y la recolección de datos se determinó que, el modelo de los cinco pasos indicados en la norma aplicada en las operaciones del periodo 2021 permitieron el reconocimiento de los ingresos, así como para el sinceramiento de los gastos de la empresa, generando información contable razonable, precisa y confiable. El modelo que se implementó identificó las transferencias percibidas a modo de pagos anticipados evitando contingencias con la Agencia de Administración Tributaria (SUNAT) como producto del no reconocimiento de los ingresos.

**Palabras clave:** NIIF 15, reconocimiento, ingresos, estados financieros y contratos con clientes.

## **Abstract**

The present investigation of income from ordinary activities according to IFRS 15 with the financial statements in a service company, Lima 2022. Its objective is to determine the way in which the application of the standard in the financial statements of the company. The applied analysis is based on the quantitative approach, correlational level, non-experimental design being basic cross-sectional. The population was a total of 48 people, and the sample was 43 accounting professionals who work in service companies.

Thanks to the analysis and data collection, it was determined that the model of the five steps indicated in the standard applied within the 2021 period, the accounting standard indicates the steps for the recognition of income as well as for the disclosure of company expenses, generating reasonable, accurate and reliable accounting information. The model that is implemented identified the transfers received as advance payments avoiding contingencies with the Tax Administration Agency (SUNAT) as a result of non-recognition of income.

**Keywords:** IFRS 15, recognition, income, financial statements, and customer contracts.

## **Introducción**

Esta investigación tuvo por finalidad conocer el impacto de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa de servicios, la NIIF 15 con indica que para contabilizar los ingresos de manera correcta se deben tener en cuenta los cinco pasos en el cual se reconoce la generación de ingresos que de manera ordinaria.

El capítulo I, se señala la problemática a estudiar donde se indican los datos nacionales e internacionales de problemas similares a la tesis presentada, identificándose con el problema general que la empresa de servicios radica en que no implementa la IFRS 15 para reconocer los ingresos ordinarios generados por contratos con clientes al momento de registrar sus ingresos.

El capítulo II, describe el marco teórico, fijado por los antecedentes internacionales y nacionales, en el cual se utilizaron tesis de diversos autores relacionados a la problemática relacionada con la empresa, proporcionando un fundamento para el desarrollo del estudio.

En el capítulo III, el método es deductivo, hipotético y analítico con un enfoque cuantitativo, el tipo de investigación es básica, es diseño de la investigación es no experimental de corte transversal y de análisis correlacional. Cabe indicar, que la muestra que se utilizó fue de 43 profesionales contables, donde se aplicaron la encuesta y el cuestionario, además se empleó la herramienta del SSPS.

El capítulo IV, se contempla el análisis descriptivo de resultados y el análisis documental con datos cuantitativos utilizando la prueba de la normalidad.

Finalmente, en el capítulo V se muestran las conclusiones y recomendaciones a efectuar según el manejo de las soluciones planteadas sobre la problemática estudiada, una vez concluida la investigación en conjunto de las evidencias mencionadas para su ejecución.

## **CAPITULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

Actualmente, con el crecimiento económico de las empresas, sus directivos de estas necesitan controlar la forma de cómo se desarrollan las actividades financieras de las mismas con la finalidad de revelar información de sus reportes financieros que permitan tomar decisiones de manera acertada. Por ello, las IFRS proveen herramientas que facilitan el acceso a los reportes financieros de manera eficiente y eficaz.

La IFRS 15 permite un marco de trabajo de cinco pasos en el cual se reconoce la generación de ingresos que de manera ordinaria son atribuidos a la ejecución de contratos con clientes en una entidad, para lo cual mientras estos se encuentren en proceso de ejecución y durante el tiempo, es necesario llevar cuenta las erogaciones incurridas y valorizar el compromiso adquirido según el grado de avance de cada obligación de desempeño que forma parte del contrato.

Las políticas gubernamentales para reducir los efectos económicos del COVID-19 están generando impactos significativos en la actividad empresarial, lo cual se refleja en los resultados anuales de cada organización mostrando efectos cuantitativos y cualitativos, por ello, las entidades deberán evaluar cuidadosamente las implicaciones contables al elaborar sus reportes financieros y revelar información que permita comprender las diversas partidas consolidadas en dicho documento (Grant Thornton, 2020).

El COVID-19 puede alterar las estimaciones de los ingresos derivados de operaciones continuas con clientes que se encuentren en curso y dentro del alcance de la IFRS 15, las organizaciones deben contemplar si estas variaciones en las prácticas comerciales en tiempos de pandemia requieren un mayor análisis de sus ingresos (Ernst & Young, 2020).

Las ventas y los ingresos que cada empresa reconozca en el futuro disminuyen como consecuencia de una reducción de la gestión económica producto de las disposiciones adoptadas para controlar el virus. Del mismo modo, genera impacto en la toma de decisiones realizadas por la empresa al momento de medir los ingresos de bienes o servicios ya cedidos y en específico en la medición de contraprestaciones variables. Por ello, los ingresos se inscriben en estos escenarios solo cuando es factible que el cliente retribuya el importe determinado al plazo acordado empleando cualquier descuento concedido (PricewaterhouseCoopers, 2020).

Según un informe de la República de Jordania en el cual se evidenció que la falta de reconocimiento del valor de la transacción con los ingresos bajo la NIIF 15 y la forma en que su aplicación puede influir en su industria de telecomunicaciones y se concluye que las entidades del sector pueden emplear la norma de manera positiva, comprometiéndose con los requisitos del modelo de cinco pasos, pero requieren implementar mecanismos de capacitación sobre incertidumbre, naturaleza, importes percibidos y movimiento de dinero surgidos de hechos contractuales con clientes, según lo señalado por dicha norma (Hasan, 2017).

En una investigación en Ecuador se concluye que la adopción de la IFRS 15 en el sector inmobiliario muestra que ciertos apartados financieros al ser reconocidos oportunamente incrementan los ingresos de las actividades, con lo cual también generan incremento en los resultados de los estados financieros y su consecuente incremento en las cuentas de obligaciones tributarias, específicamente las relacionadas al impuesto a la renta, así como genera un impacto positivo en la aplicación de la contabilidad creativa aplicada al área financiera y tributaria en las empresas de Ecuador (Domínguez y Molina, 2021).

En una investigación sobre los efectos de implementar la IFRS 15 en las empresas brasileñas revela que la mayoría de las empresas requiere un análisis minucioso de sus obligaciones contractuales de tal manera que puedan recabar la información necesaria para una



evaluación comparativa de sus procesos, necesitando ajustar o incrementar los controles para realizar estimaciones más efectivas sobre las transacciones realizadas involucrándose las relacionadas a las obligaciones de desempeño propias de la modalidad contractual que ejecutan con sus clientes (Guimarães, 2015).

En nuestro país en aplicación de la resolución N° 011-2012-SMV/01 emitida por la Superintendencia del Mercado de Valores dentro de sus facultades, se aprueba para su aplicación un conjunto de normas referidas a la presentación de estados financieros auditados en aquellas incorporadas en el Apartado 5° de la Ley N.º 29720 la cual determina la obligatoriedad de los mencionados a presentar sus estados financieros siendo la finalidad evitar posibles inconductas en la presentación de dichos reportes acorde lo dispuesto en dicho artículo, con lo cual se impulsa la Emisión de Valores Mobiliarios y Fortalece el Mercado de Capitales (SMV, 2016).

Las NIIFs establecen las bases con las que una entidad dará soporte a la exhibición de información útil a las partes interesadas sobre la información financiera de las mismas. Ortega (2020), señala que la IFRS 15 debe seguir el enfoque de cinco pasos para registrar sus ingresos, pero, la disminución de la demanda podría aumentar las devoluciones, descuentos adicionales en precios, reducción de descuentos por volumen de los entregados.

En una investigación sobre la manera en que la IFRS 15 incide en el posicionamiento financiero de una entidad de servicios, se determinó que existen resultados positivos en la práctica de dicha norma lo cual facilita a la entidad tomar decisiones más acertadas y se comprueba que la práctica de la IFRS 15 contribuye al reconocimiento de los ingresos ordinarios de la organización permitiendo presentar información financiera y contable más confiable (Cárdenas y Yupanqui, 2018).

A dos años de la adopción de la NIIF 15 como señala Rojas (2021), aún existen asuntos de aplicación que soportan a un mayor análisis con el objetivo de manifestar las transacciones de los reportes financieros de manera correcta, ya que es de gran aporte para que los interesados de información financiera obtengan una mejor decisión, debido a ello, se debe analizar los rubros afectados en cada partida contable que se va a mostrar en los informes financieros y en sus respectivas anotaciones.

La empresa de servicios pertenece al sector construcción en la rama de adecuaciones, como toda empresa tiene ventas al contado y al crédito, esta última modalidad se aplicada principalmente en los contratos con el estado peruano, pero no aplica las IFRS, con lo cual no se reconocen los ingresos ordinarios de manera oportuna, siendo necesario el reconocimiento contable de los mismos.

El problema principal de la empresa de servicios radica en que no implementa la IFRS 15 para reconocer los ingresos ordinarios generados por contratos con clientes al momento de registrar sus ingresos, debido a esto no contabiliza correctamente los anticipos recibidos, generando una obligación tributaria, así mismo, esto es reflejado en los reportes financieros y los ratios financieros mostrando información no razonable la cual impide la correcta toma de decisiones de los interesados de dichos reportes, como gerencia, inversionistas, acreedores.

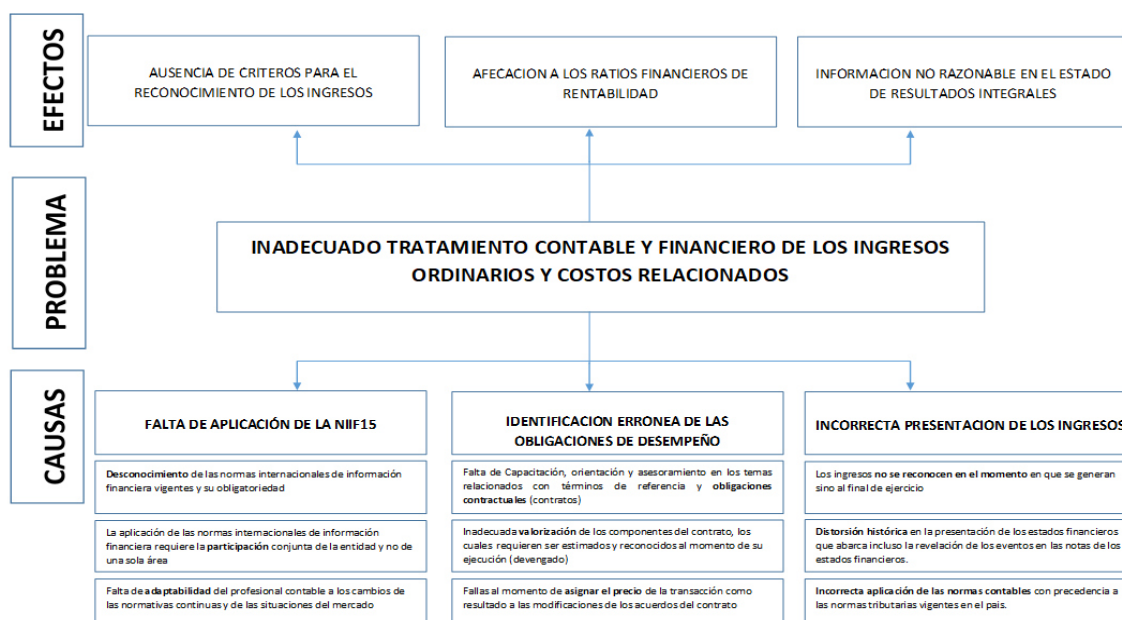
La contabilización del ingreso para la entidad recaerá en la condición de identificar el importe de transacción por cada servicio que brinda y la modificación de los contratos según indica la norma y efectuar el control de los ingresos para que sean reconocidos en el mes ejecutado.

La figura 1 muestra, la aplicación de la herramienta de análisis “árbol de problemas”, en la cual se identifican diversas causas como: (a) falta de aplicación de las IFRS por el desconocimiento de estas y su obligatoriedad en el país, además de que su implementación

requiere la participación de la entidad en su conjunto más no de un área específica y por último la falta adaptabilidad del profesional contable ante los cambios constantes producto de las actualizaciones que emite el IASB, (b) identificación errónea de las obligaciones de desempeño, por la falta de capacitación y asesoría referente a términos de referencia, términos contractuales, obligaciones de desempeño. Así como una inadecuada valoración de los componentes del contrato, los cuales requieren ser reconocidos en el momento de su ejecución y las fallas al momento de establecer el valor de cada transacción como resultado de las modificaciones establecidas y (c) incorrecta presentación de los ingresos, los cuales no se reconocen como tales de manera adecuada al momento en que se generan (devengado) si no al final del ejercicio causando distorsiones históricas al elaborar y presentar dichos reportes financieros al no revelarse en sus notas, además una incorrecta aplicación de cada norma contable, ya que al no ser emitidas con carácter de ley solo sirven como marco de referencia y pasan a un segundo nivel ante las normas tributarias del país las cuales tienen prioridad por la SUNAT.

**Figura 1**

*Árbol de problemas de la NIIF 15 y EEFF.*



## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo se relacionan los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022?

### **1.2.2. Problemas específicos**

PE1: ¿De qué manera se relaciona la identificación del contrato en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?

PE2: ¿De qué manera se inciden las obligaciones de desempeño en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?

PE3: ¿De qué manera se influye el precio de la transacción en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?

PE4: ¿De qué manera se relaciona la asignación del precio de cada OD con los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?

PE5: ¿De qué manera se relaciona el reconocimiento del ingreso en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Exponer como el reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 inciden en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022

### **1.3.2. Objetivos específicos**

OE1: Definir cómo se relaciona la identificación del contrato con los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.

OE2: Determinar cómo se relacionan las obligaciones de desempeño con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.

OE3: Determinar la relación del precio de transacción en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.

OE4: Determinar la relación de la asignación del precio de cada obligación de desempeño con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.

OE5: Determinar cuál es la relación del reconocimiento del ingreso con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.

#### **1.4. Justificación de la investigación**

##### **1.4.1. Teórica**

El presente estudio se apoya en 3 teorías base. Siendo la primera la teoría de contabilidad y control por la necesidad explícita de llevar un análisis y registro adecuado de los sucesos en la entidad el cual es sumamente útil en la aplicación de la IFRS 15. Así como la teoría general de sistemas que nos otorga comprender que la aplicación de dicha norma en mención implica el uso de un conjunto de mecanismos de control sistematizados basados en reglas y procedimientos secuenciales que en conjunto permiten una comprensión objetiva de los supuestos comprendidos en ella. Finalmente, la teoría de la contabilidad de gestión permite aplicar el análisis que permita adoptar decisiones acertadas por la gerencia de la entidad valorando dicha información en forma cualitativa y cuantitativa.

##### **1.4.2. Metodológica**

La presente investigación se apoya en el enfoque cuantitativo, el cual nos permite presentar lineamientos adecuados al identificar los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022, ya que dicha norma servirá como instrumento de control para reconocer sus ingresos en el periodo en que se incurren.

Esta investigación tiene como finalidad determinar la afectación contable y económica que se dan sobre los reportes financieros al dar cumplimiento de las NIIFs, por ello, debemos realizar propuestas de cumplimiento en la aplicación de la norma para reconocer los ingresos de una organización de manera adecuada en el tiempo en que se prestó el servicio o el bien fue entregado. Por consiguiente, la presente investigación será de considerable utilidad para las entidades del sector de servicios.

### **1.4.3. Práctica**

El presente informe de investigación de tesis se justifica de manera práctica en la necesidad de ampliar el conocimiento con miras a desarrollar un adecuado tratamiento contable en aplicación de la IFRS 15 referente al manejo de información vinculante, lo cual permitirá reconocer los ingresos bajo las normas financieras en un momento determinado, identificando el impacto que tuvo la aplicación de esta durante un periodo.

Se espera recabar los conocimientos que serán empleados por la gerencia de la compañía al tomar decisiones, teniendo en cuenta que aplicar la metodología abordada en la investigación proveerá a la empresa de servicios herramientas más efectivas de análisis financiero.

## **1.5. Delimitaciones de la investigación**

### **1.5.1 Temporal**

El estudio se llevará a cabo en los 06 meses del 2022. Por lo que, la información trabajada será correspondiente al ejercicio 2021.

### **1.5.2 Espacial**

El presente estudio se realizará en una entidad dedicada al rubro de servicios, se examinará el ejercicio 2021, en el distrito de Lince, Lima, Perú.

### **1.5.3 Recursos**

En el presente trabajo de investigación cuyo importe estimado fue de S/ 7,900 soles. La financiación será responsabilidad del investigador al 100%.

## **CAPITULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1 Antecedentes**

En el ámbito internacional tenemos a Goyes (2021), con su estudio sobre “La NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de las compañías constructoras - Guayaquil”. El objetivo de la investigación fue el análisis del grado de acontecimiento de la aplicación de la IFRS 15 en los reportes financieros en las organizaciones del sector construcción del cantón Guayaquil; la investigación es de tipo aplicada, documental y de campo. La población de estudio fueron entidades del sector construcción con corte a enero de 2020 cuya base fue de 124 entidades. El estudio que existen empresas en las cuales faltan programas de capacitación adecuados con el fin de dinamizar el complejo proceso de adoptar NIIF 15 y para ello requieren apoyo económico, así mismo se reconoce que la aplicación de NIIF 15 puede mejorar el flujo económico de los negocios, dinamizando el análisis de sus indicadores y se reconocieron los efectos financieros y tributarios que la adopción de la norma implica. Se concluyó que, realizar un adecuado reconocimiento de una obligación de desempeño incrementa el flujo operativo en la entidad, que impacta en los resultados financieros de la organización, dinamizando la liquidación de impuestos y generando un flujo positivo de capital.

