

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en la situación económica-financiera en la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTORES:**

YAURI RODRIGUEZ JULIO CESAR  
CODIGO ORCID: 0000-0002-4522-8098

BRIONES VENTURA MARGARITA ANDREA  
CODIGO ORCID: 0000-0002-5527-7467

**ASESOR:**

Mg. PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME MODESTO  
CODIGO ORCID: 0000-0001-6737-0397

**LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

2022

## Dedicatoria

A mi abuelo Ambrosio Yauri, que siempre estuvo conmigo desde pequeño ofreciéndome su gran cariño, y a mis padres por confiar en mí y ayudarme a terminar mi carrera profesional.

**Julio**

A mi madre y hermanos, que me dan su amor incondicional y estuvieron conmigo en todo el proceso de mi carrera profesional. Los quiero.

**Margarita**

## **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios por darnos la bendición de la vida para poder lograr nuestro anhelo sueño; y a nuestros los profesores de la universidad Las Américas que mediante sus grandes enseñanzas y el compartir de sus conocimientos y experiencias, nos permiten ser profesionales competentes en nuestra carrera profesional.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

La investigación es de un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo- correlacional para determinar la relación entre las dos variables de estudio, la NIIF 15 que tuvo como dimensiones de estudio el reconocimiento, medición y presentación y la situación económica-financiera que tuvo como dimensiones de estudio los estados financieros y los ratios financieros.

La muestra fue de 15 trabajadores del área de administración y finanzas, a los cuales se le aplico el instrumento cuestionario mediante la encuesta que consto de 18 preguntas cerradas dicotómicas, el cual fue sometido a la aplicación del alfa de Cronbach en el SPSS, donde se obtuvo como resultado 0.961, lo cual nos permite determinar una seguridad para aplicar nuestro instrumento.

Para obtener los resultados se aplicó el coeficiente de Pearson, donde el resultado fue de 0.001 con una correlación 0.932 entre la variable NIIF 15 y la dimensión Estados financieros y de 0.001 con una correlación 0.864 entre la NIIF 15 y los ratios financieros, con lo cual se da la confirmación de nuestra hipótesis general, que indica que la aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa.

**Palabras Claves:** NIIF 15, situación económica-financiera.

## Abstract

The objective of this research work is to determine that the application of IFRS 15 affects the economic-financial situation of the company Wych Inversiones S.A.C., year 2020.

The research is of a quantitative approach of correlational descriptive type to determine the relationship between the two study variables, IFRS 15, which had recognition, measurement and presentation as study dimensions, and the economic-financial situation, which had as study dimensions the financial statements and financial ratios.

The sample consisted of 15 workers in the area of administration and finance, to whom the questionnaire instrument was applied through the survey that consisted of 18 closed dichotomous questions, which was subjected to the application of Cronbach's alpha in SPSS, where obtained as a result 0.961, which allows us to determine a security to apply our instrument.

To obtain the results, the Pearson coefficient was applied, where the result was 0.001 with a 0.932 connection between the IFRS 15 variable and the Financial Statements dimension and 0.001 with a 0.864 connection between IFRS 15 and the financial ratios, with which confirmation of our general hypothesis is given, which indicates that the application of IFRS 15 affects the economic-financial situation of the company.

Keywords: IFRS 15, economic-financial situation.

## Tabla de contenidos

Carátula.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenidos.....	vi
Lista de Tablas.....	viii
Lista de Figuras .....	x
Introducción.....	1
 <b>Capítulo I: Problemática de la Investigación</b>	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema .....	7
1.2.1 Problema general.....	7
1.2.2 Problemas específicos. ....	7
1.3 Objetivos de la Investigación .....	8
1.3.1 Objetivo General .....	8
1.3.2 Objetivos Específicos .....	8
1.4 Justificación e importancia de la investigación .....	8
 <b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	
2.1 Antecedentes.....	10
2.1.1 Internacionales.....	10
2.1.2 Nacionales. ....	11
2.2 Bases Teóricas .....	12

2.3 Definición de términos básicos.....	36
---	----

### **Capítulo III: Metodología de la investigación**

3.1 Enfoque de la Investigación .....	38
3.2 Variables.....	38
3.2.1 Operacionalización de Variables.....	38
3.3 Hipótesis .....	43
3.3.1 Hipótesis General .....	43
3.3.2.1 Hipótesis específicas .....	43
3.4 Tipo de Investigación.....	43
3.5 Diseño de la Investigación.....	43
3.6 Población y Muestra.....	44
3.6.1 Población.....	44
3.6.2 Muestra.....	44
3.7 Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos .....	44

### **Capítulo IV: Resultados**

4.1 Confiabilidad .....	47
4.2 Análisis de resultados .....	48
4.3 Discusión .....	78
Conclusiones.....	81
Recomendaciones .....	82
Referencias .....	83
Apéndices .....	89

**Lista de Tablas**

<b>Tabla 1</b> <i>Variable 1 – Norma internacional de información No 15</i> .....	40
<b>Tabla 2</b> <i>Variable 2 – Situación económica-financiera</i> .....	42
<b>Tabla 3</b> <i>Contratos con clientes</i> .....	49
<b>Tabla 4</b> <i>Clausulas en los contratos con clientes</i> .....	50
<b>Tabla 5</b> <i>Transferencia gratuita de servicios</i> .....	52
<b>Tabla 6</b> <i>Penalidades en los contratos con clientes</i> .....	53
<b>Tabla 7</b> <i>Precio de la transacción</i> .....	54
<b>Tabla 8</b> <i>Condiciones de pago en los servicios</i> .....	55
<b>Tabla 9</b> <i>Reconocimiento de ingresos</i> .....	57
<b>Tabla 10</b> <i>Satisfacción de las obligaciones del contrato</i> .....	58
<b>Tabla 11</b> <i>Ingresos diferidos</i> .....	60
<b>Tabla 12</b> <i>Información financiera</i> .....	61
<b>Tabla 13</b> <i>Capacitaciones en NIIF 15</i> .....	62
<b>Tabla 14</b> <i>Asociación de ingresos y costos</i> .....	64
<b>Tabla 15</b> <i>NIIF 15 y utilidad</i> .....	66
<b>Tabla 16</b> <i>Ratio de liquidez</i> .....	67
<b>Tabla 17</b> <i>Ratio de rentabilidad</i> .....	69
<b>Tabla 18</b> <i>NIIF 15 y la rentabilidad</i> .....	70
<b>Tabla 19</b> <i>Rotación de cuentas por cobrar</i> .....	71
<b>Tabla 20</b> <i>Cuentas por cobrar y los ingresos</i> .....	73



<b>Tabla 21</b> <i>Prueba de normalidad de variables</i> .....	74
<b>Tabla 22</b> <i>Correlación de hipótesis general</i> .....	75
<b>Tabla 23</b> <i>Correlación de la hipótesis específica 1</i> .....	76
<b>Tabla 24</b> <i>Correlación de la hipótesis específica 2</i> .....	77

## Lista de Figuras

Gráfico 1. Contratos con clientes .....	49
Gráfico 2: Clausulas en los contratos con clientes .....	51
Gráfico 3: Transferencia gratuita de servicios.....	52
Gráfico 4: Penalidades en los contratos con clientes.....	53
Gráfico 5: Precio de la transacción.....	55
Gráfico 6: Condiciones de pago en los servicios.....	56
Gráfico 7: Reconocimiento de ingresos .....	58
Gráfico 8: Satisfacción de las obligaciones del contrato.....	59
Gráfico 9: Ingresos diferidos .....	60
Gráfico 10: Información financiera .....	62
Gráfico 11: Capacitaciones en NIIF 15 .....	63
Gráfico 12: Asociación de ingresos y costos.....	65
Gráfico 13: NIIF 15 y utilidad.....	66
Gráfico 14: Ratio de liquidez .....	68
Gráfico 15: Ratio de rentabilidad .....	69
Gráfico 16: NIIF 15 y la rentabilidad .....	70
Gráfico 17: Rotación de cuentas por cobrar .....	72
Gráfico 18: Cuentas por cobrar y los ingresos .....	73

## **Introducción**

La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar si el reconocimiento de los ingresos bajo la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera N.º 15 repercute en la situación económica y financiera de la empresa de estudio.

Capítulo I, se realizó la descripción de la realidad problemática de la empresa determinando el objetivo general y los objetivos específicos y se redactó la justificación e importancia de la investigación.

Capítulo II, se desarrolló el marco teórico, fuente clave para entender la problemática y las variables de estudio, constituido por los antecedentes, bases teóricas y bases conceptuales, las cuales se obtuvieron por aportes de autores de libros, revistas, páginas web reconocidas, entre otras.

Capítulo III, se detalla la metodología empleada, describiendo, el tipo de investigación, la hipótesis general y específicas, la población y cálculo de la muestra, así como la técnica e instrumento para la recolección de datos.

Capítulo IV, se llevó a cabo el análisis de los datos recolectados donde determinamos los resultados, y con ello, las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Al final de la investigación se anexo los apéndices requeridos por la universidad, así como los reportes necesarios para desarrollar la investigación presentada.

## Capítulo I: Problemática de la Investigación

### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La integración mundial de las economías ha impulsado que los países busquen establecer una lectura común en lo que corresponde a la preparación y presentación de la información financiera de las organizaciones. Esta necesidad ha llevado a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), las que son publicadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB, organismo que se dedica a establecer normas contables de índole internacional.

La implementación de una NIIF se basa en realizar el reconocimiento, medición, presentación de las operaciones económicas de una organización así como la presentación de la información a revelar dentro de los estados financieros, con el objetivo de establecer una armonización de las prácticas de la contabilidad a nivel internacional, es decir es la estandarización contable cuyo fin es que todos los interesados de la información financiera, sean nacionales e internacionales pueden tener la misma lectura, en forma y fondo de los estados financieros. Esto permite a las empresas poder tener acceso a los mercados internacionales y con esto obtener inversión extranjera y ampliar sus mercados.

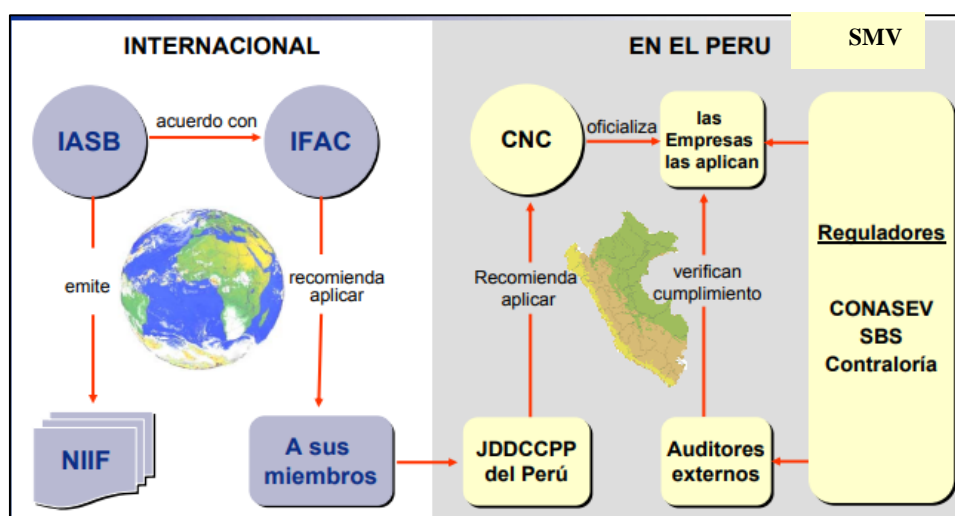
Las NIIF engloban las NIC e interpretaciones establecidas en las SIC, y las NIIF e interpretaciones llamadas CINIIF.

En el Perú, la aplicación de las NIIF se remonta a los distintos Congresos Nacionales de Contadores Públicos del Perú realizados entre los años 1986 a 1990, donde tuvieron acuerdos para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC) expedidas por el Comité de Normas Internacionales conocido por sus siglas en inglés como IASC. Es entonces que el Consejo Normativo de Contabilidad (en adelante CNC), organismo del Perú que se encarga del análisis y aprobación de las normas de contabilidad para ser

empleadas en la contabilidad de las entidades públicas y privadas; oficializó en 1994 la aplicación de las NIC mediante la R.S 005-94-EF/93.01 precisando que la información financiera debía ser preparado y presentado bajo el cumplimiento de las NIC.

**Figura 1**

*Proceso de la aprobación de las NIIF en el Perú*



**Nota.** Las normas internacionales emitidas por el IASB y aprobadas por el CNC. Tomada de Colegio de contadores del Perú.

La aplicación de las NIC también fue incorporada en el campo legal, es así que en 1997, en la Ley de General de Sociedades N.º 26887, se estableció en su artículo 223, el uso obligatorio de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (en adelante PCGA) en la preparación y presentación de los estados financieros.

Debió a ello el Consejo Normativo de Contabilidad preciso en la RS N.º 013-98-EF/93.01 que los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” se refieren a las NIC. Actualmente la información financiera de las empresas debe prepararse bajo los estándares de las NIIF aprobadas por el CNC, siendo de la manera obligatoria para las

entidades que cotizan en bolsa, supervisadas por la Superintendencia de Mercado de Valores (en adelante SMV).

Dentro de las normas contables expedidas por el IASB, encontramos a la NIIF N.º 15 como “Ingresos ordinarios derivados de contratos con clientes” (en adelante NIIF 15), que fue emitida en el 2014, pero de aplicación en el Perú desde el 2019. Esta norma elimina las anteriores normas de reconocimiento de ingresos como la NIC 11 “Contratos en Construcción” y la NIC 18 “Ingresos ordinarios”.

Para conocer la definición de ingresos nos remitimos al Marco Conceptual para la Información Financiera, IASB (2010) donde sostiene que son “incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio” (p. 4.68).

La empresa Wych Inversiones S.A.C inicio operaciones en el año 1999, en el rubro de restaurantes adquiriendo la franquicia Pardos Chicken, especializados en la elaboración del pollo a la brasa acompañado de papas y ensalada, parrillas, y preparación de diversas bebidas para acompañamiento, además de prestar servicios como:

Servicio de catering “A brasa lo nuestro” para eventos o reuniones corporativos y familiares, que consiste en que la familia Pardos y su cálido servicio se trasladan, con lo mejor de nuestros insumos e indumentaria, a dónde nos indique el cliente para hacerlos sentir como en casa. Teniendo como principales clientes a BCP, Backus, Telefónica-Movistar, Alicorp, SUNAT, entre otros.

Celebraciones de cumpleaños de los más pequeños de casa en las instalaciones de Pardos, servicio que consiste en la decoración del salón, juegos, caritas pintadas, espectáculo infantil, además de disfrutar del delicioso pollo a la brasa.

Reservas que consiste en la separar de mesas para consumo en salón durante el día y así evitar esperas en cola. Estas reservas son realizadas por personas que desean apartar un

espacio dentro del restaurante a una hora determinada y por empresas como las agencias de viajes.

Vales de consumo y Gif Cards, que son como dinero en efectivo, el cual se puede canjear por cualquier producto de la carta salón. En cuanto a los vales de consumo se puede especificar los productos de la carta que se desea obsequiar, cada uno con una vigencia de 3 meses.

Se analiza en el 2019 la problemática de la empresa, que surge del reconocimiento de los ingresos procedentes de contratos de servicios que se cancela de forma anticipadamente para apartar la realización de este. El proceso contable empieza con la firma del contrato que es realizado por el administrador del local de Pardos donde se pactan los derechos y obligaciones de las partes, así como la fecha de realización del servicio; seguidamente se realiza el pago y la facturación que es realizada por la cajera del local en los sistemas de Inforest, generando el asiento contable predeterminado de una venta (cuenta 70). Esta información es transferida al sistema contable de la empresa llamado Siscont, donde el personal contable solo realiza la verificación formal de las operaciones, revisando que los importes registrados sean los que figuran en las facturas electrónicas, así como la validez de los comprobantes, sin tener en cuenta el análisis que se debe realizar al rubro de ingresos en aplicación de la nueva NIIF 15 ya que carecen de conocimiento sobre la norma internacional.

Este hecho ocasiona que la información contable-financiera no sea fidedigna, ya que el reconocimiento de los ingresos se está dando en la fecha de emisión de las facturas y no cuando se satisface las obligaciones de desempeño exigido por la NIIF 15, distorsionando los importes de las ventas (fuente clave de una empresa), dentro de los estados financieros y con ello un mal análisis de los indicadores financieros que son importantes para la toma de decisiones. Como punto complementario se analiza el impacto tributario de los ingresos, ya que son base para el pago a cuenta mensual del impuesto a la renta y pieza importante para la Declaración Jurada

Anual de Renta. Este trabajo de investigación permitirá ver el impacto económico- financiero y tributario de los ingresos.

En el 2020, la empresa Wych Inversiones obtuvo pérdidas, esto debido a que el 16 de marzo de 2020 el Perú entro en estado de emergencia sanitaria a consecuencia de la propagación de la COVID-19, lo que ocasiono una cuarentena obligatoria restringiendo el derecho del libre tránsito, y se dispuso el cierre de establecimientos y empresas, con excepción de farmacias, bancos y locales que suministraban productos de primera necesidad. Tras el confinamiento obligatorio, el gobierno decidió implementar un plan de recuperación económico gradual, que comprendía la reapertura de negocios a través de cuatro fases entre mayo y agosto del 2020. El 4 mayo 2020 se aprobó la Fase 1 del Plan de reapertura económica, dentro de la cual, entre otras actividades, se permitía el servicio de restaurantes y afines autorizados para entrega a domicilio y recojo en local. Es así como en mayo la empresa Wych Inversiones SAC empezó con el reinicio de sus operaciones bajo la modalidad de delivery y recojo en tienda. Luego en julio 2020 se aprueba la Fase 3, donde se permitía el servicio presencial de los restaurantes con un aforo inicial del 40%, estos porcentajes fueron ajustándose con la evaluación periódica del control de la pandemia, quedando al final del 2020 un aforo de 60%.

A consecuencias a todas las disposiciones adoptadas para contener la propagación de la pandemia como, la economía peruana presento un retroceso del 11.12% en el PBI de 2020. Todo lo relatado ocasiono una pérdida en la empresa de S/ 617,660.32.

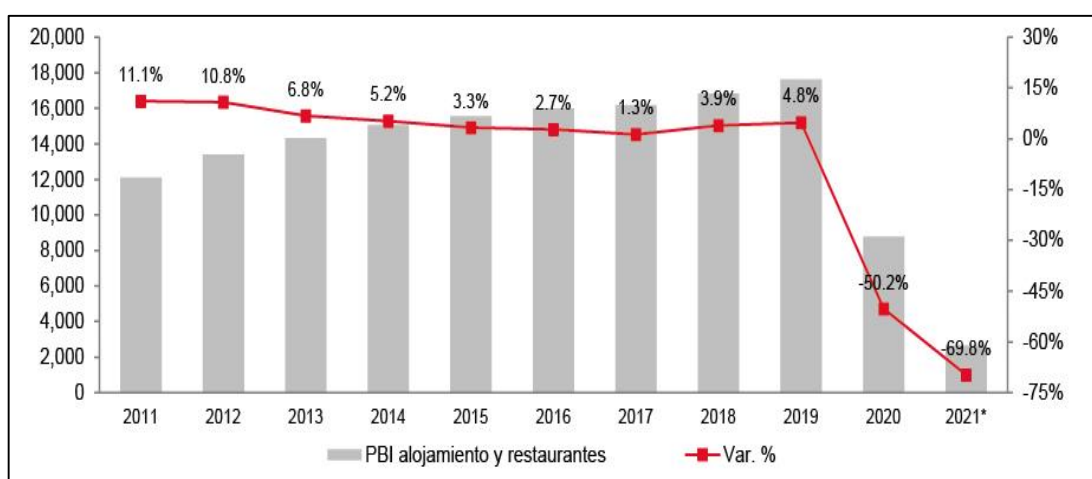
Según la información publicada por Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) en el boletín de producción nacional, los sectores de la economía más golpeados por la crisis sanitaria a raíz de las restricciones de aforo y el toque de queda temprano, fueron alojamiento y restaurantes, que a comparación del 2019 que genero un PBI de S/ 17,634



millones y representaba el 3.2% del PBI total, en el 2020 genero un PBI de S/ 8,775 millones ocasionando un retroceso de 50.2 % y teniendo una participación de 1.8% en el PBI.

**Figura 2**

*Evolución de PBI del sector alojamiento y restaurantes (S/ millones)*



Nota. Se presentan datos del primer trimestre de PBI 2021. Tomada de INEI.

## 1.2 Planteamiento del Problema

### 1.2.1 Problema general

¿De qué manera la aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020?

### 1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020?

¿De qué manera la aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020?

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### ***1.3.1 Objetivo General***

Determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

#### ***1.3.2 Objetivos Específicos***

Determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

Determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

### **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

#### ***1.4.1 Justificación Metodológica***

Se utiliza el enfoque cuantitativo porque las variables de estudio contienen datos que deben ser procesados y analizados en base a las hipótesis planteadas, y se aplicó a la muestra el cuestionario como técnica de recolección de datos para determinar el grado de conocimiento y aplicación de la nueva norma NIIF 15.

#### ***1.4.2 Justificación Teórica***

El estudio se realiza con la reciente implementación de la NIIF 15 en el Perú, dando a conocer los conceptos claves para su entendimiento y aplicación dentro de la empresa Wych Inversiones SAC, con lo cual se podrá solucionar la actual problemática del reconocimiento de ingresos y mejorar la situación económica – financiera de la empresa.

#### ***1.4.3 Justificación Práctica***

El estudio dará a conocer el correcto reconocimiento de ingresos en una empresa de servicios dedicada al rubro de restaurantes, dando alcances para su análisis y su correcta aplicación para que otras empresas evalúen el rubro de sus ingresos y conozcan los riesgos que trae el equivocado reconocimiento de los ingresos.

#### ***1.4.4 Importancia***

La presente investigación es importante para las empresas del sector servicios en la determinación de sus ingresos y explicar la utilización de la NIIF 15 que puede incidir en la situación financiera - económica de una compañía.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

Córdova (2018) en su tesis tuvo como enfoque principal conocer el efecto tributario y financiero en el marco de la NIIF 15 mediante procesos que permitan su correcta aplicación. La población fueron los 13 trabajadores de la compañía Logicalis Ecuador SA, siendo el mismo número que la muestra realizada por un muestreo por conveniencia ya que contaba con pocos trabajadores. Se uso un diseño no experimental de tipo descriptivo documental. En base a sus resultados obtenidos el tesista concluye que la compañía debe implementar un programa de capacitación a los trabajadores del área contable y financiera para que puedan realizar la correcta aplicación de la NIIF 15 y el adecuado registro de los ingresos, cuyo impacto positivo se reflejará en la valuación y presentación de los estados financieros.

Pacheco (2016) realizo una tesis donde el objetivo principal fue analizar la aplicación del reconocimiento de los ingresos en los contratos de construcción para su correcta contabilización y su adecuada presentación en los estados financieros del sector construcción. Se tomo como muestra 15 empresas del sector construcción ubicadas en Samborondón, a la cual se le realizo un cuestionario de 14 preguntas. El tipo de investigación fue exploratoria - descriptiva usando el método deductivo y analítico con un enfoque cualitativo. El tesista en sus conclusiones indica que se debe realizar un análisis de los cambios que surgen de aplicar la NIIF 15 en reemplazo de la NIC 11, con el propósito de obtener una información acerca de los nuevos criterios que exige la NIIF para reconocer los ingresos, y agrega que es importante que las compañías realicen capacitaciones a sus trabajadores del área involucrada con expertos en los temas de NIIF para contar con un personal correctamente preparado que permita

realizar la preparación y presentación de información financiera de manera razonable y fidedigna de acuerdo a los nuevos estándares internacionales.

Naranjo (2017) elaboro su tesis donde el objetivo principal fue analizar la situación financiera de la empresa, con el fin de recopilar información relevante para la toma de decisiones. La muestra fue constituida por treinta personas que es la totalidad de los colaboradores de la empresa, a la cual se le realizo un cuestionario de 10 preguntas. Los tipos de investigación fueron documental y descriptiva utilizando el método deductivo e inductivo. El tesista indica en sus conclusiones que la empresa incurre en falencias de capacitación de su personal, no lleva un registro adecuado de las actividades de la empresa por lo que se ven afectados en su rendimiento operativo, administrativo y económico no obteniendo los resultados deseados.

