



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Título de la Tesis**

Principio Contable del Devengado y el Estado de Resultados en la  
Empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate - 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

Mendoza Falconi, Diego Teófilo ([0000-0002-9423-8313](tel:0000-0002-9423-8313))

**ASESOR:**

Mg. Medina Guevara, María Elena ([0000-0001-5329-2447](tel:0000-0001-5329-2447))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

FINANZAS

LIMA – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A mi madre por su apoyo incondicional, en todo momento. El resultado de su esfuerzo es un hijo profesional.

A mi hermana que no dudo en correr detrás mío para brindarme su ayuda, cuando los problemas me hundían.

A las personas que confiaron en mí por su apoyo emocional.

.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Jehová Dios por darme la vida y la salud.

A la Universidad Cesar Vallejo por su programa de estudios y por tener profesionales de tan buena calidad.

A la empresa Comercial Capa Blanca por facilitarme los datos necesarios para la elaboración de mi tesis.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	12
III. METODOLOGÍA.....	25
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	25
3.2. Variables y operacionalización.....	25
3.3. Población, Muestra y Muestreo:.....	26
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
3.5 Procedimientos.....	28
3.6 Método de análisis de datos.....	28
3.7 Aspectos éticos.....	29
IV. RESULTADOS.....	30
V. DISCUSIÓN.....	39
VI. CONCLUSIÓN.....	42
VII. RECOMENDACIONES.....	44
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	

## Índice de Tablas

Tabla 1.....	28
Tabla 2.....	30
Tabla 3.....	31
Tabla 4.....	32
Tabla 5.....	33
Tabla 6.....	34
Tabla 7.....	35
Tabla 8.....	36
Tabla 9.....	37

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación que guarda el principio contable del devengado y el estado de resultados en la empresa Comercial Capa Blanca que queda ubicada en el distrito de Ate, en el periodo contable 2020. Se ha observado que, de no cumplir con la aplicación de este principio contable, existe variación en la elaboración de los estados financieros en especial referencia al estado de resultados integrales de una empresa. Con respecto a la metodología fue la del tipo básica, con un diseño no experimental, de enfoque correlacional. Con un universo de su población en estudio ubicada en la empresa Comercial Capa Blanca SAC, que fueron los empleados del ente en el año en mención. Como técnica con el fin de recolectar datos se utilizó el cuestionario, se obtuvo como resultado que el principio del devengado en la empresa en cuestión, conserva una relación significativa con una correlación de 48.7%, denotando una vinculación positiva media y se detecta según lo evidenciado que a mejor aplicación y uso del principio de devengado habrá mejor calidad de información en el estado de resultados. Concluyendo que la buena práctica del reconocimiento de los gastos en su aprovisionamiento trae como consecuencia la obtención un estado de resultados más óptimo.

Palabras claves: Devengado, Estado de resultados, Gastos, Relación, Empresa.

## **ABSTRACT**

The objective of this research work is to determine the relationship between the accrual accounting principle and the income statement in the commercial company capa blanca that is located in the district of ate, in the accounting period 2020. As it has been observed that, failure to comply with the application of this accounting principle, there is variation in the preparation of financial statements, especially in reference to the statement of comprehensive income of a company. Regarding the methodology that was launched, it was the basic type, with a non-experimental design, with a correlational approach. With a universe of its population under study located in the comercial capa blanca sac company that were the employees of the entity, in the year in question. As a technique in order to collect data, the questionnaire was used, with which it was obtained as a result that the accrual principle in the company in question retains a significant relationship with a correlation of 48.7%, denoting a medium positive relationship and it is detected as evidenced that the better application and use of the accrual principle, the better the quality of information in the income statement. Concluding in the good exercise of the recognition of the expenses, in its provisioning it brings as a consequence the obtaining of a more optimal income statement.

Key words: Accrued, Income statement, Expenses, Relationship, Company.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente con la finalidad de ver el estado económico de una empresa en un determinado periodo, se puede dirigir a los estados financieros que le brinda la contabilidad. De esta manera poder tener una herramienta para que los gerentes, directivos y/o accionistas puedan ver el estado fidedigno en el cual se encuentra el ente, con ello tomar decisiones acertadas frente a su realidad. Cabe agregar que, para la elaboración y presentación de dichos estados financieros, se debe seguir ciertas normas y principios contables que garanticen la buena utilización de los mismos, tanto a nivel nacional como a nivel universal.

A nivel internacional, es supuesto que el uso y la aplicación de los principios contables, conjuntamente con las NIC y NIIF son esenciales para elaborar documentación final contable y que todo profesional debe tener muy presente. Córdoba (2016) en su investigación sobre el tema de gestión contable y su relación de razonabilidad con la información financiera, en una empresa de Ambato en el país del Ecuador. Empresa en la que se observó la problemática del poco o inexistente seguimiento en los procesos contables, esto debido a una inadecuada gestión de parte del contador y como resultado una información financiera no razonable, no real, incumpliendo con el empleo de los principios contables generalmente aceptados, NIC y NIIF. De acuerdo a ello, el autor menciona que el aplicar los principios contables formulan mayor transparencia de las cuentas, revelando una realidad certera en los estados financieros.

A nivel nacional, en el departamento de Trujillo se realizó una investigación con respecto a los gastos no deducibles y la relación que se tiene con el Estado de Resultados. En donde se sostiene que en el Perú las empresas que no cuentan con personal en el área contable debidamente capacitado, especialmente, para la aplicación de marco normativo en el ámbito tributario y contable, trae como consecuencia la afectación en la elaboración de los estados de resultados. Donde el problema radica que el personal contable de la empresa registra los documentos que sustentan las operaciones, sin embargo, estos no cumplen los requisitos mínimos establecidos por ley.

A nivel local, se observó que las compañías del rubro de servicio de traslado de carga ubicadas en el distrito de Ate, teniendo como principal actividad dicho servicio, desnaturalizan del principio del devengado. En las empresas de este rubro en particular no se reconoce el gasto e ingreso en el momento que ocurren, por ejemplo; en el registro de las provisiones que corresponden a los salarios y remuneraciones, seguros vehiculares de las unidades, gastos por viáticos del personal, prestación de servicios otorgados y otros. Dando como resultado unos estados financieros imprecisos, Contreras (2019).

Por lo mencionado anteriormente, se decidió determinar si existe una relación entre el concepto del devengo y el estado de resultados en la empresa Comercial Capa Blanca SAC ubicada en el distrito de Ate, en el periodo que corresponde al año 2020. Esto debido a los problemas que el ente puede estar expuesto si no se aplica el principio contable del devengado en las operaciones financieras. Tal es el caso del reconocimiento de los gastos de las facturas de compras que representan una responsabilidad adquirida, la provisión de beneficios sociales, los recibos de servicios, pago de comisiones, anticipos de importaciones, entre otros. Con la finalidad de observar si es que se cumple con un adecuado proceso contable. En este mismo orden garantizar la preparación y exposición de los estados financieros acordes a las normativas contables vigentes. Sobre las consideraciones previas se pueda tomar decisiones acertadas para la organización eficiente.

El problema observado en la entidad, es que, si no se aplica el principio contable del devengado adecuadamente, no teniendo en cuenta el reconocimiento de manera oportuna de los gastos e ingresos, se obtendría dentro de los estados financieros, un estado de resultados con una utilidad del ejercicio ficticia. Esto ocurre debido a que, por la naturaleza de las actividades económicas, se emiten comprobantes después del cierre del balance que corresponden a gastos del año de la investigación. Con los ingresos no hay mayores consecuencias por las ventas al contado que se pagan y registran el mismo día.

Hechas las consideraciones anteriores se plantea a continuación el sucesivo problema general: ¿En qué medida el principio del devengado se relaciona con el estado de resultados de la empresa Comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020?, y sus problemas específicos son los siguientes PE1: ¿En qué medida la provisión de

beneficios sociales se relaciona con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020? PE2: ¿En qué medida la provisión de recibos por honorarios se relaciona con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020? PE3 ¿En qué medida la provisión de comisiones se relaciona con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020?

La justificación práctica es brindar a todos los interesados un conocimiento adecuado sobre la relación que tiene el devengo en el estado de global en el ente objeto de estudio. La justificación social comprende a los que requieran información financiera, la importancia de la relación del principio del devengado en los estados financieros especialmente en el estado de resultado. La justificación teórica radica en dar a conocer a estudiantes, practicantes, contadores y toda persona ligada a la especialidad de la contabilidad, las bases teóricas y fuentes bibliográficas; las cuales son referencias confiables para futuros estudios e investigaciones semejantes. Y por último la justificación metodológica, es que la presente tesis servirá para proponer una forma de investigar a las variables estudiadas recurriendo a la técnica de la encuesta para llegar a los objetivos propuestos.

El modelo para la presente investigación es la empresa Comercial Capa Blanca SAC ubicada en el distrito de Ate, dentro del periodo contable año 2020, en donde se presentan ciertos casos particulares que son previstos tomando en cuenta los principios contables, entre ellos; el devengo contable y de esta manera cumplir con lo requerido para la exposición y preparación de los estados financieros de acuerdo a NIC y NIIF.

El ente en cuestión se dedica a la comercialización de accesorios de autos, donde se tiene tres plataformas de venta, las cuales son; “ventas calle”, “ventas web (E-commerce)” y “ventas Sodimac”. En donde este último llega a ser la principal fuente de ingresos, debido a que se lleva a cabo unos contratos mercantiles, en los cuales se estipula acuerdos económicos, entre muchos otros, el que más relevancia significa para el área contable son cobros por comisión de ventas que realiza el cliente. Esta facturación por dichos conceptos se realiza en el siguiente periodo contable, sin embargo, el gasto corresponde al periodo vigente. Por las demás ventas, así pues, algunas son al contado y otras al crédito, cumpliendo con los

plazos establecidos, reconociendo los derechos adquiridos en el momento oportuno.

A diferencia de los gastos que tiene la empresa, donde se observa que el año 2019 si no se hubiera aplicado el principio del devengado correctamente, afectaría el año 2020. Se consideró por disposición del gerente general para que el resultado de su gestión no sea afectado a causa de reconocer gastos que aún no se habían pagado, sin embargo, ya se había obtenido la obligación, decidiendo no incluirlas en el periodo sino en el posterior. Lo cual llevaría al incumplimiento del principio del devengo. En consecuencia, se generó una utilidad no sincerada en el estado de resultado del ejercicio 2020.