Adicionalmente, Rueda (2020), realizó un estudio sobre “NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros”. Cuya meta fue conocer la variación de los ratios financieros al momento de aplicar las obligaciones de desempeño y cómo estos se reflejan en los estados de resultados. La óptica de esta investigación fue cualitativa, realizando trabajo de campo y análisis documental, apoyado en entrevistas buscando identificar la problemática actual a través del análisis. Cabe mencionar que la población de estudio fueron empresas constructoras tomando en cuenta que a enero de 2020 se obtuvieron 124 empresas. Entre las conclusiones se obtuvo que no se establecen las obligaciones



de desempeño, tampoco se identifica el grado de satisfacciones generado en la obra en la cual se factura siendo esto para personas morales u organización, así mismo los efectos de no aplicar NIIF 15 impide que se pueda analizar correctamente la información en busca de las mejores decisiones alterando los resultados del estado de situación financiera y de resultados integrales. Es de considerarse que, al no aplicar el modelo de los 5 pasos, no existe un sinceramiento del grado de avance y por lo tanto al no valorizarse dicho avance el reconocimiento de las obligaciones tributarias no es el adecuado.

Por otro lado, Burgos (2019), realizó un estudio sobre la NIIF 15 y su aplicación en las empresas del sector de la construcción pertenecientes al grupo 1, en Colombia. Con el objetivo de conocer las actualizaciones de la norma NIIF 15 estableciendo el costo de la transacción mediante la aplicación de obligaciones de desempeño y el cumplimiento de estas. La investigación se realizó utilizando como metodología el tipo de estudio exploratorio. El informe concluyó que los acuerdos de construcción representan compromisos contractuales de duración prolongada, por ello la importancia de identificar los ingresos y que se pueden revelar a través del tiempo, se recomienda capacitar al personal, así como también asesorar en políticas de cumplimiento de obligaciones contractuales y tributación con miras a la optimización de dichos procesos.

Masaquiza (2022), quien en su estudio titulado “NIIF 15 y el tratamiento contable de la fidelización de clientes en el sector turístico”, tuvo como objetivo es establecer la forma en que se reporta a los usuarios los flujos propios de efectivo provenientes de los ingresos ordinarios de los contratos suscritos. Dicha investigación documental – cuantitativa y correlacional empleo una muestra de 32 entidades del rubro hotelero, siendo una de las limitaciones el no contar con mucha información referente a la aplicación de la norma en dicho sector y concluye que al analizar la IFRS 15 junto a la norma precedente (NIC 18), el estudio confirma que en la anterior

se contabilizan los procesos de gestión sobre bienes y servicios, además considera que el criterio actualmente difundido con el modelo de 5 pasos conduce a revelar información más efectiva. El informe confirma en variación positiva un menor impacto en los estados financieros analizados aplicando NIIF 15.

Finalmente, Bustamante (2020), en su estudio de NIIF 15 para una entidad proveedora de la industria minera y construcción. Cuyo objetivo es sugerir un marco de referencia para los partes interesados de cada entidad del grupo empresarial multinacional, cuyo grupo tiene nueve empresas referentes a la implementación de IFRS 15 y ASC 606, enfocado en una gestión financiero y contable, además administrativa de cada industria entre ellas la minería y construcción. Se empleó el método descriptivo y documental respaldado en la investigación e indagación. Se concluye que la investigación realizada permitió demostrar que la nueva norma (IFRS 15) impone un marco de trabajo más ajustado a lo real para reconocer los ingresos ordinarios que las empresas generan y que estos se reflejen en los reportes financieros de las mismas, planteando como premisa la determinación del momento en que se realiza la transferencia y se otorga el control del bien o servicio, identificando en que tiempo se da este. Gracias a esto se confirma la necesidad de disponer de este aporte en las empresas, porque analiza el proceso desde el inicio del negocio, recorriendo las diversas áreas de la organización con la finalidad de llegar a formalizar un contrato con un cliente y que tenga elementos comerciales. El marco guía y su procedimiento permite entender cada uno de los pasos establecidos por la IFRS 15 para un correcto reconocimiento de ingresos.

Según la investigación de Vargas (2021), la finalidad de su estudio fue identificar la medida en que la aplicación de la IFRS 15 incide sobre los resultados financieros y tributarios de la empresa Health Is Life en el periodo 2019. Se consideraron 32 preguntas y la encuesta se efectuó a 63 personas de las diversas áreas de la empresa con conocimiento del rubro de

farmacias. Los resultados de la muestra empleada en la encuesta como instrumento de recolección de datos, además se calculó el grado de aprobación del encuestado mediante el uso de tablas de frecuencia, por consiguiente, se utilizó el SPSS para procesar los datos obtenidos. Cabe resaltar que dicho resultado de la investigación se analizará a detalle los fundamentos conseguidos durante un trabajo de campo, para representarlo en tablas y gráficos estadísticos de esta manera, realizar los resultados que sean oportunas con afinidad al tema. Se concluyó que la NIIF 15 trae consigo cambios sustanciales para el reconocimiento de cada ingreso de una corporación, ya que se debe tener en cuenta los pasos que nos sugiere la norma para realizar un apropiado reconocimiento.

Montero et al. (2018), realizaron un estudio cuya finalidad fue conocer la incidencia que genera la aplicación de la IFRS 15 en la presentación de los reportes financieros en la empresa Statkraft Perú. El estudio de enfoque cuantitativo, no experimental analizo una población a 25 clientes que superan el 0.8 % del total de ingresos percibidos por la empresa en el periodo 2018 - 2019. El resultado obtenido indicó que se registraron avances en la presentación de los reportes financieros de la empresa, así mismo se demostró que al emplear la norma se evidenció variaciones de 7.05% en los ingresos registrados por la empresa al 31 de diciembre de 2018 y 11.73% al 31 de diciembre de 2019, debido a que en el 2018 no se aplicó de manera correcta el procedimiento de los 5 pasos para el reconocimiento de las obligaciones de desempeño que nos manifiesta la IFRS 15.

Cabrera (2020), realizó la tesis sobre NIIF 15 en una empresa hidroeléctrica. La investigación fue descriptiva, siendo su diseño descriptivo. Se concluyó que la entidad ejecuta los requisitos establecidos por la IFRS 15, ya que sigue los lineamientos de los 5 pasos que menciona la citada norma en sus párrafos, donde se indica de cómo nace la obligación con los

clientes, luego se identifica la obligación, por lo cual se determina y asigna el precio de cada transacción para luego aplicar el paso 5 donde se reconoce la obligación de desempeño.

Villanueva et al. (2019), realizaron una investigación donde propusieron determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide razonablemente en los reportes financieros de la empresa Alqemin periodo 2018. La investigación utilizada cuyo enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación descriptivo-transversal, con diseño no experimental. La población y muestra fue la compañía Alqemin, establecida mediante muestreo de tipo no probabilístico. El procedimiento empleado fue la recolección de datos junto con la observación y el análisis documental; para exponer la hipótesis se usó únicamente la estadística descriptiva. Mediante los resultados de la investigación se validó la hipótesis general en donde queda comprobado que la aplicación de la IFRS 15 incide de manera razonable en la presentación de sus reportes financieros de la compañía Alqemin. Por lo tanto, la compañía registrará sus ingresos provenientes de contratos con clientes expresando el entorno económico teniendo en cuenta cada obligación de desempeño frente a la contraprestación económica de la misma, tal como lo señala según la NIIF y el marco conceptual.

Pajuelo y Stuart (2021), realizaron un estudio donde planteó como propósito analizar la NIIF 15 en las entidades del sector inmobiliario del Perú. Se concluye que el uso de la NIIF 15 genera un impacto contable y tributario en las entidades inmobiliarias, cabe indicar, que se debe tener claro los 5 pasos de la citada norma para reconocer la obligación de que inicia la transacción, hasta que se presenta en los estados financieros y, si hubiera algún hecho de importancia o cambio de política se debe manifestar en las notas a los reportes financieros, por lo cual, los ingresos se reconocen cuando se traslada el control de cada obligación de desempeño que concede la transacción, plasmando distintas partidas del reporte financiero.

## **2.2 Bases teóricas**

La teoría de la contabilidad se contempla en cada gestión de servicio, cabe resaltar. que la mayoría de las empresas aplican las normas contables internacionales para revelar su información financiera de carácter cualitativo y cuantitativo, para propósito general o específico según sea el requerimiento siempre bajo el estándar que otorgan las IFRS cuyo objetivo es exponer los reportes financieros con la finalidad de brindar resultados veraces, confiables, verificables y comparables pensados en los interesados de la información financiera de la entidad (Rosas, 2003).

La teoría de control contable representa una gama de procesos aplicados en una entidad los cuales garantizan la que los estados financieros sean fieles, por lo que la teoría de control contable aplica su accionar en las organizaciones, las cuales al estar formalmente constituidas financieramente poseen derechos y obligaciones los cuales deben ser evaluados y controlados, para generar rentabilidad a la entidad. Es necesario recalcar que las normas contables están diseñadas controlar financieramente y económicamente todos los recursos de la organización, primando la razonabilidad del análisis de los procesos y la veracidad de la información provista por las áreas informantes, para posteriormente emitir sus reportes financieros, siendo de conocimiento para los usuarios que analizan las diversas transacciones en la que incurrió la organización durante el periodo que se reporta de manera mensual, trimestral o anual, siempre bajo el estándar del IASB – IFRS (Sunder, 2005).

Von Bertalanffy (1968), en la teoría general de sistemas implica principios metodológicos aplicados a la investigación que son ampliamente empleados por diferentes disciplinas, el propósito es reconocer los diferentes elementos que forman parte de uno o más sistemas complejos, identificando el todo o parte del esquema compuesto por diferentes módulos que a su vez contemplan procedimientos que se ejecutan para cumplir el fin del mecanismo o sistema que se encuentra operando mediante entradas y salidas de datos, los cuales en nuestro

estudio representan los registros contables. En tal sentido la aplicación de las normas internacionales de información financiera en unión con las normas internacionales de contabilidad son parte del sistema de contabilidad financiera sobre el cual se respalda el análisis de la gestión de recursos financieros de una empresa para el cual se emiten los reportes contables del periodo que se reporta.

Copeland y Weston (1946), mediante la teoría de la gestión de la administración financiera comentan que la vida económica de las personas se basa en el acceso a elecciones y la consecuente toma de decisiones partiendo de la información contenida en los diversos flujos de dinero que en muchos casos se trasladan en forma de títulos, portafolios, carteras o políticas financieras basándose en el análisis que minucioso de los mismos, es por ello, que la administración financiera se encuentra en constante evolución y como tal mientras mejor informados se encuentren los usuarios de información financiera, mejor serán las decisiones de los mismos. Se debe recordar que la IFRS 15 representa en tiempos modernos un marco de trabajo que sincerara la forma en que la empresa destina recursos financieros en sus operaciones.

#### **Variable independiente: Ingresos por actividades ordinarias (NIIF 15)**

Los ingresos ordinarios son aquellos beneficios económicos que se forman tras la celebración y ejecución de un contrato, debido a ello, la compañía debe exhibir dicho contrato dentro de los ítems del reporte financiero en el periodo correspondiente dentro de las secciones de activo o pasivo según sea el caso, privándola proporcionalidad en función de los avances emitidos considerando un avance cuando se trasladan los derechos de uso y posesión de todo o parte del compromiso acordado a entregarse dentro del contrato, a esto se le conoce también como obligaciones de desempeño, los cuales valorados objetivamente suponen la liberación de dicha obligación por la entrega del control y uso, además del disfrute del bien o servicio contratado y mientras no se cumpla con esto los importes propios del contrato así como sus

adelantos representarán una deuda del locador del servicio del contrato es decir del deudor del contrato hacia el acreedor del contrato según el IFRS 15 (IASB, 2020).

Si bien es cierto los ingresos son las entradas de dinero proveniente de las ventas ya sea contado o al crédito propio en una tratativa contractual ya sea oral o escrita, también es cierto que estos pueden clasificarse de manera ordinaria o extraordinaria. Los ingresos ordinarios son aquellos que son producidos dentro del quehacer habitual del negocio, es decir dentro de las actividades propias de la empresa y forman parte de su núcleo de negocio o giro de negocios, y en toda actividad principal o secundaria los ingresos extraordinarios se producirán considerándose que no fueron realizados dentro del núcleo principal de negocio sino también a través de un medio accesorio y para esto debe revisarse el giro o actividad de la empresa para poder hacer un correcto reconocimiento (Carrasco, 2003).

### **Dimensiones de la variable**

**Identificar el contrato:** Cada entidad debe llevar un registro contable de cada contrato adquirido con cada usuario de tal manera que las obligaciones de desempeño se dan por concluidas y el control de estas es transferido al cliente, dichas cláusulas se liberan. Debemos tener en cuenta que la aceptación del contrato puede darse a través del medio oral o escrito o empleando las prácticas tradicionales del país. En dicho contrato se debe establecer las cláusulas u obligaciones en que la entidad deudora determina las retribuciones que está percibirá en materia comercial por parte de la entidad acreedora, entre ellas la forma de pago, considerando que un contrato es un conjunto de obligaciones entre dos o más partes que generan exigibles basados en un sistema de argumentación legal. Habiendo dicho esto se reglamentan los procedimientos y actividades a realizar según las características del sector o la política vigente en la industria al momento de realizar los acuerdos comerciales (IASB, 2020).

**Obligaciones de desempeño:** Al dar comienzo el proceso con la ejecución de un contrato la empresa deberá evaluar el entorno comercial aceptado en el mismo y deberá llevar un control de cumplimiento para cada cláusula contractual también conocida como obligación de desempeño el cual es una promesa de ejecución que al realizarse traslada un beneficio al usuario final o entidad acreedora, determinando claramente el alcance y las características de cada obligación de desempeño por cada transacción. Es decir que en el contrato el adquirente o comprador absorbe los compromisos habituales dentro de la industria que la entidad otorga considerándose que uno de los factores vitales para la satisfacción de dicha obligación será el tiempo que demore el cumplimiento de esta, con el cual las partes deberán llegar a un acuerdo (IASB, 2020).

**Precio de la transacción:** El precio de la transacción es cuyo valor equivalente a la contraprestación que el acreedor abonará en favor del deudor contractual una vez transferido los bienes o servicios acordados dentro del contrato y aprobado según las características propias de las obligaciones de desempeño especificadas en el mismo. La empresa observará cada cláusula del contrato considerando sus usos cotidianos dentro de su propio segmento económico y se debe tener en cuenta que para establecer el costo de la transacción en la contraprestación de los servicios se mantendrá el acuerdo con cada uno de los usuarios, pudiendo acordarse la contraprestación a través de precios determinados o variables. Es por ello, la entidad deberá transmitir los recursos según el compromiso adquirido con el cliente considerando lo indicado en el contrato actual y evaluando la facilidad de ser abonado o modificado (IASB, 2020)

**Asignación de precio a cada O/D:** Al asignar el importe de transferencia por parte de la entidad que se compromete a dar un bien o servicio es necesario reconocer las demás actividades contractuales que se dieron para satisfacer una o más obligaciones de desempeño. Es por ello, la contraprestación debe tener derecho a cambio de trasladar el control sobre cada uno de los



bienes o servicios establecidos con el cliente, dicha asignación de precio de transacción se realizará en medida a los importes de venta independientes cada bien o servicio subyacente del contrato siendo estos debidamente acreditados (IASB, 2020).

**Costos del contrato:** Bajo la IFRS 15 la organización debe llevar un control y su correspondiente reconocimiento de los diferentes costos en que hubiera incurrido con la finalidad de satisfacer las expectativas y requisitos del contrato teniendo en cuenta que debe tener relación directa al mismo, ya sea con la renovación del contrato o como de un contrato en proceso de ejecución siempre y cuando los derechos de los beneficios de estos aun no son transferidos al cliente (o su cambio de propiedad aún no fuese autorizado), entendiéndose que estas erogaciones se realizan para cumplir con las obligaciones de desempeño y la aplicación de los mismos son recuperables (IASB, 2020).

**Reconocimiento del ingreso:** Las organizaciones deben analizar las compensaciones por cada ingreso que proviene de los contratos vigentes con los clientes y se debe tener en cuenta que cada contrato corresponde una contraprestación diversa con cada consumidor puesto que esta forma puede comprender modalidades como bonificaciones, penalizaciones, devoluciones o reducciones a modo de descuento por no cumplir con los parámetros acordados, debido a ello la entidad debe llevar cuenta desde la apertura del contrato el valor de cada contraprestación que espera percibir tras la sesión de los derechos ofrecidos y por ello cada compañía debe absorber cada contraprestación dentro del costo de transferencia a modo que satisfagan las ganancias variables (EY, 2020).

**Satisfacción de las obligaciones de desempeño:** La compañía debe ser capaz de discernir e identificar cada ingreso ordinario en el instante en qué se compensa cada obligación de desempeño, es decir, al cumplir cada vínculo contractual en la medida en que las actividades comerciales resultantes sean cedidas para el usuario. Por ello se puede demostrar que el grado

de control es el indicador empleado para definir el uso del bien o servicio por parte del cliente y las ganancias adicionales de su configuración como activo subyacente en calidad de bien o servicio (IASB, 2020).

