



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las
empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA:

BRAVO PERALES, Delsi Evelina

ASESOR:


Mg. ÁLVAREZ LÓPEZ, Alberto

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

FINANZAS

LIMA-PERÚ

2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Bravo Perales, Delsi Evelina, cuyo título es: "Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número) DIECISEIS (letras).


Lima, 16 de julio de 2018



 DR. HNARIO CHIPANA CH.
PRESIDENTE



SECRETARIO
 Sr. Alberto Alvarez Lopez



VOCAL
 Edgard Carmen. Tito

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedico este trabajo de investigación a mis padres Fidel Bravo Dávila y Flor Perales Perales, a mis queridos hermanos Alex, Johan y Rosita, quienes a pesar de estar lejos son mi mayor fortaleza, de igual manera a mi tía Nela Perales Perales, al tío Roy Saavedra Montenegro y a mi primo Jonathan Saavedra Perales, por su apoyo incondicional.

Agradezco a Dios por guiarme, protegerme y ser luz en mi camino, del que he recibido la fuerza, el entendimiento y la sabiduría necesaria para cumplir con este objetivo; quien a pesar de todo, tengo la certeza que está junto a mí en todo momento; y porque para Él no hay nada imposible.

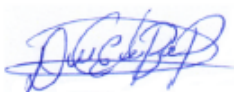
Declaratoria de autenticidad

Yo, Bravo Perales, Delsi Evelina con DNI N° 71575704, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Además, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por los cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 16 de julio de 2018.



Bravo Perales, Delsi Evelina
DNI: 71575704

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, someto a su consideración y criterio la presente Tesis titulada: “Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017”

El presente trabajo de investigación ha sido elaborado en base a información - obtenida de manera teórica – práctica, así como, de consultas bibliográficas y de conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional.

El presente trabajo de investigación consta de siete capítulos y algunos anexos y está distribuido de la siguiente manera:

En el Capítulo I: Introducción de la Tesis

Capítulo II: Método

Capítulo III: Resultados finales de la Tesis

Capítulo IV: La Discusión

Capítulo V: Las Conclusiones

Capítulo VI: Las Recomendaciones finales de acuerdo a los resultados obtenidos

Capítulo VII: Las Referencias Bibliográficas y por último se encuentran los anexos que son: matriz de consistencia, cuestionario, solicitud e información de la municipalidad de Ancón, validación de instrumento por expertos y la base de datos.

Atentamente,

La autora.

Resumen

La presente investigación titulada: “Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017”, tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

La investigación tiene como diseño no experimental, debido a que ninguna de las dos variables será manipulada. Está conformada por una población de 45 trabajadores de laboran en el área de contabilidad, finanzas y tributación de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, la muestra está conformada por 40 trabajadores de las áreas mencionadas. El instrumento que ha sido tomado es la encuesta, el cual ha sido validado por expertos de la Universidad César Vallejo y por el Alfa de Cronbach.

Para la comparación de hipótesis se ha utilizado la prueba de Rho de Spearman el cual muestra el nivel de correlación entre las variables y el nivel de significancia.

Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: La relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, es moderada.

Palabras clave: Reconocimiento, ingresos, diferido, devengado, financiera, recursos.

Abstract

The present investigation entitled: “Recognition of deferred income and the financial situation of the hydrocarbon companies of the district of Ancón, period 2017”, has as main objective is to determine the relationship that exists between the recognition of deferred income and the financial situation of the hydrocarbon companies of the Ancón district, 2017.

The investigation has a non-experimental transversal design, because neither of the two variables will be manipulated. It is conformed of a population of 45 workers who work in the accounting and finance area of the hydrocarbon companies of the Ancón district, the sample is conformed of 40 workers from the areas mentioned. The instrument that has been taken is the survey, which has been validated by experts from César Vallejo University and Alpha of Cronbach.

For the comparison of the hypothesis was used the Rho Spearman test, which shows the level of correlation between the variables and the level of significance.

Finally, it concludes: the relationship between the recognition of deferred income and the financial situation of the hydrocarbon companies of the Ancón district, period 2017, is moderate.

Keywords: Recognition, income, deferred, accrued, financial, resources.

ÍNDICE

Dedicatoria:	III
Agradecimiento:	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación.....	VI
Resumen	VII
Abstract	VIII
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Realidad problemática.....	2
1.2 Trabajos previos	4
1.2.1 <i>Variable 1: Reconocimiento de ingresos diferidos</i>	4
1.2.2 <i>Variable 2: Situación financiera.</i>	6
1.3 Teorías relacionadas al tema	8
1.3.1 <i>Reconocimiento de ingresos diferidos</i>	8
1.3.2 <i>Situación financiera</i>	16
1.3.3 <i>Marco conceptual:</i>	23
1.4 Formulación del problema	25
1.4.1 <i>Problema general</i>	25
1.4.2 <i>Problemas específicos</i>	25
1.5 Justificación del estudio	25
1.5.1 <i>Conveniencia</i>	25
1.5.2 <i>Relevancia social</i>	25
1.5.3 <i>Implicaciones prácticas</i>	26
1.5.4 <i>Valor teórico</i>	26
1.5.5 <i>Utilidad metodológica</i>	26
1.6 Hipótesis.....	26
1.6.1 <i>Hipótesis general</i>	26
1.6.2 <i>Hipótesis específicas</i>	27

1.7	Objetivo.....	27
1.7.1	<i>Objetivo general</i>	27
1.7.2	<i>Objetivos específicos</i>	27
CAPÍTULO II. MÉTODO		28
2.1	Diseño de investigación	29
2.2	Variables, Operacionalización.....	30
2.2.1	<i>Variables de estudio</i>	30
2.2.2	<i>Cuadro operacional</i>	31
2.3	Población y muestra.....	32
2.3.1	<i>Población</i>	32
2.3.2	<i>Muestra</i>	32
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	33
2.4.1	<i>Técnicas de recolección de datos.</i>	33
2.4.2	<i>Instrumentos de recolección de datos</i>	33
2.4.3	<i>Análisis de instrumento para la variable reconocimiento de ingresos diferidos</i> ..	34
2.4.3.1	<i>Validez y confiabilidad</i>	34
2.4.4	<i>Análisis de instrumento para la variable situación financiera</i>	38
2.4.4.1	<i>Validez y confiabilidad</i>	38
2.4.5	<i>Análisis del instrumento de ambas variables: reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera.</i>	40
2.5	Métodos de análisis de datos	44
2.6	Aspectos éticos	44
CAPITULO III: RESULTADOS		45
3.1	Análisis descriptivo.....	46
3.1.1	<i>Análisis descriptivo de variable reconocimiento de ingresos diferidos</i>	49
3.1.2	<i>Análisis descriptivo de variable situación financiera</i>	50
3.1.3	<i>Análisis descriptivo de recursos económicos y estructura financiera</i>	51
3.1.4	<i>Tablas cruzadas o de contingencia</i>	54
3.1.5	<i>Prueba de normalidad</i>	59

3.2	Análisis estadístico	59
3.3	Análisis inferencial	60
3.3.1	<i>Resultados de contrastación de hipótesis o prueba de hipótesis</i>	60
3.3.1.1	<i>Resultados de Hipótesis general</i>	60
3.3.1.2	<i>Resultados de Hipótesis específica 1</i>	61
3.3.1.3	<i>Resultados de Hipótesis específica 2</i>	62
IV.	DISCUSIÓN.....	64
V.	CONCLUSIÓN.....	70
VI.	RECOMENDACIONES	72
VII.	REFERENCIAS	73
	ANEXOS.....	78
	ANEXO 01: Matriz de Consistencia.....	79
	ANEXO 02: Encuesta	80
	ANEXO 03: Documentos para la validación de los instrumentos por expertos	82
	ANEXO 04: Población.....	99
	ANEXO 05: Base de datos.....	103
	ANEXO 06: Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	106
	ANEXO 07: Pantallazo de turnitin	107
	ANEXO 08: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis	108
	ANEXO 09: Autorización de la versión final del trabajo de investigación	109

Índice de tablas

Tabla 1.	<i>Población de estudio de investigación</i>	32
Tabla 2.	<i>Escala de Likert</i>	34
Tabla 3.	<i>Consolidado de validez de contenidos por expertos del instrumento reconocimiento de ingresos diferidos</i>	35
Tabla 4.	<i>Resultado de Alfa de Cronbach para la variable reconocimiento de ingresos diferidos</i>	36
Tabla 5.	<i>Confiabilidad de la variable reconocimiento de ingresos diferidos- alfa de Cronbach</i>	36

Tabla 6. <i>Estadística total de la variable reconocimiento de ingresos diferidos</i>	36
Tabla 7. <i>Consolidado de validez de contenidos por expertos del instrumento situación financiera</i>	38
Tabla 8. <i>Resultado de Alfa de Cronbach para la variable situación financiera</i>	38
Tabla 9. <i>Confiabilidad de la variable situación financiera - alfa de Cronbach</i>	39
Tabla 10. <i>Estadística total de la variable situación financiera</i>	39
Tabla 11. <i>Resultado de Alfa de Cronbach de la variable reconocimiento de ingresos diferidos y la variable situación financiera</i>	41
Tabla 12. <i>Confiabilidad de la variable reconocimiento de ingresos diferidos y la variable situación financiera - alfa de Cronbach</i>	41
Tabla 13. <i>Estadística total de la variable reconocimiento de ingresos diferidos y la variable situación financiera</i>	41
Tabla 14. <i>Especialidad del colaborador encuestado en empresas de hidrocarburos</i>	46
Tabla 15. <i>Grado académico del colaborador encuestado - empresas de hidrocarburos</i> ...	47
Tabla 16. <i>Años de experiencia en la empresa</i>	48
Tabla 17. <i>Categorización de reconocimiento de ingresos diferidos</i>	49
Tabla 18. <i>Categorización de situación financiera</i>	50
Tabla 19. <i>Categorización de recursos económicos</i>	51
Tabla 20. <i>Categorización de estructura financiera</i>	53
Tabla 21. <i>Reconocimiento de ingresos diferidos*Situación financiera (tabulación cruzada)</i>	54
Tabla 22. <i>Reconocimiento de ingresos diferidos*Recursos económicos (tabulación cruzada)</i>	56
Tabla 23. <i>Reconocimiento de ingresos diferidos*Estructura financiera (tabulación cruzada)</i>	57
Tabla 24. <i>Pruebas de normalidad de reconocimiento de ingresos diferidos, situación financiera, cobros anticipados, devengo de ingresos, recursos económicos y estructura financiera</i>	59
Tabla 25. <i>Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman</i>	60
Tabla 26. <i>Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre reconocimiento de ingresos diferidos y situación financiera</i>	61

Tabla 27. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre reconocimiento de ingresos diferidos y recursos económicos	62
Tabla 28. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre reconocimiento de ingresos diferidos y estructura financiera	63

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Especialidad del colaborador encuestado en empresas de hidrocarburos	46
<i>Figura 2.</i> Grado académico del colaborador encuestado - empresas de hidrocarburos	47
<i>Figura 3.</i> Años de experiencia en la empresa	48
<i>Figura 4.</i> Categorización de reconocimiento de ingresos diferidos	49
<i>Figura 5.</i> Categorización de situación financiera	50
<i>Figura 6.</i> Categorización de recursos económicos	52
<i>Figura 7.</i> Categorización de estructura financiera	53
<i>Figura 8.</i> Reconocimiento de ingresos diferidos*Situación financiera (gráfico de barras)	55
<i>Figura 9.</i> Reconocimiento de ingresos diferidos*Recursos económicos (gráfico de barras)	56
<i>Figura 10.</i> Reconocimiento de ingresos diferidos*Estructura financiera (gráfico de barras)	58

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A nivel mundial, el sector de hidrocarburos en el aspecto económico-financiero se desarrolla en un ambiente de incertidumbre, debido a la variación de precios de los países asiáticos, los cuales presentan constantemente amenazas de conflictos bélicos por el tema del Petróleo y sus derivados, en los que intervienen además países europeos y Estados Unidos, teniendo a su vez en Latinoamérica al país de Venezuela. Estos acontecimientos generan desconfianza entre la relación cliente – proveedor.

En la última década el Perú, se enfrenta a una situación económica en donde prevalece la recesión y bajo crecimiento económico, puesto que la inversión destinada del PBI para la educación y salud se mantiene, lo que representa los índices más bajos a nivel de América Latina. Es importante mencionar que el sector con mayor aporte al PBI y crecimiento es de Hidrocarburos.

El rubro de Hidrocarburos, representaba un crecimiento constante, sin embargo, a inicios del año se publicó la RESOLUCIÓN SUPREMA N° 004-2017 EM; en el cual, “precisan que con fecha 24 de enero de 2017 fue el término de la Concesión del Proyecto “Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano”, proyecto firmado con la Sociedad Concesionaria: Gasoducto Sur Peruano S.A., al no haber acreditado el cumplimiento del Cierre Financiero de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Concesión.

Según los hechos ocurridos, la Agencia Peruana de Noticias Andina indica: “la terminación de la Concesión de este proyecto tendrá un impacto directo en el Producto Bruto Interno del Perú para este año, estimándose que la suspensión ocasionaría una reducción en el crecimiento del PBI de alrededor de 0.7 %”; en síntesis, el crecimiento del país está en crisis.

Estos cambios vuelven al sector vulnerable, para la fijación de precios a consumidores finales, considerando que las empresas obtienen ingresos ordinarios mediante contratos con clientes, ya que, los proveedores buscan fidelizar clientes y seguridad de permanecer en el mercado, mientras que los clientes tienen por objetivo, abastecimiento permanente de suministro de acuerdo a su requerimiento con órdenes de pedido y programación futura, llegando a acuerdos de precio con depósitos anticipados.

Realizar contratos con clientes con periodo de mediano a largo plazo, genera inestabilidad, puesto que, si el cliente realiza el pago anticipado, es decir, a la firma del contrato y emitida la facturación, ocasiona a futuro un precio congelado, por lo tanto, el proveedor asume los costes adicionales por subida de precio, en consecuencia el patrimonio de la entidad se verá afectada.

Desde el análisis contable, estas operaciones toman el nombre de ingresos acumulados o ingresos diferidos, hecho que está respaldado por la NIIF (IFRS) 15 denominada Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, la cual va a sustituir en su totalidad a la NIC 18 Ingresos Ordinarias y NIC 11 Contratos de Construcción, dicha norma se va a aplicar a partir del 01 de enero del 2018 a nivel internacional y en Perú 01 de enero de 2019, considerando que se puede aplicar de manera retroactiva.

Para la entidad es fundamental el reconocimiento de los ingresos diferidos en la presentación de los Estados Financieros, para mostrar fiabilidad y transparencia a los usuarios de la información. Sucede que las empresas al recibir el pago del cliente, toman como base la ley de comprobantes de pago, el cual debe emitirse porque da origen a la obligación tributaria del pago del Impuesto General a las Ventas, sin embargo, influye otro factor que no es tomado en cuenta, la entrega del bien bajo contrato de suministro a futuro; es por ello que al contabilizar estas operaciones, muchas empresas realizan un asiento contable común de venta, reconociendo el ingreso, sin considerar el devengado, que según la Ley de Impuesto a la Renta en el artículo 57, indica que las rentas de tercera categoría deben ser consideradas según se vaya devengando. Por lo tanto, estos ingresos diferidos deben presentarse como pasivos en el rubro de cuentas por pagar comerciales, ya que según la NIC 1: Presentación de Estados Financieros en el párrafo 32 especifica que los activos no debe netearse con pasivos, razón por la cual no se presenta como anticipo de clientes por tener saldo acreedor.

Finalmente, las entidades por el hecho de no contar con profesionales que tengan conocimientos acerca del reconocimiento de ingresos diferidos, conllevan la situación financiera de la entidad no refleje los pasivos a clientes por concepto de anticipos, y a su vez que estas paguen impuesto a la renta por ingresos diferidos en periodo que no corresponde. Este material será de consulta para otros y la solución de problemas de las empresas.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Variable 1: Reconocimiento de ingresos diferidos

Internacionales

Faicán y Morocho (2015), Universidad de Cuenca - Ecuador. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público “Impacto contable de la adopción de la NIC 18 Ingresos ordinarios en las estaciones de servicio o gasolineras que están afiliadas a la cámara de comercio de Cuenca, periodo 2013”. El objetivo es analizar el impacto en la aplicación de la norma internacional de Contabilidad (NIC 18) Ingresos ordinarios en las estaciones de Servicios o Gasolineras que están aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad, para mejorar la toma de decisiones, mejorar las inversiones, mejorar la calidad de la información. La Metodología es de Tipo: Descriptiva. Método: Cualitativo-Cuantitativo. Diseño: no experimental-Transversal. Instrumento: el cuestionario. En conclusión, las estaciones de servicios realizaron cambios de reclasificación de las cuentas para elaborar los Estados financieros, entre ellos se reclasificó a los ingresos extraordinarios, porque se demostró que estos no formaban parte de los ingresos ordinarios. También el impacto fue contabilizar los ingresos bajo el principio de devengado, hecho que no ocurría en la estaciones de servicio, es decir el ingreso lo reconocían sólo con el pago recibido, sin considerar que ocurra el hecho de entregar el bien o servicio.

Alarcón y Martínez (2015), Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Tesis para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría. “Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15”. El objetivo es encontrar las coincidencias y diferencias en el tratamiento contable de los ingresos, tomando como referencia el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos. Esta investigación utilizará la metodología de tipo Correlacional. En conclusión, en Colombia, la NIIF 15 traerá un gran efecto tributario, considerando que el actual tratamiento contable está basado según lo establecido por la norma impositiva, cuyo reconocimiento se basa en elementos de forma y no de esencia, lo que significa el nuevo planteamiento de la norma es que el reconocimiento sea en el momento del traslado del control y beneficios, de bienes o servicios al cliente que forma parte del cumplimiento del contrato, sin considerar los elementos de forma como la facturación.

Nacionales

Álvarez y Contreras (2015), Universidad Privada Antenor Orrego. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público “La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. – 2015”. El objetivo es demostrar que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. en el año 2014. Tipo de Investigación: descriptivo. Diseño de la investigación: según el análisis aplicativa - transversal. En conclusión, para el reconocimiento de ingresos y costos cuyo origen eran las ventas diferidas, sólo se basaban en la facturación, sin considerar la entrega del vehículo al cliente, en consecuencia generaban Estados financieros poco transparentes y razonables. Se aplicó la NIC 18 para el reconocimiento de las ventas diferidas, realizando ajustes a los Estados financieros, procediendo a reconocer en la cuenta (49) pasivo diferido, en lugar de la cuenta (70) Ventas. En consecuencia de obtuvo menor utilidad en el periodo 2014, puesto que los ingresos y costos que incurrirían en la operación formarían y se reconocerían en el periodo 2015. Se logró que en la entidad se elaboren estados financieros de mayor calidad, para mejorar la toma de decisiones.

Vásquez (2015), Universidad Nacional de Trujillo. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público “Significancia de la aplicación de la norma internacional de contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del distrito de Trujillo”. El objetivo es demostrar de qué manera la aplicación del reconocimiento de ingresos de Actividades Ordinarias, según la Norma Internacional de Contabilidad 18, influye en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Automotriz del Distrito de Trujillo. Diseño de la investigación: Según el análisis aplicativa – descriptiva, según el periodo transversal. En conclusión, la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias, al aplicarse de manera correcta en el sector automotriz permite una mejor interpretación de los Estados financieros de la entidad, sin embargo las personas que trabajan en la empresa no tiene bien definido el reconocimiento de ingresos, y la mayoría de empresas tienen estándares internos para reconocer los ingresos, y la NIC 18 no es tomada en cuenta en muchas entidades. Por ello, se aplicó el estándar internacional para la presente investigación, y las empresas realizaron ajustes para armonizar las operaciones contables, de tal forma que permitan ser comparados con años anteriores.

Ruiz (2016), Universidad de Lima. Tesis para obtener Maestría en Tributación y Política Fiscal “Reconocimiento del ingreso en la venta de vehículos para las empresas automotrices”. El objetivo es analizar el artículo 57 del Impuesto a la Renta, NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, Resoluciones del Tribunal Fiscal, Informes de la Administración Tributaria y las definiciones de algunos reconocidos tributaritas. En conclusión, las normas del Impuesto a la Renta no definen en que momento de devenga el ingreso, por eso resulta preciso utilizar los criterios contables, especificado en la NIC 18. La NIC 18 establece que para reconocer el ingreso por la venta de vehículos, es en el momento en que la propiedad económica es transferida al cliente, es decir cuando ocurre la entrega física del vehículo y sucede en un momento diferente a la transferencia legal, al pago y/o la facturación. Cuando se efectúa la entrega física del vehículo, el cliente asume los riesgos y beneficios significativos, tales como robo, pérdida u otro siniestro. Por tanto considera que al no ocurrir la transferencia física del vehículo no se debe reconocer el ingreso.

1.2.2 Variable 2: Situación financiera.

Antecedentes Internacionales

Hernández, Montenegro y Rocha (2017), Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Tesis para optar al título de Licenciada Contaduría Pública y Finanzas, “Análisis de la situación financiera y su incidencia en la toma de decisiones para la empresa Tabacalera Carlos Sánchez “TACASA”, en el periodo 2015”. El objetivo es analizar la situación financiera y su incidencia en la toma de decisiones para la empresa Tabacalera Carlos Sánchez, en el periodo 2015. Método de investigación: Es Descriptivo-Explicativo. En conclusión, consideran una debilidad fuerte, que la empresa no realice un análisis financiero periódico, por lo tanto no se puede confirmar el rendimiento de la inversión y el nivel de los riesgos financieros. Se realizó un análisis financiero a la empresa y se encuentra en un nivel regular, por lo que se considera necesario tomar decisiones que generen capacidad de seguir operando y optar por nuevas inversiones que conlleven a un óptimo equilibrio financiero, a su vez detectaron que la mayoría de decisiones que había tomado la empresa fue empíricamente, sin desarrollar ningún análisis financiero, puesto que quien toma las decisiones empresariales es el dueño, sin avalarse de la información contable y financiera.

Antecedentes Nacionales

Ávila (2017), Universidad Nacional de Trujillo. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público, “Tratamiento de los activos tangibles y su efecto en la situación financiera de la empresa agroindustrial Cartavio S.A.A.”. El objetivo es, determinar el grado de incidencia que tienen los activos fijos tangibles en la situación financiera de la empresa Cartavio S.A.A. Método de investigación: inductivo-deductivo. En conclusión, los activos fijos tienen una incidencia significativa en la situación financiera, por tratarse de activos con largo tiempo de duración y a su vez el tratamiento de los activos que comienza con el proyecto de inversión aprobado, la recepción de mercadería y facturas, termina cuando el activo está listo para operar; dicho proceso debe mejorar para un apropiado control de los activos, ya que, el tratamiento inadecuado afectó de manera significativa la situación financiera de la empresa, tanto para financiar e invertir en nuevos activos.

León (2016), Universidad Nacional de Callao. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público “Tratamiento Tributario de los gastos pre operativos en la situación financiera de la empresa Hidroeléctrica GA SAC, año 2105”. El objetivo es determinar como el tratamiento tributario de los gastos pre-operativos inciden en la situación financiera de la empresa Hidroeléctrica GA SAC cuando se aplica la NIC 12. Tipo: descriptivo. Diseño: no experimental-transversal. En conclusión, los gastos pre-operativos cuando tienen un buen tratamiento tributario inciden de forma positiva en la situación financiera hidroeléctrica GA S.A.C. al aplicarse la NIC 12, por lo tanto la aplicación de dicha norma contribuye a reflejar de manera fiel la situación financiera de la empresa.

Reyes (2016), Universidad Nacional de Trujillo. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público “Propuesta de implementación de auditoría financiera y su influencia en la situación financiera de las Pymes comerciales en el distrito de Trujillo”, El objetivo es determinar la influencia de la propuesta de implementación de auditoría financiera en la situación financiera de las Pymes comerciales en el distrito de Trujillo. Tipo: descriptivo y explicativo. Diseño: diseño no experimental. Se concluye, la implementación de la auditoría financiera influye de manera favorable en la situación financiera de las pequeñas y medianas empresas comerciales, ya que, permite su desarrollo y avance, debido a que los controles internos son más sólidos, logrando que la información financiera presentada sea más consistente y de calidad; esto conlleva, a que gerencia tome decisiones en un ambiente de certidumbre.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Reconocimiento de ingresos diferidos

Teoría científica

La base científica del reconocimiento de ingresos diferidos es la siguiente:

[...] Los pasivos además contienen algunos ingresos diferidos que no son compromisos, pero se reconocen y miden conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cita a Sprouse (1966), quien mencionó a estos ingresos diferidos que formaban parte del Balance como “What-You-May-Call-Its”. A partir de ello en la sociedad contable de norte américa designa de esta manera, a lo que españoles y países de Latino américa podría relacionarse con [...] los ingresos a distribuir en varios ejercicios a futuro.