Respecto a lo revelado anteriormente se tiene como objetivo principal; Determinar en qué medida el principio contable del devengado se relaciona con el estado de resultados de la empresa Comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020. De lo cual se derivan los siguientes objetivos específicos; OE1: Determinar en qué medida la provisión de beneficios sociales se relaciona con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020. OE2: Determinar en qué medida la provisión de recibos por honorarios se relaciona con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020 OE3: Determinar en qué medida la provisión de comisiones se relaciona con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de ate, 2020

Teniendo la siguiente hipótesis; el principio contable del devengado se relaciona significativamente con el estado de resultados de la empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate, 2020. En la misma línea las hipótesis específicas H1: La provisión de beneficios sociales tiene relación significativa con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020. H2: La provisión de recibos por honorarios tiene relación significativa con el estado de resultados en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020. H3: La provisión de comisiones tiene relación significativa con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Las investigaciones que anticiparon a la actual tesis son las siguientes:

A nivel internacional se examinó a Díaz y Coba (2016), en su revista de ciencias titulada *“El devengado como principio y fundamento para el reconocimiento contable de anticipo del impuesto a la renta en el Ecuador, 2016”*., en su artículo de revisión publicado en la revista UNIANDES de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo exponer los conceptos básicos que posibilitan el uso del devengado contable en el registro de anticipos, para el reconocimiento de AIR. Su estudio fue de tipo explicativa, para el desarrollo del tema se explicó el marco conceptual estipulado en las NIIF. Concluyeron que es preciso la aplicación del concepto del devengado en el reconocimiento de los anticipos del impuesto a la renta, observando su actuar en los registros contables, facultando a los beneficiarios de los estados financieros tener la información razonable en las empresas del Ecuador.

Gonzales, Quintana y Sanches (2012), sostienen en su investigación titulada: *“Niif Pymes para la Elaboración, Presentación y Revelación de Estados Financieros de las Empresas Comercializadoras de Productos Farmacéuticos, en el Municipio de San Salvador”* (Tesis para obtener el grado de Licenciado en Contaduría Pública) de la Universidad de El Salvador. Argumentando como objetivo principal para el desarrollo de su investigación determinar el uso de NIIF para pymes, en la preparación de los estados financieros de las empresas que correspondan al rubro farmacéutico en San Salvador. La metodología aplicada fue de método deductivo, analítico y descriptivo, Tomaron como población de estudio 84 empresas comercializadoras del rubro farmacéutico, donde se determinó el tamaño de la muestra en 38 empresas, por carácter probabilístico. La conclusión de los autores fue que las empresas del rubro de comercialización de artículos farmacéuticos en la localidad de San Salvador, no aplican NIIF para pequeñas y medianas entes, por el motivo que solamente se basan en los PCGA.

A juicio de Obregón y Zamora (2017), en su tesis con el fin de optar por el título en contaduría pública y finanzas, denominada: *“Análisis de la aplicación del Sistema Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agro-*

*Industrial San Benito Agrícola S.A del Municipio de San Isidro, Matagalpa, en el I semestre del año 2016*” postulada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, expresa como objetivo principal determinar la existencia del aplicar sistemas contables y su repercusión en los estados financieros del ente agro industrial San Benito Agrícola SA. Usaron en la metodología un enfoque mixto, el tipo de investigación descriptiva y aplicada, de corte trasversal, el estudio utilizó una población compuesta por todas entes del apartado de Matagalpa del rubro Agrícola y la muestra fue en su totalidad la empresa San Benito SA. La herramienta para la acumulación de datos fueron la Entrevista y la Guía de observación. En sus conclusiones los autores afirmaron que la empresa abordada en el estudio utiliza el sistema contable ASIS XXI, el cual sufre de carencias debido a que no está acomodado para una contabilidad del sector agrícola, y agregan es que, si se basan en el principio contable del devengo y los PCGA, elaborando solo Estado de situación y Estado de Resultados, sin incluir demás Estados Financieros lo que influye en tomar de decisiones directivas.

Desde el punto de vista Sotelo y Casco (2017), en su investigación titulada: *“Normas Internacionales De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas (Niif Para Pyme)”* En la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, elaborada para optar por el título en Contaduría Pública y finanzas. De acuerdo con su objetivo de investigación los autores postulan demostrar las variaciones existentes entre la realización de estados financieros y los Principios contables generalmente aceptados. Por otra parte, estados financieros elaborados guiándose de las NIIF para pequeñas y medianas empresas. Abarcando una metodología de tipo explicativo-comparativo, donde se empleó la técnica del análisis de datos, concluyendo que por los cambios constantes de las normativas contables con el fin de la unificación de la información financiera llevan a que existan diferencias entre registros de los estados financieros, especialmente en el estado de situación financiera conforme a NIIF para Pymes, con el presentado acorde a los PCGA.

Cahuana (2018), indica en su tesis: *“Utilidad neta, ventas y competitividad en la empresa Southern Perú Copper Corporation, 1999 al 2016”* realizado en la Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú. La cual tuvo como justificación determinar la relación entre las ventas netas y la utilidad neta. Tuvo

como objetivo principal de la investigación determinar la relación significativa y directa de las ventas netas con la utilidad neta en la empresa mencionada. La metodología que se utilizó fue de tipo explicativo longitudinal, con un diseño no experimental, donde la población fue la información histórica de la empresa captada de la Bolsa de Valores de Lima y su muestra los estados financieros de los años 1999 al 2016. Concluyendo el autor que las ventas tienen una relación con significancia del 99% para con la utilidad neta; lo cual afirma que mientras más ventas netas en un periodo determinado la utilidad neta aumenta, teniendo una relación directamente proporcional.

A nivel nacional, León (2020), en su tesis titulada: *“Problemática de la aplicación del principio del devengado en los pronunciamientos técnicos emitidos por la administración tributaria durante el período 2010-2017”* para conseguir el grado de Magíster en Política y Gestión Tributaria de UNMSM, sostuvo que el reglamento peruano de la Ley del Impuesto a la Renta precisa reconocer el principio del devengado; sin embargo, la definición no se encuentra en dicha ley; lo cual trajo como consecuencia, vacíos legales y problemáticas entre el contribuyente y la administración tributaria. Planteó como objetivo principal determinar la repercusión por falta de interpretación del principio del devengado en la Ley y reglamento del Impuesto a la Renta. La metodología comprende a un estudio no experimental, diseño descriptivo, enfoque cualitativo, de tipo transversal y aplicada. León concluyó que determinar el IR de 3ra categoría llega a ser un trabajo pesado para los ciudadanos, esto debido a que se debe tener un alto nivel de capacitación tributaria y contable. Ya que de esta manera se puede deducir o adicionar según resultado contable lo dispuesto por el ente fiscal.

A juicio de los investigadores De la Cruz, Mego y Toribio (2017), sostuvieron en su tesis titulada *“El Principio de Devengado y su influencia en los Estados Financieros de la Empresa Consorcio Universal S.A. distrito de Juan de Miraflores, año 2016”* desarrollado en la Universidad Peruana de las Américas, Lima - Perú. Tesis para conseguir el título de Contadores públicos. Que tuvo de objetivo general explicar cómo el devengo contable optimiza la presentación y elaboración de los estados financieros en la empresa en cuestión. La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo discreto, con un diseño de investigación no experimental.

Concluyeron los autores que el uso y aplicación del principio del devengado pasa por el grado de capacitación que tenga el personal contable y la capacidad que tenga al reconocer los gastos e ingresos de manera oportuna en el periodo que le corresponda para demostrar un resultado verdadero en cada cierre del ejercicio.

Huamani y Noa (2019), en su tesis con variables; del devengo y la aplicación de la NIIF 15 titulada: *“Devengado y su incidencia en el Reconocimiento de los Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes en las empresas mineras La Molina, 2019”*, (Tesis para adquirir el grado de Contadores públicos colegiados) los investigadores plantearon en su investigación como objetivo principal el determinar como el principio contable del devengo actúa en adaptación de NIIF 15, especialmente en el registro de ingresos por contrataciones con sus consumidores de parte de los entes mineros de la Molina. Abarcando metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo aplicada. Donde se tomó como población de estudio 15 empresas mineras de las cuales se encuestaron a una muestra de 44 colaboradores del sector de contable y finanzas. Usando el coeficiente Alpha de Cronbach valido su hipótesis planteada, los autores concluyeron que el uso del devengo incurre de manera significativa en reconocer ingresos que provienen de los contratos con sus clientes, dado que las compañías vinculadas se favorecen previniendo sanciones tributarias. Añadiendo que las empresas de este rubro deben tener como objetivo primordial las condiciones de los contratos ya que desde aquí se predice el hecho generador de ingresos que se reflejarán en los estados financieros de cada ente.

Vilela (2016), en su tesis consideró las variables del devengado y la liquidez titulada: *“El principio del devengado y su influencia en la liquidez de la institución educativa privada cima de la ciudad de Tacna en el año 2015.”*, (Tesis para alcanzar el título de contador público colegiado). Tuvo de finalidad definir la determinación de la incidencia del devengado en la liquidez de la institución en estudio. Metodología utilizada en esta investigación abarca un tipo aplicada, de diseño no experimental transversal, teniendo una población de análisis el área contable, administrativo y gerencial, tomando de muestra su totalidad. De técnica la encuesta y de instrumento un cuestionario. Utilizó el software del SPSS 22.0, llegó a concluir que usar y aplicar el devengo en sus operaciones comerciales, su índice en la

liquidez del establecimiento educativo particular CIMA, adiciona que se debe establecer una estructurada programación para la obtención de ingresos.

Contreras (2020), postula en su trabajo investigativo titulado: "*Principio de devengado y el estado de resultados en las empresas de transporte terrestre de carga pesada del distrito de ate, 2018.*" Se realizó en la ciudad de Lima, distrito de Ate, en la Universidad Privada César Vallejo, tesis presentada con el objetivo de obtener la titulación de contador. Indicó como objetivo la determinación del cómo se relaciona el devengo con el estado de resultados en las empresas del distrito de Ate, enfocándose en los entes de servicio de traslado de carga pesada, en el año 2018. El método de investigación abarcado fue básica - correlacional, abarcando un diseño no experimental, transversal y enfoque cuantitativo. Recolectando información para su estudio de una población de 215 empresas relacionadas al rubro de transporte, tomó una muestra probabilística de 47 personas de 24 entes del distrito de Ate. Concluyó que el devengo se relaciona con el Estado de Resultados, debido a que la función del principio contable del devengado es reconocer las obligaciones y derechos del ente en el momento oportuno y de esta manera presentar información financiera fidedigna, consolidada en los estados financieros, contando con un estado de resultados razonables en conformidad a la normativa contable.

