

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Normas internacionales de información financiera 15 y utilidad
en empresas constructoras de Huancayo – 2022**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. CHAVEZ RUIZ AILEEN KARINA
Bach. VILLALOBOS SUAZNABAR PAMELA VERONICA

Asesor : Dr. POLO ORELLANA FERNANDO

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y

Culminación : 15.07.2023 – 14.07.2024

Huancayo – Perú
2024

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA 15 Y UTILIDAD EN EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DE HUANCAYO – 2022

PRESENTADA POR:

Bach. Chavez Ruiz Aileen Karina
Bach. Villalobos Suaznabar Pamela Veronica

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : _____

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

TERCER MIEMBRO : _____

Huancayo, de del 2024

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
15 Y UTILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE
HUANCAYO – 2022

ASESOR

DR. POLO ORELLANA FERNANDO

DEDICATORIA

A la persona que estuvo detrás de mi crecimiento profesional, por impulsarme a nunca rendir, creer en mí y por su apoyo incondicional , también a mi familia, madre e hijo Massimo.

Aileen Karina.

A mis padres y demás familiares, por su apoyo y cariño prevalente en mi vida, impulsando así las ganas de seguir creciendo en todos los aspectos de mi vida.

Pamela Verónica.

AGRADECIMIENTO

A autoridades de las empresas constructoras de Huancayo “ORVIS S.A.C”, “Contratistas Generales C&B S.R.L”, “Corporación CALDFERN S.A.C” y “Servicios Múltiples CERFER S.A.C”, que con su autorización y accesibilidad permitieron la ejecución de este estudio con fines profesionales para el beneficio de la comunidad social y científica.

A la Universidad Peruana Los Andes, nuestra alma mater, que nos albergó en sus instancias, brindándonos los conocimientos básicos y necesarios para nuestra apertura en el mundo competitivo laboral y profesional, siendo útiles para el crecimiento de una sociedad más justa y moralmente aceptables.

A nuestros asesores y demás maestros que nos ubicaron dentro de un campo académico que nos brindó lo necesario para culminar esta tesis y obtener el título profesional.

Las autoras.

CONSTANCIA DE SIMILITUD



NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFÍOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 0281 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

Normas Internacionales de Información Financiera 15 y Utilidad en Empresas Constructoras de Huancayo – 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : Bach. CHAVEZ RUIZ AILEEN KARINA
Bach. VILLALOBOS SUAZNABAR PAMELA VERONICA

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : Dr. POLO ORELLANA FERNANDO

Fue analizado con fecha **25/06/2024**; con **104** págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 25 de junio del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

INTRODUCCIÓN

El cambio generado por la globalización y el avance tecnológico ha modificado el panorama empresarial a nivel mundial, creando tanto oportunidades como desafíos para las empresas y economías locales e internacionales. En este contexto, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) surgieron con el propósito de mejorar la transparencia y comparabilidad de los datos financieros, reflejando así las estrategias empresariales. Sin embargo, la implementación de estas normas implica adaptarse a nuevas formas de presentación de la información y utilizarla de manera efectiva en la toma de decisiones. En relación con las utilidades en el sector de la construcción en distintos países, se observan variaciones influenciadas por diversos factores como el aumento de precios de los materiales, la disponibilidad de mano de obra y los efectos de la pandemia de la Covid-19. Estos eventos han provocado cambios en la productividad y los ingresos de las empresas constructoras, impactando directamente en sus utilidades. En el contexto peruano, la adopción de las NIIF ha sido beneficiosa para muchas empresas, aunque algunas Pymes pueden enfrentar dificultades para equiparar sus estados financieros con los de empresas que aplican las NIIF completas. Además, la pandemia ha tenido un impacto significativo en el sector de la construcción en Perú, causando la suspensión de obras y la implementación de protocolos de seguridad, lo que ha resultado en pérdidas de productividad y costos adicionales para las empresas del sector. Por lo tanto, este estudio tuvo como objetivo establecer la relación entre la NIIF 15 y la rentabilidad en las empresas constructoras de Huancayo en el año 2022. El método general utilizado fue el científico, el método específico fue hipotético-deductivo, con un tipo aplicado, nivel y diseño correlacional. Se recopilaron datos a través de cuestionarios sobre las NIIF 15 y las utilidades, dirigidos a 24 trabajadores en los departamentos de contabilidad, administración y gerencia de las empresas constructoras de Huancayo.

La estructura del estudio se divide en cinco capítulos: En el capítulo I se presenta el planteamiento del problema, en el segundo capítulo se muestra las bases teóricas, en el capítulo III se expresan las hipótesis, en el cuarto capítulo se caracterizan los aspectos metodológicos, en el capítulo V se detallan los resultados, el análisis y discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones. Finalmente se exponen las referencias y los anexos indicados.

CONTENIDO

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN	viii
CONTENIDO DE TABLAS	xii
CONTENIDO DE FIGURAS	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
CAPÍTULO I	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1. Descripción de la realidad problemática	16
1.2. Delimitación del problema	19
1.3. Formulación del problema	20
1.3.1. Problema general	20
1.3.2. Problema específico	20
1.4. Justificación	20
1.4.1. Social	20
1.4.2. Teórica	21
1.4.3. Metodológica	21
1.5. Objetivo	21
1.5.1. Objetivo general	21
1.5.2. Objetivos específicos	22
CAPÍTULO II	23
MARCO TEÓRICO	23
2.1. Antecedentes	23
2.2. Bases teóricas o científicas	29
2.3. Marco conceptual	45
CAPÍTULO III	48
HIPÓTESIS	48
3.1. Hipótesis general	48
3.2. Hipótesis específicas	48
3.3. Variables	49
CAPÍTULO IV	50
METODOLOGÍA	50
4.1. Método de investigación	50

4.2. Tipo de investigación	50
4.3. Nivel de investigación	51
4.4. Diseño de investigación	51
4.5. Población y muestra	52
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	56
4.8. Aspectos éticos de la investigación	58
CAPÍTULO V	61
RESULTADOS	61
5.1. Descripción de los resultados	61
5.2. Contrastación de las hipótesis	65
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	69
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78
ANEXOS	83
Anexo 1: Matriz de consistencia.	84
Anexo 2: Matriz de operacionalización del instrumento.	85
Anexo 4: El instrumento de investigación.	87
Anexo 5: Confiabilidad y validez de los instrumentos	89
Anexo 6: Data de procesamiento de datos	98
Anexo 7: Consentimiento informado.	99
Anexo 8: Fotos de aplicación de los instrumentos	101

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1 <i>Tipos de criterios de contratos.</i>	33
Tabla 2 <i>Ejemplo del reconocimiento del ingreso.</i>	35
Tabla 3 <i>Población y muestra de la investigación</i>	53
Tabla 4 <i>Las NIIF 15 y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo</i>	61
Tabla 5 <i>Contratos con clientes y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo</i>	62
Tabla 6 <i>Obligaciones de desempeño y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo</i>	63
Tabla 7 <i>Precio de transacción y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo.</i>	64
Tabla 8 <i>Correlación entre NIIF 15 y utilidad</i>	65
Tabla 9 <i>Correlación entre contratado con los clientes y utilidad</i>	66
Tabla 10 <i>Correlación entre obligaciones de desempeño y utilidad</i>	67
Tabla 11 <i>Correlación entre precio de transacción y utilidad</i>	68
Tabla 12 <i>Confiabilidad del Cuestionario de NIIF 15</i>	89
Tabla 13 <i>Confiabilidad del Cuestionario de Utilidad.</i>	89
Tabla 14 <i>Correlación Ítem-Test del Cuestionario de NIIF 15</i>	90
Tabla 15 <i>Correlación Ítem-Test del Cuestionario de Utilidad</i>	90
Tabla 16 <i>Índice de concordancia del Cuestionario de NIIF 15</i>	91
Tabla 17 <i>Índice de concordancia del Cuestionario de Utilidad</i>	91

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 <i>Beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera.</i>	30
Figura 2 <i>Beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera.</i>	33
Figura 3 <i>Beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera.</i>	40
Figura 4 <i>Análisis e interpretación de la utilidad o pérdida de un ejercicio financiero</i>	42
Figura 5 <i>Utilidad bruta</i>	43
Figura 6 <i>Utilidad operacional</i>	44
Figura 7 <i>Utilidad neta</i>	45
Figura 8 <i>Esquema del diseño de la investigación</i>	51

RESUMEN

A lo largo de los años, las NIIF 15 han tenido una implicación fundamental para las utilidades de las empresas, ya que esto garantiza el funcionamiento adecuado, por ello esta investigación planteó el problema; ¿Cuál es la relación que existe entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022? Con el principal objetivo de establecer la relación entre la NIIF 15 y la rentabilidad en las empresas constructoras de Huancayo en el año 2022. La metodología asume el método general científico, método específico hipotético deductivo, tipo aplicado, nivel y diseño correlacional. Se recopilaron datos a través de cuestionarios sobre las NIIF 15 y las utilidades, dirigidos a 24 trabajadores en los departamentos de contabilidad, administración y gerencia de las empresas constructoras de Huancayo. Los resultados confirman la relación entre las variables puesto que el coeficiente de Tau-b de Kendall es mayor al nivel alfa (Tau-b ,596 y un valor-p = ,004 < ,05). Se concluye que existe relación directa y significativa entre las variables, es decir a medida que las NIIF 15 se encuentran en nivel medio, también se encontrarán regulares utilidades. Se recomienda publicar los resultados y diseñar estrategias para incrementar los niveles de las NIIF 15 puesto que la ejecución adecuada de esta variable conlleva al incremento también de las utilidades.

Palabras claves: Normas Internacionales de Información Financiera 15, utilidad, empresas constructoras.

ABSTRACT

Over the years, NIIF 15 has had a fundamental implication for the profits of companies, since this guarantees proper functioning, which is why this research raised the problem; What is the relationship that exists between International Financial Reporting Standards 15 and profit in construction companies in Huancayo – 2022? With the main objective of establishing the relationship between IFRS 15 and profitability in the construction companies of Huancayo in the year 2022. The methodology assumes the general scientific method, specific hypothetical deductive method, applied type, level and correlational design. Data were collected through questionnaires on IFRS 15 and profits, addressed to 24 workers in the accounting, administration and management departments of construction companies in Huancayo. The results confirm the relationship between the variables since Kendall's Tau-b coefficient is greater than the alpha level (Tau-b .596 and a p-value = .004 < .05). It is concluded that there is a direct and significant relationship between the variables, that is, as IFRS 15 is at a medium level, regular profits will also be found. It is recommended to publish the results and design strategies to increase the levels of IFRS 15 since the proper execution of this variable also leads to an increase in profits.

Keywords: International Financial Reporting Standards 15, utility, construction companies.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La globalización y al avance tecnológico son factores facilitadores del intercambio de información a nivel mundial, nacional y local, lo cual tiene impacto en la forma de desarrollar negocios, pues se producen cambios que pueden ser favorables o desfavorables para las empresas y la economía de diversos países. Es en este contexto que, la comunidad de profesionales en contabilidad crea las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el propósito de contribuir a la transparencia y comparabilidad de los datos expresados en los resultados, ya que estos son indicativos del tipo de estrategias utilizadas por la empresa. Sin embargo, la aplicación de las normas contables ocasiona desafíos como, el cambio en las formas de manejo de los estados financieros, la correcta interpretación de las normas, entender el nuevo modo de presentar la data y su empleo para la toma de decisiones, es decir, los colaboradores del área de contabilidad y los que tienen la función de elaborar los estados financieros, deben pasar por un proceso de adaptación que contiene diversos desafíos que deben superar, de lo contrario, se pueden presentar la pérdida de clientes o negocios (Settineri, 2019).

Además, la firma Deloitte Touche Tohmatsu Limited (Deloitte, 2014) de Reino Unido, que brinda servicios profesionales de contabilidad, sostiene que la NIIF 15 sobre ingresos procedentes de contratos con clientes, tiene gran impacto en las empresas a nivel mundial, no solo en el área de contabilidad y en la forma de presentación de la información financiera, sino también, en los indicadores de rendimiento, en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en los covenants de préstamos, en el plan de retribución a los colaboradores y su acatamiento, entre otros

ámbitos. De tal modo que, la NIIF 15 al ser aplicada en el sector inmobiliario y de construcción tiene efectos significativos en el perfil de ingresos y el reconocimiento de ganancias (Deloitte, 2016).

En cuanto a las utilidades en las empresas del mundo, Reyes (2021) del Diario Bio Bio Chile, dio a conocer que las empresas chilenas del rubro de la construcción incrementaron sus utilidades con 59% durante los primeros meses este año; mientras que Medrano (2021) del Diario el Sol de Salamanca, mencionó que en México el incremento de precios de los materiales de construcción ha disminuido las utilidades de las compañías constructoras; Yurkevich (2021) del Cable News Network (CNN), indicó que en Estados Unidos requieren alrededor de 1 millón de colaboradores de la construcción, evento que perjudicaría a la producción, por tanto, a las ganancias de las empresas del sector de la construcción; y Guerrero (2021) de la empresa Bloomberg Línea, en Colombia señaló que el 39.6% de dichas empresas señalaron que este año vendieron menos, las edificaciones cayeron con 3.3% y las obras civiles con 19.9% del PIB, lo cual indicaría que sus beneficios económicos se redujeron. El motivo de dichos eventos se debería a las políticas de gestión de las empresas y a la pandemia por la Covid-19.

Respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Perú, Figueroa (2021), con un lenguaje más comprensible, acorde a las necesidades de los clientes de este tipo de empresas y los egresos por su implementación son mínimos a comparación con los ingresos que producen, pero, con menor explicación sobre cómo aplicar los principios. En este sentido, el Ministerio de la Producción (PRODUCE, 2020) reveló que el Perú tiene 99.5% de empresas formales, de las cuales el 95.2% son microempresas, el 4.1% pequeña y 0.2% mediana;

entonces, el 4.3% de las Pymes podrían considerar que el análisis de los estados financieros acorde con la NIIF para pymes tiene menos valor y no son comparables con los que muestran las compañías que utilizan las NIIF completas (Figueroa, 2021). Por otro lado, Oscar Mere, socio de Auditoría de EY Perú en una entrevista al Diario Gestión (2016), argumentó que la aplicación correcta de la NIIF 15 sobre ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, implica mayores juicios y estimaciones, puesto que es más específica que las normas anteriores; de modo que, si no se efectúa una adecuada interpretación e implementación de la norma en las empresas, el reconocimiento y medición de las ventas de determinados activos no financieros podrían ser incorrectos.

Por otra parte, Diego Macera, gerente general del Instituto Peruano de Economía (IPE, 2020), reveló que la pandemia por la Covid-19 generó impacto en el sector construcción, como la paralización de obras públicas y privadas, de la elaboración y distribución de materiales de construcción, de las ventas inmobiliarias, que los obreros y demás colaboradores no trabajen, entre otras actividades que se afectaron por dicho contexto. Posteriormente, se reactivaron las actividades, es así que, las empresas tuvieron que implementar los protocolos de bioseguridad; lo que ocasionó, pérdida de productividad por el redimensionamiento de cuadrillas por el distanciamiento social, demoras en la ejecución de los proyectos y menor demanda de las actividades principales que efectúan las empresas en este rubro. Como resultado, se presentarían sobrecostos y la ralentización de ingresos que afectan directamente a las utilidades de las compañías del sector de la construcción (Escobal, 2021).