También cita a otros autores como García y Olmedo (2001), quien traduce este asombroso enunciado como “llámelo-usted-como-quiera” o “lo-que-sea”, quienes coinciden con Sprouse al enfatizar este despropósito del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, por considerar como pasivos a partidas que evidentemente no son deudas. Estas sugerencias, con una absoluta superioridad del cálculo del beneficio periódico sobre la situación financiera a revelar, suponen la incorporación al balance [...] a los ingresos diferidos. (Sousa, 2009, p. 123-124).

a) Definición de ingresos diferidos

Con relación a ingresos diferidos de las entidades, para definir este término Mendoza y Ortiz (2016) se manifiestan:

Los ingresos diferidos son todos los cobros anticipados recibidos de clientes, es decir, primero se recibe el pago y después se devenga el ingreso. Los ingresos diferidos se constituyen como pasivos, que en la medida que va pasando el tiempo, se va reconociendo en ingresos. (p. 145).

Según lo señalado en el párrafo anterior, es que en diversas ocasiones la entidad y el cliente llegan a un acuerdo comercial, sobre la forma de pago, siendo uno de ellos, el cobro anticipado. Este hecho origina los ingresos diferidos. Los ingresos diferidos son pasivos, que se van reconociendo como ingreso conforme pasa el tiempo y se entrega el bien o servicio al cliente.

Estos no son ingresos reales, porque no afecta a los ingresos para determinar el resultado del ejercicio; y refleja que el dinero ha sido recibido por la entidad, pero los bienes y servicios no se han trasladado al cliente.

Otros autores, como Moreno (2014), manifiesta: Los ingresos anticipados constituyen conceptos de naturaleza acreedora que se transferirán a resultados al momento de devengarse, ya sea por el transcurso del tiempo, o también que se suceda la prestación del servicio” (p. 212).

Luego de analizar este concepto, se distingue que los ingresos adelantados se utilizarán en el resultado del periodo o en periodos futuros, por lo que va a depender del tiempo en que se devenguen, dependerá del plazo, si es menor a un año será ingreso diferido a corto plazo, de exceder a un año se denominará ingreso diferido a largo plazo.

Las empresas que presentan ingresos diferidos, justifican el compromiso a futuro de cumplir con los contratos a clientes, y en caso haya incumplimiento se debe devolver el dinero y pagar las penalidades según las cláusulas estipuladas. Estas operaciones de ingresos diferidos son aceptadas y aplicadas conforme a los estándares internacionales, por ello se considera que está respaldado por la norma y son parte de la realidad de las transacciones comerciales en las empresas.

b) Cobrados anticipados

“Los ingresos cobrados por anticipado son el cobro anticipado de ingresos futuros y se registra como pasivos cuando se recibe el efectivo. Se convierten en ingresos ganados con el tiempo o durante operaciones normales” (Warren, Reeve y Duchac, 2016, p. 106).

Otros autores, como Calleja y Calleja, añaden: Hay entidades que manejan cobros anticipados de forma muy significativa. Anteriormente se les denominaba con el nombre de pasivo diferido (ya que su aplicación como producto debía diferirse) y merecían una clasificación por separado, en un grupo especial. Actualmente, han sido incorporados como pasivos a corto o largo plazos, según se vayan devengando. (2015, p. 79).

A continuación, se presenta el ejemplo según el informe anual 2013 de Sanborns, en la Nota 4 a los estados financieros el cual expone:

Los programas de lealtad de clientes, que otorgan premios, son contabilizados como un componente separado de la transacción de la venta inicial, cuya medición es al valor razonable y su reconocimiento como ingresos diferidos en el estado de situación financiera, conjuntamente con otros impuestos por pagar y gastos acumulados. Los ingresos diferidos son reconocidos en ingresos cuando el premio es entregado o expira. (2013, p. 49).

En otro caso, el informe anual 2017 de la empresa Grupo Palacio de Hierro, sub-clasifica: los anticipos de clientes, partes relacionadas y gastos acumulados, como otras cuentas por pagar. (Nota 6, p. 44).

c) Presentación en los estados Financieros

Según los Estándares Internacionales para Pymes, en el párrafo 4.11, literal d, señala: Los ingresos diferidos deben ser incluidos al Estado de Situación Financiera, y dichos ingresos diferidos se revelará en la partida sub-clasificada como otras cuentas por pagar.

Asimismo, la CONASEV, actualmente la Superintendencia de Mercado y Valores (SMV) menciona: Los anticipos recibidos de clientes se excluyen de las cuentas por pagar comerciales, y se debe presentar en Otras Cuentas por Pagar. (2000, p.13).

Además, la NIC 1: Presentación de los Estados Financieros (párr. 32-33) señala: Los anticipos recibidos de clientes no está permitido netearse con la cuenta de clientes, es decir, es incorrecto compensar activos con pasivos, con excepción que lo requiera alguna norma. Debido a que la compensación de partidas limita a los usuarios, para comprender las transacciones de la entidad.

d) Contraprestación con enfoque en la NIIF 15

Es importante añadir criterios de la NIIF 15, oficializada mediante el pronunciamiento realizado a través de la resolución Nro. 063-2016-EF/30, publicado por el Consejo Normativo de Contabilidad.

La NIIF 15: Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, cuya vigencia comienza en enero del 2018 y en el Perú se ha postergado hasta el 01 de enero del 2019, pero ya se puede aplicar de manera anticipada a fin de familiarizarse con las nuevas perspectivas, y el impacto que esta va a generar para el reconocimiento de los ingresos.

En el párr. N° 16 de La NIIF 15, (citado en Contadores y Empresas, 2016) para referirse a los cobros anticipados utiliza el término contraprestación; señala: La empresa reconocerá la contraprestación que recibe del cliente, en las cuentas del pasivo, hasta que acontezca cualquier sucesos especificados en el párrafo 15 (p. 643).

Según lo señalado en el párrafo anterior, indica que la empresa debe considerar esta contraprestación como pasivo, hasta que ocurran sucesos, que se detallan a continuación.

La NIIF 15, en el párr. N° 15 señala los sucesos:

- La empresa terminó la obligación de transferir bienes o servicios al cliente, es decir, la contraprestación que se recibió no es reembolsable.
- El contrato termina y la contraprestación que se percibe del cliente se caracteriza por ser no reembolsable. (Citado en Contadores y Empresas, 2016, p. 643).

Del concepto anterior, podemos identificar que cuando la entidad o empresa recibe del cliente un pago anticipado, este debe ser reconocido como pasivo, no como ingreso, salvo que, ocurran los hechos tales como: el primer escenario, la entidad entregó a sus clientes la totalidad de los bienes y servicios, conforme al pago anticipado, por lo tanto, el pago que ha recibido la entidad es de carácter no reembolsable; como segundo escenario, el acuerdo contractual caduca y el anticipo del cliente no está condicionado a reembolso.

En el párr. N° 16 de La NIIF 15, señala:

El pasivo que reconocerá la entidad significa la obligación de transferir bienes y servicios a futuro o el reembolso de la contraprestación recibida, esto es en caso se llegue a un mutuo acuerdo de las partes. Sea cual fuera la situación, el pasivo se computará conforme a la contraprestación que se recibe del cliente (2016, p. 643).

De lo expuesto, el pasivo que reconocerá la empresa, representa la obligación de traspasar bienes y servicios en el futuro hacia el cliente. Dicho pasivo será valorizado por el importe del cobro anticipado recibido.

La NIC 18, Párr. 19 señala: Los ingresos ordinarios no se deben reconocer, en caso que los gastos relacionados, no puedan medirse con fiabilidad; por lo tanto, la contraprestación obtenida por la venta de bienes se reconocerá en el pasivo. (Citado por Aguilar, 2017, p. 355).

e) Ajustes de periodificación

Según Muñoz, (2014), indica: Permiten distribuir correctamente, entre periodos consecutivos, ciertas partidas de ingresos y gastos, logrando que los saldos a mostrar en el Balance de situación al finalizar el periodo signifiquen la totalidad de los derechos y obligaciones adquiridas en esa fecha (p. 206).

f) Conversión de pasivos en ingresos

Según Muñoz (2014): Ocurre cuando los cobros por anticipado, se reconocen en el pasivo y se con el transcurso del tiempo se han transformado en ingresos; cuyo estado antes del ajuste es que el pasivo estaba sobrevalorado y los ingresos infravalorados. (p. 206).

g) Información de los cambios en la información financiera

Asla, Barros y Herreros (2014) al referirse a la NIIF 15 mencionan: Al aplicar la nueva norma, puede suceder que el impacto sea grande, por tanto, el efecto de acumulado alteraría de manera significativa la información sobre tendencias, entonces habría una tendencia en la fluctuación de ingresos, disminuyendo la capacidad de la información para ser comparada en el ejercicio corriente y en el ejercicio de aplicación a futuro. Es decir, un valor significativo de ingresos diferidos podría ser reclasificado en el patrimonio neto como saldos iniciales, en las empresas que se aplique la norma. (p. 18).

h) Reconocimiento de los ingresos y el costo en el mismo ejercicio

La RTF N° 1145-5-2011 menciona: Para determinar la renta bruta del periodo, se considera los ingresos obtenidos por la venta de bienes, que se van a devengar en dicho periodo, al cual se le descuenta el costo computable del bien enajenado, en tal sentido, no podría deducirse en un periodo, cuyo costo computable corresponde a ingresos de otros periodos que ocurrirán a futuro. (Citado por Aguilar, 2017, p. 156).

i) Impuesto a la Renta en los bienes a plazo.

El artículo 57 del LIR señala que los pagos por concepto de impuesto a la renta, de los ingresos de tercera categoría se reconocerán bajo el principio del devengado.

Sobre el derecho de los ingresos en la enajenación de bienes a plazo Flores (2015), indica: En la venta de bienes a plazos, referido en el artículo 58 de la Ley, se atribuyen los ingresos mensuales considerando las cuotas pactadas para el pago, que resulten según el acuerdo de cada mes. (p. 494).

Carrillo (2016), analiza la RTF N° 01618-8-2015 quien menciona: El presente análisis manifiesta que la contribuyente transfirió el inmueble inscrito en Registros Públicos con N° de partida 12608936, en el periodo 2011, acordando un precio de venta de US\$ 10'800,000. Considerando que los documentos del expediente, está conforme al criterio de las Resoluciones N° 01841-2-2002, 02198-5-2005, 07525-2-2005 y 02812-2-2006. Dichas RTF, ayudan a llegar a la conclusión, que la contribuyente obtuvo ingresos, originado por dicha transacción (operación de compra-venta) devengado en el periodo 2011, en tal sentido este aspecto no forma parte del cuestionamiento por ninguno de los implicados en este proceso.

Sin embargo, se acordó el precio de cancelación a una sola cuota, para el 20 de diciembre de 2014, en síntesis, es la venta de un bien a plazo, cuyo acuerdo de la cuota por la transacción, tiene exigibilidad de plazo mayor a un año del periodo en que se efectuó la venta, por lo tanto, la transacción que se está analizando cumple los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 58°, en consecuencia, la contribuyente se encontraba en el derecho de diferir los ingresos hasta el 2014 y también el costo computable, que forman parte del inmueble transferido. (párr. 16-17).

j) Reconocimiento de los defectos de la inflación en los resultados de entidad

Moreno (2014), señala: Los ingresos anticipados tienen una doble dimensión al ser consideradas partidas no monetarias y se conviertan en un momento dado en partidas monetarias. En épocas de inflación alta, se debe registrar en los resultados de la empresa las consecuencias que la inflación produce, a casusa de que el dinero pierde su poder de compra, por el tiempo que transcurre. La conversión de los anticipos de clientes, de partidas no monetarias a partidas monetarias, ocurre en caso se devuelva al acreedor por no devengarse. (p. 213-214).

j) Reconocer los ingresos cuando la entidad satisfaga una obligación de desempeño

Los ingresos se reconocen, una vez que se satisface la obligación de desempeño con la transferencia de bienes o servicios al cliente, por lo general, cuando el cliente obtiene el control, se considera que se ha transferido el bien o servicio. (Morán, 2016 p. 290).

En síntesis, las empresas deben reconocer los ingresos al traspasar al cliente el bien o servicio, es decir transfiere el control.

Sobre la trasferencia del control, Morán (2016), añade: El control puede transferirse “con el paso del tiempo” o en un “momento específico”, a continuación están los indicadores de transferencia del control en un momento específico:

- a) Existen derechos a favor de la entidad por los bienes o servicios transferidos.
- b) El cliente tiene acreditación legítima de progreso o expansión sobre el activo.
- c) El cliente posee la tenencia física del bien.
- d) El cliente posee, tanto riesgos como beneficios relevantes, con relación al activo adquirido.
- e) La entidad demuestra la aceptación del cliente con relación al activo (p. 290).

Entonces, con el concepto anterior se infiere que sólo la entidad puede determinar sobre el control del activo al cliente, si lo traspassa con el paso del tiempo; o considerar a partir de un momento específico de acuerdo a los indicadores.

k) Devengo en la venta de bienes futuros

Cuando se debe reconocer los ingresos bajo el concepto de devengado, tiene diferentes perspectivas y enfoques, para tener más claro el panorama a continuación se presenta diversos puntos de vista:

Definición bajo el concepto de la RTF N° 3994-4-2006, (citado por Aguilar, 2017), indica: Cuando ocurre la venta de bienes inmuebles en planos, el devengo de la operación se produce en la fecha en que se pacta la entrega de los mismos, para tal efecto, el inmueble debe estar terminado. (p. 369).

En un criterio similar la RTF N°467-5-2003, menciona “que en las ventas de bienes inmuebles a futuro, mientras no exista el bien, no se devengará los pagos o anticipos efectuados con anterioridad a la existencia del referido bien” (citado por Aguilar, 2017, p.370).

De los párrafos anteriores se infiere en ambos conceptos, que el devengo se produce con la entrega del bien, bajo los enfoques del Tribunal Fiscal.

Por otro lado, es sustancial añadir que mediante el Informe N° 085-2009/2B0000 de SUNAT, señala “debe tenerse en cuenta que las normas que regulan el impuesto a la renta no definen cuando se considera devengado un ingreso, por lo que resulta necesario la utilización de la definición contable del principio de lo devengado” (párr. 9).

Para complementar el informe de SUNAT, el párr. OB17 del Marco conceptual para la elaboración y revelación de los Estados Financieros, señala:

La contabilidad de acumulación (o devengo) detalla los efectos de las actividades comerciales y otros sucesos y circunstancias sobre la estructura económica y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en que esos efectos se producen, inclusive si los cobros y pagos resultantes ocurren en un periodo distinto.

Se infiere, que con la finalidad de presentar la Información Financiera conforme al Marco conceptual, estos deben prepararse en base al devengo contable. También añade, que los efectos de las operaciones comerciales en cuanto a los activos y pasivos, se reconocerán cuando acontece el hecho, aunque el cobro de dinero u otros equivalentes de efectivo transcurran en un periodo diferente.

l) Acuerdos de entrega posterior a la facturación

La NIIF 15, párr. B79, (citado en empresas y contadores p. 669) señala: Son contratos en el que la empresa emite la facturación al cliente por un determinado producto, sin embargo, la posesión física del bien permanecerá en la empresa, hasta transferir el bien al cliente en un determinado momento a futuro.

En síntesis, a lo mencionado por la norma esta modalidad también es conocida como facturar y retener (bill and hold), significa que está permitido la facturación con posterior entrega de bienes o servicios, y ocurre cuando se factura al cliente y la empresa mantiene en su establecimiento dichos bienes, hasta que se traspase el control del bien al cliente en un momento específico a futuro. Para tener mayor visión revisemos el ejemplo. Según los documentos emitidos por el IASB para complementar a la NIIF 15, menciona:

Una entidad realiza un contrato con un cliente el 1 de enero de 20X8 para vender una máquina y piezas de repuesto. El plazo de entrega de la fabricación para la máquina y las piezas de repuestos es de dos años. (Párr. EI323, p. B1906).

La empresa clasifica como una obligación de desempeño, al servicio de custodiar el bien, debido a que es un servicio que se proporciona al cliente, considerado un concepto diferente de los repuestos y de la máquina. Por lo tanto, la empresa registrará contablemente el contrato, incluyendo las tres obligaciones de desempeño. El precio asignado a la operación corresponde al total del contrato y los ingresos ordinarios deben reflejarse conforme se traslada del control del activo al cliente. (Párr. EI325, p. B1906).

La maquinaria y los repuestos al permanecer en la entidad, se añaden el servicio de custodia al precio de transacción, por lo tanto el ingreso se reconocerá al momento del traspaso del control al cliente. Es decir, al término de los dos años, la entidad va a reconocer la transacción como ingresos de actividades ordinarias, mientras tanto, debe formar parte de los pasivos a acreedores.

m) Acuerdo de entrega posterior a la facturación y la existencia de un componente de financiación

Según los documentos emitidos por el IASB para complementar a la NIIF 15, párr. EI327 (2017), refiere: La obligación de desempeño de ofrecer servicios de custodia se satisface con el transcurso del tiempo, a medida que se proporcionan los servicios. La empresa debe considerar si las condiciones de pago contienen un componente de financiación significativo, cuyas especificaciones están en el párrafos 60 de la NIIF 15. (p. B1907).

Según la NIIF 15, en el párrafo 60, citado en empresas y contadores (2016), indica: Para llegar al acuerdo del precio de la transacción, la empresa realizará ajustes al valor que se compromete en la contraprestación recibida, para tener en consideración el valor del dinero en el tiempo, por ello, en estos casos específicos, se determina que existe un componente significativo de financiamiento en el contrato. (p. 650).

De los párrafos señalados, se determina que el precio ajustado que incluye el efecto del valor del dinero en el tiempo, si tiene un componente significativo de financiación.

1.3.2 Situación financiera

Teoría científica

La base científica de la situación financiera es la siguiente:

La cuestión esencial en la situación financiera, es mostrar las políticas que aplica para el buen empleo de los fondos y el método esencial es la comparación racional de las ventajas de empleos potenciales con los costes de varias fuentes alternativas o posibles, a fin de cumplir los objetivos financieros generales que la entidad ha establecido o fijado (Según Salomón 1963, citado en Piñeiro y Llano, 2012, p. 15).

Además sostiene, “las Finanzas o Economía financiera de la empresa se ocupan de los problemas y los procesos de decisión inherentes en el proceso de transformación de ahorro en inversión” (Piñeiro y Llano, 2012, p. 14).

Según las teorías de los autores, estos manifiestan que la función financiera se encarga de buscar oportunidades de inversión con los recursos disponibles que tiene la empresa para financiar. Por otro lado a fin de lograr el mejor grado de desempeño con los objetivos de la empresa se debe seleccionar los proyectos que reflejen ser más interesantes y atractivos, con las fuentes de financiamiento más adecuado.

a) Definición de situación financiera

Para Benito et al. (2015), refieren:

La situación financiera es el estatus deducido a partir de la combinación de recursos económicos y la estructura financiera, para mostrar la capacidad de adecuarse a los cambios que surgen de las operaciones. Esta información es relevante, para analizar si la entidad es capaz de generar efectivo, si la empresa logrará conseguir nuevas fuentes de financiamiento y para conocer su capacidad de cumplimiento de compromisos financieros según el vencimiento. La información es obtenida de un estado financiero que se denomina balance. (p.22).

El Estado de Situación Financiera, revela la situación financiera de una empresa. Por tanto, se debe presentar información financiera por la cual está atravesando la entidad de un periodo determinado, a fin de que los factores externos encuentren fiabilidad y confianza en la información. Los informes contables bien elaborados incrementan la posibilidad a nuevas negociaciones con inversionistas, proveedores, clientes, entidades financieras, entre otros.

Según los Estándares Internacionales para Pymes en el Párrafo 2.15 indica: “La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, pasivos y el patrimonio en la fecha concreta, tal como se presenta en el Estado de Situación financiera”

Mientras que Calleja y Calleja definen: “Es la particular y específica relación que guardan el activo, pasivo y el capital de determinada empresa”. (2015, p. 63). Cuyos autores también mencionan que se puede hablar de una situación financiera pésima, regular u óptima.

La situación financiera, también se denomina posición financiera. Jaime (2010), define: La posición financiera de una empresa se refleja en la capacidad de cumplir correctamente los compromisos de pagos financieros. (p. 23).

Es importante lo que mencionan los autores, con relación a la situación financiera de la empresa, ya que, intervienen diversos factores para determinar la capacidad de cumplir con las obligaciones frente a terceros, y ejercer buen uso sobre los recursos económicos.

i) Estado de Posición Financiera

Mantilla (2015) menciona:

Inicialmente se le denominaba ‘balance general’ porque el contenido informativo estaba orientado principalmente a la ‘suma summarum’ del debe y haber. [...]. Si bien IASB da la libertad de utilizar la denominación que se considere conveniente, no hace lo mismo en relación con el contenido, su clasificación y las cuentas en específico donde se lleven activos, pasivos y patrimonio (p. 132).

ii) Objetivo a alcanzar con el Estado de Posición Financiera

Muñoz (2014), menciona: Uno de los objetivos esenciales es presentar la situación económico-financiera que existe a determinada fecha, por lo general se presentan con periodo anual. Se determina por la composición de activos, pasivos y partidas del neto, considerando que el resultado del periodo previamente calculado, forma parte del patrimonio neto, como resultados del ejercicio. (p. 228).

b) Composición de la estructura económica y estructura financiera

Para Albelda y Sierra refieren:

Los bienes y derechos es lo que la entidad posee, se conoce, como estructura económica, y por otra parte las obligaciones es lo que entidad debe, denominado estructura financiera. [...] La composición de la estructura económica, muestra cómo está combinada la inversión una vez obtenido el financiamiento, los conforman los bienes y derechos que la entidad tiene para desarrollar sus operaciones y como se aplican los fondos obtenidos. La composición de la estructura financiera, es la combinación de diversas fuentes de financiamiento. Esta muestra el donde provienen los fondos, para cubrir las obligaciones de la entidad. Dichas obligaciones son con los propietarios y terceros. Las primeras no son exigibles, mientras que las obligaciones a terceros si lo son, estos pueden ser por concepto de préstamos, aplazamiento de pago, cuentan con vencimiento exigible, se divide en financiación corriente y no corriente. (2016, p. 33-34-35).

c) Recursos económicos

El recurso económico o estructura económica de la entidad. En este sentido, Partal, Moreno, Cano y Fernández (2016) señalan: “El conjunto de inversiones (o activos) de una empresa recibe el nombre de estructura económica” (p. 165).

Otros autores, Goxéns, Rodríguez, Osés y Losilla (2013) definen sobre estructura económica:

El activo, la estructura económica o inversión de la empresa, lo forman todos los bienes y derechos de la misma [...], una empresa comercial concentrará sus inversiones en existencias de los productos propios de su comercio. [...] Las empresas de transformación deberán realizar inversiones considerables en maquinarias e instalaciones industriales. (p. 23).

Todo recurso económico está conformado por componentes tangibles o intangibles que van a cubrir necesidades del proceso de producción o las relaciones comerciales de la entidad. Por lo tanto las empresas invierten de acuerdo al tipo de actividad, de ser una empresa comercial, invertirá en mercadería, o se ser producción, entonces se enfocará en maquinaria y en infraestructura de la planta o fábrica donde va a funcionar.

Para adquirir recursos económicos involucra invertir dinero: por tanto, para que la entidad obtenga rentabilidad es importante recuperar la inversión aprovechando al máximo los recursos.

i) Activo y reconocimiento del activo

Álvarez (2013), señala: Es un recurso, cuyo control se establece a consecuencia de hechos históricos, donde la empresa busca a futuro obtener beneficios económicos. Estos beneficios influyen de manera directa o indirecta en la empresa como parte de flujos de efectivo. El reconocimiento de los activos será cuando haya probabilidad que el mismo, genere en un futuro para la empresa, la obtención de beneficios económicos, adicionalmente debe tener un costo que se determine con fiabilidad. (pp. 18-21). A continuación vemos los componentes más importantes del activo:

ii) Efectivo y equivalente de efectivo

Warren et al. (2016), menciona: Está compuesto por las monedas, billetes, cheques y órdenes de pago. Asimismo, el dinero que se deposite en las entidades bancarias y que esté disponible a fin de ser utilizado por la empresa. Este activo tiene la mayor probabilidad de robo o uso inapropiado. Es considerado como el primer activo del grupo, del activo circulante del Estado de Situación. (p. 377-388).

Este recurso se caracteriza por tener alto grado de disponibilidad, para cubrir las operaciones diarias que realiza la entidad, por ello, es fundamental el control adecuado, para evitar el desvío de fondos en gastos de poca relevancia.

iii) Documentos por cobrar comerciales

Según Warren et al. (2016), definen: Los documentos por cobrar comerciales resultan de las ventas al crédito a los clientes, y estos se denominan clientes o documentos por cobrar. Incluyen todo lo que representa exigibilidad de dinero contra diversas entidades, como pueden ser personas, empresas y otras organizaciones. (p.416).