Variable 1: Principio Contable del devengado: La contabilidad nace desde que el hombre con la necesidad de contar su patrimonio no le bastaba con solamente su memoria, sino más bien plasmarla en algún registro o libro, a su vez guardar esta información en un lugar seguro, de esta manera poder tener un control sobre sus bienes y propiedades. Actualmente la contabilidad se ha desarrollado de tal manera que se tiene que seguir un proceso contable con normas y principios para la aplicación de la materia., y así tener una información más unificada, razonable y fidedigna de un ente. Villasmil (2002), según los PCGA, para distinguir el devengo en las pérdidas y los beneficios en relación al tiempo, autónomamente de haberlas cancelado o haber recibido el ingreso económico, este fundamento es importante para todo profesional contable. Como base teórica se tomó en cuenta el Marco Conceptual de las NIC. El IASB (1989), comenta que una de las hipótesis fundamentales que expone lo siguiente: Para una adecuada elaboración y

presentación de estados financieros se debe tomar la Base de Acumulación o Devengo, nos expresa en su párrafo 22 que señala: “Para que pueda cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan conforme al postulado contable de lo devengado. Según este postulado, los efectos de las operaciones y otros hechos se reconocen cuando se producen, y no cuando su valor en efectivo, o equivalente de efectivo, se cobra o se paga, y su contabilización e inclusión en los estados financieros se hacen en el periodo en el cual tienen lugar. Los estados financieros preparados conforme al postulado de lo devengado informan al usuario no solo de las transacciones pesadas que involucran desembolsos y entradas de efectivo en el presente, sino también de las obligaciones por pagar en el futuro y de los recursos que representan efectivo por recibir también en el futuro. Proporcionan así el tipo de información sobre transacciones y otros hechos pasados, que es de la mayor utilidad para que los usuarios puedan tomar decisiones de carácter económico.”

En igual sentido Taborda y Sousa (2019), en su investigación que lleva por título "The Accrual Accounting Principle and its Implications for Portuguese Tax Courts Decisions", precisan que tanto las NIC y NIIF constituyen aquellos ingresos o egresos que tienen que ser registrados al momento de incurrirse, siendo incorporados en el estado de resultados y demás EE. FF., sin dependencia alguna del instante del pago o recepción; dicho principio es considerado como el más oportuno para brindar información sobre ingresos y gastos confiables para la entidad garantizando una correcta determinación en cada periodo.

Para llegar a la aplicación actual de devengo se ha pasado por una serie de estudios en la historia, donde distintos autores plasman su criterio. Por ejemplo, Raimondi en 1971 realiza su manifestación en una ponencia mostrada a la VII Asamblea de Graduados en Ciencias Económicas, de Bahía Blanca, en Argentina; donde menciona que el devengo debe considerarse parte de los principios contables, luego tres años después escribe un trabajo investigativo, de grado ensayo, sobre el principio del devengado. En 1977, Assum Cima profundiza que el sentido económico de la contabilidad tiene relación con el devengado y no simplemente con la versión de caja. En 1993 el Fondo Monetario Internacional (FMI) se cataloga para aplicar el devengo de manera general en sus operaciones.

En 2001 la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y El Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) adoptan el método del devengado. El año 2003 el mismo IPSASB crea el marco conceptual como guía con fin de la adecuada preparación de informes financieros del Sector Público y diez años después, el 2013 la misma entidad expresa y el Manual de Procedimientos Internacionales del Sector Público.

La NIC 1 denominada; Presentación de los estados financieros nos explica en el párrafo 27 la Base contable del Devengo, que es el reconocimiento de los elementos de los EE.FF. los cuales son; los activos, los pasivos, el patrimonio, los gastos e ingresos, donde se menciona que deben reconocerse en el momento que ocurran, independiente del egreso o ingreso, conceptos de reconocimiento estipulados en el marco conceptual emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, IASC (1989).

De Acuerdo al régimen Normativo Contable (2016), exhorta que la “Base Contable o Acumulación de Devengo se utiliza cuando una empresa elabora sus Estados Financiero, es ahí donde debe reconocer las partidas de activo, pasivo y patrimonio como también los ingresos y los gastos los mismos que son elementos principales de los Estados Financieros, aun cuando estos satisfacen las definiciones y también los criterios del reconocimiento previsto de acuerdo a la base contable, dado a ello existirá la presunción refutable de que el cumplimiento este de acorde a lo establecido”.

Según “Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas Art.38° Legislación Tributaria (2015), define que el Comprobante de Pago deberá estar emitido en la forma y en las condiciones que establece SUNAT, para que de esa manera todas las operaciones realizadas por la empresa puedan ser considerados y/o registrados como gasto en su oportunidad”.

En similar modo el “Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas Ar.10° Legislación Tributaria (2015), menciona sobre el registro de las operaciones realizadas mensualmente por las empresas están deberán anotar todas las operaciones, así como también las modificaciones y ser registradas en el mes en que se realizó la operación”.

En consecuencia, se revisó la Ley N.º 25632; Ley Marco De Comprobantes de Pago, en el reglamento con Resolución de Superintendencia N.º 007-99/Sunat, Capítulo 1, Artículo 1º donde se define los comprobantes de pago a documentos que demuestren la transferencia de bienes y/o el uso de servicios prestados.

Para la medición de la variable Principio Contable del Devengado, se tomó en consideración lo propuesto por Cocina (2017), define devengo como la acción para obtener un derecho de cobro o pago por causa de trabajo, venta y/o servicio u otro en particular. Y Contreras (2019), quien diseñó un modelo en el cual se identifican como provisión de gastos de beneficios sociales, provisión de recibo por honorarios y provisión por comisiones.

La primera dimensión denominada Provisión de gastos de beneficios sociales, Torres, et al (2019), hace referencia a guardar recursos para el pago de una obligación como parte del salario del empleado, que estén regulados por la legislación peruana, y por tanto dichos beneficios tributan a la seguridad social.

Con respecto al primer indicador de beneficios sociales, Torres, et al (2019), dice que llegan a ser las gratificaciones y beneficios que los empleadores deben entregar como pago añadido de su respectiva retribución a sus colaboradores, estos beneficios sociales legales son un beneficio único para los individuos que están relacionados al ente establecido por un contrato de trabajo, es decir, las personas independientes que trabajan por medio de un contrato de prestación de servicios, no tienen derecho a estas exclusividades. Machicado (2015), expresa sobre los beneficios laborales hacia el colaborador que aportan a su alza económica y complacencia personal, así el empleador demuestra agradecimiento para con sus trabajadores. Bustamante (2015), afirma sobre los beneficios sociales, son pagos al empleado, pero son distintos a su sueldo base, también menciona que es brindado al empleado debido a la vinculación contractual, lo cual es obligado por la ley. Sobre el segundo indicador Calculo de compensación por tiempo de servicio (CTS) Bernuy (2014), manifiesta que es un tipo de beneficio social de carácter preventivo, con la finalidad que le sirva como seguro cuando este se encuentre sin empleo. A su vez Martínez e Infantes (2014), afirma que comprenden a los colaboradores que estén sujeto a contrato y bajo el régimen laboral de las entidades

privadas y con el requisito que cumplan por lo menos 4 horas de trabajo diario. El tercer indicador es el prorrateo, el cual se hace referencia a ciertos gastos o costes que se reparten proporcionalmente. Torres, et al (2019).

La segunda dimensión es la Provisión de Recibos por Honorarios que, son explicados como, un escrito tangible o un comprobante electrónico que las personas que realizan trabajos de forma independiente entregan cada vez que realizan una labor remunerada, para recibir ingreso por renta que la ley tipifica como renta de 4ta categoría. Es preciso mencionar que es obligación darlo sin inclinación la suma dineraria, ósea se entrega aun siendo un trabajo realizado gratuitamente. Amez, L y Amez, Y. (2017).

El primer indicador seleccionado es “Tipo de trabajo independiente”, siendo ejercido por aquel individuo que otorga servicios de forma individual y con características de independencia y ningún vínculo de subordinación permanente con algún tipo de empresa y sobre qué concepto gira el recibo siempre cumpliendo con el principio de causalidad. Torres, et al (2019). El segundo indicador es “Fecha de Emisión”, se define como, la fecha en la que un documento es expedido. Es el día en el que una empresa emite este documento mercantil con toda la información reglamentaria con referencia a la enajenación de un bien o por brindar un servicio. (Sánchez, 2018). El tercer indicador es la Fecha de Registro, Sánchez (2018), nos explica que es la fecha en la que se realiza un asiento contable en el libro diario de una empresa.

La tercera dimensión denominada Provisión por comisiones, comprendido como la reserva de un monto dinerario como incentivo y que resulta ser el porcentaje de una o varias operaciones económicas. Donoso (2017), menciona que el objetivo de las comisiones es el de motivar a los vendedores en su trabajo, y de esta manera las ventas aumenten.

Por esta razón, el primer indicador son los Tipos de comisiones, De Souza (2020), define como comisión por ventas realizadas, donde por la cual el trabajador contratado para ejercer el trabajo de vendedor obtiene un porcentaje ya estipulado contractual o verbalmente de la venta que se gestionó. Con respecto al pago; este se realizará periódicamente ya sea por semana, por quincena o por mes y/o junto

a su remuneración básica, las organizaciones que tiene un área de ventas, pagan tanto remuneraciones fijas como comisiones variables y suelen adoptar con un modelo la definido. Vale destacar que las comisiones pueden ser fijas o variables, estas ya establecidas por un cuadro o tabla de comisiones. El segundo indicador es Fecha de Emisión, se define como, la fecha en la que un documento es expedido. Sánchez (2018) señala que es el día en el que una empresa emite este documento mercantil con toda la información reglamentaria respecto a la venta de un producto o prestación de servicio. El tercer indicador es la Fecha de Registro, al respecto, Sánchez (2018), nos explica que es la fecha en la que se realiza un asiento contable en el libro diario de una empresa.

Variable 2: Estado de Resultados, para la variable estado de resultados se tomó en cuenta la base teórica de la economía neoclásica de la escuela de pensamiento económico de William Stanley y Alfred Marshall (1870) que se basa en la idea de que el valor de los bienes es una función de la utilidad o satisfacción que le asignan los consumidores. Los Estados Financieros se realizan y se exponen de forma estructurada, según la NIC1 “Presentación de los Estados Financieros” de esta manera se pueda comparar estos informes unos con otros en diferente periodo y con otras entidades a su vez se pueda realizar la medición del rendimiento financiero y económico con otros informes como por ejemplo el estado de flujo de efectivo de la organización y exponer de forma razonable la situación en la que se encuentra la sociedad. Por su parte Aguilar (2012), sostiene que los “Estados Financieros tiene que ser elaborados sobre la Base del Devengo Contable y de esa manera informar a los usuarios que lo soliciten, no solo de las transacciones históricas que suponen de cobros o pagos de dinero, sino también ver sobre las obligaciones y otros recursos que representan en el futuro”.

El postulado de Castro (2015), expresa que: “el estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio [...]”. Al

ser este reporte una herramienta financiera importante para las empresas se debe de trabajar con un detenido cuidado, ya que a través de este se permita probar juicios de pequeño o extendido plazo para mejorar las acciones o medidas que se establecieron en un comienzo o también para alimentar la idea de negocio que se está llevando a cabo; toda empresa requiere conocer con exactitud y fiabilidad el comportamiento de la empresa como cuánto gana por un sol invertido, cuánto gasta por un sol ganado y cuál es el margen de utilidad que obtiene en el término de un periodo, por lo que inclusive este estado permite estimar utilidades a futuro; el estado de resultados es la fotografía actual presente de la empresa en el cual muestra sus cualidades o deficiencias con el fin de ser estudiado para mejorar o implementar mejores experiencias.

