RESUMEN

El presente trabajo de investigación permitirá conocer los enfoques o políticas contables aplicadas de la NIIF 15, con mayor incidencia en las empresas mineras inscritas en la Bolsa de Valores de Lima, así también analizar los efectos en la rentabilidad, y por último, evaluar la forma de presentación y revelación de los ingresos ordinarios de las actividades procedentes de los contratos.

La presente investigación tiene por **objetivo general**:

Analizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con los clientes y su influencia en la rentabilidad de las empresas mineras de Perú. 2018 – 2022.

Los **objetivos específicos**, son los siguientes:

a) Conocer los modelos o enfoques utilizados, para medir los ingresos de las actividades ordinarias, de las empresas mineras.
b) Conocer los resultados de la rentabilidad de las empresas mineras.

La metodología de investigación a utilizar consiste en, la recolección de información para conocer los aspectos relacionados a los ingresos ordinarios por actividades de contratos con los clientes, y la rentabilidad de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, así también, recolectar datos para calcular la rentabilidad de las empresas, en el que se analiza cuáles son los resultados económicos y cuáles son los enfoques elegidos sobre los ingresos ordinarios, trabajaremos mediante la investigación cuantitativa y cualitativa, como también le correspondería el campo de la investigación descriptiva.

Palabras claves: Ingreso de actividades ordinarias, rentabilidad.

PROYECTO DE INVESTIGACION

TITULO DEL PROYECTO:

Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y rentabilidad en las empresas mineras del Perú. 2018-2022.

EJECUTOR: Dr. (DBA) C. P. C. GUSTAVO A. TORRES ORIHUELA
DOCENTE DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, UNA – PUNO
CORREO: gatorresori@hotmail.com
CELULAR: 959655305
ORCID: 0000-0002-8438-1159
Aplico los requisitos de autor de la EPG - UNAP

I.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Planteamiento del Problema

Los ingresos de las actividades ordinarias de las empresas mineras, han generado una suerte expectativa del sector gubernamental y también de parte de la población para incrementar los impuestos al sector, aún cuando, los expertos señalan que la tributación minera en el Perú, es una de la más elevadas del mundo.
El sector minero durante el período del covid-19, podría haber reducido sus ingresos y utilidades o los ingresos ordinarios fueron incrementándose, por un entorno se suba de precios internacionales. ¿Qué aspectos fueron más relevantes y que se expresan en los estados de resultados?
Los reportes periodísticos señalaban, "que muchas **empresas mineras** habían reducido gradualmente sus operaciones y estaban trabajando solo con el personal necesario para dar continuidad a las operaciones y logística críticas, han suspendido actividades de construcción y expansión de proyectos, han postergado el desarrollo de nuevos proyectos".
Todas las anteriores situaciones, podrían haber generado una disminución de las exportaciones mineras, que es importante, que sea estudiada y aclarada.

1.2.- Definición del problema

1.2.1.- PROBLEMA GENERAL.

¿Son los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, los que influyen en la rentabilidad de las empresas mineras en Perú. 2018 - 2022?

1.2.2.- PROBLEMAS ESPECÍFICOS.

a) ¿Cómo podemos medir, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes?
b) ¿Cómo podemos medir, la rentabilidad?

II.- ANTECEDENTES

Ponte Tamayo, Roberth (2017. Pág.72), concluye lo siguiente:

Al término de la investigación, se puede concluir que el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias se relaciona con la rentabilidad de las empresas industriales de Los Olivos, año 2016. Se afirma, ya que al aplicar el criterio para la comprobación de la hipótesis se obtuvo que el valor de X^2c es mayor al X^2t (chi cuadrado teórico) (14.579 > 3.84), donde el nivel de confiabilidad es de 95% y 1 grado de libertad, entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna. Es así que **reafirmamos la relación directa entre los ingresos por actividades ordinarias y la rentabilidad**. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. Por ello los ingresos por actividades ordinarias deben ser

reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

De la Cruz Quevedo, Shirley Natalí (2019. Pág.148), concluye los siguiente:
La NIIF 15 **incide en la rentabilidad económica y financiera** de Trading Company DML S.A.C., se observó que al implementar la norma las ventas disminuyen en S/ 69,203 sin embargo, los gastos de administración disminuyen en S/125,400, lo que genera un aumento total en la utilidad neta de S/ 39,619. Permitiendo así que los indicadores financieros de rentabilidad que el ROA, varía de 26% a 26.51%, y el ROE de 1.14 a 1.18. Asimismo, a través de la contrastación de hipótesis se comprobó que existe incidencia positiva en la rentabilidad económica y financiera de la empresa constructora Trading Company DML S.A.C. al implementar la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes.

Mejía V., Jacqueline y Ollachica, Yessenia (2022. Pág. 94) Concluye lo siguiente:
La norma contable NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes permite a la empresa Arte & Textil reconocer adecuadamente sus ingresos y por ende mostrar información financiera fiable; previo al reconocimiento de ingresos en base a la NIIF 15, la empresa obtuvo ratios de rentabilidad y liquidez totalmente diferentes a los obtenidos con la aplicación de dicha norma contable, y esta información errónea conduce a que los usuarios de los estados financieros tomen decisiones incorrectas.

III.- JUSTIFICACIÓN

Un aspecto muy importante es conocer cómo les afectó a las empresas mineras, las medidas de confinamiento por la pandemia del covid-19, enfocado a los ingresos por las ventas y la rentabilidad. Conocer si los ingresos por actividades ordinarias disminuyeron o se incrementaron. Igualmente, conocer sobre el incremento o disminución de la rentabilidad.
El presente trabajo de investigación permitirá conocer las bases que sustentan la medición de los ingresos de actividades ordinarias en el estado de resultados, los fundamentos de los mismos, así como determinar el ratio más adecuado para calcular la rentabilidad de las empresas mineras inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.
También, nos permitirá conocer los importes declarados de los ingresos de actividades ordinarias y el nivel de incidencia en la rentabilidad de las empresas en estudio.

IV.- MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

4.1 MARCO TEÓRICO

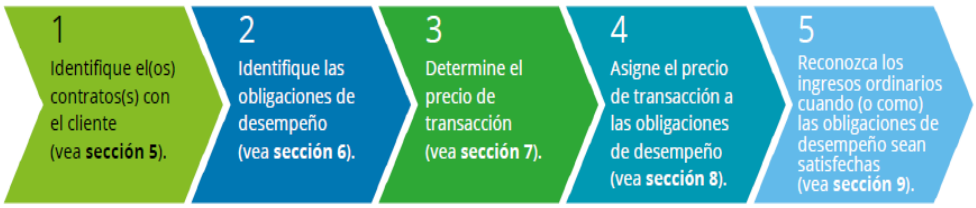
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El principio central de la NIIF 15 es que la entidad **reconoce ingresos ordinarios** para d**escribir la transferencia** de los bienes o servicios prometidos a los clientes, reflejando la cantidad de consideración a la cual la entidad espera tener derecho en intercambio por esos bienes o servicios. [NIIF 15:2]
Cuando se aplica la NIIF 15, es importante *evaluar los términos del contrato y todos los hechos* y circunstancias relevantes. [NIIF 15:3]

La NIIF 15 **debe ser aplicada consistentemente a contratos con características similares** y en circunstancias similares. Este requerimiento para aplicación consistente está específicamente extendido al uso de cualquiera de los expedientes prácticos. [NIIF 15:3]

Expediente práctico – aplicación a un portafolio de contratos (o de obligaciones de desempeño)
Si bien la NIIF 15 especifica la c**ontabilidad para un contrato individual con un cliente, el estándar permite como expediente práctico** que pueda ser aplicado a un portafolio de contratos (o de obligaciones de desempeño) con características similares, provisto que razonablemente se espere que los efectos en los estados financieros de la aplicación del enfoque de portafolio no diferirán materialmente de la aplicación de la NIIF 15 a los contratos individuales (o a las obligaciones de desempeño) dentro de ese portafolio. Cuando **se contabiliza el portafolio, se deben usar estimados y supuestos que reflejen** el tamaño y la composición del portafolio. [NIIF 15:4]