Los documentos por cobrar comerciales viene a ser los importes que adeudan los clientes, se caracterizan por ser exigibles al vencimiento; estos documentos se originan al girar un comprobante de crédito formal por escrito.

iv) Existencias

Besteiro y Mazarracín (2016), definen: Las existencias son activos que posee la entidad, con la finalidad de que estos sean vendidos como parte de proceso de producción, como materiales o suministros que serán utilizados según transcurra la producción, o también se vendan en las operaciones ordinarias de la empresa.

La empresa reconoce las existencias en su activo a partir del momento en el que obtiene el control de dichas existencias. (pág. 264-269).

En síntesis, las existencias son los activos que la entidad posee con la finalidad de ser vendidos, o consumirse en el ciclo normal de la explotación. Se caracterizan por ser realizables.

v) Bienes inmuebles

Llamado también Inmovilizado material o activos fijos. Según Warren et al. (2016), definen: “Los activos fijos son activos a largo plazo o relativamente permanentes como el equipo, la maquinaria los edificios y el terreno” (p. 460).

Además dichos autores señalan las siguientes características:

- Se encuentran físicamente y, por tanto son activos tangibles.
- Pertenecen a la entidad, y esta las utiliza en sus operaciones ordinarias.
- No son bienes considerados para la venta, como parte de las operaciones normales (p. 460).

d) Estructura financiera

Partal et al. (2016), señala: La estructura financiera relaciona las fuentes de financiación que ha usado la empresa para adquirir sus activos. Estas fuentes financieras se dividen en dos grupos, conforme al grado de exigibilidad:

- Las fuentes que componen el patrimonio propio, que son aquellos que no son exigibles por parte de los aportantes de fondos. Como aportes de capital y beneficios retenidos por la empresa como reservas.
- Fuentes que componen el pasivo, que son aquellas aportadas en conceptos de deuda y que, por tanto, resultarán exigibles por parte de los aportantes. (p. 165).

Estos grupos de fuentes financieras son el pasivo y patrimonio neto.

Al respecto también, Warren et al. (2016) indica: Las entidades financian sus operaciones mediante mecanismos, los cuales se detalla:

- i) Deuda a corto plazo, como la compra de bienes o servicios a crédito.
- ii) Deuda a largo plazo, conformado por las obligaciones financieras de cuota fija.
- iii) El capital, fuente propia de la empresa principalmente por capital o acciones.

De tal forma que la naturaleza de las obligaciones tienen características tales como: diferente valor nominal, intereses aplicados, cronograma de vencimiento y caducidad. (p. 552-554).

En conclusión, las entidades utilizan mecanismos de financiamiento tanto externo como interno, para realizar las operaciones.

i) Pasivo y reconocimiento del pasivo

Álvarez (2013), menciona: Es una obligación que mantiene la empresa, que surgió a causa de hechos pasados, y que al vencer desprenderá activos que contienen beneficios económicos. Los pasivos se caracterizan principalmente en que la empresa está obligada a actuar de una determinada manera. (p. 18).

Álvarez (2013), señala: Se reconocerá cuando, la empresa asume el compromiso al finalizar el ejercicio, informando que es el resultado de un hecho histórico; es factible que se requerirá en la liquidación, el traspaso de recursos que contengan beneficios económicos; a su vez el monto a liquidar es medible con fiabilidad (p. 21).

Asimismo, Besteiro y Mazarracín (2016), definen: Los pasivos que representan financiación recibida de terceros son las obligaciones que ha contraído la empresa por:

- Préstamos recibidos, instrumentados o no mediante efectos de giro, ya sea de entidades financieras o administraciones públicas.
- Compra de inmovilizados-proveedores de inmovilizado.
- Arrendamientos financieros.
- Pasivos de derivados financieros. (p. 340).

Concluyendo a lo mencionado por los autores, los pasivos son un factor importante en el financiamiento de la empresa.

ii) Cuentas por pagar comerciales

Son las obligaciones que una empresa contrae con el desarrollo de sus operaciones, entre ellas están los compromisos que surgen por la adquisición de bienes y servicios, a fin de desarrollar las actividades de la empresa, u otros bienes adquiridos al crédito utilizados para elaborar el producto a vender. La relación con el proveedor se inicia cuando el comprador hace el pedido y posteriormente recibe la mercancía. (Herranz, et al. 2016, p. 104-105).

Las cuentas por pagar comerciales se encuentran dentro del pasivo circulante de la empresa. El pasivo circulante se refiere a la obligación que se solventará con el activo circulante y se pagará dentro del periodo. (Warren et al., 2016, p. 504).

iii) Pago de sueldos e impuestos: Gastos acumulados

Son considerados una fuente de financiamiento espontáneo y está conformado por los pagos al personal y las obligaciones de impuestos, cuyas obligaciones se debe pagar a la fecha establecida. Específicamente los pagos que se realice al personal corresponde por una prestación de servicios ya recibida, sin embargo, el pago al personal no es inmediato y para que ocurra se espera un determinada fecha. También, para efectuar el pago de impuestos se espera hasta el vencimiento, esta forma de financiación no incluye intereses. Durante el periodo desde que se genera el pago por estos conceptos hasta su vencimiento, las empresas cuentan con financiamiento que no genera intereses. Para las empresas en marcha esta fuente es permanente. (Court, 2010, p.145).

Otros autores como Besley y Brighan (2016), mencionan: Estas obligaciones son consideradas gratuitas, debido a que el interés de la deuda por los gastos acumulados es explícito. Además, las empresas por lo general no pueden controlar tales obligaciones, ya que la fecha de pago a los trabajadores lo determinan las operaciones continuas de la empresa y es característica propia del comercio, por su parte las leyes establecen los cronogramas para pagar impuestos. (p. 611).

iv) Préstamos bancarios

Préstamos bancarios a corto plazo:

Son obligaciones contraídas con las entidades bancarias que se muestran en el Estado Situacional de las empresas como obligaciones contraídas con terceros, según el nivel de importancia se encuentran en el segundo lugar, y si estos créditos caducan dentro del periodo son financiación en el corto plazo. La forma en que influyen las entidades bancarias va más allá de lo que muestra la realidad, debido a que esta fuente no es espontánea. A mayor necesidad de la empresa, va a requerir dinero adicional a la entidad bancaria. De rechazarse el requerimiento la empresa pierde oportunidades de crecimiento. (Besley y Brighan, 2016, pp. 613).

Préstamos bancarios a largo plazo:

Se considera una opción que tienen las empresas a la obtención financiación externa. La mayoría de empresas trabajan con una fuente de financiación ajena, porque encuentran dificultad para obtener financiamiento a través emisión pública de títulos. Los financiamientos bancarios a largo plazo adquieren formalidad con la emisión de préstamos. Los préstamos que reciben los clientes de las entidades bancarias, están determinados por cierta cantidad monetaria, cuyo compromiso es devolver el dinero y los intereses según la fecha, bajo las condiciones establecidas en el contrato. Las transacciones conformadas por préstamos son documentadas en el contrato, el cual especifica las condiciones con relación al compromiso de ambas partes. (Pindado, 2013, p. 418).

v) Patrimonio y reconocimiento del patrimonio

Álvarez (2013), menciona: es el valor neto o residual de la empresa, una vez reducidos todos los pasivos en relación al activo total. (p. 19)

El patrimonio se reconocerá cuando sea controlado por la entidad, lo que significa que la entidad maneja la política financiera. (Álvarez, 2013, p. 22).

vi) Capital

El capital se encuentra dentro del patrimonio neto, y es financiación propia de la empresa (fondos propios), que representa la contribución de los socios o propietarios.

Besteiro y Mazarracín (2016), mencionan: Está representado por el aporte de socios o propietarios, cuyo aporte fue cuando se constituyó la empresa, o también son los aumentos efectuados con posterioridad, en el transcurso de empresa en marcha. (p. 78).

El importe del capital lo conforma la totalidad de acciones, expresado en valores nominales emitidas por la entidad anónima y suscrita por los accionistas. Es la cifra que aparece en el balance de cuentas anuales dentro de los fondos propios (Besteiro y Sánchez, 2015, p. 24).

1.3.3 Marco conceptual:

a) *Cliente:* Es la parte que realizó el trato con la empresa para obtener bienes y servicios como resultado de las operaciones comerciales de la empresa, con la condición de obtener la prestación por parte de proveedor. (NIIF 15, 2014, Apéndice A).

- b) *Contrato*: Son acuerdos entre las partes que intervienen creando derechos y compromisos. Tanto los derechos, como los compromisos de estos acuerdos son exigibles y se estipulan bajo cláusulas establecidas en el marco legal. Estos acuerdos se fijan por escrito, oral o ya existen, y forman parte de las actividades comerciales de una empresa. (NIIF 15, 2014, Apéndice A).
- c) *Devengo*: Es el reconocimiento de las operaciones cuando ocurren, producidos en tiempo real, muy independiente del momento en que se produce la transacción del pago. (Aguilar, 2017, p.370)
- d) *Facturar y retener*: Son contratos en el que la empresa emite la facturación al cliente por un determinado producto, sin embargo, la posesión física del bien permanecerá en la empresa, hasta transferir el bien al cliente en un determinado momento a futuro. (NIIF15, 2014, Párr. B79).
- e) *Gastos acumulados*: Son pasivos a corto plazo, periódicos y permanentes; los pasivos como pagos a trabajadores y pago de impuestos incrementan espontáneamente con las actividades empresariales. (Besley y Brigham, 2016, p. 611).
- f) *IASB*: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- g) *Ingresos*: Es el incremento del activo y capital, a efecto de la venta de servicios o productos a los clientes. (Warren et al., 2016. p. 54).
- h) *Ingresos cobrados por anticipado*: Es el dinero que se recibe antes que se proporcione el servicio o el bien, da origen a la obligación de suministrarlos, cuya entrega se efectuará a futuro. (Warren et al., 2016. p. 54).
- i) *Ingresos ordinarios*: Son los ingresos originados al transcurrir las operaciones cotidianas de la empresa. (NIC 18, 1995, párr. 7).
- j) *Pasivo del contrato*: Está conformado por los compromisos de la empresa de traspasar el bien o servicio al cliente, de acuerdo a la contraprestación recibida y a su vez tiene exigibilidad por parte del cliente. (NIIF 15, 2014, apéndice A).
- k) *Obligaciones de Desempeño*: Es la obligación establecida en el acuerdo con un cliente a fin de transferir bienes o servicios que son diferentes. O también un conjunto de bienes y servicios diferentes, que en principio son los mismos, y se transfieren al cliente bajo la misma modalidad. (NIIF 15, 2014, apéndice A).

1.4 Formulación del problema

Luego de revisar y analizar los trabajos previos y las teorías relacionadas a las variables del presente desarrollo de proyecto de investigación, formulé los siguientes problemas, objetivos e hipótesis.

1.4.1 Problema general

¿De qué manera el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona con la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017?

1.4.2 Problemas específicos

¿De qué manera el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona con los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017?

¿De qué manera el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona con la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017?

1.5 Justificación del estudio

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) refieren, “la justificación indica por qué y para que debe hacerse la investigación [...], y los criterios principales son: conveniencia, relevancia social, implicaciones prácticas, valor teórico, y utilidad metodológica” (p. 52).

1.5.1 Conveniencia

El presente desarrollo de tesis es beneficioso, puesto que, permite conocer que los ingresos diferidos deben reconocerse como pasivos en el estado de Situación Financiera, de las entidades del Sector Hidrocarburos que realicen cobros anticipados.

1.5.2 Relevancia social

Los resultados de la investigación ayudarán: A las empresas de hidrocarburos y otras empresas que perciban cobros anticipados, para que realicen los pagos por impuesto a la renta en el periodo que se reconozca el ingreso como tal, y eso se refleje el estado de resultados, de tal forma que, los ingresos diferidos formarán parte del pasivo de la entidad.

A los usuarios de la información, para que el grado de confiabilidad y claridad del análisis de Estados financieros de las empresas de Hidrocarburos, sea mayor, porque éstas van a optar por mejorar el reconocimiento de ingresos, y en consecuencia, se revelará en la información financiera de la empresa.

1.5.3 Implicaciones prácticas

Con este desarrollo de tesis, se demostrará que la facturación por cobros anticipados, genera ingresos diferidos y estos deben contabilizarse como pasivos para la empresa, más no como ingresos, la problemática de muchas entidades, es que reconocen los anticipos como ingresos ordinarios antes de efectuarse la operación o devengarse el hecho.

1.5.4 Valor teórico

La investigación permitirá conocer sobre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas, para los usuarios que presenten interés en conocer la temática. Las variables propuestas para el proyecto de investigación, está fundamentado con la literatura de los diversos autores a los que se ha recurrido para desarrollar el Marco teórico. Además el presente desarrollo de tesis servirá para investigaciones futuras.

1.5.5 Utilidad metodológica

El resultado de la investigación ayudará a definir en qué medida se relacionan las variables, puesto que es de tipo correlacional, además, que puede ser materia de investigación relacionar con otras variables como el crecimiento económico de la entidad.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

1.6.2 Hipótesis específicas

Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

1.7 Objetivo

1.7.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

1.7.2 Objetivos específicos

Determinar la relación que existe entre reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Determinar la relación que existe entre reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

El desarrollo de proyecto de investigación es de diseño no experimental-transversal.

Hernández et al. (2014) el diseño no experimental son estudios realizados a las variables sin manipular y exclusivamente se observan fenómenos en su situación natural a fin de realizar el análisis. (p.152).

Asimismo, Hernández et al. (2014) manifiesta que la investigación transversal recolecta datos en un único tiempo, con la finalidad de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (p. 154).

Tipo: Es básica. Según Hernández et al. (2014) mencionan:

La investigación científica es, en esencia, como cualquier tipo de investigación, sólo que más rigurosa, organizada y se lleva a cabo cuidadosamente [...] cumple dos propósitos fundamentales: a) producir conocimientos y teorías (investigación básica) y b) resolver problemas (investigación aplicada) (p. XXIV).

Nivel: Es correlacional, Hernández et al. (2014) para los estudios correlacionales define estos estudios tienen por finalidad conocer la relación o grado de asociación que puede existir entre dos o más conceptos, categorías o variables en determinada muestra o contexto en particular (p. 93).

Enfoque: Es cuantitativo, ya que, recolecta datos para probar hipótesis, basado en la medición numérica, analizado con métodos estadísticos, que busca extraer una serie de conclusiones y probar teorías. Dicha recolección tiene como fin mejorar las preguntas de investigación, hasta la correcta interpretación. (Hernández et al., 2014, pp. 4-7).

Método: Deductivo, el cual comienza con una teoría, de la cual se derivan las hipótesis y estas son sometidas a prueba; el investigador plantea su problema y objetivo. Las hipótesis pueden aceptarse o rechazarse según el contexto de la realidad. (Hernández et al., 2014, pp. 6-13).

2.2 Variables, Operacionalización

2.2.1 Variables de estudio

Variable 1: Reconocimiento de ingresos diferidos

Mendoza y Ortiz (2016) definen:

Los ingresos diferidos son todos los cobros anticipados recibidos de clientes, es decir, primero se recibe el pago y después se devenga el ingreso. Los ingresos diferidos se constituyen como pasivos, que en la medida que va pasando el tiempo, se va reconociendo en ingresos. (p. 145).

Indicadores

- ✓ Presentación en los Estados Financieros
- ✓ Conversión de pasivo en ingresos
- ✓ Contraprestación
- ✓ Contrato con clientes
- ✓ Rentas de tercera categoría
- ✓ Control del activo
- ✓ Entrega de bienes a plazo
- ✓ Bienes futuros

Variable 2: Situación financiera

Para Benito et al. (2015), mencionan:

La situación financiera es el estatus deducido a partir de la combinación de recursos económicos y la estructura financiera, para mostrar la capacidad de adecuarse a los cambios que surgen de las operaciones. Esta información es relevante, para analizar si la entidad es capaz de generar efectivo, si la empresa logrará conseguir nuevas fuentes de financiamiento y para conocer su capacidad de cumplimiento de compromisos financieros según el vencimiento.

La información es obtenida de un estado financiero que se denomina balance. (p.22).

Indicadores

- ✓ Efectivo y equivalente de efectivo
- ✓ Existencias
- ✓ Bienes inmuebles
- ✓ Documentos por cobrar comerciales
- ✓ Cuentas por pagar comerciales
- ✓ Sueldos e impuestos por pagar
- ✓ Préstamos bancarios.
- ✓ Capital.

2.2.2 Cuadro operacional

Hipótesis general	Variables	Definición de variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.	Reconocimiento de ingresos diferidos	Mendoza y Ortiz (2016) definen: “Los ingresos diferidos son todos los cobros anticipados recibidos de clientes, es decir, primero se recibe el pago y después se devenga el ingreso. Los ingresos diferidos se constituyen como pasivos, que en la medida que va pasando el tiempo, se va reconociendo en ingresos”. (p. 145)	Cobros anticipados	Presentación en los Estados Financieros Conversión de pasivo en ingresos Contraprestación Contrato con clientes	Ordinal
			Devengo de ingresos	Rentas de tercera categoría Control del activo Entrega de bienes a plazo Bienes futuros	
	Situación Financiera	Para Benito et al. (2015), mencionan: “La situación financiera es el estatus de una empresa deducido a partir de la combinación de recursos económicos y la estructura financiera, para mostrar la capacidad de adecuarse a los cambios que surgen de las operaciones. Esta información es relevante, para analizar si la entidad es capaz de generar efectivo, si la empresa logrará conseguir nuevas fuentes de financiamiento y para conocer su capacidad de cumplimiento de compromisos financieros según el vencimiento. La información es obtenida de un estado financiero que se denomina balance”. (p.22).	Recursos económicos	Efectivo y equivalente de efectivo Documentos por Cobrar Comerciales Existencias Bienes inmuebles	5) Muy de acuerdo 4) De acuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2) En desacuerdo
			Estructura Financiera	Cuentas por pagar comerciales Sueldos e impuestos por pagar Préstamos bancarios Capital	1) Muy en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

“Es la colección de todos los individuos, objetos u observaciones que posean al menos una característica en común” (Moya, 2005, p.17).

Para la población de esta investigación se ha considerado a colaboradores del área de Contabilidad, Finanzas y Tributación, de cada una de las 9 empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, haciendo un total de 45 colaboradores.

Tabla 1. *Población de estudio de investigación*

Empresas	Colaboradores de Contabilidad, Finanzas y Tributación
EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO E INVERSIONES SEÑOR DE LA SOLEDAD S.A.	5
EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS VIRGEN DE LA PUERTA S.A.	4
CONSORCIO CAF S.A.C	5
AERO GAS DEL NORTE S.A.C.	6
JEBICORP S.A.C.	6
ESTACION DE SERVICIOS ANCON S.A.	5
SERVICIOS DE COMBUSTIBLES SANTA FE E.I.R.L.	5
LOGISTICA Y TRANSPORTES ALFA S.A.	4
CORPORACION PETROQUIMICA DEL PERU S.A.C.	5
TOTAL	45

Fuente: Municipalidad de Ancón.

2.3.2 Muestra

Balestrini (2006), señala que “una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible” (p. 141).

La muestra buscará ser representativa y estará conformada por 40 trabajadores del área de contabilidad, finanzas y tributación que están relacionados con los ingresos diferidos para determinar la relación con la situación financiera.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico estratificado ya que habrá ciertos factores que puede influir en el estudio, mediante es Muestreo Aleatorio Simple, aplicando la fórmula para calcular el tamaño de la muestra conociendo el tamaño de la población, se procede a calcular de la siguiente manera:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Donde:

N: Población muestreada del estudio (N=45)

z: Coeficiente de confiabilidad al 95% es igual a 1.96

E: Máximo error permisible en la investigación (E=0.05).

p: probabilidad de éxito obtenido 0.5

q: 1-0.5 = 0.5 (complemento de p).

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * 45}{(0.05)^2 * (45-1) + 1.96^2 * (0.5) * (0.5)} = 40.38 = 40$$

La muestra estará compuesta por 40 colaboradores.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnicas de recolección de datos.

Según Mejía, Novoa, Ñaupas y Villagómez (2014), señala:

Las técnicas e instrumentos de investigación se refieren a los procedimientos y herramientas mediante los cuales vamos a recoger los datos e informaciones necesarias para probar o contrastar nuestras hipótesis de investigación. Las más importantes son: [...] la encuesta, que comprende la entrevista y el cuestionario. (p. 201)

En este estudio se va a considerar la encuesta cómo técnica, y el cuestionario como instrumento de recolección de datos, en el cual se listan un conjunto de preguntas para medir las variables de estudio.

2.4.2 Instrumentos de recolección de datos

“[...] tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (Hernández et al., 2014, p. 217).

2.4.3 Análisis de instrumento para la variable reconocimiento de ingresos diferidos

Se aplicó a los colaboradores seleccionados teniendo en cuenta la variable número 1 (reconocimiento de ingresos diferidos) que corresponde al instrumento "Cuestionario sobre reconocimiento de ingresos diferidos".

El cuestionario está orientado a conocer el reconocimiento de ingresos diferidos en las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

El cuestionario está conformado por 16 ítems. Se considera la escala de Likert, y cada pregunta tendrá como respuesta 5 alternativas, los cuales estarán asignados por un valor numérico, tal como se detalla a continuación:

Tabla 2. Escala de Likert

Alternativas	Valor Numérico
Muy de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Muy en desacuerdo	1

Fuente: Hernández et al., 2014, p. 240

“La escala de Likert viene a ser un conjunto de ítems que van a ser presentados en forma afirmativa o juicios, por lo cual se espera ver la reacción de los participantes” (Hernández et al., 2014, p.238).

2.4.3.1 Validez y confiabilidad

Validez

“Es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (Hernández et al., 2014, p. 200).

Para determinar la consistencia interna en relación lógica, el instrumento se sometió a juicio de expertos, para ello se solicitó el aporte de 1 magíster y 2 doctores, acreditados en el conocimiento de las variables y de la investigación.

Además precisar que el instrumento fue evaluado teniendo en cuenta tres indicadores: Pertinencia, relevancia y claridad, en el cual se presentan los valores de Si corresponde y No corresponde.

Tabla 3. Consolidado de validez de contenidos por expertos del instrumento reconocimiento de ingresos diferidos

Expertos	Especialidad	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Dictamen
1. Dr. García Cespedes, Ricardo	Tributación	Si	Si	Si	Aplicable
2. Dra. Sandoval Laguna, Myrna	Metodología	Si	Si	Si	Aplicable
3. Mg. Díaz Díaz, Donato	Tributación	Si	Si	Si	Aplicable

Fuente: reporte de fichas de evaluación de expertos

Confiabilidad

“Es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (Hernández et al., 2014, p. 200).

La confiabilidad del instrumento se hará mediante la aplicación del Alpha de Cronbach. Luego se procederá a ordenar los formularios y se numerará correlativamente asegurándose que no faltará uno.

El Alfa de Cronbach es un coeficiente que indicara la confiabilidad del tipo de consistencia interna de una escala, permitiendo evaluar la magnitud de la consistencia interna de los ítems (Celina y Campo, 2005, p.575).

Como criterio general, George y Mallery (2003, p.231), recomiendan utilizar la siguiente tabla para evaluar para evaluar los coeficientes del alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa >0.9 es excelente
- Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Valoración de autor:

Kaplan & Sacuzzo (1982, p.106), indica: “el valor de fiabilidad para la investigación básica entre 0.7 y 0.8; en investigación aplicada sobre 0.95”. Citado por Frías (2011).