En definitiva, el manejo de las NIIF favorece a que la información contable sea fidedigna y comparable, por tanto, su aplicación requiere de una planificación de

transición que involucra a varias áreas de la empresa, ya que, si este proceso no se efectúa correctamente, podría afectar a las ganancias de las empresas. Por ello, mediante este estudio se busca determinar la relación entre Normas Internacionales de Información Financiera 15 (NIIF 15) y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

1.2. Delimitación del problema

Delimitación temporal

La tesis tuvo una duración de doce meses, iniciando en agosto del 2022 y culminando en julio del 2023.

Delimitación espacial

El estudio se desarrolló en la empresa “ORVIS S.A.C”., ubicado en la Av. Miguel Grau s/n, esquina con canal irrigación del Anexo de Saños Grande, del Distrito de El Tambo; la empresa “Contratistas Generales C&B S.R.L”., ubicado en la Calle Real N° 666, en la provincia de Huancayo, en la empresa “Corporación CALDFERN S.A.C”, ubicado en Jr Miraflores 189 provincia de Huancayo y en la empresa de “Servicios Múltiples CERFER S.A.C”, ubicado en Calle Ricardo Menéndez N°460, Distrito de El Tambo. las empresas referidas se encuentran en la Provincia de Huancayo.

Delimitación teórica

La investigación se delimitó en la teoría normativa del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2020) que se refiere a las normas internacionales de información financiera y por otro lado se basa en Cañibano y Gonzalo (1997) quienes fundamentan aspectos teóricos acerca de la utilidad.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?

1.3.2. Problema específico

1. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?
2. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?
3. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

La tesis benefició a las empresas constructoras de Huancayo, puesto que conocerán los niveles de conocimiento y ejecución de las NIIF 15 y la utilidad que les genera al utilizar estrategias como el contrato adecuado con los clientes, las obligaciones de desempeño y el precio de transacción, esto permite a las autoridades y gerencias diseñar estrategias y programas de mejora para incrementar los niveles de conocimiento y ejecución de las NIIF 15 y que esto conlleve a una adecuada utilidad beneficiosa para el crecimiento empresarial.

1.4.2. Teórica

La investigación realizó una revisión teórica de lo postulado por el MEF (2020) sobre las normas internacionales de información financiera y por otro lado se analiza lo planteado por Cañibano y Gonzalo (1997) sobre los postulados teóricos acerca de la utilidad. Esto permitió incrementar los conocimientos acerca de dichos postulados teóricos y que, a partir de ello, los resultados puedan ser generalizados y que se preste como antecedente de próximos estudios que continúen con la misma línea de investigación.

1.4.3. Metodológica

La tesis utilizó correctamente los aspectos metodológicos, y que a partir de sus resultados puedan otros investigadores posteriormente, incrementen el nivel, el diseño y el tipo de investigación que puedan buscar la causalidad y explicación de las interacciones de las variables que puedan diseñar tecnologías como programas o estrategias de intervención para incrementar las NIIF 15 y en consecuencia se pueda incrementar también las utilidades. Para lo cual, se realizó la validez y confiabilidad de los instrumentos para obtener datos objetivos y veraces que disminuyen los posibles sesgos.

1.5. Objetivo

1.5.1. Objetivo general

Determinar la relación entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

1.5.2. Objetivos específicos

1. Identificar la relación que existe entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.
2. Identificar la relación que existe entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.
3. Identificar la relación que existe entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Antecedentes internacionales

Rueda (2020) elaboró una investigación titulada “*NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros*”. Su objetivo fue valorar el reconocimiento de los ingresos ordinarios por contratos de construcción a través de la administración de la NIIF 15. El estudio es de enfoque cualitativo, tipo documental y de campo, nivel descriptivo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo simple. La muestra estuvo constituida por 3 colaboradores del área contable y administrativa, y por los estados financieros del año 2017 y 2018. Las técnicas aplicadas fueron la entrevista y el análisis documental. Los resultados muestran que se emiten facturas por la elaboración de obras de construcción, pero éstas no señalan por separado las obligaciones de desempeño que se verifican en los contratos celebrados; los ingresos por contratos de construcción fueron registrados en base a la normativa NIC 18 de ingresos ordinarios y la recaudación fiscal por retenciones no fue favorable. Se concluye que no se aplica la NIIF 15, evento que no favorece al análisis de los estados financieros.

Goyes (2021) elaboró una investigación titulada “*La NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con cliente y su incidencia en los estados financieros de las compañías constructoras*”. Su objetivo fue analizar el nivel de incidencia de la primera variable en la segunda en la población ya señalada. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo simple. La muestra estuvo constituida por la empresa Calapam S.A., que tiene como principal actividad económica la construcción de edificios no residenciales,

ubicada en Guayaquil, en Ecuador. El tipo de muestreo manejado fue el no probabilístico intencional. Las técnicas aplicadas fueron el análisis documental, la observación, la entrevista, y los instrumentos usados fueron la ficha de resumen, la guía de observación y entrevista. Los resultados, respecto al análisis financiero se identificó que los activos totales incrementaron con un 98% por el aumento de los activos corrientes con un 92%, los pasivos totales ascendieron con un 93% y el patrimonio incremento con un 116.1%; Se concluye el porcentaje del crecimiento tanto de los activos como de los pasivos es similar, por lo que la empresa tendrá que aplicar estrategias de pago para propiciar equilibrio financiero y prevenir dificultades en el flujo efectivo.

Martillo (2020) elaboró una investigación titulada *“Aplicación de la NIIF 15 en las empresas del sector de la construcción en la Ciudad de Guayaquil”*. Su objetivo fue determinar los aspectos de la NIIF 15 para verificar su adecuada aplicación en la población ya mencionada. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo simple. La muestra estuvo constituida por 15 empresas del sector de la construcción, ubicadas en la Ciudad de Guayaquil, en Ecuador, de las cuales se entrevistaron a 9 contadores. El tipo de muestreo manejado fue el no probabilístico intencional. La técnica aplicada fue la entrevista y el instrumento usado fue la guía de entrevista. Los resultados evidencian los ingresos el 78% de los contadores dice si identificar el contrato con los clientes, el 67% de estos no detecta las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato, el 67% de ellos no determina el precio de la transacción, el 56% de los evaluados no asigna el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño, y el 56% de estos no reconoce los ingresos ordinarios sobre como la empresa satisface su obligación de desempeño, es decir, más del 50% de los contadores tienen dificultades para identificar

los 5 pasos de la adecuada aplicación de la NIIF 15. Se concluye que las empresas del sector de la construcción, ubicadas en la Ciudad de Guayaquil deben modificar sus políticas contables acorde con la NIIF 15, con el objetivo de cumplir la norma para que los clientes reciban información confiable y pertinente.

Avellana (2019) elaboró una investigación titulada *“Análisis de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 15), en las empresas colombianas de construcción que contratan con entidades públicas”*. Su objetivo fue analizar el estándar de la NIIF 15 en las empresas ya mencionadas, y sus efectos en el tratamiento contable teniendo en cuenta los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo simple. La muestra estuvo constituida por empresas de construcción que tienen contratos con entidades públicas. El tipo de muestreo manejado fue el no probabilística por conveniencia. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento usado fue el cuestionario. Los resultados evidencian que las empresas estudiadas al poner en práctica la NIIF 15 cambian y actualizan sus políticas empresariales, teniendo como base las etapas para el reconocimiento del contrato. Se concluye que las empresas de construcción que tienen contratos con entidades públicas al aplicar la NIIF 15 reestructuran su información administrativa y contable de los contratos.

Cedeño (2021) elaboró una investigación titulada *“Incidencia contable y tributaria de la aplicación de la NIIF 15 en las empresas constructoras”*. Su objetivo fue establecer la incidencia contable y tributaria al administrar la NIIF 15 en la población ya mencionada. El estudio es de enfoque mixto, tipo descriptivo, nivel descriptivo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo simple. La muestra estuvo constituida por 15 empresas de rubro de construcción que están inscritas en la

Web de la Superintendencia de Compañías de Ecuador. El tipo de muestreo manejado fue el no probabilístico intencional. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento usado fue el cuestionario. Los resultados muestran que el 67% de las empresas estudiadas si aplica contratos de construcción y el 33% no lo hace; el 60% tiene el tipo de contrato fijo, el 27% el de margen de costos y el 13% otros tipos; el 80% considera que se debe aplicar la NIIF 15 para contabilizar y elaborar estados financieros y el 20% la anterior más la NIC 11 y el 93% señala que una herramienta metodológica que contenga todos los pasos para aplicar la NIIF 15 permite la construcción y presentación favorable de los estados financieros. Se concluye que la NIIF 15 puntualiza procesos de contabilización de costos y reconocimiento de los ingresos en base a la división de las obligaciones de desempeño, y si éstas no se identifican se produce un incorrecto control de costos.

Antecedentes nacionales

Céspedes (2020) elaboró una investigación titulada “*Aplicación de la NIIF y su incidencia en la utilidad de la empresa JOHE SA, Distrito de Miraflores, 2020*”. Su objetivo fue establecer la medida en qué la primera variable impacta en la segunda en la población ya señalada. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, transeccional, descriptivo-correlacional. La muestra estuvo constituida por 8 colaboradores. La técnica aplicada fue la encuesta y los instrumentos usados fueron el Cuestionario. Los resultados evidencian que el 47% de los colaboradores siempre cree que la cantidad de contratos de los clientes favorece la adopción del NIIF 15 en la entidad, el 44% siempre cree que los clientes fijan la cantidad de contratos de servicio, el 62% siempre percibe que las ventas se identifican en el tiempo de efectuación del servicio, Por otro lado, mediante la aplicación de la prueba no paramétrica Chi Cuadrado de Pearson se identificó que existe un nivel de

significancia de 0.004 y la estimación obtenida de X² (12.356) es menor a la valoración de X² (14.648), de modo similar, al aplicar el estadístico Rho de Spearman se obtuvo como p-valor 0.003 y coeficiente de relación de 0.541 entre las variables del estudio. Se concluye que existe impacto desfavorable de las NIIF 15 en la utilidad de la empresa JOHE SA, del Distrito de Miraflores - 2020.

Castillo (2021) elaboró una investigación titulada “*Transición de NIC 18 a NIIF 15 y su impacto en la utilidad, de la empresa Constructec Vel Servicios Generales SAC, 2018*”. Su objetivo fue establecer el impacto de la utilidad en los estados financieros por efecto de la transición de la NIC 11 y la NIC 18 a la NIIF 15 en la población señalada. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental, transeccional, descriptivo simple. La muestra estuvo constituida por 8 colaboradores del área de contabilidad y por la información contable. El tipo de muestreo manejado fue el no probabilístico por accesibilidad. Los resultados después de aplicar la estadística descriptiva muestran que el 75% de los colaboradores si conoce sobre las NIIF 15, el 63% señalan que siempre es indispensable efectuar presupuestos de ingresos y egresos, el 75% indica que siempre se realiza de manera favorable la aplicación de estructuras y métodos de mejoramiento contable en la empresa, el 63% cree que casi siempre se hacen capacitaciones en el área contable y tributaria para mantener actualizados a los colaboradores y el 63% informa que frecuentemente se efectúa flujos de caja para corroborar su estado financiero con el fin de promover las decisiones gerenciales. Se concluye que la NIIF 15 sobre los ingresos de actividades habituales resultantes de los contratos con los clientes incide favorablemente en la utilidad de la empresa Constructec Vel Servicios Generales SAC, 2018, la cual cumple con las estructuras contables, pero, deben fortalecer la capacitación de los colaboradores.

Aponte y Gutiérrez (2019) elaboraron una investigación titulada “*NIIF 15 y su incidencia en la situación económica financiera de una empresa privada en la Ciudad de Trujillo, 2018*”. Su objetivo fue determinar cuál es la incidencia de la primera variable en la segunda en la población ya señalada. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, transeccional, descriptivo-correlacional. La muestra estuvo constituida por los contadores y la información contable. El tipo de muestreo manejado fue el no probabilístico por accesibilidad. Los resultados muestran al aplicar la estadística no paramétrica Rho de Spearman se detectó que existe un nivel de significancia de 0.006 y coeficiente de correlación de 0.426 entre las variables de estudio. Se concluye que la Norma Internacional de Información Financiera 15 incide en la situación económica financiera, es decir, existe relación entre éstas, ya que al haber desfavorable aplicación de la NIIF 15 también será desfavorable la situación económica financiera.

Silva (2019) elaboró una investigación titulada “*La Normativa Internacional de Información Financiera N°15 y su relación con la gestión financiera de la empresa constructora Rinol Pavimenta SAC, periodo 2017*”. Su objetivo fue determinar la correspondencia que existe entre la variable uno y dos en la población ya señalada. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, transeccional, descriptivo-correlacional. La muestra estuvo constituida por los estados financieros y los colaboradores. Los resultados muestran el incremento del ratio financiero de 0.67 a 0.68., respecto a la rentabilidad financiera el ratio financiero incrementa de 3.96 a 4.21, y sobre la rentabilidad de las ventas el ratio financiero incrementa de 0.27 a 0.28. Se concluye que existe relación entre la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) N°15 y la gestión financiera en la empresa Rinol Pavimenta SAC., por lo mismo, al no aplicar dicha norma se ocasiona

deficiente gestión financiera de los contratos de construcción, del control de los costos de obra, y del reconocimiento de los ingresos de las actividades ordinarias.

Celis y Calderon (2019) elaboraron una investigación titulada “*Sistema de Costos por Órdenes y su Incidencia con la Utilidad Neta de una Empresa Constructora en el Distrito de Surco – 2019*”. Su objetivo fue determinar la correspondencia que existe entre la primera variable y la segunda en la población ya señalada. El estudio es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, transeccional, descriptivo-correlacional. La muestra estuvo constituida por 22 colaboradores del área de gerencia, administración, contabilidad e ingeniería. Los resultados evidencian que el estadístico Rho de Spearman indicó que existe un nivel de significancia de 0.001 y coeficiente de correlación de 0.679 entre las variables de estudio. Se concluye que existe relación estadísticamente significativa, directa y media entre el sistema de costos por órdenes y la utilidad neta de una empresa constructora en el Distrito de Surco – 2019.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1. Norma Internacional de Información Financiera – NIIF 15

Definiciones

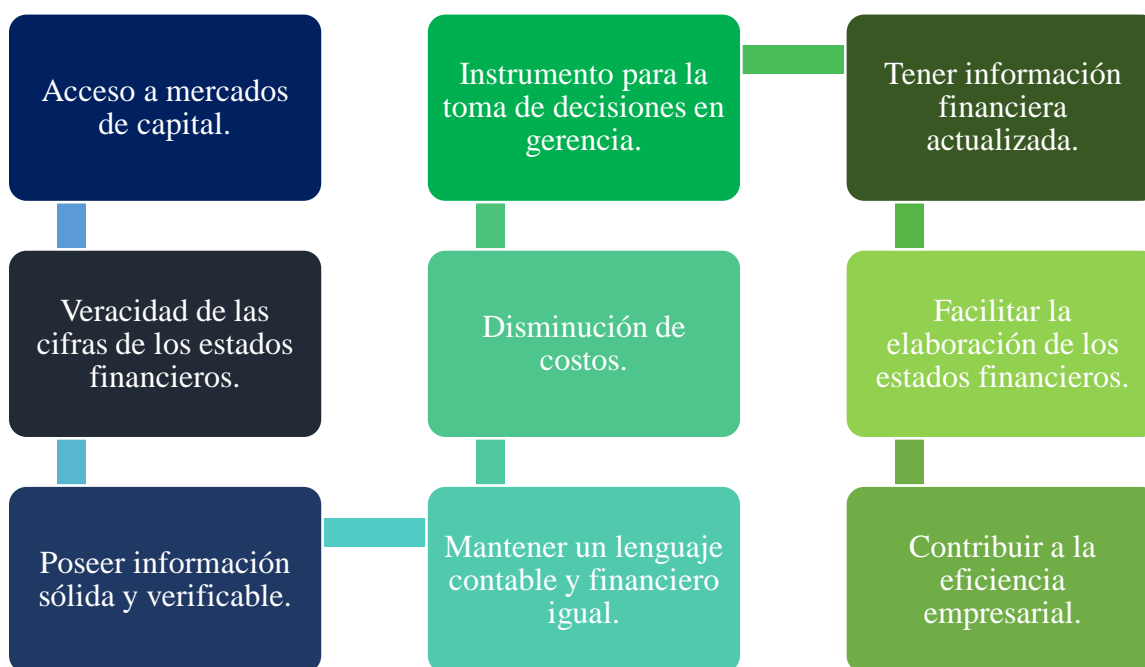
Como señala la firma Deloitte (2021), las Normas Internacionales de Información Financiera “son los estándares internacionales de contabilidad promulgados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y se relejan en los estados financieros”.

Beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera

Desde la posición de la firma Deloitte (2021), la aplicación de las NIIF o por sus siglas en inglés de las IASB optimizan la función financiera por medio de políticas contables consistentes. Por lo mismo, los beneficios de su adopción son:

Figura 1

Beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera.



Nota. Obtenido de Deloitte (2021).

Definiciones de la Norma Internacional de Información Financiera 15

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2020), la Norma Internacional de Información Financiera – 15 sobre los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes hace referencia al grupo de normas que permite el reconocimiento, cálculo, exposición e información de la cantidad de dinero ganado por las actividades habituales efectuadas por una organización.

De acuerdo con Cedeño (2021), la NIIF 15 de ingresos resultantes de contratos con clientes es una orientación o guía técnica que sirve para mostrar las ganancias obtenidas por los contratos de servicios en los estados financieros; por lo mismo, está dirigida para las organizaciones donde su actividad central está relacionada a la prestación de servicios.

La Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, 2021), señala que la NIIF 15 de ingresos de actividades ordinarias originarias de contratos con clientes es el estándar que determina los principios que pondrá en práctica una empresa, con el propósito de mostrar a los clientes información valiosa sobre los estados financieros, su condición natural, cuantía y agenda de las ganancias resultantes de las actividades habituales que se originan de un contrato.

La empresa de consultoría contable Binder Dijker Otte (BDO, 2021), argumentó que la NIIF 15 – ingresos de los contratos con clientes es una pauta única e íntegra que utilizan las empresas u organizaciones para cuantificar los ingresos obtenidos por los contratos celebrados, asimismo, esta norma permite determinar qué cantidad de ganancias serán reconocidas y en qué periodo de tiempo.

Objetivo de la Norma Internacional de Información Financiera 15

La firma Deloitte (2016), sostiene que el objetivo principal de la NIIF 15 es establecer el tratamiento o procedimiento del análisis contable de los ingresos obtenidos por la venta de un producto-bien y/o la prestación de servicios al consumidor. Por otro lado, es importante comprender que a los ingresos obtenidos sin tener un contrato de por medio, no se les podrá aplicar la NIIF 15.

Términos relacionados a la NIIF 15

- **Contrato:** es un acuerdo o pacto jurídico de voluntades que demanda el cumplimiento de obligaciones y crea derechos (IFRS, 2021).
- **Obligación de desempeño:** es el deber y compromiso establecido bajo contrato que la empresa va cumplir o transferir al cliente, como un producto o servicio, o una serie de productos o servicios (IFRS, 2021).
- **Ingreso de actividades ordinarias:** es el aumento de las ganancias o beneficios económicos que se obtienen por la realización de las actividades ordinarias de las empresas durante un periodo contable (IFRS, 2021).
- **Precio de venta independiente:** es el monto de dinero o valor económico que tiene un producto o servicio para ser vendido a un cliente o consumidor de forma separada (IFRS, 2021).
- **Precio de transacción:** es la entrada o incremento económico por la contraprestación entre la entidad y el cliente, es decir, la empresa espera recibir determinado importe por haber transferido un producto o servicio al cliente. Sin embargo, no se toma en cuenta al monto recolectado en nombre de terceros (IFRS, 2021).

Tipos de criterios de contratos

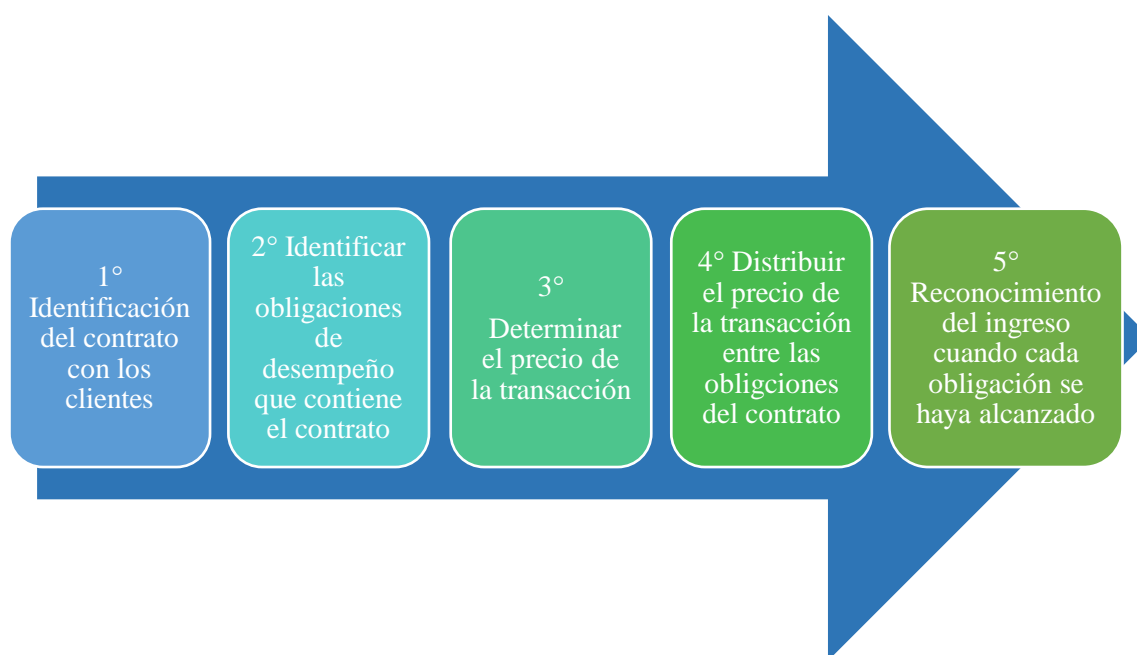
A juicio de Cedeño (2021), los tipos de criterios de los contratos se dividen en tres, que de acuerdo con sus características los contratos se distribuyen de distintas formas y aspectos que consideran dichos criterios. Son los que se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 1*Tipos de criterios de contratos.*

Criterio	Descripción	Aspecto considerado
Criterio 1	Mientras el cliente controle el activo, este puede crearse o mejorarse.	Valor para el cliente.
Criterio 2	El activo no tiene uso alternativo.	Al contar con ciertas especificaciones, no se puede redirigir el uso a otro cliente.
Criterio 3	Recibe beneficio por uso o por consumo.	Beneficio obtenido o generado para el cliente.

Nota. Obtenido de Cedeño (2021).**Fases para el reconocimiento de los ingresos ordinarios**

Carvajal (2021), señala que las 5 fases o pasos que establece la Norma Internacional de Información Financiera 15 para el reconocimiento de los ingresos ordinarios son:

Figura 2*Beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera**Nota.* Obtenido de Carvajal (2021).

- a) **Primera fase:** Consiste en identificar el contrato con el cliente, que puede ser un individuo natural o jurídico que acepta las condiciones de la contraprestación al ponerse de acuerdo con la empresa que le brindará un bien o servicio, entonces, se entiende que el contrato es un acuerdo explícito o implícito que tiene las siguientes particularidades, como que las personas involucradas tienen el compromiso de cumplir con sus deberes u obligaciones, la empresa detecta las condiciones de pago que implica las cuotas y periodos en el que se efectuará, el importe de flujos de efectivo cambia por efecto del contrato, y se cobra por la contraprestación (Carvajal, 2021).
- b) **Segunda fase:** Esta fase hace referencia a la detección de los deberes u obligaciones de desempeño que tiene una empresa con el cliente, los cuales están relacionados con la proporción de un bien o servicio por el que pagarán, además, estos deben cumplirse como consecuencia de haber firmado el contrato. Asimismo, es posible que existan fallas en el reconocimiento de los ingresos si la identificación de las obligaciones de desempeño es incorrecta (Carvajal, 2021).
- c) **Tercera fase:** Esta fase hace alusión al establecimiento de los precios que deberá pagar el cliente por la prestación de un servicio o proporción de un bien, tal como se determina en el contrato. Además, para valorar el precio se debe tener en consideración que la contraprestación puede ser variable si el importe a cobrar depende de sucesos que en el futuro están o no bajo el control de una empresa, que exista financiación de la entidad al consumidor o del consumidor a la entidad, la posibilidad de que el precio a pagar de acuerdo con el contrato sea distinto al efectivo que se pagará, y la contraprestación pagada o por pagar al consumidor (Carvajal, 2021).

- d) **Cuarta fase:** Esta fase se lleva a cabo cuando los contratos tienen diferentes obligaciones de desempeño, por lo tanto, se distribuye el dinero a pagar por la prestación de un bien o servicio de manera particular, es decir, la empresa al comienzo del contrato establecerá el precio que deberá pagar el cliente por cada obligación de desempeño que sean diferentes de acuerdo con lo estipulado en el contrato (Carvajal, 2021).
- e) **Quinta fase:** Esta fase concierne a como la empresa satisface una obligación de desempeño, de esta manera se reconoce los ingresos por actividades ordinarias. Por lo mismo, al comienzo del contrato la empresa es la encargada de determinar si cada obligación de desempeño será satisfecha o cumplida en un momento específico o en un periodo de tiempo largo. En consecuencia, la empresa deberá tener en cuenta los criterios para reconocer los ingresos en un momento específico, los cuales son, cuando se entrega el bien o se brinda el servicio y se realiza el pago o viceversa, el consumidor posee el derecho legal del activo, la empresa ha trasladado la posesión física del activo, el consumidor acepto el activo, y está en su responsabilidad la exposición a riesgos y recompensas por poseer el activo (Carvajal, 2021).

Tabla 2

Ejemplo del reconocimiento del ingreso

Obligaciones	Análisis	Reconocimiento del Ingreso	
Equipo + instalación	La empresa completa la obligación de desempeño cuando instala el equipo.	<i>En el instante que culmina la obligación, es decir, cuando se transfiere el control del equipo, que está listo para su funcionamiento.</i>	En un momento determinado
Mantenimiento	El cliente consume el servicio a medida que se realiza el mantenimiento.	<i>A lo largo del tiempo con base al grado de avance del servicio, durante tres años.</i>	En periodo de tiempo establecido

Nota. Obtenido de Carvajal (2021).

Modelo de la NIIF 15 en la que se basa esta investigación

La Norma Internacional de Información Financiera 15 de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes está dentro de las Normas Nacionales de Información Financiera que fueron promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Asimismo, la NIIF 15 tiene como finalidad determinar principios que las empresas aplicarán para obtener datos sobre los estados financieros, específicamente respecto a los ingresos resultantes de las actividades principales que realizan las compañías, lo cual está establecido bajo contrato. Además, se considera como un principio básico de la norma al reconocimiento de los ingresos que debe efectuar un proveedor, para representar la transferencia de bienes o servicios que el consumidor requiere por una cantidad de dinero que la empresa espera recibir por sus actividades ordinarias (MEF, 2020).

Dimensiones de las NIIF 15 según el modelo teórico

En definitiva, el reconocimiento de los ingresos después de haber transferido al cliente bienes o servicios se efectúa a través de las siguientes fases o dimensiones de la NIIF 15 (MEF, 2020). Y estas son:

- a) **Contratos con los clientes:** El contrato es un acuerdo de voluntades o que se da entre dos o más partes, origina obligaciones, derechos y otro tipo de eventos jurídicos, por eso, se requiere establecer su exigibilidad legal. Por lo mismo, en esta fase la empresa debe identificar el contrato con el cliente, para lo cual, es indispensable que las partes involucradas aprueben el contrato y cumplan con sus obligaciones sobre los bienes y servicios que se va transferir, que la empresa detecte los derechos que tiene cada parte y las condiciones de pago, se espera que se modifique el importe de los flujos de efectivo como derivación del contrato, y que exista la posibilidad de que la empresa reúna el dinero pagado

por el cliente en correspondencia de haber recibido un bien o servicio, para ello se debe evaluar la capacidad e intención de pago del consumidor en la fecha límite, además, el importe por la prestación de un servicio o proporción de un bien puede ser menor al que determina el contrato por la variación de la contraprestación. Como resultado de esta explicación, los indicadores de esta dimensión son la cantidad de contratos, clientes y ventas (MEF, 2020).

b) Obligaciones de desempeño: en esta fase se identifica las obligaciones de desempeño, que son entendidas como la promesa, deber, responsabilidad o compromiso, ya sea implícito o explícito que se tiene con el cliente sobre la transferencia de distintos bienes o servicios que son diferenciados, es decir, es la manera en que el consumidor se beneficia con un producto o servicio. Es así que se detecta cuáles son los deberes que va cumplir la empresa en un periodo de tiempo determinado después de firmarse el contrato. Además, esta fase es considerada indispensable porque de acuerdo con la identificación de las obligaciones se reconoce los ingresos de las actividades ordinarias. Sin embargo, si la detección de obligaciones es errónea también habrá fallas en el reconocimiento de los ingresos. De ahí que, los indicadores de esta dimensión son la cobranza y tipo de servicio (MEF, 2020).

c) Precio de transacción: en la tercera fase se determina el precio de la transacción, que es el pago o importe (fijo, variable o ambos) que el cliente debe realizar por la prestación de un servicio o por la proporción de un bien, es decir, por la contraprestación; sin embargo, se exceptúa a los importes recolectados en nombre de terceros. Asimismo, la estimación del precio se afecta por la naturaleza, calendario e importe; por tal razón, es importante que las empresas u organizaciones tengan en cuenta aspectos sobre la contraprestación, si es

variable y existe limitaciones en su estimación, si en el contrato hay un elemento de financiación significativa, si es diferente al efectivo, y si es por pagar o pagada al cliente. Por lo tanto, los indicadores de esta dimensión son el importe pactado, de contratos y de ingresos (MEF, 2020).

Beneficio de la aplicación de la NIIF 15

Uno de los beneficios que genera la aplicación de la NIIF es atraer capitales para la empresa, por tal razón, la puesta en práctica de la norma y su comprensión a cabalidad no solo debe ser tarea del área de contabilidad, sino también del área de logística, comercial y de contratos (Settineri, 2019). Además, el trabajo en equipo permite el restablecimiento de la operatividad organizacional sobre la contratación con el cliente de manera efectiva, ya que su aplicación ocasiona gran impacto en la empresa, este a su vez podría producir efectos negativos, que así se diagnostiquen inicialmente resulta ser crítico (Mere, 2016).