El modelo de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos ordinarios derivados de contratos con clientes La introducción a la NIIF 15 explica que la entidad reconoce los ingresos ordinarios mediante la aplicación de un modelo que consta de cinco pasos en orden a satisfacer el principio central del estándar (vea **3.2**). los cinco pasos son tal y como sigue:



[NIIF 15:IN7]

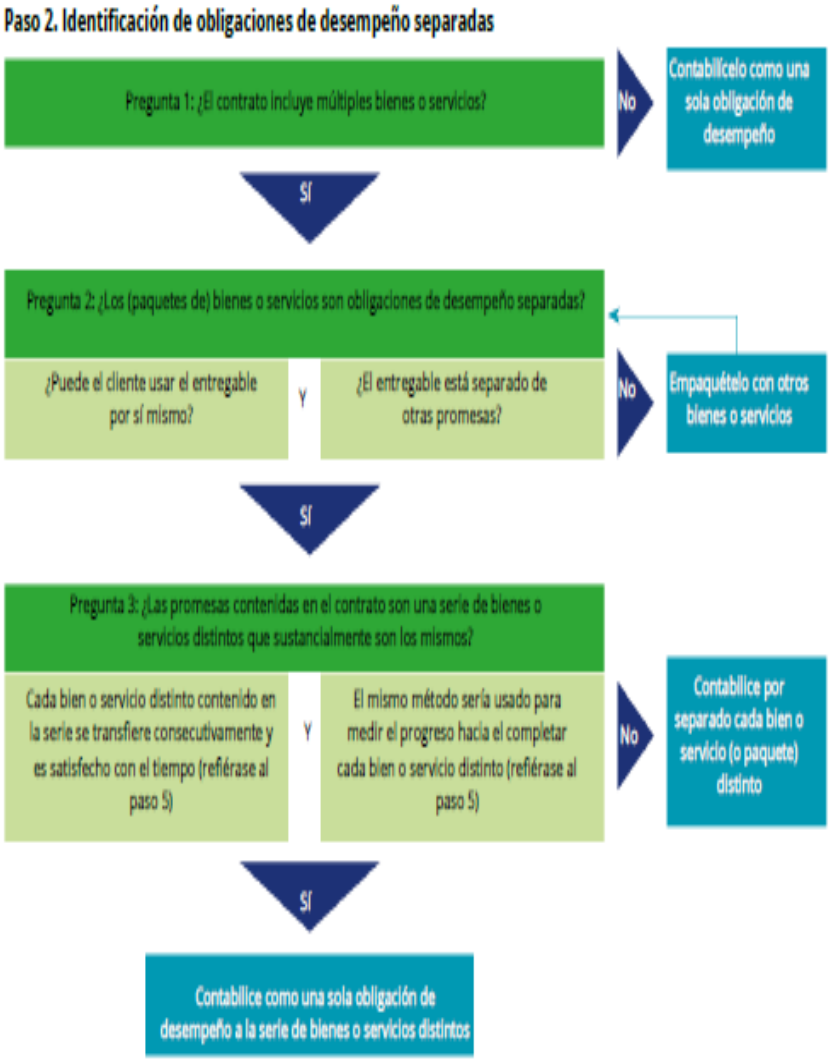


Figura 1- Identificación de obligaciones de desempeño separadas
Fuente: Deloitte. Touche (2018. Pág.54). Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes. Una guía para la NIIF 15.