### **Variable dependiente: Estados financieros**

**Estados financieros:** Estos reportes muestran la realidad económica de una entidad considerando su perspectiva financiera mediante el análisis de las negociaciones realizadas aplicando sus políticas contables en la manera en que se generan dichos reportes, apoyándose en los principios de razonabilidad, confiabilidad e importancia relativa, también llamado materialidad, siempre bajo la base comparativa de uno o más períodos, es por ello, que los estados financieros deben ser preparados considerando las pautas de la NIC 1 párrafo 54 y por defecto el marco conceptual (WildK et al., 2007).

Se espera que los estados financieros presenten dentro de sus secciones el rendimiento financiero y como el efectivo fluye en las actividades de la empresa, reconociendo cada transacción según su esquema contable para así identificar las entradas como activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos en concordancia con el marco conceptual y el IAS 1 que detalla la estructura en que se presentan los reportes financieros la cual es de indispensable aplicación para reportar información general, ya que indica los requerimientos, guías, estructura y requisitos mínimos de contenido de un reporte financiero razonable y confiable el cual es aplicado para usuarios externos de la organización.

El resultado final de la aplicación del proceso contable es reflejar el contexto de la entidad mediante los reportes financieros los cuales tienen como objetivo presentar el beneficio de los recursos financieros de la entidad, teniendo en cuenta el flujo del dinero que ingresa de manera real y objetiva en el momento de realizarse la transacción a modo de efectivo, siendo indispensables para la toma de medidas de los usuarios ajenos a la entidad, pero interesados en

la misma. Es por ello, en dichos reportes se deben desplegar la situación de los derechos disponibles, obligaciones contraídas y recursos invertidos, así como sus entradas y erogaciones asumidas las cuales se distribuyen en flujos de efectivo en concordancia con la norma.

Se debe considerar que estos reportes pueden verse de manera parecida entre usuarios de un país y otro siendo diferenciadas básicamente por factores externos como políticas económicas, impacto social o normas legales, sin dejar de lado la necesidad de cada país de aplicar las normativas contables de manera nacional (Rodríguez, 2016).

Por lo antes mencionado, las herramientas de análisis que ofrece la contabilidad enfocada a las finanzas son de vital importancia para los usuarios que se interesan en consultar los apartados según su interés, ya sea comercial, industrial, servicios, entidades de gobierno, personas morales o sociedades de todo tipo, sobre información de la empresa en operaciones bajo el criterio de su capacidad de agregar valor en el tiempo dentro de un futuro previsible (empresa en marcha).

La aplicación de los preceptos contables representa el lenguaje empresarial en el cual las entidades basándose en términos estandarizados propios de la industria a la que corresponden, presentan su situación financiera, reflejando la composición de sus activos, pasivos y patrimonio, así como los resultados operativos obtenidos, todo ello apoyado en la descripción sistemática del flujo del efectivo recaudado y las variaciones registradas en las cuentas de inversión de los patrocinadores. En tal sentido la información de los reportes financieros refleja el desempeño de los recursos económicos de cada empresa y su utilidad es brindar herramientas de análisis para la toma de decisiones de índole económica (Romero, 2010).

Al determinar la información financiera de cada entidad mediante el uso de sus estados financieros, el usuario tiene conocimiento de la capacidad de gastos o erogaciones que representan salidas de dinero generadas a lo largo del tiempo, así como el grado de inversión

que posee la empresa y los orígenes del financiamiento de las operaciones de la entidad. El objetivo es conocer al detalle el resultado económico fruto de la gestión de la entidad, todo en un periodo establecido, considerando también la composición de los pasivos con diversos proveedores y otros que son la base para la toma de decisiones acertadas (Concha, 1998).

Los reportes financieros son empleados por acreedores e inversionistas, pero también se contempla el uso de un estado adicional en el cual se analizan el costo de los bienes que la empresa produce. En tal sentido el costo de los bienes manufacturados manifiesta dentro de sí el detalle de los elementos de costo y los contrasta con los ingresos obtenidos y las cuentas de compra incluida en el reporte (Lazo, 2013).

### **Dimensiones la variable**

#### **Estado de situación financiera**

Para la IAS 1, este reporte es definido como un marco que engloba la información económica de cada entidad a una fecha determinada, allí se refleja cada transacción realizada por las diversas áreas de la entidad, es por ello, que dicha información debe ser razonable, comparable y veraz para que al momento de presentarse a la gerencia de la entidad, sus usuarios puedan evaluar sus resultados y la toma de decisiones analizando la liquidez o rentabilidad que ha obtenido a hasta el periodo que se está presentado, pudiendo ser medido empleando indicadores financieros (Meléndez, 2009).

#### **Indicador: Activo**

Los activos son recursos económicos que posee cada empresa como parte del resultado de los acontecimientos pasados que incurrió la misma, por lo cual es un recurso que se puede transformar en efectivo a aún corto o mediano plazo, como lo señala la NIC 1 en su párrafo 54 nos especifica las partidas contables que están compuestas los activos corrientes y no corrientes (Amat, 2012).

Los activos son recursos financieros en favor de la empresa que pueden ser tangibles e intangibles sobre los cuales se tiene una expectativa al obtener ganancias a futuro, debido a ello se debe tener en cuenta su reconocimiento inicial y posterior reflejándose en los reportes financieros (Estupiñán, 2012).

#### **Indicador: Pasivo**

El pasivo es una obligación presente que asume una empresa al trasladar un recurso como consecuencia de operaciones pasadas y deben ser expuestos en los estados financieros mediante la agrupación de pasivo corriente y no corriente, asimismo, la compañía establecerá sus políticas contables para cumplir con sus compromisos con terceros por los contratos que mantiene, esto puede ser por la adquisición de la mercadería (Mendivil, 2010).

#### **Indicador: Patrimonio**

El patrimonio o patrimonio empresarial, representa todos los bienes, derechos y obligaciones disponibles para una empresa organización, es decir, sin los medios económicos y financieros y mediante el cual la entidad logra conseguir sus metas. Debido a ello cada recurso del patrimonio se puede aprovechar como un indicativo del estado de bienestar financiero de cada entidad, además, el patrimonio tiene la posibilidad de expresarme en valores monetarios con fines económicos (Innova, 2022).

#### **Estado de resultados integrales y otros resultados integrales**

La IAS 1 nos indica que el estado de rendimiento financiero es una serie de partidas contables que llevan el registro de cada operación en que ha incurrido la entidad, por ello en este reporte se detallan las entradas y salidas incurridos por las diversas áreas de una entidad para posteriormente determinar la utilidad o pérdida en cada periodo, además la información que se presente y debe cumplir con los estándares que señala en marco conceptual cumpliendo las características cualitativas y cuantitativas (WildK et al.,2007).

El reporte que muestra los resultados obtenidos exhibe a modo de resumen las partidas contables correspondientes a los ingresos y gastos de la entidad realizados durante el periodo, dicho reporte se realiza tras un corte, ya sea mensual, trimestral o anual, o según lo requiera la empresa, reflejando las operaciones registradas por cada área con la finalidad de determinar si se obtuvo ganancias o pérdidas (Horngren, 2010).

### **Indicador: Ingresos**

Los ingresos corresponden a las entradas que reciben toda empresa u organización debido a la comercialización de productos o servicios esto puede ser al contado o al crédito. Al no realizarse cuyo pago en efectivo por dicha venta se genera una operación al crédito y contablemente se adquiere una cuenta por cobrar como los ingresos al formar parte de las cuentas de activo producen un incremento del capital de negocio y son el núcleo para la obtención de ganancias o utilidades (Guajardo y Andrade, 2012).

Los ingresos forman parte del estado de resultados de manera positiva y se reflejan en cada periodo, estos podrían ser determinados como flujos de riqueza a causa de cada actividad de una entidad en un tiempo definido por lo cual originan un incremento del patrimonio neto. Los ingresos también generan recursos económicos para la organización por la participación en la venta de bienes o prestación de servicios, los cuales forman parte del núcleo de negocio de la entidad, así como de otros beneficios por operaciones fuera de dicho periodo (Muñoz, 2008).

Los ingresos de una entidad generalmente son derivados por la prestación de servicios o comercialización de productos y se debe tener en cuenta que para calcular su resultado se obtienen todas las entradas que se hayan originado en un plazo determinado, al margen de si estas fueron cobradas o no. Como se sabe estas entradas de dinero se darán por operaciones habituales que forman parte del giro del negocio o de la actividad empresarial del mismo, pero también podrían encontrarse algunos conceptos que están fuera de la actividad ordinaria como

por ejemplo los intereses por préstamos otorgados a terceros o alquileres de propiedad planta y equipo (Soriano, 2010).

Los ingresos representan las entradas de activos percibidos debido al intercambio actividades comerciales de una empresa hacia sus clientes, un generador de ingresos corresponde a un factor que altera los ingresos de manera positiva o negativa, por ejemplo, el volumen de mercaderías vendidas, los precios de alquiler o venta, e incluso los costos propios del mercadeo. Se recomienda estimar los ingresos y los costos totales en el proceso productivo considerando múltiples generadores tanto de ingresos como de costos y una vez analizados cada factor se pueda identificar claramente cuáles son aquellos que benefician a la entidad (Toro, 2010).

Los ingresos se pueden medir a través de las unidades, el precio unitario y el margen de ganancia proyectado en un corto plazo a través de un flujo de efectivo, debido a ello, los bienes y servicios que se comercialicen deben satisfacer a los clientes para así seguir teniendo una mayor demanda de las ventas (Ehrhardt y Brigham, 2007).

### **Indicador: Gastos**

Los gastos son activos que se han empleado o utilizado en cada operación con el propósito de generar utilidad, cabe señalar, que los gastos establecen una disminución en el capital del negocio, ya que se afrontan a los ingresos para establecer las ganancias. Cabe resaltar, que las diversas partidas contables que son los sueldos y salarios, las primas por seguros que usan para salvaguardar ciertos riesgos, en efecto los tributos y los servicios públicos que se incurren durante el periodo (Guajardo y Andrade, 2005).

### **Indicadores financieros (Ratios)**

Son indicadores que favorecen a cada interesado a tomar una mejor decisión, agrupándolos según la estructura que se desea analizar, como por ejemplo liquidez, solvencia, rentabilidad y

endeudamiento, dicha información al ser analizada se puede expresar en valores numéricos y porcentuales con la finalidad de determinar alguna variación en los resultados de un periodo a otro. El análisis a la información financiera presentada debe ir acorde a los principios de razonabilidad, confiabilidad y comparabilidad con el propósito de efectuar con los estándares que señalan las NIIFs para su adecuada presentación (González, 2013).

#### **Indicador: Ratio de prueba acida**

La prueba acida es un indicador financiero que consiente en medir la liquidez de una entidad, la cual es una característica de los activos en la que se toma en cuenta la capacidad de ser convertidos en dinero en forma rápida sin detrimento de su valor, por consiguiente, a mayor liquidez mayor rentabilidad en el negocio por la disponibilidad de dinero de cada compañía posee para costear deudas en corto plazo. Cabe indicar, que la prueba acida es un indicador más exigente por la medición de la proporción entre los activos de mayor liquidez frente a cada obligación a corto plazo. Cabe señalar, que no tiene en cuenta los inventarios ya que no convertirse en efectivo de manera inmediata (Aznanan, 2012).

#### **Ratios de rentabilidad**

Su objetivo es presentar el grado de eficiencia que la empresa logra en las operaciones y gestión de sus recursos, todo ello a diferentes niveles como el operativo (rentabilidad operativa) el cual se obtiene, midiendo el beneficio sobre los activos de la entidad, desplegando un enfoque más acertado al analizar los ejercicios frente a los apartados del estado financiero con que se compare. Es por ello, la rentabilidad es uno de los indicadores más significativos al revisar la información financiera de una compañía que puede aplicar un inversionista interesado en las operaciones de la empresa (Andrade, 2021).

#### **Indicador: Utilidad operativa**



Este ratio expresa la cantidad de beneficios operativos obtenidos una vez descontados los costos de venta incurridos y los diversos gastos que género la entidad.

**Indicador: Utilidad neta %**

Este ratio conecta a la utilidad neta con el nivel de ventas y establece las ganancias que produce la entidad por cada unidad monetaria vendida. Por consiguiente, genera una disposición más exacta, ya que considera los gastos operacionales y financieros de la compañía. En lo esencial, los ingresos operacionales se les comparan con confrontan con la rentabilidad sobre ingresos, cabe señalar, mientras más alto sea este ratio, cada entidad obtendrá mayores beneficios por sus ventas efectuadas.

**2.3 Formulación de hipótesis**

**2.3.1 Hipótesis general**

Existe relación entre los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

**2.3.2 Hipótesis específicas**

HE1: Existe relación entre la identificación del contrato y los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.

HE2: Existe relación entre las obligaciones de desempeño y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

HE3: Existe relación entre la información a revelar los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

HE4: Existe relación entre la asignación del precio de cada obligación de desempeño y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

HE5: Existe relación entre el reconocimiento del ingreso y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

## **CAPITULO III: METODOLOGIA**

### **3.1 Método de la investigación**

La presente investigación empleó el método deductivo, hipotético y analítico, lo cual ayudará a la investigación aplicando el razonamiento con conclusiones basadas en el análisis de principios y normatividad contable - financiera, empleando la hipótesis a modo de supuestos, revisando cada situación como parte de un todo, siendo estudiadas individualmente (Lara, 2011). Como complemento a lo antes mencionado, Rodríguez (2022) menciona que, el método analítico implica la aplicación del pensamiento crítico, la revisión de los hechos y todo lo relativo al punto estudiado de tal manera que para comprenderlo a profundidad se deben encontrar los elementos clave del tema y desarrollarlos.

### **3.2 Enfoque de la investigación**

La presente investigación tiene el enfoque cuantitativo, apoyándose en el análisis de datos mediante procesos, siendo procedimental y estructurado en fases que deben vistas en orden para concordar con los objetivos planteados en dicho estudio, revisando la literatura, construyendo un marco de trabajo con base teórica que permitirá determinar la hipótesis con sus correspondientes variables y mediante un diseño se probaran y medirán en el contexto planteado, para que, en función a métodos estadísticos se establecerán las conclusiones que validarán la hipótesis planteada. Debido a lo antes expuesto la perspectiva cuantitativa tiene como base la recolección de datos estadísticos para ser analizados con la finalidad de establecer secuencias de comportamiento para validar teorías (Hernández et al., 2010).

### **3.3 Tipo de investigación**

La investigación de este estudio es básica, caracterizándose por ampararse en un marco teórico sin exceder sus limitaciones, su objetivo es la búsqueda y adquisición conocimientos nuevos siendo estos incrementales sin relacionarlos con ningún aspecto práctico (Muntané, 2010).

### **3.4 Diseño de la investigación**

El diseño del presente estudio es no experimental porque las variables de este no son manipuladas y se definen limitándose al análisis de los acontecimientos que son sujeto de estudio de manera natural sin poseer control sobre la variable independiente y por ello sin alterar sus efectos puesto que los hechos y el efecto generado por las mismas ya ocurrieron. El tipo de investigación no experimental es la base para diversos estudios cuantitativos (Hernández et al., 2014).

El corte es transversal permite analizar la información en un determinado periodo, siendo una investigación correlacional al medir las variables y los resultados de la interacción entre ellas, por ello es importante determinar la relación entre estas y sus resultados, pero sin dar explicación de que una sea la generadora de otra. Es decir, la correlación de las variables analiza vínculos y asociaciones sin ver orígenes causales, donde la modificación de un factor altera los resultados de otro (Lara, 2011).

El análisis correlacional busca principalmente identificar el nivel de impacto que surge cuando existen variaciones en los factores identificados estadísticamente mediante la determinación de coeficientes de correlación. Además de la covarianza se debe tener en cuenta que el análisis correlacional se recomienda para la revisión de relaciones complejas entre variables, así como la medición de las múltiples variables que se presentan simultáneamente aplicando registros estadísticos adecuados. Finalmente, es menos riguroso que el tipo de investigación experimental porque no hay probabilidad de manipular la variable (o variables) independiente(s) ni de inspeccionar rigurosamente (Tamayo y Tamayo, 2003).

### **3.5 Población, muestra y muestreo**

La población representa el conjunto de sujetos que están comprendidos para la evaluación de un estudio, su objetivo es obtener una muestra para lograr información valiosa y de gran potencial para la investigación (Hurtado, 2012).

La muestra es un subgrupo de la población que forma parte del universo sobre el cual se centra el estudio, por lo que sobre la muestra se recolectarán los datos necesarios que deberán representar a dicha población de manera probabilística para poder generalizar los resultados encontrados.

En la presente investigación la población es finita, compuesta por aproximadamente 48 profesionales contables que laboran en empresas de servicios, mientras que la muestra obtenida para ser analizada es de 43 profesionales contables que laboran en el mismo rubro, quienes firman un consentimiento informado.

### **3.6 Variables y operacionalización**

Según lo señalado en el anexo 1, variable independiente son los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15, y la variable dependiente son los estados financieros.