2.2.2. Utilidad

Definiciones

La utilidad es conceptualizada por Cañibano y Gonzalo (1997), como la ganancia que logra una empresa en un periodo de tiempo establecido, y se calcula por medio de la diferencia entre los ingresos conseguidos por la venta de bienes o por la prestación de servicios y los egresos tanto fijos como variables realizados durante el transcurso de comercialización y sostenimiento de la compañía; es decir, entre los ingresos y los gastos por la inversión de un producto o servicio.

Como lo hace notar Fullana y Paredes (2008), la utilidad es el monto que refleja la ganancia de una entidad o empresa por la prestación de un servicio o venta de un

bien; en este sentido, la utilidad es calculada por medio de la resta entre los ingresos totales y los egresos originados por la prestación o venta de la empresa.

Desde la posición de Tapia (2013), la utilidad en el ámbito empresarial es definida como el resultado obtenido a través de la diferencia entre los ingresos por la venta de un bien o servicio y los egresos que involucra dicha venta. Además, este concepto se tiene en consideración al tomar decisiones sobre la inversión.

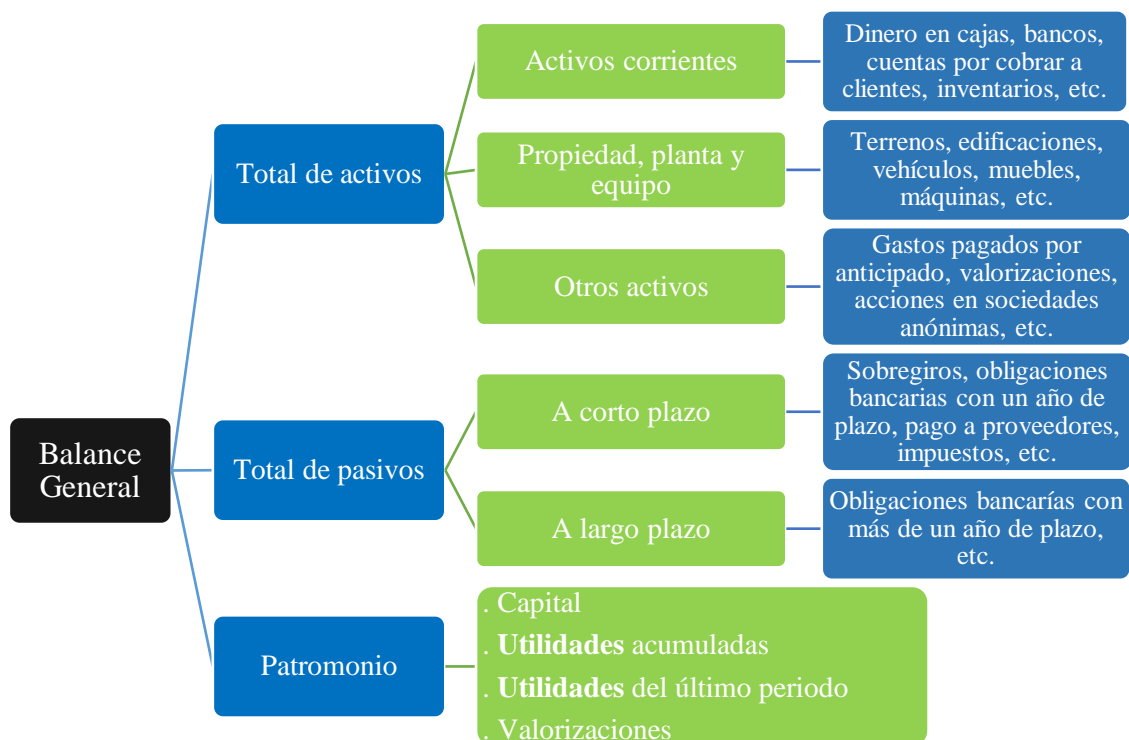
En la opinión de Gutiérrez y otros (2017), la utilidad es uno de los componentes que influye en el incremento del valor de las acciones de los propietarios o de la empresa, la que tiene la capacidad para generar utilidades a través de la realización efectiva, eficaz y eficiente de sus operaciones. Además, la utilidad de una compañía se valora en tres períodos, se comienza por la utilidad bruta, seguidamente por la utilidad operacional y finalmente se calcula la utilidad neta.

Estados financieros

Los estados financieros son el grupo de informes que tienen el propósito de comunicar y orientar a los propietarios respecto al rendimiento, la circulación del efectivo, la posición financiera, entre otros temas relevantes de la empresa; por ello, se deduce que los informes muestran los resultados financieros sobre las decisiones efectuadas; además, son producidos por el sistema contable. Por otro lado, dentro de este informe se encuentra el balance general clasificado, que como su mismo nombre dice, clasifica las cuentas contables con saldo de acuerdo con su naturaleza y funcionalidad (Banco Itaú, 2019). Asimismo, Matíz y Pérez (2009) explican que el balance general es un resumen de lo que posee una organización, como sus ingresos, egresos, entre otras partes que se detallan en el siguiente esquema:

Figura 3

Beneficios de las Normas Internacionales de Información Financiera



Nota. Obtenido de Matíz y Pérez (2009).

Diferencia entre la utilidad neta y utilidad bruta

Se considera que la utilidad neta y la bruta son elementos indispensables al realizar el análisis de los estados de resultados. Sin embargo, son conceptos distintos, ya que la utilidad bruta se calcula a través de la resta entre las ventas totales y los costos que éstas generan, mientras que la valoración de la utilidad neta que se efectúa a través de la diferencia entre los ingresos totales, la depreciación, gastos generales, intereses e impuestos. Entonces, se entiende que la utilidad bruta y neta son conceptos diferentes, pero, que se relacionan ya que para poder determinar la utilidad neta es necesario saber la cifra obtenida por la utilidad bruta (Gutiérrez y otros, 2017).

Diferencia entre la utilidad y la rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad que posee una empresa u organización para obtener utilidades o ganancias a través del aprovechamiento de sus recursos, es decir, es un índice que valora la asociación entre la utilidad alcanzada o la que se alcanzará y la inversión efectuada o la que se efectuará; por otra parte, la utilidad es la ganancia que obtiene la compañía por medio de la venta de un servicio o producto. En definitiva, la utilidad mide la ganancia o beneficio económico en determinado lapso, mientras que la rentabilidad valora la capacidad de gestión, la efectividad con que se maneja los recursos para invertir en un bien o servicio que genere ganancias (Gutiérrez y otros, 2017).

Asociación entre utilidad e inversión

La utilidad y la inversión funcionan como elementos indispensables para calcular la rentabilidad, puesto que la rentabilidad es la capacidad para obtener ganancias (utilidad) por medio de la venta de bienes y/o servicios, para lo cual se invierte esfuerzo, tiempo y dinero (inversión). Por lo tanto, la inversión que se efectuó en un negocio para la realización de su actividad principal debe ser menor, ya que realizar menor inversión y obtener mayor utilidad, es un indicador de que un proyecto es favorable. Entonces, ello evidencia que la utilidad e inversión son conceptos que se relacionan (Rankia, 2021).

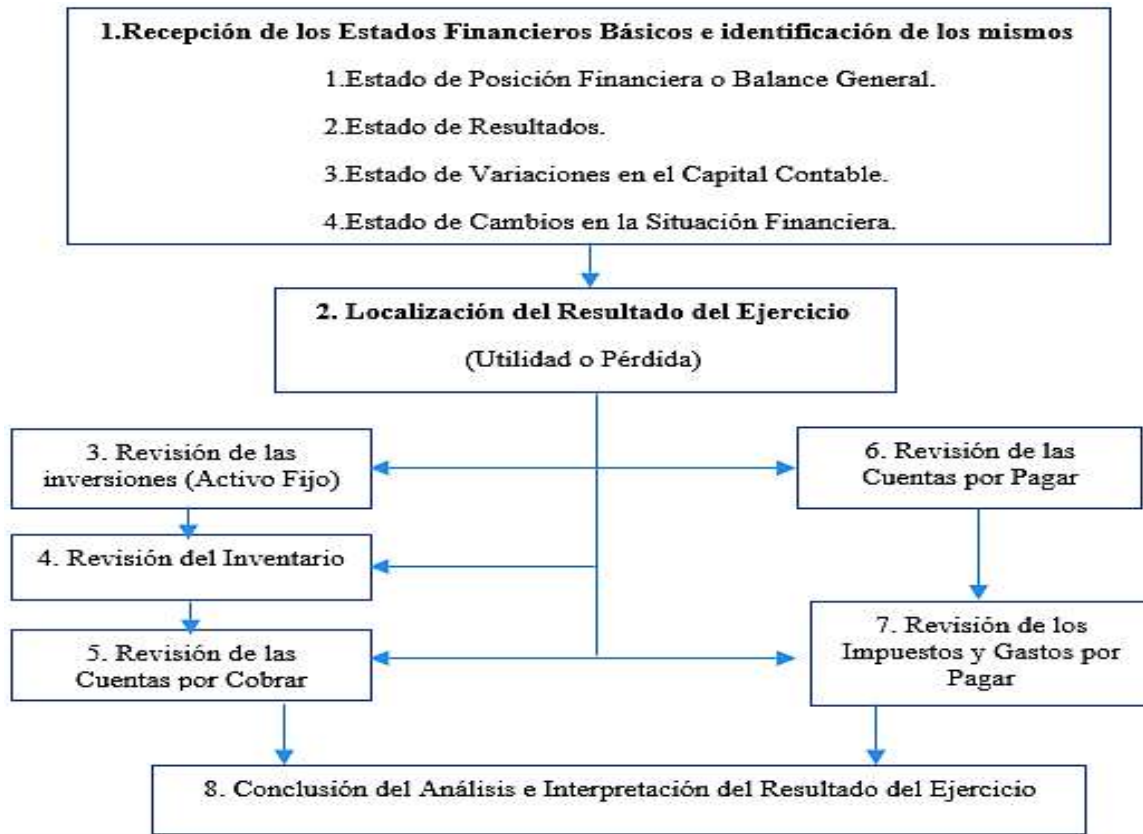
Modelo para el análisis e interpretación de la utilidad o pérdida de un ejercicio financiero

En este modelo entienden al resultado como la utilidad o pérdida de un ejercicio financiero, cuyo análisis se efectúa a través del manejo de información sobre los estados financieros, como el balance general o estado de posición financiera que refleja

la situación financiera, como el capital, pasivo y activo de una empresa durante un periodo de tiempo determinado; también evidencia el estado de resultados como los ingresos o ventas, costos y gastos en un plazo de tiempo específico; el estado de variaciones en el capital contable que muestra las modificaciones en la inversión de los accionistas; y el estado de cambios en la posición financiera que señala los cambios que ha presentado la posición financiera entre dos momentos. Posteriormente, se localiza el resultado del ejercicio o la utilidad, para ello se efectúa la revisión de las inversiones o activo fijo, se hace una revisión del inventario, de las cuentas por cobrar, de las cuentas por pagar, de los impuestos y gastos a pagar, de esta manera se llega a una conclusión. si la empresa ha obtenido utilidades o pérdidas (Treviño, 2001).

Figura 4

Análisis e interpretación de la utilidad o pérdida de un ejercicio financiero



Nota. Obtenido de Treviño (2001).

Modelo de utilidad en la que se basa esta investigación

La utilidad en contabilidad es comprendida como la ganancia o beneficio real que consigue una empresa u organización en un lapso específico, a través de la inversión y venta de bienes y/o servicios. Por lo mismo, la utilidad se calcula mediante la diferencia entre los ingresos logrados por la prestación de servicios y/o por la venta de bienes, y los gastos efectuados en producción, distribución, recursos materiales e inmateriales, impuestos, es decir, los costos fijos y variables (Cañibano y Gonzalo, 1997).

Dimensiones de la utilidad según el modelo

- a) **Utilidad bruta:** es una dimensión de la utilidad que consiste en la resta entre los ingresos de una compañía por la prestación de servicios y/o venta de bienes, y los costos, gastos o egresos que implica la venta de bienes y servicios; pero, no incluye los costos fijos que hacen alusión a los egresos por los recursos humanos, eventos legales, de comercialización y arrendamiento, ni toma en cuenta a los costos financieros que hacen referencia a los tributos o impuestos y a las deducciones por los intereses. Por consiguiente, los indicadores de la utilidad bruta son ventas y costos de ventas (Cañibano y Gonzalo, 1997).

Figura 5

Utilidad bruta



Nota. Obtenido de Rankia (2021).

- b) Utilidad operacional:** dimensión de la utilidad que reside en enfocarse en los ingresos y egresos operacionales, los que están relacionados a la actividad principal que efectúa una compañía; por lo tanto, el valor que se obtiene por la utilidad operacional será inferior a la utilidad neta, ya que no se toma en cuenta la totalidad de ingresos y egresos; sin embargo, al presentarse una pérdida no operacional, la utilidad neta será inferior a la operacional. Por otro lado, esta dimensión funciona como un indicador de la rentabilidad potencial de las compañías, es por ello, que al haber incremento de la utilidad operacional, la rentabilidad potencial por la actividad central también aumentará. Por esto, los indicadores de esta dimensión son gastos administrativos y gastos de ventas (Cañibano y Gonzalo, 1997).

Figura 6

Utilidad operacional



Nota. Obtenido de Rankia (2021).

- c) Utilidad neta:** es conocida como la ganancia o beneficio neto que será distribuido entre los socios, su cálculo comienza con el establecimiento de la utilidad bruta, a este monto se le resta los gastos operacionales con el fin de conseguir la utilidad operacional, a esta cifra se adicionará los ingresos no operacionales y se restará los gastos no operacionales para obtener como resultado la utilidad antes de impuestos y reservas, seguidamente se determina

la Reserva Legal y el Impuesto a la Renta, y finalmente la utilidad antes de impuestos y reservas se resta con el Impuesto a la Renta menos la Reserva Legal. Asimismo, la utilidad neta sirve para valorar el rendimiento de las acciones o el rendimiento total de la compañía en relación al uso de los recursos, este último se efectúa una vez al año y se compara con la utilidad neta obtenida el año anterior, para conocer si la empresa es o no rentable. Por lo tanto, los indicadores de esta dimensión son ingresos financieros e ingresos excepcionales (Cañibano y Gonzalo, 1997).

Figura 7

Utilidad neta



Nota. Obtenido de Rankia (2021).

2.3. Marco conceptual

NIF 15

Son ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes es un estándar que facilita el reconocimiento, cálculo, exposición y la obtención de datos sobre los ingresos resultantes de la contraprestación de servicios o venta de bienes realizadas por una empresa (MEF, 2020).

Contratos con clientes

Es el acuerdo de voluntades que genera obligaciones y derechos, es de carácter legal; por ello, las partes involucradas deben identificarlo, aprobarlo y cumplir con sus obligaciones y derechos. Sus indicadores son cantidad de contratos, clientes y ventas (MEF, 2020).

Obligaciones de desempeño

Es la fase que identifica los deberes o compromisos explícitos e implícitos que la empresa tiene con el cliente sobre la transferencia de productos o servicios; por tal motivo, sus indicadores son cobranza y tipo de servicio (MEF, 2020).

Precio de transacción

Es la fase que determina el precio de la transacción que el cliente pagará por la contraprestación de un producto o servicio; en tal sentido, sus indicadores son importe pactado, de contratos y de ingresos (MEF, 2020).

Utilidad

Es la ganancia, provecho o beneficio económico real que obtienen las empresas en determinado tiempo, su cálculo se efectúa a través de la resta entre los ingresos por la venta de un bien o servicio y los gastos que produce de dicha venta (Cañibano y Gonzalo, 1997).