Según Víctor Ataupillco Vera y otros (2020. P.1196):
En la NIC1 Presentación de Estados Financieros, "En el estado de resultados se incluirán, además de las partidas requeridas por otras NIIF, la sección del resultado del período o el estado de resultado del período incluirán las partidas que presenten los importes siguientes para el período:
(a)ingresos de actividades ordinarias utilizando el método de interés efectivo…

Rentabilidad

Tiene que ver con las inversiones realizadas en los negocios y su recuperación. Así, Tanaka, G. (2001. 189), señala: "Una empresa ha logrado rentabilidad cuando ha realizado buenas inversiones, es decir, sus inversiones han generado utilidad. Para poder

ver este punto debemos comparar la Utilidad que se ha generado en el Estado de Ganancias y Pérdidas con el monto invertido (Activo)".

Rentabilidad Patrimonial, (ROE): Según Ross, S., Westerfield, R., y Jaffe J. (2010. Págs. 108-109), "la rentabilidad patrimonial, también denominado, como la Rentabilidad de los fondos propios: - Resultado / Patrimonio neto

Obviamente, cuanta más alta sea la rentabilidad de los fondos propios, mejor, pero siempre tiene que ser mayor al costo de oportunidad de los accionistas. Este ratio se puede descomponer en margen (resultado/ ventas), rotación (ventas/ activo) y apalancamiento (activo/patrimonio neto) para explicar las causas que hacen que mejore o empeore.

Así pues, para solucionar posibles problemas entre la rentabilidad, la empresa tendría que intentar aumentar el margen de las ventas, rotación de los activos o aumentar el uso de la deuda, siempre y cuando ésta sea rentable para la empresa, es decir, que el costo del capital sea inferior al rendimiento de los activos".

4.2 BASES TEÓRICAS

a) SITUACIÓN ECONÓMICA MUNDIAL

El estado, posición de un sistema económico de un área, región, país o del mundo. (Seldon, A. y Pennance, G. 1984. 217)

4.3.-MARCO CONCEPTUAL

a) **Estados Financieros:**

En la Norma Internacional de Contabilidad 1- Presentación de Estados Financieros (2020.párrafo 9) se afirma: "Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

(a) activos;
(b) pasivos;
(c) patrimonio;
(d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
(f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre".

V.- HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.

5.1.- HIPOTESIS GENERAL

Si, La NIIF 15 -Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el párrafo 92, señala:
Los costos están directamente relacionados con un contrato (o un contrato anticipado específico) incluyen cualquiera de los siguientes conceptos:
(a) mano de obra directa (por ejemplo, salarios y sueldos de los empleados que proporcionan los servicios comprometidos directamente con el cliente);
(b) materiales directos (por ejemplo, suministros utilizados para prestar los servicios comprometidos con el cliente);
(c) distribuciones de costos que se relacionan directamente con el contrato o con actividades del contrato (por ejemplo, costos de gestión y supervisión del contrato, seguros y depreciación de herramientas, equipo y activos por derecho de uso utilizados en el cumplimiento del contrato);
(d) costos que son imputables de forma explícita al cliente según el contrato; y
(e) otros costos en los que se incurre solo porque una entidad ha realizado el contrato (por ejemplo, pagos a subcontratistas).
Dado que hay una relación con los costos de los contratos con los clientes, **entonces**:

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, influyen en la rentabilidad de las empresas mineras del Perú. 2018 - 2022

OPERACIONALIZACION:

HIPOTESIS GENERAL:

VI **:** Ingresos de actividades ordinarias, procedentes de contratos con clientes.

VD **:** Rentabilidad.

VI.- OBJETIVOS DEL ESTUDIO

6.1.- OBJETIVO GENERAL.

Analizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con los clientes y su influencia en la rentabilidad de las empresas mineras de Perú. 2018 – 2022.

6.2.-OBJETIVO ESPECÍFICO.

Los **objetivos específicos**, son los siguientes:

c) Conocer los modelos o enfoques utilizados, para medir los ingresos de las actividades ordinarias, de las empresas mineras.
d) Conocer los resultados de la rentabilidad de las empresas mineras.