**Variable independiente:** Ingresos por actividades ordinarias (NIIF 15)

**Definición conceptual:** Los ingresos ordinarios son aquellos beneficios económicos que se forman tras la celebración y ejecución de un contrato, en este caso la empresa debe exhibir dicho contrato dentro de los ítems del reporte financiero en el periodo correspondiente dentro de las secciones de activo o pasivo según sea el caso, además del disfrute del bien o servicio contratado y mientras no se cumpla con esto los importes propios del contrato así como sus adelantos representarán una deuda del locador del servicio del contrato es decir del deudor del contrato hacia el acreedor del contrato según el IFRS 15 (IFRS, 2020).

**Definición operacional:** Los ingresos por actividades ordinarias son aquellos que se registran producto de las operaciones continuas y habituales que la empresa mantiene con sus clientes,

los cuales están amparados en contratos ya sean físicos o verbales, que a su vez contienen especificaciones de lo que la empresa se compromete a dar en favor del cliente y su correspondiente contraprestación económica o similar.

### **Variable dependiente: Estados financieros**

**Definición conceptual:** Estos reportes reflejan la realidad económica de cada compañía considerando su perspectiva financiera mediante el análisis de las operaciones realizadas aplicando sus políticas contables en la manera en que se generan dichos reportes, apoyándose en los principios de razonabilidad, confiabilidad e importancia relativa, también llamado materialidad, es por ello, que los estados financieros deben ser preparados considerando las pautas de la NIC 1 párrafo 54 y por defecto el marco conceptual (WildK et al.,2007).

**Definición operacional:** Son los reportes que emplean la empresa los cuales manifiestan su situación económica y financiera, así como la administración de los recursos a disposición de esta, con la finalidad de proporcionar herramientas a sus usuarios para la correcta toma de decisiones.

## **3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.7.1 Técnica**

La encuesta es una técnica en que dicha la información debe ser alcanzada a través de preguntas a otras personas, a diferencia de la entrevista, ya que en la encuesta no se dispone un diálogo con cada entrevistado y, por lo cual la medida de interacción es menor. La encuesta se define por ser práctica y cabe indicar, que su aplicación es de una solo vez, puesto que el investigador de manera previa debe puntualizar el día y hora de aplicación con cada área responsable de una entidad, el día de la aplicación el investigador se manifiesta ante el grupo, para registrar el cuestionario que sirve de instrumento para su estudio, otorgándose a cada persona, esperando que culminen. Se debe tener en cuenta que no existirá intervención en ningún momento y si en

caso ocurriera, esta inválida la recopilación de los datos, y obligaría volver a aplicar el instrumento (Hurtado, 2000).

### **3.7.2 Descripción de instrumentos**

Casas et al. (2003), mencionan que el cuestionario es el instrumento básico empleado en los procesos de investigación refiriéndose al mismo como aquel que recoge información organizada relacionada a las variables de estudio que se encuentra concebidas dentro del objetivo de la encuesta. Es decir, emplearemos la definición de encuesta para referirnos a todo proceso que se realiza, mientras que el cuestionario constituirá el conjunto de preguntas que se realizan a los sujetos que participan en el estudio. El objetivo es traducir la información contenida en preguntas concretas considerando previamente que en la elaboración de los ítems se deben considerar las características de la población objeto de estudio, así como la forma en que se aplica, el lenguaje empleado y el formato de respuesta entre otros, ver anexo 2.

### **3.7.3 Validación**

Para validar los instrumentos, se recurre a la aplicación del juicio de expertos, quienes son profesores con el grado de magister o doctor quienes evaluaron las preguntas y dieron su conformidad, considerando la validez de los instrumentos, ver anexo 3.

### **3.7.4 Confiabilidad**

La validación del instrumento que recolecta la información empleo el Test de Confiabilidad Alpha de Cronbach que indica el nivel de confiabilidad y presenta un índice que busca la ausencia de errores de medida en un test o cuestionario en el cual se miden las correlaciones de las variables (Ruiz, 2022), ver la figura 18.

## **3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos**

Mediante el proceso de los datos de la investigación que fueron obtenidos de la población objeto de estudio se analizan los resultados obtenidos según los objetivos planteados para validar la

hipótesis realizada siguiendo los siguientes medidas; Conseguir la información de la población o muestra objeto de la investigación, determinar las variables o los criterios para organizar cada dato obtenido mediante el trabajo de campo, además, especificar cada herramienta estadística y para procesar los datos recogidos mediante el procesamiento de los mismos, por consiguiente, debe introducir en el sistema que utilice el investigador y finalmente, elaborar y presentar cada uno de los resultados (Bernal, 2010).

### **3.9 Aspectos éticos**

Los autores que se mencionan fueron referenciados según las normas APA. Se seleccionaron a los encuestados de manera reservada para proceder de con la aplicación del cuestionario. Posteriormente se aplicará la analítica a información obtenida, siendo estas respuestas específicas, sinceras y sin ninguna manipulación con la finalidad de dar conformidad al problema de investigación, se utilizó la herramienta del turnitin con un porcentaje del 19% .

## CAPITULO IV: PRESENTACION Y DISCUSION DE LOS RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Análisis descriptivo de resultados

Variable independiente: Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15.

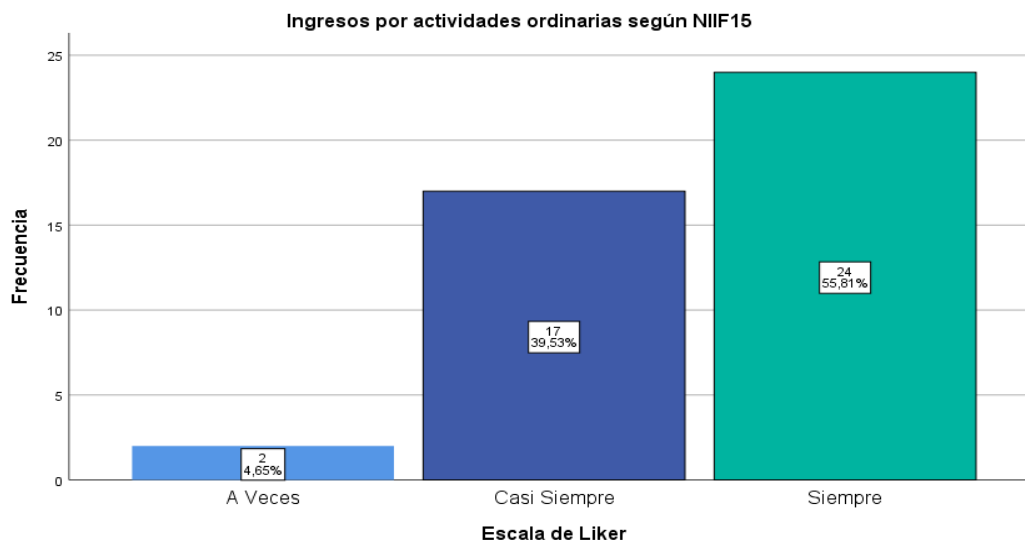
**Tabla 1**

*Análisis descriptivo de la variable ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15*

		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% acumulado
Permitido	A Veces	2	4,7	4,7	4,7
	Casi Siempre	17	39,5	39,5	44,2
	Siempre	24	55,8	55,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Ingresos por actividades ordinarias según NIIF15*



**Interpretación:** Analizando la tabla 1 y figura 2 observamos que en su mayoría 24 de los encuestados que representan el (55.81%) dan la valoración de siempre; así mismo 17 encuestados que representan el (39.53%) dieron una valoración de casi siempre y 2 encuestados



(4.65%) indicaron a veces. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración positiva respecto a los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15.

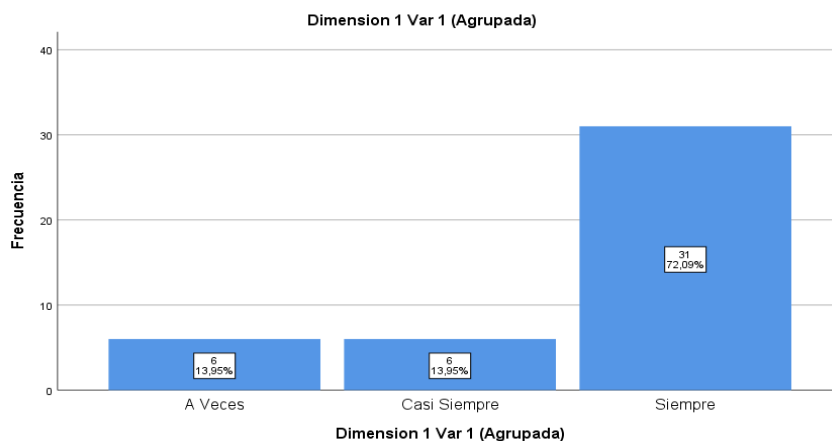
**Tabla 2**

*Análisis descriptivo de la dimensión identificación del contrato*

		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% acumulado
Permitido	A Veces	6	14,0	14,0	14,0
	Casi Siempre	6	14,0	14,0	27,9
	Siempre	31	72,1	72,1	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 3**

*Dimensión identificación del contrato*



**Interpretación:** La tabla 2 y figura 3 muestran los resultados de la distribución de la dimensión identificación del contrato en la cual el 72,1% (31 encuestados) indicaron que cumplen con las indicaciones indicadas por la norma IFRS 15 en los instructivos del paso 1 de la misma verificando la formalidad de los contratos así como la identificación de las partes y el compromiso asumido por cada una de ellas, además un 14% (6 encuestados) indico que casi siempre siguen dichos lineamientos y finalmente, 14% (6 encuestados) a veces los cumplen. Se

concluye que los encuestados en su mayoría cumplen con los filtros recomendados para identificar los compromisos contractuales, las obligaciones que estos generan y la contraprestación que compensa dichos servicios.

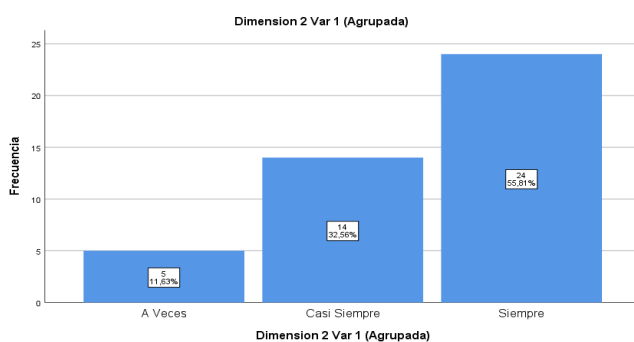
**Tabla 3**

*Análisis descriptivo de la dimensión obligación de desempeño*

		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% acumulado
Permitido	A Veces	5	11,6	11,6	11,6
	Casi Siempre	14	32,6	32,6	44,2
	Siempre	24	55,8	55,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 4**

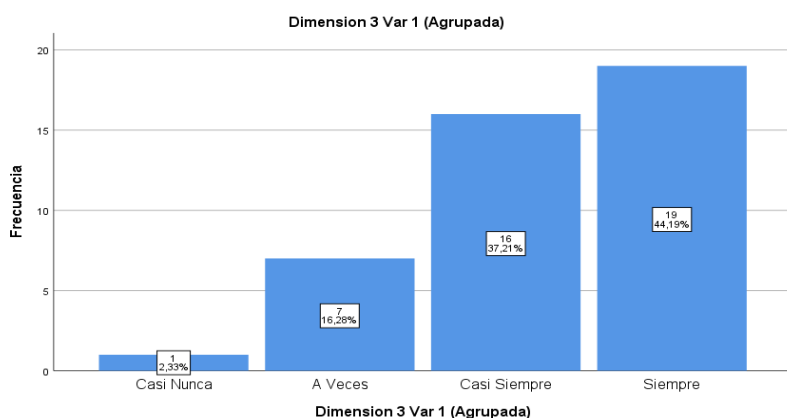
*Dimensión obligación de desempeño*



**Interpretación:** Analizando la tabla 3 y figura 4 observamos los resultados de la distribución de la dimensión obligación de desempeño en la cual el 55,8% (24 encuestados) siempre identifican los compromisos contractuales adquiridos, distribuyen cada obligación de desempeño y efectúan procedimientos de verificación de los avances de dichos contratos. Además, el 32,6% (14 encuestados) casi siempre realizan dichas verificaciones y el 11,6% (5 encuestados) a veces. En resumen, la mayoría de los encuestados identifican cada obligación de desempeño de los contratos.

**Tabla 4***Análisis descriptivo de la dimensión precio de la transacción*

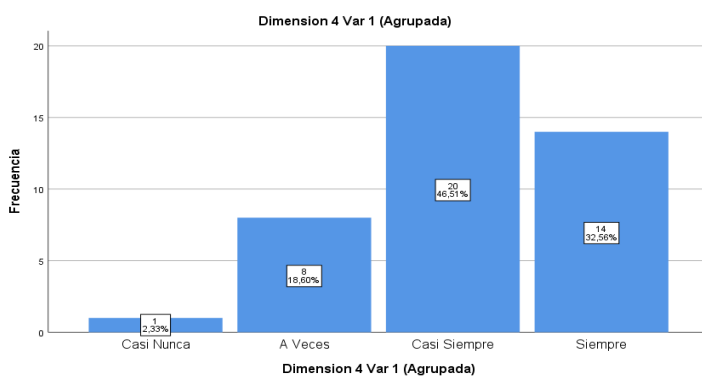
		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% acumulado
Permitido	Casi Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	A Veces	7	16,3	16,3	18,6
	Casi Siempre	16	37,2	37,2	55,8
	Siempre	19	44,2	44,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 5***Dimensión precio de la transacción*

**Interpretación:** La tabla 4 y figura 5 muestra los resultados de la distribución de la dimensión precio de la transacción. La mayoría de los encuestados 44,2% (19 encuestados) siempre determina el precio de la transacción de cada contrato considerando las obligaciones de desempeño, la forma de contraprestación y el precio de cada obligación de desempeño. Además, un 37,2% (16 encuestados) indicaron hacerlo a casi siempre, mientras un 16,3% (7 encuestados) respondieron hacerlo a veces y finalmente, un 2,3% (1 encuestado) casi nunca. En resumen, la mayoría de los encuestados identifica el precio de la transacción de cada contrato.

**Tabla 5***Análisis descriptivo de la dimensión asignación de precio a cada obligación de desempeño*

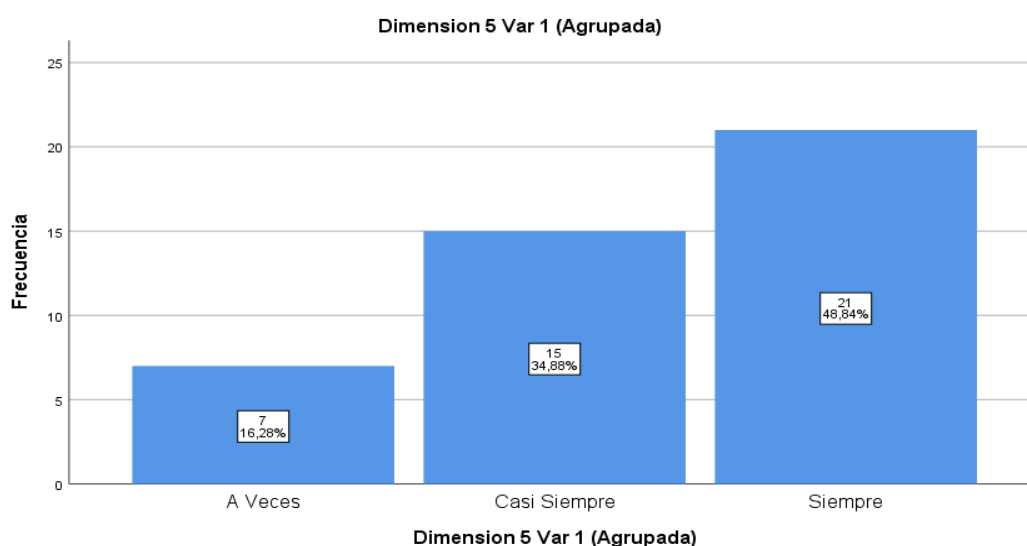
		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% acumulado
Permitido	Casi Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	A Veces	8	18,6	18,6	20,9
	Casi Siempre	20	46,5	46,5	67,4
	Siempre	14	32,6	32,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 6***Dimensión asignación de precio a cada obligación de desempeño*

**Interpretación:** Analizando la tabla 5 y figura 6 se observa la distribución de la dimensión precio de la transacción en el cual el 32,6% (14 encuestados) indicaron siempre asignar el precio a cada obligación de desempeño, 46,5% (20 encuestados) casi siempre, 18,6% (8 encuestados) a veces y finalmente, 2,3% (1 encuestado) casi nunca. En resumen, la mayoría de los encuestados asigna el precio a cada obligación de desempeño.

**Tabla 6***Análisis descriptivo de la dimensión reconocimiento de ingresos*

		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% acumulado
Permitido	A Veces	7	16,3	16,3	16,3
	Casi Siempre	15	34,9	34,9	51,2
	Siempre	21	48,8	48,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 7***Dimensión reconocimiento de ingresos*

**Interpretación:** Analizando la tabla 6 y figura 7 observamos la distribución de la dimensión reconocimiento de ingresos en la cual el 48,8% (21 encuestados) indicaron que siempre cumplen con el reconocimiento de los ingresos generados por operaciones ordinarias con clientes y que un 34,9% (15 encuestados) casi siempre. Finalmente, el 16,3% (7 encuestados) indicaron hacerlo a veces. En resumen, la mayoría de los encuestados realiza el reconocimiento de los ingresos según lo indica la IFRS 15.