Pilligua (2019) realizo su investigación con el propósito principal de evaluar el proceso contable de los ingresos aplicando la NIIF 15 para su reconocimiento para poder determinar la efectividad de la información financiera de la empresa Perugachi. La muestra fue constituida por el área de ventas y la gerencia general de la empresa Perugachi, a los que se realizaron un cuestionario de 8 preguntas. El tesista indica en sus conclusiones que los registros contables no son los adecuados y no se siguen los lineamientos establecidos de la NIIF 15, por lo que se debería implementar un tratamiento basado en la NIIF 15 que permita establecer medir y determinar el valor razonable con el fin de aumentar los ingresos y estos se vean reflejados en los estados financieros.

Goyes (2021) realizo su tesis con el propósito de determinar el grado de riesgo que conlleva la aplicación de la NIIF 15 presentada en los Estados Financieros de las empresas del sector construcción de Guayaquil. La muestra fue constituida por la empresa CALAPAM S.A., a la cual se le realizo un cuestionario de 16 preguntas. El tipo de investigación fuero aplicada, con un diseño descriptiva, explicativa y de campo utilizando el método inductivo y

analítico. El tesista indica en sus conclusiones que por no seguir los lineamientos de NIIF 15, causa que la empresa no cuenta con información razonable en los estados financieros por lo que no será útil para tomar optimas decisiones, ya que se mantuvieron vigentes los registros mediante la NIC 18, por lo que recomienda que los ingresos y costos vinculados deban ser analizados y comparados con los resultados obtenidos aplicando la NIIF 15.

### **2.1.2 Nacionales.**

Cárdenas y Yupanqui (2018) realizaron su tesis con el propósito principal de aplicar los lineamientos establecidos por la NIIF 15, diagnosticando y determinando su incidencia en la situación económica y financiera en la empresa de servicios eléctricos. La muestra fue conformada por los estados financieros de la empresa Laredo S.A.C. El tesista indica en sus conclusiones que los lineamientos de la NIIF 15 permitirán conocer la adecuada metodología en referencia al reconocimiento de ingresos cumpliendo con analizar, comprobar los datos y procesos de contabilización que se podrán ver reflejados de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa.

Chilcho y Huidobro (2018) en su tesis realizada evaluaron como el reconocimiento de ingresos mediante la adopción de la NIIF 15 en sustitución de la NIC 11 impacto financiera y tributariamente en las empresas del sector construcción. La muestra seleccionada fueron dos empresas que cotizan en bolsa, en las cuales se tomó dos el gerente de contabilidad y un especialista en NIIF, a quienes les realizaron un cuestionario de 20 preguntas. Los tipos de investigación fueron exploratorio, descriptivo y explicativo utilizando el método cualitativo. El tesista indica en sus conclusiones que la adopción de la NIIF 15 tendrá cambios que involucrarán los ratios financieros y la determinación del impuesto a la renta, hechos que demandarán capacitaciones y una cooperación de las áreas financiera, legal y contable que analizarán en profundidad la transición y aplicación de la implementación correcta de la NIIF 15.

Cervera (2019) realizó su tesis indicando que su objetivo general fue el análisis de la situación económica y financiera en una empresa de servicios de transporte en Sechura, para la toma de decisiones para el periodo 2015 – 2017. La muestra se formó por gerentes de la empresa “CONSERBE E.I.R.L.” que ayudaron en la recaudación de información de la empresa, a los cuales se les realizó una entrevista de 13 preguntas. El tesista indica en sus conclusiones que la empresa no cuenta con políticas por lo que se deben implementar estrategias analizando los estados financieros buscando reducir su capacidad de endeudamiento así alcanzando un rendimiento sobre la inversión realizada. y no tengan consecuencias futuras.

Pinto (2019) elaboró su tesis indicando que el propósito principal es la evaluación y análisis de las razones financieras en base a un análisis financiero con el fin de poder conocer de la situación económica – financiera para la adecuada toma de decisiones de la empresa. Se tomó como muestra los estados financieros de la empresa Titikaka Trout Perú S.C.R.L., además que para la ejecución de la encuesta se aplicó el muestreo por conveniencia. El tipo de investigación es deductivo, descriptivo, comparativo y analítico con diseño No experimental transversal. El tesista concluyó que la empresa no efectúa análisis de la información financiera oportunamente debiéndose implementar políticas que servirán para medir y valorar la gestión de la entidad tomando decisiones sobre ellas, la aplicación de herramientas y técnicas en base al análisis es importante para conocer la capacidad y riesgos de la empresa. Se recomienda realizar el análisis financiero a fin de poder interpretar las cifras económicas y financieras de la empresa y tomar decisiones de mejora o crecimiento de manera oportuna.

Rázuri y Bravo (2016) elaboraron su tesis donde su objetivo general fue realizar la implementación de un plan financiero para determinar su impacto en la situación económica – financiera en una empresa de transporte ubicada en Trujillo. La muestra se obtuvo de la

información financiera de los meses de enero a julio de 2015. El tipo de investigación fue Preexperimental. El tesista concluyó que debido a la implementación del plan financiero reflejo variaciones positivas en lo económico puesto que se incrementó la rentabilidad y en lo financiero ya que la liquidez mejoro en comparación con periodos anteriores; comparaciones que se pudieron realizar a través de los ratios financieros.

## **2.2 Bases Teóricas**

### ***2.2.1 Normas internacionales de Información Financiera – NIIF 15***

#### **2.2.1.1 Concepto.**

Dado que los ingresos son un rubro vital dentro de una compañía, la NIIF 15 establece nuevos parámetros en base a los cinco pasos para el reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes a partir del año 2019, solo para efectos financieros, siendo necesario realizar una conciliación entre lo financiero y lo tributario al final de cada ejercicio.

Al respecto cabe referir que esta norma sustituye otras normas de reconocimiento de ingresos, como la NIC N.º 11 “Contratos de construcción” y la NIC N.º 18 “Ingresos de actividades ordinarias”, así como sus interpretaciones; puesto que presenta de forma conjunta todos los parámetros para su reconocimiento. Se debe tener en cuenta que la aplicación de la nueva NIIF 15 aplica nuevos lineamientos, que pueden traer variaciones con la aplicación de las antiguas normas internacionales de contabilidad, surgiendo variaciones en los importes de reconocimientos de los ingresos y esto a su vez puede dar lugar a cambios en la estructura financiera- económica, así como en los indicadores financieros siendo necesario su análisis respectivo.

#### **2.2.1.1 Objetivo.**

La NIIF 15 establece lineamientos en la transferencia de bienes y servicios que surgen de los contratos con clientes, con el objetivo de presentar una información razonable y útil



“sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias” (IASB, 2014, p. 2) para los usuarios que necesitan de los estados financieros y realicen una buena toma de decisiones.

#### **2.2.1.2 Alcance.**

La norma contable se debe aplicar a los contratos con clientes, sin embargo, se debe tener en cuenta que la norma detalle excepciones en su aplicación, tales como:

NIIF 16 Arrendamientos, NIIF 4 Contratos de Seguros, Instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones dentro de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 27 Estados Financieros Separados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios. Intercambios no monetarios que se da entre entidades en la misma línea de negocios para poder dar una facilidad a las ventas. Un contrato con un cliente puede estar en parte dentro del alcance de esta norma y dentro del alcance de otras normas. (IFRS 15, 2018, p. 2)

#### **2.2.1.3 Reconocimiento.**

##### ***2.2.1.3.1 Identificación del contrato.***

El primer paso para reconocer los ingresos es la existencia de un contrato, puesto que es suma importancia porque es un acuerdo donde se pacta de forma escrita o verbal los derechos y obligaciones de las partes, así como la contraprestación que a la espera tener derecho por la transferencia de bienes o servicios. Según el párrafo 9 de la NIIF 15 , la entidad solo registrara un contrato si cumple con todos los criterios siguientes: Aprobación de manera verbal o escrita entre las partes donde se plasma las obligaciones de la entidad (transferencia de bienes o servicios), se identifique los derechos de las partes, se detalle las condiciones y forma de pago, se obtenga beneficio económico como resultado del contrato y se espere recibir la contraprestación por el cumplimiento de las obligaciones, evaluando la capacidad e intención de pago del cliente.

La exigibilidad de los derechos y obligaciones de un contrato es una cuestión del sistema legal. Algunos contratos con clientes pueden no tener una duración fija y pueden rescindirse o modificarse por una de las partes en cualquier momento. Otros contratos pueden renovarse automáticamente de una forma periódica que esté especificada en el contrato. (IASB, 2014, p. 3)

Se reviso los contratos de servicios de la empresa Wych Inversiones SAC y se verifico que cuenta con los dos tipos de contratos, escritos y verbales, donde se cumple con cada una de las condiciones para reconocer un contrato.

#### ***2.2.1.3.2 Identificación de las obligaciones de desempeño.***

Luego de la identificación del contrato, se debe determinar los bienes o servicios comprometidos con el cliente; cada uno de estos se identificará como una obligación de desempeño (en adelante OD). Según el párrafo 24 de la NIIF 15 señala que dentro del contrato se debe señalar explícitamente los bienes o servicios a transferir, sin embargo no necesariamente estos estarán señalados en el contrato, ya que adicionalmente pueden incluir compromisos que se da por las políticas comerciales del negocio, si es que al momento de realizar el contrato se crea una expectativa de transferir este compromiso al cliente. Si incluye actividades que no constituyen transferencia de algún bien o servicio no se debe limitar el cumplimiento de la OD. En párrafo 25 la NIIF 15 nos da el siguiente ejemplo:

Un suministrador de servicios puede necesitar realizar varias tareas administrativas para establecer un contrato. La realización de dichas tareas no transfiere ningún servicio al cliente a medida que se van realizando. Por ello, dichas tareas para establecer un contrato no son una obligación de desempeño. (IASB, 2014, p. 5)

Según el segundo paso para reconocimiento de ingresos de la NIIF 15, la empresa Wych Inversiones SAC debe identificar cada bien o servicio a brindar garantizando el cumplimiento de cada obligación de desempeño.

#### ***2.2.1.3.3 Determinación del precio de la transacción.***

El tercer paso consiste en señalar el precio de la transacción, que es importe que la entidad espera obtener por la transferencia de bienes o servicios. Se debe realizar ajustes por concepto tales como “descuentos, devoluciones, reembolsos, créditos, reducciones de precio, incentivos, primas de desempeño, penalizaciones u otros elementos similares” (IASB, 2014, p. 10) a fin de calcular el precio de la transacción. También se debe ajustar si existe financiación significativa de la contraprestación, o la contraprestación será distinta al efectivo o se debe realizar pagos a clientes.

Estos ajustes solo se deben realizar si existe alta probabilidad de que no ocurra la reversión de estos. Según el párrafo 47 de la NIIF 15, señala que:

El precio de la transacción es el importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros (por ejemplo, algunos impuestos sobre las ventas). La contraprestación que se compromete en un contrato con un cliente puede incluir importes fijos, importes variables, o ambos. (IASB, 2014, p. 9)

#### ***2.2.1.3.4 Asignación del precio de la transacción.***

El cuarto paso consiste en que después de calcular el precio transacción, este se debe distribuir a cada obligación de desempeño, es decir entre los bienes o servicios a transferir al cliente, de forma proporcional en base a cada precio de venta independiente. Según el párrafo 79 de la norma, precisa que los “métodos adecuados para estimar el precio de venta independiente de un bien o servicio incluyen, aunque no se limitan a los siguientes: enfoque de evaluación del mercado ajustado, enfoque del costo esperado más un margen y enfoque residual” (IASB, 2014, p. 14).

### ***2.2.1.3.5 Reconocimiento del ingreso.***

En el último paso de acuerdo con la NIIF 15 consiste en dar satisfacción a las obligaciones de desempeño mediante la entrega del control de los bienes o servicios comprometidos al cliente para ser reconocido como ingresos ordinarios en base a su precio de transacción asignado. Según el párrafo 33 de la NIIF 15 precisa que “el control de un activo hace referencia a la capacidad para redirigir el uso del activo y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. Los beneficios de un activo son los flujos de efectivo potenciales” (IASB, 2014, p. 7). Se señala que la satisfacción de la obligación de desempeño se puede dar durante un tiempo extenso o en un momento específico, hecho que se determina al comienzo del contrato.

La satisfacción de las obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo se da a medida que se transfiere el control del bien o servicio a lo largo del tiempo, la cual se debe reconocer respecto al avance del cumplimiento de dicha obligación hasta su completa satisfacción. “Los métodos apropiados para medir el progreso incluyen el método de producto y método de recursos” (IASB, 2014, p. 9).

La forma de identificar la satisfacción de la obligación a lo largo del tiempo se da cuando: el cliente obtiene los beneficios de la OD y los consume en proporción que la entidad lo realiza o el cliente dirige un activo a medida que la entidad crea o mejora.

La satisfacción de las obligaciones se da en un momento determinado cuando se da el control del bien o servicio al cliente en un momento concreto. Se considera que se ha transferido el control cuando: la entidad tenga derecho a la contraprestación por el activo entregado o prestado, el cliente tenga la posición física del activo o derecho legal sobre el activo, o el cliente tenga los riesgos y beneficios del activo, y por el último si el cliente ha aceptado el activo.

#### **2.2.1.4 Presentación.**

De acuerdo con el párrafo 105 de la NIIF 15, precisa que cuando se haya satisfecho la obligación de desempeño o se haya recibido el pago por parte del cliente, la entidad deberá presentar el contrato como un activo o un pasivo de este, dentro del estado de situación financiera, dependiendo del cumplimiento de las partes.

Según IASB (2014) se presenta como un activo del contrato cuando la entidad ha cumplido con satisfacer la OD mediante la cesión del control bien o servicio antes de recibir la contraprestación, la cual ya tendría derecho. Asimismo, se genera para el cliente un activo de contrato, cuando este realice el pago antes de recibir el control del bien o servicio.

Agrega que se presenta como un pasivo del contrato cuando la entidad ha recibido la contraprestación por parte del cliente antes que la entidad realice la transferencia de control del bien o servicio. Asimismo, se genera para el cliente un pasivo de contrato cuando la entidad tenga el derecho de recibir la contraprestación al haber cumplido con transferencia del control del activo.

#### **2.2.1.5 Información a revelar.**

La entidad debe brindar información financiera respecto a la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos obtenidos de sus actividades por sus contratos con los clientes a los usuarios interesados en dicha información. Para cumplir con el objetivo de revelar información suficiente, la entidad debe suministrar información acerca de los ingresos con un nivel de detalle adecuado a fin de que la información sea útil, además de dar a conocer los juicios empleados para la determinación del precio de la transacción y la satisfacción de la OD, así como los activos provenientes de los costos que se reconocen para obtener o cumplir un determinado contrato (IASB, 2018).

Las entidades deberán revelar información clara y concreta donde los usuarios puedan identificar y entender los registros que se generan de los contratos con los clientes.

## **2.2.2 Situación económica- financiera**

### **2.2.2.1 Definición de situación económica.**

Una entidad refleja su situación económica en la rentabilidad que obtiene en base a sus ingresos y gastos de su actividad económica. Pérez (2020) señala que “la situación económica se refiere a los ingresos y gastos de una entidad. No obstante, también en algunos casos puede estar referido a las inversiones, o por ser más preciso, al activo del balance” (p. 1). Cuando nos referimos a la situación económica de una empresa evaluamos la rentabilidad de la actividad económica.

### **2.2.2.2 Definición de situación financiera.**

La situación financiera de una empresa se define sobre la liquidez o flujos que debe tener la entidad para afrontar sus pasivos. Pérez (2020) indica que “cuando hablamos de situación financiera, nos referimos a la parte de cobros y pagos, es decir, a la tesorería, y también al endeudamiento, al pasivo del balance” (p. 1).

### **2.2.2.3 Gestión Financiera.**

La gestión financiera se encarga de obtener y utilizar de manera óptima los recursos de una entidad. La labor de un gerente financiero prima en conseguir los recursos para financiar las operaciones de una empresa lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos buscando siempre maximizar el valor de la empresa que permite incrementar el valor ordinario de cada acción, objetivo primordial de los accionistas de la empresa.

La gestión financiera dentro de sus funciones primordiales es realizar una planificación financiera, una estructuración de deuda, gestión en tesorería, gestión de costos, así como realizar un control financiero. Para Pérez-Carballo (2015) “el papel de las finanzas es contribuir a fortalecer la salud de la empresa, no solo la financiera y en concreto, en sus dimensiones de crecimiento, rentabilidad, liquidez y riesgo” (p. 29).

#### **2.2.2.4 Administración del efectivo.**

El efectivo es recurso clave dentro de la operatividad de una empresa puesto que forma parte del capital de trabajo que se necesita para operar y generar rentabilidad. La liquidez está representada por el efectivo que permite realizar inversiones, como compra de mercadería o materia prima, así como cumplir con sus obligaciones como el pago de salarios.

La administración del efectivo se desarrolla dentro del área de tesorería siendo realizada por el tesorero o por el gerente financiero de una empresa cuyo objetivo es buscar el uso adecuado del activo líquido en cuanto a su utilización y disponibilidad, para ello se debe elaborar planes y proyecciones que le permitan tener control sobre la generación del efectivo y su adecuada utilización además de establecer prioridades para evitar efectos negativos ante una posible escasez del efectivo. Para tener una eficiente administración del efectivo se debe conocer los ingresos y egresos de la caja de la empresa, con la finalidad de tener solo el efectivo necesario (Ortiz, 2015).

#### **2.2.2.5 Estados financieros.**

Son reportes que proporcionan información sobre la situación económica, financiera y los flujos de efectivo de una empresa con la finalidad de suministrar información útil a los usuarios de estos reportes para la buena toma de decisiones. Estos reportes se preparan a partir de los registros contables de las operaciones de una entidad a una fecha determinada. Su preparación se realiza a través de los saldos de las cuentas contables de la cual se realiza la clasificación y resumen de la información contable y se presenta de manera estructurada. Según el “Marco Conceptual para la información financiera” IASB (2010) indica que:

La información financiera con propósito general<sup>1</sup> es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener

patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito (p. 7).

#### ***2.2.2.5.1 Estado de Situación Financiera.***

Es conocido como un estado estático ya que muestra los saldos acumulados de los activos, pasivos y partidas patrimoniales de una empresa a una determinada fecha de corte. La situación de financiera está representada por los recursos que posee la empresa llamados activos, y las obligaciones originadas por estos recursos llamados pasivos y patrimonio neto. En el Marco Conceptual para información financiera IASB (2010), señala que el activo “es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p. 18) mientras que el pasivo “es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (p. 18) y el patrimonio neto es la diferencia entre el activo y el pasivo.

#### ***2.2.2.5.2 Estado de Resultados integrales.***

El estado de resultados integrales es un estado dinámico en donde se obtiene el resultado económico de una empresa en base a sus ingresos, costos y gastos de un periodo. Se puede presentar por función o naturaleza del gasto en su formulación. En el Marco Conceptual para información financiera IASB (2010), señala que los ingresos son “incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio” (p.21) y los gastos son “decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos” (p 21) que producen la disminución del patrimonio. Carvalho (2010) menciona que el estado de resultado es:



Un informe financiero básico que refleja la forma y la magnitud del aumento o la disminución del capital contable de una entidad, como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, acaecidas durante el período, diferentes de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de la empresa y de las contribuciones directas de capital efectuadas a la entidad (p.127).

#### ***2.2.2.5.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto***

Es un estado financiero que muestra las variaciones de las partidas patrimoniales ocurridas durante un periodo contable de un ente económico, donde se muestra el resultado obtenido del periodo contable, el aporte de los socios y las variaciones de otras partidas patrimoniales como excedente de revaluación, reservas y los resultados acumulados. De este modo este estado busca reflejar el movimiento de los fondos propios de la empresa.

Carvalho (2010), refiere que “es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un periodo” (p. 159).

#### ***2.2.2.5.4 Estado de Flujos de efectivo.***

En el estado de flujo de efectivo se muestra las variaciones y movimiento del efectivo desde su generación y utilización en las actividades de la empresa en un periodo determinado, brindando a los usuario información sobre la administración de este recurso.

Carvalho (2010) menciona que “es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo” (p. 219).

#### ***2.2.2.6 Estructura Económica.***

Se relaciona con los activos (conjunto de bienes y derechos) de una empresa, que han sido adquiridos para poder realizar su actividad, es decir refleja las inversiones de la empresa

de la cual se espera obtener rentabilidad. Muestra el destino de los fondos financieros de una empresa. Asimismo, Pérez (2019) considera que la totalidad de los activos que posee la empresa por medio de sus fuentes de financiamiento se denomina estructura económica.

### 2.2.2.7 Estructura Financiera.

Muestra el origen de los fondos financieros y se relaciona con las fuentes de financiamiento, es decir de donde obtuvo fondos financieros con lo que la empresa ha adquiridos sus activos; está conformado por el pasivo y el patrimonio neto. Pérez (2019) expresa que estructura financiera son los recursos propios o financiados con la finalidad de obtener los objetivos trazados correspondiente a la actividad de la empresa.



Fuente: Yirepa.es

### 2.2.2.8 Análisis financiero.

El análisis financiero es una herramienta que se utiliza para determinar las variaciones de las partidas de los estados financieros comparativos, a fin de poder interpretar dicha información para conocer la situación económica- financiera de la empresa, con el objetivo de tomar las mejores decisiones y realizar estrategias de mejora o crecimiento de la empresa.

El análisis se puede determinar mediante porcentajes, tasas, tendencias e indicadores financieros que requieren de una interpretación para conocer acerca de eficiencia operativa y financiera de la empresa. Existen diversos tipos de indicadores como son los ratios financieros, entre ellos encontramos: ratios de liquidez, solvencia, gestión, endeudamiento, entre otros, así como análisis vertical y horizontal de los estados financieros. (Ortiz, 2015), y su empleabilidad dependerá de las necesidades de decisión.

#### **2.2.2.9 Análisis vertical y horizontal.**

Dentro del análisis financiero existen diversas herramientas que se utilizan para analizar y evaluar el rendimiento financiero y económico de una empresa, entre ellas tenemos al análisis vertical y horizontal.

El análisis financiero vertical es una herramienta que se realiza mediante el cálculo del peso porcentual de las partidas de los estados financieros, considerando como base a los totales del activo, pasivo, patrimonio en el estado de situación financiera y a las ventas en el estado de resultados. Esto permite conocer las partidas que tienen mayor y menor representación en los estados financieros a fin de poder realizar la comparación con otros años y determinar las variaciones de manera más fácil. Esto concuerda con lo expresado por Yindenaba (2017) que dijo: “La esencia es determinar qué porcentaje de ventas está siendo consumido por el ítem y cuánto de los activos totales de la empresa son reclamados por los propietarios y cuánto está obligado a los acreedores” (p. 182).

El análisis financiero horizontal determina la variación porcentual y absoluta comparando dos periodos diferentes tomando como año base el último de estos. El cálculo se realiza determinado la diferencia entre las partidas de los estados financieros comparativos teniendo como resultado variaciones en porcentaje y valores absolutos. Esto permite evaluar los aumentos o disminuciones y examinar las tendencias de las cuentas de los estados financieros a fin de tomar decisiones de crecimiento y mejora para la empresa, y “ayuda a los

gerentes y analistas de finanzas a observar si la situación financiera actual de una compañía está mejorando o se está deteriorando” (Gallagher & Andrew Jr., 2001, p. 105).

#### **2.2.2.10 Ratios financieros.**

Los ratios o índices financieros son cifras o razones que se determinan por medio de la división de dos partidas de los estados financieros. Esta acción permite determinar los ratios liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión de una empresa. Dependiendo de la necesidad de la empresa se calcula y analiza las cifras con el fin de conocer el comportamiento actual o pasado de la empresa y realizar proyecciones que facilitaran a los tomadores de decisiones a que realizar cambios o estrategias con el fin de maximizar la rentabilidad de la empresa. Herrera et al. (2016) precisa:

Son cifras o razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, admiten examinar el estado actual o pasado de una empresa, en función a niveles óptimos delimitados para ella. (p. 156)

##### **2.2.2.10.1 Ratios de Liquidez.**

Tiene como objetivo verificar la capacidad de pago que tiene la empresa para cubrir sus pasivos de corto plazo. Existen cuatro ratios de liquidez:

#### **Liquidez Corriente**

Ratio que mide las veces que será cubierto el pasivo corriente, que son deudas de corto plazo, con el activo corriente cuya conversión en efectivo se dará menos de doce meses. Esto se expresa en número de veces, y expresa que cuando el resultado es menor a una vez existe problema de liquidez es decir la empresa no tiene los recursos suficientes para hacer frente a sus obligaciones, ahora bien cuando existe un exceso en este indicador, refiere que existe una deficiente utilización del activo corriente. Andrade (2017) manifiesta que “este

ratio muestra la relación total entre las cuentas del activo corriente y pasivo corriente, se expresa en número de veces” (p. 53).