Para la medición de la variable Estado de Resultados, se tomará a consideración lo propuesto por Contreras (2019), quién determina un modelo en el cual se identifican como Utilidad Operativa y Utilidad Neta, siendo ambas dimensiones necesarias para realizar la investigación del presente estudio. El Estado de Resultados señala el rendimiento neto de las realizaciones económicas de una empresa, en un ciclo contable. Está compuesto por: ingresos, costos, los gastos de operación, la utilidad bruta, la pérdida bruta, la utilidad neta y la pérdida del ejercicio. Asimismo, recoge la ganancia o utilidad negativa que produce el ente durante el ejercicio, ello refiere Irrazabal (2018).

La primera dimensión, se expone como Utilidad Operativa, según Tara (2017), explica qué son las entradas económicas del negocio antes de la disminución por tributos. Las transacciones de la entidad, gastos y ventas influyen en el producto del ejercicio en general que la compañía obtiene. Comprender cada complemento para la elaboración del estado de resultados conlleva a encontrar una manera eficaz de realizarlos, de esta manera aumenta la visión para una eficaz toma de decisiones. Y de esta forma aumentar los ingresos de la entidad. En similar sentido Astudillo, et al (2020), afirman que los ingresos económicos se vinculan directamente con las operaciones de ventas, existiendo ingreso de dinero, creando la expansión del valor de patrimonio del ente. En tanto Rondi (2020), indican que la acción de medir y registrar los ingresos explica la diferenciación entre ingresos

facturados e ingresos pagados, de la misma forma el ingreso por anticipos a clientes.

Irrazabal (2018), manifiesta por el primer indicador denominado ventas netas, como el monto de las ventas brutas de una empresa menos sus devoluciones, bonificaciones y descuentos. Los cálculos de las ventas netas no siempre son transparentes desde el exterior. A menudo se pueden incluir en el informe de ingresos de primera línea que se informa en el estado de resultados. Da Silva (2021), menciona con respecto al segundo indicador de Gastos Operativos, donde se define como lo cuales admiten alinear las funciones del día a día de un ente, que no suelen estar relacionados directamente con la producción, se clasifican en egresos de índole financiero, egresos de índole administrativo, gastos de representación y gastos de índole general. También expresa refiriéndose al tercer indicador es Gastos de Ventas, el cual se explica como los que nacen en consecuencia de las operaciones comercial con los consumidores, los cuales pagan para obtener un producto o un servicio. Los gastos de venta de un ente tienen relación directa por la acción de vender y nace de la necesidad de distribuir los bienes y/o servicios, las cuales son necesidad del usuario; gasto por publicidad, distribución y logística; incluyendo la preventa y postventa.

Aliaga (2017), expresa por la segunda dimensión, como Utilidad Neta que es una de las definiciones con mayor relevancia en lo contable. Se calcula como resta entre el ingreso de un periodo y los gastos relacionados directamente, que por alguna u otra razón, se deberían identificarse como integrado dentro del periodo.

Llamas (2020), menciona sobre el primer indicador son los Gastos Administrativos, definidos como los gastos que nacen en el ejercicio de la gestión administrativa, impidiendo ser clasificados como gastos por la actividad diaria del ente. Estos gastos ayudan para que la compañía pueda realizar su actividad económica de manera óptima. infiere significativamente en actividades de alta dirección, gestión y/o contabilidad. Sevilla (2017), exhorta sobre el segundo indicador de los Gastos Financieros, conceptuados como los gastos que se derivan por la adquisición de algún tipo de financiamiento o titularidad de cualquier pasivo financiero. Perjudicando a la empresa como al individuo. Laurent (2017) indica con respecto al tercer indicador sobre las Participaciones de los Trabajadores.

conceptuado como participación representativa, controladas ya sea mediante garantías democráticas o normativas legales. Los colaboradores tienen participación en algunas decisiones generales como por ejemplo condiciones de salud laboral, de salarios, y condiciones de trabajo, solamente de forma indirecta, delegando en sus sindicatos o en representantes elegidos, en caso lo hubiera.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Escudero y Cortez (2017), afirman que una tesis es tipo básica porque está dirigida a revelar las normas o orígenes básicas, así como en ahondar las concepciones de una ciencia, estimándolas como el punto de soporte preliminar para el análisis de los fenómenos o hechos.

La presente tesis fue de diseño no experimental, a causa de ningún tipo de manipulación las variables, es decir este estudio no alteró su variable independiente con el fin de observar el impacto que tendrá en otra variable; en donde se observen o midan las variables en su entorno natural, a fin de analizarlas. Asimismo, se presentó de corte transversal, ya que se recolectó datos en una sola ocasión, permitiendo evaluar la situación e incidencia en el lapso de tiempo. Hernández y Mendoza (2018).

#### 3.2. Variables y operacionalización

Teniendo las siguientes variables de estudio; el principio del devengado y el Estado de Resultados. También, para la primera variable se tiene como dimensiones provisión de beneficios sociales, provisión de recibo por honorarios y provisión por comisiones; con respecto a la segunda variable se decidió por las dimensiones: utilidad operativa y neta.

##### 3.2.1. Variable 1

Variable 1: Principio Contable del Devengado

Definición conceptual: El reconocimiento de hechos económicos operacionales en el periodo contable que ocurre la operación de bienes o servicios, a pesar que el desembolso pueda tener efecto de crédito o al contado. Contreras (2019).

##### 3.2.2. Variable 2

Variable 2: Estado de Resultados

Definición conceptual: El Estado de Resultados modela el resultado neto de los hechos económicos de un ente, en un ciclo contable determinado. Sus componentes son: ingresos, costos, los gastos de operación, la utilidad bruta, la pérdida bruta, la utilidad neta y la pérdida del ejercicio. Asimismo, recoge la ganancia o utilidad negativa que adquiere el ente en el transcurso de un periodo contable. Irrazabal (2018).

### 3.3. Población, Muestra y Muestreo:

#### 3.3.1. Población

Ventura (2017), define a la población de estudio como un grupo de componentes que tienen similares particularidades que se procura analizar, en este sentido la población designada será 20 trabajadores que formen parte del área contable, de facturación, administrativa, gerencia de la empresa Comercial Capa Blanca SAC, 2020.

#### 3.3.2. Muestra

La muestra considera que se aplicó a 20 trabajadores que formen parte del área contable, de facturación, administrativa, gerencial. El tipo de muestreo es la totalidad de la muestra, tomando en cuenta en principio el juicio del tesista, se procedió a usar el instrumento de acumulación de información en el ente

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### 3.4.1. Técnicas:

La muestra considera que se aplicará a 20 trabajadores que formen parte del área contable, de facturación, administrativa, gerencial. El tipo de muestreo es la totalidad de la muestra, estimando el juicio del autor se resulta aplicarlas.

Para el presente estudio se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta, Como manifiestan Casas, et al (2017), la encuesta es un procedimiento de investigación que permite obtener información de manera

sistemática y eficaz, en la cual se puede obtener información acerca de ideas, preferencias, gustos, entre otros.

#### 3.4.2. Instrumentos

Empleando como instrumento de recolección de datos al cuestionario. Según García (2018), nos manifiestan que es un listado de preguntas, referente a hechos y aspectos concernientes a un tema específico o una investigación, que se aplica en forma de variables, las cuales se pueden realizar de distintos medios a través grupos o correos.

Cuestionario para la variable 1. Principio de Devengado: este cuestionario contiene 9 preguntas, agrupadas en tres dimensiones, provisión de gastos de beneficios sociales que tiene 3 indicadores con 3 preguntas. Asimismo, provisión de recibo por honorarios que contiene 3 indicadores con 3 preguntas. Por otro lado, provisiones de comisiones que tiene 3 indicadores con 3 preguntas. Por ello, este cuestionario cuenta con la escala Likert de cinco alternativas: 1. Nunca, 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre, 5. Siempre.

Cuestionario para la variable 2. Estado de Resultados: este caso de esta variable está conformado por 6 preguntas, agrupadas en dos dimensiones, utilidad operativa, que tiene 3 indicadores con 3 preguntas, utilidad neta, que tiene 3 indicadores con 3 preguntas. Este cuestionario cuenta con la escala Likert de cinco alternativas: 1. Nunca, 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre, 5. Siempre.

#### 3.4.3 Validez

Mata (2020), apunta principalmente al valor de los hallazgos del estudio, las conclusiones a las que éste llega y las posibilidades de su replicabilidad en investigaciones externas, esto último de acuerdo con los planteamientos, casos y contextos específicos sobre los que trabajan.

Para la presente investigación será validado por 3 expertos en la materia.

#### 3.4.4. Confiabilidad

Grande, et al. (2018) detallan:

La confiabilidad contribuye a resolver diversos problemas, aquellos pueden ser teóricos o prácticos, a la vez, contribuye con el desarrollo de una investigación, ya que ayuda con la medición de error que existe en un instrumento de medición, teniendo en cuenta la varianza sistemática como también la varianza al azar.

**Tabla 1**

*Confiabilidad del Instrumento*

<b>Estadísticas de Fiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de Elementos</b>
73,7%	15

### 3.5 Procedimientos.

Para comenzar, se llegó a un acuerdo con los encargados del área de contable, administrativa y gerencial de la empresa Capa Blanca S.A.C, de acuerdo al estudio, para poder realizar de manera apropiada se aplicó el cuestionario. Utilizando la encuesta, se les orientará cómo completar el cuestionario, la finalidad y la importancia del estudio, de tal forma que respondan en su totalidad las preguntas con la mayor franqueza posible, y de cierta forma impedir que surjan errores en el procedimiento de agrupación de resultados.

### 3.6 Método de análisis de datos.

Para el método de análisis de información se hizo uso tablas que serán desarrolladas por medio del programa Excel y SPSS v.25, en otras palabras, se manejará un estudio descriptivo, y para comprobar la hipótesis se empleará el análisis inferencial. Además, en cuanto a los resultados se les realizará una prueba de normalidad, para conocer la prueba a ejecutar para producir el contraste de la hipótesis pudiendo ser quizás el coeficiente de Pearson si es

que los datos serían de distribución normal o Rho Spearman si los datos no mostraron normalidad.

### 3.7 Aspectos éticos

Para la tesis que se elaboró, se demandó la autorización del ente en estudio para obtener datos y documentación necesaria, siempre teniendo presente la palabra más que son los valores de la empresa, siendo responsables con la información que se nos confió. A continuación la tesis presentada, se realizó siguiendo la normatiza plasmados en el Código de Ética de Investigación en Universidad Privada César Vallejo, de la misma manera los cambios planteados por la Resolución de Consejo Universitario N°0126-2017/UCV, donde nos muestra que la tesis debe tener cumplimiento cabal con los principios señalados; cortesía a los individuos, en su dignidad e integridad, búsqueda de comodidad y confort, justicia, honestidad, aspecto científico, profesionalismo y responsabilidad, respetando las fuentes de cada información citando de forma correcta al estilo APA.