## Variable dependiente: Estados financieros

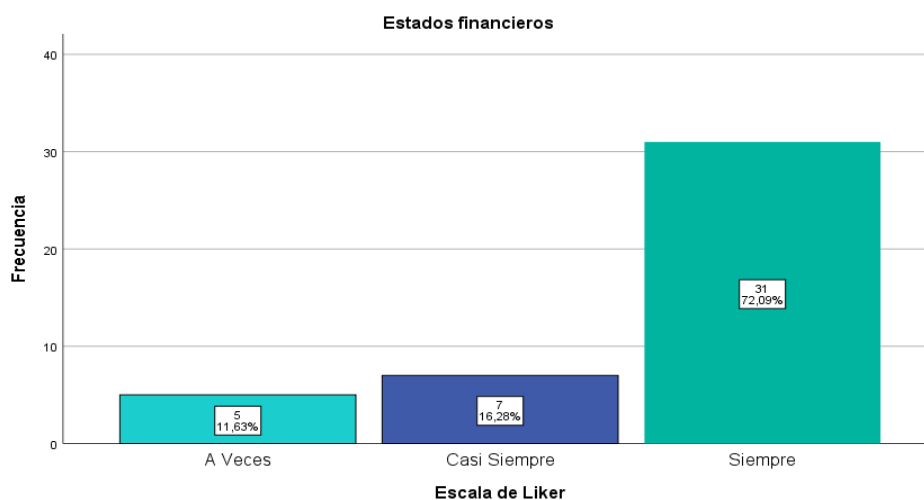
**Tabla 7**

*Análisis descriptivo de la variable estados financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	5	11,6	11,6	11,6
	Casi Siempre	7	16,3	16,3	27,9
	Siempre	31	72,1	72,1	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 8**

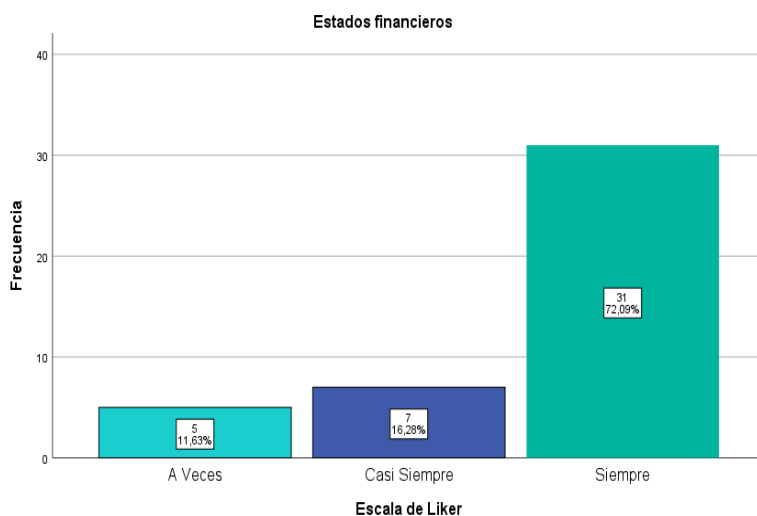
*Estados financieros*



**Interpretación:** Analizando la tabla 7 y Figura 8 observamos que en su mayoría 31 de los encuestados que representan el (72.09%) dan la valoración de siempre; así mismo 7 encuestados que representan un (16.28%) dieron una valoración de casi siempre y 5 encuestados (11.63%) indicaron a veces. En resumen, la gran mayoría de los encuestados dieron una valoración positiva acerca de los estados financieros.

**Tabla 8***Análisis descriptivo de la dimensión estado de situación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	5	11,6	11,6	11,6
	Casi Siempre	7	16,3	16,3	27,9
	Siempre	31	72,1	72,1	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 8***Dimensión estado de situación financiera*

**Interpretación:** Analizando la tabla 8 y figura 9 observamos la distribución de la dimensión estados financieros la cual muestra que el 72,1% (31 encuestados) que siempre elaboran los estados financieros dentro del tiempo requerido, mostrando información relevante y comparativa, mientras un 16,3% (7 encuestados) indicaron hacerlo casi siempre y finalmente, un 11,6% (5 encuestados) lo hacen a veces. En resumen, la mayoría de los encuestados elaboran

los estados financieros teniendo en cuenta que estos ayudan a la toma de decisiones de la empresa para cumplir con sus objetivos.

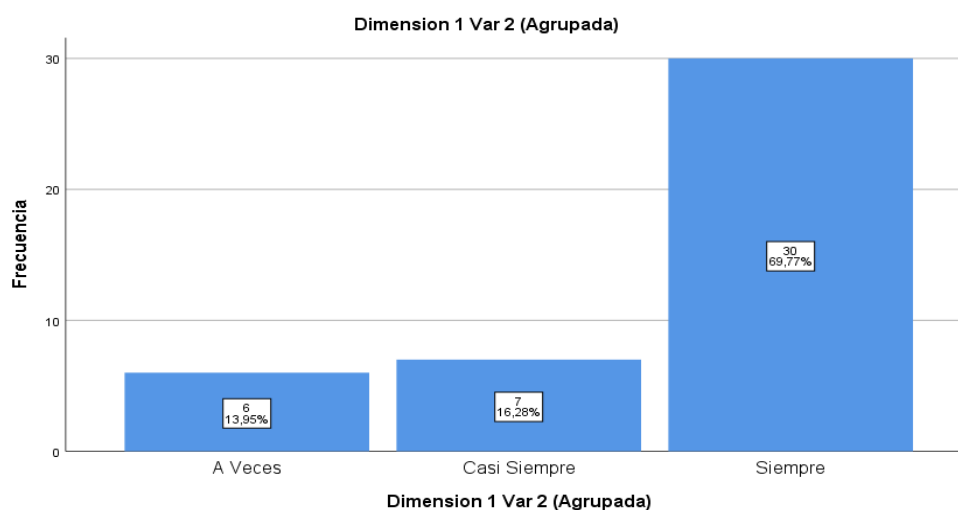
**Tabla 9**

*Análisis descriptivo de la dimensión estado de resultados integrales*

		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% Acumulado
Permitido	A Veces	6	14,0	14,0	14,0
	Casi Siempre	7	16,3	16,3	30,2
	Siempre	30	69,8	69,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 9**

*Dimensión estado de resultados integrales*



Interpretación: Analizando la tabla 9 y figura 10 observamos la distribución de la dimensión estado de resultados integrales en el cual el 69,8% (30 encuestados) indicaron que siempre analizan el reporte financiero para mejorar su rentabilidad y reconocer sus pérdidas contables. Mientras el 16,3% (7 encuestados) indicaron casi siempre y finalmente, el 14,0% (6 encuestados) lo hacen a veces. En resumen, la mayoría de los encuestados indican que siempre



elaboran el estado financiero con miras mejorar sus resultados, reconocer sus pérdidas y mejorar su gestión.

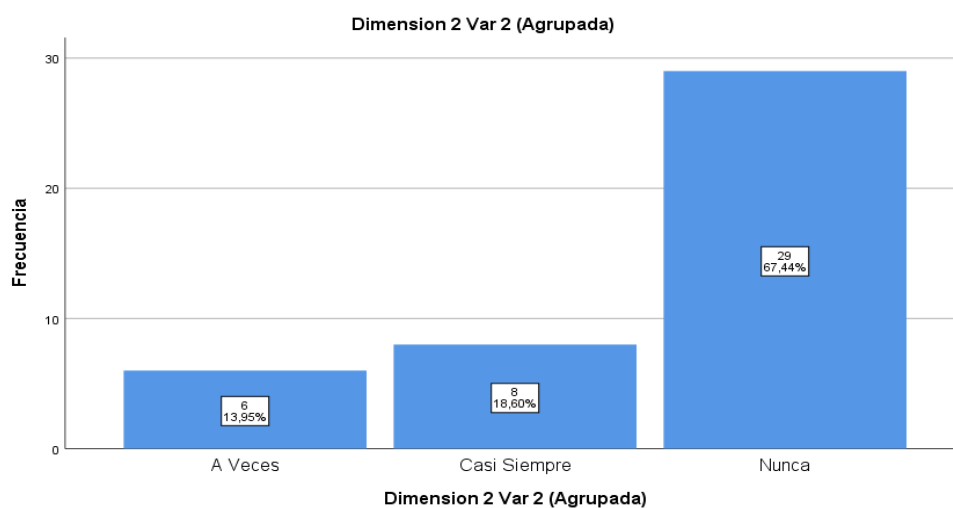
**Tabla 10**

*Análisis descriptivo de la dimensión indicadores financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	% Permitido	% acumulado
Permitido	A Veces	6	14,0	14,0	14,0
	Casi Siempre	8	18,6	18,6	32,6
	Nunca	29	67,4	67,4	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

**Figura 10**

*Dimensión indicadores financieros*



Interpretación: Analizando la tabla 10 y figura 11 observamos la distribución de la dimensión indicadores financieros en la cual el 67,4% (29 encuestados) considera que dichos indicadores siempre mejoran la liquidez, incrementan la rentabilidad y miden el rendimiento, mientras el 18,6% (8 encuestados) casi siempre y finalmente, el 14,0% (6 encuestados) casi siempre. En

resumen, la mayoría de los encuestados considera que el análisis de indicadores financieros siempre es de ayuda a las empresas.

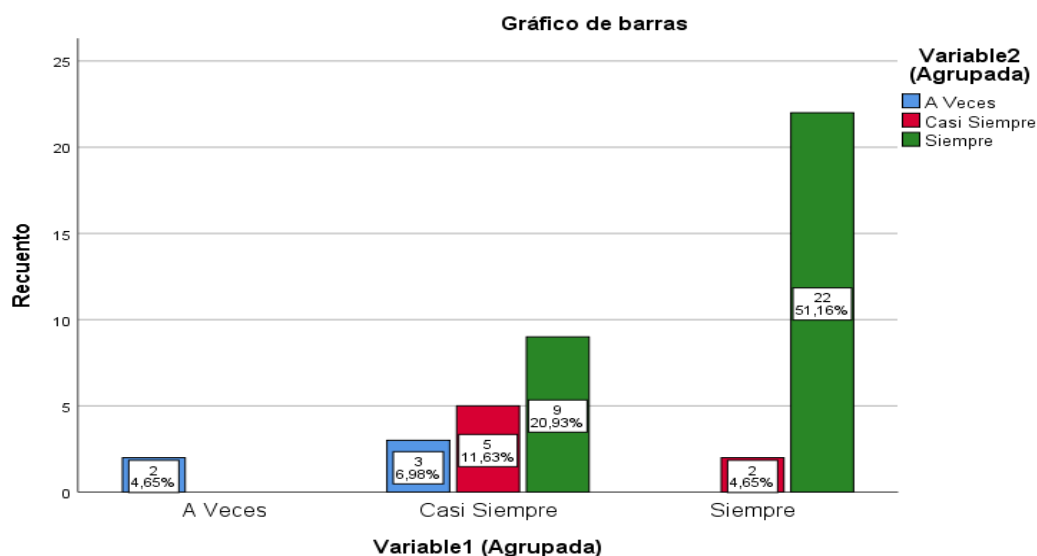
**Tabla 11**

*Análisis descriptivo cruzado de la variable ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y estados financieros*

		Estados Financieros			Total	
		A Veces	Casi Siempre	Siempre		
Ingresos por actividades ordinarias según NIIF15	A Veces	Recuento	2	0	0	2
		% del total	4,7%	0,0%	0,0%	4,7%
	Casi Siempre	Recuento	3	5	9	17
		% del total	7,0%	11,6%	20,9%	39,5%
	Siempre	Recuento	0	2	22	24
		% del total	0,0%	4,7%	51,2%	55,8%
Total		Recuento	5	7	31	43
		% del total	11,6%	16,3%	72,1%	100,0%

**Figura 11**

*Comparación entre variables ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y estados financieros.*



**Interpretación:** Analizando la tabla 11 y la figura 12 visualizamos los resultados correspondientes a las dos variables de estudio. En donde, del 55,8% (24 encuestados) que valoraron siempre reconocer los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15, una fracción mayoritaria 51,2% (22 encuestados) valoraron en consecuencia a los estados financieros indicando que siempre tienen en cuenta la importancia de la elaboración de los reportes financieros y los criterios necesarios para la generación de estos y el 4,7 % restante (2 encuestados) valoraron que casi siempre los cumplen. Del 39,5% (17 encuestados) que valoraron casi siempre reconocer los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15, un 20,9% (9 encuestados) que valoraron los estados financieros indicaron que siempre cumplen con los criterios de elaboración de los estados financieros, 11,6% (5 encuestados) casi siempre los cumplen y el 7,0% restante (3 encuestados) a veces los cumplen. Finalmente, del 4,7% (2 encuestados) que valoraron a veces reconocer los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15, el 4,7% (2 encuestados) que valoraron los estados financieros indicaron que a veces tienen en cuenta la importancia de la elaboración de los reportes financieros y los criterios necesarios para la generación de estos.

#### **Análisis documental basado en los estados financieros de una empresa de servicios:**

Tras haber realizado el análisis del estado de situación financiera y del estado de resultados integrales, así como los ratios de rentabilidad de la empresa de servicios se observa que, partiendo de los saldos iniciales obtenidos al 31 de diciembre del 2020 y procediéndose a analizar 4 operaciones significativas correspondientes al 2021, estas generan variaciones significativas en los estados financieros.

#### **Tabla 12**

*Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera*

**EMPRESA DE SERVICIOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(En miles de soles (S/000))  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>ACTIVOS</b>	<b>S/ 000</b>		<b>ANALISIS VERTICAL</b>		<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>	
	<b>SIN NIIF</b>	<b>CON NIIF</b>	<b>SIN NIIF</b>	<b>CON NIIF</b>	<b>Var ABS</b>	<b>Var %</b>
<b>Activos corrientes</b>						
Efectivo y equivalente de efectivo	63.619	290.711	12%	49%	227.092	<b>357%</b>
Cuentas por cobrar comerciales, neto	374.183	223.143	71%	37%	-151.040	<b>-40%</b>
Inventarios	62.555	25.836	12%	4%	-36.719	<b>-59%</b>
<b>Total activos corrientes</b>	<b>500.357</b>	<b>539.690</b>	<b>95%</b>	<b>91%</b>	<b>39.333</b>	<b>8%</b>
<b>Activos no corrientes</b>						
Propiedades de inversión	26.380	26.380	5%	4%	-	<b>0%</b>
Propiedades, Planta y Equipo neto		30.000	0%	5%	30.000	
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>26.380</b>	<b>56.380</b>	<b>5%</b>	<b>9%</b>	<b>30.000</b>	<b>114%</b>
<b>Total activos</b>	<b>526.737</b>	<b>596.070</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>69.333,22</b>	<b>13%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>Pasivos corrientes</b>						
Tributos Contraprestaciones	50.920	75.226	10%	13%	24.305	<b>48%</b>
Cuentas por pagar comerciales	102.733	60.416	20%	10%	-42.317	<b>-41%</b>
Otras cuentas por pagar diversas		35.400	0%	6%	35.400	
Ingresos diferidos		17.641	0%	3%	17.641	
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>153.653</b>	<b>188.682</b>	<b>29%</b>	<b>32%</b>	<b>35.029</b>	<b>23%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>						
<b>Total pasivo no corriente</b>	-	-				
<b>Total pasivos</b>	<b>153.653</b>	<b>188.682</b>	<b>29%</b>	<b>32%</b>	<b>35.029</b>	<b>23%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	8.575	8.575	2%	1%	-	<b>0%</b>
Resultados del Ejercicio	10.907	45.211	2%	8%	34.304	<b>315%</b>
Resultados acumulados	353.602	353.602	67%	59%	-	<b>0%</b>
<b>Total patrimonio</b>	<b>373.084</b>	<b>407.388</b>	<b>71%</b>	<b>68%</b>	<b>34.304</b>	<b>9%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>526.737</b>	<b>596.070</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>69.333,22</b>	<b>13%</b>

El análisis de la tabla 12, contrasta el estado de situación financiera de la empresa de servicios tomando en como muestra las operaciones realizadas en la entidad sin aplicación de la norma

IFRS 15 comparándolos con los resultados post-aplicación de dicha norma en las operaciones reflejadas. Se observa un incremento del 357% en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo (49% de los activos), esta referencia significativa se obtiene gracias a la aplicación de la norma en la cual se reconocen los ingresos para posteriormente ser facturados y cobrados a los clientes.

También observamos la disminución de las cuentas por cobrar comerciales en la cual a la aplicación de la IFRS 15 disminuye en S/, 151,040 (corresponde al 37% de los activos) ya que al sincerarse los ingresos generados estos reducen los pendientes de cobro, así como los saldos de la cuenta de mercadería los cuales al aplicar la IFRS 15 se reducen en S/ 36,718 soles variación equivalente al 59%, dicho importe representa el 4% de los activos.

Adicionalmente visualizamos que el pasivo expresa variaciones, siendo las más relevantes la cuenta de tributos por pagar que se incrementó en un 48% tras la aplicación de la norma IFRS 15. Es importante mencionar que se difieren los ingresos por el importe de S/ 17,641 soles tras la aplicación del IFRS 15 provenientes de anticipos de clientes. No podemos dejar de lado la cuenta de resultados del periodo tras la cual expresa un incremento S/ 34,304 soles equivalente al 315% por el sinceramiento de los datos durante la aplicación de la norma por lo cual representa el 13% del pasivo y patrimonio.