Fórmula:

<b>Liquidez corriente</b>	=	$\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$
-------------------------------	---	---

### **Liquidez Acida**

Es un indicador que muestra la liquidez más precisa, que se halla restando del total activo corriente, el rubro de inventarios, ya que es un activo que tiene un proceso adicional para su conversión al efectivo debido a que se corre el riesgo de una rotación lenta, o a sufrir daños, obsolescencia, pérdidas, etc. Este ratio proporciona una información más exacta sobre la capacidad de pago de una entidad.

Este ratio relaciona las cuentas del activo corriente, pero sin incluir las existencias, con el pasivo corriente, al no incluir las existencias estamos dejando de lado una de las cuentas menos liquidas del activo corriente, el resultado obtenido se expresa en número de veces. (Andrade, 2017, p. 53)

Fórmula:

<b>Prueba acida</b>	=	$\frac{\text{(activo corriente-inventarios)}}{\text{pasivo corriente}}$
-------------------------	---	---

### **Liquidez Absoluta**

Ratio que mide las veces que se cubrirá el pasivo corriente, evaluando el efectivo y equivalente de efectivo en referencia al total pasivo corriente y se expresa en número de veces. Este ratio proporcionara una exactitud en mayor proporción a la capacidad de pago de una empresa. Andrade (2017) manifiesta que “este ratio muestra la relación entre las cuentas

más líquidas del activo corriente, como son efectivo y equivalentes de efectivo y las inversiones disponibles para la venta, con el pasivo corriente; se expresa en número de veces” (p. 53).

Fórmula:

<b>Liquidez absoluta</b>	=	$\frac{\text{Efectivo + Equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$
--------------------------	---	---

### **Capital de trabajo**

Este ratio muestra los recursos de corto plazo que posee la empresa para su operatividad diaria, luego de cumplir con sus deudas de corto plazo. Se obtiene de la diferencia entre el activo y el pasivo corrientes. El capital de trabajo se necesita para cubrir necesidades de materia primera, mercadería, mano de obra, reposición de activos fijos, pago de remuneraciones, servicios, entre otros.

El capital de trabajo representa la cantidad de recursos que permite que la empresa desarrolle sus actividades ininterrumpidamente, de ahí la importancia de contar con este dato de corto plazo. De manera contable el capital de trabajo se calcula como la diferencia entre el activo corriente y pasivo corriente, es decir, muestra los recursos excedentes que quedarán una vez que cumpla las obligaciones a corto plazo.

(Andrade, 2017, p. 53)

Fórmula:

<b>Capital de trabajo</b>	=	<b>Activo corriente - Pasivo corriente</b>
---------------------------	---	--

### **2.2.2.10.2 Ratios de solvencia.**

Este ratio tiene por objetivo determinar la capacidad de pago de una empresa sobre sus deudas de largo plazo. Mide el grado de financiación de los acreedores de la empresa y el riesgo que corren ante el endeudamiento. Una adecuada estructura de financiación genera un bajo costo financiero del pasivo y un riesgo mínimo de liquidez consiguiendo maximizar el valor de la empresa, permitiendo obtener nuevos financiamientos y disminuir el riesgo de crédito.

#### **Razón de deuda**

También llamado endeudamiento del activo. Esta razón mide el porcentaje de los recursos comprados que están siendo financiados por terceros. El ratio se halla al “medir la relación entre fondos propios y deuda, se divide el total de las deudas entre el total del activo” (Lloret y Puig, 2017, p. 10). El resultado adecuado de esta operación puede situarse entre 0.50 y 0.60, lo que significa que la empresa tiene baja dependencia financiera con terceros.

Fórmula:

$$\text{Razón de la Deuda Total: } \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

#### **Razón de la Deuda Capital**

También llamado endeudamiento patrimonial. Este ratio mide el grado de las aportaciones de los socios que están comprometidas con los acreedores de la empresa es decir si el patrimonio es suficiente para cubrir la deuda con terceros. Este ratio sirve para conocer el cual los fondos, propios o ajenos, financian mayormente la empresa. Andrade (2017) analiza que “si se obtiene un ratio de deuda – patrimonio de 2, esto se puede leer como que por cada sol que se tiene del patrimonio se tiene 2 soles de deuda o que la empresa esta apalancada 2 veces su patrimonio” (p. 55).

Fórmula:

<b>Razon de la</b>	<b>=</b>	<b>Pasivo total</b>
<b>Deuda Capital</b>		<b>Patrimonio</b>

### **Ratio de apalancamiento**

Este indicador mide la capacidad de la inversión total que se genera a raíz del endeudamiento. Es decir, analiza la rentabilidad obtenida con relación al capital invertido, deduciendo que si esta es mayor al costo financiero del endeudamiento, se tendría un aumento del patrimonio, debido a la aplicación de un buen apalancamiento, caso contrario podría generar la pérdida casi total del patrimonio. En este sentido, Andrade (2017) da el siguiente ejemplo:

Si se obtiene un ratio de deuda patrimonio de 3 quiere decir que por cada sol que coloca en el patrimonio se pueden llegar a generar 3 soles de inversiones en activos, por lo cual, debe entenderse que los 2 soles adicionales al capital que se invierte es explicado por el apalancamiento. (p. 55)

Fórmula:

<b>Ratio de</b>	<b>=</b>	<b>Total de activo</b>
<b>apalacamiento</b>		<b>Patrimonio</b>

#### **2.2.2.10.3 Ratios de gestión.**

Los ratios de gestión miden el desempeño de ciertas áreas con respecto a su eficiencia y eficacia sobre los recursos designados. Por ejemplo, se evalúa el desempeño del área de tesorería, logística, ventas, entre otras.



### **Rotación de cuentas por Cobrar**

Resulta de la relación de las ventas y el promedio de las cuentas por cobrar comerciales de una empresa, esto determina las veces que se realiza las cobranzas durante un año. Si se desea determinar el ratio en días el numerador será 360 dividido por el ratio de cuentas por cobrar. Para Gitman & Chad (2012) el ratio “es útil para calcular las políticas de crédito y cobro” (p. 68).

Fórmula:

$$\text{Rotacion de cuentas por cobrar (en veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar Promedio}}$$

$$\text{Rotacion de cuentas por cobrar (en días)} = \frac{360}{\text{Rotacion de cuentas por cobrar (en veces)}}$$

### **Rotación de cuentas por pagar**

Resulta de la razón de las compras con el promedio de las cuentas por pagar comerciales de una empresa, esto determina las veces que se paga las obligaciones durante un año. Si se desea determinar el ratio en días el numerador será 360 dividido por el ratio de cuentas por pagar. Para Gitman & Chad (2012) el ratio indica el “tiempo promedio que se requiere para pagar las cuentas” (p. 69).

$$\text{Rotacion de cuentas por pagar (en veces)} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar Promedio}}$$

$$\text{Rotacion de cuentas por pagar (en días)} = \frac{360}{\text{Rotacion de cuentas por pagar (en veces)}}$$

### **Rotación de activos totales**

Este ratio resulta de la evaluación sobre la rotación de los activos totales en relación con las ventas, donde se determina el número de veces que se han vendido, mientras mayor sea el número de veces vendido será positivo en el resultado de la empresa, de lo contrario nos indicaría que alguna área tiene deficiencias en su gestión. Para Gitman & Chad (2012) el ratio “indica la eficacia con la que la entidad utiliza sus activos para generar ventas” (p. 70).

$$\text{Rotación de Activos Totales: } \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

#### **2.2.2.10.4 Ratios de rentabilidad.**

La rentabilidad es un indicador relevante para los inversionistas, puesto que les permite conocer la capacidad de la empresa para generar utilidades y analizar si la retribución es la adecuada y la esperada en base a su inversión. Los ratios de rentabilidad muestra el nivel alcanzado de eficiencia de operatividad y gestión de los recursos de la empresa. Gitman & Chad (2012) manifiestan que “los dueños, los acreedores y la administración prestan mucha atención al incremento de sus utilidades debido al gran valor que el mercado otorga a las ganancias” (p. 73).

#### **Margen de Utilidad Neta**

Gitman & Chad (2012) definen que “nos indica el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes” (p. 75).

En otras palabras, es la tasa de ganancia que se obtuvo en base a las ventas.

<b>Margen de Utilidad Neta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$
--------------------------------	---	--

### **Margen de Utilidad Bruta**

Gitman & Chad (2012) manifiestan que “mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (ya que es menor el costo relativo de la mercancía vendida)” (p. 74).

En otras palabras, es la tasa de ganancia que obtiene de las ventas luego de deducir los costos que se incurrieron para su compra o producción.

<b>Margen de Utilidad Bruta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$
---------------------------------	---	---

### **Rendimiento sobre los Activos**

Este ratio “mide la eficacia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles; se denomina también rendimiento sobre la inversión” (Gitman & Chad, 2012, p. 76).

Por lo tanto determina la capacidad que tiene los activos para obtener utilidades para la compañía. Cuanto más elevado sea el indicador, mejor para la empresa, puesto que permite determinar la eficiencia de la gestión de los activos.

<b>Rendimiento sobre la inversion (ROA)</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos totales}}$
---	---	---

### **Rendimiento sobre el patrimonio**

Muestra la representación en tasa sobre la generación de la utilidades respecto al patrimonio de la empresa, y permite conocer el grado de eficiencia sobre la administración los recursos de los accionistas, conociendo su rendimiento en base a su capital invertido y decidir si es la adecuada con respecto a su costo de oportunidad del capital. Gitman & Chad

(2012) sostienen que “mide el rendimiento ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa, cuanto más alto es este rendimiento, más ganan los propietarios” (p. 76).

<b>Rendimiento sobre el capital (ROE)</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
---	---	--

### **2.2.2.11 Tratamiento tributario de los ingresos.**

#### ***2.2.2.11.1 Devengo tributario de los ingresos en la prestación de servicios.***

Para efectos tributarios, en el artículo 57 de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) precisa que las rentas de tercera categoría producidas dentro del ejercicio gravable se imputan bajo el criterio del devengado. Este periodo rige desde el 1 de enero y culmina el 31 diciembre de cada año.

Antes del 2018, la norma tributaria no daba explicaciones sobre el conceptos del devengado, al existir este vacío legal, las jurisprudencia del tribunal final resolvía sus casos tomando como concepto el devengo jurídico y contable para reconocer los ingresos para fines tributarios.

A raíz de la aprobación de la utilización de la NIIF 15 en el Perú para el 2019, se emitió el decreto Legislativo 1425 donde incorpora el concepto de devengo para efectos tributarios a fin de otorgar seguridad jurídica, donde se lee lo siguiente:

Los ingresos se devengan cuando se han producido los hechos sustanciales para su generación, siempre que el derecho a obtenerlos no esté sujeto a una condición suspensiva, independientemente de la oportunidad en que se cobren y aun cuando no se hubieren fijado los términos precisos para su pago. No obstante, cuando la contraprestación o parte de esta se fije en función de un hecho o evento que se

producirá en el futuro, el ingreso se devenga cuando dicho hecho o evento ocurra.

(DL 1425, 2018)

En la prestación de servicios que se ejecutan en el transcurso del tiempo, los ingresos se reconocen acorde a su grado de realización. Existen tres métodos para medir el avance de los ingresos, primero en base a la inspección de la ejecución del servicio, segundo al porcentaje de la relación de lo ejecutado con el total de ejecutar y tercero en base al porcentaje que relacione los costos incurridos de la parte ejecutada con el costo total del servicio.

En los servicios de ejecución continuada, los ingresos se miden en función al tiempo. Por el tiempo determinado, devengando los ingresos de manera proporcional al tiempo que se pactó para su realización, o por tiempo indefinido. Se debe elegir el mejor método que se adapte a las características de la operación para un adecuado reconocimiento.

#### ***2.2.2.11.2 Nacimiento de la obligación tributaria en la prestación de servicios.***

En la Ley del Impuesto general a la ventas (IGV) en su artículo 4, indica que el origen de la obligación tributaria en la prestación de servicio se da “en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo con lo que establezca el Reglamento, o en la fecha en que se percibe la retribución, lo que ocurra primero”.

#### ***2.2.2.11.3 Emisión de comprobante de pago en la prestación de servicios.***

En el Reglamento de comprobantes de pago indica el momento de emisión y otorgamiento de comprobantes de pago en la prestación de servicio, cuando alguno de los siguientes supuestos ocurra primero:

- a) La culminación del servicio.
- b) La percepción de la retribución, parcial o total, debiéndose emitir el comprobante de pago por el monto percibido.
- c) El vencimiento del plazo o de cada uno de los plazos fijados o convenidos para el pago del servicio,

debiéndose emitir el comprobante de pago por el monto que corresponda a cada vencimiento.

### 2.3 Definición de términos básicos

**Activos:** “Son todas las posesiones que tiene un valor de intercambio” (García, 2014, p. 7)

**Bien:** “Es un elemento tangible o material destinado a satisfacer alguna necesidad del público. Además, puede ser adquirido en el mercado a cambio de una contraprestación” (Sánchez, 2016).

**Contrato:** “Es la representación jurídica de una disposición natural del hombre a consensuar con su igual distintos pactos que representen beneficios mutuos” (Gil, 2016).

**Costos:** “Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión” (Pérez & Gardey, 2008).

**Devengado:** “Es un derecho contraído que aún no ha sido cobrado, o una obligación adquirida que aún no ha sido abonada. Establece que el ingreso o el gasto surgen en el instante del compromiso, incrementando o reduciendo en ese momento el” (Pérez & Gardey, 2017).

**Gestión:** “Es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo” (Westreicher, 2020).

**Impuesto a la Renta:** “Es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble” (Merino, 2021).

**Liquidez:** “Es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio” (Sevilla, 2015).

**Periodo Contable:** “Es un lapso de tiempo durante el año fiscal o año natural en el que los contadores realizan funciones como la recopilación y agregación de datos y la creación de estados financieros” (Dayan, 2021).

**Probabilidad:** “Es la posibilidad de que suceda un fenómeno o un hecho, dadas determinadas circunstancias. Se expresa como un porcentaje” (Westreicher, 2020).

**Ratios financieros:** “Son cocientes que permiten establecer comparaciones entre distintos datos financieros. Para que una razón financiera sea válida, debe cotejar informaciones que correspondan a un mismo periodo” (Pérez & Marino, 2013).

**Servicio:** “Es la acción o conjunto de actividades destinadas a satisfacer una determinada necesidad de los clientes, brindando un producto inmaterial y personalizado” (Sánchez, 2016).

**Solvencia:** “Es la capacidad de una persona física o jurídica para hacer frente a sus obligaciones financieras” (Caballero, 2015).

**Rentabilidad:** “Hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión” (Sevilla, 2015).

## Capítulo III: Metodología de la investigación

### 3.1 Enfoque de la Investigación

La tesis es de enfoque cuantitativo estadístico porque utiliza datos para procesarlos y constatarlos con las pruebas de hipótesis. Ñaupas et al. (2014) indican que el enfoque cuantitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación, con el uso de la estadística descriptiva e inferencial, en tratamiento estadístico, y la prueba de hipótesis, la formulación de hipótesis estadísticas, el diseño formalizado de los tipos de investigación, el muestreo, etc. (p. 63)

### 3.2 Variables

V1: Independiente: NIIF 15

V2: Dependiente: Situación económica-financiera.

#### 3.2.1 Operacionalización de Variables

##### 3.2.1.1 Definiciones Conceptuales.

#### **Variable 1: Norma Internacional de información financiera N.º 15.**

La NIIF 15 establece nuevos parámetros en base a los cinco pasos para el reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes a partir del año 2019, solo para efectos financieros, siendo necesario realizar una conciliación entre lo financiero y lo tributario al final de cada ejercicio.



**Dimensiones:****Primera dimensión: Reconocimiento**

Las NIIF establece diversos criterios para identificar y reconocer cada partida de los estados financieros, sin distorsionar las definiciones del Marco Conceptual, que indica que “Es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto” (p. 22).

**Segunda dimensión: Medición**

Permite determinar el valor o importe de cada partida de los estados financieros, en función al reconocimiento, para lo cual se establece bases o métodos de cálculo. El Marco Conceptual indica que “la medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados” (p. 25).

**Tercera dimensión: Presentación**

Se dispone la presentación de la NIIF 15 a través de los estados financieros para el conocimiento los usuarios interesados, identificando que cada partida se ubique correctamente de acuerdo con las característica que representa. Según la NIC 1 indica que “La norma requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos” (p. A1019).

**Tabla 1***Variable 1 – Norma internacional de información No 15*

<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
<b>Reconocimiento</b>	Contratos	¿Realizan contratos con sus clientes por las prestaciones de sus servicios?
	Obligaciones de desempeño	¿En los contratos se detallan todos los derechos y obligaciones de cada parte?
		¿La empresa brinda servicios de transferencia gratuita por alguna índole?
		¿En caso de incumplimiento de las obligaciones, la empresa está sujeta a penalidades?
<b>Medición</b>	Precio de la transacción	¿En los contratos se puede determinar el precio de la contraprestación a cambio de los servicios objeto de transferencia?
		¿En los contratos se pueden identificar las condiciones de pago de los servicios prestados?
<b>Presentación</b>	Satisfacción de obligaciones de desempeño	¿Los ingresos son reconocidos a lo largo de tiempo?
		¿Se contabilizan los ingresos según la satisfacción de las obligaciones del contrato?
		¿Se lleva un control acerca de los ingresos diferidos de la empresa?

**Variable 2: Situación económica-financiera**

Citando a Pérez (2020), afirma que la situación económica de una empresa se refiere a “todo a la cuenta de pérdidas y ganancias, es decir, a los ingresos y gastos. No obstante, también en algunos casos puede estar referido a las inversiones, o por ser más preciso, al activo del balance”. Asimismo, indica que cuando nos referimos a la situación financiera “nos referimos a la parte de cobros y pagos, es decir, a la tesorería, y también al endeudamiento, al pasivo del balance”.

**Dimensiones:****Primera dimensión: Estados financieros**

Román (2017) refiere que los estados financieros:

Son la manifestación fundamental de la información financiera; son la preparación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que para satisfacer ese objetivo deben proveer información sobre la evolución de los activos, pasivos, el capital o patrimonio contables, y los flujos de efectivo o en su caso los cambios en la situación financiera.

**Segunda dimensión: Ratios financieros**

Domínguez (2007) que los ratios consiste en relacionar diferentes elementos o magnitudes que puedan tener una especial significación. El ratio es una relación significativa del valor de dos elementos característicos de la gestión o de la explotación de la empresa. Los ratios son en

muchos casos, números relevantes, proporcionales, que informan sobre la economía y marcha de la empresa. (p. 4)

**Tabla 2**

*Variable 2 – Situación económica-financiera*

<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
<b>Estados financieros</b>	Estado de Situación Financiera	¿Considera que la información financiera que siendo representando fielmente?
		¿El personal contable y financiero ha recibido capacitaciones sobre la norma internacional de información financiera N.º 15?
	Estado de Resultados Integrales	¿Los ingresos reconocidos en el estado de resultados tienen una asociación directa con sus costos?
		¿Cree que la aplicación de la NIIF 15 podrá mejorar la utilidad de la empresa?
<b>Ratios financieros</b>	Liquidez	¿La empresa tiene problema de liquidez con respecto al pago de sus obligaciones de corto plazo?
	Rentabilidad	¿Considera que la rentabilidad de la empresa es la adecuada en la actualidad?
		¿La aplicación de la NIIF 15 tendrá un impacto en la rentabilidad de la empresa?
	Gestión	¿La aplicación de la NIIF 15 tendrá un efecto en rubro de cuentas por cobrar de la empresa?
		¿La aplicación de la NIIF 15 tendrá un impacto en los activos de la empresa?

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis General**

La aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

##### **3.3.2.1 Hipótesis específicas**

H1: La aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

H2: La aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

### **3.4 Tipo de Investigación**

La presente investigación es de tipo básica, ya que se busca resolver los problemas propuestos mediante la aplicación del conocimiento puro, es decir teorías, en un conocimiento práctico y útil para la sociedad.

Tam, Vera & Oliveros (2008) indican que se utiliza para “mejorar el conocimiento, más que generar resultados o tecnologías que beneficien a la sociedad en el futuro inmediato. Este tipo de investigación es esencial para el beneficio socioeconómico a largo plazo, pero no es normalmente aplicable directamente al uso tecnológico” (p. 146).

### **3.5 Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación es descriptivo-correlacional debido a que se cuenta con dos variables y una muestra, no experimental y de corte longitudinal, dado que se busca determinar si existe incidencia entre la variable NIIF 15 y la variable situación económica-financiera. Respecto a ello, Ávila (2006) precisa que “el estudio descriptivo tiene como propósito la descripción de eventos, situaciones representativas de un fenómeno o unidad de análisis específica” (p. 48).

Un estudio correlacional tiene “como objetivo medir el grado de asociación entre dos a más variables, mediante herramientas estadísticas de correlación” (p. 48).

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población**

Se considero para esta investigación a todos los trabajadores de la empresa Wych Inversiones S.A.C, la cual asciende a 120 personas distribuidas en las distintas áreas de la empresa.

Ñaupas et al. (2014), indican que “es el universo en las investigaciones naturales, es el conjunto de objetos, hechos, eventos que se van a estudiar con las variadas técnicas” (p. 165).

#### **3.6.2 Muestra**

Se determino una muestra no probabilística y por conveniencia, que está representada por 15 trabajadores del área de administración y finanzas de la empresa Wych Inversiones S.A.C.

Ñaupas et al. (2014), refiere que “la muestra es el subconjunto, o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo” (p. 165).

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos**

Ñaupas et al. (2014), indican que “las técnicas e instrumentos de investigación se refieren a los procedimientos y herramientas mediante los cuales vamos a recoger los datos e informaciones necesarias para probar o contrastar nuestras hipótesis de investigación” (p. 135).

La técnica de investigación aplicada será la encuesta, según Baena (2017), indica que “una encuesta es la aplicación de un cuestionario a un grupo representativo del universo que estamos estudiando” (p. 82).

El instrumento utilizado será el cuestionario conformado por 18 Ítems. De acuerdo con Ñaupas, et al. (2014), indican que el cuestionario “consiste en formular un conjunto

sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación. Su finalidad es recopilar información para verificar las hipótesis de trabajo” (p. 142).

### 3.7.1 Validez

La validación de un instrumento de investigación consiste en evaluar las preguntas formuladas en el instrumento por jueces calificados, a fin de asegurar su confiabilidad para que puedan ser aplicados a la muestra seleccionada. Según Escobar y Cuervo (2008) indica que “el juicio de expertos se define como una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos calificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones” (p. 29).

N.º	CRITERIOS	E1	E2	E3	TOTAL
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	4	5	4	13
3	Actualidad	5	5	5	15
4	Organización	5	5	5	15
5	Eficiencia	4	4	5	13
6	Intencionalidad	5	5	4	14
7	Consistencia	4	4	5	13
8	Coherencia	5	5	5	15
9	Metodología	4	5	5	14
10	Pertinencia	5	5	5	15
<b>Total puntaje de opinión</b>		<b>46</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>142</b>

Para calcular el coeficiente de validez se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Coeficiente de Validez} = \frac{\text{Sumatoria de Valores}}{\text{N.º C. * N.º J * Puntaje máximo de I.}}$$
$$\frac{142}{10 * 3 * 5} = 0.946$$

Como se puede apreciar luego de aplicar la fórmula de validez de expertos nos brinda un resultado de 0.946 que representa un 94.6%, es decir es un rango de validez alto lo cual nos permite asegurar que el instrumento es aceptable para su utilización dentro de la muestra seleccionada.



## Capítulo IV: Resultados

Culminado el trabajo de campo, los datos obtenidos fueron trasladados y sistematizados con el apoyo de herramientas informáticas como Excel y SPPSS, donde la presentación de los resultados se verificó por medio de tablas y figuras.

### 4.1 Confiabilidad

Para hallar la confiabilidad del instrumento de la investigación, se utilizó la confiabilidad del alfa de Cronbach, que evaluara si es que los ítems del instrumento están correlacionados para ser empleados a los 15 trabajadores que conforman la muestra.

Es un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados. En otras palabras, el alfa de Cronbach es el promedio de las correlaciones entre los ítems que hacen parte de un instrumento. (Celina y Ovideo, 2005, p. 575)

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

- $\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario
- k: Número de ítems del instrumento
- $\sum_{i=1}^k S_i^2$ : Sumatoria de las varianzas de los ítems.
- $S_T^2$ : Varianza total del instrumento.

Escala de valores:

<b>RANGO</b>	<b>CONFIABILIDAD</b>
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100
	Excluido <sup>a</sup>	0	0
	Total	15	100

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

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.961	18

### Análisis:

Luego de la aplicación del alfa de Cronbach en el SPSS, se obtuvo como resultado 0.961 lo que significa según la escala de valores que el instrumento tiene una excelente confiabilidad, lo cual nos permite determinar una seguridad para aplicar nuestro instrumento.