Los que se presentan, por consiguiente:

Confidencialidad, debido a que la investigación se realizó con ayuda de los docentes de una institución educativa, quienes poseen acceso prioritario a la información y en el procedimiento en el que proporcionaron la información fue en su totalidad de manera confidencial.

Veracidad de los datos, ya que la información fue de carácter verídico y original en los resultados.

Autonomía, considerando que los encuestados tuvieron la competencia de elegir si siguen participando o no, cuando ellos lo prefirieron.

## IV. RESULTADOS

Este apartado se realizó teniendo en cuenta los objetivos de investigación, primero el objetivo general luego los tres objetivos específicos. Se presentó por cada objetivo de la siguiente manera: se hizo la prueba de normalidad de las variables y las dimensiones; la prueba de normalidad se realizó por el Test de Shapiro Wilk, por tener una muestra de 20 colaboradores, teniendo en cuenta la teoría de que muestras mayores a 50 requieren de menor sensibilidad. Por último, se seleccionó la prueba de correlación para el análisis con el Rho de Spearman, para conocer el nivel de la relación. Para la elección de la prueba de correlación, se analizaron los p valores con el nivel de significancia de 5% (0,05).

### 4.1 El Principio del Devengo y su Relación con el Estado de Resultados

#### 4.1.1 Prueba de Normalidad

**Tabla 1**

*Prueba de Normalidad entre el Principio del Devengo y el Estado de Resultados*

<b>Variables</b>	<b>p valor</b>
Principio del Devengo (V1)	0.004
Estado de Resultados (V2)	0.034

#### **Interpretación:**

La tabla 1 presenta el análisis de la prueba de normalidad del Principio del Devengo, con un p valor De 0.004 y el Estado de Resultados, con un p valor de 0,034; es decir, menor a la significancia ( $\leq 0,05$ ) para ambos casos, lo cual indican que la prueba de correlación que corresponden al análisis es una de tipo no paramétrico; en este caso se aplicó el Rho de Spearman para determinar la relación de las variables, basado este resultado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

El criterio del planteamiento de las hipótesis fue el siguiente:

H<sub>0</sub>: La distribución es normal.

H<sub>1</sub>: La distribución no es normal.

Regla de decisión:

p valor > 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>

p valor ≤ 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y se acepta la H<sub>1</sub>

En síntesis, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna propuesta de la investigación, en donde se menciona que el Principio Contable del Devengado se relaciona al Estado de Resultados en la Empresa Comercial Capa Blanca, Ate-2021 -

#### 4.1.2 Prueba de correlación

**Tabla 2**

*Prueba de Correlación entre el Principio del Devengo y el Estado de Resultados*

Variable	Estado de Resultados (V2)		
	Rho Spearman	P Valor	N
Principio del Devengo (V1)	0,487*	0.029	20

\*los resultados tienen relación significativamente

La prueba de correlación se efectuó según el siguiente planteamiento de hipótesis:

H<sub>0</sub>: El principio contable del devengado no se relaciona significativamente con el estado de resultados

H<sub>1</sub>: El principio contable del devengado se relaciona significativamente con el estado de resultados

Regla de decisión de:

Si el p valor ≤ 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

Si el p valor > 0.05 no se rechaza la hipótesis nula.

### **Interpretación:**

Los resultados de la prueba de correlación se determinó en la Tabla 2, las variables: Principio del Devengo y Estados de Resultados, según la prueba de Rho de Spearman tiene un p valor = 0,029 ( $\leq 0,05$ ); es decir, existe una relación significativa entre las variables; Por otro lado, el coeficiente del Rho de Spearman = 0,487, lo cual indica que las variables se relacionan en un 48,7%, así mismo, la relación es positiva; es decir, el Principio del Devengo es directamente proporcional al Estado de Resultados y que evidencia que a mayor cumplimiento del principio del Devengo, mejor serán los Estados de Resultados.

## **4.2. La Provisión de Beneficios Sociales y su Relación con el Estado de Resultados**

### **4.2.1 Prueba de Normalidad**

#### **Tabla 3**

*Prueba de normalidad de la Provisión de Beneficios Sociales y Estado de Resultados*

<b>Dimensión 1 y Variable 2</b>	<b>P valor</b>
Provisión de Beneficios Sociales (D1)	0.000
Estado de Resultados (V2)	0.034

### **Interpretación:**

Mediante la prueba de normalidad se determinó si hay relación significativa entre la Provisión de Beneficios Sociales con el Estado de Resultados; la Tabla 3 muestra los resultados de la prueba de normalidad de la Dimensión 1: Provisión de los Beneficios Sociales con p valor de 0,000 y la Variable 2: Estados de Resultados, el mismo que arrojó un p valor de 0,034; es decir, menor a la significancia ( $\leq 0,05$ ) para ambos casos, por lo que la prueba de correlación que

corresponden al análisis estadístico es de tipo no paramétrico; en este caso, el Rho de Spearman; el criterio del planteamiento de las hipótesis fue el siguiente:

H<sub>0</sub>: La distribución es normal.

H<sub>1</sub>: La distribución no es normal.

Regla de decisión:

p valor > 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>

p valor ≤ 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y se acepta la H<sub>1</sub>

#### 4.2.2 Prueba de correlación

**Tabla 4**

*Prueba de Correlación entre la Provisión de los beneficios Sociales y el Estado de Resultados*

Dimensión 1	Estado de Resultados (V2)		
	Rho Spearman	P Valor	N
Provisión de Beneficios Sociales	-0.063	0.791	20

La prueba de correlación se efectuó según el siguiente planteamiento de hipótesis:

H<sub>0</sub>: La provisión de los beneficios sociales no se relaciona significativamente con el estado de resultados

H<sub>1</sub>: La provisión de los beneficios sociales se relaciona significativamente con el estado de resultados

Regla de decisión de:

Si el p valor ≤ 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

Si el p valor > 0.05 no se rechaza la hipótesis nula.

## Interpretación:

En la Tabla 4 se conserva los resultados de la prueba de correlación, la Dimensión 1: Provisión de los Beneficios Sociales y la Variable 2: Estado Resultados, según la prueba de Rho de Spearman tiene un p valor de 0,791 ( $> 0,05$ ); es decir, no existe relación significativa de la dimensión 1 con la variable 2; el coeficiente del Rho de Spearman = -0,063, lo cual indica que las variables se relacionan en un 6,3% en un nivel bajo y negativo; es decir, la Provisión de Beneficios Sociales es inversamente proporcional al Estado de Resultados, así tenemos, que a mayor Provisión de los Beneficios Sociales, menor será el Estado de Resultados.

### 4.3 La Provisión de Recibos por Honorarios y su Relación con el Estado de Resultados

#### 4.3.1 Prueba de normalidad

##### Tabla 5

*Prueba de Normalidad de la Provisión de Recibos por Honorarios y el Estado de Resultados*

<b>Dimensión 2 y Variable 2</b>	<b>p valor</b>
Provisión de Recibos por Honorarios (D2)	0.000
Estado de Resultados (V2)	0.034

El objetivo específico 2 buscó determinar si existe relación significativa entre la Provisión de Recibos por Honorarios y el Estado de Resultados; la Tabla 5 muestra los resultados de la prueba de normalidad de la Dimensión 2: Provisión de Recibos por Honorarios y la Variable 2: Estados de resultados, los mismos que arrojaron los p valores de 0,000 y 0,034 respectivamente; es decir, menor a la significancia ( $\leq 0,05$ ) para ambos casos, lo cual corresponde para el análisis estadístico de la correlación una de tipo no paramétrica; en este caso, el Rho de Spearman; el criterio del planteamiento de las hipótesis fue el siguiente:

H<sub>0</sub>: La distribución es normal.

H<sub>1</sub>: La distribución no es normal.

Regla de decisión:

p valor > 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>

p valor ≤ 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y se acepta la H<sub>1</sub>

#### 4.3.2 Prueba de correlación

**Tabla 6**

*Prueba de Correlación de D2 con V2*

Dimensión 2	Estado de Resultados (V2)		
	Rho Spearman	P Valor	N
Provisión de Recibos por Honorarios	0.374	0.105	20

La prueba de correlación se efectuó según el siguiente planteamiento de hipótesis:

H<sub>0</sub>: La provisión de los beneficios sociales no se relaciona significativamente con el estado de resultados

H<sub>1</sub>: La provisión de los beneficios sociales se relaciona significativamente con el estado de resultados

Regla de decisión de:

Si el p valor ≤ 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

Si el p valor > 0.05 no se rechaza la hipótesis nula.

### **Interpretación:**

Como se observa en la Tabla 6, los resultados de la prueba de correlación, la Dimensión 2 Provisión de Recibos por Honorarios y la Variable 2 Estado de Resultados obtienen, según la prueba de Rho de Spearman, un p valor = 0,105 ( $>0,05$ ); es decir, no existe una relación significativa entre la Dimensión 2 con la Variable 2; el coeficiente del Rho de Spearman = 0,374, es decir, se relacionan en un 37,4% en un nivel bajo y positivo; es decir, la Provisión de los Recibos por Honorarios es directamente proporcional al Estados de Resultados, muestra que a mayor Provisión de los Recibos por Honorarios, mejor será el Estado de Resultados.

### **La Provisión de Comisiones y su Relación con el Estado de Resultados**

#### **Prueba de Normalidad**

#### **Tabla 7**

*Prueba de normalidad de la Provisión de Beneficios Sociales y Estado de Resultados*

<b>Dimensión 3 y Variable 2</b>	<b>p valor</b>
Provisión de Comisiones (D3)	0.002
Estado de Resultados (V2)	0.034

### **Interpretación:**

Mediante la prueba de normalidad se determinó si hay relación significativa entre la Provisión de Comisiones con el Estado de Resultados; la Tabla 7 muestra los resultados de la prueba de normalidad de la Dimensión 3: Provisión de los Beneficios Sociales con p valor de 0,002 y la Variable 2: Estados de Resultados, el mismo que arrojó un p valor de 0,034; es decir, menor a la significancia ( $\leq 0,05$ ) para ambos casos, por lo que la prueba de correlación que corresponden al análisis estadístico es de tipo no paramétrico; en este caso, el Rho de Spearman; el criterio del planteamiento de las hipótesis fue el siguiente:

H<sub>0</sub>: La distribución es normal.

H<sub>1</sub>: La distribución no es normal.