El instrumento se sometió a prueba previa, para ello se tomó como muestra 40 colaboradores con las mismas características de las unidades de análisis, se utilizó el cálculo del Alfa de Cronbach, cuyos resultados reportan lo siguiente:

Tabla 4. Resultado de Alfa de Cronbach para la variable reconocimiento de ingresos diferidos

<i>Resumen de procesamiento de casos</i>			
		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Tabla 5. Confiabilidad de la variable reconocimiento de ingresos diferidos- alfa de Cronbach

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	16

Fuente: elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación: Según la confiabilidad del Alfa de Cronbach se obtuvo como resultado 0,910 lo cual significa que la confiabilidad es excelente y es aplicable a la investigación; siendo un valor próximo a 1, que es considerado el mayor valor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 6. Estadística total de la variable reconocimiento de ingresos diferidos

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlaci ón total de elemento s corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros de la empresa clasificados como pasivos.	58,73	51,640	,663	,903
Los pasivos conformados por cobros anticipados debe presentarse en los Estados Financieros como otras cuentas por pagar comerciales.	59,35	52,797	,495	,908
Los cobros anticipados se convierten de pasivos a ingresos con los asientos de ajustes de periodificación.	58,88	53,292	,488	,908
La conversión de pasivos a ingresos permite clasificar correctamente las partidas de ingresos y gastos.	58,73	51,179	,711	,901

Las contraprestaciones deben reconocerse como ingresos al finalizar un contrato con característica no reembolsable.	59,35	52,797	,495	,908
El pasivo se computará al importe de la contraprestación que se recibe del cliente.	58,88	53,292	,488	,908
Los contratos con clientes representan un componente de financiación por recibir cobros anticipados.	58,73	51,179	,711	,901
Los cobros anticipados se convierten de partidas no monetarias a partidas monetarias al interrumpirse los contratos con clientes.	59,35	52,797	,495	,908
Para efectos de pagar el impuesto a la renta de tercera categoría se considera lo devengado.	58,88	53,292	,488	,908
Se considera que el cliente asume el control del activo cuando tiene la posesión física del bien.	58,55	50,715	,804	,899
El ingreso diferido se devenga cuando el control del activo se traspaşa al cliente.	58,73	51,179	,711	,901
Se considera que el control del activo se ha transferido al cliente si este posee tanto riesgos como beneficios relevantes.	59,35	52,797	,495	,908
La entrega de bienes a plazo permite a la entidad reconocer los ingresos mensuales según las cuotas pactadas.	58,88	53,292	,488	,908
Para diferir los ingresos en la entrega de bienes a plazo las cuotas deben ser exigibles con plazo mayor a un año.	58,55	51,382	,780	,900
La venta de bienes futuros permite a la entidad facturar y conservar la posesión física del bien.	59,35	52,797	,495	,908
En la venta de bienes futuros mientras no exista el bien no se devengará los anticipos recibidos.	58,50	50,974	,808	,899

Fuente: elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

2.4.4 Análisis de instrumento para la variable situación financiera

Se aplicó a los colaboradores seleccionados teniendo en cuenta la variable situación financiera que corresponde al instrumento “Cuestionario sobre situación financiera”.

Este cuestionario está orientado a conocer la opinión de los colaboradores basados en las 2 dimensiones establecidas, en las empresas donde se aplicó. El cuestionario considera 15 ítems con la escala de Likert, y cada pregunta tendrá como respuesta 5 alternativas.

2.4.4.1 Validez y confiabilidad

Validez

Para determinar la consistencia interna del instrumento se sometió a juicio de expertos, para ello se solicitó a 1 magíster y 2 doctores, acreditados en el conocimiento de las variables y de la investigación. Además, precisar que el instrumento fue evaluado teniendo en cuenta tres indicadores: Pertinencia, relevancia y claridad, en la cual se presentan valores de SI corresponde y No corresponde.

Tabla 7. Consolidado de validez de contenidos por expertos del instrumento situación financiera.

Expertos	Especialidad	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Dictamen
1. Dr. García Cespedes, Ricardo	Tributación	Si	Si	Si	Aplicable
2. Dra. Sandoval Laguna, Myrna	Metodología	Si	Si	Si	Aplicable
3. Mg. Díaz Díaz, Donato	Tributación	Si	Si	Si	Aplicable

Fuente: reporte de fichas de evaluación de expertos

Confiabilidad

El instrumento se sometió a la prueba de confiabilidad interna, para ello se tomó una muestra de 40 colaboradores con las mismas características de la unidad de análisis, se utilizó la fórmula del Alfa de Cronbach, cuyos resultados reportaron lo siguiente:

Tabla 8. Resultado de Alfa de Cronbach para la variable situación financiera
Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Tabla 9. *Confiabilidad de la variable situación financiera - alfa de Cronbach*
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,914	15

Fuente: elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación: Según la confiabilidad del Alfa de Cronbach, se obtuvo como resultado 0,914 lo cual significa que la confiabilidad es excelente, y es aplicable a la investigación; siendo un valor próximo a 1, que es considerado el mayor valor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 10. *Estadística total de la variable situación financiera*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El efectivo y equivalente de efectivo es un recurso económico importante para llevar a cabo las operaciones diarias de la empresa.	60,75	43,782	,477	,913
El control adecuado de efectivo y equivalente de efectivo permite evitar los gastos pocos relevantes.	60,73	43,333	,556	,911
Las existencias se venden en el desarrollo normal de las actividades empresariales.	61,33	44,635	,255	,920
La empresa debe reconocer las existencias en su activo a partir del momento en que obtiene el control.	61,13	40,010	,794	,902
Los documentos por cobrar comerciales son recursos económicos que generan derechos exigibles al cobro por bienes entregados.	61,23	43,461	,356	,917
Los documentos por cobrar comerciales son el resultado de las ventas a crédito a los clientes.	61,03	39,153	,871	,899
Los bienes inmuebles se caracterizan por su permanencia a largo plazo, siendo recursos económicos que generan beneficios a futuro.	61,23	40,230	,684	,906

Los bienes inmuebles permiten el desarrollo de las operaciones ordinarias de la empresa.	61,00	38,667	,927	,897
Las cuentas por pagar comerciales a crédito de corto plazo son un componente circulante de la estructura financiera.	61,13	46,881	,003	,928
Las cuentas por pagar comerciales provienen de las adquisiciones, tanto de bienes como de servicios a crédito.	61,08	39,148	,884	,899
Los sueldos e impuestos por pagar son considerados deuda gratuita por tener un origen de financiamiento sin intereses.	61,05	39,074	,886	,899
La estructura financiera tiene como principal componente de financiamiento externo a los préstamos bancarios.	61,00	42,410	,551	,911
Los préstamos bancarios permiten a la empresa aprovechar atractivas oportunidades de crecimiento.	61,05	42,715	,483	,913
Al incrementar el capital de la empresa la estructura financiera se torna más sólida.	61,03	39,153	,871	,899
El capital es un componente de la estructura financiera caracterizada por ser de poca exigibilidad por los aportantes.	61,23	40,230	,684	,906

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

2.4.5 *Análisis del instrumento de ambas variables: reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera.*

Para determinar la confiabilidad general del instrumento, de igual manera se realizó mediante el coeficiente del Alfa de Cronbach, el cual comprende 31 ítems.

Tabla 11. Resultado de Alfa de Cronbach de la variable reconocimiento de ingresos diferidos y la variable situación financiera

<i>Resumen de procesamiento de casos</i>			
		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Tabla 12. Confiabilidad de la variable reconocimiento de ingresos diferidos y la variable situación financiera - alfa de Cronbach

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	31

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación: Según la confiabilidad del Alfa de Cronbach, se obtuvo como resultado 0,949 lo cual significa que la confiabilidad es excelente y es aplicable a la investigación; siendo un valor próximo a 1, que es considerado el mayor valor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 13. Estadística total de la variable reconocimiento de ingresos diferidos y la variable situación financiera

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros de la empresa clasificados como pasivos.	124,15	178,387	,659	,947
Los pasivos conformados por cobros anticipados debe presentarse en los Estados Financieros como otras cuentas por pagar comerciales.	124,77	181,307	,460	,949
Los cobros anticipados se convierten de pasivos a ingresos con los asientos de ajustes de periodificación.	124,30	181,241	,499	,948

La conversión de pasivos a ingresos permite clasificar correctamente las partidas de ingresos y gastos.	124,15	177,515	,706	,947
Las contraprestaciones deben reconocerse como ingresos al finalizar un contrato con característica no reembolsable.	124,77	181,307	,460	,949
El pasivo se computará al importe de la contraprestación que se recibe del cliente.	124,30	181,241	,499	,948
Los contratos con clientes representan un componente de financiación por recibir cobros anticipados.	124,15	177,515	,706	,947
Los cobros anticipados se convierten de partidas no monetarias a partidas monetarias al interrumpirse los contratos con clientes.	124,77	181,307	,460	,949
Para efectos de pagar el impuesto a la renta de tercera categoría se considera lo devengado.	124,30	181,241	,499	,948
Se considera que el cliente asume el control del activo cuando tiene la posesión física del bien.	123,98	176,025	,831	,946
El ingreso diferido se devenga cuando el control del activo se traspa al cliente.	124,15	177,515	,706	,947
Se considera que el control del activo se ha transferido al cliente si este posee tanto riesgos como beneficios relevantes.	124,77	181,307	,460	,949
La entrega de bienes a plazo permite a la entidad reconocer los ingresos mensuales según las cuotas pactadas.	124,30	181,241	,499	,948
Para diferir los ingresos en la entrega de bienes a plazo las cuotas deben ser exigibles con plazo mayor a un año.	123,98	176,999	,824	,946
La venta de bienes futuros permite a la entidad facturar y conservar la posesión física del bien.	124,77	181,307	,460	,949

En la venta de bienes futuros mientras no exista el bien no se devengará los anticipos recibidos.	123,93	176,122	,858	,945
El efectivo y equivalente de efectivo es un recurso económico importante para llevar a cabo las operaciones diarias de la empresa.	123,60	183,733	,536	,948
El control adecuado de efectivo y equivalente de efectivo permite evitar los gastos pocos relevantes.	123,57	183,020	,598	,948
Las existencias se venden en el desarrollo normal de las actividades empresariales.	124,18	188,251	,159	,951
La empresa debe reconocer las existencias en su activo a partir del momento en que obtiene el control.	123,98	177,410	,752	,946
Los documentos por cobrar comerciales son recursos económicos que generan derechos exigibles al cobro por bienes entregados.	124,07	184,840	,319	,950
Los documentos por cobrar comerciales son el resultado de las ventas a crédito a los clientes.	123,88	174,728	,876	,945
Los bienes inmuebles se caracterizan por su permanencia a largo plazo, siendo recursos económicos que generan beneficios a futuro.	124,07	176,789	,708	,947
Los bienes inmuebles permiten el desarrollo de las operaciones ordinarias de la empresa.	123,85	174,490	,885	,945
Las cuentas por pagar comerciales a crédito de corto plazo son un componente circulante de la estructura financiera.	123,98	191,153	,001	,953
Las cuentas por pagar comerciales provienen de las adquisiciones, tanto de bienes como de servicios a crédito.	123,93	174,943	,876	,945
Los sueldos e impuestos por pagar son considerados deuda gratuita por tener un origen de financiamiento sin intereses.	123,90	175,015	,865	,945

La estructura financiera tiene como principal componente de financiamiento externo a los préstamos bancarios.	123,85	182,644	,500	,948
Los préstamos bancarios permiten a la empresa aprovechar atractivas oportunidades de crecimiento.	123,90	183,067	,450	,949
Al incrementar el capital de la empresa la estructura financiera se torna más sólida.	123,88	174,728	,876	,945
El capital es un componente de la estructura financiera caracterizada por ser de poca exigibilidad por los aportantes.	124,07	176,789	,708	,947

Fuente: elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para el análisis de datos, se realizará las encuestas, para posteriormente analizarlo y procesarlo con apoyo del SPSS V24. Los resultados a obtener son tablas, gráficos lineales, gráficos de barras, etcétera, con la finalidad de observar el grado de relación que existe entre las variables de la presente investigación.

2.6 Aspectos éticos

Para el desarrollo del proyecto de investigación se ha considerado respetar la información bibliográfica de los diversos autores citados como sustento teórico, la normativa puesta por la Universidad César Vallejo. Además, dicho desarrollo de proyecto es elaborado por autoría propia.

Asimismo, se conserva integro las respuestas de las encuestas, manifestaciones y opiniones de los colaboradores del área contable y financiero, a fin de determinar la relación que existe entre las variables. También se ha considerado mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.

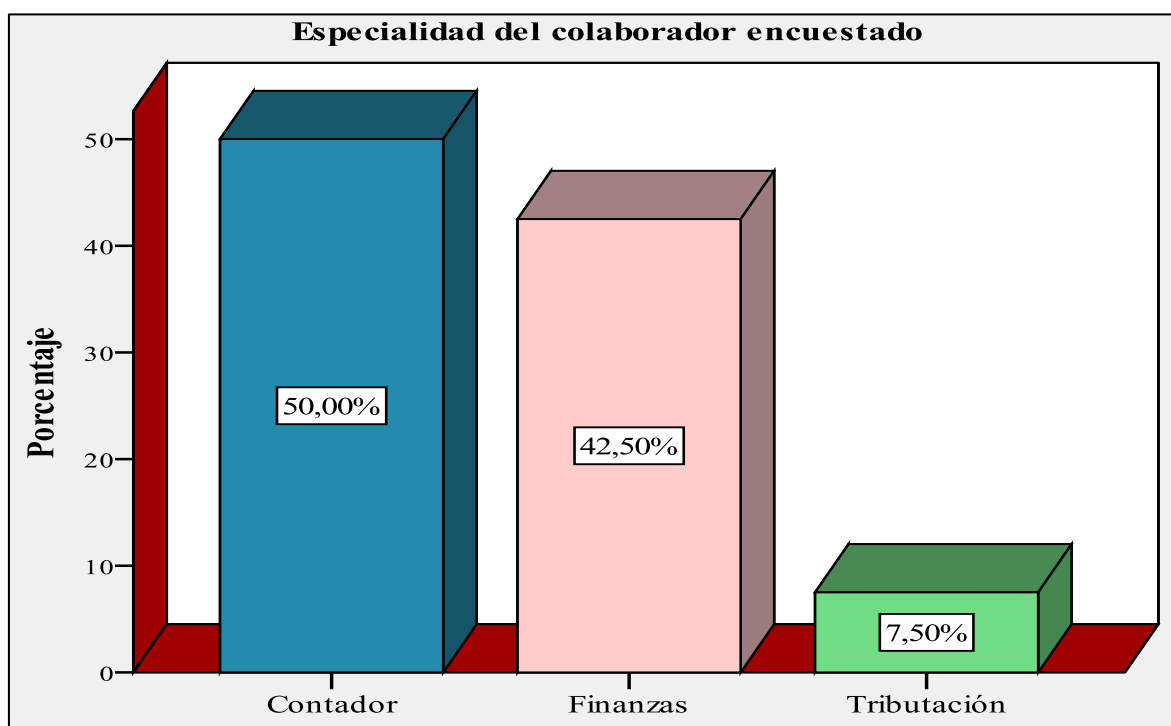
CAPITULO III: RESULTADOS

3.1 Análisis descriptivo

Tabla 14. Especialidad del colaborador encuestado en empresas de hidrocarburos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Contador	20	50,0
	Finanzas	17	42,5
	Tributación	3	7,5
	Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 1. Especialidad del colaborador encuestado en empresas de hidrocarburos

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

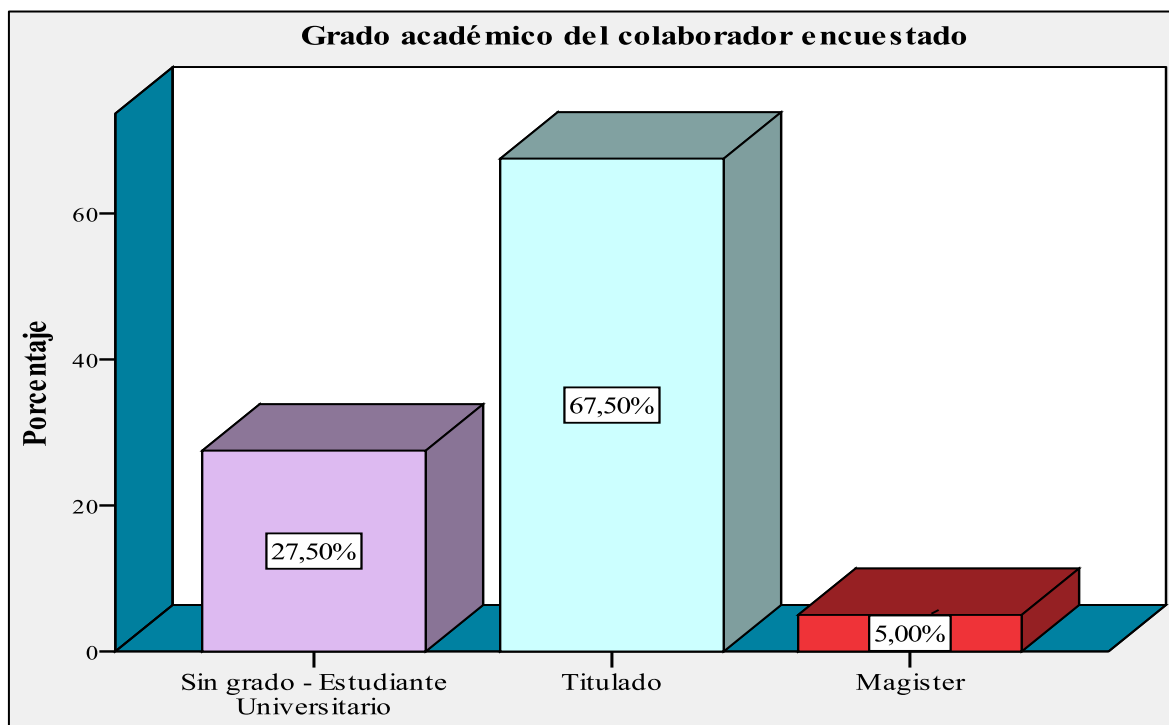
Interpretación:

Según la tabla 14 y figura 1. Se encuestó a 40 colaboradores, conformado por 20 en la especialidad de contabilidad que representa el 50%, 17 en finanzas que representa el 42.50% y 3 en tributación que representa un 7.50%. La mayoría se especializa en contabilidad y desarrollan funciones en las empresas como es análisis de cuentas y aplicación de normas contables. Los de Finanzas también representan mayoría y estos llevan el control de los pagos y gestión de nuevos financiamientos para la entidad aplicando análisis financiero.

Tabla 15. Grado académico del colaborador encuestado - empresas de hidrocarburos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Sin grado - Estudiante Universitario	11	27,5
	Titulado	27	67,5
	Magister	2	5,0
	Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 2. Grado académico del colaborador encuestado - empresas de hidrocarburos

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

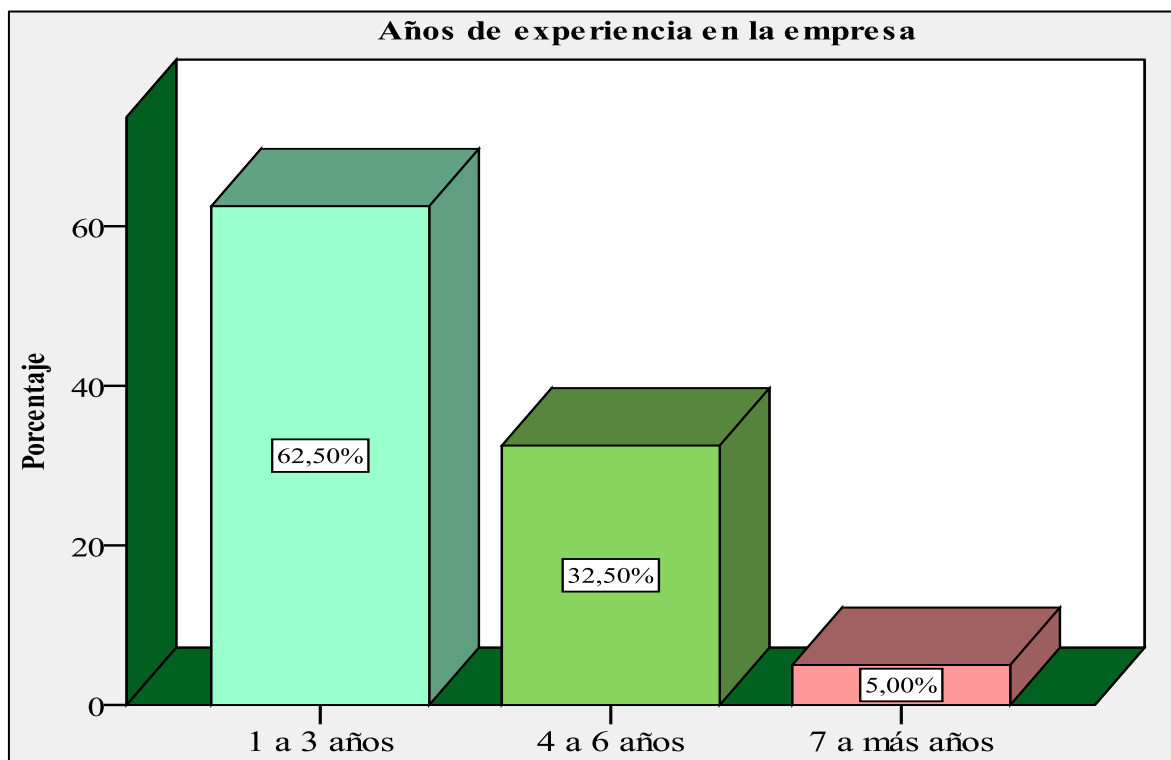
Interpretación:

Según la tabla 15 y figura 2. Se encuestó a 40 colaboradores, de los cuales 11 son estudiantes universitarios sin grado, representando el 27,5%; 27 cuentan con Título profesional que representa el 67,5% y 2 cuentan con grado de Magister, que representa el 5,0% de la muestra encuestada. De acuerdo a ello, se observó que el mayor grupo estuvo conformado por colaboradores que ya tienen su título profesional, sin embargo no optan por realizar un maestría o deseo de obtener un grado mayor.

Tabla 16. *Años de experiencia en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	1 a 3 años	25	62,5
	4 a 6 años	13	32,5
	7 a más años	2	5,0
	Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 3. *Años de experiencia en la empresa*

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

Según la tabla 16 y figura 3. De los 40 colaboradores encuestados, 25 colaboradores tienen de 1 a 3 años de experiencia en la empresa, lo que representa el 62.5%, 13 colaboradores tienen 4 a 6 años de experiencia en la empresa, representando el 32.5%, y finalmente 2 colaboradores tienen de 7 años de experiencia a más en la empresa. Por lo tanto, los colaboradores de la encuesta, pueden responder a ella con objetividad, debido a que tienen una permanencia suficiente para identificar los procesos contables que realizan la empresa y un buen reconocimiento del rubro en el que se desarrollan las operaciones ordinarias.

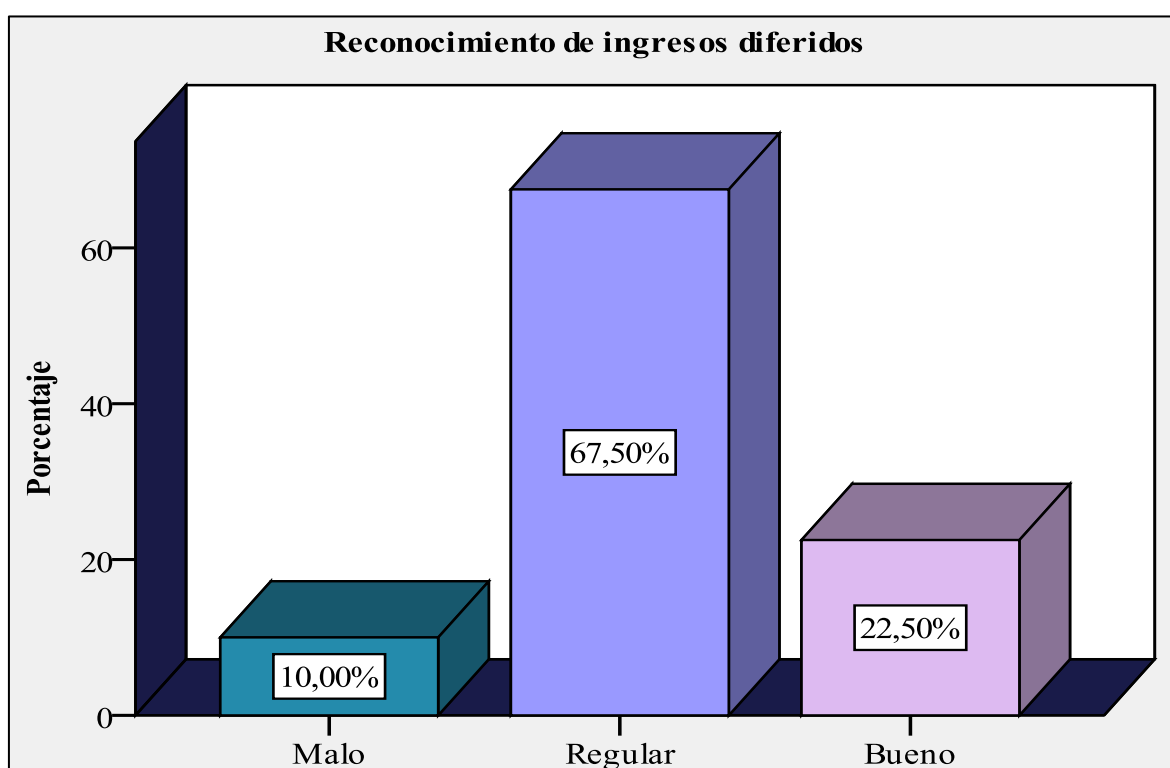
3.1.1 Análisis descriptivo de variable reconocimiento de ingresos diferidos

Tabla 17. Categorización de reconocimiento de ingresos diferidos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	4	10,0
	Regular	27	67,5
	Bueno	9	22,5
	Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 4. Categorización de reconocimiento de ingresos diferidos



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

Según la tabla 17 y figura 4, se aprecia la percepción de los colaboradores de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017. En ella se aprecia que 4 colaboradores, es decir, el 10% de los colaboradores percibió el reconocimiento de ingresos diferidos como malo, mientras que 24 colaboradores opinaron que reconocimiento de reconocimiento de ingresos diferidos es regular, es decir, 67.5%; finalmente 9 colaboradores, manifestaron que el reconocimiento de ingresos diferidos es bueno, es decir

un 22.5%. Por ello, se infiere que el reconocimiento de ingresos diferidos tiene una tendencia regular, es decir, algunas las empresas no aplican las normas y otras aplican su propio procedimiento de reconocimiento de ingresos, por lo tanto los pasivos cuyo origen son las ventas futuras o también llamadas ventas diferidas, realizada por las empresas que se estipula por medio de contratos no se revelan en la situación financiera por la totalidad de compromisos que estos representan. Asimismo, según los resultados obtenidos, la mayoría de las empresas no realizan los ajustes correspondientes de periodificación.