### 4.2 Análisis de resultados

Se presentan los resultados obtenidos del instrumento aplicado en base al objetivo general y los objetivos específicos de la presente tesis.

Ítem 1: ¿Realizan contratos con sus clientes por las prestaciones de sus servicios?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Reconocimiento

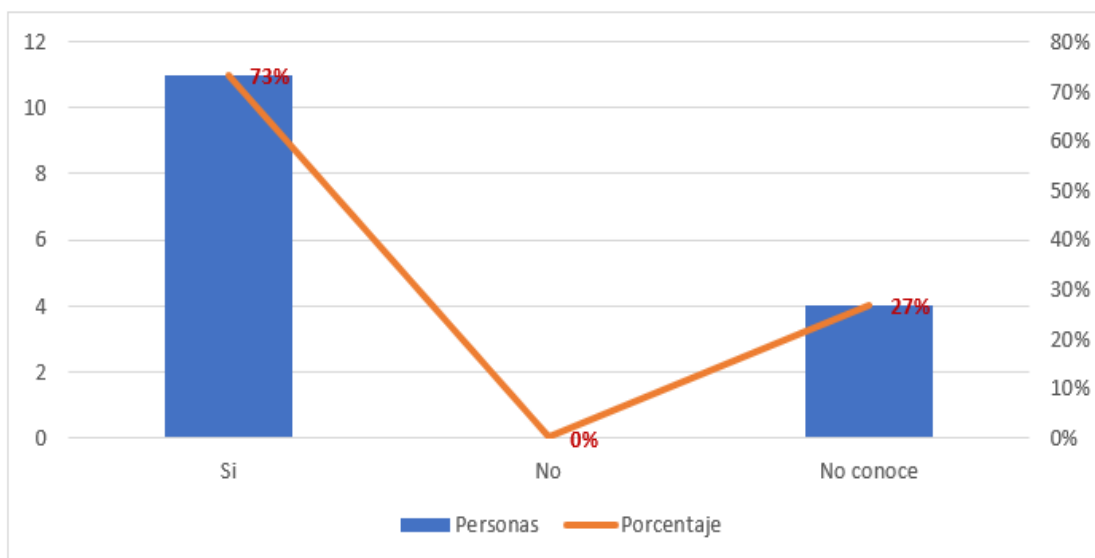
**Indicador:** Contratos

**Tabla 3**

*Contratos con clientes*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	11	73%	73%
No	0	0%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 1. Contratos con clientes*

## Interpretación

En la tabla 3 gráfico 1 podemos encontrar que el 73% afirma que realizan contratos con los clientes por las prestaciones de servicios, un 0% que no y un 27% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor esta representado por las personas que consideran que SI realizan los contratos con los clientes por las prestaciones de servicios.

Ítem 2: ¿En los contratos se detallan todos los derechos y obligaciones de cada parte?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Reconocimiento

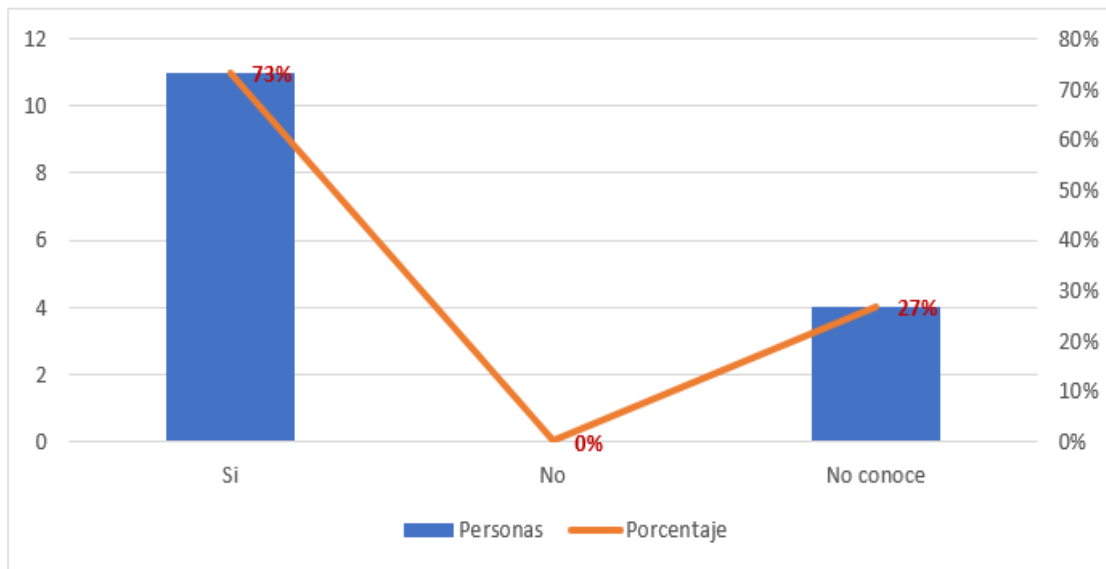
**Indicador:** Obligaciones de desempeño

### Tabla 4

*Clausulas en los contratos con clientes*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	11	73%	73%
No	0	0%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 2: Clausulas en los contratos con clientes*

### **Interpretación**

En la tabla 4 gráfico 2 podemos encontrar que el 73% afirma que, SI se detallan los derechos y obligaciones de cada parte, un 0% que no y un 27% expresaron desconocerlas, totalizando el 100%. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que SI se detallan todos los derechos y obligaciones de cada parte en los contratos.

Ítem 3: ¿La empresa brinda servicios de transferencia gratuita por alguna índole?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Reconocimiento

**Indicador:** Obligaciones de desempeño

**Tabla 5***Transferencia gratuita de servicios*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0%	0%
No	11	73%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

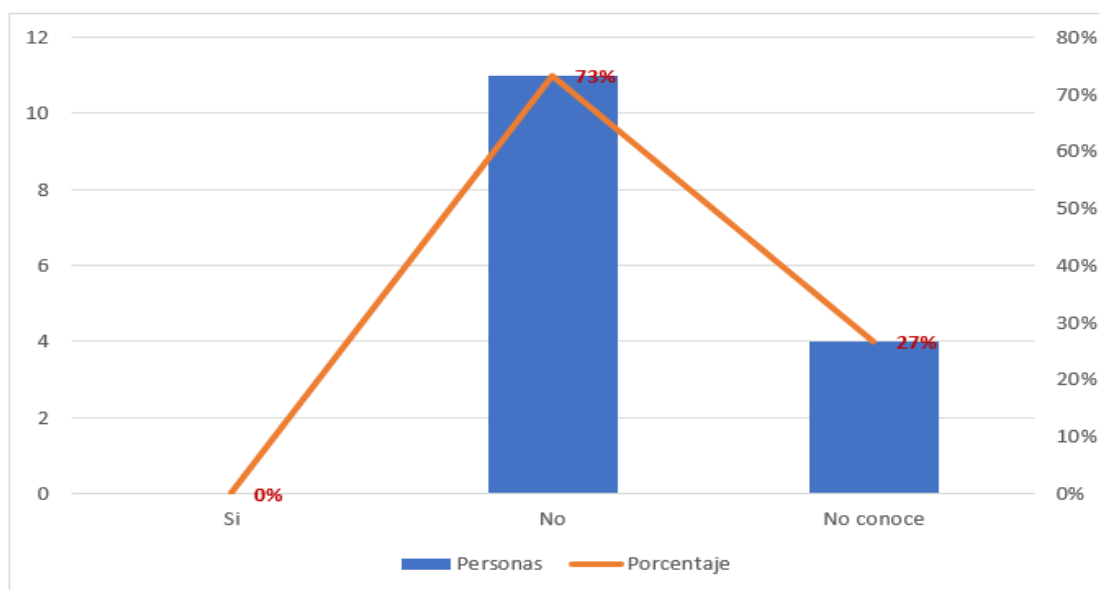


Gráfico 3: *Transferencia gratuita de servicios*

**Interpretación**

En la tabla 5 gráfico 3 podemos encontrar que el 73% afirma que la empresa NO brinda servicios de transferencia gratuita por alguna índole y un 27% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que la empresa NO brinda servicios de transferencia gratuita por alguna índole.

Ítem 4: ¿En caso de incumpliendo de las obligaciones, la empresa está sujeta a penalidades?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Reconocimiento

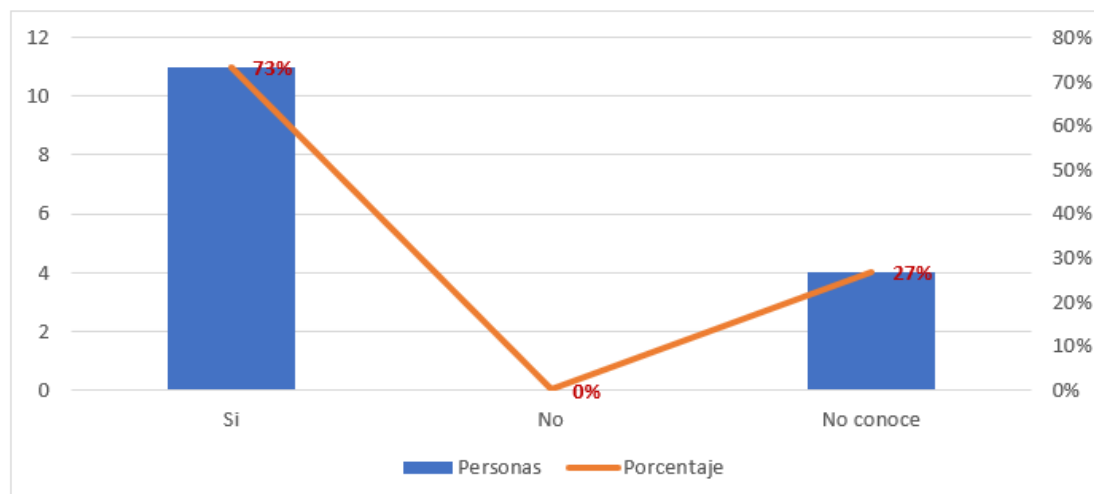
**Indicador:** Obligaciones de desempeño

**Tabla 6**

*Penalidades en los contratos con clientes*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	11	73%	73%
No	0	0%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 4: Penalidades en los contratos con clientes*

### Interpretación

En la tabla 6 gráfico 4 podemos encontrar que el 73% afirma que la empresa SI está sujeta a penalidades en caso de incumplimiento, y un 27% expresaron desconocerlas. El

porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que la empresa SI está sujeta a penalidades en caso de incumplimiento.

Ítem 5: ¿En los contratos se puede determinar el precio de la contraprestación a cambio de los servicios objeto de transferencia?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Medición

**Indicador:** Precio de la transacción

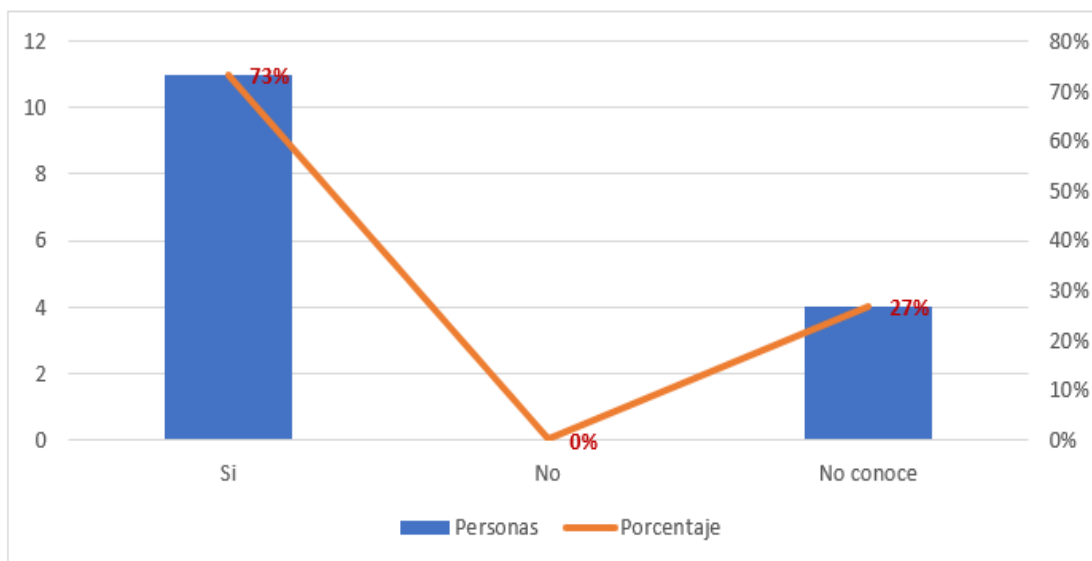
**Tabla 7**

*Precio de la transacción*

<b>Valoración</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	11	73%	73%
No	0	0%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.





*Gráfico 5: Precio de la transacción*

### **Interpretación**

En la tabla 7 gráfico 5 podemos encontrar que el 73% afirma que en los contratos SI se determina el precio de contraprestación a cambio de los servicios objeto de transferencia, y un 27% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que la empresa SI se determina el precio de contraprestación en los contratos.

Ítem 6: ¿En los contratos se pueden identificar las condiciones de pago de los servicios prestados?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Medición

**Indicador:** Precio de la transacción

### **Tabla 8**

*Condiciones de pago en los servicios*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	11	73%	73%
No	0	0%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

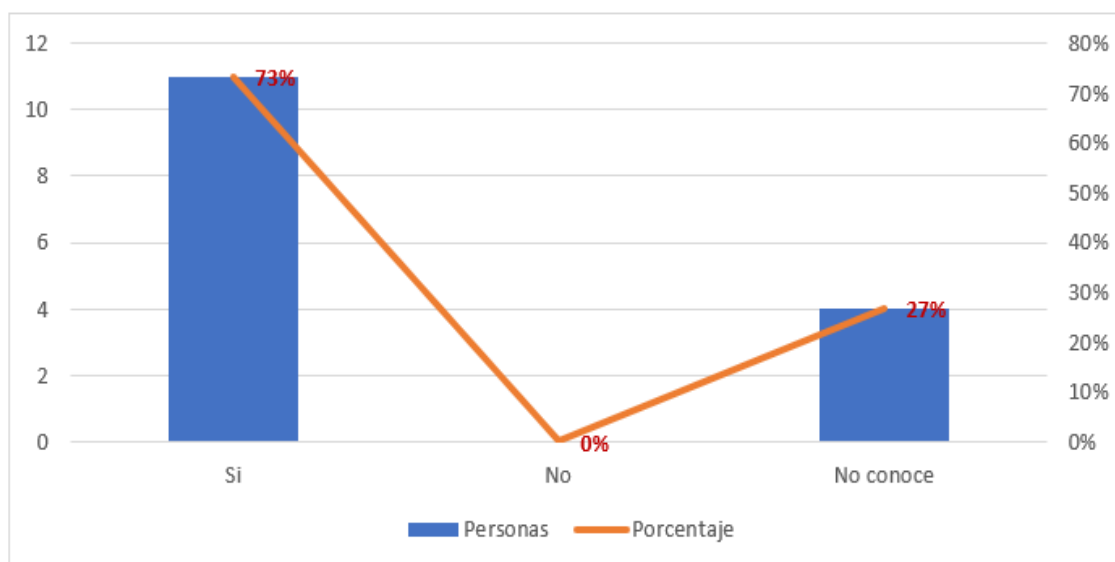


Gráfico 6: Condiciones de pago en los servicios

### Interpretación

En la tabla 8 gráfico 6 podemos encontrar que el 73% afirma que en los contratos SI se identifican las condiciones de pago de los servicios objeto de transferencia, y un 27% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que la empresa SI identifica las condiciones de pago de los servicios objeto de transferencia en los contratos.

Ítem 7: ¿Los ingresos son reconocidos a lo largo de tiempo?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Presentación

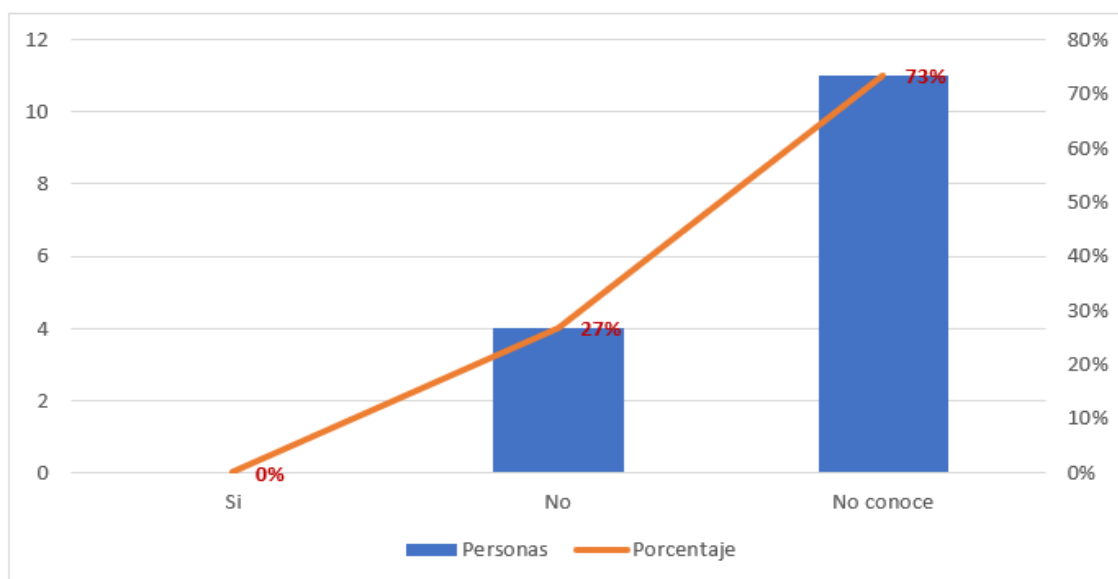
**Indicador:** Satisfacción de obligaciones de desempeño

**Tabla 9**

*Reconocimiento de ingresos*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0%	0%
No	4	27%	27%
No conoce	11	73%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 7: Reconocimiento de ingresos*

**Interpretación**

En la tabla 9 gráfico 7 podemos encontrar que un 27% afirma los ingresos NO se reconocen a lo largo del tiempo y un 73% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que no conocen si reconocen los ingresos a lo largo del tiempo.

Ítem 8: ¿Se contabilizan los ingresos según la satisfacción de las obligaciones del contrato?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Presentación

**Indicador:** Satisfacción de obligaciones de desempeño

**Tabla 10**

*Satisfacción de las obligaciones del contrato*

<b>Valoración</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	0	0%	0%
No	4	27%	27%
No conoce	11	73%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.

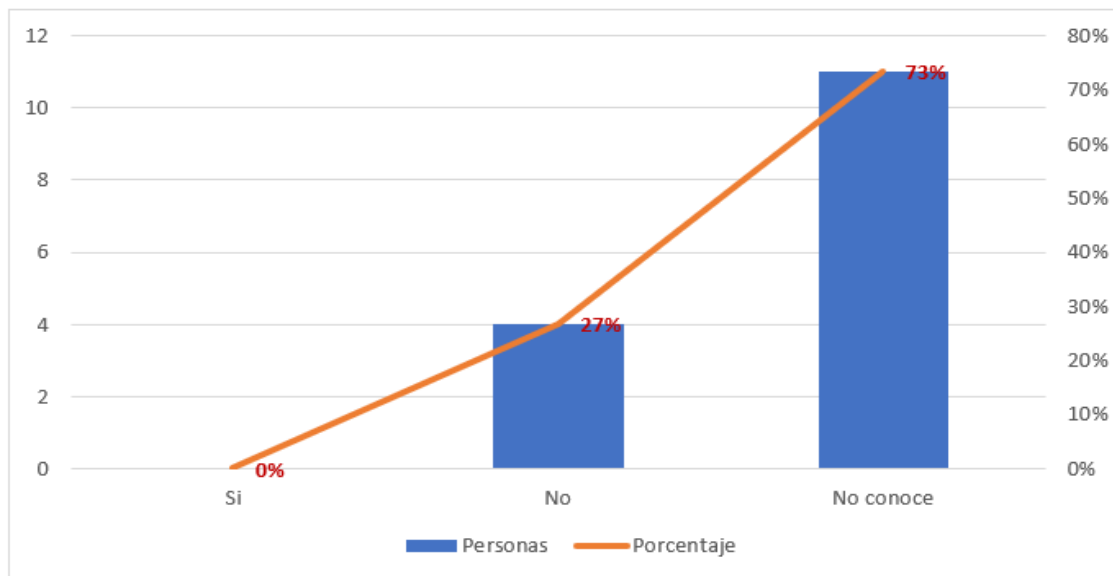


Gráfico 8: Satisfacción de las obligaciones del contrato

### Interpretación

En la tabla 8 figura 8 podemos encontrar que un 27% afirma los ingresos NO se contabilizan según la satisfacción de las obligaciones del contrato y un 73% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que no conocen si los ingresos se contabilizan según la satisfacción de las obligaciones del contrato.

Ítem 9: ¿Se lleva un control acerca de los ingresos diferidos de la empresa?

**Variable:** Norma internacional de información financiera N.º 15

**Dimensión:** Presentación

**Indicador:** Satisfacción de obligaciones de desempeño

**Tabla 11***Ingresos diferidos*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0%	0%
No	7	47%	47%
No conoce	8	53%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

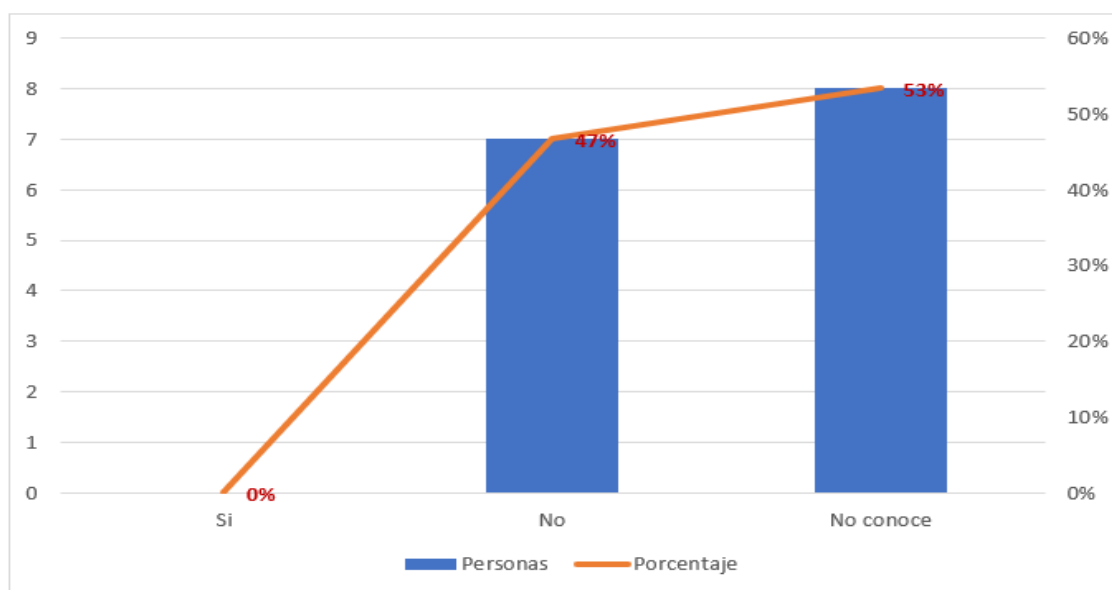


Gráfico 9: Ingresos diferidos

### Interpretación

En la tabla 11 gráfico 9 podemos encontrar que un 47% afirma NO se lleva un control acerca de los ingresos diferidos de la empresa y un 53% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que no conocen si se lleva un control acerca de los ingresos diferidos de la empresa.

Ítem 10: ¿Considera que la información financiera que siendo representando fielmente?

**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Estados financieros

**Indicador:** Estado de situación financiera

**Tabla 12**

*Información financiera*

<b>Valoración</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	7	47%	47%
No	0	0%	47%
No conoce	8	53%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.