Regla de decisión:

p valor > 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>

p valor ≤ 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y se acepta la H<sub>1</sub>

### Prueba de correlación

**Tabla 8**

*Prueba de Correlación entre la Provisión de Comisivos y el Estado de Resultados*

Dimensión 3	Estado de Resultados (V2)		
	Rho Spearman	P Valor	N
Provisión de Comisiones	0,702**	0.001	20

\*\*Relación Significativa

### Interpretación:

En la Tabla 8 se muestra los resultados de la prueba de correlación, la Dimensión 3: Provisión de las Comisiones y la Variable 2: Estado Resultados, según la prueba de Rho de Spearman tiene un p valor de 0,001 ( $\leq 0,05$ ); es decir, existe relación significativa de la dimensión 3 con la variable 2; el coeficiente del Rho de Spearman = 0,702, lo cual indica que se relacionan en un 70,2% en un nivel alto y positivo; es decir, la Provisión de las comisiones es inversamente proporcional al Estado de Resultados, así tenemos, que a mayor Provisión de las comisiones, mayor será el Estado de Resultados. Este resultado es el que tiene mayor relación que los anteriores, lo cual se debe prestar mayor atención.

La prueba de correlación se efectuó según el siguiente planteamiento de hipótesis:

Ho: La provisión de las comisiones no se relaciona significativamente con el estado de resultados

H1: La provisión de las comisiones se relaciona significativamente con el estado de resultados

Regla de decisión de:

Si el p valor  $\leq 0.05$  se rechaza la hipótesis nula.

Si el p valor  $> 0.05$  no se rechaza la hipótesis nula.

## V. DISCUSIÓN

Mediante los resultados que se pudieron adquirir, se logró señalar las diversas discusiones e interpretaciones. La obtención de los resultados ha permitido validar la hipótesis que señala una relación entre el principio contable del devengado y el Estado de Resultados en el periodo 2020, de acuerdo a los objetivos establecidos en la investigación se buscó medir las características principales de las provisiones por beneficios sociales, provisiones por recibos por honorarios y provisiones por comisiones; que tienen incidencia en la elaboración del Estado de Resultados en la entidad Comercial Capa Blanca S.A.C. La definición del principio del devengado según Cocina (2017), nos indica que son los efectos de las actividades del ente que afectan económicamente a este, ello debe contabilizarse en su totalidad en el momento que ocurran. Haciendo referencia a las actividades de los ingresos y los egresos incurridos en la empresa estudiada, en donde existen gastos por pago de beneficios sociales de los trabajadores dependientes, gastos por prestación de servicios de trabajadores independientes los cuales emiten recibo por honorarios, gastos por comisiones por venta y comisiones por acuerdos comerciales.

En referencia a la hipótesis general el principio contable del devengado se relaciona significativamente con el estado de resultados de la empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate, 2020, de acuerdo a los resultados obtenidos donde el valor de significancia en la Tabla 2, las variables: Principio del Devengo y Estados de Resultados, según la prueba de Rho de Spearman tiene un p valor = 0,029 ( $\leq 0,05$ ); es decir, existe una relación significativa entre las variables mediante el método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva moderada de 48,7% (0,487) es decir, el Principio del Devengo es directamente proporcional al Estado de Resultados y que evidencia que a mayor cumplimiento del principio del Devengo, mejor serán los Estados de Resultados, entre la variable principio contable del devengado y estado de resultados resultado en la empresa Capa Blanca SAC de Ate, 2020. En ese sentido, existe concordancia con los resultados de Toribio, M., De la Cruz, J. (2017), concluyendo en su trabajo de investigación, que el reconocer oportunamente el principio de devengado en sus transiciones de ingresos y egresos se consolida la información razonable en los estados de

resultados, de esta manera ello repercute en calcular de manera razonable la utilidad neta. Asimismo, los resultados del presente estudio coinciden con la teoría de Cocina (2017), nos indica que son los efectos de las actividades del ente que afectan económicamente a este, ello debe contabilizarse en su totalidad en el momento que ocurran.

Para la hipótesis específica 1, “La provisión de beneficios sociales tiene relación significativa con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020.”, acorde a la ejecución de la investigación estadística, tal como se muestra en la tabla N.º 4 , los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se evidencia una correlación de 6,3% lo cual indica que las variables se relacionan en un 6,3% en un nivel bajo y negativo; es decir, la Provisión de Beneficios Sociales es inversamente proporcional al Estado de Resultados, así tenemos, que a mayor Provisión de los Beneficios Sociales, menor será el Estado de Resultados. Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expuesto en esta Hipótesis General en que el Devengado tiene una relación directa con el Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias de acuerdo al estudio realizado por Apaza (2019) “Diferencias del Devengo Contable y Tributario y su aplicación práctica” nos detalla los pasos para poder reconocer los ingresos de acuerdo al D.L. 1425.

Para la hipótesis específica 2 “ La provisión de recibos por honorarios tiene relación significativa con el estado de resultados en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020”, según el análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 6, se llega a tener como resultado un estatus de trascendencia de 0,374 por lo cual se determina que se relacionan en un 37,4% en un nivel bajo; es decir, la Provisión de los Recibos por Honorarios es directamente proporcional al Estados de Resultados, muestra que a mayor Provisión de los Recibos por Honorarios, mejor será el Estado de Resultados. A su vez, los resultados de esta investigación también guardan coherencia con los resultados obtenidos en el estudio realizado por Ayala (2018), titulada “Aplicación Práctica de la NIIF 15”, mediante el cual concluye que, la aplicación del Devengado Tributario tiene que guardar relación con las obligaciones comprometidos en un acuerdo, las cuales se medirán de forma independiente el grado de satisfacción.

Para la hipótesis específica 3, “La provisión de comisiones tiene relación significativa con el estado de resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020.”, según el análisis estadístico realizado, tal como se explica en la tabla N° 8 según la prueba de Rho de Spearman tiene un 70,2% (0,702), es decir, se halló una correlación significativamente alta, la Provisión de las comisiones es inversamente proporcional al Estado de Resultados, así tenemos, que a mayor Provisión de las comisiones, mayor será el Estado de Resultados. Estos resultados son contrastados con Cahuana, C. (2018), concluyendo que, en su trabajo de investigación sobre la utilidad neta, ventas netas y competitividad en la empresa Southern Perú Copper Corporation en el periodo 1999-2016, que las ventas netas de las actividades de una organización es información fundamental para los resultados del periodo, es cierto para determinar las utilidades netas razonables y confiables, es necesario devengar las ventas y comisiones comerciales en el momento en que ocurre la salida del bien o la prestación del servicio, sea o no la forma de pago al crédito, contado o anticipado.

## VI. CONCLUSIÓN

- En relación al objetivo general de determinar en qué medida el principio contable de devengado tiene relación con el Estado de Resultados en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020. El coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación del 48,7% (0,487), demostrándose la relación positiva moderada, por tanto, se concluye que el principio contable del devengado mide los indicadores de provisión de gastos de beneficios sociales, provisión de recibo por honorarios y provisión de comisiones en la empresa comercial Capa Blanca SAC, de esta manera incide significativamente en el estado de resultados priorizando la utilidad operativa y utilidad neta; por ello el área contable debe priorizar el principio contable del devengado en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate.
- En relación al primer objetivo específico el cual fue determinar en qué medida la provisión de beneficios sociales tiene relación con el Estado de Resultado en la empresa comercial Capa Blanca SAC. El coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación de nivel bajo del 6,3% (-0,63), en conclusión, la provisión de beneficios sociales incide en el estado de resultados, puesto que toda empresa debe otorgar como pago adicional al salario a sus trabajadores, estos beneficios sociales legales son un beneficio exclusivo para las personas que están vinculadas a la empresa mediante un contrato de trabajo.
- En relación al segundo objetivo específico de la provisión de recibo por honorarios y su relación con el estado de resultados en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020. El coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación Obteniendo una correlación con un nivel bajo y positivo del 37,4% (0,374), es decir, la Provisión de los Recibos por Honorarios es directamente proporcional al Estados de Resultados, el trabajador independiente es aquella persona que brinda sus servicios de manera personal e individual, sin vínculo laboral con algún tipo de empresa y sobre qué concepto gira el recibo siempre cumpliendo con el principio de causalidad.
- En relación al tercer objetivo específico de la provisión de comisiones por honorarios y su relación con el estado de resultados en la empresa comercial Capa Blanca SAC de Ate, 2020 El coeficiente de Rho de Spearman presentó

un valor de correlación obteniendo una correlación significativamente alta y positivo del 70,2% (0,702), lo evidenciado que a mejor aplicación y uso del principio de devengado mejor calidad de información en el estado de resultados. Es importante reflejar las ganancias que se obtiene en el periodo para permitir decidir de manera oportuna, asimismo el objetivo de las comisiones es el de motivar a los vendedores en su trabajo, y de esta manera las ventas aumenten.

## VII. RECOMENDACIONES

En relación a la presente investigación, creo necesario recomendar que la Empresa Comercial Capa Blanca SAC, realice los siguientes procedimientos y actos que le permitan tener un alto grado de fiabilidad con la obtención del estado de resultados:

La administración de la empresa, debe implementar el manual de procedimientos contables, en el que se incluya como política contable la aplicación del principio contable de los devengados sobre los hechos económicos que incidan y tengan relación con el estado de resultados, asimismo hacer uso de los sistemas de control interno permitiendo evaluar los riesgos, todo con el propósito de obtener información financiera razonable permitiendo esta, la realización de una toma de decisiones en beneficio de la entidad.

La empresa debe tener presente que los beneficios sociales relacionados a los trabajadores empleados y obreros, deben estar debidamente provisionados en forma mensual, haciéndose uso del principio contable del devengado, principio que tendrá un alto grado de relación económica con el estado de resultados, asimismo se debe hacer uso de la NIC 19 beneficios a los empleados, permitiendo esta norma contable adecuar los hechos económicos contar con partidas y rubros, acorde con la realidad.

En relación a los recibos de honorarios, éstos deben provisionarse en función de la realización del pago y en el periodo que corresponde, quiere decir que el hecho contable se genera cuando se desembolsa los fondos sobre el servicio prestado. La incidencia contable sobre la provisión de los recibos de honorarios, deberá ser tomada en cuenta a fin de prever el disponible que se hará uso para asumir el gasto, quiere decir que las actividades de oficio u profesión realizadas a favor de la empresa, deben ser asumidas con una previa programación de pagos, para así evitar las contingencias y reparos tributarios.

En cuanto a las comisiones, éstas deben de ser provisionadas conforme se advierta sobre la información obtenida, provisión que deberá ser contabilizada conforme al principio contable del devengado, y que estas pueden ser generadas sobre operaciones bancarias, ventas, asignación al personal para el cumplimiento de una

función específica, entre otros. El alto grado de incidencia que tiene el registro de las comisiones dentro del estado de resultados es muy importante, ya que nos permitirá conocer cuando se destina en un determinado ejercicio fiscal o el concepto de desembolsos.