VII.- UTILIDAD DE LOS RESULTADOS

a) Permitirá conocer los enfoques o políticas contables aplicadas para medir los ingresos por actividades ordinarias procedentes de los contratos de clientes, con mayor incidencia en las empresas mineras inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.
b) Estudio detallado de los efectos en la rentabilidad, ante el contexto de la covid-19, en las empresas mineras.
c) Revisar, evaluar la forma de presentación y revelación de los ingresos por actividades ordinarias de las empresas mineras que están inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.

VIII.- METODO DE INVESTIGACIÓN

8.1 TIPO

La presente investigación corresponde al tipo de investigación aplicada, porque utilizando los resultados obtenidos, se propondrá un modelo básico de evaluación sobre los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y los ratios de la rentabilidad, de las empresas mineras inscritas en la Bolsa de Valores de Lima (Perú).

8.1.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Descriptivo – Explicativo.

8.2 MÉTODO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

8.2.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

La recolección de información para analizar los informes de auditoría financiera en las empresas de la Bolsa de Valores de Lima, en lo referente a los importes del

de los ingresos ordinarios de las empresas mineras y los indicadores para el cálculo de la rentabilidad que se encuentran en los Estados Financieros. Adicionalmente, analizando y segregando los hitos que se vayan encontrando sobre los modelos o enfoques de la medición de los ingresos ordinarios de las actividades procedentes de los contratos con los clientes, con los cuales se analiza cómo son y cuáles son sus manifestaciones, estamos en el campo de la **investigación descriptiva cuantitativa y cualitativa**.

8.2.- DISEÑO DESCRIPTIVO

Descriptivo Causal

$$Y = f(x)$$

Donde:

Y = Variable dependiente

X = Variable independiente

f = Función

POBLACION Y MUESTRA

Para el presente trabajo de investigación se tomará como universo todas las empresas mineras, que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima: 15 empresas en promedio anual.

MUESTRA.-

La población muestral del presente trabajo resultará de la aplicación de la siguiente formula estadística:

$$n = \frac{P\,Q}{(E/Z)^2 + (PQ)/N} = \frac{0.5(0.5)}{(0.05/1.96)2 + (0.25/15)} = 14 \text{ empresas.}$$

DONDE:

Z = Valor de Abcisa de la curva normal para una probabilidad de 95% de confianza.

P = Proporción de los reportes contables que evidencian los ingresos de actividades ordinarias y rentabilidad. P = 0.50

Q = Proporción de los reportes contables que no evidencian los ingresos de actividades ordinarias y rentabilidad. P = 0.50

E = Margen de error.

N = Población de directivos de las empresas industriales.

n = Tamaño óptimo de la muestra.

DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Luego de determinar la población muestral, que está constituida por 15 empresas, se procederá a enumerar las fichas del 1 al 15, las mismas que serán puestas en un ánfora, de la cual se extraerá las catorce fichas, que corresponderán a las empresas que se les efectuará y aplicará la recolección de datos.

8.3.- TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.

Se aplicarán principalmente lo siguiente:

a) **RECOLECCION DE INFORMACION DOCUMENTAL:** Se recurrirá a los reportes de la Bolsa de Valores de Lima, en lo referente a los estados financieros auditados de las empresas mineras, para analizar los ingresos de actividades ordinarias y los ratios de rentabilidad.

IX.- AMBITO DEL ESTUDIO

El ámbito de estudio comprende a todo nuestro país, dado la dispersa ubicación geográfica, de las empresas inscritas en la Bolsa de Valores de Lima.

X.- RECURSOS:

Descripción	Unidad de medida	Costo Unitario (S/.)	Cantidad	Costo total (S/.)
Papeles y Útiles de Escritorio	Millares	25	2	50.00
Material para Impresión	unidad	0.10	940	94.00
Material para Procesamiento de datos	unidad	0.10	10000	100.00
Bibliografía Adquirida	libros	100.00	6	600.00
SUBTOTAL				**844.00**
Apoyo especializado	Consultas	100.00	3	300.00
Apoyo secretarial	Ejemplar	150.00	1	150.00
Imprevistos	Un	100.00	1	100.00
SUBTOTAL				**550.00**
✓ **SERVICIOS**				
Movilidad y viáticos				300.00
✓ Impresión	unidad	0.10	15OO	150.00
✓ Imprevistos	Un	100.00	1	156.00
			Subtotal	**550.00**
			TOTAL	**2,000.00**