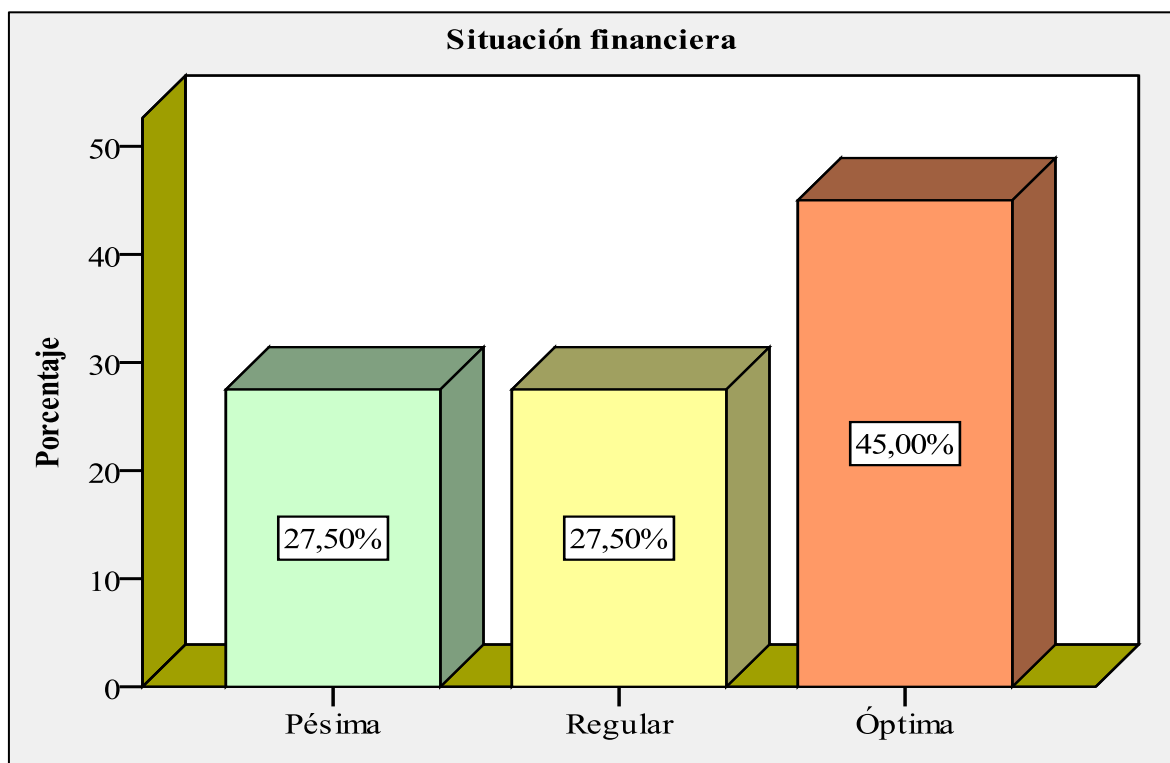
3.1.2 Análisis descriptivo de variable situación financiera

Tabla 18. Categorización de situación financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Pésima	11	27,5
	Regular	11	27,5
	Óptima	18	45,0
	Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 5. Categorización de situación financiera



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

Según la tabla 18 y figura 5, se aprecia la percepción de los colaboradores de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017. En ella se aprecia que 11 colaboradores, es decir, el 27.50% de los colaboradores percibió que la situación financiera es pésima, de igual manera 11 colaboradores opinaron que la situación financiera es regular, es decir, el 27.50%; mientras que 18 colaboradores, manifestaron que la situación financiera es óptima, es decir, un 55.00%.

Por ello, se infiere que las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón casi en su mayoría tienen una situación financiera entre pésima y regular, a causa de los pasivos no reconocidos, lo cual genera que en la información financiera a revelar a los distintos usuarios, va a tener poca credibilidad, fiabilidad y transparencia por el origen de las operaciones, generando mayor riesgo y la denegación a obtener algún crédito bancario; Además de ocurrir alguna contingencia con alguno de los clientes y no cumpla con entregar todo el producto, se encontraría en la obligación de devolver la contraprestación recibida de manera anticipada. Sin embargo, 45% de empresas muestran una situación financiera óptima, es decir, para determinar estos índices revisando las encuestas realizadas, muchas de ellas cuentan con un buen manejo frente a la disponibilidad de efectivo, que es producto de los depósitos anticipados por los clientes, así como también de múltiples factores positivos, como nuevas inversiones, aplazamiento de los días de crédito con proveedores, capitalización, y aprobaciones de nuevos préstamos.

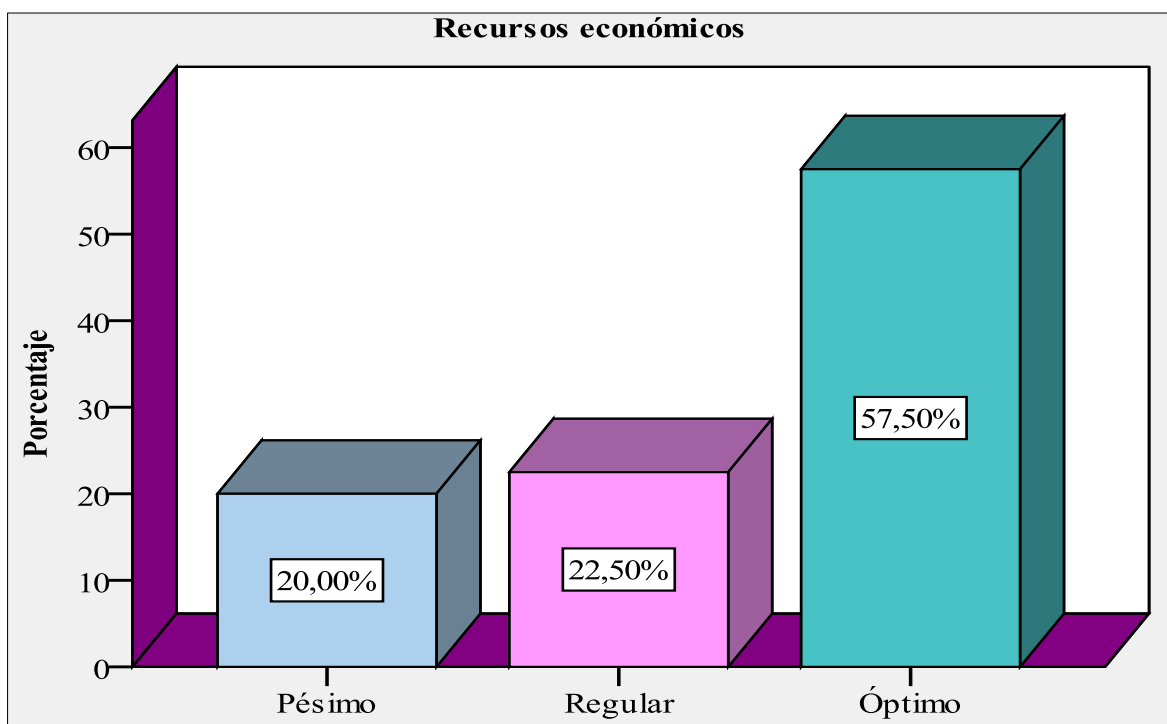
3.1.3 Análisis descriptivo de recursos económicos y estructura financiera

Tabla 19. *Categorización de recursos económicos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Pésimo	8	20,0
	Regular	9	22,5
	Óptimo	23	57,5
	Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 6. Categorización de recursos económicos



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

Según la tabla 19 y figura 6, se aprecia la percepción de los colaboradores de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017. En ella se aprecia que 8 colaboradores, es decir, el 20% de los colaboradores percibió que los recursos económicos se manejan a un nivel pésimo, también para 9 colaboradores opinaron que los recursos económicos están en un nivel regular, es decir el 22.5%, y 23 colaboradores, manifestaron que los recursos económicos se encuentran en un nivel óptimo, es decir, en un 57.5%. Por ello, se infiere que los recursos económicos se encuentran en una situación óptima, es decir, respecto a los activos que poseen las empresas, existe buen control sobre ello, una buena inversión, y tienen disponibilidad de efectivo en el corto plazo.

Asimismo, las empresas en los últimos años han manifestado tener un incremento en las inversiones de infraestructura, y cuán importante es mantener una buena presentación o imagen ante los clientes, porque se esa forma mejora su posicionamiento en el mercado y crece el valor comercial como empresa. También se analizó que tienen un buen manejo en las política de cobranzas, lo cual se constituye desde una evaluación previa al cliente mediante sistemas de historial crediticio, las reuniones constantes con clientes y considerando que se cumpla con las líneas de crédito otorgadas. Otro aspecto fundamental

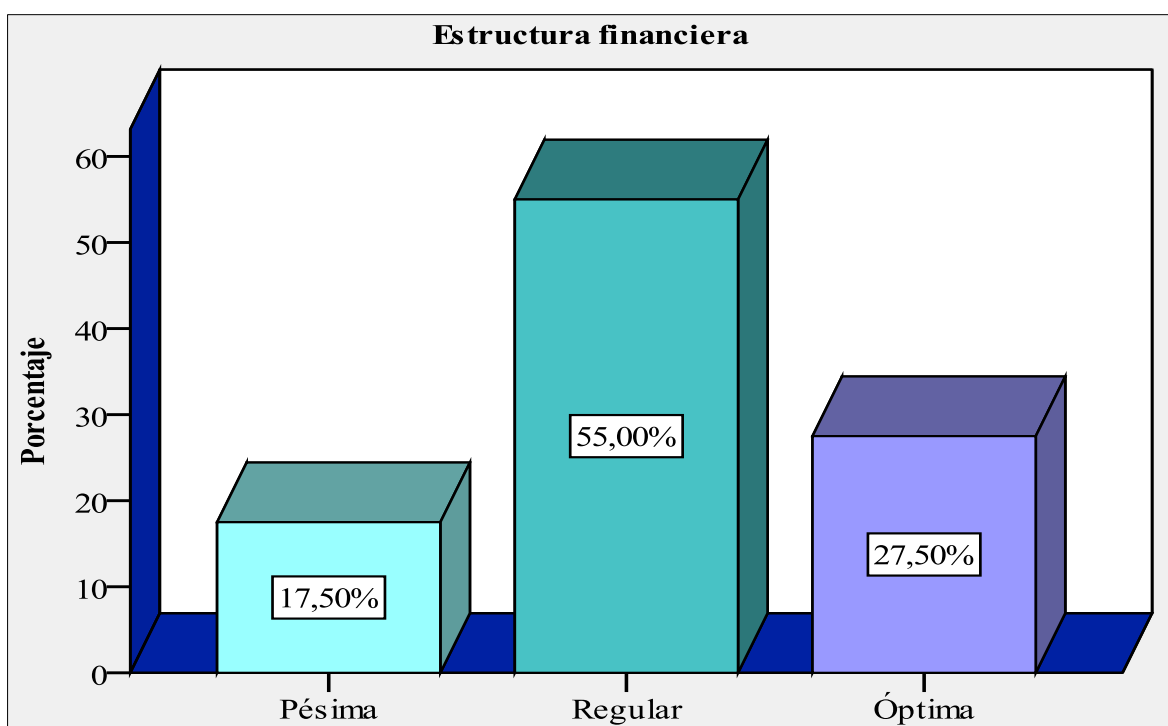
que se ha percibido, es el control de la disponibilidad de dinero, cuya característica esencial es su liquidez, se maneja de tal forma que los pagos están previamente revisados, analizados y autorizados a fin de que el efectivo sea provechoso para la organización, y a su vez considerando las acciones correctivas en caso se efectúe pagos sin el sustento según corresponde.

Tabla 20. Categorización de estructura financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Pésima	7	17,5
	Regular	22	55,0
	Óptima	11	27,5
	Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 7. Categorización de estructura financiera



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

Según la tabla 20 y figura 7. Se aprecia la percepción de los colaboradores de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

En ella se aprecia que 7 colaboradores percibió que la estructura financiera es pésima, es decir el 17.5%, además 22 colaboradores opinaron que la estructura financiera es regular, es decir el 55%; mientras que 11 colaboradores, manifestaron que la estructura financiera es óptima, es decir un 27.5%. Por ello, se infiere que la estructura económica es mayormente regular, es decir, para determinar cómo se encuentra la estructura financiera, se debe considerar el tipo de financiamiento que tienen las empresas, ya sea de fuente interna o fuente externa, y por los resultados obtenidos, refleja que las empresas de hidrocarburos en su mayoría tienen problemas en sus fuentes o manejo de financiamiento. Además, en la estructura financiera las operaciones que realizan las empresas tales como las ventas diferidas, origina pasivos con sus clientes, por los anticipos recibidos, sin embargo estas empresas al mostrar que tal condición se encuentra entre pésima y regular, es porque no se lleva una buena contabilización de tales operaciones, es decir, los pasivos conformados por ingresos diferidos no se revelan al importe de la contraprestación recibida; en consecuencia la información financiera revelada como pasivo, no es fidedigna, hecho que contribuye a la poca credibilidad a los usuarios de la información. Asimismo mencionar que algunas empresas que han sido materia de investigación, trabajan con anticipos de forma moderada, cuyos importes no son representativas en los Estados financieros.

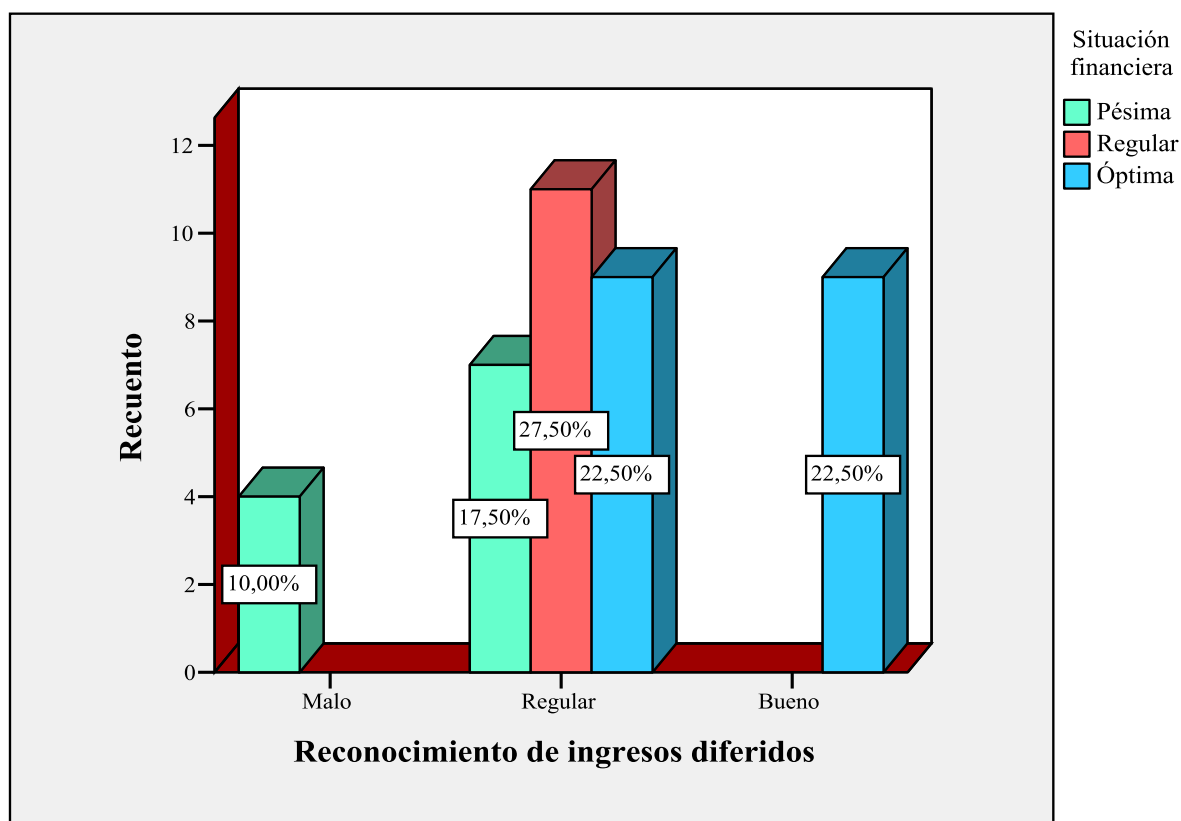
3.1.4 Tablas cruzadas o de contingencia

Tabla 21. Reconocimiento de ingresos diferidos*Situación financiera (tabulación cruzada)

			Situación financiera			Total
			Pésima	Regular	Óptima	
Reconocimiento de ingresos diferidos	Malo	Recuento	4	0	0	4
		% del total	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
	Regular	Recuento	7	11	9	27
		% del total	17,5%	27,5%	22,5%	67,5%
	Bueno	Recuento	0	0	9	9
		% del total	0,0%	0,0%	22,5%	22,5%
Total	Recuento	11	11	18	40	
	% del total	27,5%	27,5%	45,0%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 8. Reconocimiento de ingresos diferidos*Situación financiera (gráfico de barras)



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

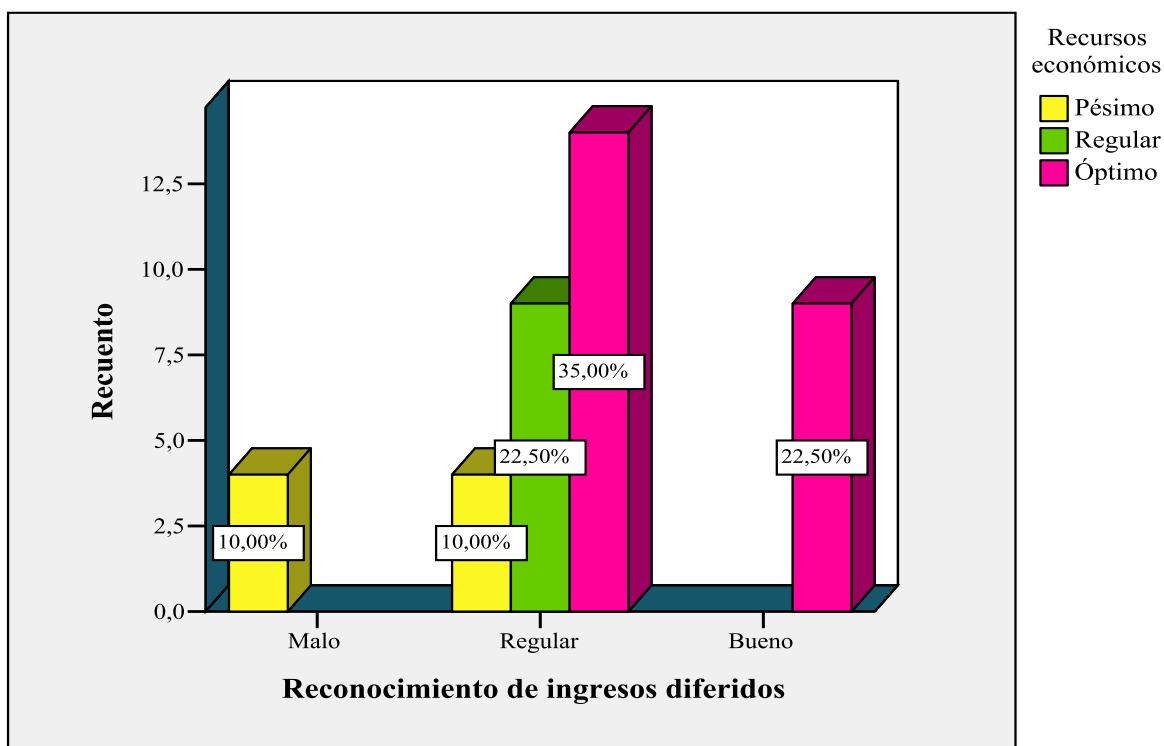
Según la tabla 21 y figura 8. De los 40 colaboradores encuestados de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, 10% manifiestan que tienen un mal reconocimiento de ingresos diferidos, lo mismo que tienen pésima situación financiera. Mientras que el 67.5% manifiesta que tienen un regular reconocimiento de ingresos diferidos de los cuales el 17.5% opina que tiene pésima situación financiera, el 27.5% una situación financiera regular y el 22.5% indica que tiene una óptima situación financiera. Asimismo el 22.5% tiene un buen reconocimiento de ingresos diferidos, lo mismo que manifiestan tener una óptima situación financiera. Significa que el reconocimiento de ingresos diferidos es regular, reflejando la situación financiera también a nivel regular.

Tabla 22. Reconocimiento de ingresos diferidos*Recursos económicos (tabulación cruzada)

		Recursos económicos			Total	
		Pésimo	Regular	Óptimo		
Reconocimiento de ingresos diferidos	Malo	Recuento	4	0	0	4
		% del total	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
	Regular	Recuento	4	9	14	27
		% del total	10,0%	22,5%	35,0%	67,5%
	Bueno	Recuento	0	0	9	9
		% del total	0,0%	0,0%	22,5%	22,5%
Total	Recuento	8	9	23	40	
	% del total	20,0%	22,5%	57,5%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 9. Reconocimiento de ingresos diferidos*Recursos económicos (gráfico de barras)



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

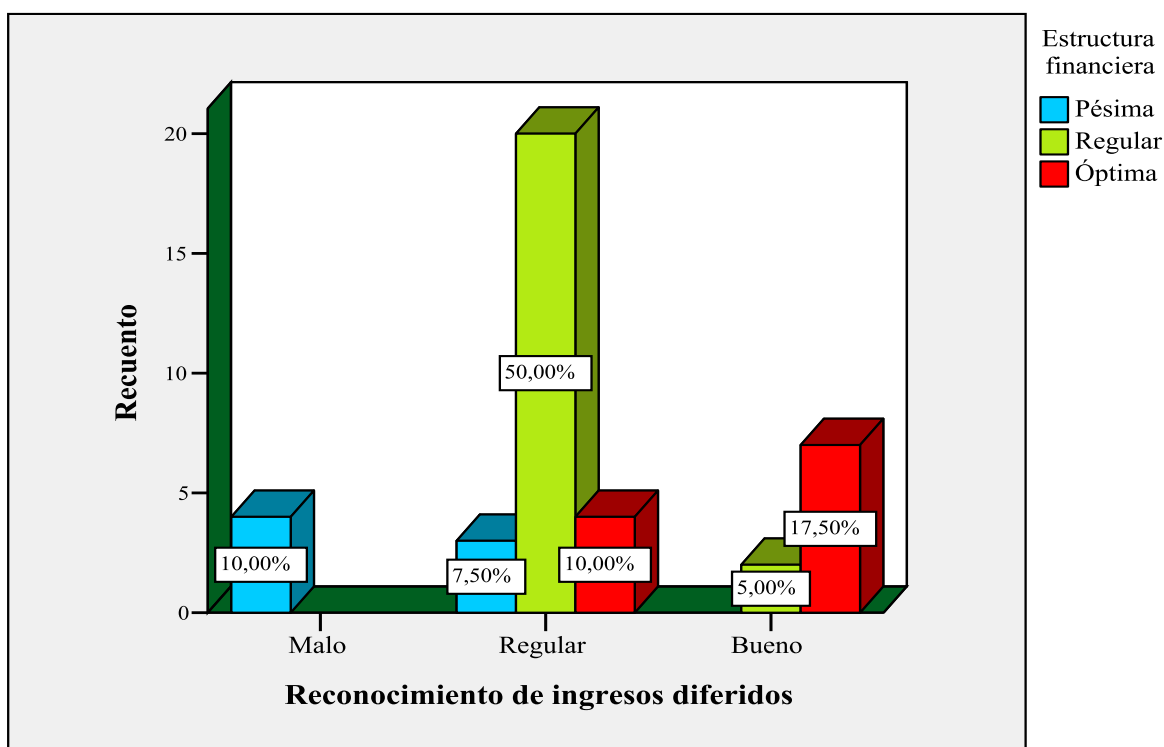
Según la tabla 22 y figura 9. De los 40 colaboradores encuestados de las empresas de hidrocarburos de los distritos de Ancón, 10% manifiesta que tienen un mal reconocimiento de ingresos diferidos, los mismos indican que los recursos económicos son pésimos. Mientras que el 67.5% manifiesta que tienen un regular reconocimiento de ingresos diferidos de los cuales el 10% opinan que los recursos económicos son pésimos, el 22.5% de los recursos económicos son regulares y el 35% los recursos económicos son óptimos. El 22.5% indica que tienen un buen reconocimiento de ingresos diferidos, los mismos que mencionan que los recursos económicos son óptimos. Significa que el reconocimiento de ingresos diferidos en las empresas es regular, manifestándose este resultado en el manejo de sus recursos económicos, los cuales se encuentran en tendencia de regular a bueno.