## REFERENCIAS

- Agostinho, M. y Gaspar, A. (2017) Earnings management and European Regulation 1606/2002: Evidence from non-financial Portuguese companies listed in Euronext, *Revista de Contabilidad*, Volume 20, Issue 2, 2017, <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489117300067>
- Alvarado, R. y Calderón, M. (2013) Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M E.I.R.L. *La Libertad* - Trujillo 2012 <https://hdl.handle.net/20.500.12759/138>
- Arias, J. (2020). Técnicas e instrumentos de investigación científica. Para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas, humanas. Enfoques Consulting EIRL. [Archivo PDF].
- Aliaga, P., Munilla, F., Otamendy, M. y Morales, Y. (2021). Conversión de utilidades el liquidez en las organizaciones empresariales cubanas. *Ciencias Holguín*, 27(1),76-90. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181565709007>
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda-NOVALES, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia de Mexico*, 63(2), 201–206. Recuperado de: <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=cd1ba1ac-a3e8-41c9-8848-b729cb224afd%40sessionmgr103&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=116183993&db=a9h>
- Arriaga, G., Reyes, M., Olives, J. y Solórzano, V. (2017). Análisis de la cultura tributaria: impuesto a la renta para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, provincia de santa elena. *Revista ciencias pedagógicas e innovación*, 5(3).

<https://incyt.upse.edu.ec/pedagogia/revistas/index.php/rcpi/article/view/214>

Astudillo, S., Castillo, J. F., & Ortiz, F. (2020). Determinants of income for multilevel distributors in cuenca (ecuador). *Revista Brasileira De Marketing*, 19(3), 653-682. doi:10.5585/REMARK.V19I3.13343.

<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85092757732&origin=resultslist&sort=lfpt&src=s&nlo=&nlr=&nls=&sid=bcba05a348df3bf489efe4992d18609>

[c](#)

Buele, I., Cuesta, F. y Chillogalli, F. (2020). Métricas para el diagnóstico de los estados financieros de las compañías del sector industrial manufacturero en Cuenca, Ecuador. *Innovar*, 30(76), 63-76.

doi:10.15446/innovar.v30n76.85195. <https://www.scopus.com/record/display.uri?origin=recordpage&eid=2-s2.0-85084148197>

Castellanos, H. (2016) Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-40.manf. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16n40/v16n40a02.pdf>

Cerda, V., Pérez, A., Guardado, E., Cerda, G., Diéguez, K., Benítez, I. y González, E. (2021) Simulation Strategy to Reduce Quality Uncertainty in the Sugar Cane Honey Process Design. Research Article. doi.org/10.15446/ing.investig.v41n1.81484. <http://www.scielo.org.co/pdf/iei/v41n1/0120-5609-iei-41-01-e200.pdf>

Córdova, S. (2015) La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21729>

Cocina, J. (2017) La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, Ecuador. Repositorio UTA:

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21729>

- Díaz, J. y Coba, E. (2016) El devengado como principio y fundamento para el reconocimiento contable del anticipo impuesto a la renta en el Ecuador. Revista UNIANDÉS Episteme.  
<https://www.dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6756415>
- Díaz, O. (2016). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. Contabilidad y Negocios, 5 (10), 5-28.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002>
- García, F. (2016) El gasto contable por impuesto SOBRE BENEFICIOS e las normas internacionales. Revista Contable, [s. l.], n. 44, p. 44–54  
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=116360329&lang=es&site=eds-live>
- García, M., González, S. y Acevedo, F. (2019). Rendimientos y riesgos de las estrategias de sostenibilidad para el desarrollo turístico del Valle del Cocora (Colombia). Espacios, 40(6).  
<://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85061635944&origin=resultslst>
- García, S. y Montes, L. (2018). Modelo de valoración financiera para una pequeña y mediana empresa (PYME) en Colombia. *Espacios*, 39(42). Recuperado de:  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85055033924&origin=resultslst>
- González, M. G. (2019). Difficulties, strategies and resources in the translation of financial statements: Legal sources and parallel texts. 64(2), 491-513. doi:10.7202/1068204AR.  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85091154001&origin=resultslst&sort=lfp-t&src>

Guirado, M., Rosebelly, N. y Flavia Pierrotti. (2020). Metodología de resolución de problemas aplicada a la clase de producción de texto en la escuela secundaria. *Revista Ibero-Americana De Estudos Em Educação*, 15(3), 1343-1373. de:

<https://search.proquest.com/docview/2435511230/fulltextPDF/CF3EF77DAD92405CPQ/1?accountid=37408>

Huamani y Noa (2019) Devengado y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos procedentes de contratos con clientes en las empresas mineras La Molina. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/61329>

León, R. (2020) Problemática de la aplicación del principio del devengado en los pronunciamientos técnicos emitidos por la administración tributaria durante el período 2010-2017. Universidad Mayor de San Marcos. Recuperado

de: [https://www.alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS\\_fc4ea8d2bd5fa6fb1d7322e75ab635be/Details](https://www.alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_fc4ea8d2bd5fa6fb1d7322e75ab635be/Details)

López, L., Montenegro, M. & Tapia, R. (2003) La investigación, eje fundamental en la enseñanza del derecho. Guía práctica. Universidad Cooperativa de Colombia. 1° Ed. ISBN: 958-8325-15-6. Pp.23-24. [La investigación, eje fundamental en la enseñanza del derecho. Guía práctica - Google Libros](#)  
[La investigación, eje fundamental en la enseñanza del derecho. Guía práctica - Google Libros](#)

Martínez, J.(2015) Del impuesto sobre beneficios devengado al pagado: una valoración del cálculo del tipo impositivo efectivo. *Revista de Contabilidad*, 68–77. DOI 10.1016/j.rcsar.2014.03.006. <http://www.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edselp&AN=S1138489114000247&lang=es&site=eds-live>.

Mendoza, F., Palomino R., Robles, J. y Ramírez S. (2016). Correlation Between Tax Culture And College Education Tax: Case State University Of. [http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsrep&AN=edsrpe\\_p.a.ibf.rgnego.v4y2016i1p61.76&lang=es&site=eds-live](http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsrep&AN=edsrpe_p.a.ibf.rgnego.v4y2016i1p61.76&lang=es&site=eds-live)

- Ñaupá, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). Metodología de la investigación. Cuantitativa, cualitativa, redacción de tesis. Ediciones de la U.
- Perea, S., Castellanos, H. y Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19 (32), 113-141. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Romero, F. y Rosales, C. (2018). Responsabilidad Social Empresarial. Hacia una cultura tributaria en empresas de Servicios. *ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA*, 22(1), 63-75. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7030838>
- Rondi, R., Casal, M. y Galante, M., Gómez, M. y Giai V. 2020. *Reconocimiento y medición de ingresos en la actividad hotelera* Nülan. Universidad Nacional de Mar del Plata. <https://www.ideas.repec.org/p/nmp/nuland/3293.html>
- Quintero, D. y Mesa, G. (2019). Homologation of accounting policies for consolidation of financial statements of the public sector. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(2), 393-408. doi:10.37960/REVISTA.V24I2.31500. <https://www.scopus.com/record/display.uri?origin=recordpage&eid=2-s2.0-85086912706&citeCnt=0&noHighlight>
- Valverde, J. (2018). Principio de Devengado y el Estado de Resultados de las Empresas de Consultoría en Ingeniería del Distrito de San Isidro. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/32964>

## ANEXOS

### Anexo 1: Declaratoria de autenticidad autor.

Yo, Diego Teófilo Mendoza Falconi, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Sede San Juan de Lurigancho, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la tesis titulada: “Principio Contable del Devengado y el Estado de Resultados en la Empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate – 2020” son:

1. De mi autoría
2. El presente Trabajo de Investigación / Tesis no ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
3. El Trabajo de Investigación / Tesis no ha sido publicado ni presentado anteriormente.
4. Los resultados presentados en el presente Trabajo de Investigación /Tesis son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.



.....  
Mendoza Falconi, Diego Teófilo.

DNI: 44754148

Lima, 25 de noviembre de 2021

## Anexo 2: Autorización de la empresa

# capablanca

---

**"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"**

**Asunto:** Autorización de la información de la empresa Comercial Capa Blanca SAC

Sres. Universidad Cesar Vallejo

Tengo el agrado de dirigirme a Uds., para saludarlos cordialmente.

Mediante el presente documento autorizo brindar información contable necesaria de los Estados Financieros del año 2020 de la empresa COMERCIAL CAPA BLANCA SAC, con RUC N° 20518543220, al estudiante Mendoza Falconi, Diego Teófilo, con DNI N° 44754148, alumno de la Universidad César Vallejo - Sede Lima Este, para que realice su trabajo de investigación titulada "El principio contable del devengado y el estado de resultado en la empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate, 2020"

Comercial Capa Blanca S.A.C.



---

José Calanna Becerra  
Gerente General

-----  
*Jose Galo, Calanna Becerra*  
*Gerente General*

**Lima, 12 de octubre del 2021**

*Calle Santa Sofía 112 int 302 Urb. Industrial La Aurora, Ate*  
*Lima Perú*  
*Telf.: (511) 628 0019*  
*Email: [administracion@capablanca.pe](mailto:administracion@capablanca.pe)*

### Anexo 3. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	TECNICA
<b>PRINCIPIO DEL DEVENGADO</b>	La NIC 1 Presentación de los estados financieros nos explica en el párrafo 27 la Base contable del Devengo, que es el reconocimiento de los elementos de los EE.FF. los cuales son; los activos, los pasivos, el patrimonio, los gastos e ingresos, que deben reconocerse en el momento que ocurran, independiente del egreso o ingreso, conceptos de reconocimiento estipulados en el marco conceptual emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. IASC (1989).	Cocina (2017) explica la definición del verbo devenir como el hecho de contraer el derecho ya sea de cobro o pago por motivos de trabajo, venta o prestación de servicio u otro en particular. El cual aplica para tasas, sueldos, interés y otros.	BENEFICIOS SOCIALES  CALCULO DE CTS  PRORRATEO	Preguntas del cuestionario	1. Nunca  2. Casi nunca  3. A veces  4. Casi siempre  5 . Siempre	Cuestionario
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	Castellanos (2016) define al Estado de Resultados como aquel reporte que muestra las ventas expresadas financieramente, fundadas en los cambios o variaciones detalladas, teniendo como consecuencia ganancias	Castro (2015) afirma: “el estado de resultados, es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones.	UTILIDAD OPERATIVA  UTILIDAD NETA	Preguntas del cuestionario	1. Nunca  2. Casi nunca  3. A veces  4. Casi siempre  5 . Siempre	Cuestionario

## Anexo 4: Validación los instrumentos de medición a través de juicio de expertos



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señores: Aparicio Santiago Saturnino , Alberto Miguel, Vizcarra Quiñonez y Marco Antonio Velazco Taípe

Presente.

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de San Juan de Lurigancho, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con el cual adoptaré el grado de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es: “Principio contable del devengado y el estado de resultados en la empresa Comercial Capa Blanca en Ate, 2020” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a blue oval. The signature appears to read "Mendoza Falconi".