Al reconocerse los gastos de manera adecuado las cuentas por pagar se reducen tras la aplicación del IFRS 15 en S/ 42,317 soles representando una variación del 41%, de esta manera dicha cuenta equivale al 10% del pasivo y patrimonio.

### **Tabla 13**

*Análisis horizontal y vertical del estado de resultados integrales*

**EMPRESA DE SERVICIOS**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Al 31 de DICIEMBRE del 2021**

			ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	SIN NIIF	CON NIIF	SIN NIIF	CON NIIF	ABS (CON NIIF - SIN NIIF)	% (CON NIIF / SIN NIIF)-1)
<b>VENTAS</b>	<b>166.124</b>	<b>251.458</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	85.333	<b>51%</b>
COSTO DE VENTAS	97.636	134.355	59%	53%	36.719	<b>38%</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>68.488</b>	<b>117.103</b>	41%	47%	48.614	<b>71%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	53.018	52.974	32%	21%	- 44	<b>0%</b>
<b>TOTAL GASTO DE OPERACIÓN</b>	<b>15.471</b>	<b>64.129</b>	9%	26%	48.658	<b>315%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA</b>	15.471	64.129	9%	26%	48.658	<b>315%</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	4.564	18.918	3%	8%	14.354	<b>315%</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>10.907</b>	<b>45.211</b>	7%	18%	34.304	<b>315%</b>

El análisis de la tabla 13, presenta las variaciones de los apartados de ingresos y gastos (cuentas de resultado) tras la aplicación de la IFRS 15, en el cual podemos observar que las ventas reconocidas sin NIIF son S/ 166,124, mientras que aplicada la norma se incrementan en S/ 85,333 (51% adicional) debido a que los ingresos reconocidos con NIIF fueron inmediatamente facturados y cobrados y a pesar de mostrar también que el costo de ventas se incrementó por efecto de la aplicación de la norma, junto con el impuesto a pagar producto de la renta obtenida, la utilidad neta del ejercicio mejora tras la aplicación del IFRS 15 incrementándose en un 315% (correspondiente al 18% de las ventas).

**Análisis de indicadores financieros (ratios financieros)**

**Tabla 14**

*Prueba acida*

	SIN NIIF	CON NIIF
Activo corriente	500.357	539.690
<b>menos</b> inventario	62.555	25.836
<b>entre</b> pasivo corriente	153.653	188.682
<b>Razón o prueba acida S/.</b>	<b>2,85</b>	<b>2,72</b>

La tabla 14, muestra los resultados del test acido permite identificar si un negocio carece de liquidez, gracias a este indicador financiero se conoce si la empresa cuenta con la capacidad de abonar y pagar sus deudas a corto plazo. Se concluye que, teniendo en cuenta la prueba acida la empresa solamente puede pagar sus obligaciones corrientes sin haber aplicado la IFRS 15, teniendo a su disposición por cada S/ 1 de deuda S/ 2.85, por otro lado, si la empresa aplica la IFRS 15 por cada S/ 1 de deuda dispone de S/ 2,72.

### Tabla 15

#### *Utilidad operacional*

	Sin NIIF	Con NIIF
Utilidad operativa	15.471	64.129
<b>entre</b> ventas netas x 1	166.124	251.458
<b>Margen utilidad operacional %</b>	<b>9%</b>	<b>26%</b>

En la tabla 15, se observa los resultados del margen operacional el cual determina la capacidad que tiene el negocio para lograr beneficios después de deducir los costos operativos en los que incurrió, es por ello, es una fuente recomendada para comprender la rentabilidad global de la empresa porque a partir de allí se conoce si se está generando dinero partiendo de las actividades principales de la empresa. De la información obtenida podemos observar que si la empresa no

aplica la IFRS 15 solo obtiene una utilidad operacional del 9% mientras que el índice se eleva al 26% si la entidad emplea el IFRS 15.

**Tabla 16**

*Margen de utilidad neta %*

	SIN NIIF	CON NIIF
Utilidad neta	10.907	45.211
<b>entre</b> ventas netas x 1	166.124	251.458
<b>Margen de utilidad neta %</b>	<b>7%</b>	<b>18%</b>

La tabla 16, muestra los resultados del ratio de utilidad neta expresado en margen el cual nos indica que tan eficiente es la organización tras asumir todas las erogaciones e impuestos aplicados a los ingresos por ventas. En síntesis, expresa la cantidad como utilidad por cada unidad monetaria de ventas. Los resultados indican que sin la aplicación de la IFRS 15 la empresa obtiene un margen de utilidad del 7% por cada sol vendido, mientras que el índice se incrementa a 18% tras la aplicación de la norma.

### **Normalidad**

Revisando los resultados de la variable 1, de acuerdo con la tabla 17, se evidencia mediante la prueba de normalidad “Kolmogorov-Smirnova” que los datos del valor sig. Es mayor a 0.05 (0,086) por lo tanto, se comprueba que los datos son paramétricos. En el mismo contexto, para la variable 2, se evidencia que el valor sig. Es menor a 0.05 (0,000), por lo tanto, los datos corresponden a valores no paramétricos. En general se procederá a utilizar Rho Spearman, para la prueba de hipótesis.

**Tabla 17**

*Prueba de normalidad de las 2 variables*



### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1	,126	43	,086	,951	43	,064
Variable 2	,245	43	,000	,831	43	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

A su vez, se realizó la prueba de confiabilidad de ambas variables utilizando el Alfa de Cronbach. En donde si valor  $< 0.7$  el instrumento no es confiable y si valor  $> 0.7$  el instrumento es confiable para el análisis de las variables de la Investigación.

**Tabla 18**

*Prueba de confiabilidad de las variables*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,852	,858	2

Observamos que el valor de confiabilidad del Alfa de Cronbach es  $> 0.7$ , indicando que el instrumento utilizado es confiable

Para las 2 variables de estudio “A” y “B”, e evidencio que el valor de fiabilidad utilizando alfa de Cronbach corresponde a 0,852, que presenta una magnitud de Muy alta.

#### 4.1.2 Prueba de la hipótesis

##### Contrastación de hipótesis general

Ho. No Existe relación entre los Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

Ha: Existe relación entre los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

Se detalla de la siguiente manera:  $p = sig.$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ .

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_a$ .

### Tabla 19

*Prueba de coeficiente de correlación de la variable ingresos por actividades ordinarias según NIIF15 en la variable estados financieros*

			V1 Variable1	V2 Variable2
Rho de Spearman	Ingresos por actividades ordinarias según NIIF15	Coefficiente de correlación	1,000	,737**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,737**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 19 se puede observar que el resultado del coeficiente  $Rho = 0.737^{**}$  (73.70%) indica una correlación positiva alta entre los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y los estados financieros y el valor  $p = < 0.000$  de significancia, por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$  que confirma que existe una relación entre los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y los estados financieros en una empresa de servicios 2022. Según los datos analizados podemos inferir que la mayoría de los encuestados muestra interés en darle la relevancia debida a los ingresos propios de las actividades de la empresa bajo el enfoque de las NIIFs, ello con la finalidad de reflejarlo en los estados financieros para sincerar los procesos de la empresa.

### Contrastación de hipótesis específica 1:

Ho. No existe relación entre la identificación del contrato y los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.

Ha: Existe relación entre la identificación del contrato y los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.

Se detalla de la siguiente manera:  $p = sig.$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si  $p < 0.05$  se rechaza la Ho y se acepta la Ha.

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la Ho y se rechaza la Ha.

**Tabla 20**

*Correlación entre la dimensión identificación del contrato y la variable estados financieros*

**Correlaciones**

			Identificación del Contrato	Estados Financieros
Rho de Spearman	Identificación del Contrato	Coefficiente de correlación	1,000	,649**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,649**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 20, se puede observar que el resultado del coeficiente  $Rho = 0.649^{**}$  (64.90%) indica una correlación positiva moderada entre la identificación del contrato y los estados financieros y el valor  $p = < 0.000$  de significancia, por lo que se rechaza la Ho y se acepta la Ha que confirma que existe una relación entre la identificación del contrato y los estados financieros en una empresa de servicios 2022. Debido a lo antes indicado podemos inferir que

el proceso de identificación del contrato y sus partes, así como el aseguramiento de la capacidad de pago de los clientes es importante para los usuarios de una entidad a modo de convertirse en una referencia sobre si el cliente podrá cumplir con la contraprestación por los servicios brindados.

### **Contrastación de hipótesis específica 2:**

Ho. No existe relación entre las obligaciones de desempeño y los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.

Ha: Existe relación entre las obligaciones de desempeño y los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.

Se detalla de la siguiente manera:  $p = sig.$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si  $p < 0.05$  se rechaza la Ho y se acepta la Ha.

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la Ho y se rechaza la Ha.

### **Tabla 21**

*Correlación entre la dimensión obligaciones de desempeño y la variable estados financieros*

#### **Correlaciones**

			Obligaciones de Desempeño	Estados Financieros
Rho de Spearman	Obligaciones de Desempeño	Coefficiente de correlación	1,000	,593**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,593**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 21, se puede observar que el resultado del coeficiente  $Rho = 0.593^{**}$  (59.30%) indica una correlación positiva moderada entre las obligaciones de desempeño y los

estados financieros y el valor  $p = <0.000$  de significancia, por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$  que confirma que existe una relación entre las obligaciones de desempeño y los estados financieros en una empresa de servicios 2022 y podemos inferir que los usuarios de las empresas tienen claro que se deben identificar las obligaciones contractuales teniéndolas en cuenta como parte de la expectativa de lo que el cliente espera recibir de la entidad en los tiempos que se indican a cambio de la contraprestación acordada.

### Contrastación de hipótesis específica 3:

$H_0$ . No existe relación entre el precio de la transacción y los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.

$H_a$ : Existe relación entre el precio de la transacción y los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.

Se detalla de la siguiente manera:  $p = \text{sig.}$

En tanto, los criterios de decisión son:

Si  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$ .

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_a$ .

### Tabla 22

*Correlación entre la dimensión precio de la transacción y la variable estados financieros*

			Precio de la transacción	Estados Financieros
Rho de Spearman	Precio de la transacción	Coefficiente de correlación	1,000	,610**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,610**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 22, se puede observar que el resultado del coeficiente Rho = 0.610\*\* (61.00%) indica una correlación positiva moderada entre el precio de la transacción y los estados financieros y el valor  $p = <0.000$  de significancia, por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$  que confirma que existe una relación entre el precio de la transacción y los estados financieros en una empresa de servicios 2022. Se infiere que para la mayoría de los participantes es importante llevar el control de las erogaciones generadas por los contratos a fin de sincerar los costos de estos con miras a un mejor control contable que refleje el desplazamiento de los recursos en los estados financieros.

**Tabla 23**

*Correlación entre la dimensión asignación precio de cada obligación de desempeño y la variable estados financieros*

			<b>Correlaciones</b>	
			Asignación de precio de cada obligación de desempeño	Estados Financieros
Rho de Spearman	Asignación de precio de cada obligación de desempeño	Coeficiente de correlación	1,000	,598**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,598**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 23, se puede observar que el resultado del coeficiente Rho = 0.598\*\* (59.80%) indica una correlación positiva moderada entre la asignación precio de cada obligación de desempeño y los estados financieros y el valor  $p = <0.000$  de significancia, por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$  que confirma que existe una relación entre la asignación precio de cada obligación de desempeño y los estados financieros en una empresa de servicios 2022.

Según la información analizada se infiere que al identificar y asignar los precios que forman parte del global de la transacción en cada obligación de desempeño teniendo en cuenta el sinceramiento que debe darse en la valuación final del contrato, lo cual se reflejara posteriormente en los estados financieros al momento de reconocer el ingreso.

**Tabla 24**

*Correlación entre la dimensión reconocimiento del ingreso y la variable estados financieros*

			Reconocimiento del Ingreso	Estados Financieros
Rho de Spearman	Reconocimiento del Ingreso	Coeficiente de correlación	1,000	,551**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,551**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 24, se puede observar que el resultado del coeficiente Rho = 0.551\*\* (55.10%) indica una correlación positiva moderada entre el reconocimiento del ingreso y los estados financieros y el valor  $p = <0.000$  de significancia, por lo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_a$  que confirma que existe una relación entre el reconocimiento del ingreso y los estados financieros en una empresa de servicios 2022. Se infiere que la forma en que reconocen los ingresos tiene significancia sobre los estados financieros al momento de revelar la información de la empresa.

#### **4.1.3 Discusión de resultados**

Respecto al objetivo general se buscó exponer como el reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 inciden en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022. Sobre los supuestos teóricos podemos mencionar Sunder (2005) quien

pone especial énfasis en que los bienes y obligaciones deben ser evaluados y controlados con miras a obtener rentabilidad para la empresa partiendo de información fiel obtenida de todas las áreas informantes. En la misma línea Villanueva et al. (2019) comprobó de manera razonable que la aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros gracias a la valuación económica de cada obligación de desempeño la cual lleva a su correspondiente contraprestación económica satisfactoria.

La variable principal ingresos por actividades ordinarias y la segunda variable estados financieros se midieron ambas con un nivel medio según los resultados de la investigación. 24 de los 43 encuestados siempre valoran positivamente la aplicación de la NIIF 15 mientras que 17 casi siempre. Los resultados inferenciales entre ambas variables muestran de manera positiva la relación entre la aplicación de la norma NIIF 15 y los estados financieros identificando una relación directa fuerte entre las dos variables. Se encontró un índice de correlación positivamente alta con un valor de Rho de Spearman de 0.737 y  $p < 0.000$ . Dado que  $p < 0.05$  se rechazó la  $H_0$ .

Estos resultados pueden compararse con los realizados previamente por Rojas (2019), quien determinó que la NIIF 15 incide en la presentación de los estados financieros de la empresa de transporte, en cuyo estudio se determinó mediante el coeficiente de Pearson una positividad moderada con un índice de 0,668. Finalmente, Montero et al. (2018) determinaron mediante la prueba T-student dando como resultado que el  $P = \text{Sig.} = 0.019$  permite que se acepte la hipótesis planteada en la cual se afirma que la aplicación de la NIIF15 mejora la presentación de los estados financieros de la empresa.

Con relación al objetivo específico 1, se realizó una encuesta a profesionales contables para determinar si existe relación entre la identificación del contrato y los estados financieros, en dicha encuesta 31 encuestados (72,1%) de un total de 43 indicaron que siempre cumple con los



parámetros indicados por la norma, mientras que 6 encuestados indicaron hacerlo casi siempre. Los resultados inferenciales mostraron una relación significativa directa entre ambas, además se determinó esta correlación moderada positiva con Rho de Spearman = 0.649\*\*, con el valor  $p < 0.000$  de significancia, por lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ .

Según Carvajal y Salgado (2021), la identificación de los contratos que se mantienen con los clientes es fundamental, es por ello, que se debe tener pleno conocimiento de los costos que se van a incurrir en la realización de los mismos, para lograr la satisfacción de las expectativas de los clientes plasmadas en forma de obligaciones de desempeño, así mismo es de vital importancia el reconocimiento de los ingresos según acontecen validándose con los procesos de la norma indicados en el modelo de 5 pasos.

En lo referente al objetivo específico 2, la encuesta permite determinar si existe relación entre las obligaciones de desempeño y los estados financieros, en dicha encuesta 24 encuestados (55,81%) de un total de 43 indicaron que siempre identifican las obligaciones de desempeño, mientras que 14 encuestados indicaron hacerlo casi siempre. Los resultados inferenciales mostraron una relación significativa directa entre ambas, además se determinó esta correlación moderada positiva con Rho de Spearman = 0.593\*\*, con el valor  $p < 0.000$  de significancia, por lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_2$ .

Palominos y Pinargote (2019), determinaron que tras la aplicación de la NIIF 15 la empresa objeto de estudio debe realizar modificaciones en sus contratos con la finalidad de que tengan sustento legal teniendo en cuenta la importancia de definir correctamente las obligaciones de desempeño según lo indicado en la norma registrándose para ser reconocida posteriormente como ingreso ordinario.

Los resultados del objetivo específico 3 según la encuesta determina si existe relación entre el precio de la transacción y los estados financieros, en dicha encuesta 19 encuestados

(44,20%) de un total de 43 indicaron que siempre determinan el precio de la transacción, mientras que 16 encuestados indicaron hacerlo casi siempre. Los resultados inferenciales mostraron una relación significativa directa entre el precio de la transacción y los estados financieros, además se determinó esta correlación moderada positiva con Rho de Spearman = 0.610\*\*, con el valor  $p = <0.000$  de significancia, por lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_3$ .

Para Bustamante (2020), el precio de la transacción corresponde a la contraprestación que la entidad recibirá con la sesión del bien o servicio que está sujeto mediante el contrato a entregar, es decir es un derecho que recibe por la transferencia y cesión del control del activo prometido al cliente, pudiendo ser fija o variable dependiendo esta última de ciertos eventos como descuentos, devoluciones, daños y castigos, penalidades.

El objetivo específico 4 busca conocer si existe relación entre la asignación precio de cada obligación de desempeño y los estados financieros, el estudio revela que casi siempre asigna el precio a cada obligación de desempeño. Los resultados inferenciales mostraron una relación significativa directa entre ambas, además se determinó esta correlación moderada positiva con Rho de Spearman = 0.598\*\*, con el valor  $p = <0.000$  de significancia, por lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_4$ .