Utilidad bruta

Es la medida que se consigue por medio de la resta entre los ingresos y los costos resultante de la venta de productos y servicios, pero, sin incluir los costos fijos, es así como sus indicadores son las ventas y los costos de ventas (Cañibano y Gonzalo, 1997).

Utilidad operacional

Es la medida que se obtiene por medio de la resta entre ingresos operacionales o utilidad bruta y gastos operacionales, estos conceptos se asocian a la actividad principal realizada por una compañía; aún más, los indicadores de esta medida son gastos administrativos y gastos de ventas (Cañibano y Gonzalo, 1997).

Utilidad neta

Es la ganancia que será distribuida entre los dueños de la empresa, por ello, su valoración se efectúa a través de la resta entre utilidad antes que impuestos y reservas, impuesto a la renta y reserva legal, de este modo, sus indicadores son ingresos financieros e ingresos excepcionales (Cañibano y Gonzalo, 1997).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis general

Existe relación directa entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

3.2. Hipótesis específicas

- Existe relación directa entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.
- Existe relación directa entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.
- Existe relación directa entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

3.3. Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala
NIIF 15	Son ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes es un estándar que facilita el reconocimiento, cálculo, exposición y la obtención de datos sobre los ingresos resultantes de la contraprestación de servicios o venta de bienes realizadas por una empresa (MEF, 2020).	La variable se mide con el Cuestionario de NIIF 15 de Céspedes (2020), cuyo objetivo es evaluar el nivel de percepción de la aplicación de las NIIF 15 a través del contrato con clientes, las obligaciones de desempeño y el precio de transacción.	Contratos con clientes	Cantidad de contratos Clientes Ventas	1-3	Ordinal
			Obligaciones de desempeño	Cobranza Tipo de servicio	4-6	
			Precio de transacción	Importe pactado Importe de contratos Importe de ingresos	7-10	
Utilidad	Es la ganancia, provecho o beneficio económico real que obtienen las empresas en determinado tiempo, su cálculo se efectúa a través de la resta entre los ingresos por la venta de un bien o servicio y los gastos que produce de dicha venta (Cañibano y Gonzalo, 1997).	La variable se mide con el Cuestionario de Utilidad de Céspedes (2020) cuyo objetivo es evaluar el nivel de percepción de las utilidades contempladas en una empresa, identificando la utilidad bruta, operacional y neta.	Utilidad bruta	Ventas Costo de ventas	1-4	Ordinal
			Utilidad operacional	Gastos administrativos Gastos de ventas	5-7	
			Utilidad neta	Ingresos financieros Ingresos excepcionales	8-10	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de investigación

El método general que se empleó para llevar a cabo esta investigación fue el método científico, comprendido como un proceso de indagación sobre variables inexploradas, por ello, está compuesto por un número determinado de etapas en las que se efectúan operaciones y se cumplen reglas establecidas. De este modo, el investigador inicia la indagación observando eventos reales, posteriormente interpreta la información recabada, y se aplican herramientas y métodos. Además, este método se caracteriza por ser objetivo, progresivo y autocorrectivo (Sánchez y Reyes, 2021).

El método específico que se utilizó para realizar este trabajo de investigación fue el método hipotético deductivo, que hace referencia al proceso controlado del estudio en la que se plantea una hipótesis de la cual se analiza desde un punto de vista sistemático, es decir, estudiar de lo general a lo particular, esto permite visualizar la realidad de algún problema determinado y que posteriormente se comprueba o verifica mediante el uso de la estadística inferencial (Sánchez y Reyes, 2021).

4.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación al que pertenece este trabajo de investigación fue la aplicada, que es la puesta en práctica del saber científico o teorías en un subgrupo de la población o universo, con el propósito de obtener resultados prácticos, es decir, este tipo de investigación funciona como el primer impulso para convertir los conocimientos en tecnología, ya que se centra en conocer para transformar. Asimismo,

los investigadores de las ciencias sociales como la administración y contabilidad suelen elaborar este tipo de estudios (Sánchez y Reyes, 2021).

4.3. Nivel de investigación

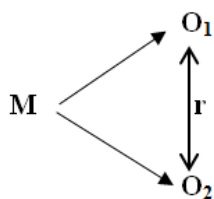
El nivel también conocido como alcance de investigación que fue manejado en esta investigación fue el correlacional, que se fundamenta en la búsqueda del conocimiento sobre cuál es la relación entre dos o más variables, hechos, eventos, conceptos o constructos presentes en cierta parte de la población, para ello se aplican las técnicas e instrumentos. Además, el empleo del nivel de estudio correlacional brinda al investigador cierto grado de predicción (Hernández y Mendoza, 2018).

4.4. Diseño de investigación

El diseño de investigación que se empleó en este trabajo de indagación fue el no experimental, transversal, descriptivo-correlacional, definido como el diseño que esta “orientado a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados”, para ello se requiere de la aplicación de la técnica estadística de análisis de correlación, después de valorar el nivel de presencia de las variables o conceptos de manera independiente (Sánchez y Reyes, 2021).

Figura 8

Esquema del diseño de la investigación



Nota. Obtenido de Rankia (2021).

Dónde:

M = Muestra constituida por el personal contable, administrativo y gerencial de las empresas constructoras de Huancayo.

O₁ = Observación de la variable NIIF 15.

O₂ = Observación de la variable utilidad.

r = Correlación entre ambas variables.

4.5. Población y muestra**Población**

La población son todos los integrantes, miembros o elementos que forman parte de una clasificación, categorización o clase de personas, sucesos, objetos o animales, de esta manera, cada grupo está correctamente definida (Sánchez y Reyes, 2021). Por consiguiente, la población de este estudio fue el personal contable, administrativo y gerencial de cuatro empresas constructoras de Huancayo.

Muestra

La muestra de un estudio atañe al subgrupo o subconjunto característico de la población, ya que esta es una condición indispensable para poder generalizar los resultados encontrados en la investigación. Por otro lado, es a este grupo de participantes que se aplican los instrumentos (Sánchez y Reyes, 2021). Por lo tanto, la muestra de esta tesis estuvo conformadas por la totalidad de la población. Es decir, 6 colaboradores del área de contabilidad, administración y gerencia de la empresa ORVIS S.A.C., ubicado en la Av. Miguel Grau s/n, esquina con canal irrigación del Anexo de Saños Grande, del Distrito de El Tambo. 6 colaboradores del área de contabilidad, administración y gerencia de la empresa Contratistas Generales C&B S.R.L., ubicado en la Calle Real N° 666, en el Distrito de Huancayo. 6 colaboradores

del área de contabilidad, administración y gerencia de la empresa “Corporación CALDFERN S.A.C”, ubicado en Jr Miraflores 189 provincia de 6 colaboradores del área de contabilidad, administración y gerencia de la empresa de “Servicios Múltiples CERFER S.A.C”, ubicado en Calle Ricardo Menéndez N°460, Distrito de El Tambo

Tipo de muestreo

El tipo de muestreo que se hará uso en este trabajo de indagación es el no probabilístico censal, el cual hace referencia a que todos los integrantes de la población serán la muestra de la investigación, puesto que la cantidad de los elementos de la población son manejables para el investigador; entonces, es a este grupo que se aplicarán las técnicas e instrumentos (Hernández y Mendoza, 2018).

Tabla 3

Población y muestra de la investigación

Empresa	Área	Población/ muestra
Orvis SAC	Gerencia general	1
	Gerencia contratista	1
	Gerencia de planificación y ejecución	1
	Contabilidad	1
	Administración	2
Contratistas Generales C&B S.R.L.	Gerencia general	1
	Gerencia contratista	1
	Gerencia de planificación y ejecución	1
	Contabilidad	1
	Administración	2
Corporación CALDFERN S.A.C	Gerencia general	1
	Gerencia contratista	1
	Gerencia de planificación y ejecución	1
	Contabilidad	1
	Administración	2

	Gerencia general	1
Servicios	Gerencia contratista	1
Múltiples	Gerencia de planificación y ejecución	1
CERFER S.A.C	Contabilidad	1
	Administración	2
Total		24

Nota. La muestra estará conformada por 24 trabajadores de las empresas constructoras.

Criterios de inclusión:

- Colaboradores del área contable, administrativa y gerencial varones y mujeres de las empresas constructoras de Huancayo – 2022.
- Colaboradores de las empresas que firmen el documento de consentimiento informado y acepten participar en el estudio.
- Colaboradores que respondan correctamente los ítems del Cuestionario de la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF 15.
- Colaboradores que respondan correctamente los ítems del Cuestionario de Utilidad.

Criterios de exclusión:

- Colaboradores que no pertenezcan al área contable, administrativa y gerencial varones y mujeres de las empresas constructoras de Huancayo – 2022.
- Colaboradores de las empresas que no firmen el documento de consentimiento informado y tampoco acepten participar en el estudio.
- Colaboradores que no respondan correctamente los ítems del Cuestionario de la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF 15.
- Colaboradores que no respondan correctamente los ítems del Cuestionario de Utilidad.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La encuesta es una técnica útil para recabar datos cuantitativos y cualitativos de una o más variables, conceptos o hechos a través de preguntas o interrogantes que las miden, las que tienen congruencia con el objetivo y problema del estudio (López y Fachelli, 2015). Por tal motivo, en este trabajo de indagación se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos.

Instrumentos

El cuestionario es un instrumento que sirve para valorar el grado de presencia de las variables y sus dimensiones, se conforma por un grupo específico de preguntas o cuestiones que están sistemáticamente ordenadas y tienen concordancia con los propósitos de la investigación (Sánchez y Reyes, 2021). Por tal razón, en este estudio se aplicó el cuestionario para obtener información sobre las variables.

Ficha Técnica del Cuestionario de NIIF 15

Autor(a): Céspedes Núñez, Oswaldo Cesar

Año: 2020

Administración: Individual y colectiva.

Área de aplicación: Área Organizacional.

Ámbito de aplicación: Colaboradores.

Duración: 15 a 20 minutos aproximadamente.

Finalidad: Mide el nivel de percepción de la aplicación de la NIIF 15.

Técnica: Encuesta.

Dimensiones: Contratos con clientes, obligaciones de desempeño y precio de transacción.

Confiabilidad: La confiabilidad se calculó mediante el uso del estadístico Alpha de Cronbach, por ello, estableció que el cuestionario tiene un coeficiente de confiabilidad alto, con 0.894.

Validez: La validez se midió mediante la aplicación del método de criterio de jueces, de esta manera se determinó que el cuestionario es aplicable.

Ficha Técnica del Cuestionario de Cuestionario de Utilidad

Autor(a): Céspedes Núñez, Oswaldo Cesar

Año: 2020

Administración: Individual y colectiva.

Área de aplicación: Área Organizacional.

Ámbito de aplicación: Colaboradores.

Duración: 15 a 20 minutos aproximadamente.

Finalidad: Mide el nivel de percepción de la utilidad.

Técnica: Encuesta.

Dimensiones: utilidad bruta, utilidad operacional y utilidad neta.

Confiabilidad: La confiabilidad se calculó mediante el uso del estadístico Alpha de Cronbach, por ello, estableció que el cuestionario tiene un coeficiente de confiabilidad alto, con 0.894.

Validez: La validez se midió mediante la aplicación del método de criterio de jueces, de esta manera se determinó que el cuestionario es aplicable.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Estadística descriptiva

La estadística descriptiva es una herramienta útil para que el investigador pueda mostrar de manera resumida una lista amplia de datos, que se obtienen producto de la

evaluación de uno o más conceptos en una muestra; por lo tanto, se da a conocer el comportamiento de un concepto ante la presencia de otro. También, existe una clasificación de la estadística descriptiva, en primer lugar, están las medidas de tendencia central que dan a conocer el puntaje promedio, y en segundo lugar están las medidas de variabilidad que hacen notar la distancia en una distribución de datos (Sánchez y Reyes, 2021). Por consiguiente, para elaborar el procesamiento de esta investigación se usó de la estadística descriptiva, a través de la cual se consiguieron tablas de frecuencia y porcentajes de los conceptos NIIF15 y utilidad, así como se utilizará el método de tablas cruzadas con el fin de relacionar las variables de manera descriptiva.

Estadística inferencial

La estadística inferencial es otro instrumento que usa el investigador para comparar dos o más grupos de datos con el objetivo de saber si las posibles incompatibilidades a detectarse con producto del azar o son normales, es decir, se sabe si existe significatividad en los resultados, para ello se tendrá en consideración el nivel de posibilidad de 5%. Asimismo, este estadístico se divide en paramétricos, cuya utilidad depende de la escala de medición de los conceptos y del cumplimiento de supuestos; por otra parte, están los no paramétricos que son utilizados para las escalas de medición ordinal y nominal (Sánchez y Reyes, 2021). Por lo mismo, en este estudio se empleó la estadística inferencial por medio de la prueba no paramétrica Tau-b de Kendall, ya que las variables NIIF15 y utilidad son de escala de medición ordinal, requiere empates en sus características y la muestra fue menores a 50 elementos.

Procedimiento y procesamiento:

- 1° se buscó instrumentos que tengan validez y confiabilidad.
- 2° se aplicó los cuestionarios a la muestra del estudio.

- 3° se pasaron los resultados obtenidos por la aplicación de los cuestionarios al Programa Estadístico en Ciencias Sociales (SPSS) versión 25.
- 4° se aplicó la estadística descriptiva por medio del método de tablas cruzadas para correlacionar las variables de forma descriptiva.
- 5° como resultado de la aplicación de la estadística descriptiva se obtuvieron tablas de contingencias de frecuencias y porcentajes.
- 6° se aplicó la inferencia estadística para la comprobación de las hipótesis, es así que se manejó la prueba no paramétrica Tau-b de Kendall.
- 7° se determinó si se acepta o rechaza la hipótesis alterna y la hipótesis nula a través de la identificación del nivel de significancia o p-valor.
- 8° se detectó el grado y dirección de la posible relación entre las variables de estudio.
- 9° se empleó para el diseño de tablas y gráficos el Programa de Microsoft Excel versión 2019.
- 10° se elaboró el informe final en el que se plasmará los resultados del procesamiento y análisis de los datos.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

Las investigaciones ejecutadas en todas las especialidades deben cumplir con las normas éticas que son publicadas por la comunidad científica a nivel nacional e internacional; por lo mismo, al elaborar este trabajo de investigación en el área de contabilidad se tomó en cuenta el Reglamento General de la UPLA, poniendo mayor atención al artículo N°27, en el cual se da a conocer que:

- Respeto a los participantes de la investigación, en relación con su identidad, libertad y dignidad, su decisión de participar o no en la investigación.

- En asociación con el punto anterior, los investigadores están en la obligación de entregar el formato de consentimiento informado a los participantes.
- Durante la duración del estudio los investigadores tienen que proteger a los participantes a través de acciones que los beneficien y no los dañen.
- Comprometerse con el respeto al ecosistema y la biodiversidad durante cada fase de la investigación.
- Las personas involucradas en el estudio, como estudiantes, graduados y docentes tendrán que asumir las consecuencias derivadas de la ejecución de su investigación.
- Los investigadores tendrán que realizar acciones veraces en cada etapa del proceso de investigación.

Al mismo tiempo, las personas investigadoras tienen el deber de cumplir con las normas de comportamiento ético del investigador, las cuales son:

- Construir trabajo de investigación de cualquier tema de interés, pero, que estén bajo las líneas de investigación de la UPLA.
- Manejar métodos, herramientas y fuentes bibliográficas confiables.
- Comprender que la elaboración de un estudio tendrá consecuencias a nivel individual, social y académica, las que serán asumidas con responsabilidad.
- Respetar el criterio de confidencialidad, respecto a la información recabada de los participantes que forman parte de la muestra del estudio.
- Informar los descubrimientos del estudio de forma clara y completa.
- No lucrar con los descubrimientos, por tanto, la información conseguida a través del estudio será utilizada a acorde con los fines de investigación.
- Mantener informados a los entes responsables de la investigación, los posibles conflictos entre los actores investigativos.

- El investigador debe tener conocimiento y cumplir con las normas éticas que se publican a nivel local, nacional e internacional.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de los resultados

Tabla 4

Las NIIF 15 y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo

Normas Internacionales de Información Financiera 15		Utilidad		Total
		Bajo	Medio	
Bajo	<i>f</i>	3	1	4
	%	13%	4%	17%
Medio	<i>f</i>	2	18	20
	%	8%	75%	83%
Total	<i>f</i>	5	19	24
	%	21%	79%	100%

Nota. No se ha referido niveles bajos en la aplicación de las NIIF15 y en las utilidades.

En la tabla 4 se pudo observar que el personal contable y otros involucrados el manejo financiero de las empresas constructoras de Huancayo, han referido que estas poseen bajos niveles de manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 (posteriormente solo como NIIF 15) en un 17%, de los cuales, el 13% refiere que la utilidad es baja y el 4% refiere que la utilidad es media. El 83% del personal contable de las empresas referidas, comentan que la ejecución de las NIIF 15 se encuentra en nivel medio, de los cuales el 8% refiere que las utilidades alcanzadas son bajas y el 75% dice que es regular.

Tabla 5*Contratos con clientes y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo*

Contratos con clientes		Utilidad		Total
		Bajo	Medio	
Bajo	<i>f</i>	4	1	5
	%	17%	4%	21%
Medio	<i>f</i>	1	18	19
	%	4%	75%	79%
Total	<i>f</i>	5	19	24
	%	21%	79%	100%

Nota. No se ha referido niveles bajos en los contratos con clientes y en las utilidades.

En la tabla 5 se pudo observar que el 21% del personal contable de las empresas constructoras de Huancayo, refieren que los contratos con los clientes tienen procedimientos bajos, de los cuales, el 17% de las utilidades se mantienen bajos y el 4% en nivel medio. El 79% de los contratos con clientes se encuentra en niveles medios o regulares, de los cuales las utilidades son bajas y el 75% de las utilidades se mantienen en niveles regulares o medios.

Tabla 6*Obligaciones de desempeño y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo*

Obligaciones de desempeño		Utilidad		Total
		Bajo	Medio	
Bajo	<i>f</i>	3	3	6
	%	13%	13%	26%
Medio	<i>f</i>	2	16	18
	%	8%	66%	74%
Total	<i>f</i>	5	19	24
	%	21%	79%	100%

Nota. No se ha referido niveles bajos en las obligaciones del desempeño y en las utilidades.

En la tabla 6 se pudo verificar que el 26% del personal contable de las empresas de construcción de Huancayo, revelan que las obligaciones de desempeño son bajas, de los cuales el 13% de las utilidades conseguidas son bajas y 13% medias o regulares. El 74% de las empresas constructoras poseen obligaciones de desempeño regular, de los cuales el 8% de las utilidades obtenidas son bajas y el 66% de las utilidades conseguidas se mantienen en nivel medio o regular.

Tabla 7*Precio de transacción y utilidades en las empresas constructoras de Huancayo*

Precio de transacción		Utilidad		Total
		Bajo	Medio	
Bajo	f	3	3	6
	%	13%	13%	26%
Medio	f	2	16	18
	%	8%	66%	75%
Total	f	5	19	24
	%	21%	79%	100%

Nota. No se ha referido niveles bajos en los precios de transacción y en las utilidades.

En la tabla 7 se pudo verificar que el 26% del personal contable de las empresas de construcción, refieren que el precio de transacción se encuentra en nivel bajo, de los cuales, el 13% de las utilidades son bajas y otro 13% se mantienen en nivel medio o regular. De acuerdo a las evaluaciones, el 75% del precio de transacción se encuentra en nivel medio, de los cuales el 8% de las utilidades alcanzadas son bajas y el 66% se mantienen en nivel medio o regular.

5.2. Contrastación de las hipótesis

Contrastación de la hipótesis general

H1 Existe relación directa y significativa entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

H0 No existe relación directa ni significativa entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

Prueba de Coeficiente de Tau-b de Kendall – bivariados

Criterio para determinar la Hipótesis: (para todas las contrastaciones)

P-valor $\leq \alpha$ = La H1 se aprueba. Es significativo

P-valor $> \alpha$ = La H0 se aprueba. No es significativo

Criterio para determinar la dirección y la intensidad de correlación: (para todas las contrastaciones)

Tau-b (+/-) 0,81 - 0,99 = Muy alta

Tau-b (+/-) 0,61 - 0,80 = Alta

Tau-b (+/-) 0,41 - 0,60 = Moderada

Tau-b (+/-) 0,21 - 0,40 = Baja

Tau-b (+/-) 0,00 - 0,20 = Muy baja o nula

Tabla 8

Correlación entre NIIF 15 y utilidad

Tau-b	P-valor	Val.	α
,596*	,004**	<	,05

Nota. *El valor de tau-b es ,596. Por lo tanto, la dirección de correlación es directa con intensidad moderada. **El p-valor (,004) es menor al nivel alfa (,05). Por tanto, es estadísticamente significativa. Se rechaza la hipótesis nula, puesto que existe relación directa

y significativa entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, lo que indicaría que a medida que la aplicación de las NIIF15 sea regular, también se mantendrá regular las utilidades obtenidas por las empresas constructoras.

Contrastación de la hipótesis específica 1

H1 Existe relación directa y significativa entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

H0 No existe relación directa ni significativa entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

Tabla 9

Correlación entre contratado con los clientes y utilidad

Tau-b	P-valor	Val.	α
,747*	,000**	<	,05

Nota. *El valor de tau-b es ,747. Por lo tanto, la dirección de correlación es directa con intensidad moderada. **El p-valor (,000) es menor al nivel alfa (,05). Por tanto, es estadísticamente significativa. Se rechaza la hipótesis nula, puesto que existe relación directa y significativa entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, es decir, que a medida que los contratos con los clientes estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H1 Existe relación directa y significativa entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

H0 Existe relación directa ni significativa entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

Tabla 10

Correlación entre obligaciones de desempeño y utilidad

Tau-b	P-valor	Val.	α
,415*	,000**	<	,05

Nota. *El valor de tau-b es ,415. Por lo tanto, la dirección de correlación es directa con intensidad moderada. **El p-valor (,000) es menor al nivel alfa (,05). Por tanto, es estadísticamente significativa. Se rechaza la hipótesis nula, puesto que existe relación directa y significativa entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, es decir, que a medida que las obligaciones de desempeño estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.

Contrastación de la hipótesis específica 3

H1 Existe relación directa y significativa entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

H1 No existe relación directa ni significativa entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.

Tabla 11

Correlación entre precio de transacción y utilidad

Tau-b	P-valor	Val.	α
,415*	,000**	<	,05

Nota. *El valor de tau-b es ,415. Por lo tanto, la dirección de correlación es directa con intensidad moderada. **El p-valor (,000) es menor al nivel alfa (,05). Por tanto, es estadísticamente significativa. Se rechaza la hipótesis nula, puesto que existe relación directa y significativa entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, es decir, que a medida que los precios de transacción estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En relación con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Perú, Figueroa (2021) expone que, aunque los egresos asociados a su implementación son mínimos en comparación con los ingresos generados, se destaca la falta de claridad en la aplicación de los principios, lo que podría dificultar su comprensión para los clientes de estas empresas. Según datos del Ministerio de la Producción (PRODUCE, 2020) las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) podría percibir que el análisis de los estados financieros conforme a la NIIF para Pymes tiene menos relevancia y no es comparable con aquellos de las empresas que aplican las NIIF completas (Figueroa, 2021). Por otro lado, Oscar Mere, socio de Auditoría de EY Perú, señala en una entrevista al Diario Gestión (2016) que la correcta aplicación de la NIIF 15, específicamente en relación con los ingresos provenientes de contratos con clientes, implica un mayor juicio y estimaciones en comparación con normativas anteriores. Mere destaca que una interpretación e implementación inadecuadas de la norma podrían llevar a reconocimientos y mediciones incorrectos de las ventas de ciertos activos no financieros. Por ello es importante analizar las NIIF15 y las utilidades en las empresas constructoras de Huancayo. Los resultados son los siguientes:

En lo que respecta al objetivo general, sobre la relación entre las variables de las NIIF15 y la utilidad, se observó que la gran mayoría de los evaluados han referido que las NIIF en las empresas constructoras de Huancayo se encuentran en nivel medio, en un 83% (véase tabla 4), esto indicaría que los estándares internacionales de contabilidad promulgados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, no establecen adecuadamente los requisitos de reconocimientos, de medición,

prestación e información a revelar sobre transacciones y hechos económicos que están afectando a las empresas y pueden estar reflejándose en sus estados financieros y utilidades (Deloitte, 2021), es otras palabras, puede las empresas constructoras de Huancayo, no gestionan satisfactoriamente los procesos de contratación, obligación de desempeño. Los ingresos de actividades ordinarias, el precio de venta independiente y el precio de transacción (IFRS, 2021).

En cuanto a las utilidades de las empresas constructoras, también se ha observado que la gran mayoría del personal contable, refieren que las empresas a las que pertenecen presentan regulares utilidades, con 79% (véase tabla 4), esto indicaría que los montos reflejados de las ganancias de las entidades o empresas, por las prestaciones de servicios o ventas de los bienes que brindan, son medios, esto, de acuerdo a los cálculos por medio de la resta entre los ingresos totales y los egresos originados por la prestación de venta de las entidades (Fullana y Paredes, 2008). A su vez, estos resultados pueden variar de acuerdo a las utilidades netas y brutas, al realizar los análisis financieros, puesto que la utilidad bruta estaría siendo calculado de forma regular como ya se ha explicado líneas arriba, mientras que las utilidades netas, se efectúa mediante la diferencia entre los ingresos totales, la depreciación, los gastos generales y los intereses e impuestos. Esto aseguraría que las utilidades se encuentran en nivel medio, lo que indica que no son cuantiosas ganancias ni pérdidas, se encuentran en el nivel normalizado dentro de la competencia empresarial (Gutiérrez y otros, 2017).

Por lo descrito, se puede identificar la relación entre las variables y se comprueba utilizando el coeficiente de Tau-b de Kendall cuyo valor fue de ,596 y un valor-p ,004 siendo este menor al nivel alfa (véase tabla 8). Lo que lleva a concluir que es probable

que exista relación directa y significativa entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, lo que indicaría que a medida que la aplicación de las NIIF15 sea regular, también se mantendrá regular las utilidades obtenidas por las empresas constructoras.

Los resultados encontrados en este estudio se asemejan a los encontrados por Céspedes (2020) quien afirma que los resultados de ejecución de las NIIF15 se relacionan con las utilidades, sin embargo, estos resultados son bajos o intermedios, demostrando que los niveles que se mantienen en una variable serán también en la otra. Castillo (2021), también encontró relación entre las variables, en empresas constructoras, pues la adecuada implementación de las NIIF15 se acondiciona con la utilidad obtenida de acuerdo a los resultados obtenidos. Así también Aponte y Gutiérrez (2019) encontraron relación en las variables analizadas, puesto que dependiendo de la ejecución adecuada de las NIIF15 va a complementarse el análisis financiero y por lo tanto las utilidades obtenidas de estas. Silva (2019) y Celis y Calderón (2019) también refieren que las NIIF15 influyen en la obtención de adecuados niveles de utilidades y de los estados financieros, cooperando con las ganancias de las empresas constructoras que puedan obtener ganancias más adecuadas, teniendo en cuenta el cumplimiento de las NIIF15, es decir, tal cumplimiento, no tiene que causar gastos o inversiones que puedan afectar a las ganancias, todo lo contrario, estos la ejecución de las normas pueden ayudar a obtener mejores utilidades.

Para el análisis más específico de las variables fue necesario indagar sobre las dimensiones de las NIIF15 que puedan relacionarse estrechamente con las utilidades. Estos resultados son los siguientes:

En cuanto al primer objetivo específico, sobre la relación entre los contratos con los clientes y la utilidad se pudo observar que la gran mayoría del personal contable de las empresas constructoras, se basan en nivel medio sobre las contrataciones con los clientes en 79% (véase tabla 5) lo que indicaría que las obligaciones y derechos de ambas partes se encuentran regularmente establecidos, es decir, ciertas condiciones y restricciones no se encuentran del todo explicadas, lo que indicaría ciertos importes de los flujos de efectivo como derivación del contrato y que como consecuencia, los indicadores de esta dimensión son la cantidad de contratos, clientes y ventas (MEF, 2020). En cuanto a las utilidades, como se analizó líneas arriba, es probable que los contratos con los clientes conlleven a que las utilidades también se vean afectadas.

Esta posibilidad se comprueba en la contrastación donde se utilizó el coeficiente de Tau-b de Kendall, cuyo valor fue de ,747 y un valor-p de ,000 siendo este menor al nivel alfa, esto señalaría que la relación entre las variables posee dirección directa, intensidad alta y es estadísticamente significativa (véase tabla 9). Se concluye que existe la posibilidad de que haya relación directa y significativa entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, es decir, que a medida que los contratos con los clientes estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.

En cuanto al segundo objetivo específico, sobre la relación entre las obligaciones de desempeño y las utilidades, se pudo visualizar que la gran mayoría de los trabajadores de las áreas contables, administrativas y gerenciales de las empresas constructoras refieren que las obligaciones de desempeño en nivel regular, en un 74%

esto podría explicar que los compromisos de las partes implícitas o explícitas dentro de las obligaciones de los clientes y las empresas están en nivel regular, es decir, los bienes o servicios que son diferenciados de manera que el consumidor se beneficia con un producto o servicio, no se considera indispensable de acuerdo a la identificación de las obligaciones se reconoce los ingresos de las actividades ordinarias y el reconocimiento de los ingresos (MEF, 2020). En cuanto a las utilidades, como se ha observado se encuentran en niveles regulares, lo que tiene coherencia con las obligaciones de desempeño.

Al realizar las contrastaciones, utilizando el coeficiente de Tau-b de Kendall cuyo valor fue de ,415 y un valor-p de ,000 siendo este menor a ,05 lo que señala que la relación entre las variables tiene dirección directa, con intensidad moderada y es estadísticamente significativa (véase tabla 10). Se concluye que hay probabilidad de que exista relación directa y significativa entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, es decir, que a medida que las obligaciones de desempeño estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.

Respecto al tercer objetivo específico, sobre la relación entre el precio de transacción y las utilidades, se pudo visualizar que el 75% del personal contable de las empresas constructoras han referido que el precio de transacción es regular (véase tabla 7), lo que podría indicar que el precio de la transacción, el pago o importe que el cliente realiza por la prestación de servicios no lo es completamente efectivo en un solo pago, sino es probable que haya cuotas o particiones, lo que perjudica en un porcentaje a las

utilidades, entonces podría pactar que el importe de contratos e ingresos no se contabilizan con la constancia adecuada por ello las utilidades netas no se cuantifican instantáneamente (MEF, 2020).

Al contrastar las hipótesis, ejecutando el coeficiente de Tau-b de Kendall se pudo visualizar que el valor fue ,415 y el valor-p de ,000 siendo este menor al nivel ,05 lo que indicaría que la correlación es directa, con intensidad moderada y es estadísticamente significativa (véase tabla 11). Se comprueba que existe posibilidades de una relación directa y significativa entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, es decir, que a medida que los precios de transacción estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.

CONCLUSIONES

1. Se estableció que es probable que exista relación directa y significativa entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, puesto que la prueba con significancia bilateral es menor al nivel alfa ($\tau\text{-}b = ,596$ p $,004 <,05$) lo que indicaría que a medida que la aplicación de las NIIF15 sea regular, también se mantendrá regular las utilidades obtenidas por las empresas constructoras.
2. Se identificó que existe la posibilidad de que haya relación directa y significativa entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, puesto que la prueba con significancia bilateral es menor al nivel alfa ($\tau\text{-}b = ,747$ p $,000 <,05$) es decir, que a medida que los contratos con los clientes estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.
3. Se identificó que hay probabilidad de que exista relación directa y significativa entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, puesto que la prueba con significancia bilateral es menor al nivel alfa ($\tau\text{-}b = ,415$ p $,000 <,05$) es decir, que a medida que las obligaciones de desempeño estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.
4. Se identificó que existe posibilidades de una relación directa y significativa entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022, puesto

que la prueba con significancia bilateral es menor al nivel alfa ($\tau\text{-}b = ,415$ p ,000 <,05) es decir, que a medida que los precios de transacción estén en un nivel determinado, también se mantendrán las utilidades en dicho nivel, como en este caso, ambos se encuentran en un nivel regular o medio.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las autoridades de las empresas constructoras de Huancayo, tomar como referencia los resultados de este estudio para crear estrategias o mecanismos que aumenten la ejecución adecuada de las NIIF15 que ayuden consecuentemente a incrementar las utilidades beneficiando así los estados financieros y continuando con el sistema económico en la región.
2. Se recomienda a las autoridades de la Universidad Peruana Los Andes, incentivar a incrementar la investigación en los estudiantes, con el objetivo de conseguir mejores profesionales y más competentes que brinden un mejor servicio a la sociedad. Así también permitir la publicación en los medios físicos y/o digitales de esta investigación, disponiendo la lectura a la comunidad en general.
3. Se recomienda a los próximos investigadores, continuar con la línea de investigación, incrementando el nivel de investigación, explicando la causalidad entre las variables y crear tecnologías como programas y estrategias de intervención que incrementen los niveles de NIIF15 y utilidades y complementen la primera recomendación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aponte, K., & Gutiérrez, s. (2019). *NIIF 15 y su incidencia en la situación económica financiera de una empresa privada en la Ciudad de Trujillo, 2018*. Universidad César Vallejo, Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Trujillo: Repositorio de la Universidad César Vallejo. Retrieved 9 de noviembre de 2021, from [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46106/Aponte_GKM-Guti% c3% a9rrez_ASE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46106/Aponte_GKM-Guti%c3%a9rrez_ASE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Avellana, L. (2019). *Análisis de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 15), en las empresas colombianas de construcción que contratan con entidades públicas*. Universidad Santo Tomás, Contaduría Pública. Bogotá: Repositorio de la Universidad Santo Tomás. Retrieved 11 de noviembre de 2021, from <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/15684/2019luisavella.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Banco Itaú. (2019). *Manual de Gestión Financiera*. Retrieved 20 de noviembre de 2021, from Itaú: https://s2.q4cdn.com/476556808/files/doc_downloads/sustainability/2019/Manual-gestion-financiera-vfinal-2.pdf
- Binder Dijker Otte [BDO]. (2021). *NIIF 15 "Ingresos de Contratos con Clientes"*. Retrieved 12 de noviembre de 2021, from BDO: <https://www.bdo.com.pe/es-pe/servicios/auditoria/diagnostico-e-implementacion-de-niif/niif-15-ingresos-de-contratos-con-clientes>
- Cañibano, L., & Gonzalo, J. (enero-diciembre de 1997). Los programas de investigación en contabilidad. *Revista de Contabilidad*, 0(0), 57-95. Retrieved 15 de noviembre de 2021, from <https://digitum.um.es/digitum/bitstream/10201/75286/1/6.pdf>
- Carvajal, A. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Cofin Habana*, 15(2), 1-17. Retrieved 13 de noviembre de 2021, from <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e22.pdf>
- Castillo, J. (2021). *Transición de NIC 18 a NIIF 15 y su impacto en la utilidad, de la empresa Constructec Vel Servicios Generales SAC, 2018*. Universidad Nacional de Trujillo, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Trujillo: Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo. Retrieved 9 de noviembre de 2021, from https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17511/castillorios_jose.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cedeño, V. (2021). *Incidencia contable y tributaria de la aplicación de la NIIF 15 en las empresas constructoras*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Departamento de Posgrado. Guayaquil: Repositorio de la Universidad Laica Vicente

- Rocafuerte de Guayaquil. Retrieved 12 de noviembre de 2021, from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4428/1/TM-ULVR-0322.pdf>
- Celis, E., & Calderon, S. (2019). *Sistema de Costos por Órdenes y su Incidencia con la Utilidad Neta de una Empresa Constructora en el Distrito de Surco - 2019*. Universidad Autónoma del Perú, Escuela Profesional de Contabilidad. Lima: Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú. Retrieved 9 de noviembre de 2021, from <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/1138/2/Calderon%20bregon%2c%20Steven%20Martin%3b%20Celis%20Villanueva%2c%20Erika%20I nes.pdf>
- Céspedes, O. (2020). *Aplicación de la NIIF y su incidencia en la utilidad de la empresa JOHE SA, Distrito de Miraflores, 2020*. Universidad César Vallejo, Escuela Profesional de Contabilidad. Lima: Repositorio de la Universidad César Vallejo. Retrieved 9 de noviembre de 2021, from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71984/Cespedes_NO C-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [Deloitte]. (julio de 2014). *NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes: El IASB emite la nueva norma de reconocimiento de ingresos ordinarios*. Retrieved 17 de noviembre de 2021, from Deloitte: <https://www2.deloitte.com/es/es/pages/audit/articles/niif-15-ingresos-procedentes-contratos-clientes.html>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [Deloitte]. (2016). *Guía Rápida de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Retrieved 14 de noviembre de 2021, from Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pa/Documents/audit/Deloitte-ES-Auditoria-guia-rapida-NIIF-2016.pdf>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [Deloitte]. (2016). *NIIF 15 Perspectivas para la Construcción y Sector Inmobiliario*. Retrieved 17 de noviembre de 2021, from Deloitte: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cl/Documents/real-estate/cl-brochure_NIIF_15.pdf
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [Deloitte]. (2021). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS*. Retrieved 14 de noviembre de 2021, from Deloitte: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html#
- Diario Gestión. (22 de noviembre de 2016). *NIIF 15: ¿Qué cambios trae esta nueva norma contable sobre reconocimiento de ingresos?* Retrieved 16 de noviembre de 2021, from Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/mercados/niif-15-cambios-trae-nueva-norma-contable-reconocimiento-ingresos-148862-noticia/?ref=gesr>

- Escobal, E. (26 de abril de 2021). *¿Cómo acelerar la digitalización del sector construcción en el Perú?* Retrieved 17 de noviembre de 2021, from Conexionesan: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2021/04/26/como-acelerar-la-digitalizacion-del-sector-construccion-en-el-peru/>
- Figueroa, R. (4 de junio de 2021). *Las NIIF para pymes: ¿Para qué implementarlas?* Retrieved 16 de noviembre de 2021, from Desafíos PWC: <https://desafios.pwc.pe/niif-para-pymes-para-que-implementarlas/>
- Fullana, C., & Paredes, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes* (Primera ed.). (F. García, Ed.) Madrid, España: Delta Publicaciones. Retrieved 15 de noviembre de 2021, from https://books.google.com.pe/books?id=I9F83xQv4-AC&printsec=frontcover&dq=Manual+de+contabilidad+de+costos.&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Manual%20de%20contabilidad%20de%200costos.&f=true
- Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera [IFRS]. (1 de marzo de 2021). *NIIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes*. Retrieved 12 de noviembre de 2021, from IFRS: <https://www.ifrs.org/search-results/?query=IFRS+15>
- Goyes, M. (2021). *La NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con cliente y su incidencia en los estados financieros de las compañías constructoras*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Departamento de Posgrado . Guayaquil: Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Retrieved 10 de noviembre de 2021, from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4421/1/TM-ULVR-0315.pdf>
- Guerrero, D. (25 de agosto de 2021). *Mayoría de empresas de construcción en Colombia cree que venderá más*. Retrieved 17 de noviembre de 2021, from Bloomberg Línea: Economía: <https://www.bloomberglinea.com.pe/2021/08/25/mayoria-de-empresas-de-construccion-en-colombia-cree-que-vendera-mas/>
- Gutiérrez, B., Duque, M., & Amaya, C. (2017). Análisis de los factores que inciden en la medición del desempeño empresarial. *Unilibre*, 1-13. Retrieved 15 de noviembre de 2021, from <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/simposio/2/B2.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Instituto Peruano de Economía [IPE]. (28 de marzo de 2020). *Impacto del Coronavirus en el Sector Construcción*. Retrieved 17 de noviembre de 2021, from IPE: <https://www.ipe.org.pe/portal/%F0%9F%8F%97-impacto-del-coronavirus-en-el-sector-construccion/>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona: creative commons.

https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocqua_a2016_cap2-3.pdf?fbclid=IwAR3AuAccsJbubVrHo6mePp-mRIOflVsbCuiDj5REB30Ew7XxW93Mik6zQ8

- Martillo, C. (2020). *Aplicación de la NIIF 15 en las empresas del sector de la construcción en la Ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil, Escuela de Contaduría Pública Autorizada. Guayaquil: Repositorio de la Universidad de Guayaquil. Retrieved 10 de noviembre de 2021, from <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/52039/1/TESIS%20FINAL%20%2816%29.pdf>
- Matíz, F., & Pérez, A. (febrero de 2009). *Planeando la Empresa II*. Bogotá, Colombia: Vicerrectoría de Investigaciones. Retrieved 21 de noviembre de 2021, from Universidad EAN: <https://editorial.universidadean.edu.co/accesoabierto/planeando-la-empresa-ii.pdf>
- Medrano, S. (14 de agosto de 2021). *Afecta utilidades de empresas encarecimiento de materiales de construcción*. Retrieved 17 de noviembre de 2021, from Diario El Sol de Salamanca: <https://www.elsoldesalamanca.com.mx/local/afecta-utilidades-de-empresas-encarecimiento-de-materiales-de-construccion-7086316.html>
- Mere, O. (22 de 11 de 2016). *NIIF 15: ¿Qué cambios trae esta nueva norma sobre reconocimiento de ingresos?* Retrieved 20 de noviembre de 2021, from Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/mercados/niif-15-cambios-trae-nueva-norma-contable-reconocimiento-ingresos-148862-noticia/?ref=gesr>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020). *Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Retrieved 12 de noviembre de 2021, from Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°001-2020-EF/30: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf
- Ministerio de la Producción [PRODUCE]. (2020). *Micro, Pequeña y Mediana Empresas (MIPYME)*. Retrieved 16 de noviembre de 2021, from PRODUCE: <https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>
- Rankia. (4 de agosto de 2021). *¿Qué es la Utilidad? Utilidad neta, bruta y operacional*. (Marlacm, Ed.) Retrieved 15 de noviembre de 2021, from Rankia S.L.: <https://www.rankia.pe/acciones/indice-precios-cotizaciones-ipc/blog/2766281-que-utilidad-neta-bruta-operacional>
- Reyes, F. (31 de agosto de 2021). *Rubro de la construcción aumenta un 59% sus utilidades en primer semestre: superan \$39 mil millones*. Retrieved 17 de noviembre de 2021, from Noticias BiblioChile: Economía: <https://www.biobiochile.cl/noticias/economia/actualidad->

economica/2021/08/31/rubro-de-la-construccion-aumenta-un-59-sus-utilidades-en-primer-semester-superan-39-mil-millones.shtml

- Rueda, J. (2020). *NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Carrera de Contabilidad y Contaduría. Guayaquil: Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Retrieved 10 de noviembre de 2021, from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3529/1/T-ULVR-3100.pdf>
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2021). *Metodología y diseños en la Investigación Científica* (6ta ed.). Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Settineri, S. (13 de febrero de 2019). *La importancia de las NIIF en la toma de decisiones*. Retrieved 16 de noviembre de 2021, from Price Water House Coopers [PWC]: <https://desafios.pwc.pe/la-importancia-de-las-niif-en-la-toma-de-decisiones/>
- Silva, A. (2019). *La normativa internacional de información financiera N°15 y su relación con la gestión financiera de la empresa constructora Rinol Pavimenta SAC, periodo 2017*. Universidad Nacional del Callao, Escuela profesional de Contabilidad. Callao: Repositorio de la Universidad Nacional del Callao. Retrieved 9 de noviembre de 2021, from <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/4300/Silva%20La%20Rosa%20contabilidad%20titulo%20prof%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tapia, G. (2013). *Rentabilidad, utilidad y valor*. Retrieved 15 de noviembre de 2021, from Thomson Reuters: https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/fe/material_de_estudio/material/Rentabilidad%20utilidad%20y%20valor.pdf
- Treviño, G. (2001). *Utilidades: ¿Dónde están?, la importancia de las cuentas de balance en el análisis de estados financieros*. Universidad Autónoma de Nuevo León, Facultad de Contaduría Pública y Administración. Repositorio de la Universidad Autónoma de Nuevo León. Retrieved 15 de noviembre de 2021, from <http://eprints.uanl.mx/5031/1/1020146311.PDF>
- Yurkevich, V. (8 de julio de 2021). *Estados Unidos necesita desesperadamente 1 millón más de trabajadores de la construcción*. Retrieved 8 de noviembre de 2021, from Cable News Network [CNN]: <https://cnnespanol.cnn.com/2021/07/08/estados-unidos-necesita-desesperadamente-trabajadores-construccion-trax/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia.

Título: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA 15 Y UTILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE HUANCAYO – 2022.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema General:	Objetivo General:	Hipótesis General:		Método de Investigación:
¿Cuál es la relación que existe entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?	Determinar la relación entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	Existe relación directa entre las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	Variable 1: NIIF 15	General: Científica Específica: Descriptiva
Problemas Específicos:	Objetivos Específicos:	Hipótesis Específicas:	Dimensiones:	Tipo de Investigación:
¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?	Identificar la relación que existe entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	Existe relación directa entre la dimensión contrato con los clientes de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	– Contrato con los clientes – Obligaciones de desempeño – Precio de transacción	Aplicada
¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión obligaciones de	Identificar la relación que existe entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas	Existe relación directa entre la dimensión obligaciones de desempeño de las Normas	Variable 2: Utilidad	Nivel de Investigación: Correlacional
			Dimensiones:	Diseño de Investigación:
			– Utilidad bruta – Utilidad operacional – Utilidad neta	No experimental, descriptivo -correlacional
				Población
				24 colaboradores del área contable, administrativa y gerencial de empresas constructoras de Huancayo.
				Muestra
				24 colaboradores del área contable, administrativa y gerencial de empresas

desempeño de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?	Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	constructoras de Huancayo.
¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022?	Identificar la relación que existe entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	Existe relación directa entre la dimensión precio de transacción de las Normas Internacionales de Información Financiera 15 y la utilidad en las empresas constructoras de Huancayo – 2022.	Técnica de muestreo No probabilístico – censal Instrumentos: Cuestionario de NIIF 15 Cuestionario de Utilidad

Anexo 2: Matriz de operacionalización del instrumento.

Variable	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala	Calificación parcial	Calificación total
NIIF 15	Contratos con clientes	Cantidad de contratos Clientes Ventas	1-3	Escala de Likert 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre	3 – 7 = Bajo 8 – 11 = Medio 12 – 15 = Alto	10 – 24 = Bajo 25 – 37 = Medio 38 – 50 = Alto
	Obligaciones de desempeño	Cobranza Tipo de servicio	4-6		3 – 7 = Bajo 8 – 11 = Medio 12 – 15 = Alto	

	Precio de transacción	Importe pactado Importe de contratos Importe de ingresos	7-10		4 – 9 = Bajo 10 – 14 = Medio 15 – 20 = Alto	
Utilidad	Utilidad bruta	Ventas Costo de ventas	1-4	Escala de Likert 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre	4 – 9 = Bajo 10 – 14 = Medio 15 – 20 = Alto	
	Utilidad operacional	Gastos administrativos Gastos de ventas	5-7		3 – 7 = Bajo 8 – 11 = Medio 12 – 15 = Alto	10 – 24 = Bajo 25 – 37 = Medio 38 – 50 = Alto
	Utilidad neta	Ingresos financieros Ingresos excepcionales	8-10		3 – 7 = Bajo 8 – 11 = Medio 12 – 15 = Alto	

Anexo 4: El instrumento de investigación.

CUESTIONARIO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN |
FINANCIERA NIIF - 15

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

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Contrato con clientes					
01	La cantidad de contrato de los clientes propicia la adopción de la NIIF 15 en la empresa.					
02	Los clientes determinan la cantidad de contratos de servicios de la empresa.					
03	Las ventas se reconocen en el periodo de realización del servicio.					
	Dimensión 2. Obligaciones de desempeño					
04	La cobranza se estima teniendo en cuenta el porcentaje de incobrabilidad de las ventas.					
05	El desempeño genera obligaciones de acuerdo al avance de los proyectos.					
06	Los tipos de servicios son de acuerdo a la actividad a realizar para los clientes.					
	Dimensión 3. Precio de transacción					
07	El importe pactado es el que se encuentra en el contrato original y puede variar en el transcurso del proyecto.					
08	El importe de contratos es la suma de todos los importes pactados de acuerdo al servicio.					
09	El importe de ingresos es la suma de dinero que ingresa a la empresa por los clientes.					
10	El importe pactado de los contratos y de los ingresos es el precio de transacción.					

CUESTIONARIO DE UTILIDAD

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

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Utilidad bruta					
01	La utilidad bruta se determina de acuerdo a las ventas dentro de un periodo determinado.					
02	Las ventas a crédito representan un alto porcentaje del total de las ventas de la empresa.					
03	El costo de ventas se determina de acuerdo a los gastos incurridos en el servicio al cliente.					
04	La utilidad bruta se determina mediante la resta entre los ingresos por ventas y el costo por ventas totales.					
	Dimensión 2. Utilidad operacional					
05	Los gastos administrativos es la suma de los gastos destinados al funcionamiento de la empresa.					
06	El gasto de venta hace referencia a los desembolsos de dinero para completar los servicios.					
07	La utilidad de operación se determina mediante la resta de los gastos administrativos y gastos de ventas de la utilidad bruta.					
	Dimensión 3. Utilidad neta					
08	Los ingresos financieros representan las entradas de dinero originados por los intereses ganados.					
09	Los ingresos excepcionales son ingresos no esperados dentro de un periodo.					
10	La utilidad neta se determina mediante la resta de los ingresos financieros e ingresos excepcionales de la utilidad de operación.					

Anexo 5: Confiabilidad y validez de los instrumentos**CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS****Tabla 12***Confiabilidad del Cuestionario de NIIF 15*

Número de Ítems	Coefficiente del Alfa de Cronbach	Valoración	Nivel Permitido
10	,918	>	,50

Nota. El valor de alfa de Cronbach (,918) es mayor al nivel mínimo permitido (,50). Por lo tanto, es confiable. El “*Cuestionario de NIIF 15*” tiene un coeficiente de ,918. Representando así, confiabilidad excelente con un 91,8% a favor.

Tabla 13*Confiabilidad del Cuestionario de Utilidad.*

Número de Ítems	Coefficiente del Alfa de Cronbach	Valoración	Nivel Permitido
10	,985	>	,50

Nota. El valor de alfa de Cronbach (,985) es mayor al nivel mínimo permitido (,50). Por lo tanto, es confiable. El “*Cuestionario de Utilidad*” tiene un coeficiente de ,985. Representando así, confiabilidad excelente con un 98,5% a favor.

VALIDEZ INTERNA DE LOS INSTRUMENTOS

Tabla 14

Correlación Ítem-Test del Cuestionario de NIIF 15

Número de Ítem	Correlación Ítem – Test	α si el Ítem es eliminado
1	,739	,906
2	,928	,894
3	,877	,897
4	,838	,900
5	,947	,892
6	,923	,895
7	,443	,921
8	,357	,924
9	,371	,925
10	,385	,924

Nota. Se aprueban todos los ítems por criterio de correlación ítem-test.

Tabla 15

Correlación Ítem-Test del Cuestionario de Utilidad

Número de Ítem	Correlación Ítem – Test	α si el Ítem es eliminado
1	,870	,985
2	,968	,982
3	,870	,985
4	,967	,982
5	,946	,983
6	,886	,985
7	,968	,982
8	,870	,985
9	,967	,982
10	,956	,983

Nota. Se aprueban todos los ítems por criterio de correlación ítem-test.

VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Tabla 16

Índice de concordancia del Cuestionario de NIIF 15

Expertos	Coeficiente de W – Kendall	Valoración	Nivel permitido
Mtro. Avila Zanabría, Percy Tito Mg. Mayta Cueva, Hugo Armando Mtro. Rojas Balvin, Percy	,909	>	,50

Nota. El índice de concordancia (,909) es mayor al nivel mínimo permitido (,50). Por lo tanto, existe concordancia satisfactoria entre los expertos. El “*Cuestionario de NIIF 15*” tiene un coeficiente de concordancia de w - Kendall de ,909. Es decir, la validez de contenido es satisfactoria con 90,9% a favor.

Tabla 17

Índice de concordancia del Cuestionario de Utilidad

Expertos	Coeficiente de W – Kendall	Valoración	Nivel permitido
Mtro. Avila Zanabría, Percy Tito Mg. Mayta Cueva, Hugo Armando Mtro. Rojas Balvin, Percy	,810	>	,50

Nota. El índice de concordancia (,810) es mayor al nivel mínimo permitido (,50). Por lo tanto, existe concordancia satisfactoria entre los expertos. El “*Cuestionario de Utilidad*” tiene un coeficiente de concordancia de w - Kendall de ,810. Es decir, la validez de contenido es satisfactoria con 81,0% a favor.

Informes de criterio de jueces

INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS DEL "CUESTIONARIO DE NIIF 15"

I DATOS GENERALES DEL EXPERTO:

- 1.1. Apellidos y nombres: AVILA ZANABRÍA PERCY TITO
- 1.2. Grado Académico: MAESTRO
- 1.3 Profesión: CONTADOR PUBLICO
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
- 1.5. Cargo que desempeña: CATEDRATICO

II VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACION	CRETERIO Sobre los ítems del instrumento	Deficiente	Malo	Regular	Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.				X	
OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles.				X	
CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.					X
PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.					
SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.				X	
SUMATORIA PARCIAL					20	5
SUMATORIA TOTAL		25				

III RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 25

3.2. Opinión: (marque con una X)

FAVORABLE : X
 DEBE MEJORAR :
 NO FAVORABLE :



 FIRMA

INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS DEL "CUESTIONARIO DE NIIF 15"

I DATOS GENERALES DEL EXPERTO:

- 1.1. Apellidos y nombres: MAYTA CUEVA, HUGO ARMANDO
- 1.2. Grado Académico: MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS AUDITORIA
- 1.3 Profesión: CONTADOR PUBLICO
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
- 1.5. Cargo que desempeña: DOCENTE UNIVERSITARIO

II. VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN	CRITERIO Sobre los ítems del instrumento	Deficiente	Malo	Regular	Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.				X	
OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles.				X	
CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.				X	
PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.					X
SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.				X	
SUMATORIA PARCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL		26				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 26

3.2. Opinión: (marque con una X)

FAVORABLE : X
 DEBE MEJORAR :
 NO FAVORABLE :


 FIRMA

INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS DEL "CUESTIONARIO DE NIIF 15"

I. DATOS GENERALES DEL EXPERTO:

- 1.1. Apellidos y nombres: ROJAS BALVIN, PERCY
- 1.2. Grado Académico: MAESTRO
- 1.3 Profesión: CONTADOR PÚBLICO
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
- 1.5. Cargo que desempeña: DOCENTE UNIVERSITARIO

II. VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACION	CRITERIO Sobre los ítems del instrumento	Deficiente	Malo	Regular	Buono	Excelente
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.				X	
OBJE TIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles.				X	
CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.					X
PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.				X	
SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.				X	
SUMATORIA PARCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL		26				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 26

3.2. Opinión: (marque con una X)

FAVORABLE : X

DEBE MEJORAR :

NO FAVORABLE :



**INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS DEL "CUESTIONARIO DE UTILIDAD"-
CU**

I DATOS GENERALES DEL EXPERTO:

- 1.1. Apellidos y nombres: AVILA ZANABRÍA PERCY TITO
- 1.2. Grado Académico: MAESTRO
- 1.3 Profesión: CONTADOR PUBLICO
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
- 1.5. Cargo que desempeña: CATEDRATICO

II VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN	CRETERIO Sobre los ítems del instrumento	Deficiente	Malo	Regular	Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.				X	
OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles.				X	
CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.			X		
PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.				X	
SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.				X	
SUMATORIA PARCIAL					3	20
SUMATORIA TOTAL					23	

III RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 23

3.2. Opinión: (marque con una X)

FAVORABLE : X
 DEBE MEJORAR :
 NO FAVORABLE :



 FIRMA

**INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS DEL "CUESTIONARIO DE UTILIDAD"-
CU**

I DATOS GENERALES DEL EXPERTO:

- 1.1. Apellidos y nombres: MAYTA CUEVA, HUGO ARMANDO
 1.2. Grado Académico: MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS AUDITORIA
 1.3 Profesión: CONTADOR PUBLICO
 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
 1.5. Cargo que desempeña: DOCENTE UNIVERSITARIO

II VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN	CRITERIO Sobre los ítems del instrumento	Deficiente	Malo	Regular	Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.				X	
OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles.				X	
CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.				X	
PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.			X		
SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.				X	
SUMATORIA PARCIAL				3	20	
SUMATORIA TOTAL				23		

III RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 26

3.2. Opinión: (marque con una X)

FAVORABLE : X

DEBE MEJORAR :

NO FAVORABLE :


FIRMA

**INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS DEL "CUESTIONARIO DE UTILIDAD"-
CU**

I DATOS GENERALES DEL EXPERTO:

- 1.1. Apellidos y nombres: ROJAS BALVIN, PERCY
 1.2. Grado Académico: MAESTRO
 1.3. Profesión: CONTADOR PÚBLICO
 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
 1.5. Cargo que desempeña: DOCENTE UNIVERSITARIO

II VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACION	CRETERIO Sobre los ítems del instrumento	Deficiente	Malo	Regular	Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.				X	
OBJE TIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles.				X	
CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.				X	
PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.				X	
SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.				X	
SUMATORIA PARCIAL					24	
SUMATORIA TOTAL		24				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 24

3.2. Opinión: (marque con una X)

FAVORABLE : X

DEBE MEJORAR :

NO FAVORABLE :


 FIRMA

Anexo 6: Data de procesamiento de datos

	Joperacional	Uneta	NIF15	Utilidad	Cat_contratos	Cat_obligaciones	cat_precio	cat_ubruta	Cat_uoperacional	Cat_Uneta	Cat_NIF15	Cat_Utilidad
1	8	10	28	27	Medio	Medio	Bajo	Bajo	Medio	Medio	Medio	Medio
2	7	10	27	26	Medio	Bajo	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio
3	10	10	25	32	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio
4	12	8	33	28	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio
5	8	9	24	28	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
6	7	8	27	28	Medio	Bajo	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio
7	7	9	28	26	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio
8	9	9	32	31	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio
9	8	9	32	29	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio
10	7	7	25	26	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
11	9	7	27	27	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio
12	8	10	31	27	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio	Medio
13	7	10	31	28	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio
14	10	10	30	31	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio
15	12	6	26	28	Bajo	Medio	Medio	Medio	Medio	Alto	Bajo	Medio
16	8	9	29	28	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio
17	7	8	28	28	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo
18	7	9	30	28	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio
19	9	9	26	30	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio
20	8	9	27	29	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio
21	7	7	26	24	Bajo	Medio	Medio	Medio	Bajo	Bajo	Medio	Bajo
22	9	7	28	26	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio
23	9	9	26	28	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio
24	7	10	29	31	Medio	Medio	Medio	Medio	Bajo	Medio	Medio	Bajo
26												
26												
27												
28												
28												

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Inicie con

Anexo 7: Consentimiento informado.

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"



SOLICITO: CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE TESIS, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA 15 Y UTILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE HUANCAYO – 2022.

Sr. MOISES CARHUACUSMA BERNARDO GERENTE DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES C&B SRL

Por el presente los solicitantes **CHAVEZ RUIZ AILEEN KARINA** con DNI: 47313281, y **VILLALOBOS SUAZNABAR PAMELA** con DNI: 45208985; bachilleres de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, **especialidad de Contabilidad y Finanzas** de la Universidad Peruana los Andes, ante usted nos presentamos muy respetuosamente para solicitar su autorización para **EL CONSENTIMIENTO INFORMADO** para el desarrollo de la investigación titulada **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA 15 Y UTILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE HUANCAYO – 2022**, para realizar una entrevista a profundidad a su persona, obtener evidencias, fotos y las evidencias que sean pertinentes.

Huancayo, 27 de setiembre del 2022.

Atentamente;

CHAVEZ RUIZ AILEEN KARINA

DNI. N° 47313281
CM. N° F03679D

VILLALOBOS SUAZNABAR PAMELA

VERONICA
DNI. N° 45208985
CM. N° G01623B



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

**SEÑOR MOISES CARHUACUSMA BERNARDO GERENTE DE LA
EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES C&B SRL**

AUTORIZA:

A las personas **CHAVEZ RUIZ AILEEN KARINA** con DNI: 47313281, y **VILLALOBOS SUAZNABAR PAMELA** con DNI: 45208985; bachilleres de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, **especialidad de Contabilidad y Finanzas** de la Universidad Peruana los Andes, quienes están desarrollando la investigación titulada **EL CONSENTIMIENTO INFORMADO** para el desarrollo de la investigación titulada **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA 15 Y UTILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE HUANCAYO – 2022**, para que realicen la entrevista al área correspondiente, se les otorga el permiso necesario, brindándoles las facilidades del caso.

Huancayo, 27 de setiembre del 2022.

Atentamente;

CONTRATISTAS GENERALES C&B S.R.L.

Moisés Carhuacusma Bernardo
GERENTE GENERAL

Anexo 8: Fotos de aplicación de los instrumentos