FIRMA

Mendoza Falconi Diego Teófilo

DNI: 44754148

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable:**

Principio contable del devengado: La definición del verbo devenir como el hecho de contraer el derecho ya sea de cobro o pago por motivos de trabajo, venta o prestación de servicio u otro en particular. El cual aplica para tasas, sueldos, interés y otros. Cocina (2017).

Estado de resultados: Aquel reporte que muestra las ventas expresadas financieramente, fundadas en los cambios o variaciones detalladas, teniendo como consecuencia ganancias o pérdidas obtenidas durante el periodo contable con respecto al anterior. Castellanos (2016).

### **Dimensiones de las variables:**

Dimensión 1: Provisión de gastos de beneficios sociales

La Ley de Productividad y Competitividad en su Art. 4, Decreto Supremo No. 003-97-TR indica características sobre el contrato laboral y destaca la subordinación, remuneración y prestación personal de la persona. Desglosando la remuneración en conceptos de ventaja y beneficios heredado al trabajador.

Dimensión 2: Provisión de recibo por honorarios

El recibo de honorarios es un documento que registra el pago de honorarios a un profesional a cambio de la prestación de sus servicios. Se trata pues de un documento que certifica la entrega y la recepción de un pago a un trabajador independiente por la prestación de sus servicios. SUNAT (2021).

Dimensión 3: Provisión por comisiones

La comisión es comprendida como la reserva de un monto dinerario como incentivo y que resulta ser el porcentaje de una o varias operaciones económicas. El objetivo de las comisiones es el de motivar a los vendedores en su trabajo, y de esta manera las ventas aumenten (Donoso, 2017).

#### Dimensión 4: Utilidad operativa

La utilidad operacional hace referencia a los resultados que genera las operaciones de la empresa relacionadas directamente con su objeto social. Se refiere única y exclusivamente a los ingresos, costos y gastos operacionales, dejando de lado los gastos e ingresos no operacionales (Irrazabal, 2018).

#### Dimensión 5: Utilidad neta

*La utilidad neta según Aguilar (2012) señala que para llegar a determinar la utilidad neta se deducen los gastos. Y puede repartirse entre los accionistas sin disminución del capital.*

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**
*Variable: Principio contable del devengado*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
Provisión de beneficios sociales	Beneficios sociales	¿ Considera usted, si los gastos de beneficios sociales están en coherencia con el principio del devengado?	<b>ORDINAL</b>  <b>1. Nunca</b>  <b>2. Casi nunca</b>  <b>3. A veces</b>  <b>4. Casi siempre</b>  <b>5. Siempre</b>
	Cálculo de CTS	¿ Considera usted, si el cálculo de la CTS está en coherencia con el principio del devengado?	
	Prorratio	¿ Tiene usted conocimiento en qué meses se reconoce los beneficios sociales?	
Provisión de recibo por honorarios	Tipo de trabajo independiente	¿ Tiene usted si conocimiento porque conceptos se emite los recibos por honorarios a la empresa?	
	Fecha de emisión	¿ Cree usted que la fecha de emisión de los recibos por honorarios está en coherencia con el principio del devengado?	
	Fecha de registro	¿ Diga usted si los gastos por los recibos por honorarios se registran de manera oportuna?	
Provisión de comisiones	Tipo de comisión	¿ Diga usted si tiene conocimiento qué clases de comisiones paga la empresa?	
	Fecha de emisión	¿ Diga usted si la fecha que se genera la comisión está en coherencia con el reconocimiento del gasto en la empresa?	
	Fecha de registro	¿ Diga usted si la fecha de la contabilización de las comisiones se realiza de manera oportuna?	

*Variable: Estado de resultados*

<b><i>Dimensiones</i></b>	<b><i>indicadores</i></b>	<b><i>Ítems</i></b>	<b><i>Niveles o rangos</i></b>
Utilidad operativa	Ventas netas	¿ Diga usted si las ventas netas que realiza la empresa se reconocen en el periodo que ocurre la operación?	<b>ORDINAL</b>  <b>1. Nunca</b>  <b>2. Casi nunca</b>  <b>3. A veces</b>  <b>4. Casi siempre</b>  <b>5. Siempre</b>
	Gastos operativos	¿ Considera usted que el uso del devengado permite mostrar los gastos generados por el funcionamiento diario de la empresa?	
	Gastos de ventas	¿ Considera usted que los gastos de ventas se registran en el periodo que corresponda en la empresa?	
Utilidad neta	Gastos administrativos	¿ Considera usted que los gastos administrativos se reflejan de manera oportuna en el estado de resultados?	
	Gastos financieros	¿ Considera usted que la aplicación del principio del devengado ayuda a reconocer de manera oportuna los gastos financieros?	
	Participación de trabajadores	¿ Considera usted que la participación de los trabajadores se calcula y se pagan en el periodo que corresponda?	

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE PRINCIPIO CONTABLE DEL DEVENGADO Y ESTADO DE RESULTADOS**

N.º	VARIABLES, DIMENSIONES INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si		
	<b>VARIABLE 1</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>		
	<i>Principio contable del devengado</i>	X		X		X		
	<i>DIMENSIÓN 1: Provisión de beneficios sociales</i>	X		X		X		
1	<i>¿ Considera usted, si los gastos de beneficios sociales están en coherencia con el principio del devengado?</i>	X		X		X		
2	<i>¿ Considera usted, si el cálculo de la CTS está en coherencia con el principio del devengado?</i>	X		X		X		
3	<i>¿ Tiene usted conocimiento en qué meses se reconoce los beneficios sociales?</i>	X		X		X		
	<i>DIMENSIÓN 2: Provisión de recibo por honorarios</i>	X		X		X		
4	<i>¿ Tiene usted si conoce por que conceptos se emite los RXH a la empresa?</i>	X		X		X		
5	<i>¿ Cree usted que la fecha de emisión de los recibos por honorarios está en coherencia con el principio del devengado?</i>	X		X		X		
6	<i>¿ Diga usted si los gastos por los recibos por honorarios se registran de manera oportuna?</i>	X		X		X		
	<i>DIMENSIÓN 3: Provisión por comisiones</i>	X		X		X		
7	<i>¿ Diga usted si tiene conocimiento qué clases de comisiones paga la empresa?</i>	X		X		X		
8	<i>¿ Diga usted si la fecha que se genera la comisión está en coherencia con el reconocimiento del gasto en la empresa?</i>	X		X		X		
9	<i>¿ Diga usted si la fecha de la contabilización de las comisiones se realiza de manera oportuna?</i>	X		X		X		

N.º	VARIABLES, DIMENSIONES INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si		
	<i>VARIABLE 2</i>							
	<i>ESTADO DE RESULTADOS</i>	X		X		X		
	<i>DIMENSIÓN 1: Utilidad operativa</i>	X		X		X		
10	<i>¿ Diga usted si las ventas netas que realiza la empresa se reconocen en el periodo que ocurre la operación?</i>	X		X		X		
11	<i>¿ Considera usted que el uso del devengado permite mostrar los gastos generados por el funcionamiento diario de la empresa?</i>	X		X		X		
12	<i>¿ Considera usted que los gastos de ventas se registran en el periodo que corresponda en la empresa?</i>	X		X		X		
	<i>DIMENSIÓN 2: Utilidad neta</i>	X		X		X		
13	<i>¿ Tiene usted conocimiento porque conceptos se emite los RXH a la empresa?</i>	X		X		X		
14	<i>¿ Cree usted que la fecha de emisión de los recibos por honorarios está en coherencia con el principio del devengado?</i>	X		X		X		
15	<i>¿ Diga usted si los gastos por los recibos por honorarios se registran de manera oportuna?</i>	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [x]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Patricio Aparicio Santiago Saturnino    DNI: 10271379**

**Especialidad del validador: Tributación y Auditoría**

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

**15 de octubre de 2021**



-----  
**Firma del Experto Informante**

N.º	VARIABLES, DIMENSIONES INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si		
	VARIABLE 2							
	ESTADO DE RESULTADOS	X		X		X		
	DIMENSIÓN 1: Utilidad operativa	X		X		X		
10	¿ Diga usted si las ventas netas que realiza la empresa se reconocen en el periodo que ocurre la operación?	X		X		X		
11	¿ Considera usted que el uso del devengado permite mostrar los gastos generados por el funcionamiento diario de la empresa?	X		X		X		
12	¿ Considera usted que los gastos de ventas se registran en el periodo que corresponda en la empresa?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Utilidad neta	X		X		X		
13	¿ Tiene usted si conoce por que conceptos se emite los RXH a la empresa?	X		X		X		
14	¿ Cree usted que la fecha de emisión de los recibos por honorarios está en coherencia con el principio del devengado?	X		X		X		
15	¿ Diga usted si los gastos por los recibos por honorarios se registran de manera oportuna?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**              **Aplicable después de corregir [ ]**              **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador. **Alberto Miguel Vizcarra Quiñones DNI: 09330150**

Especialidad del validador: **Tributación y Auditoría**

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

15 de octubre de 2021



-----  
Firma del Experto Informante.

N.º	VARIABLES, DIMENSIONES INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si		
	<b>VARIABLE 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>		
	<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	X		X		X		
	<i>DIMENSIÓN 1: Utilidad operativa</i>	X		X		X		
10	<i>¿ Diga usted si las ventas netas que realiza la empresa se reconocen en el periodo que ocurre la operación?</i>	X		X		X		
11	<i>¿ Considera usted que el uso del devengado permite mostrar los gastos generados por el funcionamiento diario de la empresa?</i>	X		X		X		
12	<i>¿ Considera usted que los gastos de ventas se registran en el periodo que corresponda en la empresa?</i>	X		X		X		
	<i>DIMENSIÓN 2: Utilidad neta</i>	X		X		X		
13	<i>¿ Tiene usted conocimiento porque conceptos se emite los RXH a la empresa?</i>	X		X		X		
14	<i>¿ Cree usted que la fecha de emisión de los recibos por honorarios está en coherencia con el principio del devengado?</i>	X		X		X		
15	<i>¿ Diga usted si los gastos por los recibos por honorarios se registran de manera oportuna?</i>	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [x]**              **Aplicable después de corregir [ ]**              **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador. **Mg. Marco Antonio Velasco Taipe**      DNI: 08309316

Especialidad del validador: **Tributación y Auditoría**

01 de noviembre de 2021



**Firma del Experto Informante.**

Se ha revisado el instrumento y se adjunta la firma del revisor – Catedrático el Sr. Mg. Marco Antonio Velasco Taipe con Colegiatura vigente y habilitado, para el ejercicio de las funciones profesionales que le faculta la Ley N.º 13253 y su modificación Ley N.º 28951 y conforme al Estatuto y Reglamento Interno según Nro. Matrícula: 1618 y en virtud a la ley Decreto Legislativo N° 1033 de INDECOPI se Firma el presente documento.

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.