Para Carvajal-Salgado (2019), la empresa distribuirá el precio de cada asignación de desempeño aplicando esta de manera independiente tanto en bienes o servicios, dicha distribución se incluirá en los contratos con muchas obligaciones de desempeño, determinándose el precio en función al cálculo al iniciar el contrato indicándose dicha distribución en proporción a los valores pactados en el contrato, estimándose según la evaluación del mercado, por el costo esperado incluyendo un margen o con el enfoque residual.

El objetivo específico 5 determina si existe relación entre el reconocimiento del ingreso y los estados financieros, los resultados revelan que casi siempre se reconocen los ingresos en

la empresa. Los resultados inferenciales mostraron una relación significativa directa entre ambas, además se determinó esta correlación moderada positiva con Rho de Spearman = 0.551\*\*, con el valor  $p = < 0.000$  de significancia, por lo cual se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_5$ .

Para Goyes (2021), el reconocimiento de los ingresos se realiza en forma progresiva cuando los derechos y obligaciones que se asumen en el contrato son satisfechas aplicando criterios determinados, debido a ello, las transacciones se registran contablemente según el avance del contrato y el área contable mantiene el análisis de estos con miras a definir si es o no conveniente el reconocimiento de los ingresos a lo largo del tiempo o en un estadio determinado.

## CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

**Primera:** Basándonos en el objetivo general se demostró que existe relación positivamente alta entre los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022. Los resultados descriptivos evidencian que un 95,00% de un total de 43 participantes respondieron favorablemente a la aplicación de los criterios de la norma NIIF 15. Basado en los resultados inferenciales el test de Rho de Spearman = 0.737\*\* se rechaza la hipótesis nula aceptándose la hipótesis principal. Se concluye de manera general que la aplicación de la NIIF 15 contribuye al sinceramiento y reconocimiento de los ingresos por contratos con clientes, así mismo constituye una herramienta fundamental en la gestión de la empresa que debe ser aprovechada oportunamente.

**Segunda:** Según el objetivo específico 1, el proceso de identificación del contrato indicado en la norma tiene relación positiva moderada con los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022. Los resultados inferenciales indicados en el test de Rho de Spearman = 0.649\*\* indican el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna, mientras que los resultados descriptivos indican que mayoritariamente un 72,10% de participantes tienen en cuenta las pautas indicadas por la norma al momento de definir e identificar las partes del contrato. Se concluye que es de interés de la empresa realizar los procesos de verificación de los componentes del contrato dentro del marco legal, con aprobación de las partes, empleando medios escritos que dan fe del acto contractual.

**Tercera:** Según el objetivo específico 2, la determinación de las obligaciones de desempeño tiene relación positiva moderada con los estados financieros en una empresa de

servicios de Lima, 2022. Los resultados inferenciales indicados en el test de Rho de Spearman = 0.593\*\* indican el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa, así mismo los resultados descriptivos indican que mayoritariamente un 88,40% de los participantes prefieren identificar los detalles del contrato en cuanto a las obligaciones que de la entidad para satisfacer las necesidades del cliente. Debido a que cada obligación de desempeño es un requerimiento detallado de las necesidades explícitas del cliente, se concluye que los contratos que la entidad mantiene con los clientes detallan las características del servicio, las cuales plasman la expectativa del cliente en cuanto al bien o servicio a recibir.

**Cuarta:** Según el objetivo específico 3, la determinación del precio de la transacción tiene relación positiva moderada con los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022. Los resultados inferenciales indicados en el test de Rho de Spearman = 0.610\*\* indican el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa, mientras los resultados descriptivos indican en su mayoría un 81,40% de los participantes toman interés en el importe que se dará en contraprestación de los contratos suscritos. Se concluye que la entidad es consciente de la importancia de definir el importe a recibir como contraprestación por los servicios / productos brindados los cuales corresponden a ingresos producto de los contratos con clientes.

**Quinta:** Según el objetivo específico 4, la asignación del precio de la transacción a cada obligación de desempeño tiene relación positiva moderada con los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022. Los resultados inferenciales indicados en el test de Rho de Spearman = 0.598\*\* indican el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa. Los resultados descriptivos indican que en su mayoría un 79,10% de los participantes en la encuesta distribuyen el precio de la

transacción en los diferentes componentes que la entidad está obligada mediante el contrato a proporcionar ya sea en bienes o servicios. Teniendo en cuenta que cada obligación de desempeño constituye parámetros a cumplir, la empresa procede a valorizarlos en virtud del costo del mercado más un margen de ganancia el cual resulta satisfactorio según sus esquemas de costeo.

**Sexta:** Según el objetivo específico 5, el reconocimiento del ingreso tiene relación positiva moderada con los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022. Los resultados inferenciales indicados en el test de Rho de Spearman = 0.551\*\* indican el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa. A nivel descriptivo un 83, 70% de los participantes indican realizar el reconocimiento de los ingresos tras haber cumplido con los requerimientos de las obligaciones de desempeño y la sesión del control al cliente.

## 5.2 Recomendaciones

**Primera:** Se recomienda a la gerencia iniciar un programa de capacitación para los usuarios del área contable, la cual se debe realizar de manera constante con la finalidad de mantener al personal actualizado en las normas financieras acordes al marco normativo contable con la finalidad de tipificar los sucesos que se presentan en las operaciones diarias de la entidad, evaluarlas y darles el tratamiento contable y financiero adecuado.

**Segunda:** Se recomienda que el área contable reciba asesoría constante en lo referente a temas contractuales con la finalidad de lograr mejores indicadores que permitan verificar la capacidad de cumplimiento de los clientes y de la misma entidad como filtro previo al momento de identificar las partes de los contratos con clientes.

**Tercera:** Se recomienda a la gerencia y al contador darle énfasis las obligaciones de desempeño considerando los términos de referencia o especificaciones técnicas propias del requerimiento de los clientes al momento de establecer contratos con clientes con miras a definir de manera explícita lo que el cliente espera recibir.

**Cuarta:** Se recomienda a las áreas relacionadas especificar el importe por el cual el contrato está valuado, indicando la forma de pago, la frecuencia de pago y todo lo relevante al mismo.

**Quinta:** Se recomienda al gerente general y el contador encargado que estandaricen los procedimientos referentes a la valorización de cada componente – obligación de desempeño, definiendo medios para la verificación del cumplimiento de cada obligación con miras a la satisfacción del cliente y la optimización de los costos de la empresa.

**Sexta:** Se recomienda a la gerencia definir políticas contables que permitan el registro del ingreso posterior a la sesión de los derechos y disfrute del bien o servicio producto del contrato con los clientes.



## REFERENCIAS

1. Concha, P. (1998). *Evaluación de Estados Financieros: Ajustes por Efecto de la Inflación y Análisis Financiero*. Lima: Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico, (Biblioteca Universitaria). <https://doi.org/I.S.B.N.: 9972-603-12-1>
2. Romero, Á. (2010). *Principios de contabilidad*. México: McGraw-Hill/inter americana Editores, s.a. de C.V. A Subsidiar y of The McGraw-Hill Companies, Inc. <https://doi.org/ISBN: 978-607-15-0286-5>
3. Amat, O. (2012). *Contabilidad y finanzas para dummies*. España: Banshee. <https://doi.org/ISBN 10: 8432900176 / ISBN 13: 9788432900174>
4. Andrade, A. M. (2021). Ratios y Razones Financieras. *Contadores y Empresas* (305).
5. Aznaran, G. (2012). *Análisis Financiero en las empresas*. Lima, Lima, Perú: Instituto Pacífico.
6. Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Pearson educación. <https://doi.org/ISBN 978-958-699-128-5>
7. Burgos, J. (2019). *la NIIF 15 y su aplicación en las empresas del sector de la construcción pertenecientes al grupo 1, en Colombia*. Universidad Militar Nueva Granada. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/32279/Burgos%20Meza%20Jose%20luis%202019%20pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
8. Bustamante, R. (2020). *Implementación y aplicación de IFR 15 - ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes: propuesta metodológica de aplicación de la NIIF15 para una empresa proveedora de la industria minera y construcción*. Universidad de Chile.

- <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179326/Tesis%20Roberto%20Bustamante.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
9. Cabrera, M. (2020). *Impacto de la NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en el reconocimiento de ingresos de sociedad eléctrica del sur oeste S.A.* Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/11552/UPcasam.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
  10. Cárdenas, L., & Yupanqui, S. (2018). *Incidencia de la NIIF 15 en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C, Distrito de Trujillo, año 2017.* Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4319/1/Re\\_cont\\_leslie.c%c3%81rdenas\\_santana.yupanqui\\_incidencia.de.la.niif15\\_datos.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4319/1/Re_cont_leslie.c%c3%81rdenas_santana.yupanqui_incidencia.de.la.niif15_datos.pdf)
  11. Casas Anguita, J., Repullo Labrado, & Donado Campos. (2003). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos.*
  12. Domínguez, L. F., & Molina, D. R. (2021). Impacto Financiero y Tributario de las NIIF 15 Ingreso de actividades ordinarios procedentes de contratos con clientes en las compañías del sector inmobiliario en Ecuador. *Universidad Politécnica Salesiana*, 1 - 19.
  13. Ehrhardt, M., & Brigham, E. (2007). *Finanzas corporativas.* México: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. <https://doi.org/ISBN-13: 978-607-481-438-5>
  14. Ekon. (2022). *ekon.es.* (G. Primavera, Editor) <https://ekon.es/blog/como-te-ayuda-el-ratio-solvencia-a-saber-si-una-inversion-es-viable/>

15. Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
16. EY, E. &. (2020). *Guía Ejecutiva NIIF - Consideraciones contables y financieras bajo COVID-19*. Perú: EY - Building a better working world. [https://www.ey.com/es\\_pe/financial-accounting-advisory-services/guia-ejecutiva-niif-covid-19](https://www.ey.com/es_pe/financial-accounting-advisory-services/guia-ejecutiva-niif-covid-19)
17. Franco, P. (1998). *Evaluación de Estados Financieros*. Lima, Lima, Perú: Centro de Investigación de la Universidad del Pacifico.
18. Gonzáles, P. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Lima: Imprenta Unión de la Universidad peruana Unión.
19. Goyes, M. (2021). *La NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de las compañías constructoras (Master's thesis)*. Guayaquil: ULVR. [www.ulvr.edu.ec/sev](http://www.ulvr.edu.ec/sev)
20. Grant Thornton. (2020). *Impactos contables potenciales ante la pandemia mundial de coronavirus COVID-19*. Barcelona. [https://www.camaracaceres.com/wp-content/uploads/2020/04/aud\\_impactos-contables-potenciales-covid-19.pdf](https://www.camaracaceres.com/wp-content/uploads/2020/04/aud_impactos-contables-potenciales-covid-19.pdf)
21. Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2005). *Contabilidad para no contadores*. México: The McGraw-Hill.
22. Guajardo, G., & Andrade, N. (2012). *Contabilidad para no contadores*. México: McGraw-Hill/interamericana editores, S.A. DE C.V. [https://doi.org/ISBN 13: 978-970-10-6938-7](https://doi.org/ISBN%2013%3A%20978-970-10-6938-7)
23. Guimarães, C. J. (2015). Los impactos de la asimilación estándar (NIIF 15), que trata sobre el Reconocimiento de Ingresos de Contratos con Informes financieros

- internacionales Clientes, y sus Efectos Asimétricos en los Estados Financieros de empresas brasileñas. *2A2A9 Consejo Regional de Contabilidad de RJ*, 35 - 44.
24. Hasan Mahmoud, A.-S. (2017). The Possibility of the Jordanian Industrial Corporations to Apply the IFRS No. 15. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 375-395.
25. Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill interamericana editores, s.a. de C. V. <https://doi.org/ISBN: 978-1-4562-6096-5>
26. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill. <https://doi.org/ISBN: 978-607-15-0291-9>
27. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: D.F. Edamsa impresiones SAC. <https://doi.org/ISBN: 978-1-4562-2396-0>
28. Horngren, C. (2010). *Contabilidad. Octava edición*. México: Pearson educación. <https://doi.org/ISBN: 978-607-442-696-0>
29. Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación Holística*. Caracas: Fundación Sypal.
30. Hurtado, J. (2012). *El proyecto de investigación comprensión holística de la metodología y la investigación (4va ed.)*. Caracas, Venezuela: Ediciones Quirón - Sypal.
31. IASB, I. A. (2020). *Normas NIIF® Parte A*. Londres- Reino Unido: IFRS Foundation.
32. Innova, E. (2022). Qué es patrimonio en contabilidad.
33. Lara, E. (2011). *Fundamentos de Investigación. Un enfoque por competencias*. México: Alfaomega Grupo Editor, S.A. de C.V. <https://doi.org/ISBN: 978-607-707-261-4>
34. Lazo, M. (2013). *Contabilidad de los Costos II*. Lima.

35. Masaquiza, E. (2022). *NIIF 15 y el tratamiento contable de la fidelización de clientes en el sector turístico*. Universidad técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35496>
36. Meléndez, E. (2009). *Estados financieros*. Huancayo - Perú: Universidad Peruana los Andes.
37. Mendívil, V. (2010). *Elementos de auditoría*. México: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. <https://doi.org/ISBN-13: 978-607-481-384-5>
38. Montero, J. Miranda, C., & López, J. (2020). *La NIIF 15 y los estados financieros de la empresa Statkraft Perú S.A., periodos 2018 - 2019*. Universidad Nacional del Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5976>
39. Muntané, J. (2010). *Introducción a la investigación básica - Sapd*. Sociedad Andaluza de Patología Digestiva. <https://www.sapd.es/revista/pdf/>
40. Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera* (1ra ed.). Madrid: Pearson educación. <http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/529/1/Contabilidad%20Financiera%20Mu%C3%B1oz%20Jimenez.pdf>
41. Ortega, R. (2020). Análisis de las últimas medidas tributarias, laborales y empresariales. *Contadores & Empresas*, 52 - 54.
42. Pajuelo, K., & Stuart, C. (2021). *Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú. [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18248/Pajuelo\\_Amador\\_Stuart\\_Barreto%20%281%29%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18248/Pajuelo_Amador_Stuart_Barreto%20%281%29%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

43. Palominos Rizzo, J. C., & Pinargote Quingaluiza, G. Á. (2019). *Impacto de la NIIF 15 en su aplicación en Elitsa S.A.*
44. PWC, P. (2020). *Implicaciones contables de los efectos del coronavirus*. Lima.
45. Rodríguez, J. (2016). *Estados Financieros Acuerdo a Las NIC*. Lima: Gaceta jurídica.
46. Rojas Velarde, S. S. (2019). *la NIIF 15 y su incidencia en la presentación de los estados financieros de empresas del sector transporte, callao, 2019*.
47. Rojas, J. (2021). *Tratamientos de las devoluciones y garantías según la NIIF 15*. lima: Gaceta jurídica S.A.
48. Rosas, T. (2003). *Teoría de la contabilidad y principios contables generalmente aceptados*. <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-contabilidad-y-principios-contables-generalmente-aceptados/>
49. Rueda, J. (2020). *NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros Bachelor's thesis*. Guayaquil: ULVR. [www.ulvr.edu.ec/sev](http://www.ulvr.edu.ec/sev)
50. Ruiz Mitjana, L. (2022). *Psicología y Mente*. <https://psicologiaymente.com/miscelanea/alfa-de-cronbach>
51. Soriano, M. J. (2010). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Barcelona -España: Profit editorial. <https://doi.org/ISBN:978-84-15330-37-0>
52. Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Bogotá: Universidad Nacional-Facultad de Ciencias Económicas. [scielo.org.co/pdf/inno/v15n25/v15n25a10.pdf](http://scielo.org.co/pdf/inno/v15n25/v15n25a10.pdf)
53. Tamayo & Tamayo, M. (2003). *En Proceso De La Investigación Científica*. México: Limusa Noriega Editores. <https://doi.org/ISBN968-18-5872-72-7>
54. Toro, F. J. (2010). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. <https://doi.org/ISBN 978-958-648-667-5>

55. Vargas, J. (2021). *Aplicación de la NIIF 15 y su impacto en el rendimiento financiero y tributario en la empresa comercial "Health Is Life S.A.C, periodo 2019*. Lima: Universidad Ricardo Palma. <https://repositorio.urp.edu.pe>
56. Villanueva, M., Revilla, N., & Gamero, V. (2019). *La NIIF 15 y los estados financieros de la empresa Alqgemin E.I.R.L periodo 2018*. Universidad Nacional del Callao. [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5978/tesis\\_pregrado\\_Villanueva\\_%2cRevilla\\_Gamero\\_fcc\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5978/tesis_pregrado_Villanueva_%2cRevilla_Gamero_fcc_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
57. Von Bertalanffy, L. (1968). *Teoría General de los Sistemas*. Fondo de Cultura Económica de S.A de C.V. <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>
58. WildK J, J., K R, S., & F. Halsey, R. (2007). *Análisis De Estados Financieros*. México: Mc Graw Hill.