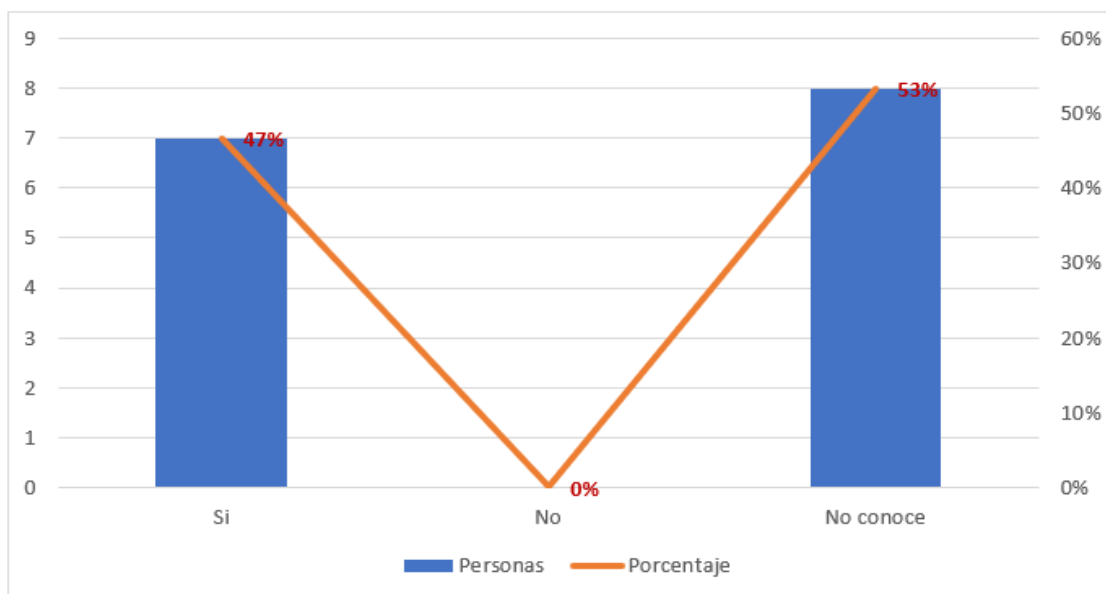


Gráfico 10: Información financiera

### Interpretación

En la tabla 12 gráfico 10 podemos encontrar que el 47% afirma SI se considera que la información financiera está siendo representado fielmente y un 53% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que no conocen si la información financiera está siendo representado fielmente.

Ítem 11: ¿El personal contable y financiero ha recibido capacitaciones sobre la norma internacional de información financiera N.º 15?

**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Estados financieros

**Indicador:** Estado de situación financiera

### Tabla 13

*Capacitaciones en NIIF 15*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
------------	------------	------------	----------------------



Si	0	0%	0%
No	10	67%	67%
No conoce	5	33%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.

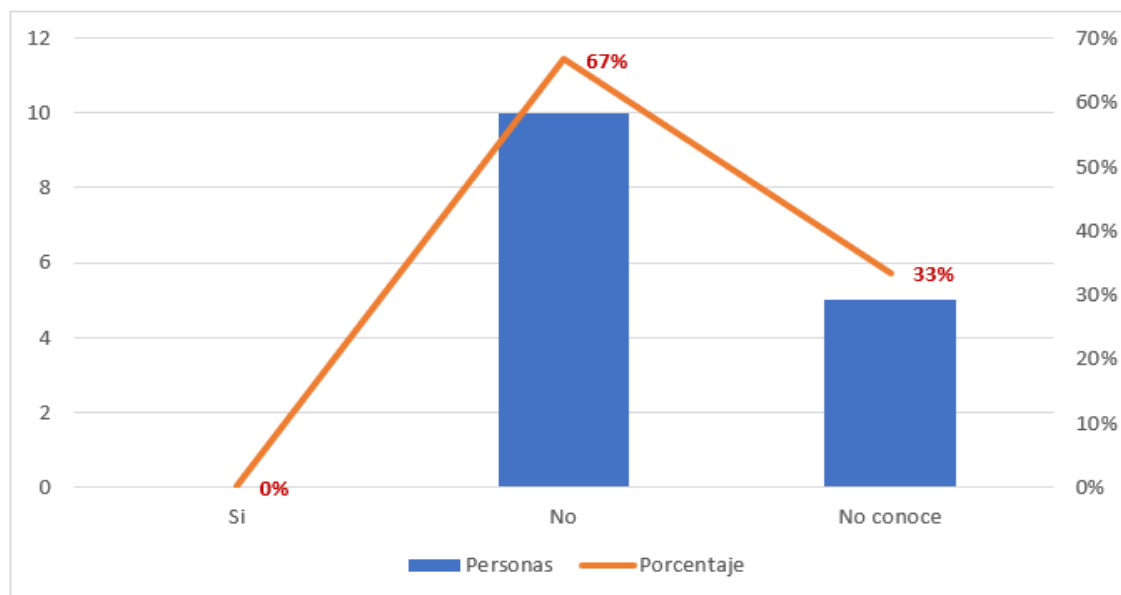


Gráfico 11: Capacitaciones en NIIF 15

### Interpretación

En la tabla 13 gráfico 11 podemos encontrar que un 67% % afirma que el personal contable y financiero NO ha recibido capacitaciones sobre la NIIF 15y un 33% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que consideran que el personal contable y financiero no han recibido capacitaciones sobre la NIIF 15.

Ítem 12: ¿Los ingresos reconocidos en el estado de resultados tienen una asociación directa con sus costos?

**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Estados financieros

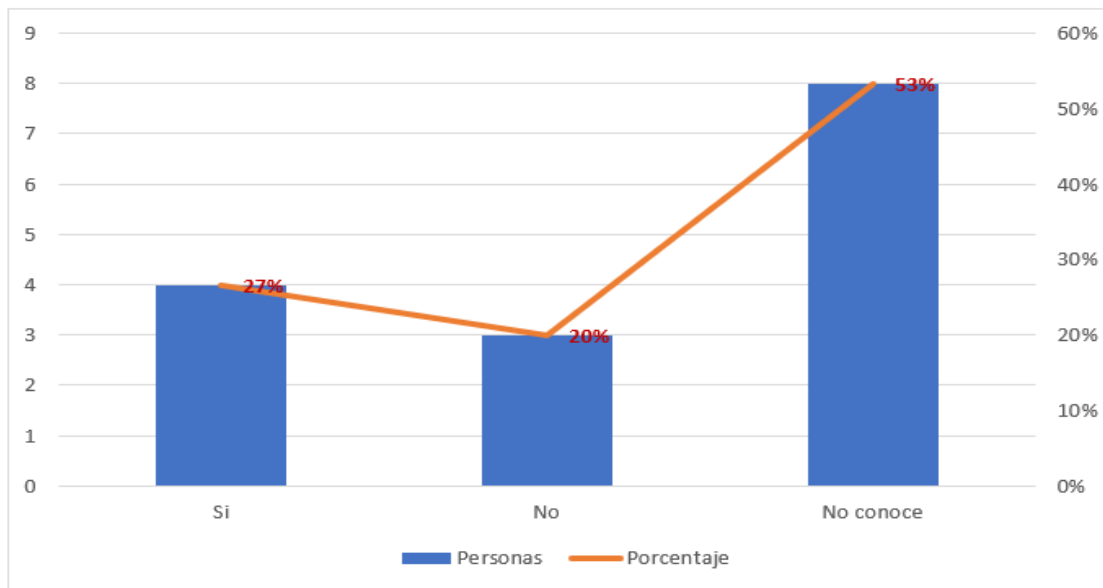
**Indicador:** Estados de Resultados Integrales

**Tabla 14**

*Asociación de ingresos y costos*

<b>Valoración</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	4	27%	27%
No	3	20%	47%
No conoce	8	53%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 12: Asociación de ingresos y costos*

### **Interpretación**

En la tabla 14 gráfico 12 podemos encontrar que el 27% afirma que los ingresos SI son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación con sus costos, un 20% que no y un 53% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que no conocen si los ingresos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación con sus costos.

Ítem 13: ¿Cree que la aplicación de la NIIF 15 podrá mejorar la utilidad de la empresa?

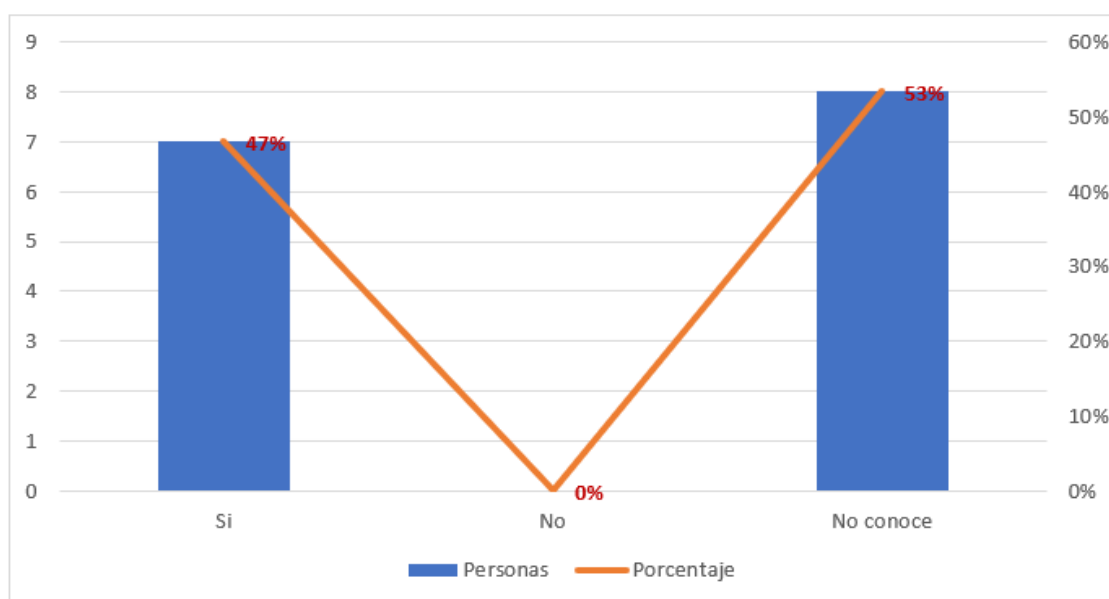
**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Estados financieros

**Indicador:** Estados de Resultados Integrales

**Tabla 15***NIIF 15 y utilidad*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	7	47%	47%
No	0	0%	47%
No conoce	8	53%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.*Gráfico 13: NIIF 15 y utilidad***Interpretación**

En la tabla 15 gráfico 13 podemos encontrar que el 47% afirma que la aplicación de la NIIF 15 SI podrá mejorar la utilidad de la empresa, y un 53% expresaron desconocerlas. El

porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que no conocen si la aplicación de la NIIF 15 podrá mejorar la utilidad de la empresa.

Ítem 14: ¿La empresa tiene problema de liquidez con respecto al pago de sus obligaciones de corto plazo?

**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Ratios financieros

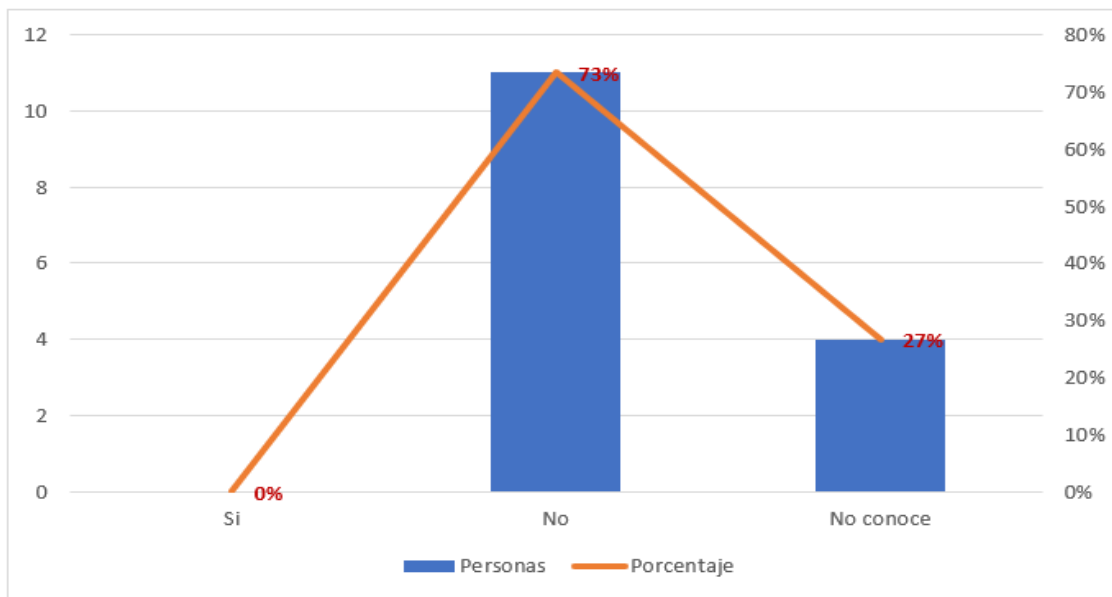
**Indicador:** Liquidez

**Tabla 16**

*Ratio de liquidez*

<b>Valoración</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Si	0	0%	0%
No	11	73%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 14: Ratio de liquidez*

### **Interpretación**

En la tabla 16 gráfico 14 podemos encontrar que el 73% afirma que la empresa NO tiene problemas de liquidez con respecto al pago de sus obligaciones de corto plazo y un 27% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que la empresa no tiene problemas de liquidez con respecto al pago de sus obligaciones de corto plazo.

Ítem 15: ¿Considera que la rentabilidad de la empresa es la adecuada en la actualidad?

**Variable:** Situación económica-financiera

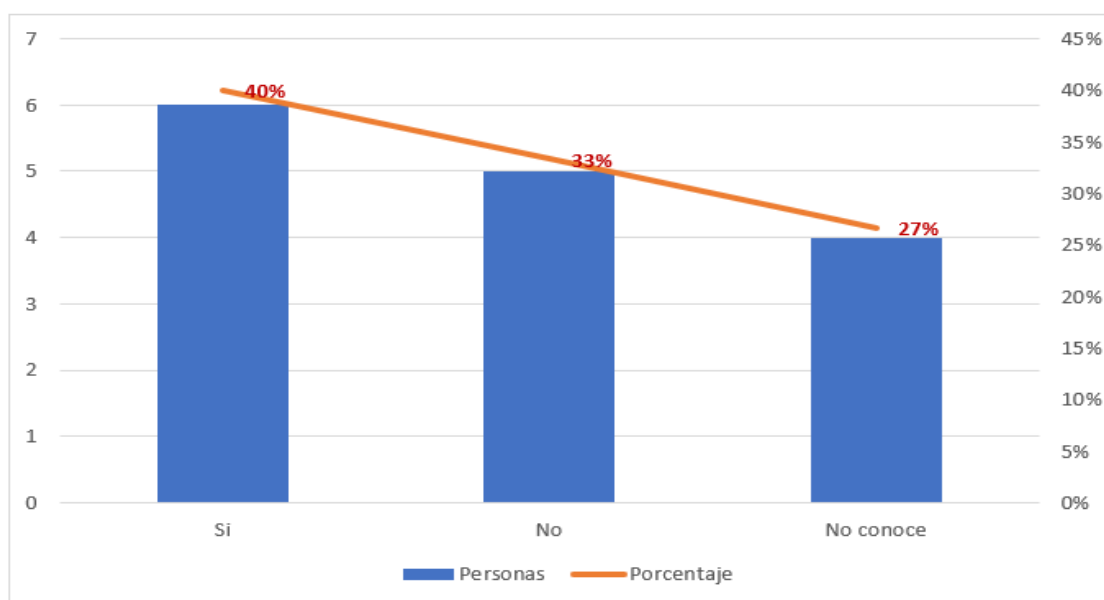
**Dimensión:** Ratios financieros

**Indicador:** Rentabilidad

**Tabla 17***Ratio de rentabilidad*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	6	40%	40%
No	5	33%	73%
No conoce	4	27%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia.



*Gráfico 15: Ratio de rentabilidad*

**Interpretación**

En la tabla 17 gráfico 15 podemos encontrar que el 40% afirma que la empresa SI considera que la rentabilidad de la empresa es la adecuada, un 33% que no y un 27% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que la empresa si considera que la rentabilidad de la empresa es la adecuada en la actualidad.

Ítem 16: ¿La aplicación de la NIIF 15 tendrá un impacto en la rentabilidad de la empresa?

**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Ratios financieros

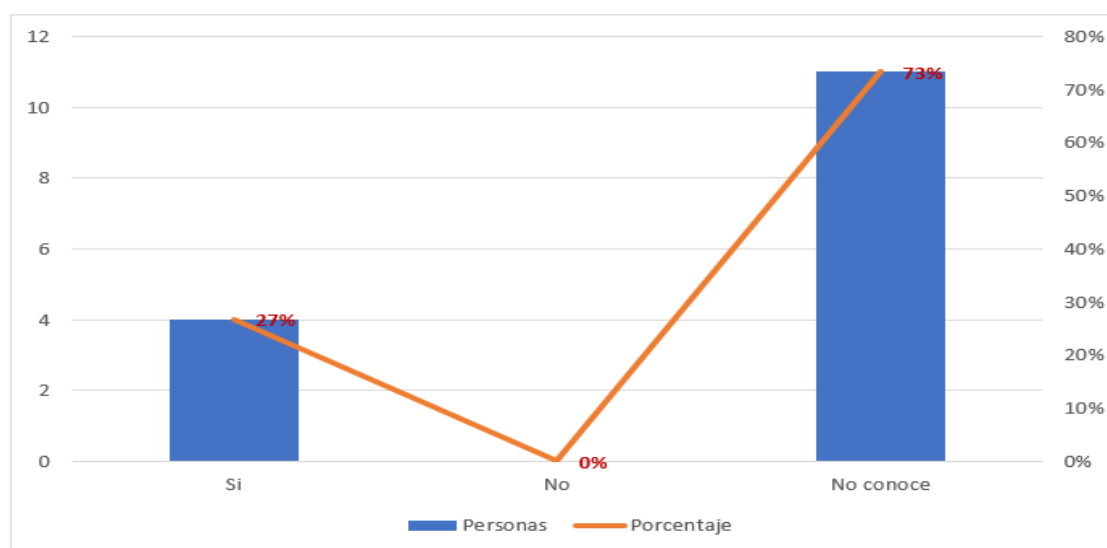
**Indicador:** Rentabilidad

**Tabla 18**

*NIIF 15 y la rentabilidad*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	27%	27%
No	0	0%	27%
No conoce	11	73%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 16: NIIF 15 y la rentabilidad*



## Interpretación

En la tabla 18 gráfico 16 podemos encontrar que el 27% afirma que el ratio de rentabilidad SI tendrá impacto en relación con esta nueva norma y un 73% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que consideran que la empresa si considera que no conocen si el ratio de rentabilidad tendrá impacto en relación con la nueva norma.

Ítem 17: ¿La aplicación de la NIIF 15 tendrá un efecto en las cuentas por cobrar de la empresa?

**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Ratios financieros

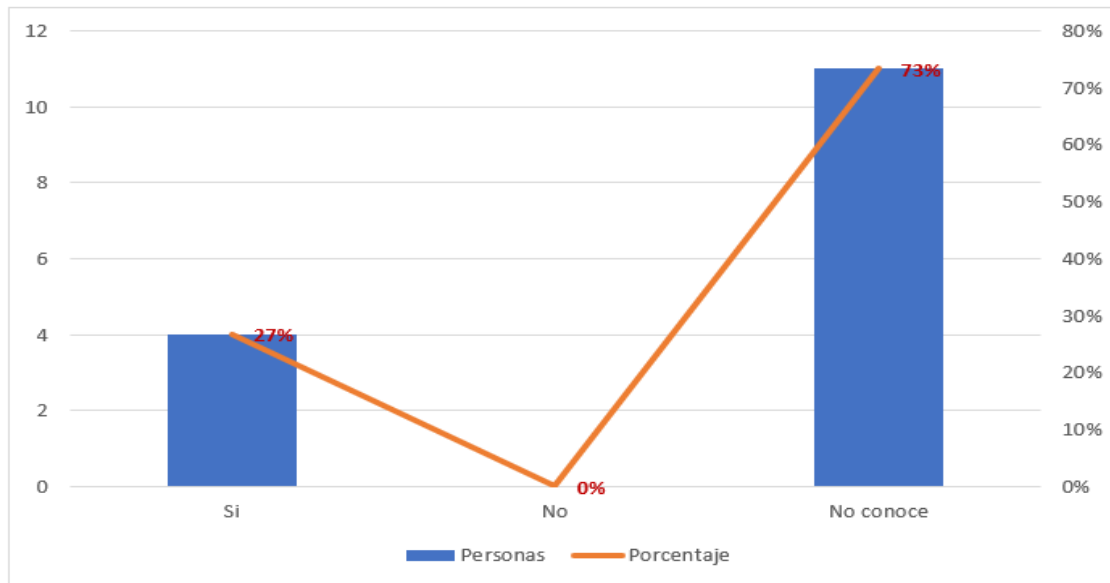
**Indicador:** Gestión

**Tabla 19**

*Rotación de cuentas por cobrar*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	27%	27%
No	0	0%	27%
No conoce	11	73%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Gráfico 17: Rotación de cuentas por cobrar*

### **Interpretación**

En la tabla 19 gráfico 17 podemos encontrar que el 27% afirma que el ratio de rotación de cuentas por cobrar SI tendrá impacto en relación con esta nueva norma y un 73% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que no conoce si el ratio de cuentas por cobrar tendrá impacto en relación con la nueva norma.

Ítem 18: ¿La aplicación de la NIIF 15 ingresos tendrán impacto en los activos de la empresa?

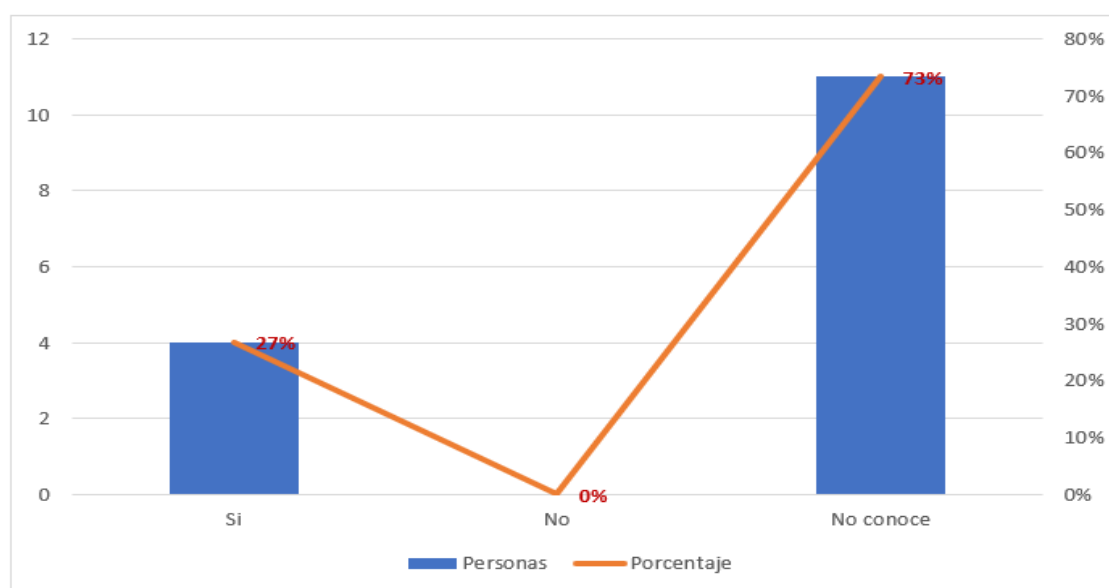
**Variable:** Situación económica-financiera

**Dimensión:** Ratios financieros

**Indicador:** Gestión

**Tabla 20***Cuentas por cobrar y los ingresos*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	27%	27%
No	0	0%	27%
No conoce	11	73%	100%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	

*Fuente:* Elaboración propia.*Gráfico 18: Cuentas por cobrar y los ingresos***Interpretación**

En la tabla 20 gráfico 18 podemos encontrar que el 27% afirma que el ratio de rotación de cuentas por cobrar SI tendrá impacto en los ingresos de la empresa y un 73% expresaron desconocerlas. El porcentaje mayor está representado por las personas que no conocen si el ratio de cuentas por cobrar tendrá impacto con los ingresos de la empresa.

## Análisis inferencial

### Prueba de normalidad

Luego de la aplicación de la prueba de normalidad, se dieron los siguientes resultados:

#### Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
V1	15	100.00%	0	0.00%	15	100.00%
V2	15	100.00%	0	0.00%	15	100.00%

**Tabla 21**

*Prueba de normalidad de variables*

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	0.264	15	0.006	0.738	15	<.001
V2	0.233	15	0.027	0.823	15	0.007

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia a través del SPSS

**H1:** La variable presenta una distribución no normal

**H0:** La variable presenta una distribución normal

Toma de decisión:

Sig. (p valor) > alfa: No rechazar H0 (normal).

Sig. (p valor) < alfa: Rechazar H0 (no normal)

De acuerdo con la tabla 21, se realizó la prueba de normalidad al conjunto de datos usando la prueba de Shapiro-Wilk al contar con menos de 50 encuestados. Dio como

resultado un valor de significancia de 0.007, lo que indica que se rechaza la H0, por lo que la muestra tiene distribución de probabilidad no normal y se empleara pruebas no paramétricas.

### Prueba de Hipótesis General

Hi: La aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

H0: La aplicación de la NIIF 15 NO incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

**Tabla 22**

*Correlación de hipótesis general*

Correlaciones No Paramétricas			NIIF15	SITUACION ECONOMICA FINANCIERA
Rho de Spearman	NIIF15	Coefficiente de correlación	1.000	.864**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	15	15
Spearman	SITUACION ECONOMICA FINANCIERA	Coefficiente de correlación	.864**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia a través del SPSS

### Interpretación:

Como se puede apreciar, en la tabla 22 se plasma los resultados de correlación de las variables de la hipótesis general que se obtuvo aplicando la prueba de Rho de Spearman dando como resultado un grado de significancia de 0.001 siendo menor que 0.05, lo cual indica que se debe rechazar la hipótesis nula, confirmando la correlación entre ambas variables.

### Hipótesis Especifica 1

Hi: La aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

H0: La aplicación de la NIIF 15 no incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

**Tabla 23**

*Correlación de la hipótesis específica 1*

Correlaciones			NIIF15	ESTADOS FINANCIEROS
Rho de Spearman	NIIF15	Coefficiente de correlación	1.000	.932**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	15	15
ESTADOS FINANCIEROS	ESTADOS FINANCIEROS	Coefficiente de correlación	.932**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia a través del SPSS

### Interpretación:

Como se puede apreciar, en la tabla 23 se plasma los resultados de correlación de las variables de la hipótesis específica 1 que se obtuvo aplicando la prueba de Rho de Spearman, dando como resultado un grado de significancia de 0.001 siendo menor que 0.05, lo cual indica que se debe rechazar la hipótesis nula, confirmando la correlación entre ambas variables.

### Hipótesis Especifica 2

Hi: La aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

H0: La aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020.

**Tabla 24**

*Correlación de la hipótesis específica 2*

Correlaciones		NIIF15	RATIOS FINANCIEROS
Rho de Spearman	NIIF15		
	Coefficiente de correlación	1.000	.864**
	Sig. (bilateral)	.	<.001
	N	15	15
RATIOS FINANCIEROS			
	Coefficiente de correlación	.864**	1.000
	Sig. (bilateral)	<.001	.
	N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia a través del SPSS

### Interpretación

Como se puede apreciar, en la tabla 24 se detallan los resultados de correlación de las variables de la hipótesis específica 2 que se obtuvo aplicando la prueba de Rho de Spearman, dando como resultado un grado de significancia de 0.001 siendo menor que 0.05, lo cual indica que se debe rechazar la hipótesis nula, confirmando la correlación entre ambas variables.

### 4.3 Discusión

Los resultados indicaron que la aplicación de la norma contable NIIF 15 repercute en la situación económica y financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., dado que la prueba de Rho de Spearman arrojó un valor de 0.864 indicando que existe una correlación alta entre las variables de estudio.

Nuestros resultados obtenidos tienen similitud con los trabajos de investigación de Pacheco (2016) donde el objetivo fue analizar el uso de la nueva norma contable para el reconocimiento de ingresos de las operaciones ordinarias de la empresa que provienen de contratos con clientes para su correcta contabilización con el objetivo de presentar los Estados Financieros con información financiera fidedigna. Se concluye luego de realizar el análisis de la información financiera y de examinar los contratos de 15 constructoras del sector Samborondón se determinó que existen aspectos significativos, es decir cambios relevantes entre la aplicación de la NIC 11 y la NIIF 15, lo que ocasiona una distorsión de la información financiera y la aplicación de nuevos criterios de reconocimiento.

Por lo anterior expuesto, se recomienda a las empresas constructoras realizar la transacción a la NIIF 15, de una manera ordenada, oportuna y con profesionales conocedores de la materia, a fin de cumplir con exigencias internacionales lo que permitirá revelar una información financiera fidedigna, comparable y útil que permita tomar decisiones oportunas.

También con el trabajo de investigación de Pilligua (2019), donde su objetivo general fue evaluar el impacto en los estados financieros de la empresa Perugachi que tendría el tratamiento contable en base al nuevo reconocimiento de los ingresos procedente de contratos con clientes dado por la NIIF 15, ya que la empresa realiza su contabilización de sus contratos de forma empírica.



Se concluye que el área de contabilidad no tiene conocimiento sobre el tratamiento contable sobre las ventas al crédito bajo la NIIF 15 ya que no se ha realizado la aplicación de un porcentaje por recargo por ventas a crédito y existe desconocimiento del precio de venta de algunos productos, lo que ocasiona que los precios se brinden de forma empírica. Se debe realizar un planeamiento por procesos que ayude a comprender la forma correcta de aplicar la nueva norma por parte del área contable, que permitirá la correcta presentación del valor del dinero en el tiempo por las ventas a crédito, lo que permita la correcta preparación y presentación en los estados financieros para una buena toma de decisiones.

Se recomienda implementar un nuevo procedimiento que implique un estudio del tratamiento contable de la NIIF 15 para determinar la correcta medición de las operaciones de venta a crédito que permita a la empresa determinar el valor del dinero en el tiempo y presentar una información financiera de manera razonable. De la misma forma se debe evaluar los procesos de ventas y las determinación de los precios de ventas que ayudara con la aplicación de la NIIF 15.

Asimismo, Chilcho y Huidobro (2018 en su tesis realizada evaluaron como el reconocimiento de ingresos mediante la adopción de la NIIF 15 en sustitución de la NIC 11 impacto financiera y tributariamente en las empresas del sector construcción. Se concluyó que la norma afecta la información financiera de la empresa puesto que trae cambios sustanciales como por ejemplo el cálculo del precio de la transacción en base a las contraprestaciones variables que produce el reconocimiento de forma anticipada o retrasada de un contrato. Estos cambios implican variaciones en la preparación y presentación de los estados financieros primordialmente en el Estado de Resultado, ratios financieros y en el cálculo del impuesto a la renta. Se recomienda que el personal

del área contable financiero realizar realice un mayor análisis al aplicar la nueva norma contable para poder realizar el correcto tratamiento de los ingresos en base a las obligaciones de desempeño indicado en la NIIF 15, que implique la revisión de contratos, dinámica contable y de los sistema de registro de información.

Finalmente concordamos con la tesis de Cárdenas y Yupanqui (2018 propósito principal de aplicar los lineamientos establecidos por la NIIF 15, diagnosticando y determinando su incidencia en la situación económica y financiera en la empresa de servicios eléctricos, para lo cual se realizó el estudio utilizando los estados financieros.

Los resultados obtenidos muestran un grado de correlación de 0.963 entre la variable NIIF 15 y la variable situación económica y financiera de la compañía, al existir variaciones en la información económica financiera debido a la aplicación la norma contable NIIF 15, a raíz de la evaluación que se realizó a los precios de transacción de los contratos, así como el registro de los ingresos de acuerdo a la lineamiento de la NIIF 15, lo cual permite expresar la realidad económica de las transacciones para evaluar la gestión empresarial. Dentro de los datos más destacables esta la variación que tuvo el resultado del ejercicio del año 2017 a comparación del 2016, estableciendo un incremento de S/ 212,988.60 que presenta un crecimiento de 6.26%. Los tesis recomiendan a las empresas aplicar la NIIF 15, que permite reflejar en la contabilidad un mejor manejo sobre el reconocimiento de los ingresos, en base a los contratos establecidos, las obligaciones de desempeño, reestructurar los costos de servicios y relevar una información contable-financiera que permite tomar las mejores decisiones.

## Conclusiones

En base a los resultados de la encuesta y el análisis de la información financiera de la empresa, se presentan las siguientes conclusiones:

1. El resultado de los análisis realizados a la empresa Wych Inversiones SAC mediante los indicadores, encuesta y evidencias encontradas, ha determinado que la NIIF 15 incide en la situación económica financiera de la empresa Wych Inversiones SAC, el que tendrá un impacto en el reconocimiento de los ingresos y que demandará cambios en la empresa, personal de las áreas involucradas frente a lo que demande la Norma.
2. Se observó y analizó que la NIIF 15 incide en el análisis y presentación de los estados financieros de la empresa, ya que uno de los principales puntos de la norma es el reconocimiento de los ingresos de los servicios a medida que se satisface las obligaciones de desempeño, mostrando una información contable financiera fidedigna que incide sustancialmente en la situación económica y financiera para la toma de decisiones.
3. Se observó y analizó que la NIIF 15 incide en los ratios financieros los cuales tienen implicancia financiera y económica, así como en la parte tributaria con la determinación del impuesto a la renta de la empresa, incidiendo positivamente en los resultados ayudándola a obtener liquidez que le ayude a afrontar mayor deuda de corto plazo.

### **Recomendaciones**

Considerando que información proporcionada en este trabajo de investigación podrían afectar la reputación de la empresa, es pertinente mencionar que la investigación deberá regirse con el principio de reserva, considerando además que la información utilizada es netamente con fines pedagógicos, sin embargo al margen de lo mencionado hemos convenido sugerir las siguientes recomendaciones:

1. Como primera recomendación es la revisión del proceso contable y tributario que se establecieron en la empresa, así como los que se desarrollan diariamente con el fin de realizar el reconocimiento de los ingresos con la aplicación de los 5 pasos de la NIIF 15 de manera idónea; esto se enfoca en la aceptación y realización correcta de la norma ya que demandara una revisión más exhaustiva y análisis de los procesos que se realizan en la empresa.
2. Como segunda recomendación se deben realizar capacitaciones e integraciones en las áreas que realizaran el análisis que demanda la NIIF 15 ya que si se aplica correctamente los pasos que indica, se verá reflejado de manera positiva en la situación económica financiera como en los estados financieros de la empresa.
3. Como tercera recomendación se deben realizar constantes análisis de los estados y ratios financieros, ya que esta herramienta podrá indicar a la empresa el grado de satisfacción que se logrará con la correcta aplicación de la norma NIIF 15 el cual incidirá positivamente en la situación económica financiera de la empresa.

## Referencias

- Andrade Pinelo, A. (2017). Ratios o razones financieras. *Contadores & empresas*. (1era quincena de Julio 2017), 53-55.  
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%C3%ADculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Ávila Baray, H. L. (2006). Introducción a la metodología de la investigación. Edición electrónica. Texto completo en [www. Eumed.net/libros/2006c/203/](http://www.Eumed.net/libros/2006c/203/)
- Baena Paz, G. (2017). Metodología de la investigación (3° ed.). México – Ciudad de México: Editorial Grupo Editorial Patri.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Caballero, F. (30 de noviembre 2015). Solvencia.  
<https://economipedia.com/definiciones/solvencia.html>
- Cárdenas Castillo, L. y Yupanqui Juarez, S. (2018). *Incidencia de la NIIF 15 en la situación Económica y Financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C. Distrito de Trujillo, Año 2017*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Orrego Facultad de Ciencias Económicas].  
[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4319/1/RE\\_CONT\\_LESLIE.C%20c3%81RDENAS\\_SANTANA.YUPANQUI\\_INCIDENCIA.DE.LA.NIIF15\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4319/1/RE_CONT_LESLIE.C%20c3%81RDENAS_SANTANA.YUPANQUI_INCIDENCIA.DE.LA.NIIF15_DATOS.PDF)
- Carvalho J. (2010). Estados Financieros: Normas para su preparación y presentación. (2 ° ed.). Colombia – Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Celina, H, Campos, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista colombiana de psiquiatría*, volumen 34(4), 573-575.  
<http://www.scielo.org.co/pdf/rcp/v34n4/v34n4a09.pdf>

- Cervera Crisanto, J. (2019). *Análisis de la situación económica y financiera de CONSERBE E.I.R.L - Sechura de los periodos 2015 al 2017*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46453/Cervera\\_CJMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46453/Cervera_CJMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chilcho Delgado, R. y Huidobro Calderón, F. (2018). *La NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes – y la evaluación de su impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción*. [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624499/Chilcho\\_dr.pdf?sequence=9&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624499/Chilcho_dr.pdf?sequence=9&isAllowed=y)
- Córdova Lindao, L. (2018). *Análisis del impacto financiero tributario de la Implementación de NIIF 15 en el Sector tecnológico* [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30192>
- Dayan, J. (12 de febrero 2021). ¿Qué es un periodo contable? FinancePal.  
<https://www.financepal.com/blog/que-es-un-periodo-contable/>
- Decreto Legislativo 1425 Modificación del segundo párrafo del numeral 5) del artículo 32, el artículo 57 y el artículo 63 de la Ley del Impuesto a la Renta. 12 de setiembre de 2018.
- Decreto Supremo N.º 055-99-EF. Texto único Ordenado de La Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. Vigencia 16 de abril 1999.
- Domínguez (2007). Manual de análisis financiero. Recuperado de  
[https://books.google.es/books?id=7afDDNYa1z4C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?id=7afDDNYa1z4C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Escobar Pérez, J. y Cuervo Martínez, A. (2008). Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*, vol. 6, núm. 1, pp. 27-36.

[https://www.researchgate.net/publication/302438451\\_Validez\\_de\\_contenido\\_y\\_juicio\\_de\\_expertos\\_Una\\_aproximacion\\_a\\_su\\_utilizacion](https://www.researchgate.net/publication/302438451_Validez_de_contenido_y_juicio_de_expertos_Una_aproximacion_a_su_utilizacion)

- Gallagher, T. J., & Andrew Jr, J. D. (2001). *Administración financiera* (2 ed.) Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- García, V. (2014). *Introducción a las finanzas* (2 ° ed.). Grupo Editorial Patria
- Gil, S. (06 de febrero 2016). Contrato. <https://economipedia.com/definiciones/contrato.html>
- Gitman, L. & Chad J, Z. (2012). *Principios de Administración Financiera* (Decimosegunda Edición ed.). México: Pearson Educación.
- Goyes Rizzo, M. (2021). *La NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los Estados financieros de las compañías constructoras*. [Tesis de Posgrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4421/1/TM-ULVR-0315.pdf>
- Herrera Freire, A., Betancourt Gonzaga, V., Vega Rodríguez, S. & Vivanco Granda, E. (2016). Razones Financieras de Liquidez en la gestión Empresarial para toma de decisiones. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 24(46), 151-160.  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249/11757>
- IASB (2010) *El Marco Conceptual para la Información Financiera*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/marco\\_conceptual\\_financiera2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf)
- IASB (2014) *NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF15\\_2014\\_v12112014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf)

Lloret, P. & Puig X. (2017). *Ratios sectoriales 2017*. Editorial Oriol Amat [https://accid.org/wp-content/uploads/2019/02/RATIOS\\_SECTORIALES\\_2017.perweb-ilovepdf-compressed-1.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2019/02/RATIOS_SECTORIALES_2017.perweb-ilovepdf-compressed-1.pdf)

Merino, O. (08 de marzo 2021). ¿Qué es el impuesto a la renta? Rankia.

<https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/2496526-que-impuesto-renta>

Naranjo Zambrano, L. (2017). *Análisis de los factores económicos y financieros que afectan el rendimiento de la empresa La Casa Española por el periodo 2015-2016*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37532/1/tesis%20naranjo%20final.pdf>

Ñaupas, Mejía, Novoa y Ramírez (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de Tesis*. (4º ed.). Colombia – Bogotá: Ediciones de la U

Ortiz Anaya, H. (2015). *Análisis financiero aplicado y normas internacionales de información financiera - NIIF*. (15ª Edición) Departamento de Publicaciones Universidad Externado de Colombia.

Pacheco Ortega, C. (2016). *Relación entre la NIIF 15 y la NIC 11, aplicación en los estados financieros* [Tesis de Pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1293>

Pinto Palacios, E. (2019). *La gestión económica y financiera para una adecuada toma de decisiones de la empresa Titikaka Trout Perú S.C.R.L.* [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Altiplano].

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11492/Pinto\\_Palacios\\_Esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11492/Pinto_Palacios_Esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- Pérez-Carballo Veiga, J. F. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. (1era ed.). Esic Editorial.
- Pérez, A. (06 de agosto 2019). Estructura financiera de la empresa y sus diferentes fuentes. OBS Business School. <https://www.obsbusiness.school/blog/estructura-financiera-de-la-empresa-y-sus-diferentes-fuentes>
- Pérez, J. (14 de mayo 2020). Situación económica, financiera y patrimonial. Una visión global de tu empresa. *Z1 Gestión económica, S.L.U.* Situación económica, financiera y patrimonial ★ Z1 Gestión Económica (z1gestion.es)
- Pérez, J. & Gardey, A. (2017). Devengado. <https://definicion.de/devengado/>
- Pérez, J. & Merino, M. (2013). Razones Financieras. <https://definicion.de/razones-financieras/>
- Pérez, J. & Gardey, A. (2008). Costo. <https://definicion.de/costo/>
- Pérez, J. (14 de mayo 2020). Situación económica, financiera y patrimonial. Una visión global de tu empresa. Recuperado de <https://z1gestion.es/situacion-economica-financiera-y-patrimonial-empre>
- Pilligua Mera, R. (2019). *Tratamiento contable de los Ingresos bajo NIIF 15 y efectividad en los estados financieros de la empresa Perugachi, Cantón Salinas, 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5006/UPSE-TCA-2019-0073.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rázuri Velasquez, C. y Bravo Armas, B. (2016). *El plan financiero y su incidencia en la situación económica y financiera de transportes Amigo Valdi S.A.C.* [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10615/R%c3%a1zuri%20Vel%c3%a1squez%20Carlos%20Augusto%20-%20Bravo%20Armas%20Benek%20Bagne.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Resolución de Superintendencia N.º 007-99-SUNAT- Reglamento de comprobantes de pago.  
21 de enero 1999.

Román (2017). Estados financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión.

México DF: Ediciones fiscales ISEF

Sánchez, J. (07 de febrero 2016). Bien. <https://economipedia.com/definiciones/bien.html>

Sánchez, J. (13 de febrero 2016). Servicio. <https://economipedia.com/definiciones/servicio.html>

Sevilla, A. (01 de noviembre 2015). Liquidez.

<https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>

Sevilla, A. (07 de noviembre 2015). Rentabilidad.

<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Tam J., Vera G. y Oliveros R. (2008). Tipos, métodos y estrategias de investigación. Escuela de

Posgrado.[http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj\\_moda\\_la\\_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf](http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj_moda_la_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf)

Westreicher, G. (07 de agosto 2020). Gestión.

<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Westreicher, G. (25 de agosto 2020). Probabilidad.

<https://economipedia.com/definiciones/probabilidad.html>

Yindenaba Abor, J. (2017). Entrepreneurial Finance for MSMEs. A Managerial Approach for

Developing Markets. Cham, Switzerland: Springer Nature. doi:10.1007/978-3-319-

34021-0\_8

## Apéndices

Matriz de Consistencia de la investigación

Matriz de Operacionalización de variables

Instrumento de la investigación – Cuestionario

Validación con Juicio de Expertos: Cuestionario para encuesta

Confiabilidad de Alpha de Cronbach

## 1. Matriz de Consistencia de la investigación

Título: Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en la situación económica y financiera en la empresa Wych Inversiones S.A.C, Año 2020						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable independiente: a) Norma Internacional de información financiera N.º 15			
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
¿De qué manera la aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020?	Determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020	La aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020	<b>Reconocimiento</b>	Contratos	¿Realizan contratos con sus clientes por las prestaciones de sus servicios?	1. Si 2. No 3. No opina
				Obligaciones de desempeño	¿En los contratos se detallan todos los derechos y obligaciones de cada parte?	
					¿La empresa brinda servicios de transferencia gratuita por alguna índole?	
			¿En caso de incumplimiento de las obligaciones, la empresa está sujeta a penalidades?			
			<b>Medición</b>	Precio de la transacción	¿En los contratos se puede determinar el precio de la contraprestación a cambio de los servicios objeto de transferencia?	
					¿En los contratos se pueden identificar las condiciones de pago de los servicios objeto de transferencia?	
			<b>Presentación</b>	Satisfacción de obligaciones de desempeño	¿Los ingresos son reconocidos a lo largo de tiempo?	
					¿Se contabilizan los ingresos según la satisfacción de las obligaciones del contrato?	
					¿Se lleva un control acerca de los ingresos diferidos de la empresa?	

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable independiente: a) Situación económica-financiera</b>			
				<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
¿De qué manera la aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020?	Determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020	La aplicación de la NIIF 15 incide en los estados financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020	ESTADOS FINANCIEROS	Estado de Situación Financiera	¿Considera que la información financiera que siendo representando fielmente?	1. Si 2. No 3. No opina
				Estado de Resultados Integrales	¿El personal contable y financiero ha recibido capacitaciones sobre la norma internacional de información financiera N.º 15?	
					¿Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación con sus costos?	
					¿Cree que la aplicación de la NIIF 15 podrá mejorar la utilidad de la empresa?	
¿De qué manera la aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020?	Determinar que la aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020	La aplicación de la NIIF 15 incide en los ratios financieros de la empresa Wych inversiones S.A.C., año 2020	RARIOS FINANCIEROS	Liquidez	¿La empresa tiene problema de liquidez con respecto al pago de sus obligaciones de corto plazo?	
				Rentabilidad	¿Considera que la rentabilidad de la empresa es la adecuada en la actualidad?	
					¿El Ratio de Rentabilidad tendrá impacto en relación con esta nueva norma?	
				Gestión	¿El ratio de rotación de cuentas por cobrar tendrá impacto en relación con esta nueva norma?	
¿El Ratio de rotación de cuentas por cobrar tiene relación con los ingresos?						

2. Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
NIIF 15	"El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente (IFRS Foundation,2018,p.2 )"	La NIIF 15 permite establecer un único modelo de reconocimiento de ingresos en base al "control" del bien o servicio que se presta, en base al cumplimiento de los 5 pasos de reconocimiento de un ingreso provenientes de contratos con clientes.	Reconocimiento	Contratos	¿Realizan contratos con sus clientes por las prestaciones de sus servicios?	1. Si 2. No 3. No opina
				Obligaciones de desempeño	¿En los contratos se detallan todos los derechos y obligaciones de cada parte?	
					¿La empresa brinda servicios de transferencia gratuita por alguna índole?	
					¿En caso de incumplimiento de las obligaciones, la empresa está sujeta a penalidades?	
			Medición	Precio de la transacción	¿En los contratos se puede determinar el precio de la contraprestación a cambio de los servicios objeto de transferencia?	
					¿En los contratos se pueden identificar las condiciones de pago de los servicios objeto de transferencia?	
			Presentación	Satisfacción de obligaciones de desempeño	¿Los ingresos son reconocidos a lo largo de tiempo?	
					¿Se contabilizan los ingresos según la satisfacción de las obligaciones del contrato?	
					¿Se lleva un control acerca de los ingresos diferidos de la empresa?	

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
<b>SITUACION ECONOMICA-FINANCIERA</b>	La situación económica es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa. La situación financiera saludable cuando la empresa puede atender oportunamente sus compromisos de pago, ya que la situación financiera está vinculada a las condiciones de liquidez (Roberto,2016)	La situación económica de una empresa depende de la buena gestión y administración de los recursos de la empresa que ayude a maximizar su valor, objetivo principal de los propietarios; mientras la que situación financiera se traduce a la capacidad de la empresa al cumplir con sus obligaciones, es decir cuenta con liquidez para hacer frente con sus acreedores	<b>Estados financieros</b>	Estado de situación Financiera	¿Considera que la información financiera que siendo representando fielmente? El personal contable y financiero ha recibido capacitaciones sobre la norma internacional de información financiera N.º 15	1. Si 2. No 3. No opina
				Estado de Resultados Integrales	¿Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación con sus costos? ¿Cree que la aplicación de e la NIIF 15 podrá mejorar la utilidad de la empresa?	
				Liquidez	¿La empresa tiene problema de liquidez con respecto al pago de sus obligaciones de corto plazo?	
				Rentabilidad	¿Considera que la rentabilidad de la empresa es la adecuada en la actualidad? ¿El Ratio de Rentabilidad tendrá impacto en relación con esta nueva norma?	
			<b>Ratios financieros</b>	Gestión	El ratio de rotación de cuentas por cobrar tendrá impacto en relación con esta nueva norma	
					El Ratio de rotación de cuentas por cobrar tiene relación con los ingresos	

### 3. Instrumento de investigación - cuestionario

#### Encuesta

Estimado (a):

Estamos realizando la investigación sobre si la **Aplicación de la NIIF 15 incide en la situación económica-financiera de la empresa Wych inversiones S.A.C**, con el fin de obtener el título profesional: para ello agradeceremos su colaboración contestando el siguiente cuestionario.

#### **Indicaciones**

- Lee las preguntas atentamente, revisa todas las operaciones y elige la respuesta que prefieras.
- Colocar con un aspa en el recuadro correspondiente.

#### **Puntaje:**

Si	1
No	2
Desconoce	3



#### 4. Validación con Juicio de Expertos: Cuestionario

##### VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en la situación económica-financiera Wych Inversiones S.A.C.

Bachiller: Julio Cesar Yauri Rodriguez

Bachiller: Margarita Andrea Briones Ventura

##### JUICIO DE EXPERTO

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

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

N.º	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo con los objetivos					X
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

¡Muchas gracias por su respuesta!

Apellidos y Nombres del juez experto: **YAURI RODRIGUEZ, CESAR AUGUSTO**

Especialidad del juez experto: **FINANZAS**

Grado del juez experto: **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**



**YAURI RODRIGUEZ, CESAR AUGUSTO**

Firma y nombre del juez experto

## VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en la situación económica-financiera Wych Inversiones S.A.C.

Bachiller: Julio Cesar Yauri Rodriguez

Bachiller: Margarita Andrea Briones Ventura

## JUICIO DE EXPERTO

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

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

N.º	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables					X
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo con los objetivos					X
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

¡Muchas gracias por su respuesta!

Apellidos y Nombres del juez experto: **ORTIZ PEREZ, HELEN VERONICA**

Especialidad del juez experto: **TRIBUTACION**

Grado del juez experto: **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**



**ORTIZ PEREZ, HELEN VERONICA**  
Firma y nombre del Juez experto

## VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en la situación económica-financiera Wych Inversiones S.A.C.

Bachiller: Julio Cesar Yauri Rodríguez

Bachiller: Margarita Andrea Briones Ventura

## JUICIO DE EXPERTO

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

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

N.º	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo con los objetivos				X	
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

(Muchas gracias por su respuesta)

Apellidos y Nombres del juez experto: PIÑEROS CASTRO, HENRY

Especialidad del juez experto: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Grado del juez experto: CONTADOR PUBLICO

  
PIÑEROS CASTRO, HENRY  
Firma y nombre del juez experto



E14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54
E15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54
<b>VARIANZA</b>	<b>0.782</b>	<b>0.782</b>	<b>0.196</b>	<b>0.782</b>	<b>0.782</b>	<b>0.782</b>	<b>0.196</b>	<b>0.196</b>	<b>0.249</b>	<b>0.996</b>	<b>0.222</b>	<b>0.729</b>	<b>0.996</b>	<b>0.196</b>	<b>0.649</b>	<b>0.782</b>	<b>0.782</b>	<b>0.782</b>		
<b>SUMATORIA DE VARIANZAS</b>	<b>10.880</b>																			
<b>VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS</b>	<b>118.027</b>																			

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario

k: Número de ítems del instrumento

$\sum_{i=1}^k S_i^2$ : Sumatoria de las varianzas de los ítems.

$S_T^2$ : Varianza total del instrumento.

<b>0.961</b>
18.00
10.88
118.03

## **Anexos**

**Ventas resumidas 2019**

**Aplicación de la NIIF 15 en las ventas del 2019**

**Contabilización de los ingresos en aplicación de la NIIF 15**

**Estados financieros bajo NIIF 15 - 2019**

**Ratios financieros 2019**

**Cálculo del Impuesto a la renta 2019**

**Tratamiento tributario D.L 1425 - 2019**

**Ventas resumidas 2020**

**Aplicación de la NIIF 15 en las ventas del 2020**

**Contabilización de los ingresos en aplicación de la NIIF 15 AÑO 2020**

**Estados financieros bajo NIIF 15 AÑO 2020**

**Ratios financieros 2020**

**Cálculo del Impuesto a la renta 2020**

## Ventas Resumidas por Mes - Año 2019

Ventas Enero 2019		Ventas Febrero 2019		Ventas Marzo 2019		Ventas Abril 2019		Ventas Mayo 2019		Ventas Junio 2019	
Agencia de viajes	15,000.00	Agencia de viajes	8,000.00	Agencia de viajes	7,000.00	Agencia de viajes	5,500.00	Agencia de viajes	5,800.00	Agencia de viajes	9,500.00
Servicio de catering	9,000.00	Servicio de catering	5,500.00	Servicio de catering	4,500.00	Servicio de catering	7,300.00	Servicio de catering	4,000.00	Servicio de catering	7,000.00
Celebraciones de cumpleaños	5,500.00	Celebraciones de cumpleaños	3,000.00	Celebraciones de cumpleaños	2,900.00	Celebraciones de cumpleaños	3,200.00	Celebraciones de cumpleaños	2,300.00	Celebraciones de cumpleaños	4,000.00
Vales de consumo y gif card	2,000.00	Vales de consumo y gif card	1,500.00	Vales de consumo y gif card	2,500.00	Vales de consumo y gif card	1,900.00	Vales de consumo y gif card	3,500.00	Vales de consumo y gif card	3,000.00
Salon, llevar y delivey	1,142,945	Salon, llevar y delivey	1,167,232	Salon, llevar y delivey	1,142,828	Salon, llevar y delivey	1,182,032	Salon, llevar y delivey	1,161,233	Salon, llevar y delivey	1,191,686
<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,174,445</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,185,232</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,159,728</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,199,932</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,176,833</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,215,186</b>

Ventas Julio 2019		Ventas Agosto 2019		Ventas Setiembre 2019		Ventas Octubre 2019		Ventas Noviembre 2019		Ventas Diciembre 2019	
Agencia de viajes	9,600.00	Agencia de viajes	7,500.00	Agencia de viajes	5,800.00	Agencia de viajes	8,400.00	Agencia de viajes	12,500.00	Agencia de viajes	28,820.00
Servicio de catering	9,000.00	Servicio de catering	6,500.00	Servicio de catering	3,600.00	Servicio de catering	5,200.00	Servicio de catering	6,500.00	Servicio de catering	10,900.00
Celebraciones de cumpleaños	3,500.00	Celebraciones de cumpleaños	2,800.00	Celebraciones de cumpleaños	2,100.00	Celebraciones de cumpleaños	4,000.00	Celebraciones de cumpleaños	2,800.00	Celebraciones de cumpleaños	8,430.00
Vales de consumo y gif card	2,400.00	Vales de consumo y gif card	1,500.00	Vales de consumo y gif card	1,900.00	Vales de consumo y gif card	8,090.00	Vales de consumo y gif card	6,500.00	Vales de consumo y gif card	14,350.00
Salon, llevar y delivey	1,138,471	Salon, llevar y delivey	1,160,953	Salon, llevar y delivey	1,148,399	Salon, llevar y delivey	1,174,440	Salon, llevar y delivey	1,196,908	Salon, llevar y delivey	1,183,071
<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,162,971</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,179,253</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,161,799</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,200,130</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,225,208</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,245,571</b>

<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>14,286,286</b>
---------------------	-------------------

### CUADRO DE INGRESOS 2019

MES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENERO	1,174,445	1,151,994.81
FEBRERO	1,185,232	1,191,531.81
MARZO	1,159,728	1,163,847.81
ABRIL	1,199,932	1,196,741.81
MAYO	1,176,833	1,178,152.81
JUNIO	1,215,186	1,211,345.81
JULIO	1,162,971	1,165,250.81
AGOSTO	1,179,253	1,182,187.81
SETIEMBRE	1,161,799	1,166,093.81
OCTUBRE	1,200,130	1,188,224.81
NOVIEMBRE	1,225,208	1,220,137.81
DICIEMBRE	1,245,571	1,227,110.81
<b>TOTALES</b>	<b>14,286,286</b>	<b>14,242,620.70</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>43,665.00</b>

### ASIENTO DE CONTABILIZACION DE LOS INGRESOS 2019

----- 1 -----	DEBE	HABER
<b>12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		
1212 Emitidas en carteras	16,857,817.13	
122 Anticipos de clientes		43,665.00
<b>40 TRIBUTOS, APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		
4011 Impuesto general a las ventas		2,571,531.43
<b>70 VENTAS</b>		
7032 Servicios		14,242,620.70
	<b>16,857,817.13</b>	<b>16,857,817.13</b>



## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF 15

Wych Inversiones SAC  
 RUC 20425476115  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 Al 31 de Diciembre del 2019  
 (Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	Nota	CON NIIF 15	SIN NIIF 15	VARIACION	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota	CON NIIF 15	SIN NIIF 15	VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo		677,464	676,798	-666	Sobregiro Bancario		-	-	
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto		81,378	81,378		Tributos por pagar		241,284	252,468	-11,184
Cuentas por Cobrar Pers, Accion, Direc		1,100	1,100		Remuneraciones por pagar		408,916	412,409	-3,493
Otras Cuentas por Cobrar Diversas		164,339	164,339		Cuentas por pagar comerciales		881,583	881,583	
Inventarios		56,239	56,239		Otras cuentas por pagar		31,181	31,181	
Gastos pagados por anticipado		34,398	34,398		Cuentas por pagar vinculadas		69,487	69,487	
Otros Activos		0	-		Obligaciones Financieras		154,005	154,005	
Otros Activos - Tributos		671	671		Anticipos de clientes		43,665	-	43,665
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,015,589</b>	<b>1,014,923</b>		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,830,120</b>	<b>1,801,132</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Inversiones en Asociadas		780,152	780,152		Otras cuentas por pagar		76,500	76,500	
Activos por Impuesto a la Renta		48,619	48,619		Obligaciones Financieras		-	-	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)		2,142,346	2,142,346		Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones I		7,058	7,058	
Depreciación Acumulada		-1,425,880	-1,425,880		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>83,558</b>	<b>83,558</b>	
Activos Intangibles (Neto)		1,677,172	1,677,172		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,913,677</b>	<b>1,884,690</b>	
Amortización Intangibles		-1,115,852	-1,115,852		<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Otros Activos		4,008	4,008		Capital		400,000	400,000	
Cuentas por Cobrar Relacionadas		1118124.32	1118124.32		Capital adicional		-	-	
Gastos pagados por anticipado		10,903	10,903		Resultado del periodo anterior		1,264,767	1,264,767	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,239,592</b>	<b>3,239,592</b>		Resultado del periodo		676,737	705,058	-28,321
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4,255,181</b>	<b>4,254,515</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,341,504</b>	<b>2,369,825</b>	
					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,255,181</b>	<b>4,254,515</b>	

## ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF 15

Wych Inversiones SAC  
RUC 20425476115  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES COMPARATIVOS  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>CON NIIF 15</u>	<u>SIN NIIF 15</u>	<u>VARIACION</u>
VENTAS BRUTAS	14,242,620.70	14,286,285.70	- 43,665
COSTO DE VENTA	- 6,706,832.39	- 6,706,832.39	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>7,535,788.31</b>	<b>7,579,453.31</b>	- 43,665
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 3,015,164.00	- 3,015,164.00	
GASTOS DE VENTA	- 3,498,313.75	- 3,498,313.75	
OTROS INGRESOS	32,568.27	32,568.27	
OTROS GASTOS	-	-	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>1,054,878.83</b>	<b>1,098,543.83</b>	- 43,665
INGRESOS FINANCIEROS	4,205.89	4,205.89	
GASTOS FINANCIEROS	- 1,026.77	- 1,026.77	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>1,058,057.95</b>	<b>1,101,722.95</b>	- 43,665
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	- 86,593.78	- 90,086.98	3,493
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION</b>	<b>971,464.18</b>	<b>1,011,635.97</b>	- 40,172
IMPUESTO A LA RENTA	- 294,727.49	- 306,578.17	11,851
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO (NETA)</b>	<b>676,736.69</b>	<b>705,057.80</b>	- 28,321

## COMPARACION DEL ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL CON APLICACIÓN DE NIIF 15 2019

Wych Inversiones SAC  
RUC 20425476115  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Expresado en Nuevos Soles)

ANALISIS VERTICAL						ANALISIS HORIZONTAL			
ACTIVO	Nota	CON NIIF 15		SIN NIIF 15		ABSOLUTA	RELATIVA		
		TOTAL	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>									
Efectivo y equivalentes de efectivo		677,464	15.92%	66.71%	676,798	15.91%	66.68%	666	
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto		81,378	1.91%	8.01%	81,378	1.91%	8.02%	-	
Cuentas por Cobrar Pers, Accion, Direc		1,100	0.03%	0.11%	1,100	0.03%	0.11%	-	
Otras Cuentas por Cobrar Diversas		164,339	3.86%	16.18%	164,339	3.86%	16.19%	-	
Inventarios		56,239	1.32%	5.54%	56,239	1.32%	5.54%	-	
Gastos pagados por anticipado		34,398	0.81%	3.39%	34,398	0.81%	3.39%	-	
Otros Activos		-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	-	
Otros Activos - Tributos		671	0.02%	0.07%	671	0.02%	0.07%	-	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,015,589</b>	<b>23.87%</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,014,923</b>	<b>23.86%</b>	<b>100.00%</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>									
Inversiones en Asociadas		780,152	18.33%	24.08%	780,152	18.34%	24.08%	-	
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas		48,619	1.14%	1.50%	48,619	1.14%	1.50%	-	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)		2,142,346	50.35%	66.13%	2,142,346	50.35%	66.13%	-	
Depreciación Acumulada	-	1,425,880	-33.51%	-44.01%	-	1,425,880	-33.51%	-44.01%	-
Activos Intangibles (Neto)		1,677,172	39.41%	51.77%	1,677,172	39.42%	51.77%	-	
Amortización Intangibles	-	1,115,852	-26.22%	-34.44%	-	1,115,852	-26.23%	-34.44%	-
Otros Activos		4,008	0.09%	0.12%	4,008	0.09%	0.12%	-	
Cuentas por Cobrar Relacionadas		1,118,124	26.28%	34.51%	1,118,124	26.28%	34.51%	-	
Gastos pagados por anticipado		10,903	0.26%	0.34%	10,903	0.26%	0.34%	-	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,239,592</b>	<b>76.13%</b>	<b>100%</b>	<b>3,239,592</b>	<b>76.14%</b>	<b>100%</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4,255,181</b>	<b>100.00%</b>		<b>4,254,515</b>	<b>100%</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>									
Sobregiro Bancario		-			-				
Tributos por pagar		241,284	5.67%	13.18%	252,468	5.93%	14.02%	11,184	-4.43%
Remuneraciones por pagar		408,916	9.61%	22.34%	412,409	9.69%	22.90%	3,493	
Cuentas por pagar comerciales		881,583	20.72%	48.17%	881,583	20.72%	48.95%	-	
Otras cuentas por pagar		31,181	0.73%	1.70%	31,181	0.73%	1.73%	-	
Cuentas por pagar vinculadas		69,487	1.63%	3.80%	69,487	1.63%	3.86%	-	
Obligaciones Financieras		154,005	3.62%	8.42%	154,005	3.62%	8.55%	-	
Anticipos de clientes		43,665	1.03%	2.39%	-	0.00%	0.00%	43,665	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,830,120</b>	<b>43.01%</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,801,132</b>	<b>42.33%</b>	<b>100.00%</b>		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>									
Otras cuentas por pagar		76,500	1.80%	91.55%	76,500	1.80%	91.55%	-	
Obligaciones Financieras		-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	-	
Pasivo por Impuesto a la Renta		7,058	0.17%	8.45%	7,058	0.17%	8.45%	-	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>83,558</b>	<b>1.96%</b>	<b>100.00%</b>	<b>83,558</b>	<b>1.96%</b>	<b>100.00%</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,913,677</b>	<b>44.97%</b>		<b>1,884,690</b>	<b>44.30%</b>			
<b>PATRIMONIO NETO</b>									
Capital		400,000	9.40%	16.99%	400,000	9.40%	16.88%	-	
Capital adicional		-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	-	
Resultado del periodo anterior		1,264,767	29.72%	53.73%	1,264,767	29.73%	53.37%	-	
Resultado del periodo		676,737	15.90%	29.28%	705,058	16.57%	29.75%	28,321	-4.02%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,341,504</b>	<b>55.03%</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,369,825</b>	<b>55.70%</b>	<b>100%</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,255,181</b>	<b>100.00%</b>		<b>4,254,515</b>	<b>100.00%</b>			

**Wych Inversiones SAC**  
**RUC 20425476115**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

	ANALISIS VERTICAL			ANALISIS HORIZONTAL	
	CON NIFF 15		SIN NIFF 15	S/	%
VENTAS BRUTAS	14,242,620.70	100.0%	14,286,285.70	43,665	-0.31%
COSTO DE VENTA	- 6,706,832.39	-47.1%	- 6,706,832.39	-	0.00%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>7,535,788.31</b>	<b>52.9%</b>	<b>7,579,453.31</b>	43,665	-0.58%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 3,015,164.00	-21.2%	- 3,015,164.00	-	0.00%
GASTOS DE VENTA	- 3,498,313.75	-24.6%	- 3,498,313.75	-	0.00%
OTROS INGRESOS	32,568.27	0.2%	32,568.27	-	0.00%
OTROS GASTOS	-	0.0%	-	-	0.00%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>1,054,878.83</b>	<b>7.4%</b>	<b>1,098,543.83</b>	43,665	-3.97%
INGRESOS FINANCIEROS	4,205.89	0.0%	4,205.89	-	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	- 1,026.77	0.0%	- 1,026.77	-	0.00%
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>1,058,057.95</b>	<b>7.4%</b>	<b>1,101,722.95</b>	43,665	-3.96%
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	- 86,593.78	-0.6%	- 90,086.98	3,493	-3.88%
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION</b>	<b>971,464.18</b>	<b>6.8%</b>	<b>1,011,635.97</b>	40,172	-3.97%
IMPUESTO A LA RENTA	- 294,727.49	-2.1%	- 306,578.17	11,851	-3.87%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO (NETA)</b>	<b>676,736.69</b>	<b>4.8%</b>	<b>705,057.80</b>	28,321	-4.02%

## COMPARACION DE RATIOS FINANCIEROS CON LA APLICACIÓN DE LA NIIF 15

RATIOS	SIN NIIF 15	CON NIIF 15	Interpretación sin NIIF 15	Efectos en la aplicación de la NIIF 15	Fórmula
<b>RATIOS DE LIQUIDEZ</b>					
Capital de trabajo	- 786,209	- 814,530	La empresa no con capital de trabajo, cuenta con una deuda de 786,209 en sus obligaciones a corto plazo	Al bajar los ingresos por IFRS 15 el capital de trabajo empeora	Activo corriente - Pasivo corriente
Liquidez General	0.56	0.55	Por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, cuenta con S/ 0.56 de activo corriente para liquidar.	La variación es año 2019 es mínima solo por los pagos a cuenta, pero el efecto se da en el siguiente año en el pago del IR de la declaración jurada 2019	Activo Corriente / Pasivo Corriente
Prueba Acida	0.53	0.52	Por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, cuenta con S/ 0.53 de activo corriente para liquidar.		Activo Cte - ( Inventarios) / Pasivo corriente
Prueba Defensiva	0.38	0.37	Por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, cuenta con S/ 0.38 de activo corriente para liquidar.		Caja y bancos / Pasivo corriente
<b>RATIOS DE SOLVENCIA</b>					
Endeudamiento patrimonial (%)	80%	82%	El 80% de su patrimonio esta comprometido con terceros	Sube en dos puntos porcentuales el patrimonio comprometido con terceros	Total pasivo / Total patrimonio x 100
Grado de endeudamiento (%)	44%	45%	La participación de los terceros es el 44% sobre los activos	Sube en un punto la participación de terceros con los activos	Total pasivo / Total activo x 100
Grado de propiedad (%)	56%	55%	La participación de los accionistas es el 56% sobre los activos	Sube en un punto la participación de los accionistas con los activos	Total patrimonio / Total activo x 100
<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b>					
Rentabilidad del patrimonio (ROE) (%)	30%	29%	La rentabilidad de los accionistas se traduce en 30%	La rentabilidad de los accionistas baja 1%	Utilidad Neta / Total patrimonio
Rentabilidad del activo (ROA) (%)	17%	16%	Los activos han generado una rentabilidad de 17%	La rentabilidad de los activos han bajado 1%	Utilidad Neta / Total activo
Rentabilidad sobre ingresos o Margen neto (%)	5%	5%	La utilidad neta asciende al 5% de los ingresos		Utilidad Neta / Ingresos
Margen bruto (%)	53%	53%	La utilidad bruta asciende al 53% de los ingresos		Utilidad bruta / Ingresos
<b>RATIOS DE GESTION</b>					
Rotación de CXC (veces)	189.27	188.70	Las cuentas por cobrar se han convertido en efectivo 189.27 veces durante el año	Las cuentas por cobrar se han convertido en efectivo 188.70 veces durante el año	Ventas / Promedio de CXC
Periodo promedio de cobro (días)	1.93	1.93	Las cuentas por cobrar son efectivamente cobradas en 1.93 días		365 / Rotación de CXC
Rotación de CXP (veces)	6.75	6.75	Las cuentas por cobrar han generado salida de efectivo 6.75 veces durante el año		Compras / Prom. De CXP
Periodo promedio de pago (días)	54.06	54.06	Las cuentas por pagar son efectivamente pagadas en 54.06 días		365 / Rotación de CXP
Rotación de activos (veces)	3.36	3.35	La empresa genera por cada S/ 1.00 en activos totales S/ 3.36 en ventas.	La empresa genera por cada S/ 1.00 en activos totales S/ 3.35 en ventas.	Ventas / Total activo

**COMPARACION DE TRAMIENTO TRIBUTARIO CON APLICACIÓN DE**  
**NIIF 15 Y DL 1425**

**PAGOS A CUENTA DE IR 2019**

COEFICIENTE ENE-FEBR 1.52%  
COEFICIENTE MARZO-ABRIL 1.53%

PERIODO	BASE INGRESOS SIN NIIF 15	BASE INGRESOS CON NIIF 15	PAGO A CUENTA IMPUESTO A LA RENTA		DIFERENCIA
			SIN NIIF 15	CON NIIF 15	
ENERO	S/ 1,174,444.81	S/ 1,151,994.81	17,840	17,485	- 355
FEBRERO	S/ 1,185,231.81	S/ 1,191,531.81	18,003	18,113	109
MARZO	S/ 1,159,727.81	S/ 1,163,847.81	17,744	17,807	63
ABRIL	S/ 1,199,931.81	S/ 1,196,741.81	18,359	18,310	- 49
MAYO	S/ 1,176,832.81	S/ 1,178,152.81	18,006	18,026	20
JUNIO	S/ 1,215,185.81	S/ 1,211,345.81	18,592	18,534	- 59
JULIO	S/ 1,162,970.81	S/ 1,165,250.81	17,793	17,828	35
AGOSTO	S/ 1,179,252.81	S/ 1,182,187.81	18,043	18,087	45
SETIEMBRE	S/ 1,161,798.81	S/ 1,166,093.81	17,776	17,841	66
OCTUBRE	S/ 1,200,129.81	S/ 1,188,224.81	18,362	18,180	- 182
NOVIEMBRE	S/ 1,225,207.81	S/ 1,220,137.81	18,746	18,668	- 78
DICIEMBRE	S/ 1,245,570.81	S/ 1,227,110.81	19,057	18,775	- 282
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 14,286,285.70</b>	<b>S/ 14,242,620.70</b>	<b>218,320</b>	<b>217,654</b>	<b>- 666</b>

**PARTICIPACION DE UTILIDADES**

RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	1,126,087	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	1,082,422
(-) Participacion de Utilidades de los Trabajadores	90,087	(-) Participacion de Utilidades de los Trabajadores	86,594
<b>RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>1,011,636</b>	<b>RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>971,464</b>

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CONTABLE CON LA TRIBUTARIA CON NIIF 15		
<b>DECLARACION DE IMPUESTOS</b>		
Utilidad antes de impuestos		971,464
(+) Adiciones temporales		164,809
(+) Adiciones permanente		56,277
(-) Deducciones temporales		23,925
(-) Deducciones permanente		172,797
Utilidad tributaria		<b>995,828</b>
Impuesto Corriente		<b>293,769</b>
Impuesto corriente	29.5%	- 293,769
Impuesto diferido	29.5%	- 958
<b>Efecto combinado</b>		<b>- 294,727</b>
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>	294,727	
<b>49 IMPUESTO DIFERIDO</b>	1,398	
<b>37 IMPUESTO DIFERIDO</b>		2,356
<b>4017 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		293,769

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CONTABLE CON LA TRIBUTARIA SIN NIIF 15		
<b>DECLARACION DE IMPUESTOS</b>		
Utilidad antes de impuestos		1,011,635.97
(+) Adiciones temporales		164,809.00
(+) Adiciones permanente	✓	56,277.24
(-) Deducciones temporales		23,925.00
(-) Deducciones permanente		172,797.00
Utilidad tributaria	✓	<b>1,036,000.21</b>
Impuesto Corriente	✓	<b>305,620.06</b>
Impuesto corriente	29.5% ✓	- 305,620
Impuesto diferido	29.5%	- 958
<b>Efecto combinado</b>		<b>- 306,578</b>
<b>CONTABILIZACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</b>		
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>	306,578	
<b>49 IMPUESTO DIFERIDO</b>	1,398	
<b>37 IMPUESTO DIFERIDO</b>		2,356
<b>4017 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		305,620

COMPARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA			
CONTABILIDAD SIN NIIF '15		CONTABILIDAD CON NIIF '15	
Utilidad antes de impuestos	1,011,636	Utilidad antes de impuestos	971,464
IR	305,620	IR	293,769
PAGO A CUENTA IR	218,320	PAGO A CUENTA IR	217,654
<b>REGULARIZACION DE IR</b>	<b>87,300</b>	<b>REGULARIZACION DE IR</b>	<b>76,116</b>
		<b>EXCESO DE PAGO DE IR</b>	<b>11,184</b>

Se puede apreciar una reducción de S/ 11,184 por el pago del impuesto a la renta del año 2019 entre una contabilidad que aplica NIIF 15 y el devengo tributario y otra que reconoce los ingresos en base a la facturación.

Comparacion de coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta 2020			
CONTABILIDAD SIN NIIF '15		CONTABILIDAD CON NIIF '15	
Impuesto calculado del año anterior	305,620.00	Impuesto calculado del año anterior	293,769
Ingresos netos del año anterior	14,323,060.00	Ingresos netos del año anterior	14,242,620.70
	<b>0.0213</b>		<b>0.0206</b>

El impacto también recae en el coeficiente para el cálculo del impuesto a la renta del 2020, ya que dentro del cálculo toma como punto de referencia a los ingresos netos así y el impuesto a la renta del 2019.

Como se aprecia con la aplicación de la NIIF 15 el nuevo coeficiente sería 0.0206 para los pagos a cuenta del impuesto de renta del 2020, lo que permite un pagar un menor porcentaje por los ingresos mensuales en las declaraciones mensuales del IGV-RENTA, permitiendo a la empresa tener más liquidez para su operaciones diarias.



## Ventas Resumidas por Mes - Año 2020

Ventas Enero 2020		Ventas Febrero 2020		Ventas Marzo 2020		Ventas Abril 2020		Ventas Mayo 2020		Ventas Junio 2020	
Agencia de viajes	15,000.00	Agencia de viajes	8,000.00	Agencia de viajes	3,500.00	Agencia de viajes	-	Agencia de viajes	-	Agencia de viajes	-
Servicio de catering	9,000.00	Servicio de catering	5,500.00	Servicio de catering	1,500.00	Servicio de catering	-	Servicio de catering	-	Servicio de catering	-
Celebraciones de cumpleaños	3,200.00	Celebraciones de cumpleaños	3,000.00	Celebraciones de cumpleaños	980.00	Celebraciones de cumpleaños	-	Celebraciones de cumpleaños	-	Celebraciones de cumpleaños	-
Vales de consumo y gif card	1,200.00	Vales de consumo y gif card	1,500.00	Vales de consumo y gif card	-	Vales de consumo y gif card	-	Vales de consumo y gif card	-	Vales de consumo y gif card	-
Salon, llevar y delivey	1,562,889	Salon, llevar y delivey	1,581,743	Salon, llevar y delivey	741,002	Consumo por delivery	-	Consumo por delivery y llevar	60,346	Consumo por delivery y llevar	332,434
<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,591,289</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,599,743</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>746,982</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>-</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>60,346</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>332,434</b>
Ventas Julio 2020		Ventas Agosto 2020		Ventas Setiembre 2020		Ventas Octubre 2020		Ventas Noviembre 2020		Ventas Diciembre 2020	
Agencia de viajes	-	Agencia de viajes	-	Agencia de viajes	-	Agencia de viajes	-	Agencia de viajes	-	Agencia de viajes	-
Servicio de catering	-	Servicio de catering	-	Servicio de catering	-	Servicio de catering	-	Servicio de catering	-	Servicio de catering	-
Celebraciones de cumpleaños	-	Celebraciones de cumpleaños	-	Celebraciones de cumpleaños	-	Celebraciones de cumpleaños	-	Celebraciones de cumpleaños	-	Celebraciones de cumpleaños	-
Vales de consumo y gif card	-	Vales de consumo y gif card	-	Vales de consumo y gif card	-	Vales de consumo y gif card	-	Vales de consumo y gif card	2,500	Vales de consumo y gif card	3,600
Salon, llevar y delivey	664,832	Salon, llevar y delivey	690,932	Salon, llevar y delivey	722,683	Salon, llevar y delivey	899,776	Salon, llevar y delivey	849,687	Salon, llevar y delivey	1,167,244
<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>664,832</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>690,932</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>722,683</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>899,776</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>852,187</b>	<b>Total Venta del Mes Enero</b>	<b>1,170,844</b>
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>9,332,048.60</b>										

**CUADRO DE INGRESOS 2020**

MES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENERO	1,591,289	1,609,804
FEBRERO	1,599,743	1,604,453
MARZO	746,982	767,422
ABRIL	-	-
MAYO	60,346	60,346
JUNIO	332,434	332,434
JULIO	664,832	664,832
AGOSTO	690,932	690,932
SETIEMBRE	722,683	722,683
OCTUBRE	899,776	899,776
NOVIEMBRE	852,187	849,687
DICIEMBRE	1,170,844	1,170,254
<b>TOTALES</b>	<b>9,332,049</b>	<b>9,372,624</b>
<b>DIFERENCIA</b>	-	<b>40,575.00</b>

**ASIENTO DE CONTABILIZACION DE LOS INGRESOS 2020**

----- 1 -----	DEBE	HABER
<b>12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		
1212 Emitidas en carteras	11,011,817.35	
122 Anticipos de clientes	40,575.00	
<b>40 TRIBUTOS, APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		
4011 Impuesto general a las ventas		1,679,768.75
<b>70 VENTAS</b>		
7032 Servicios		9,372,623.60
	<b>11,052,392.35</b>	<b>11,052,392.35</b>

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2020 CON APLICACIÓN DE NIIF 15

Wych Inversiones SAC  
RUC 20425476115  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2020  
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	Nota	CON NIIF 15	SIN NIIF 15	VARIACION	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota	CON NIIF 15	SIN NIIF 15	VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo		2,372,546	2,354,298	-18,247	Sobregiro Bancario		-	-	
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto		7,804	7,804		Tributos por pagar		255,406	255,406	
Cuentas por Cobrar Pers, Accion, Direc		-	-		Remuneraciones por pagar		254,360	254,360	
Otras Cuentas por Cobrar Diversas		705,521	705,521		Cuentas por pagar comerciales		1,363,499	1,363,499	
Inventarios		73,556	73,556		Otras cuentas por pagar		106,021	106,021	
Gastos pagados por anticipado		53,290	53,290		Cuentas por pagar vinculadas		648,861	648,861	
Otros Activos		45,574	45,574		Obligaciones Financieras		302,924	302,924	
Otros Activos - Tributos		158,631	161,535	2,904	Anticipo de clientes		3,090		-3,090
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3,416,922</b>	<b>3,401,578</b>	<b>-15,343</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,934,162</b>	<b>2,931,072</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Inversiones en Asociadas		375,165	375,165		Otras cuentas por pagar		42,280	42,280	
Activos por Impuesto a la Renta		90,991	102,961	11,970	Obligaciones Financieras		2,004,393	2,004,393	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)		3,621,419	3,621,419		Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones I		-		
Depreciación Acumulada		-2,156,484	-2,156,484		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2,046,673</b>	<b>2,046,673</b>	
Activos Intangibles (Neto)		2,362,418	2,362,418		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4,980,835</b>	<b>4,977,745</b>	
Amortización Intangibles		-1,775,338	-1,775,338		<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Otros Activos		2,225	2,225		Capital		487,562	487,562	
Cuentas por Cobrar Relacionadas		1139719.3	1139719.3		Capital adicional		-	-	
Gastos pagados por anticipado		6,987	6,987		Resultado del periodo anterior		2,204,682	2,233,003	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,667,102</b>	<b>3,679,071</b>		Resultado del periodo		- 589,055	- 617,660	-28,605
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>7,084,023</b>	<b>7,080,650</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,103,189</b>	<b>2,102,905</b>	
					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>7,084,023</b>	<b>7,080,650</b>	

## ESTADO DE RESULTADOS 2020 CON APLICACIÓN DE LA NIIF 15

Wych Inversiones SAC  
RUC 20425476115  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES COMPARATIVOS  
Al 31 de Diciembre del 2020  
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>CON NIFF 15</u>	<u>SIN NIFF 15</u>	<u>VARIACION</u>
VENTAS BRUTAS	9,372,623.60	9,332,048.60	40,575
COSTO DE VENTA	- 4,834,748.12	- 4,834,748.12	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,537,875.48</b>	<b>4,497,300.48</b>	40,575
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 2,733,961.88	- 2,733,961.88	
GASTOS DE VENTA	- 2,491,965.56	- 2,491,965.56	
OTROS INGRESOS	89,420.97	89,420.97	
OTROS GASTOS	-	-	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>- 598,630.99</b>	<b>- 639,205.99</b>	40,575
INGRESOS FINANCIEROS	28,316.13	28,316.13	
GASTOS FINANCIEROS	- 68,170.23	- 68,170.23	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>- 638,485.09</b>	<b>- 679,060.09</b>	40,575
PARTICIPACION DE TRABAJADORES			
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION</b>	<b>- 638,485.09</b>	<b>- 679,060.09</b>	40,575
IMPUESTO A LA RENTA	49,430	61,400	11,970
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO (NETA)</b>	<b>- 589,054.94</b>	<b>- 617,660.32</b>	28,605

## COMPARACION DEL ANALISIS VERITICAL Y HORIZONTAL CON APLICACIÓN DE NIIF 15 2019

Wych Inversiones SAC  
RUC 20425476115  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2020  
(Expresado en Nuevos Soles)

ANALISIS VERTICAL						ANALISIS HORIZONTAL		
ACTIVO	Nota	CON NIIF 15		SIN NIIF 15		ABSOLUTA	RELATIVA	
		TOTAL	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>								
Efectivo y equivalentes de efectivo		2,372,546	33.49%	69.44%	2,354,298	33.25%	69.21%	18,247
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto		7,804	0.11%	0.23%	7,804	0.11%	0.23%	-
Cuentas por Cobrar Pers, Accion, Direc		-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	-
Otras Cuentas por Cobrar Diversas		705,521	9.96%	20.65%	705,521	9.96%	20.74%	-
Inventarios		73,556	1.04%	2.15%	73,556	1.04%	2.16%	-
Gastos pagados por anticipado		53,290	0.75%	1.56%	53,290	0.75%	1.57%	-
Otros Activos		45,574	0.64%	1.33%	45,574	0.64%	1.34%	-
Otros Activos - Tributos		158,631	2.24%	4.64%	161,535	2.28%	4.75%	- 2,904
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3,416,922</b>	<b>48.23%</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,401,578</b>	<b>48.04%</b>	<b>100.00%</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>								
Inversiones en Asociadas		375,165	5.30%	10.23%	375,165	5.30%	10.20%	-
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas		90,991	1.28%	2.48%	102,961	1.45%	2.80%	- 11,970
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)		3,621,419	51.12%	98.75%	3,621,419	51.15%	98.43%	-
Depreciación Acumulada		- 2,156,484	-30.44%	-58.81%	- 2,156,484	-30.46%	-58.61%	-
Activos Intangibles (Neto)		2,362,418	33.35%	64.42%	2,362,418	33.36%	64.21%	-
Amortización Intangibles		- 1,775,338	-25.06%	-48.41%	- 1,775,338	-25.07%	-48.26%	-
Otros Activos		2,225	0.03%	0.06%	2,225	0.03%	0.06%	-
Cuentas por Cobrar Relacionadas		1,139,719	16.09%	31.08%	1,139,719	16.10%	30.98%	-
Gastos pagados por anticipado		6,987	0.10%	0.19%	6,987	0.10%	0.19%	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,667,102</b>	<b>51.77%</b>	<b>100%</b>	<b>3,679,071</b>	<b>51.96%</b>	<b>100%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>7,084,023</b>	<b>100.00%</b>		<b>7,080,650</b>	<b>100%</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>								
Sobregiro Bancario		-			-			
Tributos por pagar		255,406	3.61%	8.70%	255,406	3.61%	8.71%	- 0.00%
Remuneraciones por pagar		254,360	3.59%	8.67%	254,360	3.59%	8.68%	-
Cuentas por pagar comerciales		1,363,499	19.25%	46.47%	1,363,499	19.26%	46.52%	-
Otras cuentas por pagar		106,021	1.50%	3.61%	106,021	1.50%	3.62%	-
Cuentas por pagar vinculadas		648,861	9.16%	22.11%	648,861	9.16%	22.14%	-
Obligaciones Financieras		302,924	4.28%	10.32%	302,924	4.28%	10.33%	-
Anticipos de clientes		3,090	0.04%	0.11%		0.00%	0.00%	3,090
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,934,162</b>	<b>41.42%</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,931,072</b>	<b>41.40%</b>	<b>100.00%</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>								
Otras cuentas por pagar		42,280	0.60%	2.07%	42,280	0.60%	2.07%	-
Obligaciones Financieras		2,004,393	28.29%	97.93%	2,004,393	28.31%	97.93%	-
Pasivo por Impuesto a la Renta		-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2,046,673</b>	<b>28.89%</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,046,673</b>	<b>28.91%</b>	<b>100.00%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4,980,835</b>	<b>70.31%</b>		<b>4,977,745</b>	<b>70.30%</b>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>								
Capital		487,562	6.88%	16.99%	487,562	6.89%	23.19%	-
Capital adicional		-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%	-
Resultado del periodo anterior		2,204,682	31.12%	53.73%	2,233,003	31.54%	106.19%	- 28,322
Resultado del periodo		- 589,055	-8.32%	29.28%	- 617,660	-8.72%	-29.37%	28,605 -4.63%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,103,189</b>	<b>29.69%</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,102,905</b>	<b>29.70%</b>	<b>100%</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>7,084,023</b>	<b>100.00%</b>		<b>7,080,650</b>	<b>100.00%</b>		

**Wych Inversiones SAC**  
**RUC 20425476115**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**Al 31 de Diciembre del 2020**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

	<b>ANALISIS VERTICAL</b>				<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>	
	<u>CON NIFF 15</u>		<u>SIN NIFF 15</u>		<u>S/</u>	<u>%</u>
VENTAS BRUTAS	9,372,623.60	100.0%	9,332,048.60	100.0%	40,575	0.43%
COSTO DE VENTA	- 4,834,748.12	-51.6%	- 4,834,748.12	-51.8%	-	0.00%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,537,875.48</b>	<b>48.4%</b>	<b>4,497,300.48</b>	<b>48.2%</b>	40,575	0.90%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 2,733,961.88	-29.2%	- 2,733,961.88	-29.3%	-	0.00%
GASTOS DE VENTA	- 2,491,965.56	-26.6%	- 2,491,965.56	-26.7%	-	0.00%
OTROS INGRESOS	89,420.97	1.0%	89,420.97	1.0%	-	0.00%
OTROS GASTOS	-	0.0%	-	0.0%	-	-
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>- 598,630.99</b>	<b>-6.4%</b>	<b>- 639,205.99</b>	<b>-6.8%</b>	40,575	-6.35%
INGRESOS FINANCIEROS	28,316.13	0.3%	28,316.13	0.3%	-	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	- 68,170.23	-0.7%	- 68,170.23	-0.7%	-	0.00%
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>- 638,485.09</b>	<b>-6.8%</b>	<b>- 679,060.09</b>	<b>-7.3%</b>	40,575	-5.98%
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-	0.0%	-	0.0%	-	-
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION</b>	<b>- 638,485.09</b>	<b>-6.8%</b>	<b>- 679,060.09</b>	<b>-7.3%</b>	40,575	-5.98%
IMPUESTO A LA RENTA	49,430.15	0.5%	61,399.77	0.7%	11,970	-19.49%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO (NETA)</b>	<b>- 589,054.94</b>	<b>-6.3%</b>	<b>- 617,660.32</b>	<b>-6.6%</b>	28,605	-4.63%

## COMPARACION DE RATIOS FINANCIEROS 2020 CON LA APLICACIÓN DE LA NIIF 15

RATIOS	SIN NIIF 15	CON NIIF 15	Interpretación sin NIIF 15	Efectos en la aplicación de la NIIF 15	Fórmula
<b>RATIOS DE LIQUIDEZ</b>					
Capital de trabajo	470,506	482,760	La empresa cuenta con capital de trabajo de 470,506 para realizar sus operaciones	Al bajar los ingresos por IFRS 15 el capital de trabajo mejora, sube en 12,253	Activo corriente - Pasivo corriente
Liquidez General	1.16	1.16	Por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, cuenta con S/ 1.16 de activo corriente para liquidar.	Se mantiene	Activo Corriente / Pasivo Corriente
Prueba Acida	1.14	1.14	Por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, cuenta con S/ 1.14 de activo corriente para liquidar.		Activo Cte - ( Inventarios) / Pasivo corriente
Prueba Defensiva	0.80	0.81	Por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, cuenta con S/ 0.80 de activo corriente para liquidar.	Existe una pequeña variación por los 18,247 que se dejan de pagar en impuestos	Caja y bancos / Pasivo corriente
<b>RATIOS DE SOLVENCIA</b>					
Endeudamiento patrimonial (%)	237%	237%	El 237% de su patrimonio esta comprometido con terceros	Se mantiene	Total pasivo / Total patrimonio x 100
Grado de endeudamiento (%)	70%	70%	La participación de los terceros es el 70% sobre los activos	Se mantiene	Total pasivo / Total activo x 100
Grado de propiedad (%)	30%	30%	La participación de los accionistas es el 30% sobre los activos	Se mantiene	Total patrimonio / Total activo x 100
<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b>					
Rentabilidad del patrimonio (ROE) (%)	-29%	-28%	La rentabilidad de los accionistas se reduce en 29%	La rentabilidad de los accionistas sube 1%	Utilidad Neta / Total patrimonio
Rentabilidad del activo (ROA) (%)	-9%	-8%	Los activos han generado una pérdida de 9%	La rentabilidad de los activos sube 1%	Utilidad Neta / Total activo
Rentabilidad sobre ingresos o Margen neto (%)	-7%	-6%	La pérdida neta asciende al 7% de los ingresos	La pérdida contable sube 1%	Utilidad Neta / Ingresos
Margen bruto (%)	48%	48%	La utilidad bruta asciende al 48% de los ingresos	Se mantiene	Utilidad bruta / Ingresos
<b>RATIOS DE GESTION</b>					
Rotacion de CXC (veces)	209.28	210.19	Las cuentas por cobrar se han convertido en efectivo 209.28 veces durante el año	Las cuentas por cobrar se han convertido en efectivo 210.19 veces durante el año	Ventas / Promedio de CXC
Periodo promedio de cobro (días)	1.74	1.74	La cuentas por cobrar son efectivamente cobradas en 1.74 días	Se mantiene	365 / Rotacion de CXC
Rotacion de CXP (veces)	4.32	4.32	Las cuentas por cobrar han generado salida de efectivo 4.32 veces durante el año	Se mantiene	Compras / Prom. De CXP
Periodo promedio de pago (días)	84.44	84.44	La cuentas por pagar son efectivamente pagadas en 84.44 días	Se mantiene	365 / Rotacion de CXP
Rotacion de activos	1.32	1.32	La empresa genera por cada S/ 1.00 en activos totales S/ 1.32 en ventas.	Se mantiene	Ventas / Total activo

**COMPARACION DE TRAMIENTO TRIBUTARIO CON APLICACIÓN DE**  
**NIIF 15 Y DL 1425**

**WYCH INVERSIONES S.A.C**

RUC 20425476115

Al 31 de Diciembre del 2020

CONCEPTO		BASE LEGAL	TASA	IMPORTE	DIFERENCIA	
<b>UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE</b>				<b>-638,485</b>		
<b>ADICIONES</b>						
1.-	MULTAS E INTERESES CARGADOS A GASTOS SANCIONES ADMINISTRATIVAS	INCISO C) DEL ART. 44º DE LA LEY		72,602	72,602	PERMANENTE
2.-	GASTOS CUYA DOCUMENTACION SUSTENTATORIA NO CUMPLA CON LOS REQUISITOS DE LOS C/P  GASTOS SIN COMPROBANTES GASTOS CON COMP - NO VALIDO	INCISO J) DEL ART. 37º DE LA LEY Y ART 22º DEL REGLAMENTO		7,560	7,560	PERMANENTE
3.-	VACACIONES - SALDO FINAL 2020			88,615	88,615	TEMPORAL
4.-	ADICIONES POR DEPRECIACION ACCELERADA			50,437	50,437	PERMANENTE
5.-	DESVALORIZACION DE INVERSION			455,830	455,830	PERMANENTE
6.-	ERROR CONTABLE			38,536	38,536	PERMANENTE
7.-	DONACIONES	ARTI 37 LEY IMPUESTO A LA RENTA INCISO X		1,200	1,200	PERMANENTE
				714,781		
<b>DEDUCCIONES</b>						
1.-	APERTURA DE VACACIONES 2019			240,445	240,445	PERMANENTE
2.-	DEDUCCIONES POR DEPRECIACION ACCELERADA			40,841	40,841	TEMPORAL
3.-	SUBSIDIO DE PLANILLA			55,680	55,680	PERMANENTE
				336,965		
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES</b>				<b>-260,670</b>		
	(-) Participacion de Utilidades de los Trabajadores		8%	-		
<b>RENTA NETA IMPONIBLE</b>				<b>-260,670</b>		
<b><u>LIQUIDACION DE IMPUESTO A LA RENTA</u></b>						
	IMPUESTO RESULTANTE		29.50%	-		
	(-) Pagos a Cuenta del IR de 3ra. Categoría 2020			-	157,291	
<b>SALDO A FAVOR APLICAR EN EL PERIODO 2021</b>				<b>-157,291</b>		



## COMPARACION DE PAGOS A CUENTA DE IR 2020

### SIN NIIF 15

COEFICIENTE ENE-FEBR 1.53%  
COEFICIENTE MARZO-DICIEMBRE 2.13%

### CON NIIF 15

COEFICIENTE ENE-FEBR 1.53%  
COEFICIENTE MARZO-DICIEMBRE 2.06%

PERIODO	BASE INGRESOS SIN NIIF 15	BASE INGRESOS CON NIIF 15	PAGO A CUENTA IMPUESTO A LA RENTA		DIFERENCIA
			SIN NIIF 15	CON NIIF 15	
ENERO	S/ 1,591,289.40	S/ 1,609,804.40	24,347	24,630	283
FEBRERO	S/ 1,599,742.82	S/ 1,604,452.82	24,476	24,548	72
MARZO	S/ 746,982.18	S/ 767,422.18	15,939	15,829	- 110
ABRIL	S/ -	S/ -			-
MAYO	S/ 60,345.99	S/ 60,345.99			-
JUNIO	S/ 332,434.30	S/ 332,434.30			-
JULIO	S/ 664,831.76	S/ 664,831.76			-
AGOSTO	S/ 690,932.04	S/ 690,932.04	14,743	14,251	- 492
SEPTIEMBRE	S/ 722,682.77	S/ 722,682.77	15,420	14,906	- 514
OCTUBRE	S/ 899,775.89	S/ 899,775.89	19,199	18,559	- 640
NOVIEMBRE	S/ 852,187.27	S/ 849,687.27	18,184	17,526	- 658
DICIEMBRE	S/ 1,170,844.18	S/ 1,170,254.18	24,983	24,138	- 845
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 9,332,048.60</b>	<b>S/ 9,372,623.60</b>	<b>157,291</b>	<b>154,387</b>	<b>- 2,904</b>

## CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA 2020

SISTEMA DE ARRASTRE PERDIDAS - ACUMULADO			
	PERDIDA	COMPENSADO	SALDO
DJ 2020 / TIPO B	260,669.87		260,669.87
<b>TOTAL SALDO POR CO</b>	<b>260,669.87</b>	-	<b>260,669.87</b>

### PARTICIPACIONES E I.R. DIFERIDO

I. A LA RENTA DIFERIDO 14,093

37 IR PERDIDA TRIBUTARIA 2020	76,898	
37 IMPUESTO DIFERIDO 2020	14,093	
37 IMPUESTO DIFERIDO 2019		48,619
49 IMPUESTO DIFERIDO 2019	7,058	
88 IMPUESTO A LA RENTA		49,430