Tabla 23. *Reconocimiento de ingresos diferidos*Estructura financiera (tabulación cruzada)*

		Estructura financiera			Total	
		Pésima	Regular	Óptima		
Reconocimiento de ingresos diferidos	Malo	Recuento	4	0	0	4
		% del total	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
	Regular	Recuento	3	20	4	27
		% del total	7,5%	50,0%	10,0%	67,5%
	Bueno	Recuento	0	2	7	9
		% del total	0,0%	5,0%	17,5%	22,5%
Total	Recuento	7	22	11	40	
	% del total	17,5%	55,0%	27,5%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Figura 10. Reconocimiento de ingresos diferidos*Estructura financiera (gráfico de barras)



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

Según la tabla 23 y figura 10. De los 40 colaboradores encuestados de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, 10% indica que tienen un mal reconocimiento de ingresos diferidos, lo mismo que tienen pésima estructura financiera. El 67.5% indica que tienen un regular reconocimiento de ingresos diferidos, de los cuales el 7.5% manifiesta tener una pésima estructura financiera, el 50% manifiesta tener una estructura financiera regular y el 10% una estructura financiera óptima. El 22.5% indica que tienen un buen reconocimiento de ingresos diferidos, de lo cual el 5% indica que tienen una estructura financiera regular, y el 17.5% indica que tienen una óptima estructura financiera. Es decir, las empresas de hidrocarburos de Ancón, llevan un regular reconocimiento de ingresos diferidos, lo cual refleja que la estructura financiera, se encuentre en un nivel regular.

3.1.5 Prueba de normalidad

Mediante esta prueba se determinará si el comportamiento de la variable o fenómeno de estudio sigue una distribución normal.

Según la tabla 24. Considerando a los colaboradores encuestados, son menores que 50, es por ello que se optará por la prueba de Shapiro Wilk, cuyos valores p son = 0,010; 0,008; 0,008; 0,005; 0,002 y 0,003 cada uno de ellos < 0,05.

Lo cual indica que la muestra encuestada no cuenta con una distribución normal, por ende, se aplicará una prueba no paramétrica con el coeficiente de Rho de Spearman.

Tabla 24. Pruebas de normalidad de reconocimiento de ingresos diferidos, situación financiera, cobros anticipados, devengo de ingresos, recursos económicos y estructura financiera.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Reconocimiento de ingresos diferidos	,924	40	,010
Situación financiera	,921	40	,008
Cobros anticipados	,920	40	,008
Devengo de ingresos	,914	40	,005
Recursos económicos	,903	40	,002
Estructura financiera	,938	40	,030

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

3.2 Análisis estadístico

Luego de haber realizado las pruebas de normalidad se estableció que se hará uso del índice de correlación de rho de Spearman con la finalidad de determinar el grado de relación entre las variables a efectos de contrastar las hipótesis.

El análisis se realizará con un nivel de confianza de 95% y un margen de error del 5%. Esto quiere decir que el límite de error permitido es de 0,05 lo cual se debe considerar como la significancia esperada.

Coeficiente de correlación de Spearman

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$$

Tabla 25. Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

Variación del coeficiente de Rho Spearman de -1.00 a +1.00	
De -0,91 a -1	correlación muy alta
De -0,71 a -0,90	correlación alta
De -0,41 a -0,70	correlación moderada
De -0,21 a -0,40	correlación baja
De 0 a -0,20	correlación prácticamente nula
De 0 a 0,20	correlación prácticamente nula
De 0,21 a 0,40	correlación baja
De 0,41 a 0,70	correlación moderada
De 0,71 a 0,90	correlación alta
De 0,91 a 1	correlación muy alta

Fuente: Bisquerra et al., 2014, p. 240

De acuerdo a los datos que se muestra en la tabla 25, se va a agrupar estadísticamente dichas variaciones como se detalla a continuación: Correlación prácticamente nula y correlación baja como poco significativa, la correlación moderada y alta como significativa; y la correlación muy alta como muy significativa.

3.3 Análisis inferencial

3.3.1 Resultados de contrastación de hipótesis o prueba de hipótesis

3.3.1.1 Resultados de Hipótesis general

Ho = No existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Hi = Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Nivel de confianza al 95%

Límite de error: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión $\rho \geq \alpha$, se acepta Ho; si $\rho < \alpha$, se rechaza Ho

Prueba de Rho de Spearman.

Tabla 26. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre reconocimiento de ingresos diferidos y situación financiera

Correlación		Reconocimiento de ingresos diferidos	Situación financiera
Rho de Spearman	de Reconocimiento de ingresos diferidos	1,000	,655**
	Coeficiente de correlación	.	,000
	Sig. (bilateral)	40	40
	N		
	Situación financiera	,655**	1,000
	Coeficiente de correlación	,000	.
	Sig. (bilateral)	40	40
	N		

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

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Según los resultados de la tabla 26. Muestra un valor de significancia o valor p igual a 0.000, por lo tanto $p < 0.05$, este resultado permite rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación. Es decir, que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona significativamente con la situación financiera. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman = 0.655, indica que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, es moderada. Al mismo tiempo, la correlación es directamente proporcional (positiva).

3.3.1.2 Resultados de Hipótesis específica 1

Ho = No existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Hi = Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Nivel de confianza al 95%

Límite de error: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión $\rho \geq \alpha$, se acepta Ho; si $\rho < \alpha$, se rechaza Ho

Prueba de Rho de Spearman.

Tabla 27. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre reconocimiento de ingresos diferidos y recursos económicos

Correlación		Reconocimiento de ingresos diferidos	Recursos económicos
Rho de Spearman	Reconocimiento de ingresos diferidos	de	de
	Coeficiente de correlación	1,000	,606**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Recursos económicos	Reconocimiento de ingresos diferidos	de	de
	Coeficiente de correlación	,606**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

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

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Según los resultados de la tabla 27. Muestra un valor de significancia o valor p igual a 0.000, por lo tanto $p < 0.05$, este resultado permite rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación. Es decir, que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona significativamente con los recursos económicos. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman = 0.606, indica que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, es moderada. Al mismo tiempo, la correlación es directamente proporcional (positiva).

3.3.1.3 Resultados de Hipótesis específica 2

Ho = No existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Hi = Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Nivel de confianza al 95%

Límite de error: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión $\rho \geq \alpha$, se acepta Ho; si $\rho < \alpha$, se rechaza Ho

Prueba de Rho de Spearman.

Tabla 28. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre reconocimiento de ingresos diferidos y estructura financiera

Correlación		Reconocimiento de ingresos diferidos		Estructura financiera
Rho de Spearman	Reconocimiento de ingresos diferidos	Coefficiente de correlación	de	1,000
		Sig. (bilateral)		,703**
		N		40
	Estructura financiera	Coefficiente de correlación	de	,703**
		Sig. (bilateral)		1,000
		N		40

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

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Según los resultados de la tabla 28. Muestra un nivel de significancia o valor p igual a 0.000, por lo tanto $p < 0.05$, este resultado permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. Es decir que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona significativamente con la estructura financiera. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman = 0.703, indica que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, es moderada. Al mismo tiempo, la correlación es directamente proporcional (positiva).

IV. DISCUSIÓN

De los resultados que se ha obtenido del desarrollo de proyecto de tesis, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.

Por ello, se realizó la validez del instrumento a través del juicio de expertos. De los cuales, se contó con el apoyo de dos (02) Doctores y un (01) Magister. Asimismo, para medir la confiabilidad del instrumento se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach, donde se obtuvo como resultados 0.910 y 0.914 para los instrumentos de reconocimiento de ingresos diferidos y situación financiera, respectivamente, los cuales constan de 16 ítems para el instrumento reconocimiento de ingresos diferidos y 15 ítems para el instrumento situación financiera. Siendo un valor óptimo del Alfa de Cronbach aquel valor que se aproxime más a 1, el alfa de Cronbach medirá la consistencia interna de los ítems. Según Hernández et al. (2014), señala que se considera un coeficiente entre 0.7 y 0.9 para que sea aceptable y confiable (p. 295). En este trabajo de investigación, el resultado general que se obtuvo a través del software aplicado, fue un coeficiente de 0.949, por consiguiente, permitió determinar que la confiabilidad es excelente, según la escala de George y Mallery (2003, p. 231).

Para aplicar el instrumento, la muestra estaba conformada por 40 personas, la cuales trabajan en el área de contabilidad, tributación y finanzas de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón.

Para la hipótesis general de la presente investigación, según los resultados de la prueba de hipótesis, se obtuvo que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona directamente con la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017. Los resultados indican que el valor de significancia obtenido es de 0.000, y siendo este menor a 0.05, a un nivel de confianza del 95%, por lo que se rechazó la hipótesis nula, aceptando la alterna. Asimismo, según los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la prueba del coeficiente de Rho de Spearman, que fue de 0.655, que según la tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman mencionado por Bisquerra (2014), la correlación de las variables es moderada, por lo tanto, se determinó que la relación entre reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera es moderada. En un nivel estadísticamente significativa. Dicho resultado se muestra en la tabla 26.

Este resultado nos enlaza con la siguiente investigación realizada por Álvarez y Contreras (2015), cuyo objetivo fue demostrar que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. en el año 2014. Concluyen que, para el reconocimiento de ingresos y costos cuyo origen eran las ventas diferidas, sólo consideraban la facturación, y no tomaban en cuenta la entrega del vehículo al cliente, cuya base se encuentra en el lineamiento de la NIC 18 establecido en el párrafo 14, el cual señala, que el reconocimiento se da cuando se transfiere la propiedad, el riesgo y ventajas, en consecuencia, la empresa emitía los Estados financieros poco transparentes y poco razonables, y al aplicarse los ajustes se obtuvo menor utilidad en el periodo, lo que afectaba las partidas patrimoniales que reflejan la situación financiera.

Según lo observado se infiere, que en las variables de estudio existe una coincidencia con la investigación expuesta como antecedente, al demostrar que el reconocimiento de las ventas diferidas está relacionado con la situación financiera, a efectos de reflejar los importes reales de las utilidades acumuladas en el patrimonio, como resultado del ejercicio.

Faicán y Morocho (2015), cuyo objetivo de su investigación fue analizar el impacto en la aplicación de la NIC 18 Ingresos ordinarios en las estaciones de servicios y gasolineras que están aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad, para mejorar la toma de decisiones, mejorar las inversiones, y mejorar la calidad de la información. Concluye que, el impacto fue contabilizar bajo el principio de devengado, hecho que no ocurría en las estaciones de servicios, que reconocían el ingreso sólo con el pago recibido, por lo que la situación financiera a revelar no era de calidad, afectando la toma de decisiones y las nuevas inversiones de la empresa.

El trabajo de investigación de Faicán y Morocho, pertenece al país de Ecuador, concuerda con lo concluido por el autor, que guarda relación con los resultados de la presente investigación, que al no reconocer los cobros anticipados como pasivos y estos a su vez como ingresos según se vayan devengando o acumulando, no van a reflejar la situación financiera real a un periodo determinado. El aporte con la presente investigación, es que por lo general las empresas revelan información, cuyos pasivos están subvaluados y los ingresos sobrevalorados, debido a un mal reconocimiento de ingresos diferidos.

Las investigaciones de Álvarez y Contreras, es de diseño Transversal- aplicativa y la de Faicán y Morocho es transversal – no experimental. Ambas investigaciones se asemejan que son de tipo descriptivo. La diferencia con esta investigación está, en que es básica con nivel correlacional, y se asemeja con ambas por el corte transversal.

Asimismo, León (2016), que tuvo como objetivo, determinar la incidencia del tratamiento tributario de los gastos pre-operativos en la situación financiera de la empresa hidroeléctrica GA S.A.C. cuando se aplica la NIC 12. Concluyó que los gastos pre-operativos cuando tienen un buen tratamiento tributario inciden de forma positiva en la situación financiera al aplicarse la NIC 12, por lo tanto, la aplicación de dicha norma contribuye a reflejar de manera fidedigna la situación financiera.

Este autor, coincide con la presente investigación que la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad incide de forma positiva en la situación financiera, lo que se relacionando a este trabajo, ya que, para contabilizar los ingresos diferidos se debe utilizar los alcances de los estándares internacionales, mencionando la normativa vigente como la NIC 18, NIC 11, y a su vez, es importante mencionar que serán derogadas y reemplazadas por la NIIF 15 a partir del 01 de enero del 2019 en el Perú, considerando que se permite la adopción anticipada, este estándar está enfocado para los diversos sectores, siendo el principal enfoque, que las entidades reconozcan los ingresos cuando el control del activo se transfiere al cliente, para ser específicos a la entrega del producto. En síntesis, la aplicación de la normativa para reconocer los ingresos diferidos se relaciona con la situación financiera, es decir, a un buen reconocimiento de ingresos diferidos la situación financiera es óptima.

Se asemeja por el diseño no experimental-transversal, y también aplica el instrumento del cuestionario para la recolección de datos.

Para la hipótesis específica 1 de la presente investigación, según los resultados de la prueba de hipótesis, se obtuvo que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona directamente con los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017. Los resultados indican que el valor de significancia obtenido es de 0.000, y siendo este menor a 0.05, a un nivel de confianza del 95%, por lo que se rechazó la hipótesis nula, aceptando la alterna. Asimismo, según los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la prueba del coeficiente de Rho de Spearman, que fue de 0.606, permite determinar que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos es moderada. En un nivel estadísticamente significativa. Dichos resultados se muestran en la tabla 27.

El resultado no enlaza con la investigación de Alarcón y Martínez (2015), en su tesis titulada: Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15.

Su objetivo fue encontrar las coincidencias y diferencias en el tratamiento contable de los ingresos, tomando como referencia el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos. Quienes concluyen que el nuevo planteamiento de la NIIF 15, busca determinar de forma clara cuando y qué tipo de ingreso se debe reconocer, para que la información a revelar sea útil a los diferentes usuarios de la información, y que esta norma reflejará los mayores cambios en las empresas que utilicen contratos a largo plazo, cuyo reconocimiento es de manera progresiva, conforme se efectúa la entrega de bienes y el método utilizado para los contratos de larga duración de entrega de bienes, es el método de porcentaje de avance.

Se coincide, con la investigación, de que los ingresos que tiene la entidad mediante la modalidad de contratos y de existir anticipos de clientes, estos deben reconocerse de manera progresiva, conforme se vaya devengando.

El aporte según la presente investigación, es que para concretar dichos contratos debe existir el cobro anticipado, por lo tanto interviene un recurso económico importante como es el efectivo y equivalente de efectivo, es decir, la empresa va a poder disponer de dinero que provienen de los clientes, que tienen por finalidad asegurar un abastecimiento de bienes a futuro, y lo más importante, estos pactos comerciales es una realidad que surge a diario en las empresas. Además, añadir que al recibir un anticipo de cliente, dicha contraprestación se convierte de partidas monetarias a partidas no monetarias. Con el riesgo, de que si alguna de las partes decide finiquitar los acuerdos comerciales antes de concluir la entrega total del producto, la empresa se encuentra en la obligación de efectuar la devolución, por el importe de la contraprestación recibida que aún está pendiente.

La investigación de Alarcón y Martínez es de nivel básica – correlacional, con enfoque cualitativo, y esta investigación se diferencia por ser de enfoque cuantitativo, utilizando la estadística para encontrar el tipo y grado de relación de las variables.

Como complemento a los resultados obtenidos, tenemos a Ávila (2017), quien reveló en su investigación, que los activos fijos tienen una incidencia significativa en la situación financiera, por tratarse de activos con largo tiempo de permanencia, cuyo tratamiento involucra que la inversión haya sido aprobada, recepción de los bienes con su documentación, y cuando los activos están listo para operar; este proceso debe mejorar para un apropiado control de activos, ya que el tratamiento inadecuado afectó de manera significativa a la empresa tanto para financiar y realizar nuevas inversiones.

Ávila, aplica el método inductivo; y esta investigación aplica el método deductivo.

Para la hipótesis específica 2 de la presente investigación, según los resultados de la prueba de hipótesis, se obtuvo que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona directamente con la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017. Los resultados indican que el valor de significancia obtenido es de 0.000, y siendo este menor a 0.05, a un nivel de confianza del 95%, por lo que se rechazó la hipótesis nula. Asimismo, según los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la prueba del coeficiente de Rho de Spearman, que fue de 0.703, permite determinar que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera es moderada. En un nivel estadísticamente significativa. Dichos resultados se muestran en la tabla 28.

El resultado nos enlaza con la investigación realizada por Vásquez (2015), cuyo objetivo fue demostrar de qué manera la aplicación del reconocimiento de ingresos de Actividades Ordinarias según la NIC 18, influye en los Estados Financieros de las empresas del Sector Automotriz del Distrito de Trujillo. Reveló que al aplicarse de manera correcta en el sector automotriz, permite una mejor interpretación de los Estados financieros, y además que las empresas no tenían definido el reconocimiento de ingresos, por lo que se basaban en sus propios estándares, en síntesis la NIC 18 no era tomado en cuenta. Entonces al aplicar el Estándar, las empresas realizaron ajustes para armonizar las operaciones contables y permitan ser comparados con años anteriores.

Asimismo, los autores Álvarez y Contreras (2015), al aplicar la NIC 18 para el reconocimiento las ventas diferidas, realizaron ajustes a los Estados financieros, procediendo a reconocer en la cuenta (49) pasivo diferido, en lugar de la cuenta (70) Ventas.

Ambas investigaciones, consideran que al aplicar un buen reconocimiento de ingresos bajo estándares, las empresas utilizan ajustes en función a los ingresos devengados, que están constituidos por los anticipos recibidos, sin haber entregado el control del bien al cliente, y reclasificando las cuentas, para contabilizarse en el pasivo.

El aporte de esta investigación, coincide en que los ingresos por reconocer a futuro, se denominan ingresos diferidos, y estos deben ser reconocidos como pasivos para la entidad, asimismo deben ser clasificados en otras cuentas por pagar, y a su vez ser explicados en las notas a los Estados Financieros. Forman parte del pasivo, que constituye la estructura financiera de la entidad, y al considerar que su origen está en el importe monetario recibido, por lo tanto, puede significar un componente de financiación.

V. CONCLUSIÓN

1.- A modo de conclusión, según la hipótesis general planteada, se demostró que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona directamente con la situación financiera. Se considera un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.655, expresando que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, es moderada con un nivel estadísticamente significativo. Demostrando según los resultados, que dichas empresas tienen un reconocimiento de ingresos diferidos regular, por ello, la situación financiera también es regular. Por lo antes mencionado se evidenció que de dichas empresas, algunas no aplican las normas de contabilidad para reconocer los ingresos diferidos, mientras que otras aplican criterio o lógica con relación al registro contable de ingresos diferidos, y como consecuencia, no se reconoce con exactitud la totalidad de pasivos, que estos ingresos diferidos representan. Tales hechos, ocasionan que la información financiera a revelar muestre poca fiabilidad a los usuarios y asimismo que la gerencia tome decisiones en un ambiente de incertidumbre.

2.- La conclusión ante la hipótesis específica 1, se demostró que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona directamente con los recursos económicos. Se considera un coeficiente de correlación de Rho de Spearman = 0.606, expresando que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, es moderada con un nivel estadísticamente significativo. Con este resultado se demostró que el reconocimiento de ingresos diferidos de dichas empresas es regular, mientras que los recursos económicos se encuentran en un nivel óptimo, confirmando que las empresas en su política de relación con el cliente realizan acuerdos de venta con cobros anticipados, por ello el dinero recibido se refleja en los flujos de la empresa; es decir, los activos circulantes como es el efectivo y equivalente de efectivo es muy representativo. Por tanto, las empresas pueden disponer del dinero recibido, por conceptos de cobros anticipados de ventas futuras, y con este efectivo realizan otras inversiones, sin considerar, que este dinero representa deuda, y por tanto, los clientes pueden reclamar el reembolso en caso se finiquite el acuerdo antes de despachar los bienes y/o servicios en su totalidad.

3.- La conclusión ante la hipótesis específica 2, se demostró que el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona directamente con la estructura financiera. Se considera un coeficiente de correlación de Rho de Speraman = 0.703, expresando que la relación entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, es moderada con un nivel estadísticamente significativo. Demostrando que el reconocimiento de ingresos diferidos de las empresas es regular y asimismo la estructura financiera también refleja un nivel regular, debido a que los pasivos deben revelar y reconocer las partidas no monetarias, conformadas por cobros anticipados a clientes, sin embargo, dichas empresas cuando reciben estos cobros anticipados emiten el respectivo comprobante, que no está en materia de discusión, sino que, contabilizan la transacción como un ingreso, sin considerar que el control del bien aún no se ha transferido al cliente; por lo tanto, este proceder de las entidades ocasionan que las ventas reveladas estén sobrevaloradas, y no existe un costo de ventas por ingresos que aún no se han devengado, entonces la utilidad del ejercicio es mayor, cuyo importe se traslada a las partidas patrimoniales. Además, los ingresos diferidos al no ser reconocidos como pasivos, la empresa no puede determinar de forma clara la deuda real que mantiene con sus clientes.

VI. RECOMENDACIONES

1.- Aplicar un buen reconocimiento de ingresos diferidos, en las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017, y a los periodos en lo sucesivo; para que la situación financiera sea óptima. Por ello, deberán utilizar los Estándares Internacionales de Contabilidad, tales como la normativa vigente NIC 18 Ingresos de actividades Ordinarias, y la NIIF 15, Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes que estará vigente a partir del próximo año. Esto permitirá que la entidad muestre información financiera relevante, confiable y comparativa.

2.- Considerar que de aplicarse el reconocimiento de ingresos diferidos, en las empresas de hidrocarburos de Ancón, periodo 2017 y a los periodos en lo sucesivo, se va a tener en consideración y bien definido, que el dinero depositado en las cuentas corrientes de la entidad forma parte de una transacción ordinaria de las operaciones de venta, cuyo reconocimiento como ingreso se efectuará a futuro. Sin embargo, la empresa ya dispone de este recurso económico, y por ende, puede invertir en activo realizable, es decir, con dichos fondos la empresa puede adquirir la mercadería que en un futuro va entregar a su cliente, lo que se denomina en finanzas dinero invertido en proveedores es una buena inversión, por la capacidad de convertirse en disponible. Además, la empresa puede tomar la decisión de invertir en activo fijo, o en pagar obligaciones a corto plazo, clasificando a estas opciones como las menos recomendables, debido a que el retorno de dinero en el caso de activo fijo será a largo plazo, y en el caso de pagar obligaciones no hay retorno de dinero.

3.- Aplicar un buen reconocimiento de ingresos diferidos en las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017 y en lo sucesivo, para que la estructura financiera sea óptima. Por ello, se considera que los ingresos diferidos deben reconocerse como un pasivo para la entidad, por lo tanto al reflejarse como tal en la información a revelar, los usuarios de la información van a conocer conocimiento de la capacidad de deuda contraída con clientes a un periodo determinado. También, permitirá mostrar las utilidades reales del ejercicio, las cuales forman parte de las cuentas del patrimonio, debido a que la empresa no va a considerar ingresos, ni costos que aún están por devengar a futuro. Y por último, en el caso de que dichos pasivos se vayan convirtiendo en ingresos, la entidad procederá a realizar los ajustes de periodificación, de tal manera que en la información a revelar, los pasivos no estén sobrevalorados y los ingresos infravalorados.

VII. REFERENCIAS

- Aguilar E., H. (2017). *Análisis práctico de las NIIF: Tratamiento contable y Tributario*. Lima, Perú: Entrelíneas
- Albelda, E. y Sierra, L. (2016). *Introducción a la contabilidad financiera*. (2.^a ed.). Madrid, España: Pirámide.
- Álvarez I., J. (2013). *Aplicación práctica NIIF PARA PYMES*. Breña, Perú: Instituto Pacífico.
- Álvarez, I. y Contreras, J. (2015). La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la Empresa Mannucci Diesel S.A.C. 2015. (Tesis para el título profesional). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1466>
- Andina (*Agencia Peruana de Noticias, 25.09.2017*) Gasoducto del Sur: este año se transferirán obras al Estado para nueva licitación. Recuperado de <http://andina.pe/Agencia/noticia-gasoducto-del-sur-este-ano-se-transferiran-obras-al-estado-para-nueva-licitacion-684205.aspx>
- Asla, E., Barroso, C. y Herreros, J. (2014). *Transición hacia la nueva norma sobre ingresos*. España: KPMG Auditores SL. Recuperado de <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2014/10/20141030-transicion-hacia-norma-ingresos-v2.pdf>
- Ávila, W. (2017). Tratamiento de los activos tangibles y su efecto en la situación financiera de la empresa agroindustrial Cartavio S.A.A. (Tesis para el título profesional). Recuperada de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8143/avilaarteaga_walter.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Balestrini, M. (2006). Como se elabora el proyecto de investigación. Venezuela. BL Consultores Asociados.
- Benito, L. et al. (2015). *Fundamentos de contabilidad Financiera* (2.^a ed.). Madrid, España: Pirámide.