XI.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TIEMPO / ACTIVIDADES	1er TRIMESTRE -2023				2DO. TRIMESTRE-2023				3ER. TRIMESTRE-2023				4to. TRIMESTRE – 2023			
	E	F	M		A	M	J		J	A	S		O	N	D	
1) Proyecto de Investigación	X															
2) Aprobación del Proyecto Revisión		x	x													
3) Reajuste.		x	x													
4) Informe Avance			X				x				x				X	
5) Elaboración y Administración de instrumentos					x	x	x									
6) Procesamiento de datos					x	x	x		x	x	x					
7) Análisis e interpretación.													x	x	X	
8) Informe de avance											x					
9) Control y evaluación													x	x	X	
10) Informe de avance y entrega final de investigación															X	

XII.- BIBLIOGRAFIA

- Ataupillco, Victor y otros (2020). NIIF. Taxonomía E Impuestos. Pgce. Incluye Efectos Del Covid 19. Tomos I y II. Ediciones Desarrollo Contable S.A.C. Lima, Perú.
- De la Cruz Quevedo, Shirley Natalí (2019). NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de la empresa constructora Trading Company DML S.A.C.– Trujillo, 2017 TESIS Para optar el Título Profesional de: CONTADOR PÚBLICO. Universidad Nacional de Trujillo.
- Deloitte. Touche (2018). Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes. Una guía para la NIIF 15. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/Gu%C3%ADa%20Implementaci%C3%B3n%20IFRS%2015%20(2018).pdf
- IFRS Foundation. NIC 1 Presentación de Estados Financieros (25 págs.). Actualizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en octubre de 2022.
- IFRS Foundation. NIIF 15 Ingresos Ordinarios por Actividades procedentes de contratos de clientes. Actualizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en octubre de 2022.
- Ortega Salavarría, Rosa, Abanto Bromley, Martha; Lunga Calderón , Dante y Quispe Acosta, Felipe de Jesús. (2021). El COVID-19 y sus principales impactos en los estados financieros. Editorial Gaceta Jurídica S.A. Perú.
- Ponte Tamayo, Roberth (2017). El reconocimiento de Ingresos por Actividades Ordinarias y su relación con la rentabilidad de las Pymes industriales de los olivos, año 2016. TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE Contador Público. Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Mejía Velasco, Jacqueline Maritza y Ollachica Ayque, Yessenia Marivi (2022. Pág.94). NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Arte & Textil S.A.C., período 2020 TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORAS PÚBLICAS. Universidad Nacional de San Agustín. AREQUIPA – PERÚ 2022
- Nobles, Tracie; Mattison, Brenda; y Matsumura Ella M. Contabilidad de Horngren. Décima edición. PEARSON EDUCACIÓN, Colombia, 2016.
- Stephen A. Ross, Randolph W. Westerfield y Jeffrey F. Jaffe (2010. Pág. 93). Finanzas Corporativas. Conceptos Claves para maximizar el valor. Editorial McGraw Hill. Barcelona.
- Seldon, A. y Pennance, G. (1984. 217). Diccionario de Economía. Ediciones Orbis. España.
- Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima, Perú. Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.

INDICE

RESUMEN	**1**
I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	**3**
II- ANTECEDENTES	3
III- JUSTIFICACIÓN	4
IV- MARCO TEORICO CONCEPTUAL	4
V – HIPÓTESIS	8
VI – OBJETIVOS DEL ESTUDIO	**8**
VII- UTILIDAD DE LOS RESULTADOS DEL ESTUDIO	**9**
VIII – METODOLOGÍA	9
IX – AMBITO DE ESTUDIO	11
X- RECURSOS	12
XI – CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	13
XII – BIBLIOGRAFÍA	14
INDICE	**14**