



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La N.I.I.F. 15 y su incidencia en el estado de resultados en la Empresa Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. en el distrito de Lurigancho durante el periodo 2019

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTOR:**

Rios Montalvo, Max Jovanny (ORCID: 0000-0003-2721-4423)

**ASESOR:**

Dr. Chipana Chipana, Hilario (ORCID: 0000-0002-5821-6088)

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

FINANZAS

LIMA - PERÚ

2020

## **Dedicatoria**

A dios por la sabiduría y la fuerza que me dio para culminar la carrera de contabilidad.

A mis padres e hija por la motivación y el apoyo incondicional que tuvieron para seguir en toda esta trayectoria de mi carrera.

## **Agradecimiento**

A dios por guiarme a fin de  
terminar mi carrera de  
contabilidad.

A la Universidad Cesar Vallejo por  
los maestros y asesores al  
brindarme todo el conocimiento.

## Índice de contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	25
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	26
3.2. Variables y operacionalización.....	27
3.3. Población, muestra y muestreo.....	31
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.5. Procedimientos .....	35
3.6. Método de análisis de datos.....	35
3.7. Aspectos éticos .....	36
IV. RESULTADOS .....	37
V. DISCUSIÓN.....	48
VI. CONCLUSIONES.....	54
VII. RECOMENDACIONES.....	57
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS.....	67
Anexo 1. Declaratoria de autenticidad (autor).....	68
Anexo 2. Declaratoria de autenticidad (asesor).....	69
Anexo 3. Matriz de operacionalización de variables.....	70
Anexo 4. Matriz de consistencia.....	73
Anexo 5. Instrumento de recolección de datos.....	81
Anexo 6. Validez de los instrumentos de recolección de datos.....	85
Anexo 7. Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.....	87

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de la variable N.I.I.F. 15.....	28
<b>Tabla 2</b> Operacionalización de la variable Estado de Resultado.....	30
<b>Tabla 3</b> Facultad de ciencias de gestión.....	31
<b>Tabla 4</b> Relación de Jueces Expertos.....	34
<b>Tabla 5</b> Confiabilidad de los instrumentos.....	35
<b>Tabla 6</b> Correlación de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados.....	38
<b>Tabla 7</b> Correlación entre el Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados.....	39
<b>Tabla 8</b> Correlación entre el Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados.....	40
<b>Tabla 9</b> Correlación entre Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados.....	41
<b>Tabla 10</b> Correlación entre la Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados.....	42
<b>Tabla 11</b> Correlación entre Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados.....	43
<b>Tabla 12</b> Correlación entre Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados.....	44
<b>Tabla 13</b> Correlación entre Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados.....	45
<b>Tabla 14</b> Correlación entre Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados.....	46
<b>Tabla 15</b> Correlación entre Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados.....	47
<b>Tabla 16</b> Validez por criterio de jueces por V. Aiken de la variable. N.I.I.F. 15..	85
<b>Tabla 17</b> Validez por criterio de jueces por V. Aiken de la variable. Estados De Resultados.....	86

## RESUMEN

Esta tesis tuvo como objetivo determinar la incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

El tipo de investigación al cual pertenece el estudio, es de tipo no experimental transversal cuantitativo ya que se realizará sin manipular las variables en un solo momento. La investigación no experimental, ya que se recolectarán los datos en su estado natural y sin intervenir las variables en estudio. Es transversales, porque la recolección de datos se realizará en un periodo determinado y cuantitativo, porque se medirá las variables del estudio. El diseño del estudio será descriptivo correlacional por las características de las variables.

En el estudio se aplicaron dos cuestionarios, el primero para evaluar la aplicación de la N.I.I.F. 15: Ingresos por Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y el segundo para evaluar el Estado de Resultados.

Se realizó con una muestra no probabilística la cual está compuesta por la empresa Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. - Lurigancho, se ha seleccionado voluntariamente el lugar en el cual se trabajó.

Se concluyó que sí Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

**PALABRAS CLAVE:** Ingresos, estado de Resultados, N.I.I.F. 15.

## **ABSTRACT**

The objective of this thesis was to determine the impact of IFRS 15 on the income statements at Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. during the 2019 period.

The type of research to which the study belongs is non-experimental, cross-sectional, quantitative, since it will be carried out without manipulating the variables in a single moment. Non-experimental research, since the data will be collected in its natural state and without involving the variables under study. It is cross-sectional, because the data collection will be carried out in a specific and quantitative period, because the study variables will be measured. The study design will be descriptive correlational due to the characteristics of the variables.

In the study, two questionnaires were applied, the first to evaluate the application of the N.I.I.F. 15: Income from Ordinary Activities from Contracts with Clients and the second to evaluate the Income Statement.

It was carried out with a non-probabilistic sample which is composed by the company Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. - Lurigancho, the place where you worked has been voluntarily selected.

It was concluded that there is an incidence of IFRS 15 in the income statements in Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. during the 2019 period.

**KEYWORDS:** Income, Income statement, N.I.I.F. 15

## **I. INTRODUCCIÓN**



## 1.1 Realidad Problemática

En los últimos años la economía asciende de manera descontrolada, por lo que muchas empresas llegan a tener enormes deudas debido al mal manejo de los estados financieros (Tomasi, 2020).

Canibaño (1996) refiere que;

“la contabilidad es una ciencia económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar información que cubra las necesidades financieras, y, las de planificación y control internas” ( p. 22)

Sin embargo, la contabilidad hasta la fecha presenta dificultades para poder analizar investigaciones que puedan satisfacer las necesidades profesionales, debido a la formación práctica que se tiene y el poco interés por mirar hallazgos por investigadores, que por otro lado han creado un lenguaje poco entendible para ponerlo en práctica, esta situación crea dificultades para esta ciencia, que debe tener un campo más comprensible para el profesional. (Ortiz, 2009)

Esto ha producido que, debido a la insuficiencia la contabilidad en las acciones financieras de las empresas, se han planteado una cadena de normativas y procedimientos que se deben de seguir, con el propósito de tener un correcto ejercicio de las actividades económicas, diseñando un conjunto de normativas y procedimientos a alcanzar. (Martínez, 2006).

Siendo el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que busca regular el manejo contable, como el que han publicado una nueva norma la N.I.I.F. 15, reemplazado a la N.I.C. 11, N.I.C. 18, C.I.N.I.I.F. 13, C.I.N.I.I.F. 15, C.I.N.I.I.F. 18 y SIC-31, calificándola como la “JOYA DE LA CORORNA”, esta norma permitirá comparar de forma globalizada las cifras de los negocios. (IASB, 2014a)

En el Perú, se han ido adoptado medidas, llegando a ser obligatoria en la elaboración de los estados financieros de las empresas constituidas bajo el amparo de la Ley General de Sociedades (LEY N° 26887). Según la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV, 2016), mediante la Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01 se aprobó las normas sobre la Presentación de Estados Financiero Auditados.

La presente investigación no tiene limitaciones significativas que presenten un riesgo a la viabilidad del proyecto, pues se dispone de los recursos presupuestales y de información necesarios para llevarla a cabo. El estudio se realizó en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Contemplando todo ello se realiza la siguiente pregunta ¿existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019?

## **II. MARCO TEÓRICO**

## 2.1. Antecedentes de estudios

### Internacionales

---

Pacheco (2016), realizó una investigación sobre la N.I.I.F. 15 y N.I.C. 11 y su aplicación en los estados financieros, cuyo objetivo fue estudiar la relación N.I.I.F. 15 y la N.I.C. 11 con la aplicación de los Estados Financieros. La investigación fue cuantitativa, exploratoria y descriptiva. Los resultados fueron que el 53% de constructoras trabajan con precio fijo, el 73.33 % emplean ambas normas las N.I.C.s y las N.I.I.F.s, el 33.33 % desconoce la norma legal. La conclusión del estudio fue que la N.I.I.F.15 implica cambios importantes en la contabilidad tal como lo expresa la N.I.C. 11 y N.I.C. 18, lo que podría comprometer el juicio profesional y el cambio de procesos. Por ello, es importante que las empresas analicen sus aplicaciones, con el propósito de que la norma legal se aplique sin problemas.

Elizalde y Quizhpi (2013), realizaron una investigación sobre la situación financiera y el estado de resultados integrales, cuyo objetivo fue analizar la situación financiera y su incidencia en el estado de resultados integrales del Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda. Esta investigación fue cuantitativa y descriptiva. La conclusión del trabajo de investigación fue que el estado de resultado es importante para la revelación de la gestión administrativa y operativa, ya que permite desarrollar planes de intervención que mejoren la gestión empresarial. Los métodos permiten tomar decisiones y evaluar la solvencia financiera y predecir la generación de recursos. El estado de resultado integral es determinante en la fortaleza y rentabilidad de una organización, ya que es una guía para maximizar utilidades y minimizar costos.