- Besley, S. y Brigham E. (2016). *Fundamentos de la administración financiera*. (14.^a ed.). México D.F., México: Cengage Learning.
- Besteiro, M. y Mazarracín, M. (2016). *Contabilidad financiera Superior II*. (2.^a ed.). Madrid, España: Pirámide.
- Besteiro, M. y Sánchez, M. (2015). *Contabilidad financiera superior: Orientaciones teóricas, esquemas y ejercicios*. Madrid, España: Pirámide.
- Bisquerra R. et al. (2014). *Metodología de investigación educativa*. (4.^a ed.). Madrid, España: La Muralla.
- Calleja, F. y Calleja, A. (2015). *Contabilidad I* (2.^a ed.). México: Pearson.
- Carrillo, M. (2016). *El término “cuotas convenidas para el pago” previsto en el artículo 58° de la Ley del Impuesto a la Renta para el reconocimiento del ingreso por enajenación de bienes a plazo hace referencia a una cuota y a una pluralidad de cuotas. Análisis de la Resolución del Tribunal Fiscal N° 01618-8-2015 del 12 de febrero de 2015*.
Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2016/02/29/el-termino-cuotas-convenidas-para-el-pago-previsto-en-el-articulo-58-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta-para-el-reconocimiento-del-ingreso-por-enajenacion-de-bienes-a-plazo-hace-referencia-a/>
- Celina H. y Campo A., 2005, “Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach”, *Revista colombiana de psiquiatría*, vol. XXXIV, número 004, Asociación Colombiana de Psiquiatría, Bogotá, Colombia, pp. 572 – 580, Recuperado de: <http://redalyc.uaemex.mx/pdf/806/80634409.pdf>
- CONASEV (2000). *Manual para la preparación de información financiera*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Norma Internacional de Información financiera para Pequeñas y Medianas entidades. (NIIF para las PYMES)*. London, United Kingdom. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2005). *NIC 01: Presentación de estados financieros*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (1995). *NIC 18: Ingresos ordinarios*.
- Contadores y empresas. (2016). *Régimen Normativo Contable*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Court, M., E. (2010). *Finanzas corporativas*. Buenos Aires, Argentina: Cengage Learnig.
- Faicán, N. y Morocho, M. (2015). Impacto contable de la adopción de la NIC 18 Ingresos ordinarios en las estaciones de servicio o gasolineras que están afiliadas a la cámara de comercio de Cuenca, periodo 2013. (Tesis para el título profesional). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21253>
- Flores S., J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Frías, D. (marzo, 2011). Alfa de Cronbach y consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida. Recuperado de: <https://www.uv.es/~friasnav/AlfaCronbach.pdf>
- George, D., y Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update* (4.th ed.). Boston: Allyn & Bacon.
- Goxéns, A., Rodriguez, F., Osés, J. y Losilla, Máximo. (2013). *Introducción a la contabilidad financiera*. (2.^a ed.). Madrid, España: Garceta.
- Grupo Palacio de Hierro, SAB de C.V. (22.02.2018). *Informe anual 2017*. Recuperado de: https://www.elpalaciodehierro.com/media/css/cx/contenido/Gobierno_Corporativo/Informes/Reporte_Anuual_Financiero/2017.pdf
- Grupo Sanborns, S.A.B. de C.V. (24.03.2014). *Informe anual 2013*. Recuperado de: <http://www.gsanborns.com.mx/info2013/assets/gsanborns-ia-2013.pdf>
- Hernández, F., Montenegro, E. y Rocha, T. (2017). *Análisis de la situación financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Tabacalera Carlos Sánchez*

“TACASA” en el periodo 2015. (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/4101/1/17748.pdf>

Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6.^a ed.). México D.F., México: McGraw-Hill Interamericana.

Herranz R., Horrach P., Jover G., Llull A., y Socías A. (2016). *Contabilidad Financiera* (3.^a ed.) España: Pirámide.

IFRS. (2017). *Documentos del IASB publicados para acompañar a la Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Recuperado de http://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con_nor_co/nor_inter/2017_RedBook_IFRS15_PartB.pdf

Jaime E., J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. (2.^a ed.). Madrid, España: Esic Editorial.

León, M. (2016). Tratamiento Tributario de los gastos pre-operativos en la situación financiera de la empresa Hidroeléctrica GA SAC, año 2105. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1715?show=full>

Mantilla B., S (2015). *Estándares / Normas Internacionales de Información financiera (IFRS/NIIF)*. Lima, Perú: Macro.

Mejía, E., Novoa, E., Ñaupas, H. y Villagómez A. (2014). *Metodología de la investigación: Cuantitativa – Cualitativa y redacción de la Tesis*. (4.^a ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Morán S., A. (2016). *Principales diferencias U.S. GAAP - IFRS – NIF Sección: Ingresos procedentes de contratos con clientes (IFRS 15)*. (5.^a ed.). México: Instituto Mexicano de contadores públicos.

Moreno F., J. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa*. (4.^a ed.). México: Patria.

- Moya, R. (2005). *Estadística descriptiva: concepto y aplicación*. (2.^a ed.). Lima: San Marcos.
- Muñoz, M., A. (2014). *Introducción a la Contabilidad*. (2.^a ed.) Madrid, España: Ediciones Académicas.
- Partal, A., Moreno, F., Cano, M. y Fernández, P. (2016). *Introducción a las finanzas empresariales*. (3.^a ed.) España: Pirámide.
- Pindado, G., J. (2013). *Finanzas empresariales*. Madrid, España: Paraninfo.
- Reyes, J. (2016). Propuesta de implementación de auditoría financiera y su influencia en la situación financiera de las Pymes. (Tesis de pregrado). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5115/reyesguzman_janet.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, M. (2016). *Reconocimiento del ingreso en la venta de vehículos para las empresas automotrices* (Tesis de maestría). Recuperada de http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/74434/1/Ruiz_Olaya_Marco.pdf
- Sousa, F. (marzo, 2009) El retorno a la teoría clásica del balance. Revista actualidad contable FACES (257). Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25715409010.pdf>
- SUNAT, (mayo, 2009). *Informe N° 085-2009/2B0000*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2009/oficios/i085-2009.htm>
- Vásquez, J. (2015). Significancia de la aplicación de la norma internacional de contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del distrito de Trujillo (Tesis para Título Profesional - Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/986/vasquezperez_jenny.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Warren, C., Reeve, J. y Duchac, J. (2016). *Contabilidad financiera*. (14.^a ed.) México: Cengage Learning.

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de Consistencia
TÍTULO: “RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	INDICADORES	MÉTODO
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	V 1		
¿De qué manera el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona con la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017?	Determinar la relación que existe entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017	Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.	Reconocimiento de ingresos diferidos	Presentación en los Estados financieros Conversión de pasivos en ingresos Contraprestación Contrato con clientes Rentas de tercera categoría Control del activo Entrega de bienes a plazo Bienes futuros	<p>Diseño de estudio No experimental – transversal</p> <p>Tipo Básica.</p> <p>Nivel Descriptivo-Correlacional</p> <p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Población Trabajadores de las empresas de Hidrocarburos de Ancón.</p> <p>Muestra Trabajadores relacionados con ingresos diferidos de contabilidad, Tributación y finanzas de las empresas de Hidrocarburos de Ancón.</p> <p>Técnica La encuesta.</p> <p>Instrumento El cuestionario.</p> <p>Fuentes Bibliográficas</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		V 2	
<p>¿De qué manera el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona con los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017?</p> <p>¿De qué manera el reconocimiento de ingresos diferidos se relaciona con la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.</p> <p>Determinar la relación que existe entre reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.</p>	<p>Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y los recursos económicos de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre el reconocimiento de ingresos diferidos y la estructura financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.</p>	Situación Financiera	<p>Efectivo y equivalente de efectivo Documentos por cobrar comerciales Existencias Bienes inmuebles Cuentas por pagar comerciales Sueldos e impuestos por pagar Préstamos bancarios Capital</p>	

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 02: Encuesta

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS						
Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017.						
GENERALIDADES: Marque con "X" la respuesta que considere conveniente. Se requiere objetividad en las respuestas.						
PREGUNTAS GENERALES: 1.- ¿Qué especialidad tiene? _____ 2.- Grado Académico _____ 3.- ¿Cuántos años de experiencia tiene en la empresa? _____						
Encuesta						
N°	ITEMS VARIABLE 1: Reconocimiento de ingresos diferidos	VALORIZACIÓN DE LIKERT				
		5	4	3	2	1
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
	Dimensión 1: Cobros anticipados					
1	Los cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros de la empresa clasificados como pasivos.					
2	Los pasivos conformados por cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros como otras cuentas por pagar comerciales.					
3	Los cobros anticipados se convierten de pasivos a ingresos con los asientos de ajustes de periodificación.					
4	La conversión de pasivos a ingresos permite clasificar correctamente las partidas de ingresos y gastos.					
5	Las contraprestaciones deben reconocerse como ingresos al finalizar un contrato con característica no reembolsable.					
6	El pasivo se computará al importe de la contraprestación que se recibe del cliente.					
7	Los contratos con clientes representan un componente de financiación por recibir cobros anticipados.					
8	Los cobros anticipados se convierten de partidas no monetarias a partidas monetarias al interrumpirse los contratos con clientes.					
	Dimensión 2: Devengo de ingresos					
1	Para efectos de pagar el impuesto a la renta de tercera categoría se considera lo devengado.					
2	Se considera que el cliente asume el control del activo cuando tiene la posesión física del bien.					
3	Para que el ingreso diferido se devengue, el control del activo se debe traspasar al cliente.					
4	Se considera que el control del activo se ha transferido al cliente si este posee tanto riesgos como beneficios relevantes.					
5	La entrega de bienes a plazo permite a la entidad reconocer los ingresos mensuales según las cuotas acordadas.					

6	Para diferir los ingresos en la entrega de bienes a plazo las cuotas deben ser exigibles con plazo mayor a un año.					
7	La venta de bienes futuros permite a la entidad facturar y conservar la posesión física del bien.					
8	En la venta de bienes futuros mientras no exista el bien no se devengará los anticipos recibidos.					
N°	ITEMS VARIABLE 2: Situación financiera	5	4	3	2	1
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
	Dimensión 1: Recursos económicos					
1	El efectivo y equivalente de efectivo es un recurso económico importante para llevar a cabo las operaciones diarias de la empresa.					
2	El control adecuado de efectivo y equivalente de efectivo permite evitar los gastos pocos relevantes.					
3	Las existencias se venden en el desarrollo normal de las actividades empresariales.					
4	La empresa debe reconocer las existencias en su activo a partir del momento en que obtiene el control.					
5	Los documentos por cobrar comerciales son recursos económicos que generan derechos exigibles al cobro por bienes o servicios entregados.					
6	Los documentos por cobrar comerciales son el resultado de las ventas a crédito a los clientes.					
7	Los bienes inmuebles se caracterizan por su permanencia a largo plazo, siendo recursos económicos que generan beneficios a futuro.					
8	Los bienes inmuebles permiten el desarrollo de las operaciones ordinarias de la empresa.					
	Dimensión 2: Estructura financiera					
1	Las cuentas por pagar comerciales a crédito de corto plazo son un componente circulante de la estructura financiera.					
2	Las cuentas por pagar comerciales provienen de las adquisiciones, tanto de bienes como de servicios a crédito.					
3	Los sueldos e impuestos por pagar son considerados deuda gratuita por tener un origen de financiamiento sin intereses.					
4	La estructura financiera tiene como principal componente de financiamiento externo a los préstamos bancarios.					
5	Los préstamos bancarios permiten a la empresa aprovechar atractivas oportunidades de crecimiento.					
6	Al incrementar el capital de la empresa la estructura financiera se torna más sólida.					
7	El capital es un componente de la estructura financiera caracterizada por ser de poca exigibilidad por los aportantes.					
Se le agradece por su amable colaboración.						

ANEXO 03: Documentos para la validación de los instrumentos por expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. GARCÍA CÉSPEDES, RICARDO

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Lima Norte promoción 2018 I, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título del desarrollo del proyecto de investigación es: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017 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.

Firma

Bravo Perales, Delsi Evelina
D.N.I: 71575704



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. DÍAZ DÍAZ, DONATO

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Lima Norte promoción 2018 I, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título del desarrollo del proyecto de investigación es: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017 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.

Firma

Bravo Perales, Delsi Evelina
D.N.I: 71575704



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dra. SANDOVAL LAGUNA, MYRNA

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Lima Norte promoción 2018 I, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título del desarrollo del proyecto de investigación es: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017 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.

Firma
Bravo Perales, Delsi Evelina
D.N.I: 71575704

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Reconocimiento de ingresos diferidos

Mendoza y Ortiz (2016) definen:

Los ingresos diferidos son todos los cobros anticipados recibidos de clientes, es decir, primero se recibe el pago y después se devenga el ingreso. Los ingresos diferidos se constituyen como pasivos, que en la medida que va pasando el tiempo, se va reconociendo en ingresos. (p. 145).

Dimensiones de la variable 1

Dimensión 1: Cobros anticipados

“Los ingresos cobrados por anticipado son el cobro anticipado de ingresos futuros y se registra como pasivos cuando se recibe el efectivo. Se convierten en ingresos ganados con el tiempo o durante operaciones normales” (Warren, Reeve y Duchac, 2016, p. 106).

Dimensión 2: Devengo de ingresos

El párr. OB17 del Marco conceptual para la elaboración y revelación de los Estados Financieros, señala:

La contabilidad de acumulación (o devengo), detalla los efectos de las actividades comerciales y otros sucesos y circunstancias sobre la estructura económica y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en que esos efectos se producen, inclusive si los cobros y pagos resultantes ocurren en un periodo distinto.

La RTF N°467-5-200, señala “en las ventas de bienes inmuebles a futuro, mientras no exista el bien, no se devengará los pagos o anticipos efectuados con anterioridad a la existencia del referido bien” (citado por Aguilar, 2017, p.370).

El informe N° 085-2009/2B0000 de SUNAT, señala “debe tenerse en cuenta que las normas que regulan el impuesto a la renta no definen cuando se considera devengado un ingreso, por lo que resulta necesario la utilización de la definición contable del principio de lo devengado” (párr. 9).



Variable 2: Situación financiera

Benito et al. (2015), mencionan:

La situación financiera es el estatus deducido a partir de la combinación de recursos económicos y la estructura financiera, para mostrar la capacidad de adecuarse a los cambios que surgen de las operaciones. Esta información es relevante, para analizar si la entidad es capaz de generar efectivo, si la empresa logrará conseguir nuevas fuentes de financiamiento y para conocer su capacidad de cumplimiento de compromisos financieros según el vencimiento. La información es obtenida de un estado financiero que se denomina balance. (p.22).

Dimensiones de la variable 2:

Dimensión 1: Recursos económicos

Goxéns, Rodriguez, Osés y Losilla (2013) definen sobre estructura económica o recursos económicos:

El activo, la estructura económica o inversión de la empresa, lo forman todos los bienes y derechos de la misma [...], una empresa comercial concentrará sus inversiones en existencias de los productos propios de su comercio. [...] Las empresas de transformación deberán realizar inversiones considerables en maquinarias e instalaciones industriales. (p. 23).

Dimensión 2: Estructura Financiera

Partal et al. (2016), señala:

La estructura financiera relaciona las fuentes de financiación que ha usado la empresa para adquirir sus activos. Estas fuentes de financieras pueden dividirse en dos grandes grupos, en función a su exigibilidad:

- Las fuentes que componen el patrimonio propio, que son aquellos que no son exigibles por parte de los aportantes de fondos. Como aportes de capital y beneficios retenidos por la empresa como reservas.
- Fuentes que componen el pasivo, que son aquellas aportadas en conceptos de deuda y que, por tanto, resultarán exigibles por parte de los aportantes. (p. 165).

Estos grupos de fuentes financieras son el pasivo y patrimonio neto.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES
Variable 1: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS

Dimensiones	Indicadores		Ítems	Niveles o rangos
Cobros anticipados	Presentación en los Estados Financieros	1	Los cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros de la empresa clasificados como pasivos.	5) Muy de acuerdo 4) De acuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2) En desacuerdo 1) Muy en desacuerdo
		2	Los pasivos conformados por cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros como otras cuentas por pagar comerciales.	
	Conversión de pasivos en ingresos	3	Los cobros anticipados se convierten de pasivos a ingresos con los asientos de ajustes de periodificación.	
		4	La conversión de pasivos a ingresos permite clasificar correctamente las partidas de ingresos y gastos.	
	Contraprestación	5	Las contraprestaciones deben reconocerse como ingresos al finalizar un contrato con característica no reembolsable.	
		6	El pasivo se computará al importe de la contraprestación que se recibe del cliente.	
	Contratos con clientes	7	Los contratos con clientes representan un componente de financiación por recibir cobros anticipados.	
		8	Los cobros anticipados se convierten de partidas no monetarias a partidas monetarias al interrumpirse los contratos con clientes.	
Devengo de ingresos	Rentas de tercera categoría	9	Para efectos de pagar el impuesto a la renta de tercera categoría se considera lo devengado.	
		10	Se considera que el cliente asume el control del activo cuando tiene la posesión física del bien.	
	Control del activo	11	Para que el ingreso diferido se devengue, el control del activo se debe traspasar al cliente.	
		12	Se considera que el control del activo se ha transferido al cliente si este posee tanto riesgos como beneficios relevantes.	
	Entrega de bienes a plazo	13	La entrega de bienes a plazo permite a la entidad reconocer los ingresos mensuales según las cuotas acordadas.	
		14	Para diferir los ingresos en la entrega de bienes a plazo las cuotas deben ser exigibles con plazo mayor a un año.	
	Bienes futuros	15	La venta de bienes futuros permite a la entidad facturar y conservar la posesión física del bien.	
		16	En la venta de bienes futuros mientras no exista el bien no se devengará los anticipos recibidos.	

Fuente: elaboración propia.

Variable 2: SITUACIÓN FINANCIERA

Dimensiones	Indicadores		Ítems	Niveles o rangos
Recursos Económicos	Efectivo y equivalente de efectivo	1	El efectivo y equivalente de efectivo es un recurso económico importante para llevar a cabo las operaciones diarias de la empresa.	5) Muy de acuerdo 4) De acuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2) En desacuerdo 1) Muy en desacuerdo
		2	El control adecuado de efectivo y equivalente de efectivo permite evitar los gastos pocos relevantes.	
	Existencias	3	Las existencias se venden en el desarrollo normal de las actividades empresariales.	
		4	La empresa debe reconocer las existencias en su activo a partir del momento en que obtiene el control.	
	Documentos por cobrar comerciales	5	Los documentos por cobrar comerciales son recursos económicos que generan derechos exigibles al cobro por bienes o servicios entregados.	
		6	Los documentos por cobrar comerciales son el resultado de las ventas a crédito a los clientes.	
	Bienes inmuebles	7	Los bienes inmuebles se caracterizan por su permanencia a largo plazo, siendo recursos económicos que generan beneficios a futuro.	
		8	Los bienes inmuebles permiten el desarrollo de las operaciones ordinarias de la empresa.	
Estructura Financiera	Cuentas por pagar comerciales	9	Las cuentas por pagar comerciales a crédito de corto plazo son un componente circulante de la estructura financiera.	
		10	Las cuentas por pagar comerciales provienen de las adquisiciones, tanto de bienes como de servicios a crédito.	
	Sueldos e impuestos por pagar	11	Los sueldos e impuestos por pagar son una fuente espontánea de financiamiento que deben ser pagados en una fecha determinada.	
		12	Los sueldos e impuestos por pagar son considerados deuda gratuita por tener un origen de financiamiento sin intereses.	
	Préstamos bancarios	13	La estructura financiera tiene como principal componente de financiamiento externo a los préstamos bancarios.	
		14	Los préstamos bancarios permiten a la empresa aprovechar atractivas oportunidades de crecimiento.	
	Capital	15	Al incrementar el capital de la empresa la estructura financiera se torna más sólida.	
		16	El capital es un componente de la estructura financiera caracterizada por ser de poca exigibilidad por los aportantes.	

Fuente: elaboración propia.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Reconocimiento de ingresos diferidos							
	DIMENSIÓN 1: Cobros anticipados	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros de la empresa clasificados como pasivos.	✓		✓		✓		
2	Los pasivos conformados por cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros como otras cuentas por pagar comerciales.	✓		✓		✓		
3	Los cobros anticipados se convierten de pasivos a ingresos con los asientos de ajustes de periodificación.	✓		✓		✓		
4	La conversión de pasivos a ingresos permite clasificar correctamente las partidas de ingresos y gastos.	✓		✓		✓		
5	Las contraprestaciones deben reconocerse como ingresos al finalizar un contrato con característica no reembolsable.	✓		✓		✓		
6	El pasivo se computará al importe de la contraprestación que se recibe del cliente.	✓		✓		✓		
7	Los contratos con clientes representan un componente de financiación por recibir cobros anticipados.	✓		✓		✓		
8	Los cobros anticipados se convierten de partidas no monetarias a partidas monetarias al interrumpirse los contratos con clientes.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Devengo de ingresos	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Para efectos de pagar el impuesto a la renta de tercera categoría se considera lo devengado.	✓		✓		✓		
10	Se considera que el cliente asume el control del activo cuando tiene la posesión física del bien.	✓		✓		✓		
11	Para que el ingreso diferido se devengue, el control del activo se debe traspasar al cliente.	✓		✓		✓		
12	Se considera que el control del activo se ha transferido al cliente si este posee tanto riesgos como beneficios relevantes.	✓		✓		✓		
13	La entrega de bienes a plazo permite a la entidad reconocer los ingresos mensuales según las cuotas acordadas.	✓		✓		✓		
14	Para diferir los ingresos en la entrega de bienes a plazo las cuotas deben ser exigibles con plazo mayor a un año.	✓		✓		✓		
15	La venta de bienes futuros permite a la entidad facturar y conservar la posesión física del bien.	✓		✓		✓		
16	En la venta de bienes futuros mientras no exista el bien no se devengará los anticipos recibidos.	✓		✓		✓		

Fuente: elaboración propia.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Situación financiera							
	DIMENSIÓN 1: Recursos económicos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El efectivo y equivalente de efectivo es un recurso económico importante para llevar a cabo las operaciones diarias de la empresa.	✓		✓		✓		
2	El control adecuado de efectivo y equivalente de efectivo permite evitar los gastos pocos relevantes.	✓		✓		✓		
3	Las existencias se venden en el desarrollo normal de las actividades empresariales.	✓		✓		✓		
4	La empresa debe reconocer las existencias en su activo a partir del momento en que obtiene el control.	✓		✓		✓		
5	Los documentos por cobrar comerciales son recursos económicos que generan derechos exigibles al cobro por bienes o servicios entregados.	✓		✓		✓		
6	Los documentos por cobrar comerciales son el resultado de las ventas a crédito a los clientes.	✓		✓		✓		
7	Los bienes inmuebles se caracterizan por su permanencia a largo plazo, siendo recursos económicos que generan beneficios a futuro.	✓		✓		✓		
8	Los bienes inmuebles permiten el desarrollo de las operaciones ordinarias de la empresa.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Estructura financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Las cuentas por pagar comerciales a crédito de corto plazo son un componente circulante de la estructura financiera.	✓		✓		✓		
10	Las cuentas por pagar comerciales provienen de las adquisiciones, tanto de bienes como de servicios a crédito.	✓		✓		✓		
11	Los sueldos e impuestos por pagar son una fuente espontánea de financiamiento que deben ser pagados en una fecha determinada.	✓		✓		✓		
12	Los sueldos e impuestos por pagar son considerados deuda gratuita por tener un origen de financiamiento sin intereses.	✓		✓		✓		
13	La estructura financiera tiene como principal componente de financiamiento externo a los préstamos bancarios.	✓		✓		✓		
14	Los préstamos bancarios permiten a la empresa aprovechar atractivas oportunidades de crecimiento.	✓		✓		✓		
15	Al incrementar el capital de la empresa la estructura financiera se torna más sólida.	✓		✓		✓		
16	El capital es un componente de la estructura financiera caracterizada por ser de poca exigibilidad por los aportantes.	✓		✓		✓		

Fuente: elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SÍ HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: GARCIA CESPEDES RICARDO

DNI: 08394094

Especialidad del validador: TRIBUTACION

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

25 de 05 del 2018



Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017".