## **ANEXOS**



## Anexo 1: Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO:</b> Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022. <b>AUTOR:</b> Boy Goicochea Luis Antonio, López Álvarez José Humberto				
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño Metodológico
<p><b>Problema de investigación:</b> ¿De qué manera se relacionan el reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿De qué manera se relaciona la <b>identificación del contrato</b> en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?</li> <li>• ¿De qué manera se influyen las <b>obligaciones de desempeño</b> en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?</li> <li>• ¿De qué manera se influye el <b>precio de la transacción</b> en los Estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?</li> <li>• ¿De qué manera se relaciona la <b>asignación del precio de cada obligación de desempeño</b> con los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?</li> <li>• ¿De qué manera se relaciona el <b>reconocimiento del ingreso</b> en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022?</li> </ul>	<p><b>Objetivo de investigación:</b> <b>Exponer</b> como el reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 inciden en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Definir</b> cómo se relaciona la <b>identificación del contrato</b> con los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.</li> <li>• <b>Determinar</b> cómo se relacionan las <b>obligaciones de desempeño</b> con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.</li> <li>• <b>Determinar</b> la relación del <b>precio de transacción</b> en los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.</li> <li>• <b>Determinar</b> la relación de la <b>asignación del precio de cada obligación de desempeño</b> con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.</li> <li>• <b>Determinar</b> cuál es la relación del reconocimiento del ingreso con los estados financieros en una empresa de servicios, Lima 2022.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis de investigación:</b> H0: Existe relación entre los ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p><b>H1</b> Existe relación entre la <b>identificación del contrato</b> y los estados financieros de una empresa de servicios, Lima 2022.</p> <p><b>H2</b> Existe relación entre las <b>obligaciones de desempeño</b> y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.</p> <p><b>H3</b> Existe relación entre el <b>precio de la transacción</b> y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.</p> <p><b>H4</b> Existe relación entre la <b>asignación del precio de cada obligación de desempeño</b> y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.</p> <p><b>H5</b> Existe relación entre el <b>reconocimiento del ingreso</b> y los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.</p>	<p><b>Variable independiente:</b> Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el contrato</li> <li>• Obligaciones de desempeño</li> <li>• Precio de la transacción</li> <li>• Asignación de precio a cada O/D</li> <li>• Reconocimiento del ingreso</li> </ul> <p><b>Variable dependiente:</b> Estados financieros</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de situación financiera</li> <li>• Estado de resultados integrales y otros resultados integrales</li> <li>• Indicadores financieros (Ratios)</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Básica</p> <p><b>Alcance:</b> Correlacional</p> <p><b>Método:</b> Deductivo, hipotético y analítico</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b> Investigación no experimental, de corte transversal, de alcance correlacional.</p> <p><b>Población Muestra:</b> Personal contable de empresas de servicios.</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario de aplicación de norma internacional de información financiera NIIF 15</li> <li>• Estados financieros</li> </ul>

## Matriz Operacional de variables.

Título: Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.							
Autores: Boy Goicochea Luis Antonio, López Álvarez José Humberto							
Variable 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Escala valorativa
Ingresos por actividades ordinarias según NIIF15	Los ingresos ordinarios son aquellos beneficios económicos que se forman tras la celebración y ejecución de un contrato, en este caso la empresa debe exhibir dicho contrato dentro de los ítems del reporte financiero en el periodo correspondiente dentro de las secciones de activo o pasivo según sea el caso, privándola proporcionalidad en función de los avances emitidos considerando un avance cuando se trasladan los derechos de uso y posesión de todo o parte del compromiso acordado a entregarse dentro del contrato, a esto se le conoce	Los ingresos por actividades ordinarias son aquellos que se registran producto de las operaciones continuas y habituales que la empresa mantiene con sus clientes, los cuales están amparados en contratos ya sean físicos o verbales, que a su vez contienen especificaciones de lo que la empresa se compromete a dar en favor del cliente y su correspondiente contraprestación económica o similar.	Identificar el contrato.	Servicios por transferir Duración Contraprestación	<p>¿La empresa verifica que los derechos y obligaciones de los contratos tengan carácter legal?</p> <p>¿La empresa emplea medios escritos al acordar contratos con sus clientes?</p> <p>¿Los contratos con los clientes definen flujos de efectivo a favor de la misma (ingresos)?</p> <p>¿Los contratos identifican los derechos de cada una de las partes en relación con los bienes y servicios a transferir?</p> <p>¿La aprobación de los contratos debe ser de ambas partes?</p> <p>¿En el contrato se indican las obligaciones a cumplir tanto por el cliente como por la entidad?</p> <p>¿Se indican la forma y condiciones de pago en el contrato?</p> <p>¿La empresa confirma que recibirá la contraprestación acordada a la firma del contrato?</p> <p>¿La empresa realiza o sugiere modificaciones (adendas) a los contratos según el requerimiento del cliente?</p> <p>¿Se puede identificar claramente las obligaciones de desempeño en los contratos firmados?</p>	Ordinal	Escala de Likert
			Obligaciones de desempeño	Grado de avance %	<p>¿La entidad evalúa los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente?</p> <p>¿La entidad identifica cada obligación de desempeño de dicho compromiso de transferir al cliente?</p> <p>¿Un contrato con un cliente generalmente señala de forma explícita los bienes o servicios que una entidad se compromete transferir a un cliente?</p>		

<p>también como obligaciones de desempeño, los cuales valorados objetivamente suponen la liberación de dicha obligación por la entrega del control y uso, además del disfrute del bien o servicio contratado y mientras no se cumpla con esto los importes propios del contrato así como sus adelantos representarán una deuda del locador del servicio del contrato es decir del deudor del contrato hacia el acreedor del contrato según el IFRS 15 (IFRS, 2020).</p>			<p>¿La entidad utiliza algún procedimiento para la verificación del avance del trabajo?</p> <p>¿La empresa realiza alguna supervisión del avance del trabajo o avance?</p> <p>¿La empresa cumple con todo lo establecido en las cláusulas del contrato?</p>		
	Precio de la transacción	Contraprestación variable	<p>¿La empresa aplica las técnicas de medición del paso 3 de la NIIF 15 al determinar el precio de cada transacción?</p> <p>¿La empresa utiliza como precio de cada obligación de desempeño el precio establecido según el contrato?</p> <p>¿La empresa reconoce la existencia de contraprestaciones variables en la determinación del precio de la transacción?</p> <p>¿Una entidad tiene en cuenta los términos del contrato para determinar el precio de la transacción?</p> <p>¿El precio de la transacción es el importe de la contraprestación que una entidad espera recibir a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente?</p> <p>¿La entidad ha recibido alguna contraprestación distinta al efectivo?</p>		
	Asignación de precio a cada O/D	Costos del contrato	<p>¿La empresa asigna el precio de cada obligación de desempeño relacionándolo con el precio de venta relativo de cada una de ellas?</p> <p>¿La empresa ha establecido los procesos para asignación del precio de manera clara para el reconocimiento de ingresos?</p> <p>¿La entidad distribuye el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (cuando cada bien o servicio que son distintos)?</p> <p>¿La empresa asigna el precio de la transacción con un importe que representa una parte del pago que se espera recibir al cumplir el contrato con el cliente?</p>		
	Reconocimiento del ingreso	Satisfacción de las O/D	<p>¿La empresa reconoce sus ingresos bajo la norma NIIF 15 aplicando los 5 pasos que se indica en ella?</p> <p>¿Los ingresos se reconocen aplicando el grado de avance realizado en el servicio brindado?</p>		

					¿Los ingresos se reconocen aplicando los costos incurridos por el servicio brindado? ¿Las obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo?		
--	--	--	--	--	---	--	--

**Título:** Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

**Autores:** Boy Goicochea Luis Antonio, López Álvarez José Humberto

Variable 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Escala a valorativa
<b>Estados financieros</b>	Estos reportes reflejan la realidad económica de una entidad considerando su posición financiera mediante el análisis de las operaciones realizadas aplicando sus políticas contables en la manera en que se generan dichos reportes, apoyándose en los principios de razonabilidad, confiabilidad e importancia relativa, también llamado materialidad, siempre bajo la base	Son los reportes que emplean la empresa los cuales manifiestan su situación económica y financiera, así como la administración de los recursos a disposición de esta, con la finalidad de	Estado de situación financiera	Activo Pasivo Patrimonio	¿El área de contabilidad evalúa el principio de empresa en marcha al momento de presentar los reportes financieros a la administración financiera? ¿En la empresa que usted labora al presentar el juego de reportes financieros incluye las notas de manera detallada? ¿Se tiene en cuenta la proyección de operar a futuro de la empresa al elaborar el reporte? ¿La entidad tiene políticas contables de ingresos claras y definidas por escrito? ¿El área contable prepara los estados financieros de manera mensual o trimestral para presentar a la gerencia y al directorio? ¿La entidad evalúa los sucesos pasados y presentes para verificar que la información de los estados financieros sea fiable? ¿La presentación del reporte tiene como finalidad mostrar la posición financiera de la empresa? ¿El área de contabilidad presenta el reporte solicitado por la gerencia dentro del plazo requerido? ¿La importancia de la información del reporte permite organizar las actividades y recursos de la empresa? ¿La comparación de los estados de situación financiera ayudará a tomar decisiones y fijar objetivos?	Ordinal	Escala de Likert

	comparativa de uno o más períodos porque reflejan los planes de negocio de la entidad, es por ello, que los estados financieros deben ser preparados considerando las pautas de la NIC 1 párrafo 54 y por defecto el marco conceptual (WildK J et al., 2007).	proporcionar herramientas a los usuarios de estos para la correcta toma de decisiones	Estado de resultados integrales y otros resultados integrales	Ingresos	¿El análisis del estado de resultados ayuda a controlar las operaciones y el rendimiento de la empresa? ¿La empresa lleva un control por centro de costo de los ingresos y gastos asumidos por la misma? ¿Los resultados que se obtienen ayudan a tener una visión específica y mejorar la gestión? ¿Las variaciones en la comparación del reporte de ingresos y gastos permiten identificar comportamientos diferentes en los periodos analizados? ¿La entidad reconoce y registra las pérdidas contables? ¿La información real en las operaciones contables mejora la presentación de los estados financieros?		
			Gastos				
			Indicadores financieros (Ratios)	Liquidez Rentabilidad	¿La eficiencia productiva dentro de la empresa mejora la liquidez? ¿Una rentabilidad positiva aumenta la capacidad de hacer frente a las obligaciones ya sea a corto plazo? ¿El ratio de rentabilidad indica el rendimiento obtenido en comparación con los recursos invertidos?		

## Anexo 2: Instrumento.

### Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022.

**PRESENTACION:** El siguiente cuestionario tiene como objetivo validar el análisis realizado sobre los Ingresos por actividades ordinarias según NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en una empresa de servicios de Lima, 2022, la información obtenida será calificada de vital importancia para la validación del análisis realizado, por ende, agradeceré su opinión diligente, la cual permitirá alcanzar las conclusiones específicas acerca del impacto de la NIIF 15 y los estados financieros en una empresa de servicios.

**INDICACIONES:** Marque con X dentro del recuadro, la respuesta que considere conveniente.

#### CUESTIONARIO INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (NIIF 15)

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre

	Identificar el contrato	1	2	3	4	5
1	La empresa verifica que los derechos y obligaciones de los contratos tengan carácter legal.					
2	La empresa emplea medios escritos al acordar contratos con sus clientes.					
3	Los contratos con los clientes definen flujos de efectivo a favor de esta (ingresos).					
4	Los contratos identifican los derechos de cada una de las partes en relación con los bienes y servicios a transferir.					
5	La aprobación de los contratos debe ser de ambas partes.					
6	En el contrato se indican las obligaciones a cumplir tanto por el cliente como por la entidad.					

7	Se indican la forma y condiciones de pago en el contrato.					
8	La empresa confirma que recibirá la contraprestación acordada a la firma del contrato.					
9	La empresa realiza o sugiere modificaciones (adendas) a los contratos según el requerimiento del cliente.					
10	Se puede identificar claramente las obligaciones de desempeño en los contratos firmados.					

<b>Obligaciones de desempeño</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	La entidad evalúa los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente.					
12	La entidad identifica cada obligación de desempeño de dicho compromiso de transferir al cliente.					
13	Un contrato con un cliente generalmente señala de forma explícita los bienes o servicios que una entidad se compromete transferir a un cliente.					
14	La entidad utiliza algún procedimiento para la verificación del avance del trabajo.					
15	La empresa realiza alguna supervisión del avance del trabajo o avance.					
16	La empresa cumple con todo lo establecido en las cláusulas del contrato.					
17	La empresa busca cumplir su obligación con cada cliente.					

<b>Precio de la transacción</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
18	La empresa aplica las técnicas de medición del paso 3 de la NIIF 15 al determinar el precio de cada transacción.					
19	La empresa utiliza como precio de cada obligación de desempeño el precio establecido según el contrato.					
20	La empresa reconoce la existencia de contraprestaciones variables en la determinación del precio de la transacción.					
21	Una entidad tiene en cuenta los términos del contrato para determinar el precio de la transacción.					
22	El precio de la transacción es el importe de la contraprestación que una entidad espera recibir a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente.					
23	La entidad ha recibido alguna contraprestación distinta al efectivo.					

<b>Asignación de precio a cada O/D</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
24	La empresa asigna el precio de cada obligación de desempeño relacionándolo con el precio de venta relativo de cada una de ellas.					
25	La empresa ha establecido los procesos para asignación del precio de manera clara para el reconocimiento de ingresos.					
26	La entidad distribuye el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (cuando cada bien o servicio que son distintos).					
27	La empresa asigna el precio de la transacción con un importe que representa una parte del pago que se espera recibir al cumplir el contrato con el cliente.					

<b>Reconocimiento del ingreso</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
28	La empresa reconoce sus ingresos bajo la norma NIIF 15 aplicando los 5 pasos que se indica en ella.					
29	Los ingresos se reconocen aplicando el grado de avance realizado en el servicio brindado.					
30	Los ingresos se reconocen aplicando los costos incurridos por el servicio brindado.					
31	Las obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo.					



## CUESTIONARIO ESTADOS FINANCIEROS

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Nunca</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>Siempre</b>

<b>Estado de situación financiera</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	El área de contabilidad evalúa el principio de empresa en marcha al momento de presentar los reportes financieros a la administración financiera.					
2	En la empresa que usted labora al presentar el juego de reportes financieros incluye las notas de manera detallada.					
3	Se tiene en cuenta la proyección de operar a futuro de la empresa al elaborar el reporte.					
4	La entidad tiene políticas contables de ingresos claras y definidas por escrito.					
5	El área contable prepara los estados financieros de manera mensual o trimestral para presentar a la gerencia y al directorio.					
6	La entidad evalúa los sucesos pasados y presentes para verificar que la información de los estados financieros sea fiable.					
7	La presentación del reporte tiene como finalidad mostrar la posición financiera de la empresa.					
8	El área de contabilidad presenta el reporte solicitado por la gerencia dentro del plazo requerido					
9	La importancia de la información del reporte permite organizar las actividades y recursos de la empresa.					
10	La comparación de los estados de situación financiera ayudará a tomar decisiones y fijar objetivos.					

<b>Estado de resultados integrales y otros resultados integrales</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	El análisis del estado de resultados ayuda a controlar las operaciones y el rendimiento de la empresa.					
12	La empresa lleva un control por centro de costo de los ingresos y gastos asumidos por la misma.					
13	Los resultados que se obtienen ayudan a tener una visión específica y mejorar la gestión.					

14	Las variaciones en la comparación del reporte de ingresos y gastos permiten identificar comportamientos diferentes en los periodos analizados.					
15	La entidad reconoce y registra las pérdidas contables.					
16	La información real en las operaciones contables mejora la presentación de los estados financieros.					

	<b>Indicadores financieros (Ratios)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
17	La eficiencia productiva dentro de la empresa mejora la liquidez.					
18	Una rentabilidad positiva aumenta la capacidad de hacer frente a las obligaciones ya sea a corto plazo.					
19	El ratio de rentabilidad indica el rendimiento obtenido en comparación con los recursos invertidos.					

### Anexo 3: Validez de instrumento.

#### Ficha de validación por jueces expertos

#### ESCALA DE CALIFICACIÓN

Estimado (a):

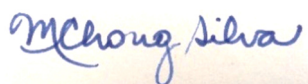
Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, se le solicita dar su opinión sobre el instrumento de recolección de datos que se adjunta:

Marque con una (X) en SI o NO, en cada criterio según su opinión.

CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	X		
3. La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4. Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6. Los ítems son claros y entendibles.	X		
7. El número de ítems es adecuado para su aplicación.	X		

#### SUGERENCIAS:

.....  
.....



Mg. Mabel Cecilia Chong Silva

DNI 08123789

## Ficha de validación por jueces expertos

### ESCALA DE CALIFICACIÓN

Estimado (a):

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, se le solicita dar su opinión sobre el instrumento de recolección de datos que se adjunta:

Marque con una (X) en SI o NO, en cada criterio según su opinión.

CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	X		
3. La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4. Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6. Los ítems son claros y entendibles.	X		
7. El número de ítems es adecuado para su aplicación.	X		

### SUGERENCIAS:

.....  
.....  
.....



Mg. Jorge A. Fiestas Pflucker

DNI 07200195

## Ficha de validación por jueces expertos

### ESCALA DE CALIFICACIÓN

Estimado (a):

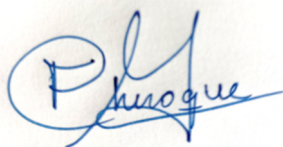
Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, se le solicita dar su opinión sobre el instrumento de recolección de datos que se adjunta:

Marque con una (X) en SI o NO, en cada criterio según su opinión.

CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	X		
3. La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4. Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6. Los ítems son claros y entendibles.	X		
7. El número de ítems es adecuado para su aplicación.	X		

#### SUGERENCIAS:

.....  
.....



CPC Flor de María Chiroque Cruz

DNI 40066037

#### **Anexo 4: Confiabilidad del instrumento.**

*Prueba de confiabilidad de las variables*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,852	,858	2