Alarcón y Martínez (2017), en su estudio de Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo N.I.I.F. 15, en la cual el análisis de las variables económicas y contables generales, se realizó una comparación entre la Norma Contable local, la Norma Tributaria local y la Norma Internacional de

Información Financiera N.I.I.F. 15. Ésta investigación presenta un diseño descriptivo y comparativo, en la cual se establecieron las principales discrepancias e impactos a nivel general, basados en la experiencia colombiana en la implementación de esta última. Así mismo se estableció el cumplimiento del objetivo de los ingresos a nivel económico y contable a través de la Norma Internacional. Con respecto a la Medición, existe un contraste importante en el sentido que las normas locales y tributarias lo establecen con base en el valor de realización o mercado, mientras que la N.I.I.F. 15 toma en cuenta el efecto de las contraprestaciones variables y el ingreso refleja el importe que la entidad espera cobrar. Por último, en los develamientos, las tres normas tienen exigencias mínimas de información, es de considerar que la N.I.I.F. 15 es más exigente y amplía el ámbito de la información mínima a revelar. A nivel tributario, la adopción de la N.I.I.F. 15 trae grandes retos, en cuanto al dirección del principio de la esencia sobre la forma y su impacto se verá reflejado en el impuesto diferido.

Sisalima (2014), realizó una investigación titulada “Aplicación de la N.I.C. 18 ingresos por actividades ordinarias de la empresa Simaku Cia. Ltda. en la ciudad de Moja en el año 2014”, cuya conclusión fue que la N.I.C. 18 como parte de las actividades extraordinarias no acepta ingresos extraordinarios. Asimismo, establece que es importante cumplir con lo que establece la norma.

Chiriboga (2013), realizó una investigación titulada “Aplicación de la sección 23 en una empresa PYME de turismo receptivo”, cuyo objetivo fue contribuir a que las organizaciones generen y presenten sus estados financieros confiables que agilicen el procedimiento de toma de decisiones. La investigación fue no experimental correlacional y transversal. La conclusión del estudio fue que con la aplicación de la sección 23, la empresa pyme en estudio, obtendrá ganancias razonables. Asimismo, la organización obtendrá beneficios de la aplicación de la sección 23, dado que se necesita que la organización tenga sistemas financieros e informativos que revisen y modifiquen

efectivamente las apreciaciones de ingresos ordinarios, lo que contribuirá a facilitar las decisiones en la empresa.

## **Nacionales**

Jiménez (2016), en su investigación “La aplicación de la N.I.I.F. 15 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise S. R. L., Distrito de San Isidro, año 2018”, hubo como objetivo general examinar como la N.I.I.F. 15 se relaciona con los Estados Financieros de las empresas tecnológicas de San Isidro, periodo 2018. El estudio es de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo de tipo predictiva, descriptiva-correlacional, se planteó la hipótesis general, la N.I.I.F. 15 incide en los Estados Financieros de la empresa Hewlett Packard Enterprise S.R.L. en el distrito de San Isidro, periodo 2018. Como instrumento para adquirir datos se utilizó una encuesta realizado a 36 trabajadores que se laboran en el área contable, de las empresas Tecnológicas del distrito de San Isidro. Se obtuvo como resultado que la hipótesis alterna general se cumple, debido a los datos obtenidos en el campo, que corroborar que la N.I.I.F. 15 incide en los Estados Financieros de la empresa Hewlett Packard Enterprise S.R.L. en el distrito de San Isidro, periodo 2018.

Aponte y Gutiérrez (2019), en su investigación “N.I.I.F. 15 y su incidencia en la situación económica financiera de una empresa privada en la ciudad de Trujillo, 2018”, tiene como objetivo determinar la incidencia de la N.I.I.F. 15 en la situación económica financiera de una empresa privada en la ciudad de Trujillo; esta investigación es de enfoque cuantitativo, de diseño multivariado, que permitió identificar la relación de las variables; la información se recopiló hasta procesar, elaborar y analizar los datos. Para recolectar datos, se utilizó la técnica de la encuesta y el análisis documental. Los resultados obtenidos determinaron que si existe una incidencia positiva de la N.I.I.F. 15 en los

Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera.

Cárdenas y Yupanqui (2017), en su estudio “Incidencia de la N.I.I.F. 15 en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C, Distrito de Trujillo, año 2017”; presento como objetivo determinar cuál es la incidencia de la N.I.I.F. 15 en los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C. del distrito de Trujillo en el año 2017, esta investigación es de enfoque cuantitativo, con un diseño ex post facto, en el cual se investigó las causas, efectos y la relación de las variables. Sus resultados determinaron que existe una incidencia positiva de la N.I.I.F. 15 en los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera.

Manco y Milla (2018), en su trabajo de investigación “La adopción de la N.I.I.F. 15 y los estados financieros en la empresa Contadores y Abogados S.A.C., 2017”, presento como objetivo determinar si la adopción de la N.I.I.F. 15 mejora la información de los Estados Financieros de la empresa contadores y abogados S.A.C., este estudio tuvo como hipótesis general que la adopción de la N.I.I.F. 15, si mejora la información de los Estados Financieros de la empresa. Se concluyó que la adopción de la N.I.I.F. 15 mejoró el reconocimiento de los ingresos y la utilidad de resultados proyectados, expresando indicadores reales que crearon un margen significativo en la estabilidad y lograr afrontar sus obligaciones a corto y a largo plazo frente a cualquier eventualidad.

## **2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.**

---

### **2.2.1. Teorías**

### 2.2.1.1. Teoría de Ingresos

Según Adam Smith (1976) Hay tres tipos de ingresos:

- a) **Los salarios:** Se le paga al trabajador por su producción y por la calidad de lo que produce. Los salarios son determinantes para el progreso de los países en vías de desarrollo, ya que permite optimizar su calidad de vida.
  
- b) **La renta:** La renta es un producto latifundista. Aunque no se haya hecho ningún trabajo, la renta siempre va a existir. Se renta la tierra porque los propietarios carecen de recursos presupuestales para trabajarla y no pes queda otra salida que rentarla.
  
- c) **Los capitales:** Este ingreso tienen que ver con la riqueza individual o comunitaria, cuyos ingresos hacen trabajar al capital y a los capitales provenientes del crédito.

### 2.2.1.2. N.I.I.F. 15

La N.I.I.F. 15, absorbe a la N.I.C. 18 y N.I.C. 11, ello se debe a las nuevas modalidades de venta que se incursionan en el mercado, como la venta de un bien con servicios incluidos, generando derechos y obligaciones en un periodo más extenso.

Ejemplo: al comprar un auto, nos ofrecen el mantenimiento y reparación de auto.



## **Objetivo**

El objetivo es determinar las normas que se aplicarán a una organización, con la intención de crear información de utilidad para beneficiarios de estados financieros sobre los contratos y el flujo de efectivos que se generan por contratos con clientes, para ello se registrará como ingreso; cuando se transfiera bienes o servicios a un cliente, por el importe que refleje la contraprestación, y por el cual espera recibir. Por otro lado, se deberá considerar los términos, hecho y circunstancias relevantes del contrato, sea para contabilizarlo individualmente o conjuntamente con otros contratos similares IASB, (2014b).

## **Alcance**

Según la IFRS una organización debe aplicar la Norma de contratos con clientes, a excepción de los siguientes casos: Contratos de arrendamiento (N.I.C. 17 Arrendamientos), contratos de seguro (N.I.I.F. 4 Contratos de Seguros), Herramientas financieras y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la N.I.I.F. 9 Instrumentos Financieros, N.I.I.F. 10 Estados Financieros Consolidados, N.I.I.F. 11 Acuerdos Conjuntos, N.I.C. 27 Estados Financieros Separados y N.I.C. 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. Asimismo, intercambios no monetarios entre entidades. Por ejemplo, la Norma no se aplica a un contrato petrolero para cumplir la demanda de sus clientes en diferentes ámbitos sobre una base de oportunidad. (IASB, (2014c).

### **2.2.2.2. Reconocimiento**

#### **2.2.2.2.1. Identificación del contrato**

Los contratos se contabilizan cumpliendo los siguientes criterios:

- a) De manera verbal o escrita, las partes aprueban el contrato, comprometiéndose a cumplir con lo establecido.
- b) En relación a los patrimonios y servicios, la entidad identifica los derechos de las partes.
- c) En relación a los patrimonios y servicios a transferir, la entidad identifica los de derechos de pago.
- d) Los contratos tienen origen comercial y se espera que el riesgo y el importe de los flujos de efectivo futuro cambien como consecuencia del contrato.
- e) Existe la probabilidad que lo recaudado (bienes y servicios) sea debe transferir a los clientes (IASB, 2014d).

#### **2.2.2.2.2. Modificaciones del contrato**

Para modificar un contrato ambas partes deben estar de acuerdo, ya que se cambiarán el precio y/o alcance, para crear nuevas obligaciones.

Las modificaciones de contratos se contabilizar separadamente sí; se incorporan nuevos bienes o servicios y el precio se incrementa. Si la modificación no se contabiliza por separado, la entidad contabilizará los bienes y servicios comprometidos todavía no transferidos. Se contabiliza de las siguientes formas:

- a) Si los bienes o servicios pendientes son diferentes a los que se transfirieron anteriormente, entonces se contabilizará la modificación del contrato y se creará uno nuevo.
- b) si los bienes o servicios pendientes no son diferentes, entonces se realiza el contrato con la modificación.
- c) la empresa registrara los efectos de la modificación sobre las obligaciones de desempeño no satisfechas, si los bienes o

servicios pendientes son una fusión de los elementos de (a) y (b). (IASB, 2014e)

#### **2.2.2.2.3. Caracterización de las obligaciones de desempeño**

Se identifica como obligación de desempeño cada compromiso de transferir los bienes y servicios evaluados al principio del contrato.

**Diferentes bienes y servicios**, que pueden incluir, pero limitarse a lo siguiente: Venta de bienes producidos, reventa de bienes comprados, reventa de derechos previamente adquiridos, realización de una tarea(s) contractualmente acordadas, suministro de un servicio de disponibilidad permanente para proporcionar bienes o servicios, suministro de un servicio de empresa para que otra parte transfiera bienes o servicios, creación de un activo por cuenta de un cliente, concesión de licencias, etc. (IASB, 2014f)

#### **2.2.2.2.4. Satisfacción de las obligaciones de desempeño**

Una entidad debe reconocer los ingresos de actividades ordinarias y obtiene todos sus beneficios de flujo de efectivo mediante el uso del activo para producir bienes, incrementa el valor de activos, liquidar pasivo o reducir gastos. Así como, la venta, intercambio o pignoración o conservación del activo. Por otra parte, se tiene que hacer la medición del avance hacia la satisfacción de una obligación de desempeño para la entrega de los bienes o servicios.

Se debe aplicar un método para que mida el progreso de cada obligación de desempeño satisfecha de forma coherente a otras obligaciones de desempeño parecidas. (IASB, 2014g)

#### **2.2.2.3. Medición**

La medición se debe dar para cumplir la obligación de desempeño y reconocer el importe del precio de la transacción como ingreso de actividades ordinarias, sin tomar en cuenta las contraprestaciones variables. (IASB, 2014h)

##### **2.2.2.3.1. Determinación del precio de transacción**

El precio de transacción se refiere a la contraprestación que se espera obtener a cambio de los bienes y servicios que se transfieren sin tomar en cuenta las recaudaciones hechas a terceros.

La determinación del precio de transacción considera los siguientes aspectos: Contraprestación variable, que se refiere a los descuentos, devoluciones, primas de desempeño, penalizaciones u otros. Por otra parte, las limitaciones de la contraprestación variable pueden darse porque el resultado de la prestación puede variar por razones exógenas, la preocupación sobre el importe de la prestación se puede solucionar a largo plazo, la experiencia con

clientes no es deficiente, la práctica un amplio rango de descuentos y el contrato tienen un amplio rango de prestaciones. (IASB, 2014i)

#### **2.2.2.3.2. Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño**

El objetivo es distribuir el precio de la transacción a cada obligación de desempeño. Para la estimación del precio se puede usar el enfoque de evaluación de mercado ajustado y del costo esperado más un margen. Así como el enfoque residual, (IASB, 2014j)

#### **2.2.2.3.3. Cambios en el precio de transacción**

Después de iniciar el contrato el precio puede modificarse.

La entidad cambiará el costo de la transacción inmediatamente de una reforma de contrato. (IASB, 2014k)

#### **2.2.2.4. Costos del contrato**

##### **2.2.2.4.1. Costos incrementables de la obtención de un contrato**

Se ingresa como activos los costos de obtenido de un contrato con un cliente si la empresa desea recuperar dichos costos. (IASB, 2014l)

#### **2.2.2.4.2. Costos de cumplir un contrato**

**Se reconocerá los costos como activo si:**

- Los costos se vinculan con un contrato esperado.
- Los costos mejoran recursos que se utilizarán para satisfacer obligaciones de desempeño.
- Se espera recuperar costos.

(IASB, 2014m)

#### **2.2.2.4.3. Amortización y deterioro de valor**

Una entidad debe reconocer el valor un deterioro en el resultado del periodo. El importe que queda pendiente y que la entidad espera recibir menos los costos relacionados directamente con la provisión de bienes que son y han sido reconocidos como gastos (Monge, 2005).

#### **2.2.2.5. Información a revelar**

Calderón, H. y Veliz, T. (2019). La entidad debe revelar la información que permita a los usuarios entender la naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias y flujo de efectivo de los contratos.

#### **2.2.2.5.1. Contratos con clientes**

Debe presentar la información como Ingresos y cualquier pérdida o deterioro de valor reconocida por contratos. (IASB, 2014I)

### **2.2.3. Estado De Resultados**

#### **2.2.3.1. Concepto**

Carvalho, J. (2009), es conocido como "Estado de ingresos y egresos", "Estado de rentas y gastos" o "Estado de pérdidas y ganancias". El reporte de resultado es el que se realiza en base a un tiempo determinado que exhibe detalladamente ingresos y los gastos en el instante en que se producen.

#### **2.2.3.2. Objetivos**

Evaluar la rentabilidad de las entidades es uno de los objetivos principales del estado de resultados de naturaleza y función, detallar la utilidad, también podemos decir que el estado de resultados nos ayuda a revelar el cometido, estimar el potencial de crédito de las organizaciones, estimar flujos de efectivo y tener un soporte para determinar los dividendos (IASB, 2017).

#### **2.2.3.3. Información a revelar en el estado de resultados**

En la cuenta de resultados se incluirán las siguientes partidas para el ejercicio: los ingresos ordinarios, los impuestos sobre las ganancias, los gastos financieros, la participación en el resultado de los negocios con método de la participación y el resultado el ejercicio. Así como, un N.I.C. o importe que comprenda el total el resultado después de impuestos y la utilidad que se haya reconocido

por la medida a valor razonable menos los costes de venta. (IASB, 2019a).

#### **2.2.3.4. Modelos de presentación de Estado de resultados**

Los gastos se logran presentar de dos formas, tomando en cuenta la su clasificación pertinente:

##### **2.2.3.4.1. Método de naturaleza de gastos**

Los gastos se reúnen de acuerdo a la amortización, compras, salarios a empleados, coste de promociones, etc.

##### **2.2.3.4.2. Método de la función de los gastos o método del costo de las ventas**

Se clasifican los gastos de acuerdo a su función y coste de ventas, para suministrar información sobre coste de ventas, gastos de distribución y administración, etc.

### **2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.**

#### **Glosario**

**Ingresos:** El ingreso se define como el incremento o el decremento de los activos y pasivos de una organización, que se tienen en un periodo contable, con utilidad o pérdida neta (Horngren, 2004).

**Contrato:** El contrato se define como un convenio en el que dos partes se comprometen a respetar un acuerdo (RAE, 2020)

**Precio de transacción:** Este tipo de precio se define como el importe de una contraprestación a la que se tienen derecho a cambio de transferir un bien o servicio (Silva, A. y Gutman, G., 2003).



**Estado de Resultados:** El reporte de resultado es el que se realiza en base a un tiempo determinado que exhibe detalladamente ingresos y los gastos en el momento en que se producen. (Ayaviri, 2010).

**N.I.I.F.:** “Normas Internacionales de Información Financiera, se conoce también por sus siglas en inglés como IFRS; International Financial Reporting Standards, son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB”. (IASB, 2019b)

**Costo:** los desembolsos que se realizan para elaborar un producto o prestar un servicio, conformado por materia prima, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación, a fin recuperarlo en un futuro. (Torres, 1996).

**Gasto:** son desembolsos que se realizan sin fines de recuperar u obtener un beneficio (Cuevas, 2004).

## **2.4. Formulación del problema**

### **2.4.1. Problema general**

¿Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019?

### **2.4.2. Problema específico**

Problema específico 1

¿Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019?

Problema específico 2

¿Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019?

Problema específico 3

¿Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019?

## **2.5. Justificación:**

La presente investigación se desarrolla por los insuficientes estudios entre las variables N.I.I.F. 15 con los Estados de Resultados en el Perú, es por ello que se inicia la necesidad de identificar y describir la incidencia de las N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la empresa, con el fin de trabajar en las mejoras del área contable financiera, para el desarrollo adecuado de la empresa.

A nivel teórico se brindará un estudio, en la cual se pondrá a prueba los modelos teóricos de las variables N.I.I.F. 15 con los estados de resultados, con el fin de obtener la correlación existente y comprobar las hipótesis planteadas.

A nivel metodológico la investigación busca comprobar, analizar y actualizar un conocimiento, mediante el método científico, utilizando el diseño no experimental, cuantitativo de tipo transeccional, correlacional, con el objetivo de relacionar N.I.I.F. 15 con los estados de resultados en la empresa en un contexto real.

A nivel práctico la investigación se utilizará, para conocer los resultados de la relación entre la N.I.I.F. 15 con los estados de resultados en una empresa, en un contexto real, lo que permitirá, trabajar con las dimensiones que componen la N.I.I.F. 15, con el fin de buscar una manera adecuada para implementarlo en las empresas del Perú. Los resultados del estudio, permitirán mejorar el campo de la Contabilidad Financiera, asimismo se reconocerá los factores importantes, para un adecuado planteamiento de la N.I.I.F. 15.

## **2.6. Hipótesis**

### **2.6.1. Hipótesis general**

H1: Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### 2.6.2. Hipótesis específica

H1: Existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H2: Existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H3: Existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H4: Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H5: Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H6: Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H7: Existe incidencia de los Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia de los Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H8: Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H9: Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

H0: No existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

## **2.7. Objetivos:**

### 2.7.1. Objetivo general:

Determinar la incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

### 2.7.2. Objetivos específicos:

#### Objetivo 1

Hallar la incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 2

Conocer la incidencia del Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 3

Descubrir la incidencia del Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 4

Indicar la incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 5

Mencionar la incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 6

Describir la incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 7

Hallar la incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 8

Referir la incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

#### Objetivo 9

Revelar la incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

### **III. METODOLOGÍA**



### 3.1. Tipo y diseño de investigación

---

#### 3.1.1. Tipo de estudio

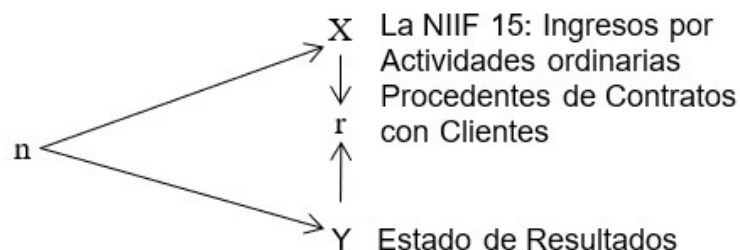
El estudio es de tipo no experimental transversal cuantitativo, porque se realizará sin manipular las variables en un solo momento.

En la investigación no experimental, se recolecta los datos en su estado natural y sin intervenir las variables en estudio. Es transversales, puesto que la recolección de datos se realizará en un periodo determinado y cuantitativo, porque se medirá las variables del estudio (Hernández, et al., 2014a).

#### 3.1.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es descriptivo correlacional por las características de las variables.

Los diseños de investigación se orienten principalmente hacia la explicación de un problema o interrogante, su finalidad es la descripción del fenómeno de estudio, las cuales, también será relacionadas, para así permitir predicciones del fenómeno estudiado (Hernández, et al., 2014b).



r: Relación entre variables

X: La N.I.I.F. 15: ingresos por Actividades ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Y: Estado de Resultados

En este caso se pretende relacionar la N.I.I.F. 15 y el Estado de Resultados.

La investigación se desarrolló en el distrito de Lurigancho, en el cual se ubica la empresa que se estudió las variables.

### **3.2. Variables y Operacionalización**

#### **3.2.1. Variables**

---

Las variables que van a ser objeto de control y estudio, es por ello que deben ser precisados en todo diseño de investigación, por lo cual una variable es un fenómeno que se expresa en diferentes modalidades y valores, estas estarán sujeto a medición en el estudio.

Variable 1: N.I.I.F. 15: Ingresos por Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Variable 2: Estado de Resultados

### 3.2.2. Operacionalización

Tabla 1  
Operacionalización de la variable N.I.I.F. 15

Variabl e	Definición conceptual	Definición operaciona l	Dimension es	Indicadores	ítems	Escala de medición					
N.I.I.F. 15	Esta norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, (2014).	Los puntajes obtenidos se miden con el cuestionario N.I.I.F. 15	RECONOCI	Identificación del contrato con el cliente	1. ¿Las partes contratantes del contrato (verbal, escrito o prácticas habituales de la empresa) se han aprobado y se han comprometido a cumplir las respectivas obligaciones? 2. ¿se puede identificar los derechos de cada parte sobre los bienes o servicios brindados? 3. ¿se puede identificar las condiciones de pago del bien o servicio? 4. ¿En el contrato se prevé el riesgo de futuros flujos que varíen como resultado del contrato? 5. ¿La entidad puede cobrar la contraprestación que le corresponda a cambio de bien o servicio?	Escala Likert de frecuencia a 5: Siempre 4: Frecuente 3: Ocasionalmente 2: Rara vez 1: Nunca					
			MEDICIÓN				Identificar las obligaciones separadas del contrato	6. ¿El bien o servicio son diferenciables? 7. ¿Se puede identificar el bien y servicio de otros compromisos asumidos en el contrato? 8. ¿El importe del bien o servicio depende de factores ajenos (volatilidad del mercado, terceros, etc.)? 9. ¿se permite esperar períodos largos para resolver el costo por las contraprestaciones?			
			DEL						Determinar el costo de la transacción		
			CONTRAT								
			O								
			COSTOS							Distribuir el precio de la	10. ¿Se distribuye el precio de entre las diferentes obligaciones de manera proporcional?
			DEL								

---

<p>CONTRAT O</p>	<p>transacción entre las obligaciones del contrato</p>	<p>11. ¿se realiza estimaciones de los precios por servicios o bienes brindados?</p>
	<p>Contabilizar los ingresos cuando la entidad cumple sus obligaciones</p>	<p>12. ¿La entidad ha transferido la posesión física del activo?</p> <p>13. ¿Con qué frecuencia los clientes realizan devoluciones o reclamos por los bienes o servicios transferidos?</p>
	<p>Costos de amortización y deterioro de valor</p>	<p>14. ¿Con que frecuencia se recupera los costos incurridos en un contrato?</p> <p>15. ¿Con que frecuencia se reconocen el deterioro de valor de contrato?</p>

---

Tabla 2  
Operacionalización de la variable Estado de Resultado

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
ESTADO DE RESULTADO	En este estado se sintetiza todas las transacciones correspondientes a los ingresos fundados y a los costos y gastos incididos por la empresa en un período explícito, por lo que la diferencia entre los ingresos y los egresos será el producto de las operaciones, que puede ser utilidad o pérdida (Díaz, 2007).	Los puntajes obtenidos se miden con el cuestionario de Estado de Resultado.	Ingresos	Facturación	1. ¿Las ventas netas, siempre son iguales al importe facturado?	Escala Likert de frecuencia 5: Siempre 4: Frecuentemente 3: Ocasionalmente 2: Rara vez 1: Nunca
				Depósito de clientes	2. ¿Todo depósito que se recibe de un cliente, se registra como un ingreso?	
				Cobranzas	3. ¿De las facturas emitidas, la cobranza se realiza al contado? 4. ¿El período de cobranza puede ser superior a treinta días?	
				Costos de producción	5. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos incurridos para cada producción de contrato con cliente? 6. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos de materia prima destinadas a cada contrato con cliente?	
			Costo de venta	Costo de mano de obra	7. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos de mano de obra destinada a cada contrato con cliente?	
				Costos indirectos de fabricación	8. ¿Los costos indirectos de fabricación del producto son contabilizados en el período de desembolso?	
			Gastos	Gastos de ventas	9. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos de venta incurridos en el período?	
				Gastos administrativos	10. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos administrativos incurridos en el período?	
				Gastos financieros	11. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos financieros incurridos en el período?	

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### 3.3.1. Población

La población está elaborada por la empresa grafica de Lurigancho.

Se realizó una selección de 5 empresas graficas del distrito de Lurigancho con las siguientes características.

Régimen General.

Realicen contratos con clientes nacionales e internacionales.

Tabla 3

Facultad de ciencias de gestión.

<b>CATEGORÍA</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Graficas	1	100 %
Total	1	100 %

La población es la agrupación de individuos u objetos que son materia de estudio, es importante el trabajo se limite de las características de la población que será materia de investigación, aunque en la mayor parte de los casos, no todos los individuos son considerados en el proceso de investigación.

#### 3.3.2. Muestra y muestreo

El diseño de la presente investigación se realizará con una muestra no probabilística la cual está compuesta por la empresa Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. - Lurigancho, se ha seleccionado voluntariamente el lugar en el cual se trabajó, Asimismo se ha determinado el tamaño de la muestra la cual está establecida por veinte empleados del área de contabilidad y finanzas, por ende, se trata de una muestra de tipo censal.

Una muestra es una porción de la población, cuando se determina, es útil para describir o conocer el universo o conjunto con bastante precisión. En función del tipo de muestreo. Según Fernández (2014) “El muestreo no probabilístico, la selección de los elementos de la muestra no se fundamenta en la teoría matemático - estadística, sino básicamente en el criterio del investigador” (p.154).

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

---

En el estudio se aplicaron dos cuestionarios, el primero para evaluar la aplicación de la N.I.I.F. 15: Ingresos por Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y el segundo para evaluar el Estado de Resultados.

Los instrumentos serán sometidos a juicio de expertos y a la prueba de confiabilidad de Cronbach (Tabla 5, 15 y 16), para certificar que el instrumento es válido y fiable para cumplir con los objetivos de la investigación.

El cuestionario es una de las técnicas de recolección de datos más populares y más usado. Se compone de un conjunto de ítems estandarizados que permiten al encuestado emitir una respuesta rápida de forma clara y precisa. La construcción del cuestionario requiere pleno conocimiento de la variable y de sus dimensiones. Asimismo, esta técnica puede aplicarse de manera personal o a distancia.

Para fines de la investigación

#### **Cuestionario que mide las N.I.I.F. 15**

Este instrumento consta de 15 ítems, con respuestas tipo likert: Nunca, Ocasionalmente, Frecuentemente y Siempre. Está dirigido a los trabajadores

de la empresa Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. – Lurigancho 2019, la cual mide la mide las percepciones acerca de la N.I.I.F. 15 de la empresa evaluada.

### **Cuestionario que mide los Estados de Resultados**

Este instrumento consta de 11 ítems, con respuestas tipo likert: Nunca, Ocasionalmente, Frecuentemente y Siempre. Está dirigido a los trabajadores de la empresa Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. – Lurigancho 2019, la cual mide la mide las percepciones acerca del estado de resultados de la empresa evaluada.

### **Validez y confiabilidad del instrumento**

Validez

Hernández et al (2019) refiere que “La validez constructo determina que un instrumento mida realmente una variable y sus dimensiones.” (p.243). Para fines del presente estudio los instrumentos fueron evaluados por jueces expertos a fin de valorar su validez de contenido. En la siguiente tabla se indica la opinión de los expertos:



Tabla 4  
Relación de Jueces Expertos.

<b>EXPERTOS</b>	<b>Validez</b>
Mgtr. Ibarra Fretell Walter Gregorio	Aplicable
Mgtr. Grijalva Salazar Rosario	Aplicable
Mgtr. Díaz Díaz Donato	Aplicable
<b>Promedio porcentual de Validación del instrumento</b>	100.00%

Nota: Como se observa en la tabla 2, los jueces expertos evidencian que los instrumentos, poseen validez y suficiencia en el contenido.

#### Confiabilidad

La fiabilidad de una herramienta se refiere al nivel en que su aplicación repetida, produce resultados iguales (Hernández, 2019, p.277).

La fiabilidad y la confiabilidad son requisitos que debe tener un instrumento de medición para poder recolectar datos válidos y confiables. La validez se refiere a que el instrumento debe medir realmente las variables que son motivo de análisis. La fiabilidad debe obtener resultados iguales en dos mediciones en diferente tiempo. Primero se hace el análisis de validez y luego el análisis de fiabilidad. Si a un instrumento no se le realiza el análisis de validez y el análisis de fiabilidad, entonces los resultados no serán confiables y las conclusiones de la investigación no serán precisas.

Tabla 5  
Confiabilidad de los instrumentos

Instrumentos	Alfa de Cronbach	Elementos
VARIABLES 1: N.I.I.F. 15	0.913	15
VARIABLES 2: Estado de Resultado	0.846	11

Nota: Como se observa en la tabla 3 ambos instrumentos presentan coeficientes alfa de Cronbach de 0,913 y 0,846 indicando una alta confiabilidad.

### 3.5. Procedimientos

La toma de datos fue en la empresa Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. encuestándose a veinte personas del área contable y financiero, quienes manejan mayor información de la empresa, para procesar los datos se utilizó el Software IBM SPSS statistics versión 25, se analizó por las frecuencias y porcentajes de estos tomando tres opciones de respuesta: Nunca, ocasionalmente, frecuentemente y Siempre.

### 3.6. Método de análisis de datos

#### Análisis estadísticos e interpretación de los datos

La toma de datos fue en la empresa CGB – Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. encuestándose a veinte personas del área contable y financiero, quienes manejan mayor información de la empresa, para procesar los datos se utilizó el Software IBM SPSS statistics versión 25, en la cual se analizó las frecuencias y porcentajes de los mismo.

Para cumplir con los objetivos del estudio se utilizaron los siguientes análisis de datos:

Estadística descriptiva: Mediante tablas de frecuencia por cada dimensión y variables de estudio.

Estadística inferencial: Correlación de Persones para comprobar las hipótesis.

Siendo la regla de decisión:

Si  $p < 0,05$

Los cálculos fueron realizados mediante el software estadístico SPSS versión 25.

### **3.7. Aspectos éticos**

La presente investigación, se ha desarrollado bajo los principios éticos profesionales y de confidencialidad, la cual solo tiene el propósito de investigar y busca del bien común, para llegar a una conclusión general y lograr soluciones requeridas

#### **IV. RESULTADOS**

## Resultado 1

En la tabla 6, se muestra que existe una relación directa entre las variables N.I.I.F. 15 y los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 ( $r=0,993$ ), ya que la significancia es menor que 0,05.

Tabla 6

Correlación de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C.

Correlaciones			
		TOTAL	TOTAL DIMEN A
TOTAL	Correlación de Pearson	1	,993**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	20	20
TOTAL DIMEN A	Correlación de Pearson	,993**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	20	20

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

## Resultado 2

En la tabla 7, se demuestra que si existe una relación directa entre las dimensiones de las variables costos de la N.I.I.F. 15 y los ingresos de los Estados de Resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 ( $r=0,988$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 7

Correlación entre el Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 1	DIMEN A1
DIMEN 1	Correlación de Pearson	1	,988**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
DIMEN A1	Correlación de Pearson	,988**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

### Resultado 3

En la tabla 8, evidencia que no hay relación entre las dimensiones de Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 y los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, ya que arroja ( $r=0,362$ ), y la significancia de es mayor a 0,05.

Tabla 8

Correlación entre el Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019

Correlaciones			
		DIMEN 1	DIMEN A2
DIMEN 1	Correlación de Pearson	1	,362
	Sig. (bilateral)		,116
	N	20	20
DIMEN A2	Correlación de Pearson	,362	1
	Sig. (bilateral)	,116	
	N	20	20

#### Resultado 4

En la tabla 9, se observa que si existe una relación directa entre las dimensiones de las variables Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 y gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, dando como resultado una relación directa ( $r=0,749$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 9

Correlación entre Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 1	DIMEN A3
DIMEN 1	Correlación de Pearson	1	,749**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
DIMEN A3	Correlación de Pearson	,749**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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



## Resultado 5

En la tabla 10, se afirma que existe una la relación directa entre la Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 y los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, mostrando que existe una relación directa ( $r=0,590$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 10

Correlación entre la Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 2	DIMEN A1
DIMEN 2	Correlación de Pearson	1	,590**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	20	20
DIMEN A1	Correlación de Pearson	,590**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	20	20
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

## Resultado 6

En la tabla 11, se evidencia una relación directa entre las dimensiones de las variables de Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 y los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 ( $r=0,967$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 11

Correlación entre Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 2	DIMEN A2
DIMEN 2	Correlación de Pearson	1	,967**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
DIMEN A2	Correlación de Pearson	,967**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

## Resultado 7

En la tabla 12, se observa que existe relación directa entre las dimensiones de las variables de Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 y los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 ( $r=0,777$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 12

Correlación entre Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 2	DIMEN A3
DIMEN 2	Correlación de Pearson	1	,777**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
DIMEN A3	Correlación de Pearson	,777**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

## Resultado 8

En la tabla 13, se constata que existe una relación directa entre los costos del contrato de la N.I.I.F. 15 y los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 ( $r=0,959$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 13

Correlación entre Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 3	DIMEN A1
DIMEN 3	Correlación de Pearson	1	,959**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
DIMEN A1	Correlación de Pearson	,959**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

### Resultado 9

En la tabla 14, se demuestra que existe una relación directa entre las dimensiones de las variables Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 y los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 ( $r=0,593$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 14

Correlación entre Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 3	DIMEN A2
DIMEN 3	Correlación de Pearson	1	,593**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	20	20
DIMEN A2	Correlación de Pearson	,593**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	20	20

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

### Resultado 10

En la tabla 15, se revela que existe relación directa entre las dimensiones de las variables de Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 y los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 ( $r=0,877$ ), ya que la significancia de es menor que 0,05.

Tabla 15

Correlación entre Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

<b>Correlaciones</b>			
		DIMEN 3	DIMEN A3
DIMEN 3	Correlación de Pearson	1	,877**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
DIMEN A3	Correlación de Pearson	,877**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

## **V. DISCUSIÓN**

Se confirmaron las hipótesis

Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Existe incidencia del Reconocimiento de costos de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Existe incidencia de los Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.



Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

La tesis que se rechazó o se refutó fue:

No existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

En el debate de estos hallazgos con otros resultados de otras investigaciones tanto internacionales como nacionales se realizaron las siguientes discusiones de los resultados:

En esta investigación sí existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, por lo que coincide o son similares con el autor Pacheco (2016), en la encontró que la N.I.I.F.15 implica cambios importantes en la contabilidad tal como lo expresa la N.I.C. 11 y N.I.C. 18, lo que podría comprometer el juicio profesional y el cambio de procesos. Por ello, es importante que las empresas analicen sus aplicaciones, con el propósito de que la norma legal se aplique sin problemas.

Asimismo, los autores Elizalde y Quizhpi (2013), hallaron resultados similares o análogos con esta investigación, porque el estado de resultado es importante para la revelación de la gestión administrativa y operativa, ya que permite desarrollar planes de intervención que mejoren la gestión empresarial. Los métodos permiten tomar decisiones y evaluar la solvencia financiera y predecir

la generación de recursos. El estado de resultado integral es determinante en la fortaleza y rentabilidad de una organización, ya que es una guía para maximizar utilidades y minimizar costos.

Asimismo , en esta tesis se hallaron que existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019 y también que Existe incidencia de los Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, por lo que los resultados son similares o semejantes, a los autores Alarcón y Martínez (2017), que determinaron que el acatamiento del objetivo de los ingresos a nivel económico y contable a través de la Norma Internacional.

Con respecto a la Medición, existe una discrepancia importante en el sentido que las normas locales y tributarias, esto lo establece en por el valor de la realización o mercado, mientras que la N.I.I.F. 15 toma en cuenta la consecuencia de las contraprestaciones variables y el ingreso refleja el importe que la entidad espera cobrar. Por último, en términos de Develamientos, las tres normas poseen requerimientos mínimos de información, por lo que es de considerar que la N.I.I.F. 15 es más rígida y amplía en el ámbito de la información mínima a revelar. En el nivel tributario, el acogimiento de la N.I.I.F. 15 acarrea grandes retos al Gobierno Nacional en cuanto al manejo del principio de la esencia sobre la forma y su impacto que se percibirá en el impuesto diferido.

En esta tesis existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, lo que equivale a que no coincide o son diferentes al autor Sisalima (2014), que afirmó que la N.I.C. 18 como parte de

las actividades extraordinarias no acepta ingresos extraordinarios. Asimismo, establece que es importante cumplir con lo que establece la norma.

Además, en este estudio se encontró que existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, por lo que coincide o sus resultados son similares con Chiriboga (2013), que con la aplicación de la sección 23, la empresa pyme en estudio, obtendrá ganancias razonables. Asimismo, la organización obtendrá beneficios de la aplicación de la sección 23, dado que se necesita que la organización tenga sistemas financieros e informativos que revisen y modifiquen efectivamente las apreciaciones de ingresos ordinarios, y contribuirá a facilitar las decisiones en la empresa.

También este estudio halló que Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, que equivale a que sus resultados son análogos o similares con el autor Jiménez (2016), que reveló que la N.I.I.F. 15 incide en los Estados Financieros de la empresa Hewlett Packard Enterprise S.R.L. en el distrito de San Isidro, periodo 2018. Asimismo, el instrumento de recolección de datos se utilizó una encuesta dirigida a 36 trabajadores que se desempeñan en el área contable. Se obtuvo como resultado la afirmación de la hipótesis alterna general, ya que los datos obtenidos en el campo permiten corroborar que la N.I.I.F. 15 incide en los Estados Financieros de la empresa Hewlett Packard Enterprise S.R.L. en el distrito de San Isidro, periodo 2018.

En este estudio se halló que existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, lo que coincide o sus resultados son similares a los autores Aponte y Gutiérrez (2019), que se halló que los resultados obtenidos determinaron que si existe una incidencia positiva

de la N.I.I.F. 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera.

También se halló en este estudio que existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, lo que equivales a que sus resultados sean similares o semejantes a los autores Cárdenas y Yupanqui (2017), que sus resultados determinaron que existe una incidencia positiva de la N.I.I.F. 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera, esto permite a la organización pueda tomar decisiones oportunas.

Asimismo, se halló en esta investigación que existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, y existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019, lo que quiere decir que sus resultados son similares o semejantes a los autores Manco y Milla (2018), Los cuales hallaron que la adopción de la N.I.I.F. 15 mejoró el reconocimiento de los ingresos y la utilidad de resultados proyectados, exponiendo indicadores reales que crearon un margen significativo en su estabilidad y poder enfrentar sus obligaciones a corto y a largo plazo frente a cualquier suceso.

## **VI. CONCLUSIONES**

PRIMERA: Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

SEGUNDA: Existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

TERCERA: No existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

CUARTA: Existe incidencia del Reconocimiento de costos de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

QUINTA: Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

SEXTA: Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

SEPTIMA: Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

OCTAVA: Existe incidencia de los Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

NOVENA: Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

DÉCIMA: Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.

## **VII. RECOMENDACIONES**



PRIMERA: Se recomienda que la empresa pueda poner mayor énfasis en conocer y analizar la N.I.I.F. 15, para que puedan formular los procedimientos adecuados para el tratamiento y reconocimiento de los ingresos, y el estado de resultados pueda mostrar fielmente la situación de la empresa.

SEGUNDA: El contrato debe estar claramente identificado tanto las obligaciones y derechos de ambas partes, ya que de ello depende el reconocimiento como ingreso en el estado de resultados.

TERCERA: Se recomienda tener graficado y detallado los costos en los que se está incurriendo; sea por materias primas, manos de obra u otros auxiliares por cada contrato desarrollado, para que se pueda tener el costo real por cada uno, y se pueda determinar con más exactitud los costos de ventas y la utilidad generada.

CUARTA: Es necesario conocer los costos de cada contrato, y hacer un seguimiento exhaustivo, porque en el tiempo, esto se puede convertir en un gasto y disminuir el rendimiento de la entidad.

QUINTA: Se requiere de una comprensión profunda y un "mapeo" de los términos contractuales con los clientes. De hecho, muchas empresas cuentan con muchos contratos verbales, correos electrónicos, pedidos de venta, entre otros, pero no hay problema, ya que la N.I.I.F. 15 los permite, sin embargo, se recomienda hacerlo por escrito a fin de aplicar los 5 pasos de manera efectiva. Es importante, reforzar con tecnologías de información la necesidad de contar con una data de contratos, y considerando que estos documentos están estructurados para satisfacer las necesidades específicas de un área, el análisis que requiere la nueva norma puede demandar esfuerzos y juicios adicionales.

SEXTA: Asignar precios a los compromisos de venta para los combos o packs, se suele pensar que la asignación del precio se efectúa de manera proporcional a los precios de lista de cada producto o servicio, pero si tienes información comercial (prácticas de mercado) que te permitan distribuir descuentos en forma directa a algunos productos ¡genial! en ese sentido, el solo hecho de afectar los precios de venta hará que se dialogue con las áreas comerciales, por lo que usar un lenguaje directo y claro es fundamental para una implementación. De antemano, podrían existir conflictos de criterio (comercial vs financiero) al momento de asignar los descuentos, ya que en ocasiones se busca proteger el margen de determinados productos, no obstante, debe prevalecer las metodologías previstas por la N.I.I.F. 15 y así favorecer la comparabilidad.

SEPTIMA: Implementación del sistema para tener una comprensión clara del universo de contratos y el desglose de información financiera a revelar, las empresas podrían necesitar contar con un sistema para el rastreo de transacciones y entregar nuevos reportes de sus ingresos en línea con la gestión del rendimiento de la empresa (ventas por zonas geográficas, por tipo de cliente, etc.), esto puede requerir más tiempo y a estas alturas es posible que algunas áreas de TI ya estén en su capacidad máxima. Avisemos con anticipación

OCTAVA: Aplicar controles nuevos para generar costumbre en la empresa sobre la práctica de registrar ventas de acuerdo con el nuevo estándar. El número de controles, así como su alcance, dependerá de la naturaleza comercial, un par de ejemplos pueden ser desde contar con un flujo de información de contratos para Contabilidad (con fines informativos) y hasta de estar informados “oportunamente” respecto a los lanzamientos de nuevos productos y/o promociones que puedan tener efectos de N.I.I.F. 15. La separación de responsabilidades en este aspecto para determinar el quiénes y cuándo, es fundamental.

NOVENA: Involucrar al área Comercial para tener el panorama de ventas, y luego a Tecnología de Información, quienes te ayudaran a configurar la contabilidad de los nuevos contratos y elaborar los reportes, de ser el caso.

DECIMA: Debes asumir que aplicas la N.I.I.F. 15 en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C., por ello, debes informar a las áreas involucradas (comercial, sistemas, legal, etc.) que una inadecuada implementación de esta norma puede generar errores significativos en los Estados Financieros y afectar la confianza de nuestros Stakeholders.

## REFERENCIAS

## BIBLIOGRAFÍA

### Libros:

Smith, A. 1976. *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*, escrito en 1776 y publicado posteriormente, Campbell, R y Skinner, A., editores, Clarendon Press, Oxford.

Díaz, N. (2007). *Contabilidad general*. McGraw-Hill Interamericana.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2014). N.I.I.F. 15 Ingresos procedentes de contratos de clientes. El IASB emite la nueva norma de reconocimiento de ingresos ordinarios. Doloitte.

TOMASI, S. (2020). La relación entre los conflictos, guerras y rebeliones civiles en el mundo en la actualidad y la economía.

Monge, P. (2005). Las normas internacionales de contabilidad. *Actualidad contable FACES*, 8(10), 35-52.

Carvalho, J. A. (2009). *Estado de resultados. Procesos contables*. Sello Editorial de la Universidad de Medellín.

Hornigre, C. T. (2004). *Contabilidad. Un enfoque aplicado a México*. Pearson Educación.

Silva, A., & Gutman, G. (2003). Los costos de transacción origen, aplicación y definición del concepto. Buenos Aires, Argentina. Escuela Para Graduados. Facultad de Agronomía. Universidad de Buenos Aires.

Ayaviri García, D. (2010). Contabilidad básica y documentos mercantiles. *Buenos Aires: N-Dag.*

Torres, A. (1996). Contabilidad de costos.

Cuevas, F. (2004). Control de costos y gastos en los restaurantes. Editorial Limusa.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación McGraw-Hill. *México DF.*

#### **Tesis:**

Calderon Bravo, H., & Veliz García, T. X. (2019). La N.I.I.F. 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con cliente y su relación en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa Tale Constructora SAC Barranco-2018.

Pacheco. C. (2016) Relación entre la N.I.I.F. 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros (tesis de Bachiller, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador). Repositorio Institucional ULVR <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1293>

Elizalde, J. y Quizhpi, P., (2013) *Estudio de la elaboración del estado de resultado integral y la incidencia de reformas tributarias y contables (N.I.I.F.) y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de cuenca. Caso ferretería Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda.* (tesis de licenciatura Universidad de Cuenca, Ecuador). Repositorio Institucional UC <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3696/1/TESIS.pdf>

Sisalina, F. (2013) *Aplicación de la NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias de la empresa Simasihu Cía. Ltda. (tesis de licenciatura Universidad Técnica Particular de Loja, Loja, Ecuador)*. Repositorio Institucional UTPLL [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5731/1/RE\\_CONT\\_SANDRA.FLORES\\_ERICA.VERA\\_NORMA.INTERNACIONAL.DE.INFORMACION\\_DA\\_TOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5731/1/RE_CONT_SANDRA.FLORES_ERICA.VERA_NORMA.INTERNACIONAL.DE.INFORMACION_DA_TOS.PDF)

Chiriboga, G. (2013) *Aplicación de la sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias en una empresa Pyme de Turismo Receptivo (tesis de bachiller Universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador)*. Repositorio Institucional PUCE. <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/5667>

Caballero, W. (2011). *La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú. (tesis de licenciatura Universidad Nacional del Callao de Lima)*. Repositorio Institucional UNAC <https://orcid.org/0000-0003-3873-8476>

Álvarez, A. 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 de licenciatura Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú)*. Repositorio Institucional UPAO [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1466/3/Alvarez\\_Calderon\\_NI\\_C18\\_Diferidas\\_Utilidad.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1466/3/Alvarez_Calderon_NI_C18_Diferidas_Utilidad.pdf)

Cárdenas, L. y Yupanqui, S. (2018). *Incidencia de la N.I.I.F. 15 en la situación económica y financiera de la empresa SERVICIOS ELECTRICOS LAREDO SAC, distrito de Trujillo, año 2017 (tesis de licenciatura Universidad Privada*

Antenor Orrego, Trujillo, Perú). Repositorio Institucional UPAO  
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/4319>

Alarcón Bermúdez, J. L., & Martínez Murillo, L. S. (2017). *Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo N.I.I.F. 15* (tesis de bachiller, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Colombia). Repositorio Institucional  
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/2518>

Manco Moreno, L. E., & Milla Bustinza, J. A. (2018). La adopción de la N.I.I.F. 15 y los estados financieros en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017 (tesis de licenciatura Universidad Nacional del Callao, Perú). Repositorio Institucional <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3647>

Jiménez León, J. K. (2016). La aplicación de la N.I.I.F. 15 y su incidencia en los estados financieros en la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise SRL, distrito de San Isidro, año 2018 (tesis de licenciatura de la Universidad Cesar Vallejo, Perú) Repositorio Institucional  
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/2992>

Aponte Gómez, K. M., & Gutiérrez Armas, S. E. (2019). N.I.I.F. 15 y su incidencia en la situación económica financiera de una empresa privada en la ciudad de Trujillo, 2018 2018 (tesis de licenciatura de la Universidad Cesar Vallejo, Perú) Repositorio Institucional  
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46106>



## **Medios Electrónicos:**

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2014). La N.I.I.F. 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. En C. d. (IASB), & C. ©. Foundation (Ed.), La N.I.I.F. 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes (pág. 72). Inglaterra: IFRS Foundation Publications Department.  
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte\\_ES\\_Auditoria\\_N.I.I.F.-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_N.I.I.F.-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2017). Normas internacionales de información Financiera–N.I.I.F.–. Pronunciamientos oficiales emitidos al, 1. <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/N.I.I.F.>

## **ANEXOS**

## Anexo 3

### Operacionalización de la variable N.I.I.F. 15

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
N.I.I.F. 15	Esta norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, (2014).	Los puntajes obtenidos se miden con el cuestionario N.I.I.F. 15	RECONOCIMIENTO DEL CONTRATO	Identificación del contrato con el cliente	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Las partes contratantes del contrato (verbal, escrito o prácticas habituales de la empresa) se han aprobado y se han comprometido a cumplir las respectivas obligaciones?</li> <li>2. ¿se puede identificar los derechos de cada parte sobre los bienes o servicios brindados?</li> <li>3. ¿se puede identificar las condiciones de pago del bien o servicio?</li> <li>4. ¿En el contrato se prevé el riesgo de futuros flujos que varíen como resultado del contrato?</li> <li>5. ¿La entidad puede cobrar la contraprestación que le corresponda a cambio de bien o servicio?</li> </ol>	Escala Likert de frecuencia 5: Siempre 4: Frecuente 3: Ocasionalmente 2: Rara vez 1: Nunca
			MEDICIÓN DEL CONTRATO	Identificar las obligaciones separadas del contrato	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. ¿El bien o servicio son diferenciables?</li> <li>7. ¿Se puede identificar el bien y servicio de otros compromisos asumidos en el contrato?</li> </ol>	
			COSTOS DEL	Distribuir el precio de la transacción	<ol style="list-style-type: none"> <li>8. ¿El importe del bien o servicio depende de factores ajenos (volatilidad del mercado, terceros, etc.)?</li> <li>9. ¿se permite esperar períodos largos para resolver el costo por las contraprestaciones?</li> <li>10. ¿Se distribuye el precio de entre las diferentes obligaciones de manera proporcional?</li> </ol>	

---

CONTRA TO	entre las obligaciones del contrato	11. ¿se realiza estimaciones de los precios por servicios o bienes brindados?
	Contabilizar los ingresos cuando la entidad cumple sus obligaciones	12. ¿La entidad ha transferido la posesión física del activo? 13. ¿Con qué frecuencia los clientes realizan devoluciones o reclamos por los bienes o servicios transferidos?
	Costos de amortización y deterioro de valor	14. ¿Con que frecuencia se recupera los costos incurridos en un contrato? 15. ¿Con que frecuencia se reconocen el deterioro de valor de contrato?

---

## Operacionalización de la variable Estado de Resultado

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
ESTADO DE RESULTADO	En este estado se sintetiza todas las transacciones correspondientes a los ingresos fundados y a los costos y gastos incididos por la empresa en un período explícito, por lo que la diferencia entre los ingresos y los egresos será el producto de las operaciones, que puede ser utilidad o pérdida (Díaz, 2007).	Los puntajes obtenidos se miden con el cuestionario de Estado de Resultado.	Ingresos	Facturación	1. ¿Las ventas netas, siempre son iguales al importe facturado?	Escala Likert de frecuencia 5: Siempre 4: Frecuentemente 3: Ocasionalmente 2: Rara vez 1: Nunca
				Depósito de clientes	2. ¿Todo depósito que se recibe de un cliente, se registra como un ingreso?	
				Cobranzas	3. ¿De las facturas emitidas, la cobranza se realiza al contado? 4. ¿El periodo de cobranza puede ser superior a treinta días?	
				Costos de producción	5. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos incurridos para cada producción de contrato con cliente? 6. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos de materia prima destinadas a cada contrato con cliente?	
			Costo de venta	Costo de mano de obra	7. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos de mano de obra destinada a cada contrato con cliente?	
				Costos indirectos de fabricación	8. ¿Los costos indirectos de fabricación del producto son contabilizados en el periodo de desembolso?	
			Gastos	Gastos de ventas	9. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos de venta incurridos en el periodo?	
				Gastos administrativos	10. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos administrativos incurridos en el periodo?	
				Gastos financieros	11. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos financieros incurridos en el periodo?	

Anexo 4

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

La N.I.I.F. 15 Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADOS EN LA EMPRESA CGB – CORPORACIÓN GRAFICA BEYLOURDES S.A.C. EN EL DISTRITO DE LURIGANCHO – 2019

PROBLEMÁTICA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera la N.I.I.F. 15 se relaciona con el Estado de Resultados de la Empresa Corporación grafica Beylourdes S.A.C. en el Distrito de Lurigancho – 2019?	Determinar la incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.	Existe incidencia de la N.I.I.F. 15 en los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.	<u>N.I.I.F. 15:</u> Es una Norma internacional de Información. Financiera que brinda pautas para el correcto reconocimiento. de los ingresos por actividades Ordinarias Procedentes de	D1 Reconocimiento de contrato  D2 Medición de Contrato  D3 Costos del Contrato	Identificación del contrato con el cliente  Identificar las obligaciones separadas del contrato  Determinar el costo de la transacción

<p><b><u>PROBLEMAS SECUNDARIOS</u></b></p> <p>- ¿De qué manera el reconocimiento de contrato se relaciona con los ingresos en la empresa Corporación grafica Beylourdes S.A.C. en el Distrito de Lurigancho – 2019?</p>	<p><b><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u></b></p> <p><b>Objetivo 1</b></p> <p>Hallar la incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p>	<p><b><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</u></b></p> <p><b>H1:</b> Existe incidencia del Reconocimiento del costo de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>H2:</b> Existe incidencia del</p>	<p>Contratos con Clientes.</p> <p>Que absorbió a la NIC 11 (Contactos de Construcción) y NIC 18 (Ingresos por actividades ordinarias) y en el Perú entrará en vigencia Enero del 2018.</p> <p><b><u>ESTADO DE RESULTADOS</u></b></p> <p>Estado financiero que representa información relevante, como el resultado de las</p>	<p>D1 Ingresos</p>	<p>Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato</p> <p>Contabilizar los ingresos cuando la entidad cumple sus obligaciones</p> <p>Costos de amortización y deterioro de valor</p> <p>Facturación</p> <p>Depósito de clientes</p> <p>Cobranzas</p> <p>Costos de producción</p>
---	--	---	--	--------------------	---

<p>- ¿De qué manera la medición del progreso del contrato se relaciona con el costo de ventas de la Corporación grafica Beylourdes S.A.C. en el Distrito de Lurigancho – 2019?</p>	<p><b>Objetivo 2</b> Conocer la incidencia del Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p>	<p>Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los costos de ventas de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.  <b>H3:</b> Existe incidencia del Reconocimiento del costos de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C.</p>	<p>operaciones desarrollada por una entidad durante un periodo determinado, reconociendo sus ingresos y gastos. Útil para medir el desempeño o rentabilidad de la entidad.</p>	<p>D2 Costo de Ventas  D3 Gastos</p>	<p>Costo de mano de obra  Costos indirectos de fabricación  Gastos de ventas  Gastos administrativos  Gastos financieros</p>
<p>- ¿De qué manera los costos del contrato se relacionan con los gastos de la Empresa Corporación grafica Beylourdes S.A.C. en el Distrito</p>	<p><b>Objetivo 3</b> Descubrir la incidencia del Reconocimiento de los costos de la N.I.I.F. 15 en los</p>	<p>los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C.</p>			



<p>de Lurigancho – 2019?</p>	<p>gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>Objetivo 4</b></p> <p>Indicar la incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C.</p>	<p>durante el periodo 2019.</p> <p><b>H4:</b> Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>H5:</b> Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica</p>			
------------------------------	--	---	--	--	--

	<p>durante el periodo 2019.</p> <p><b>Objetivo 5</b> Mencionar la incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>Objetivo 6</b> Describir la incidencia del Medición del</p>	<p>Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>H6:</b> Existe incidencia del Medición del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>H7:</b> Existe incidencia de los Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la</p>			
--	---	---	--	--	--

	<p>contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>Objetivo 7</b> Hallar la incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los ingresos de los estados de resultados en la Corporación Grafica</p>	<p>Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>H8:</b> Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>H9:</b> Existe incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de</p>			
--	--	--	--	--	--

	<p>Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>Objetivo 8</b></p> <p>Referir la incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los costos de venta de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p> <p><b>Objetivo 9</b></p>	<p>resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.</p>			
--	---	--	--	--	--

	Revelar la incidencia del Costos del contrato de la N.I.I.F. 15 en los gastos de los estados de resultados en la Corporación Grafica Beylourdes S.A.C. durante el periodo 2019.				
--	---	--	--	--	--

## Anexo 5

### **CUESTIONARIO PARA EL RECOJO DE DATOS SOBRE LA N.I.I.F. 15 Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADOS EN LA EMPRESA CGB – CORPORACIÓN GRAFICA BEYLOURDES S.A.C. EN EL DISTRITO DE LURIGANCHO DURANTE EL PERIODO 2019**

#### **I.- INTRODUCCIÓN:**

Este cuestionario tiene como objetivo determinar la relación que hay entre la N.I.I.F. 15 y su incidencia en el Estado de Resultados en la empresa CGB – Corporación Grafica Beylourdes S.A.C.

Le recordamos que esta información es completamente anónima, por lo que se le solicita responder todas las preguntas con seriedad y de acuerdo a sus propias experiencias. Muchas gracias por su colaboración.

**II.- DATOS GENERALES:** Por favor, marque con una X su respuesta.

#### **III.- INDICADORES:**

A continuación, se le presenta una serie de ítems a las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la alternativa que Ud. considere correcta

1.- Nunca      2.- Ocasionalmente      3.- Frecuentemente      4: Siempre

ÍTEMS	1	2	3	4
1. ¿Las partes contratante del contrato (verbal, escrito o prácticas habituales de la empresa) se han aprobado y se han comprometido a cumplir las respectivas?				
2. ¿se puede identificar los derechos de cada parte sobre los bienes o servicios brindados?				
3. ¿se puede identificar las condiciones de pago del bien o servicio?				
4. ¿En el contrato se prevé el riesgo de futuros flujos que varíen como resultado del contrato?				
5. ¿La entidad puede cobrar la contraprestación que le corresponda a cambio de bien o servicio?				
6. ¿El bien o servicio son diferenciables?				
7. ¿Se puede identificar el bien y servicio de otros compromisos asumidos en el contrato?				
8. ¿El importe del bien o servicio depende de factores ajenos (volatilidad del mercado, terceros, etc.)?				
9. ¿se permite esperar períodos largos para resolver el costo por las contraprestaciones?				
10. ¿Se distribuye el precio de entre las diferentes obligaciones de manera proporcional?				
11. ¿se realiza estimaciones de los precios por servicios o bienes brindados?				
12. ¿La entidad ha transferido la posesión física del activo?				
13. ¿Con qué frecuencia los clientes realizan devoluciones o reclamos por los bienes o servicios transferidos?				
14. ¿Con que frecuencia se recupera los costos incurridos en un contrato?				
15. ¿Con que frecuencia se reconocen el deterioro de valor de contrato?				

**CUESTIONARIO PARA EL RECOJO DE DATOS SOBRE LA N.I.I.F. 15 Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO EN LA EMPRESA CGB – CORPORACIÓN GRAFICA BEYLOURDES S.A.C. EN EL DISTRITO DE LURIGANCHO DURANTE EL PERIODO 2019**

**I.- INTRODUCCIÓN:**

Este cuestionario tiene como objetivo determinar la relación que hay entre la N.I.I.F. 15 y su incidencia en el Estado de Resultados en la empresa CGB – Corporación Grafica Beylourdes S.A.C.

Le recordamos que esta información es completamente anónima, por lo que se le solicita responder todas las preguntas con seriedad y de acuerdo a sus propias experiencias. Muchas gracias por su colaboración.

**II.- DATOS GENERALES:** Por favor, marque con una X su respuesta.

**III.- INDICADORES:**

A continuación, se le presenta una serie de ítems a las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la alternativa que Ud. considere correcta.

1.- Nunca      2.- Ocasionalmente      3.- Frecuentemente      4.- Siempre



ÍTEMS	1	2	3	4
1. ¿Las ventas netas, siempre son iguales al importe facturado?				
2. ¿Todo deposito que se recibe de un cliente, se registra como un ingreso?				
3. ¿De las facturas emitidas, la cobranza se realiza al contado?				
4. ¿El periodo de cobranza puede ser superior a treinta días?				
5. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos incurridos para cada producción de contrato con cliente?				
6. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos de materia prima destinadas a cada contrato con cliente?				
7. ¿Se tiene control y conocimiento de los costos de mano de obra destinada a cada contrato con cliente?				
8. ¿Los costos indirectos de fabricación del producto son contabilizados en el periodo de desembolso?				
9. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos de venta incurridos en el periodo?				
10. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos administrativos incurridos en el periodo?				
11. ¿Se tiene control y conocimiento de los gastos financieros incurridos en el periodo?				

Anexo 6

**VALIDEZ V. DE AIKEN**

**Tabla 16**

*Validez por criterio de jueces por V. Aiken de la variable. N.I.I.F. 15*

ÍTEM	1º JUEZ			2º JUEZ			3º JUEZ			ACIERTOS	V. DE AIKEN	V
	P	R	C	P	R	C	P	R	C			
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00

**Nota:** No = 0      Sí = 1      P = Pertinencia      R = Relevancia      C = Claridad

Nota: Como se observa en la tabla', los expertos han determinado que existe validez de contenido y suficiencia en el contenido de los instrumentos.

## VALIDEZ V. DE AIKEN

**Tabla 17**

*Validez por criterio de jueces por V. Aiken de la variable. Estados De Resultados*

ÍTEM	1º JUEZ			2º JUEZ			3º JUEZ			ACIERTOS	V. DE AIKEN	V
	P	R	C	P	R	C	P	R	C			
<b>1</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>2</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>3</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>4</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>5</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>6</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>7</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>8</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>9</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>10</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>11</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1	1.00
<b>Nota:</b>	No = 0			Sí = 1			P =			R =		C =
							Pertinencia			Relevancia		Claridad

Nota: Como se observa en la tabla, los expertos han determinado que existe validez de contenido y suficiencia en el contenido de los instrumentos.

## Anexo 7

### Confiabilidad de los instrumentos

Instrumentos	Alfa de Cronbach	Elementos
VARIABLES 1: N.I.I.F. 15	0.913	15
VARIABLES 2: Estado de Resultado	0.846	11

Nota: Como se observa en la tabla 3 ambos instrumentos presentan coeficientes alfa de Cronbach de 0,913 y 0,846 indicando una alta confiabilidad.