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Reconocimiento de ingresos diferidos							
	DIMENSIÓN 1: Cobros anticipados	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros de la empresa clasificados como pasivos.	✓		✓		✓		
2	Los pasivos conformados por cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros como otras cuentas por pagar comerciales.	✓		✓		✓		
3	Los cobros anticipados se convierten de pasivos a ingresos con los asientos de ajustes de periodificación.	✓		✓		✓		
4	La conversión de pasivos a ingresos permite clasificar correctamente las partidas de ingresos y gastos.	✓		✓		✓		
5	Las contraprestaciones deben reconocerse como ingresos al finalizar un contrato con característica no reembolsable.	✓		✓		✓		
6	El pasivo se computará al importe de la contraprestación que se recibe del cliente.	✓		✓		✓		
7	Los contratos con clientes representan un componente de financiación por recibir cobros anticipados.	✓		✓		✓		
8	Los cobros anticipados se convierten de partidas no monetarias a partidas monetarias al interrumpirse los contratos con clientes.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Devengo de ingresos	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Para efectos de pagar el impuesto a la renta de tercera categoría se considera lo devengado.	✓		✓		✓		
10	Se considera que el cliente asume el control del activo cuando tiene la posesión física del bien.	✓		✓		✓		
11	Para que el ingreso diferido se devengue, el control del activo se debe traspasar al cliente.	✓		✓		✓		
12	Se considera que el control del activo se ha transferido al cliente si este posee tanto riesgos como beneficios relevantes.	✓		✓		✓		
13	La entrega de bienes a plazo permite a la entidad reconocer los ingresos mensuales según las cuotas acordadas.	✓		✓		✓		
14	Para diferir los ingresos en la entrega de bienes a plazo las cuotas deben ser exigibles con plazo mayor a un año.	✓		✓		✓		
15	La venta de bienes futuros permite a la entidad facturar y conservar la posesión física del bien.	✓		✓		✓		
16	En la venta de bienes futuros mientras no exista el bien no se devengará los anticipos recibidos.	✓		✓		✓		

Fuente: elaboración propia.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Situación financiera							
	DIMENSIÓN 1: Recursos económicos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El efectivo y equivalente de efectivo es un recurso económico importante para llevar a cabo las operaciones diarias de la empresa.	✓		✓		✓		
2	El control adecuado de efectivo y equivalente de efectivo permite evitar los gastos pocos relevantes.	✓		✓		✓		
3	Las existencias se venden en el desarrollo normal de las actividades empresariales.	✓		✓		✓		
4	La empresa debe reconocer las existencias en su activo a partir del momento en que obtiene el control.	✓		✓		✓		
5	Los documentos por cobrar comerciales son recursos económicos que generan derechos exigibles al cobro por bienes o servicios entregados.	✓		✓		✓		
6	Los documentos por cobrar comerciales son el resultado de las ventas a crédito a los clientes.	✓		✓		✓		
7	Los bienes inmuebles se caracterizan por su permanencia a largo plazo, siendo recursos económicos que generan beneficios a futuro.	✓		✓		✓		
8	Los bienes inmuebles permiten el desarrollo de las operaciones ordinarias de la empresa.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Estructura financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Las cuentas por pagar comerciales a crédito de corto plazo son un componente circulante de la estructura financiera.	✓		✓		✓		
10	Las cuentas por pagar comerciales provienen de las adquisiciones, tanto de bienes como de servicios a crédito.	✓		✓		✓		
11	Los sueldos e impuestos por pagar son una fuente espontánea de financiamiento que deben ser pagados en una fecha determinada.	✓		✓		✓		
12	Los sueldos e impuestos por pagar son considerados deuda gratuita por tener un origen de financiamiento sin intereses.	✓		✓		✓		
13	La estructura financiera tiene como principal componente de financiamiento externo a los préstamos bancarios.	✓		✓		✓		
14	Los préstamos bancarios permiten a la empresa aprovechar atractivas oportunidades de crecimiento.	✓		✓		✓		
15	Al incrementar el capital de la empresa la estructura financiera se torna más sólida.	✓		✓		✓		
16	El capital es un componente de la estructura financiera caracterizada por ser de poca exigibilidad por los aportantes.	✓		✓		✓		

Fuente: elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: *Díaz Díaz Donato*

DNI: *08467350*

Especialidad del validador: *Orbitación*

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

.....de.....del 20....

Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017".

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Reconocimiento de ingresos diferidos							
	DIMENSIÓN 1: Cobros anticipados	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros de la empresa clasificados como pasivos.	✓		✓		✓		
2	Los pasivos conformados por cobros anticipados deben presentarse en los Estados Financieros como otras cuentas por pagar comerciales.	✓		✓		✓		
3	Los cobros anticipados se convierten de pasivos a ingresos con los asientos de ajustes de periodificación.	✓		✓		✓		
4	La conversión de pasivos a ingresos permite clasificar correctamente las partidas de ingresos y gastos.	✓		✓		✓		
5	Las contraprestaciones deben reconocerse como ingresos al finalizar un contrato con característica no reembolsable.	✓		✓		✓		
6	El pasivo se computará al importe de la contraprestación que se recibe del cliente.	✓		✓		✓		
7	Los contratos con clientes representan un componente de financiación por recibir cobros anticipados.	✓		✓		✓		
8	Los cobros anticipados se convierten de partidas no monetarias a partidas monetarias al interrumpirse los contratos con clientes.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Devengo de ingresos	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Para efectos de pagar el impuesto a la renta de tercera categoría se considera lo devengado.	✓		✓		✓		
10	Se considera que el cliente asume el control del activo cuando tiene la posesión física del bien.	✓		✓		✓		
11	Para que el ingreso diferido se devengue, el control del activo se debe traspasar al cliente.	✓		✓		✓		
12	Se considera que el control del activo se ha transferido al cliente si este posee tanto riesgos como beneficios relevantes.	✓		✓		✓		
13	La entrega de bienes a plazo permite a la entidad reconocer los ingresos mensuales según las cuotas acordadas.	✓		✓		✓		
14	Para diferir los ingresos en la entrega de bienes a plazo las cuotas deben ser exigibles con plazo mayor a un año.	✓		✓		✓		
15	La venta de bienes futuros permite a la entidad facturar y conservar la posesión física del bien.	✓		✓		✓		
16	En la venta de bienes futuros mientras no exista el bien no se devengará los anticipos recibidos.	✓		✓		✓		

Fuente: elaboración propia.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCÓN, PERIODO 2017".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Situación financiera							
	DIMENSIÓN 1: Recursos económicos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El efectivo y equivalente de efectivo es un recurso económico importante para llevar a cabo las operaciones diarias de la empresa.	✓		✓		✓		
2	El control adecuado de efectivo y equivalente de efectivo permite evitar los gastos pocos relevantes.	✓		✓		✓		
3	Las existencias se venden en el desarrollo normal de las actividades empresariales.	✓		✓		✓		
4	La empresa debe reconocer las existencias en su activo a partir del momento en que obtiene el control.	✓		✓		✓		
5	Los documentos por cobrar comerciales son recursos económicos que generan derechos exigibles al cobro por bienes o servicios entregados.	✓		✓		✓		
6	Los documentos por cobrar comerciales son el resultado de las ventas a crédito a los clientes.	✓		✓		✓		
7	Los bienes inmuebles se caracterizan por su permanencia a largo plazo, siendo recursos económicos que generan beneficios a futuro.	✓		✓		✓		
8	Los bienes inmuebles permiten el desarrollo de las operaciones ordinarias de la empresa.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Estructura financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Las cuentas por pagar comerciales a crédito de corto plazo son un componente circulante de la estructura financiera.	✓		✓		✓		
10	Las cuentas por pagar comerciales provienen de las adquisiciones, tanto de bienes como de servicios a crédito.	✓		✓		✓		
11	Los sueldos e impuestos por pagar son una fuente espontánea de financiamiento que deben ser pagados en una fecha determinada.	✓		✓		✓		
12	Los sueldos e impuestos por pagar son considerados deuda gratuita por tener un origen de financiamiento sin intereses.	✓		✓		✓		
13	La estructura financiera tiene como principal componente de financiamiento externo a los préstamos bancarios.	✓		✓		✓		
14	Los préstamos bancarios permiten a la empresa aprovechar atractivas oportunidades de crecimiento.	✓		✓		✓		
15	Al incrementar el capital de la empresa la estructura financiera se torna más sólida.	✓		✓		✓		
16	El capital es un componente de la estructura financiera caracterizada por ser de poca exigibilidad por los aportantes.	✓		✓		✓		

Fuente: elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Si hay suficiencia*.....

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

Apellidos y nombres del juez validador: *Sandoval Higuera Hyra*.....

DNI: *106206670*.....

Especialidad del validador: *Dra. en Metodología*.....

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

30 de 05 del 2018

[Handwritten Signature]

Firma del Experto Informante.

ANEXO 04: Población

CARGO

"Año del Diálogo y Reconciliación Nacional"

SOLICITO: SE ME EXPIDA LA RELACIÓN E INFORMACIÓN DE CUANTAS Y CUALES SON LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE HIDROCARBUROS REGISTRADAS EN SU ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL.

Sr. Felipe Arakaki Shapiama

ALCALDE DEL DISTRITO DE ANCÓN

Yo, DELSI EVELINA BRAVO PERALES, identificada con DNI N° 71575704, con código Universitario N° 6700162644, de la escuela profesional de Contabilidad; de la Universidad César Vallejo, domiciliado en Mz. 5N Lt. 6 Asent. H. Pachacútec, ante Usted con el debido respeto me presento y expongo:

Que deseando realizar el desarrollo de mi proyecto de investigación para optar por el grado de bachiller en contabilidad, con el título de investigación: "Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017". Es por ello, que me presento para solicitar:

Requiero un reporte del total de empresas del sector de hidrocarburos en el distrito de Ancón, dicho informe en lo posible debe estar bien claro y detallado. Siendo requisito indispensable para poder sustentar la población de mi investigación.

La forma de entrega de la información ser puede en cualquiera de las modalidades:

- ✓ Copia certificada,
- ✓ Correo: delsitaevelin@gmail.com

A Usted Sr. Alcalde solicito acceder a lo solicitado, toda vez que mi único fin es académico y por estar conforme a ley.



Ancón, 02 Mayo de 2018

Atentamente



DELSI EVELINA BRAVO PERALES
DNI N° 71575704

DUPLICADO

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANCON FORMULARIO	SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA (Texto Unico Ordenado de la Ley N°27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado por Decreto Supremo N°043-2005-PCM)	N° DE REGISTRO
	 04279-2018 02 OCT 2018 HORA 9:00am	

I. FUNCIONARIO RESPONSABLE DE ENTREGAR LA INFORMACION:
 S.G.T.D. Y A.C.

II. DATOS DEL SOLICITANTE:

APELLIDOS Y NOMBRES / RAZON SOCIAL Bravo Perales, Delsi Evelina		DOCUMENTO DE IDENTIDAD D.N.I./L.M./C.E./OTRO 74575704	
DOMICILIO			
AV./CALLE/JR./PSJ. Cal. 3NI M2 5N J16	N° DPTO./INT. Asanti Humano Pachacutec	DISTRITO Ventanilla	URBANIZACION
PROVINCIA Callao	DEPARTAMENTO	CORREO ELECTRONICO delsitaevelin@gmail.com	TELEFONO 923224536

III. INFORMACION SOLICITADA:
 Reporte total de empresas del sector de hidrocarburos del distrito de Ancon.

IV. DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACION:
 GERENCIA DE RENTAS

V. FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACION (marcar con una "X")

COPIA SIMPLE	DISQUETE	CD	CORREO ELECTRONICO	<input checked="" type="checkbox"/>	OTRO	<input checked="" type="checkbox"/>
					COPIA CERTIFICADA	

APELLIDOS Y NOMBRES Bravo Perales, Delsi Evelina  FIRMA:	FECHA Y HORA DE RECEPCION
--	---------------------------



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANCON
 SUB GERENCIA TESORERIA
 RUC 29174373468
CANCELADO
 RECIBO: 00118407
 NOMBRE: BRAVO PERALES DELSI EVELINA
 NÚMERO: 01011018 DPTO: MZ: LOTE:
 FECHA: 23/05/2018
 Cant. Descripción Total
 1 COPIA CERTIFICADA 5.50
 PAGO TOTAL 5.50
 CAJA: 01 CAJERO: Miryam
 ESTACION: MDA-CAJA-PC3
 OBS: EXP. N° 009-2018
 CANCELADO EL 20 de OCTUBRE DE 2018



VISA
 VENTA - BANCO CONTINENTAL
 ID: 990181436955734
 MUNI ANCON
 LIMA - PERU
 FECHA: 23/05/18 HORA: 16:14
 *****6705
 S/. 5.50
 CON EL USO DE MI CLAVE SECRETA
 AUTORIZO ESTA TRANSACCION
 RETENGA ESTA COPIA PARA VERIFICAR
 EN SU ESTADO DE CUENTA.
 CAPTURADO: CHIP
 Ver: 40a
 No compartas tu inf. sensible
 (claves, cuentas, # tarjetas)
 << COPIA CLIENTE >>



"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

CARTA N° 288-2018-FREIP-A/MDA.

Ancón, 17 de Mayo del 2018.

Señora:

Delsi Evelina Bravo Perales

Cuadra s/n Mz. 5N, Lt. 6, AA.HH. Pachacutec – Ventanilla.

Presente.-

REF. : EXP. N° 04279-2018.

De mi mayor consideración:

Mediante el presente me dirijo a Usted para expresarle el saludo cordial del Alcalde de la Municipalidad Distrital de Ancón y el mío propio.

El objeto de la presente, es para comunicarle que de acuerdo a lo solicitado a través de su expediente de la referencia, la **Sub Gerencia de Tesorería mediante su Memorándum N° 108-2018-GATYR/MDA ha remitido el Listado de Empresas con el giro: Hidrocarburos que se encuentran en la jurisdicción del distrito de Ancón**, el cual lo adjunta en copia certificada, a foja 1, **lo que debe abonar la suma de Cinco con 50/100 Soles (S/. 5.50)**, monto que cancelará en la Tesorería de la Municipalidad.

Sin otro particular, quedo de Usted.



Respetuosamente,

Yanira T. Falcón Ramírez

Funcionario Responsable de Acceso
a la Información Pública (FREIP)

EMPRESAS DEL SECTOR HIDROCARBUROS					
No	REGISTRO	RUC	RAZON SOCIAL	DIRECCION LEGAL	TIPO DE ESTABLECIMIENTO
1	0078-CDFJ-15-2005	20109105288	EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO E INVERSIONES SEÑOR DE LA SOLEDAD S.A.	AV. JULIO C. TELLO S/N, MZ. 36, URB. MIRAMAR	CDCL Y OPDH CON INSTALACIONES FIJAS
2	93506-051-230811	20156930963	EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS VIRGEN DE LA PUERTA S.A.	CALLE C, MZ. K-2, LOTE 01 - PARQUE INDUSTRIAL ACOMPIA DE ANCON	CDCL Y OPDH CON INSTALACIONES FIJAS
3	0008-CDFJ-15-2009	20505437226	CONSORCIO CAF S.A.C	AV. LOS RADARES N° 1517, LOTES. 5 Y 6, MZ. E - 5, PARQUE INDUSTRIAL DE ANCON.	CDCL Y OPDH CON INSTALACIONES FIJAS
4	106553-038-210114	20458378747	AERO GAS DEL NORTE S.A.C.	CALLE LOS CALIBRADORES MZA 01 LOTE 5 , 7 Z.I. PARQUE INDUSTRIAL ACOMPIA (ALT. BALANZA Y TOLERANCIA CERO - ANCON)	DISTRIBUIDORES A GRANEL DE GLP
5	88800-118-141017	20525573134	JEBICORP S.A.C.	CALLE LOS CALIBRADORES MZ. 01 LOTE 5 Y 7 PARQUE INDUSTRIAL ACOMPIA	DISTRIBUIDORES MAYORISTAS OPDH
6	9372-107-211117	20255828887	ESTACION DE SERVICIOS ANCON S.A.	CARRETERA PANAMERICANA NORTE KM. 44, URB. SAN JOSE, MZ. N LOTE 3	EESS CON GLP Y GNV
7	17908-050-130714	20509964921	SERVICIOS DE COMBUSTIBLES SANTA FE E.I.R.L.	AA.HH. LAS PALMERAS MZ. C, LT. 14 (ANTES SERPENTÍN DE PASAMAYO KM. 45.9 PANAMERICANA NORTE)	GRIFOS Y ESTACIONES DE SERVICIOS
8	105128-074-050913	20543992942	LOGISTICA Y TRANSPORTES ALFA S.A.	CALLE JOSE PAREDES RONCAL MZ. D LT. 13-A TIENDA 1, PROG DE VIVIENDA LA PERA DE ANCON	LOCALES DE VENTA DE GLP
9	121846-115-190218	20125516140	CORPORACION PETROQUIMICA DEL PERU S.A.C.	CALLE LOS CALIBRADORES MZ. O-1, LOTE 04, ACOMPIA	CDCL Y OPDH CON INSTALACIONES FIJAS



ANEXO 05: Base de datos

N°	Especialidad	Grado académico	Años de experiencia en la empresa	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS																SITUACIÓN FINANCIERA														
				COBROS ANTICIPADOS								DEVENGO DE INGRESOS								RECURSOS ECONÓMICOS								ESTRUCTURA FINANCIERA						
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	1	1	1	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	5	4	3	5	5	4	5	5	4	3	
2	1	2	2	5	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
3	1	1	2	4	3	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5
4	2	2	1	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	5	3	3	4	4	3	3	
5	1	1	2	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
6	2	2	2	3	5	3	3	5	3	3	5	3	3	5	3	5	3	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	
7	1	2	5	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	
8	2	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	
9	2	2	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	
10	1	2	3	4	3	5	4	3	5	4	3	5	5	4	3	5	5	3	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
11	3	3	6	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
12	2	2	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	5	5	3	4	5	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	
13	1	2	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	3	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	
14	2	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
15	2	2	5	4	4	3	4	4	3	4	4	3	5	4	4	3	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	4	5	5	4	4	5	3	
16	2	2	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
17	2	2	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	3	4	4	3	5	4	
18	1	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	
19	1	1	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
20	1	1	2	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	
21	2	1	1	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	
22	1	2	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	
23	2	1	2	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	
24	1	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	3	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3		
25	2	2	1	2	4	5	2	4	5	2	4	5	4	2	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	
26	1	2	1	4	5	2	4	5	2	4	5	2	5	4	5	2	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	
27	3	2	1	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
28	1	2	2	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
29	1	2	2	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	
30	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	5	3	3	5	5	3	3	
31	2	2	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
32	2	2	4	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	4	5	4	5	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	
33	1	1	2	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	
34	2	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
35	2	2	5	5	3	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	5	4	5	4	5	3	5	4	5	5	5	5	5	3	
36	1	1	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
37	2	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	
38	1	2	8	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
39	3	3	8	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	5	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
40	1	2	5	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	


Fuente: Información extraída del instrumento de investigación.

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimale	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Especialidad	Numérico	8	0	Especialidad de	{1, Contador..	Ninguno	7	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
2	Gr_Acad_Col	Numérico	8	0	Grado académi..	{1, Sin grad..	Ninguno	7	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
3	Añ_Exp_Emp	Numérico	8	0	Años de experi...	Ninguno	Ninguno	7	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
4	Cob_Ant1	Numérico	8	0	Los cobros anti...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
5	Cob_Ant2	Numérico	8	0	Los pasivos con...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
6	Cob_Ant3	Numérico	8	0	Los cobros anti...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
7	Cob_Ant4	Numérico	8	0	La conversión d...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
8	Cob_Ant5	Numérico	8	0	Las contraprest...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
9	Cob_Ant6	Numérico	8	0	El pasivo se co...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
10	Cob_Ant7	Numérico	8	0	Los contratos c...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
11	Cob_Ant8	Numérico	8	0	Los cobros anti...	{1, Muy en d..	Ninguno	9	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
12	Dev_Ing1	Numérico	8	0	Para efectos de...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
13	Dev_Ing2	Numérico	8	0	Se considera q...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
14	Dev_Ing3	Numérico	8	0	El ingreso diferi...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
15	Dev_Ing4	Numérico	8	0	Se considera q...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
16	Dev_Ing5	Numérico	8	0	La entrega de bi...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
17	Dev_Ing6	Numérico	8	0	Para diferir los i...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
18	Dev_Ing7	Numérico	8	0	La venta de bie...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
19	Dev_Ing8	Numérico	8	0	En la venta de b...	{1, Muy en d..	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
20	Ninguno	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
21	Re_Eco1	Numérico	8	0	El efectivo y eq...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
22	Re_Eco2	Numérico	8	0	El control adec...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
23	Re_Eco3	Numérico	8	0	Las existencias...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
24	Re_Eco4	Numérico	8	0	La empresa deb...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
25	Re_Eco5	Numérico	8	0	Los documento...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
26	Re_Eco6	Numérico	8	0	Los documento...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
27	Re_Eco7	Numérico	8	0	Los bienes inm...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
28	Re_Eco8	Numérico	8	0	Los bienes inm...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
29	Est_Fin1	Numérico	8	0	Las cuentas por...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
30	Est_Fin2	Numérico	8	0	Las cuentas por...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
31	Est_Fin3	Numérico	8	0	Los sueldos e i...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
32	Est_Fin4	Numérico	8	0	La estructura fin...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
33	Est_Fin5	Numérico	8	0	Los préstamos ...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
34	Est_Fin6	Numérico	8	0	Al incrementar ...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
35	Est_Fin7	Numérico	8	0	El capital es un...	{1, Muy en d	Ninguno	4	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada
36	SumaAñosd..	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	10	≡ Derecha	▮ Ordinal	↘ Entrada

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimale	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
37	SumaV1	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
38	CateV1	Numérico	8	0	Reconocimiento	{1, Malo}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
39	SumaV2	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
40	CateV2	Numérico	8	0	Situación financ	{1, Pésima}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
41	Suma_V2_D.	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
42	CateV2Dime1	Numérico	8	0	Recursos econ...	{1, Pésimo}...	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
43	Suma_V2_D.	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
44	CateV2Dime2	Numérico	8	0	Estructura finan..	{1, Pésima}...	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
45	Suma_V1_D.	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
46	SumaV1_Di..	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
47	AñosExpe	Cadena	8	0	Años de experi...	{1, 1 a 3 año.	Ninguno	11	Izquierda	Ordinal	Entrada

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

ANEXO 06: Acta de aprobación de originalidad de tesis

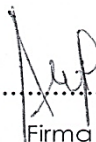
 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, **ALVAREZ LOPEZ ALBERTO**, docente de la Facultad DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo **SEDE LIMA NORTE**, revisor(a) de la tesis titulada

"Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017" del (de la) estudiante Bravo Perales, Delsi Evelina, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los olivos, 14 de Julio del 2018



 Firma

ALVAREZ LOPEZ ALBERTO

DNI: 10690346

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

ANEXO 07: Pantallazo de turnitin

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. At the top, the document title is "reconocimiento ingresos". The document content includes the logo of Universidad César Vallejo, the faculty name "FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES", the school "ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD", and the thesis title "TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO". The author is listed as "BRAVO PERALES, DELSIVELINA" and the assessor as "Mg. CPC Alvarez López, Alberto".

The similarity report shows a total of 24% similarity. A red bar at the top of the report area indicates "Resumen de coincidencias" with a large "24%" figure. Below this, a table lists the sources of the matches:

Rank	Source	Percentage
1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	12 %
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
3	es.scribd.com Fuente de Internet	1 %
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
5	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1 %

The interface also shows a "Ver fuentes en inglés (Beta)" button and a "Mostrar todo" button. The bottom status bar indicates "Página: 1 de 116" and "Número de palabras: 23375". The system tray shows the date "14/07/2018" and time "13:26".

ANEXO 08: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

..... BRAVO PERALES, DELSI EVELINA
D.N.I. : 71575704
Domicilio : M2 5N LT 6 Asent Hum. Pachacútec - Ventanilla
Teléfono : Fijo : Móvil : 942659529
E-mail : delsitaevelin@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela : CONTABILIDAD
Carrera : CONTABILIDAD
Título : CONTADOR PÚBLICO

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

..... ✓ BRAVO PERALES, DELSI EVELINA
.....
.....

Título de la tesis:

..... RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DIFERIDOS Y LA SITUACIÓN FINANCIERA
..... DE LAS EMPRESAS DE HIDROCARBUROS DEL DISTRITO DE ANCON, PERIODO
..... 2017.

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha :

04/12/2018

ANEXO 09: Autorización de la versión final del trabajo de investigación

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO****AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Bravo Perales, Delsi Evelina

INFORME TITULADO:

Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera delas empresas de hidrocarburos de Ancón, periodo 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador PúblicoSUSTENTADO EN FECHA: 16-07-2018NOTA O MENCIÓN: 16 (Dieciséis)

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN