



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad

“Activos y Pasivos Contingentes y su relación con el Estado de Resultados de las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Carpio Romero Julio Vidal

Asesor:

Padilla Vento Patricia

Línea de Investigación:

Sistema de Organización Contable

LIMA- PERÚ

2017

Página del Jurado

.....
Presidente

.....
Secretario

.....
Vocal

Dedicatória

Agradecimiento

Mi agradecimiento será dirigido a mi asesora de tesis Patricia Padilla Vento, por su dedicación y enseñanza en el desarrollo de esta investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Carpio Romero Julio Vidal, con DNI N° 70906529, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Lima, 07 de julio de 2017.

Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, ante ustedes presento mi tesis titulada Activos y Pasivos Contingentes y su relación con el Estado de Resultados de las empresas de Servicios Contable en el distrito de Comas, año 2016, sometiéndome a vuestra consideración, análisis y criterio, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Este presente trabajo se compone de siete capítulos y anexos. En el primer capítulo, nos detalla sobre la introducción y contiene la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías, la formulación, justificación y objetivos de la investigación; en el segundo capítulo describe la metodología empleada en la investigación; el tercer capítulo comprende los resultados obtenidos a través de tablas y gráficos; el cuarto capítulo se relata la discusión de los resultados, en el quinto capítulo nos detallará las conclusiones; en el sexto capítulo se hablará sobre las recomendaciones y por último en el séptimo capítulo, nos detallas las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación. Los anexos presentados son: matriz de consistencia, matriz de Operacionalización de variables, cuestionario, Solicitud e información de la municipalidad de Miraflores, validación de instrumento por expertos y la base de datos

Atentamente:

El Autor.

Índice

Páginas preliminares	
Páginas del jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación	vi
índice.....	vii
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	ix
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad Problemática	16
1.2. Trabajos previos	17
1.3. Marco Teórico	22
1.3.1. Activos y Pasivos Contingentes	22
1.3.1.1. Provisión.....	20
1.3.1.2. Reconocimiento.....	25
1.3.2. Estado de Resultados	26
1.3.2.1. Importancia.....	27
1.3.2.2. Ingreso y gasto	28
1.3.3. Marco Conceptual	31
1.4. Formulación del problema	33
1.4.1. Problema general	33
1.4.2. Problemas específicos	33
1.5. Justificación del estudio.....	34

1.6. Hipótesis.....	35
1.6.1. Hipótesis general.....	35
1.6.2. Hipótesis específicas.....	35
1.7. Objetivos	35
1.7.1. Objetivo general	35
1.7.2. Objetivos específicos.....	35
CAPITULO II: MÉTODO	
2.1. Diseño de Investigación	37
2.1.1. Tipo de Estudio.....	37
2.2. Operacionalización de Variables	38
2.2.1. Definición de la Variable 1: Activos y Pasivos Contingentes	38
2.2.2. Definición de la Variable 2: Estado de Resultados	39
2.3. Población y Muestra	40
2.3.1. Población.....	40
2.3.2. Muestra	40
2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	42
2.4.1. Técnicas de recolección de datos	42
2.5. Validez y Confiabilidad del instrumento.....	42
2.5.1 Validez.....	42
2.5.2 Confiabilidad.....	44
2.6. Método de análisis de datos.....	44
2.7. Aspectos éticos	45
CAPITULO III: RESULTADOS	
3.1 Resultados de la Confiabilidad del Instrumento	47
3.2 Descripción de los resultados.....	49

3.3. Validación de Hipótesis	66
CAPITULO IV: DISCUSIÓN	
4.1. Discusión.....	75
CAPITULO V: CONCLUSIONES	
5.1. Conclusiones.....	80
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	
6.1. Recomendaciones.....	82
CAPITULO VII REFERENCIAS	
7.1. Referencias	84
ANEXOS	
ANEXO 01 Matriz de consistencia	88
ANEXO 02 Matriz de operacionalización de Variables.....	89
ANEXO 03 Cuestionario.....	91
ANEXO 04 Solicitud e información de la municipalidad de Miraflores.....	92
ANEXO 05 Validación del instrumento por expertos	97
ANEXO 06 Base de datos.....	115

Índice de Tablas

Tabla 1. Muestra seleccionada de estudio	41
Tabla 2. Expertos evaluadores del instrumento de estudio	43
Tabla 3. Resultados de evaluación del instrumento de estudio.....	43
Tabla 4. Confiabilidad - alfa de cronbach	47
Tabla 5. Estadística total	47
Tabla 6. Tabla de Frecuencia de ítem 1	50
Tabla 7. Tabla de Frecuencia de ítem 2.....	51
Tabla 8. Tabla de Frecuencia e ítem 3.....	52
Tabla 9. Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	53
Tabla 10. Tabla de Frecuencia de ítem 5	54
Tabla 11. Tabla de Frecuencia de ítem 6.....	55
Tabla 12. Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	56
Tabla 13. Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	57
Tabla 14. Tabla de Frecuencia de ítem 9.....	58
Tabla 15. Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	59
Tabla 16. Tabla de Frecuencia de ítem 11	60
Tabla 17. Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	61
Tabla 18. Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	62
Tabla 19. Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	63
Tabla 20. Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	64
Tabla 21. Tabla de Frecuencia de ítem 16.....	65
Tabla 2129. Tabla de contingencia de la prueba de hipótesis general.....	68
Tabla 23. Prueba de Chi Cuadrado – Hipótesis General	68
Tabla 24. Tabla de contingencia de la prueba de hipótesis específica 1	70
Tabla 25. Prueba de Chi Cuadrado – Hipótesis Específica 1	70

Tabla 26. Tabla de contingencia de la prueba de hipótesis específica 2	72
Tabla 27. Prueba de Chi Cuadrado – Hipótesis Específica 2.....	73

Índice de Figuras

Figura 1. Estado de Resultados	30
Figura 2. Fórmula para determinar la muestra de estudio.....	40
Figura 3. Fórmula para determinar el alfa de cronbach	44
Figura 4. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1	50
Figura 5. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2	51
Figura 6. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3	52
Figura 7. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 4	53
Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5	54
Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 6	55
Figura 10. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7	56
Figura 11. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 8	57
Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 9	58
Figura 13. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10	59
Figura 14. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 11	60
Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12	61
Figura 16. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13	62
Figura 17. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 14	63
Figura 18. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 15	64
Figura 19. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 16	65
Figura 20. Hipótesis General – Chi Cuadrado.....	69
Figura 21. Hipótesis Específica 1 – Chi Cuadrado	71
Figura 22. Hipótesis Específica 2l – Chi Cuadrado	73

Resumen

La presente investigación titulada “Activos y Pasivos Contingentes y su relación con el Estado de Resultados en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016”, tuvo como objetivo general de la investigación en determinar cómo los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016.

El desarrollo de la investigación fue trabajada con la teoría en base a la Norma Internacional de Contabilidad 37, llamada Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes, el cual aborda los conceptos descritos en la investigación como también la importancia de su aplicación para las empresas de servicios contables en sus operaciones contables.

El tipo de investigación es descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental y el enfoque es cuantitativo. La muestra es de tipo no probabilístico compuesta por 23 empresas de servicios contables del distrito de Comas, por lo que aplicando la formula se estimó a 75 trabajadores encuestados. La técnica utilizada es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario por el cual fue aplicado a los encuestados. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad del instrumento se utilizó Alpha de cronbach que resulto 0.905.

Finalmente se comprobó y se concluyó que los Activos y Pasivos Contingentes se relacionan indirectamente con el Estado de Resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016.

Palabras clave: Activos, Pasivos, Contingentes, Estado de Resultados, Servicios Contables

Abstract

The present research entitled "Contingent Assets and Liabilities and their Relationship to the Statement of Income in Accounting Services Companies in the District of Comas in 2016" had as its general objective the investigation of determining how contingent assets and liabilities relate With the Income Statement in the Accounting Services companies in the district of Comas, year 2016.

The research was developed with the theory based on International Accounting Standard 37, called Provisions, Contingent Assets and Contingent Liabilities, which addresses the concepts described in the research as well as the importance of its application for service companies Accountants in their accounting operations.

The type of research is descriptive correlational, the research design is non-experimental and the approach is quantitative. The sample is of non-probabilistic type composed by 23 accounting services companies of the district of Comas, reason why applying the formula was estimated to 75 workers surveyed. The technique used is the survey and the instrument of data collection was the questionnaire by which it was applied to the respondents. For the validity of the instruments was used the judgment of experts and for the reliability of the instrument alpha of cronbach was used that resulted 0.905.

Finally, it was verified and concluded that the Contingent Assets and Liabilities are indirectly related to the Income Statement in the accounting services companies in the district of Comas in 2016.

Keywords: Asset, Liabilities, Contingents, Income Statement, Accounting Services

CAPITULO I

1. INTRODUCCION

1.1 Realidad problemática

Hoy en día, notamos que el mundo comercial se ha puesto muy especial, en el sentido en que las empresas se han vuelto tan competitivas que buscan obtener a fin de año beneficios a pesar de evadir las leyes y disposiciones impuestas por el ente fiscalizador SUNAT.

Las empresas de servicios conforman gran parte del sector empresarial, por lo mismo que hay muchas empresas que desconocen cómo sobresalir transparentemente y correctamente, lo cual conlleva a informarse sobre temas netamente contables.

Existen veces que una empresa, al no poseer información veraz a la mano, tienden a equivocarse el concepto de las cosas, dando cabida a erradas interpretaciones debido a una mala o falta de orientación, en muchas ocasiones estas acciones conllevan al pago de multas excesivas lo cual desanima al empresario a seguir adelante con su sueño de crecer económicamente con su empresa.

Uno de los puntos más importantes para cualquier empresa son sus activos y pasivos, los cuales forman una parte importante en el giro de la empresa generando ganancias y pérdidas en un determinado periodo. Los resultados obtenidos al fin de este periodo deben ser comprobados y corroborados a fin de una presentación de los estados financieros con objetividad y conformidad de acuerdo a las normas contables establecidas, por lo que hay empresas que por razones "X", muchas veces por desconocimiento consideran o provisionan activos o pasivos sin que realmente sean correspondidos y tengan resultados válidos en los estados financieros, afectando al final del ejercicio contable.

Es por esta razón que el problema radica en identificar correctamente un activo o pasivo para su correcta provisión para ser plasmado posteriormente en los estados financieros. La empresa no debe considerar activos y pasivos de carácter

contingente. No obstante, se debe informar en las notas a los estados financieros, siempre y cuando sea posible el ingreso de algún beneficio o por el contrario un desembolso de efectivo.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Activos y Pasivos Contingentes

Ortiz y Salamea (2015). Importancia de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes al utilizar Incoterms en operaciones de comercio exterior. (Tesis previa a la obtención de Título de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca).

Esta tesis tuvo como objetivo determinar la importancia de la NIC 37 provisiones, activos y pasivos contingentes al utilizar incoterms en operaciones de comercio exterior. Al realizar operaciones de traslado de mercancías tanto al exterior como al interior de un país, pueden ocurrir ciertas circunstancias riesgosas, de las cuales no se conocerá el desenlace por lo que representa una contingencia.

La conclusión del autor con respecto a esta tesis fue que la NIC 37 es de gran ayuda ya que nos brinda información exacta sobre la situación de la empresa. También hace una diferencia entre provisión y contingencia, dando por entendido que existe una diferencia entre ambas, ya que difieren del grado de incertidumbre, pues la provisión da plena seguridad de que se produzca o que suceda el hecho caso contrario pasa con la contingencia.

Cajamarca (2010). Propuesta de aplicación NIC 18: Ingresos Ordinarios; NIC 30: Información a revelar en los Estados Financieros de Bancos y entidades financieras similares; y NIC 37 Provisiones, Activos contingentes y Pasivos

contingentes en el Banco Ecuatoriano de la Vivienda. (Tesis previa a la obtención de Ingeniera en Finanzas y Contadora Pública Colegiada, ESPE Escuela Politécnica del Ejército).

Esta investigación tuvo como objetivo principal analizar pasivos, activos contingentes, provisiones e ingresos del banco Ecuatoriano de la Vivienda, para corroborar su registro y hacer una semejanza con los procedimientos de las NIFF`s, las cuales determinan un correcto reconocimiento y adecuada contabilización, para así poseer resultados razonables y realistas. Además, se identificó la posibilidad de llevar a cabo la Propuesta de Aplicación de las NIC 18-30 y 37.

La presente investigación tuvo como conclusión que a través de la implementación de la NIC 18: Ingresos Ordinarios; NIC 30: Información a revelar en los Estados Financieros de Bancos y entidades financieras similares; y NIC 37 Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes en algunas de las cuentas del balance del Banco Ecuatoriano de la Vivienda, se obtuvieron cifras positivas que aumentaron la utilidad de la institución y permitiendo mostrar valores razonables y reales.

Meza Chalapud (2013). Análisis de la norma Internacional de Contabilidad (NIC 37) Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes y su efecto al aplicarse en la empresa de Ecuador. (Tesis previa a la obtención de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana).

La presente tesis tuvo como objetivo principal de analizar esta norma , con el fin de ayudar a entender a los lectores de este trabajo, la apropiada aplicación y reconocimiento de las cuentas contingentes y las provisiones, así como su revelación en las notas a los estados financieros, y así se presente Estados Financieros con saldos razonables, e información financiera confiable.

La conclusión a la que se llegó fue: nos ayuda a entender el reconocimiento que se debe dar a las contingencias que se ocasionan por situaciones inesperadas

que podrían llegar a producir posibles obligaciones o entradas de recursos económicos, los cuales no llegan a contabilizarse, pero si a revelarse en notas a los estados financieros, proporcionando información financiera errónea que podría llegar a afectar significativamente los resultados de la empresa e influir en decisiones equivocadas de los accionistas.

1.2.2 Estado de Resultados

Sandra Lissette Pérez Flores (2010). Análisis e interpretación de estados financieros en una empresa de servicios de investigación de mercado. (Previo a conferírsele el título de contadora pública y auditora en el grado académico de licenciada).

Se presentó la siguiente investigación titulada ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN DE MERCADO, como aporte para los empresarios, profesionales y estudiantes de las ciencias económicas interesados en analizar e interpretar información financiera en toda empresa de servicios y así lograr el desarrollo óptimo de sus operaciones.

La conclusión final fue que: análisis financiero es una herramienta fundamental para evaluar la gestión de la administración y la eficiencia operativa que permiten al usuario tomar medidas correctivas en búsqueda de la eficiencia. Los métodos de análisis e interpretación de información financiera, orientan en la toma de decisiones y permiten evaluar la situación de la empresa respecto a su solvencia y liquidez que son necesarios para determinar la capacidad para cumplir compromisos financieros; su rentabilidad y predecir la posibilidad de generar recursos a corto y largo plazo.

Charles Gabriel Ribbeck Gomez (2014) Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la

industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013. (Para optar el título profesional de contador público, Universidad San Martín de Porres).

La presente tesis tuvo como objetivo general determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013.

La conclusión general fue la siguiente: De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que el 50% de las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, no realizan un diagnóstico financiero porque no cuentan con información contable actualizada, y en consecuencia no realizan una planificación financiera que les permita tomar una adecuada decisión de financiamiento.

Leonel Luis Sandoval (2010) Los Estados Financieros Básicos, su uso e interpretación para la toma de decisiones en las PYMES (Previa la obtención del grado de Maestría en Administración de Negocios en el Área Finanzas - Facultad de Administración y Contaduría Pública de la U.A.N.L. Monterrey, México)

El objetivo de esta investigación es explicar brevemente los Estados Financieros Básicos para la toma de decisiones, su principal análisis o interpretación, su uso, aplicación o conocimiento de los mismos que tienen los gerentes o dueños de pequeñas y medianas empresas, también indagar si los gerentes o dueños de PYMEs, conocen los principales estados financieros y si son utilizados para la toma de decisiones. Además determinar si la información referida a los estados financieros es utilizada para la toma de decisiones y por último determinar si la información referida a los estados financieros, les ayuda para el crecimiento de sus negocios.

En cuanto a las conclusiones se llegó a que: El 70% de los gerentes encuestados están de acuerdo en que conocen y utilizan las razones financieras. El 60% expresó que esta información es elaborada mensualmente en su empresa,

observando por lo tanto concordancia en las respuestas dirigidas a obtener esta información.

Como recomendación se expresó que es necesario que los gerente realicen cursos de capacitación dirigidos a conocer y aplicar las herramientas financieras y que las elaboren mensualmente todas las empresas del sector comercio, a los fines de que puedan ser más competitivas en el mercado que se desempeñan.

Teorías relacionadas al tema

Principio de Prudencia

Este principio contable generalmente aceptado (PCGA), nos dice explícitamente “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

Como sabemos los Estados financieros se caracterizan por ser presentados razonablemente y con objetividad, los cuales deben contar con datos precisos y útiles capaces de ser verificados y comprobados.

Un ejemplo claro de este principio sería, si se posee mercaderías que en un tiempo determinado aumenta su valor al 30 %, no debería aumentar el valor en inventarios y por consiguiente reconocer utilidades, puesto que esto no ha sucedido aún ya que aún se encuentran en potestad de la entidad. Sólo se reconocerán utilidades en el caso de que estas mercaderías sean vendidas.

Lo que nos quiere decir, en otras palabras, es que no se reconocerán las ganancias o pérdidas de sucesos futuros sin que estos aún no hayan ocurrido, ya que no existe una posibilidad certera de que puedan darse, por consiguiente a la falta de este principio, los datos contables estarían a base de caprichos y/u opiniones.

Las NIF, cuyas siglas significan Normas de Información Financiera, los PCGA denominados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, forman parte

del mundo contable, brindando reglas, orientando, sirviendo de guía contable para la medición, reconocimiento, e identificación de elementos que se reflejarán en los estados financieros. Estas normas constituyen una fuente fidedigna de guía para la elaboración de los Estados Financieros basado sobre métodos uniformes de técnicas contables.

Según este principio, se es válido realizar estimaciones sólo de pérdidas mas no de ganancias, ya que se estaría dando por hecho un ingreso del cual aún no se posee. Los estados financieros deben poseer los datos más objetivos posibles, capaces de ser verificables, fiables y útiles para la toma de decisiones en la empresa.

1.3 Marco Teórico

1.3.1 *Activos y Pasivos Contingentes*

Una incertidumbre es un asunto cuyo final depende de acciones futuras o eventos de los cuales la entidad no posee control, sin embargo, puedan afectar a los estados financieros (Fonseca, 2009, p. 59).

1.3.1.1 Para definir provisiones y contingencia, Fonseca sostiene:

[...] Todas las provisiones son por lo general contingentes, puesto que existe desconocimiento sobre cuándo vence o sobre el importe correspondiente. Sin embargo, el término “contingente” se utiliza para referirse a activos y pasivos que en los estados financieros no han sido reconocidos debido a que su existencia no ha sido corroborada solamente tras su ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más eventos futuros inciertos que no están bajo el control de la entidad (2009, p. 60).

Para definir la medición de una provisión, IFRS sostiene que:

El valor de una provisión debe ser reconocido como la mejor estimación realizada al término del periodo a presentar que para ser cancelada se incurra en desembolsos de recursos económicos. Esta estimación debe incluir los posibles riesgos y acciones que se podrían generar, con los cuales la empresa lidiará para finalmente poder cancelar dicha obligación e informarla al final del periodo en que se lleve a cabo las actividades (2012, p. 3).

La NIC 37 sostiene que:

Los objetivos de esta Norma es asegurar que usen apropiados criterios para:

La contabilización y estimación de las provisiones

La estimación y revelación en las notas a los estados financieros de los activos contingentes y pasivos contingentes

En cuanto a limitaciones, La NIC 37 sostiene que:

Esta Norma no cubre aquellas provisiones o contingencias que:

Se deriven de los instrumentos financieros que se lleven (valúen) contablemente según su valor razonable

Se deriven de contratos de ejecución en que las partes no han cumplido ninguna de sus obligaciones

Se deriven de pólizas de los asegurados en las compañías de seguros;

Sean tratadas por otra Norma Internacional de Contabilidad.

Para definir una provisión, Pulido declara:

Una provisión es un pasivo del cual no se conoce con certeza su cuantía o vencimiento. Un pasivo conceptualmente es una obligación presente de la entidad, generada a partir de hechos pasados que al momento de su vencimiento se es necesario valerse de recursos propios que incluyen beneficios económicos (1999, p. 120).

Para definir un activos contingente, Mamani sostiene:

Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos del pasado, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la existencia, o en su caso por la no existencia, de uno o más situaciones desconocidas en el futuro de las cuales la entidad no posee control alguno, por lo que la empresa no debe proceder a reconocer ni contabilizar ningún activo de carácter contingente (2015, p. 14).

Para definir reestructuración, Homgret y Elliot sostienen que:

[Una Reestructuración] es un cambio significativo que a través un plan estructurado por la parte gerencial llevan a cabo la transformación que sufrirá una empresa para el aumento de productividad o regeneración de la empresa, en consideración al alcance ya establecido dentro de ella (2003, p. 200).

Para definir Reestructuración, La NIC 37 sostiene que:

Es un plan estructurado, planificado que lleva a cabo la parte gerencial de una empresa y cuyo efecto representa un cambio en:

En el alcance de la actividad llevada a cabo por la empresa, o

En la manera de llevar la gestión de su actividad,

Una obligación implícita en una entidad comercial se origina cuando:

Tiene un programa bien estructurado y detallado para proceder a la reestructuración en el que se identifican, al menos:

Las actividades empresariales, o la fuente de las mismas implicadas;

Las principales localidades afectadas;

La ubicación, función y número aproximado de los empleados que son indemnizados tras prescindir de sus servicios; o;

Los desembolsos que se llevaran a cabo; y

Las fechas en las que el plan será implementado.

Para definir Activos Contingentes, Valdivia declara:

Es un activo originado por sucesos ocurridos en el pasado, de naturaleza posible, que tendrá a lugar sólo por la existencia o no de eventos que se darán en el futuro, pero que no se encuentran bajo la potestad de la entidad (2012, p. 220).

Para definir revelaciones, Vargas (2012) sostiene que:

En caso sea probable el ingreso de beneficios económicos, la empresa debe incluir en las notas a los estados financieros descripción pequeña y concisa de la naturaleza de los activos correspondientes, existentes en la fecha del balance general y, cuando sea probable una estimación razonable del importe. Ejemplo: una demanda a favor por el uso indebido de una marca. (2012, p. 220).

1.3.1.2 En cuanto al reconocimiento de los pasivos contingentes, Abad declara:

Los pasivos contingentes no se reconocen en el Estado de situación financiera, ya que no cumplen con el criterio de reconocimiento de pasivo. [...], solo se deberá informar en la memoria sobre las contingencias que tenga la empresa relacionadas con obligaciones distintas a las calificadas como provisiones, como también prevé la NIC 37, sin embargo este tipo de obligaciones puede evolucionar de manera diferente a la inicialmente prevista (2008, p. 178).

Para definir Reconocimientos de provisiones, El Marco conceptual del PGC: Principio de Prudencia sostiene que:

[...] para cumplir con ese requisito, las cuentas anuales deben mostrar adecuadamente los riesgos a los que se enfrenta la empresa. Por su parte, el principio de prudencia de la información financiera “obliga a tener en cuenta todos los riesgos, con origen en el ejercicio corriente o en otro anterior” (2008).

Fonseca (2009) declara:

Todas las empresas en el curso normal de sus operación llevan a cabo una amplia gama de transacciones, y se ven afectadas por eventos económicos externos sobre los que existe incertidumbre, en mayor o menor grado. La Norma Internacional de Contabilidad, NIC 37, Provisiones Pasivos y Activos Contingentes, considera a las provisiones como pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento (2009, p. 59).

1.3.2 Estado de Resultados

En cuanto a la presentación de los Estados Financieros, Mamani sostiene que:

[...] Los EE.FF (Estados Financieros), se basan en el principio de devengado, la cual manifiesta que las transacciones y sus efectos sumados los sucesos posibles se reconocen siempre y cuando se haya recibido un ingreso tipo dinero o equivalente de efectivo; asimismo, se tomarán en cuenta en la presentación de los estados financieros haciéndose mención en las notas (2015, p. 6).

El Estado de resultados muestra información de la empresa como son los: ingresos, gastos, utilidades o pérdidas de una compañía en un tiempo determinado que por lo general es un trimestre o un año. Las utilidades, o en otras palabras las ganancias netas de la empresa, vienen a ser la resta o diferencia del total de ingresos menos el costo total del periodo en mención.

Para definir los objetivos del Estado de Resultados, Mungaray A. y Ramirez M. sostienen que:

La finalidad del Estado de resultados o llamado antiguamente Estado de Ganancias y Pérdidas, es calcular los resultados de un periodo a través de las operaciones diarias del negocio, estimando también los resultados que pueden ocasionar las operaciones futuras. Las pérdidas o utilidades, que son el resultado final del periodo, son calculados en base a los ingresos y gastos totales, realizando una operación de resta y pueden proyectarse o estimarse en un horizonte de tiempo [...] (2004, p. 86).

Para definir las notas a los estados financieros, Finnerty declara:

Las notas para los estados financieros forman una parte integral de los estados. Las notas revelan las políticas contables significativas que se usaron para preparar los estados financieros; además, proporcionan detalles adicionales acerca de varias de las partidas de los estados contables [...] (2001, p. 82).

1.3.2.1 En cuanto a la importancia de los estados financieros, Brock y Palmer declaran:

Una de las tareas más importantes de la contabilidad es la preparación de los estados financieros. Por tal motivo, las cifras que sean consignadas en los estados financieros deben corroborarse con la finalidad de asegurar que son exactas. Estas cifras resultantes, que se muestran tanto en el balance como en el estado de resultados son de utilidad para los propietarios y la gerencia, ya que con estos datos realizan planes de sus actividades a futuro. Los beneficios de la empresa es una parte interesante para futuros inversores entre otras entidades (1987, p. 14).

Para definir Estado de Resultados, Guzmán y Romero declaran:

El P y G llamado también estado de pérdidas y ganancias, es un informe detallado que posibilita evaluar la rentabilidad que al final de un periodo de tiempo la empresa pudo obtener. El Estado de resultados es diacrónico, que significa la evaluación de varios sucesos a través del tiempo, dándose como entendido la percepción de las variaciones de las circunstancias que se efectúen en un periodo determinado (2005, p. 109).

Las cuentas del balance general, como los activos, pasivos y el capital o patrimonio de la entidad vienen a ser los bienes, derechos y obligaciones. En cambio en el estado de resultados son los ingresos, costos y gastos totales.

Para definir gasto, Jiménez declara:

Se entiende por gasto el costo que origina el uso de las cosas o servicios con la finalidad de originar ingresos. No todo desembolso es un gasto ya que puede diferir en tiempo y magnitud (depreciación). Ejemplo: comprar un activo al contado es un desembolso pero el costo difiere en magnitud y a través de la depreciación (2007, p. 44).

1.3.2.2 Para definir ingreso, Espinoza afirma:

Ingreso es la entrada o percepción de activo en forma de efectivo, cuentas por cobrar u otro activo que se reciben de los clientes por motivo de la prestación de un servicio, la venta de un producto o de inversiones en valores (intereses). Todo ingreso implica un aumento de capital contable. Toda entrada de activo que esté compensada con un aumento del pasivo no constituye un ingreso (préstamos) (2007, p. 44).

“El estado de resultados es un resumen del final de las operaciones de la empresa en un periodo de tiempo determinado, su objetivo es medir u obtener información de la utilidad o pérdida del negocio en un tiempo” (Rodríguez 2000, p. 150).

Para definir ingresos extraordinarios, Bautista P. y Juez P. sostienen que:

Son ingresos o beneficios de valor considerable que no se consideran periódicos al evaluar los resultados futuros de la empresa. Un beneficio o ingreso se valorará como cuenta extraordinaria sólo si se origina por hechos o transacciones que, teniendo una referencia del sector donde opera la empresa, no estén vinculadas al rubro de la misma o al desempeño de su actividad ordinaria [...] (2007, p. 444).

“Entendemos por interés el precio o recompensa a pagar por la disposición de capitales ajenos durante un periodo de tiempo determinado” (Navarro 2001, p. 200).

“El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad” (Olzon 2016, p. 148).

“Los gastos operativos son los gastos en que incurre la entidad como parte de sus actividades de negocios principales, sin incluir el costo de las mercancías vendidas” (Charles 2003, p. 139).

En cuanto a la estructura del estado de resultados, Bernal M. sostiene:

Representa la dinámica de la empresa, lo que ha ocurrido en un periodo determinado: los resultados, ya sea utilidad o déficit como resultado de las operaciones del negocio. Debe incluir la totalidad de las cuentas que lo integran, en cuanto sea aplicable dentro de la siguiente clasificación: (2004, p. 128).

Ingresos por ventas

Costo de ventas

Utilidad bruta

Gastos de operación

Otros ingresos y gastos no operacionales

Utilidad o pérdida antes de impuestos

Impuesto sobre la renta

Partidas extraordinarias

Utilidad (o pérdida) neta del ejercicio económico

“(Los Ingresos y Gastos extraordinarios) son excepcionales y atípicos, ya que no dependen de la voluntad del empresario, y no se dan con regularidad, de ahí su carácter extraordinario” (Fullana C. y Paredes J., 2008, p. 8).

Figura 1: Estado de Resultados

Nelson Lobos López	ESTADO DE RESULTADOS (Esquema)	
	VENTAS	
	(-) Devoluciones y descuentos	
	INGRESOS OPERACIONALES	
	(-) Costo de ventas	
	UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	
	(-) Gastos operacionales de ventas	
	(-) Gastos Operacionales de administración	
	UTILIDAD OPERACIONAL	
	(+) Ingresos no operacionales	
	(-) Gastos no operacionales	
	UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	
	(-) Impuesto de renta y complementarios	
	UTILIDAD LÍQUIDA	
(-) Reservas		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		

Foto perteneciente a Blog Personal “Estado de Resultados”, 2011

“Es un informe utilizado para evaluar la eficiencia del objeto social de la entidad mediante la identificación de todos los ingresos y de todos los egresos y costos de la entidad [...] durante un determinado periodo de tiempo” (Cardozo H., 2006, p. 33).

1.3.3 Marco Conceptual

a) Activos Contingentes:

Se originan por sucesos no planificados, de los cuales existe la posibilidad de que se originen posibles beneficios económicos, los cuales no podrían reflejarse en el balance ya que significaría reconocer un ingreso que capaz no se realice (Abad, 2008, p.215).

b) Análisis Financiero

Es aquella comparación de las cuentas tanto del activo como del pasivo de la situación de la empresa, con el fin de analizar el grado de compatibilidad entre ambas para una mejor toma de decisiones gerenciales (Valls, 2002, p. 92).

c) Contingencia

Es la probabilidad de que alguna situación o acto vaya a suceder o no, posibilidad de que ocurra algo o que pase todo lo contrario (RAE, 2016).

d) Contrato oneroso

Es todo aquel en el cual los costes inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo (Navarro, 2002, p. 87).

e) Estados financieros

Los Estados Financieros denotan los distintos aspectos económicos financieros de un negocio (Concha, 2004, p. 44).

f) Hecho obligante

Es aquel que da origen o del que nace la obligación de pago, de tipo legal o implícita para la entidad; de tal forma que a la entidad no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente (Hirache, 2009, p. 188).

g) Notas a los Estados Financieros

Son demostraciones de situaciones o circunstancias medibles numéricamente o no, que conforman parte de dichos estados pero que no se pueden considerar en los mismos (Tanaka, 2001, p. 132).

h) Obligación legal

Es aquella que se deriva de un contrato, ya sea a partir de sus condiciones explícitas o implícitas; por legislación u otra causa de tipo legal (Mamani, 2015, p. 9).

i) Pasivo Contingente:

Se refiere a una obligación que tiene la posibilidad de ocurrir o no, originada por hechos del pasado que originarán desembolsos de recursos en el futuro con la particularidad de que sucedan o no (Mallo, Rodríguez y Pulido, 2008, p. 358).

j) Provisión

Se define como aquel pasivo u obligación actual, surgida en el pasado por sucesos ocurridos, el cual a su fecha de vencimiento la empresa puede desprenderse de recursos que incluyen rendimientos (Rodríguez, 2007, p. 332).

k) Reestructuración

Es un cambio significativo que a través un plan estructurado por la Gerencia llevan a cabo la transformación que sufrirá una empresa para el aumento de productividad o regeneración de la empresa, en consideración al alcance ya establecido dentro de ella (Homgret y Elliot, 2003, p. 200).

l) Riesgo

Riesgo es aquella probabilidad de incertidumbre que por lo general trae consecuencias negativas, en otras palabras, falta de seguridad (CIIFEN: Centro Internacional para la Investigación del Fenómeno del Niño, 2009).

m) Valor Razonable

Es el precio pactado entre comprador y vendedor por el cual se van a intercambiar bienes, es catalogado mayormente como precio de mercado (NIIF, 2013, p. 526).

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general

¿Cómo los activos y pasivos contingentes se relacionan con el estado de resultados en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016?

1.4.2 Problema específico

a) Problema específico 1

¿Cómo los activos contingentes se relacionan con los ingresos en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016?

b) Problema específico 2

¿Cómo los pasivos contingentes se relacionan con los gastos en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016?

1.5 Justificación del estudio

El fin del presente proyecto de investigación es determinar la relación que existe entre los activos y pasivos contingentes con el estado de resultados de las empresas que brindan servicios contables.

Estos tipos de activos son un poco complejos en cuanto a considerarlos dentro de los estados financieros, por lo que contar con información veraz y objetiva es indispensable para tomar decisiones correctas y reflejarlos correctamente en la información contable.

Al momento de realizar el proceso de registro de las cuentas contables en el estado de resultados se tienen que considerar o no tales activos de acuerdo a las circunstancias en las que se pueden presentar en base a hechos pasados, en el cual la utilidad o resultado del ejercicio contable puede verse afectado de manera positiva o negativa y muchas veces dando un final incierto para la empresa.

El análisis de los activos y pasivos contingentes en cuanto a su realización se da de manera inesperada, ya que se desconoce la forma en que se van a desencadenar las acciones en el futuro de hechos realizados por la empresa en el pasado. Por tal razón depende mucho de cómo se presenten las circunstancias proporcionando beneficios o pérdidas para la empresa y para quienes laboran dentro de la misma.

Los activos y pasivos contingentes son importantes en las empresas, ya que conforman parte de una posible utilidad, en el sentido de que pueden disminuirla o aumentarla, con la excepción de que esto no depende de la empresa si no de factores externos.

Esta investigación facilita la correcta interpretación y valoración de aquellos activos y pasivos de los cuales no se conoce su repercusión en la empresa, apoyándonos de la norma internacional contable 37, ya que nos brinda el tratamiento a tomar en cuenta en esta clase de activos y pasivos dentro de la información financiera contable de una empresa. Además de darnos la posibilidad de estudiar aquellas complicaciones, aprender de ellas y poder tomar las mejores decisiones para que la empresa no se vea afectada y poder afrontar los riesgos que se puedan presentar, todo ello reflejándolo en los estados financieros del periodo contable.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

Los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) Los activos contingentes se relacionan con los ingresos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016.
- b) Los pasivos contingentes se relacionan con los gastos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Determinar cómo los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016.

1.7.2 Objetivos específicos

- a) Determinar cómo los activos contingentes se relacionan con los ingresos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016
- b) Determinar cómo los pasivos contingentes se relacionan con los gastos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016

CAPITULO II

2 METODOLOGÍA

2.1 Diseño de Investigación

Hernández (2010) describe así la investigación no experimental:

Es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después describirlos y analizarlos (p. 149).

2.1.1 Tipo de Diseño de Estudio

Diseño transversal o transaccional

Hernández (2010) señala lo siguiente:

“Los diseños de investigación transversal o transaccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado y forma simultánea” (p. 151).

Diseños transaccionales-correlacionales – Causales

“Estos diseños describen relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones mas no de variables individuales, sino de sus relaciones, sean estas puramente correlacionales o correlacionales causales. Estos diseños miden la relación entre variables en un tiempo determinado” (Hernández, 2010).

2.2. Operacionalización de variables

2.2.1. *Definición de la Variable 1: Activos y Pasivos Contingentes*

La variable Independiente se definirá de esta manera:

Un pasivo contingente es una obligación posible que surge de eventos pasados y cuya existencia será únicamente por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están completamente bajo control de la entidad; o una obligación presente que surge de eventos pasados pero que no se reconocen a cause de que no es probable que se requerirá una salida de recursos, que implican beneficio económico para liquidar la obligación o no se puede medir con suficiente confiabilidad la cantidad de la obligación (Mantilla, 2013, p. 287).

Un activo contingente es un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no de algún evento incierto en el futuro, que no está enteramente bajo el control de la empresa. La empresa debe abstenerse de reconocer contablemente un activo contingente pero cuando sea probable la entrada de beneficios económicos por su causa deberá informar en la memoria sobre su existencia (Pascual, 2008, p. 387).

Indicadores:

- a. Demandas
- b. Contratos onerosos
- c. Reestructuración
- d. Litigios
- e. Probable
- f. Remoto
- g. Incierto
- h. Estimado

2.2.2. Definición de la Variable 2: Estado de Resultados

La variable Dependiente se definirá de esta manera:

El estado de resultados presenta un resumen de los ingresos y gastos de una entidad durante un periodo específico. Es como un video de las operaciones de la entidad durante el periodo. Contiene información más importante acerca de un negocio, su utilidad neta. Este producto del sistema de información contable muestra la comparación entre los ingresos y gastos de una entidad durante un ejercicio económico determinado (Bernal, 2004, p. 154)

.Indicadores:

- a. Interés
- b. Regalías
- c. Dividendos
- d. Ventas
- e. Gastos administrativos
- f. Gastos de venta
- g. Gastos financieros
- h. Gastos extraordinarios

2.3 Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población:

“Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández, 2014, p. 174).

La población de este estudio está constituida por los trabajadores de las empresas de servicios contables del distrito de Comas – Lima, durante el periodo 2016, que a la fecha existen un promedio de 31 empresas que se dedican al rubro en los cuales existen un promedio de 3 personas en el área contable, por ello la muestra será de carácter finita, con un total de 93 trabajadores.

2.3.2. Muestra:

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernández, 2014, p. 174).

La muestra de este estudio está constituida por 23 empresas de servicios contables del distrito de Comas – Lima en las cuales se encuestarán a 75 trabajadores; siendo la técnica de muestreo, no probabilística porque es sometida a criterio del investigador seleccionar a la empresa objeto de estudio, por ser representativa de las empresas que pertenecen a este sector.

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Figura 2. Fórmula para determinar la muestra de estudio

Fuente: Imagen perteneciente del libro de Metodología de la Investigación, 2014.

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50

$$n = \frac{((0,5*0,5)*(1,96*1,96)*(93))}{((0,05*0,05)*(93-1)+(0,5*0,5)*(1,96*1,96))}$$

$$n = 75$$

Tabla 1. *Muestra seleccionada de estudio*

EMPRESA	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	ENCUESTADOS
SERVICIOS MULTIPLES SERC SRL	1	2
VARILLAS & ASOCIADOS S.A.C.	1	3
SERVISERC S.R.L.	1	2
SERVICIOS MULTIPLES SERC SRL	1	3
VARGAS CALDERON MARGARITA	1	2
SOLANO MUÑOZ GISELLA ARACELLI	1	3
CONTADORES ASESORES CONTRERAS S.A.C.	1	3
VALDIVIEZO FARFAN CELSA MELANIA	1	2
ESTUDIO CONTRERAS DE LA CRUZ EIRL	1	2
SANTA CRUZ Y ASOCIADOS SOC RESP LIMITADA	1	3
NONGRADOS HERNANDEZ SONIA	1	3
ORTIZ GUILLEN MIRTHA PATRICIA	1	2
CANALES LANDA MARIO LUIS	1	3
CRUZ BARRIOS ENRIQUE CIRILO	1	2
FALCONI GAMARRA JORGE ISAAC	1	2
CAMALES LAMPA MARIO LUIS	1	3
PEDIN AMBULAY CIGIFREDO	1	2
FLORES KING SERVICE EIRL	1	2
BARRERA CHIRILO,CARMEN	1	3
TORRECILLA CASTRO LUIS ARMANDO	1	3
A & F CONSULTORES Y NEGOCIOS E.I.R.L	1	3
VASQUEZ RODRIGUEZ EDWIN	1	2
ZORRILLA RIEGA JULIO CESAR	1	3
CRUZ BARRIOS ENRIQUE CIRILO	1	2
DITSER SAC	1	3
ORESCOSAN SOC CIVIL SRLTDA	1	2
VERGARA RODRIGUEZ RODOLFO	1	3
J Y F SERV. COMERCIALES S.A.	1	2
FLORES FING SERVICE E.R.I.L.	1	2
CANALES LANDA MARIO LUIS	1	3

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

En el presente proyecto de investigación se busca obtener el conocimiento, mediante el método cuantitativo a emplear, ya que se está recopilando la información correspondiente al tema para así posteriormente probar hipótesis con base a la información numérica y su respectivo análisis estadístico, de tal manera poder establecer patrones de comportamiento y de igual forma probar teorías, realizando encuestas, análisis documentarios, precisión informática y procesamiento con la información analítica de los datos obtenidos.

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

Dadas las variables, que son cruzadas en las fórmulas de las hipótesis específicas en esta investigación, para obtener todos los datos de sus dominios necesarios para contrastarlas, se requiere aplicar o recurrir a:

a) La Técnica de la encuesta

“Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (Hernández, 2014, p. 174).

Se toma en cuenta la utilización de encuesta para poder determinar cómo los activos y pasivos contingentes se relacionan con el estado de resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016.

2.5. Validación y confiabilidad del instrumento

2.5.1 Validez

“Grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir” (Hernández, 2014, p. 200).

La validez cuenta con diversos tipos de medición, por lo que en esta investigación se aplicará el tipo de Validez de expertos, que es definido por Hernández (2014), como:

“Grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema” (p.204).

En la presente investigación, el instrumento ha sido validado por 3 expertos, con grado de Magister.

Tabla 2. *Expertos evaluadores del instrumento de estudio*

Expertos	Especialidad	Opinión
1. Nora Gamarra Orellana	Auditoría	Aplicable
2. Donato Diaz Diaz	Auditoría	Aplicable
3. Patricia Padilla Ventos	Auditoría	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. *Resultados de evaluación del instrumento de estudio*

Ítems	J1	J2	J3	S	N	IA	V
1	SI	SI	SI	3	0	1	100%
2	SI	SI	SI	3	0	1	100%
3	SI	SI	SI	3	0	1	100%
4	SI	SI	SI	3	0	1	100%
5	SI	SI	SI	3	0	1	100%
6	SI	SI	SI	3	0	1	100%
7	SI	SI	SI	3	0	1	100%
8	SI	SI	SI	3	0	1	100%
9	SI	SI	SI	3	0	1	100%
10	SI	SI	SI	3	0	1	100%
11	SI	SI	SI	3	0	1	100%
12	SI	SI	SI	3	0	1	100%
13	SI	SI	SI	3	0	1	100%
14	SI	SI	SI	3	0	1	100%
15	SI	SI	SI	3	0	1	100%
16	SI	SI	SI	3	0	1	100%
Promedio						1	100%

Fuente: Elaboración propia

Donde:

J1.J2 y J3: Jueces

S: Total de Si por ítems

N: Total de No por ítems

IA: Índice de aceptabilidad

V: Validez

Las Tablas detalladas anteriormente, nos mencionan que los jueces determinaron que los ítems fueron pertinentes, relevantes y claros cumpliendo que el instrumento es suficiente para su aplicación a la muestra determinada.

2.5.2. Confiabilidad

“Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (Hernández, 2014, p.200).

Para la confiabilidad del instrumento de esta investigación, se utilizará el alpha de cronbach, que medirá la consistencia interna de los ítems, que determinará dentro de una escala la correlación que guardan los ítems entre sí.

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Figura 3. Fórmula para determinar el alfa de cronbach

Fuente: Imagen perteneciente al de metodología de la Investigación, 2014.

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem.

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems.

k es el número de preguntas o ítems.

Para determinar el coeficiente de alpha de cronbach se realizará por el total de ítems del instrumento como también por cada ítems de cada variable.

2.6. Método de análisis de datos

Los datos se obtendrán del instrumento aplicado al encuestado en consideración a mi muestra, por lo que el método de análisis será a través de la distribución de frecuencias, porcentajes y gráficos de barra, desarrollados a través del Programa SPSS.

2.7. Aspectos éticos

En todo el desarrollo de este trabajo de investigación se ha dado el cumplimiento de la ética profesional con todos los principios primordiales de la moral individual y social, por otro lado en el aspecto práctico teórico se ha cumplido con las normativas según el tipo de investigación. Podemos identificar los siguientes valores como:

- Objetividad
- Confidencialidad
- Responsabilidad
- Veracidad
- Comportamiento profesional

CAPÍTULO III

3.1 Resultados de la Confiabilidad del Instrumento

3.1.1 Análisis del Instrumento de ambas variables: Activos y Pasivos Contingentes y Estado de Resultados

Para determinar la confiabilidad del instrumento que comprende los 16 ítems, así como en párrafos anteriores, se realizó con el coeficiente de alfa de cronbach a través del software SPSS versión 23.

Tabla 4. Confiabilidad - alfa de cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.905	.907	16

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

El resultado de este análisis fue de 0.905, es un valor que determina altamente la confiabilidad del instrumento aplicado a la muestra calculada que fue 75 personas; considerando que el valor de alpha superior a 0.75, garantiza la confiabilidad ya que esta aproximado a 1.

Tabla 5. Estadística total

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido

Sabe usted si las demandas son activos y pasivos contingentes	19.91	38.113	.498	.601	.902
Sabe usted si los contratos onerosos son pasivos contingentes	19.92	38.210	.508	.383	.902
Cree usted que una reestructuración es un pasivo contingente?	19.88	37.215	.587	.696	.899
Cree usted que un litigio es un activo o pasivo contingente	19.92	37.507	.603	.695	.899
Cree usted que un activo posible pueda ser probable	19.93	38.009	.616	.539	.899
Cree usted que un activo posible pueda tener una ocurrencia remota	19.97	38.486	.563	.560	.900
Cree usted que un activo posible sea incierto	19.89	37.556	.588	.575	.899
Cree usted que un activo posible pueda ser estimado	19.79	37.792	.470	.446	.904
Cree usted que el interés sea un ingreso	19.89	37.421	.657	.592	.897
Sabe si las regalías son un ingreso	19.93	38.550	.487	.603	.902

Cree usted que los dividendos son considerados ingreso	19.96	37.742	.671	.614	.897
Cree usted que una venta se considere un ingreso	19.91	37.707	.550	.641	.900
Sabe usted si los gastos administrativos son considerados en el estado de resultados	19.87	37.441	.555	.548	.900
Sabe usted si los gastos de venta forman parte del estado de resultados?	19.88	37.323	.640	.736	.897
Sabe usted si los gastos financieros son considerados en el estado de resultados	19.92	36.939	.739	.705	.894
Sabe usted si los gastos extraordinarios forman parte del estado de resultados	19.83	36.983	.627	.568	.898

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

3.2 Descripción de los resultados

Teniendo en cuenta los resultados de la aplicación de la encuesta de los Activos y pasivos contingentes y su relación con el estado de resultado en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016, a continuación se presentan los resultados:

Tabla 6: Tabla de frecuencia de ítem 1

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	59	78.7	78.7
No	8	10.7	89.3
No sabe / No opina	8	10.7	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Sabe usted si las demandas son activos y pasivos contingentes?

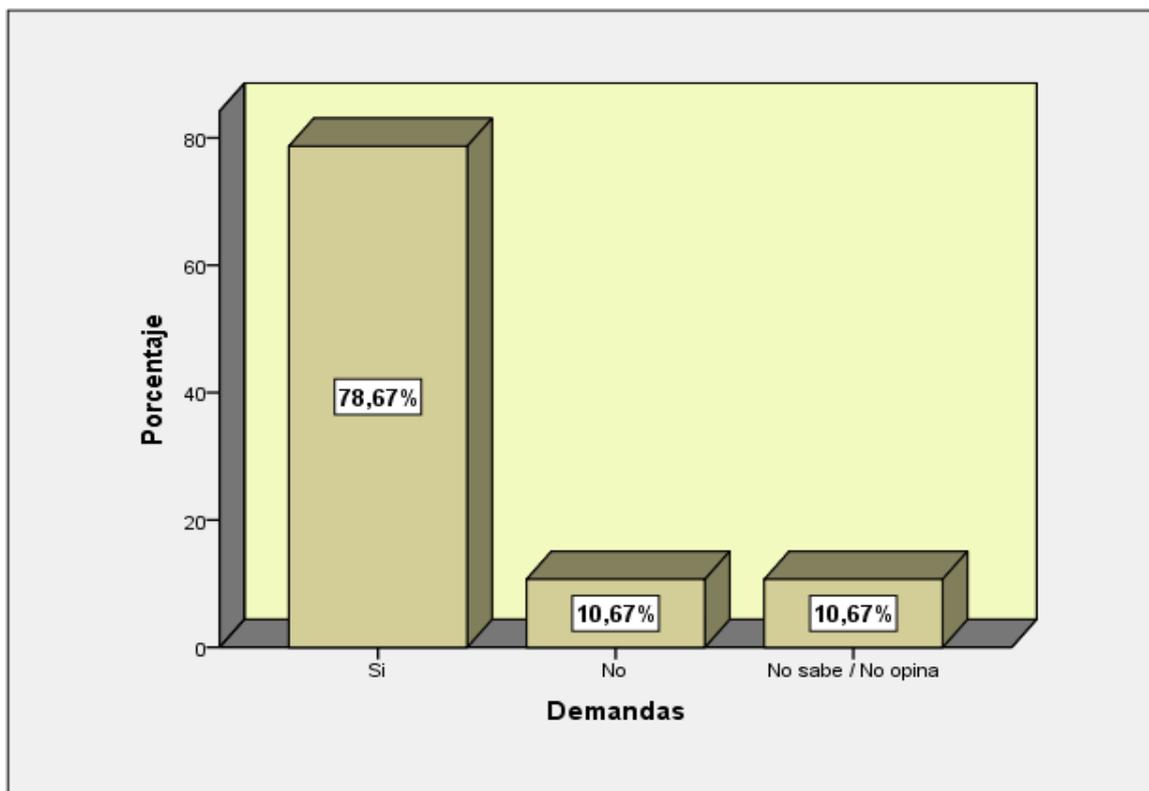


Figura 4. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opina que las demandas son activos y pasivos contingentes, ya que consideran que ganar una demanda genera aumentos de efectivo y futuras fuentes de inversión, en cambio perderlas representaría gastos como desembolsos de recursos económicos y posible endeudamiento, y la minoría dijeron lo contrario porque desconocen del tema.

Tabla 7: Tabla de frecuencia de ítem 2

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	59	78.7	78.7
No	9	12.0	90.7
No sabe / No opina	7	9.3	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Sabe usted si los contratos onerosos son pasivos contingentes?

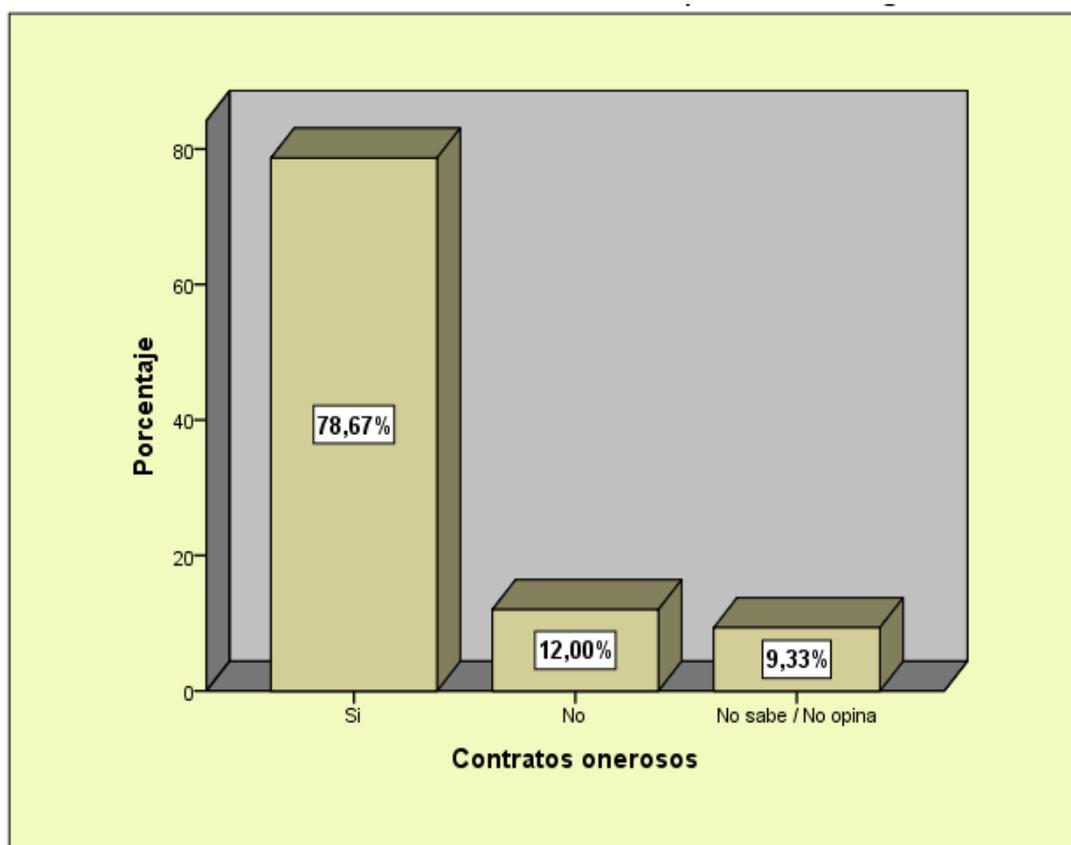


Figura 5. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opina que los contratos onerosos son pasivos contingentes ya que éstos generan más gastos a futuros propios del cumplimiento del mismo que los beneficios que se esperan recibir por llevar a cabo el acuerdo y

la minoría dijo lo contrario ya que, en su experiencia, solo han visto contratos que les generan ingresos, por lo tanto desconocen del tema.

Tabla 8: Tabla de frecuencia de ítem 3

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	58	77.3	77.3
No	8	10.7	88.0
No sabe / No opina	9	12.0	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que una reestructuración es un pasivo contingente?

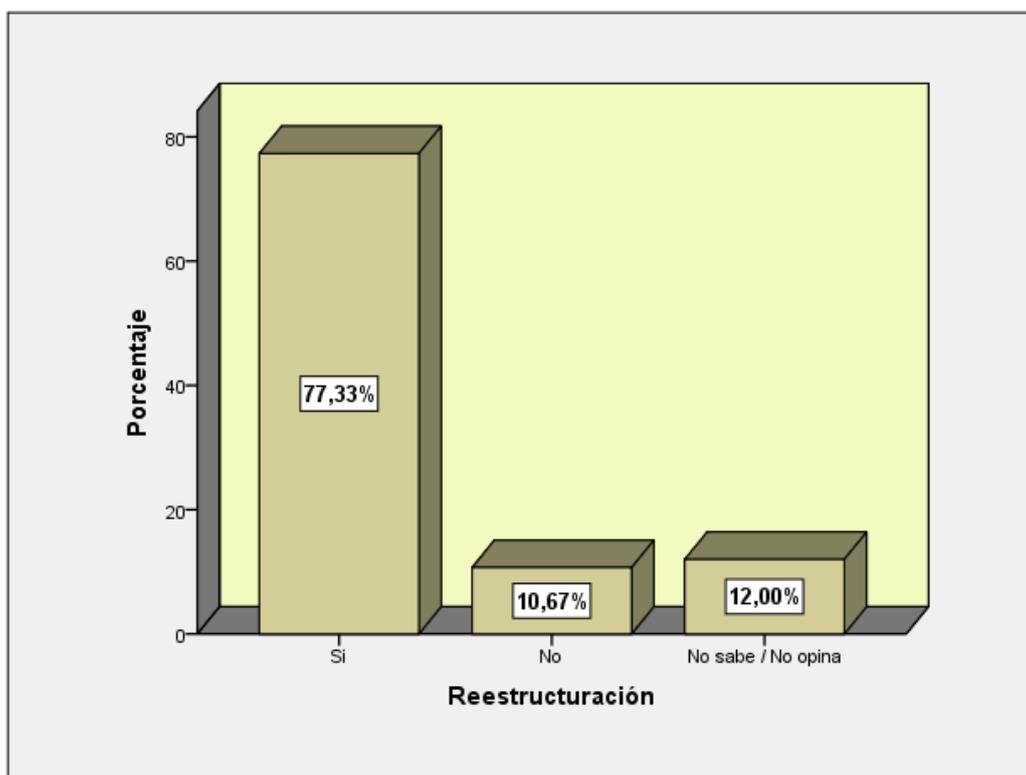


Figura 6. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opinan que una reestructuración es un pasivo contingente ya que los cambios en la estructura de la empresa pueden traer consecuencias tanto positivas como negativas, lo que para ellos representa una

incertidumbre lo que asocian más al gasto, y la minoría opinó lo contrario, debido a que consideran que un cambio siempre es para bien y por ende creen que es beneficioso para el mejor funcionamiento de la empresa.

Tabla 9: Tabla de frecuencia de ítem 4

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	59	78.7	78.7
No	9	12.0	90.7
No sabe / No opina	7	9.3	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que un litigio es un activo o pasivo contingente?

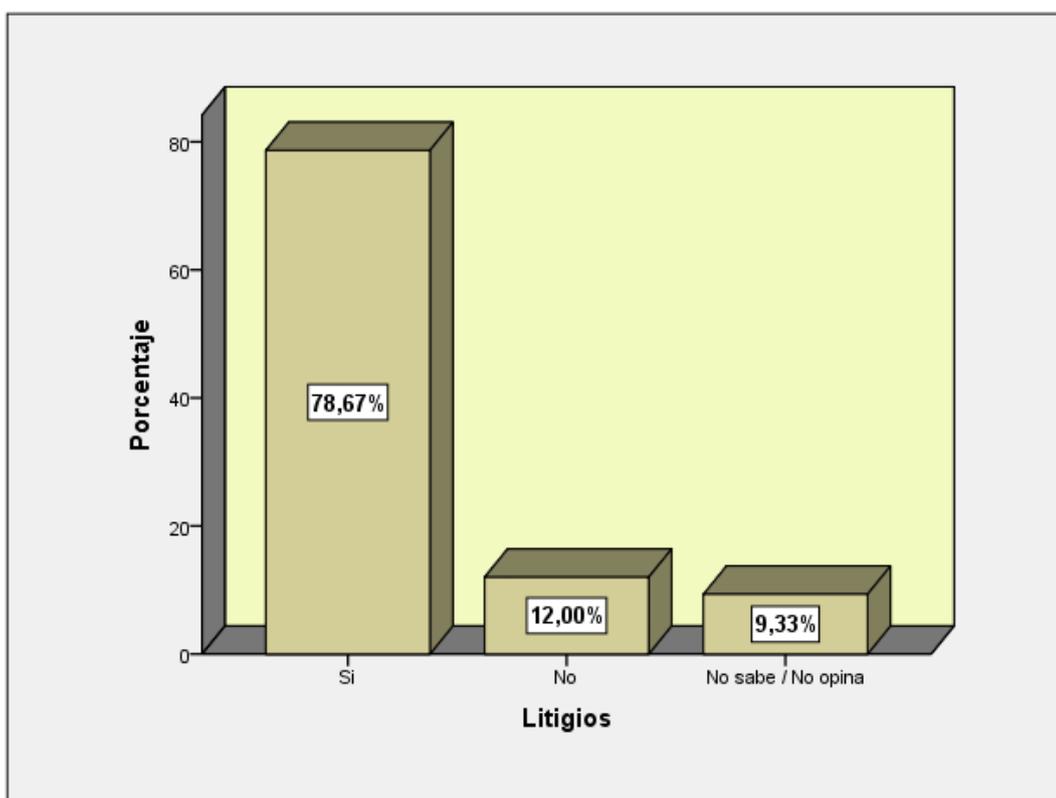


Figura 7. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 4

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opinan que un litigio es un activo o pasivo contingente ya que ganar un litigio genera un aumento en los bienes de la empresa a futuro

pero perderlo representa gastos de gestión llevados a cabo por el propio proceso, lo que conlleva a préstamos y por consiguiente endeudamientos y la minoría dijo lo contrario ya que desconocen del tema.

Tabla 10: Tabla de frecuencia de ítem 5

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	57	76.0	76.0
No	14	18.7	94.7
No sabe / No opina	4	5.3	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que un activo posible pueda ser probable?

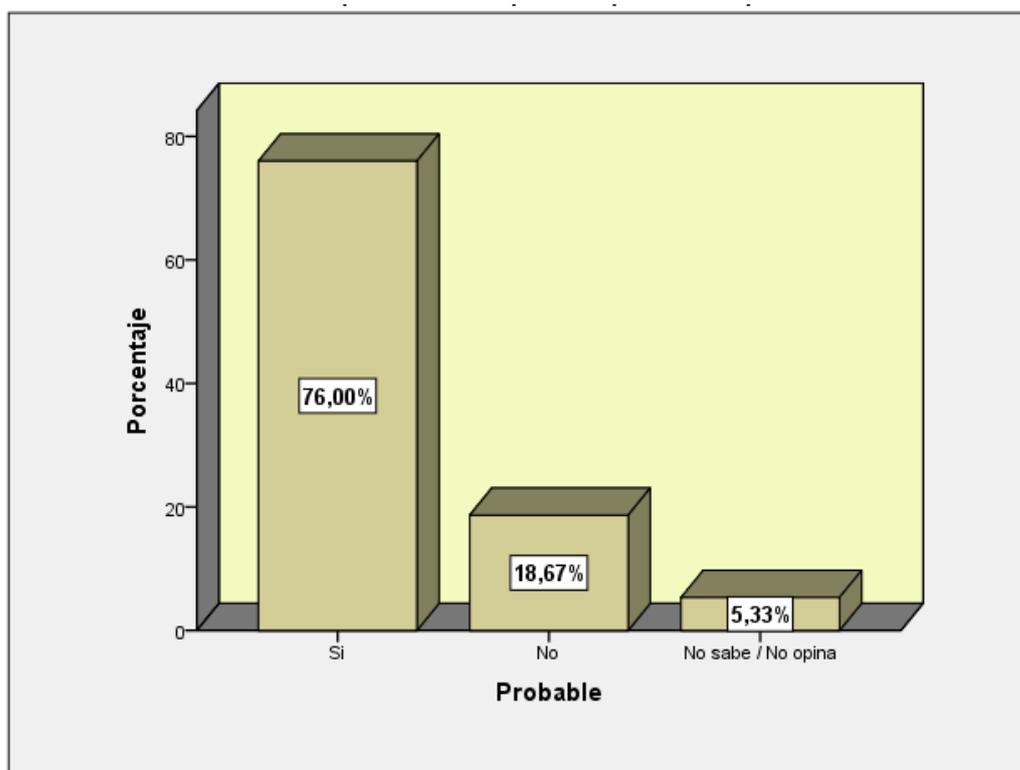


Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opinan que un activo posible es probable, ya que, en su experiencia, los posibles ingresos pueden ser calculados en base a su juicio y características del mercado con una previa evaluación, en cambio la minoría opino lo contrario ya que desconoce del tema y afirman que solo es probable cuando exista posibilidad de que exista, mientras tanto no.

Tabla 11: Tabla de frecuencia de ítem 6

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	60	80.0	80.0
No	11	14.7	94.7
No sabe / No opina	4	5.3	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que un activo posible pueda tener una ocurrencia remota?

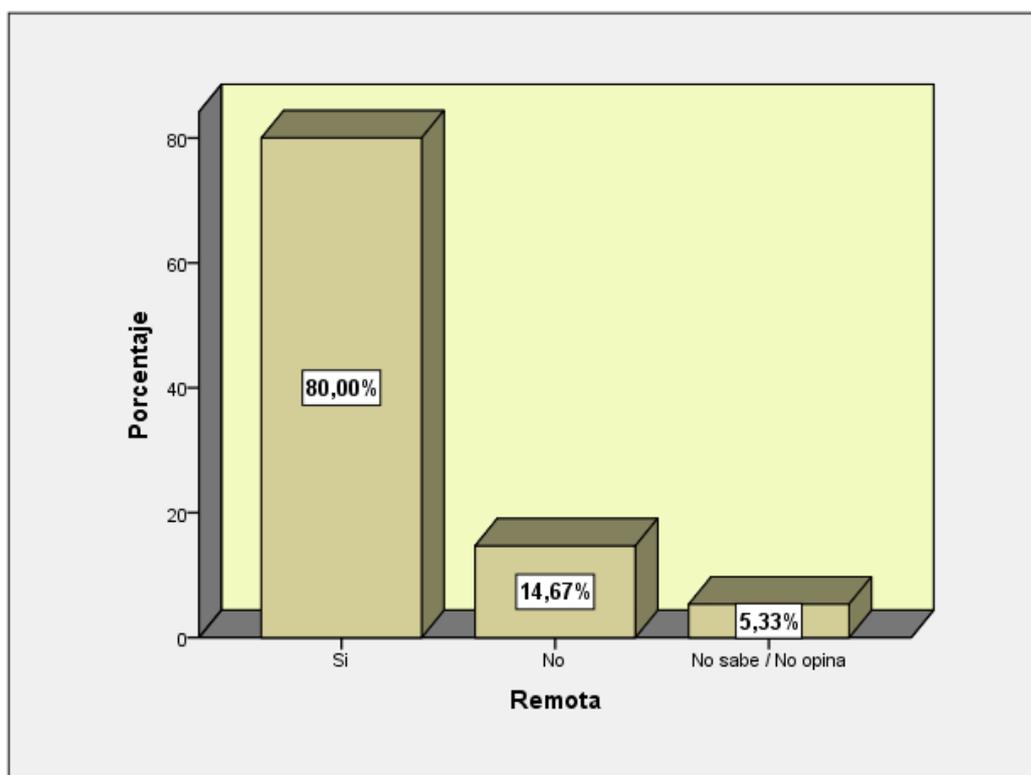


Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 6

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opinan que un activo posible puede tener una ocurrencia remota, ya que consideran que lo posible, en su mayoría de veces, casi nunca se finaliza, pero tiene un grado de probabilidad mínimo lo que genera incertidumbre, en cambio la minoría dijo lo contrario porque para ellos remoto no se da nunca.

Tabla 12: Tabla de frecuencia de ítem 7

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	57	76.0	76.0
No	11	14.7	90.7
No sabe / No opina	7	9.3	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que un activo posible sea incierto?

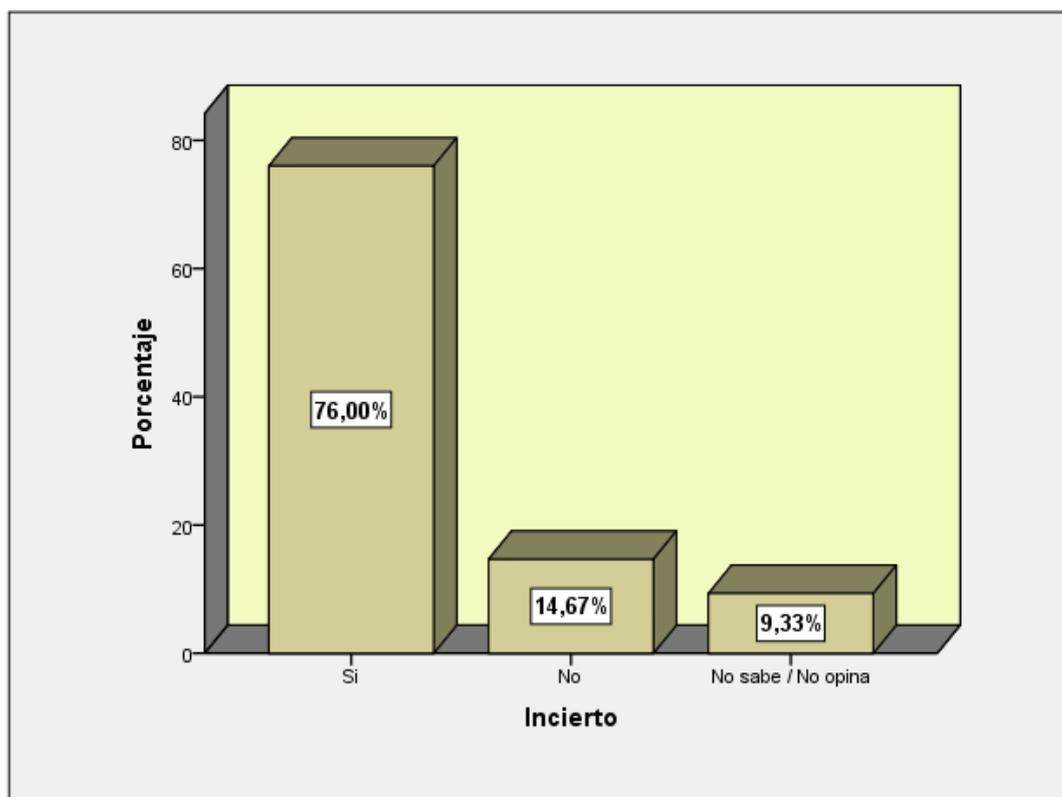


Figura 10. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de personas encuestadas opinan que un activo posible es incierto ya que consideran que para poder tener certeza se necesita ciertas circunstancias y datos de validación las cuales conllevan a realizar técnicas como la observación, en cambio la minoría opino lo contrario porque para ellos la incertidumbre representa un valor negativo para la empresa y también desconocen del tema.

Tabla 13: Tabla de frecuencia de ítem 8

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	53	70.7	70.7
No	11	14.7	85.3
No sabe / No opina	11	14.7	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que un activo posible pueda ser estimado?

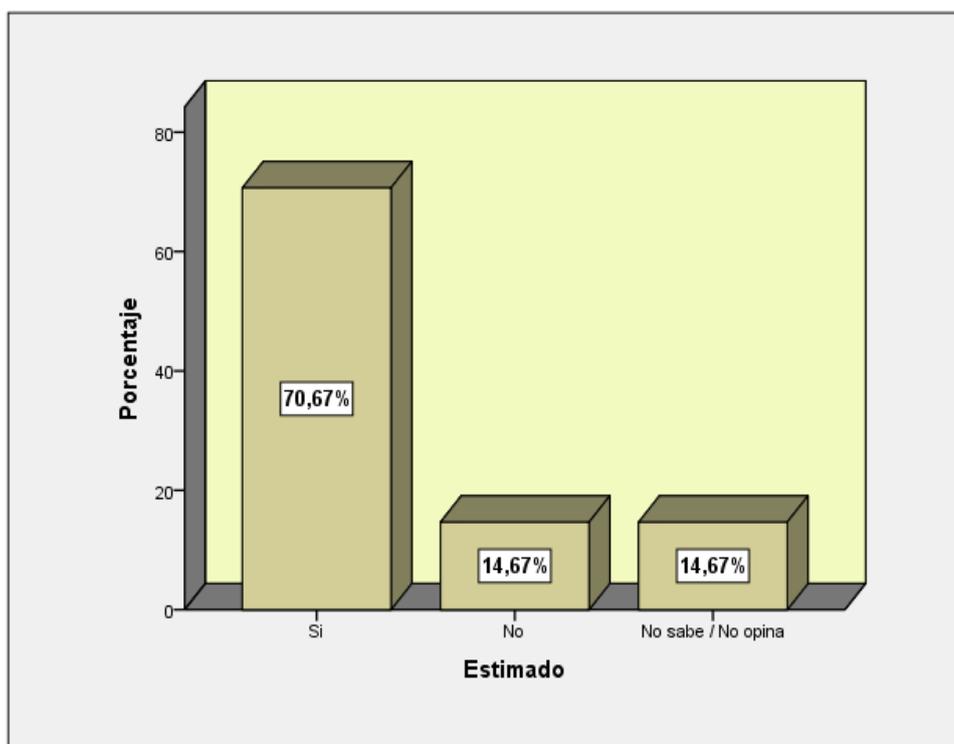


Figura 11. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 8

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opinan que un activo posible puede ser estimado ya que consideran características, circunstancias, factores con los cuales pueden medir con fiabilidad un monto, y la minoría dijo lo contrario ya que consideran que un valor positivo para la empresa solo se considera cuando se realice.

Tabla 14: Tabla de frecuencia de ítem 9

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	55	73.3	73.3
No	15	20.0	93.3
No sabe / No opina	5	6.7	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que el interés sea un ingreso?

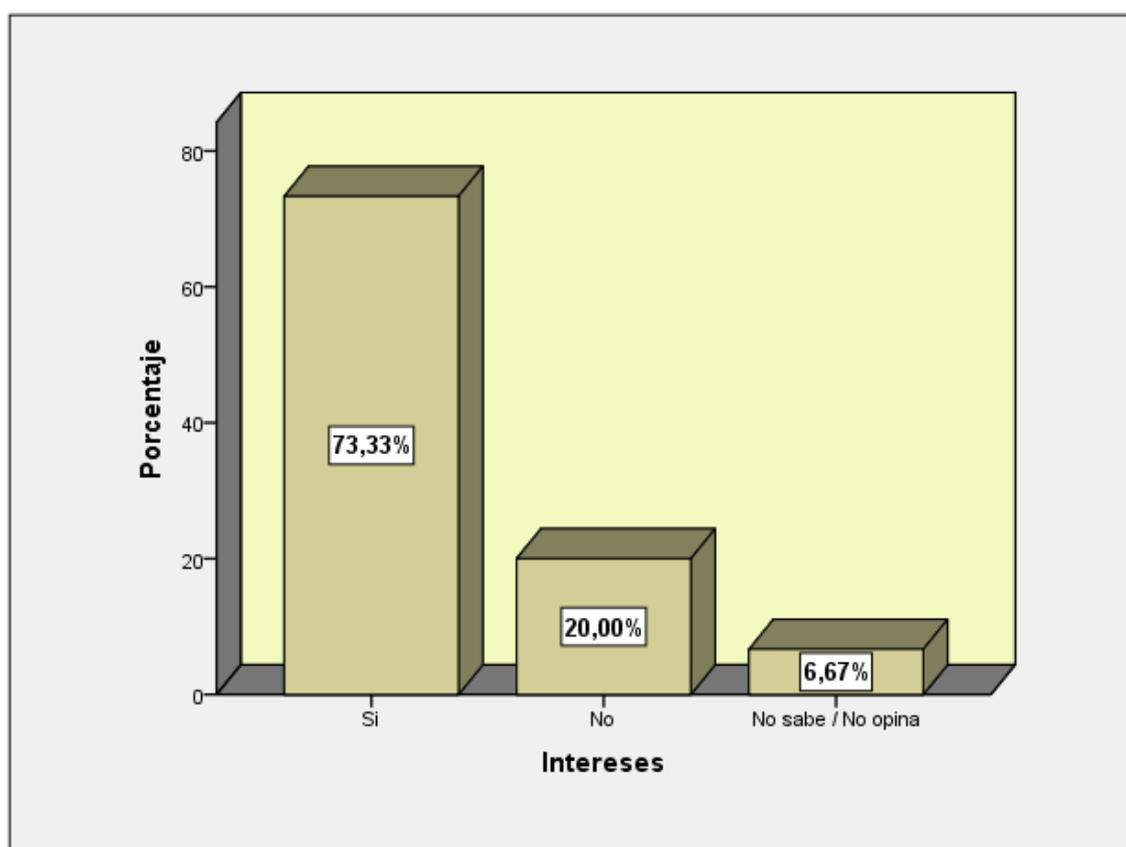


Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 9

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opinó que los intereses son ingresos, ya que representa un incremento de efectivo en sus cobranzas a clientes por el retraso de los pagos por sus servicios y la minoría opinó lo contrario ya que en muchas veces los intereses no son cobrados y otros los perjudican en caso de préstamos.

Tabla 15: Tabla de frecuencia de ítem 10

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	59	78.7	78.7
No	10	13.3	92.0
No sabe / No opina	6	8.0	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Sabe si las regalías son un ingreso?

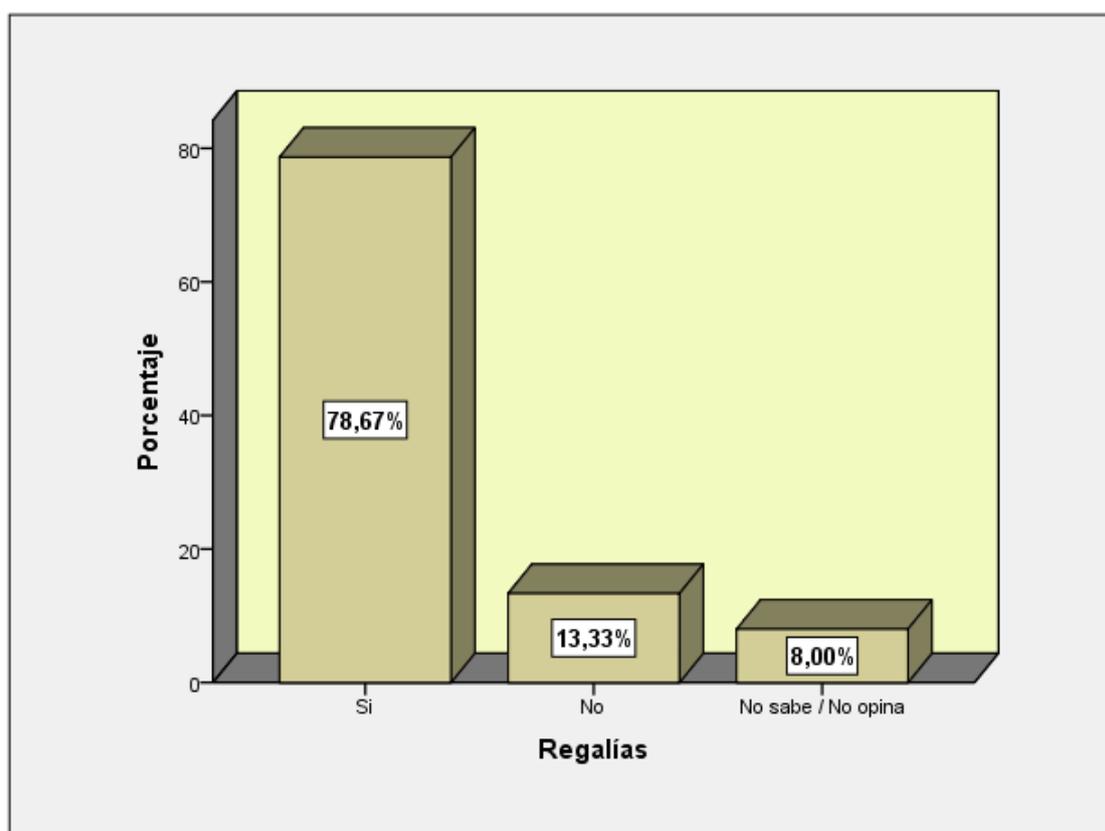


Figura 13. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

En la figura 13, apreciamos que el 78.67% de colaboradores opinan que las regalías si son ingresos, 13.33% dicen que las regalías no son ingresos y mientras solo el 8 % no opina ni sabe.

Tabla 16: Tabla de frecuencia de ítem 11

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	59	78.7	78.7
No	12	16.0	94.7
No sabe / No opina	4	5.3	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que los dividendos son considerados ingreso?

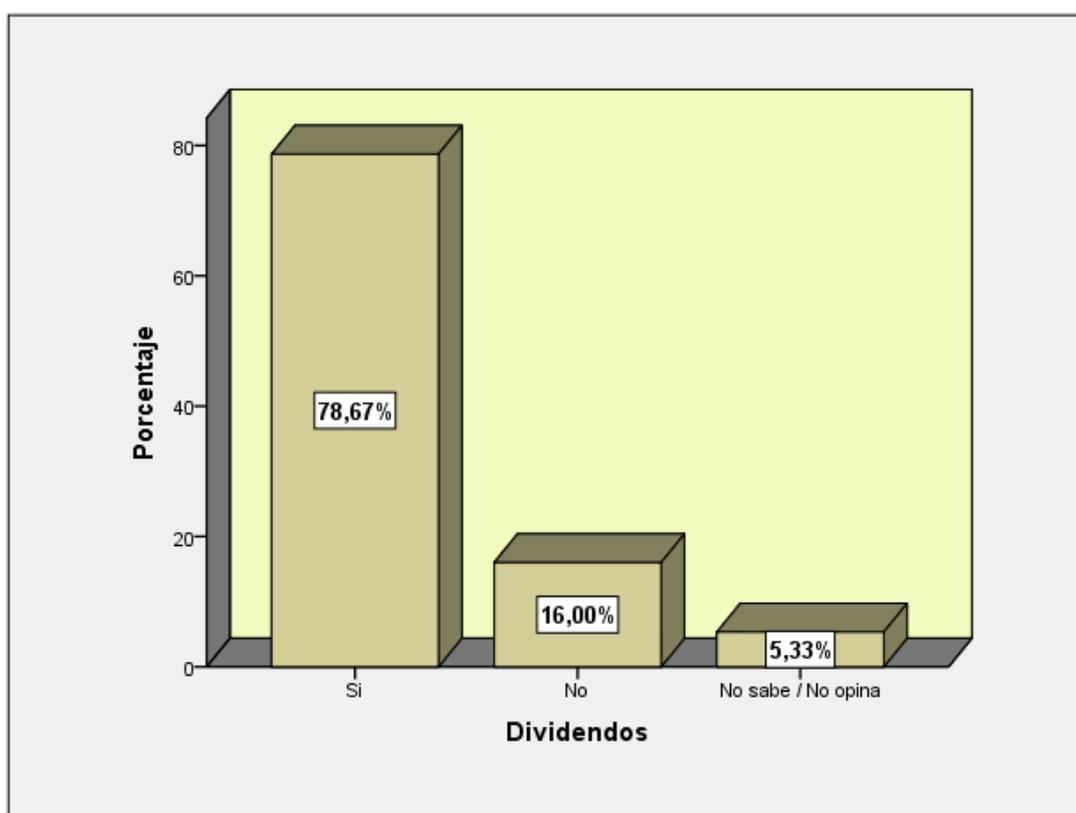


Figura 14. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 11

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

De la figura 14, se tiene que 59 colaboradores de un total de 75, que representa un 79% manifiestan que los dividendos si son considerados como ingresos, mientras 12 colaboradores, representando un 16% señalan lo contrario y tan solo el 5% no opinan ni saben si los dividendos son considerados como ingreso.

Tabla 17: Tabla de frecuencia de ítem 12

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	59	78.7	78.7
No	8	10.7	89.3
No sabe / No opina	8	10.7	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Cree usted que una venta se considere un ingreso?

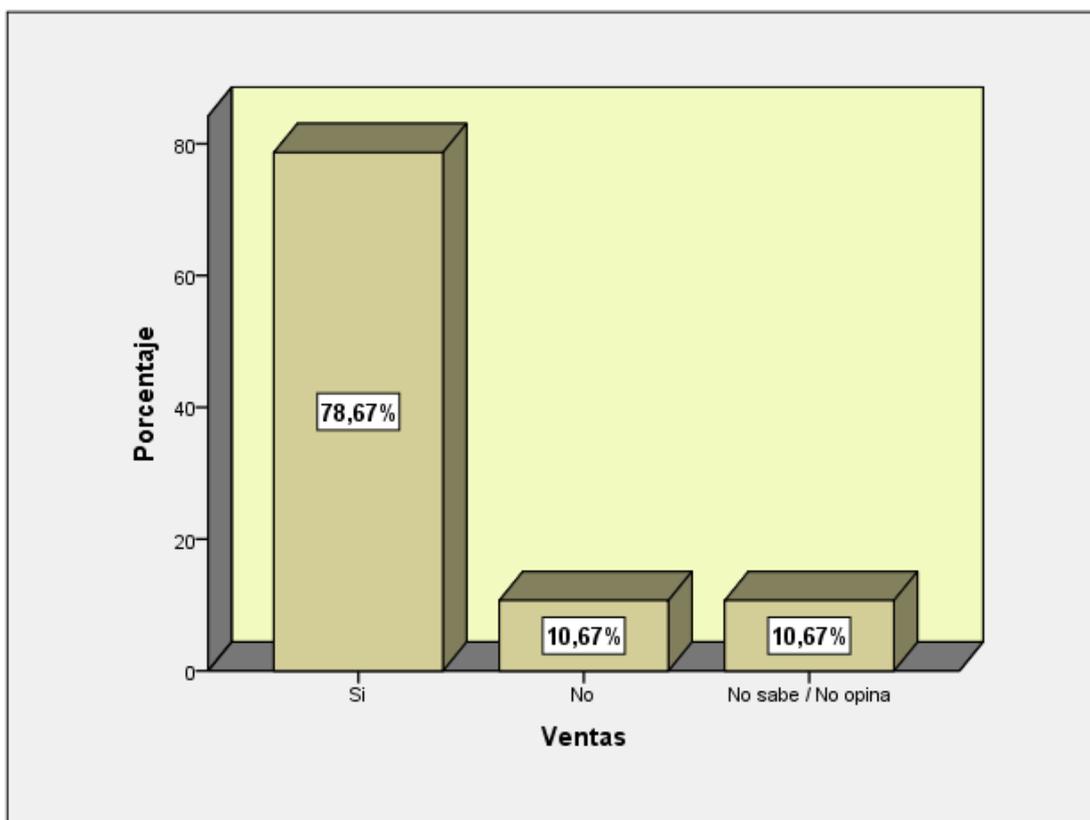


Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Un 79% de los encuestados opina que una venta es un ingreso ya que aumenta el efectivo de la empresa y trae más utilidad, sin embargo el 11% afirma que no siempre una venta es un ingreso, ya que muchas veces se transforman en cuentas incobrables, que por consiguiente representa un gasto para la empresa.

Tabla 18: Tabla de frecuencia de ítem 13

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	57	76.0	76.0
No	9	12.0	88.0
No sabe / No opina	9	12.0	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Sabe usted si los gastos administrativos son considerados en el estado de resultados?

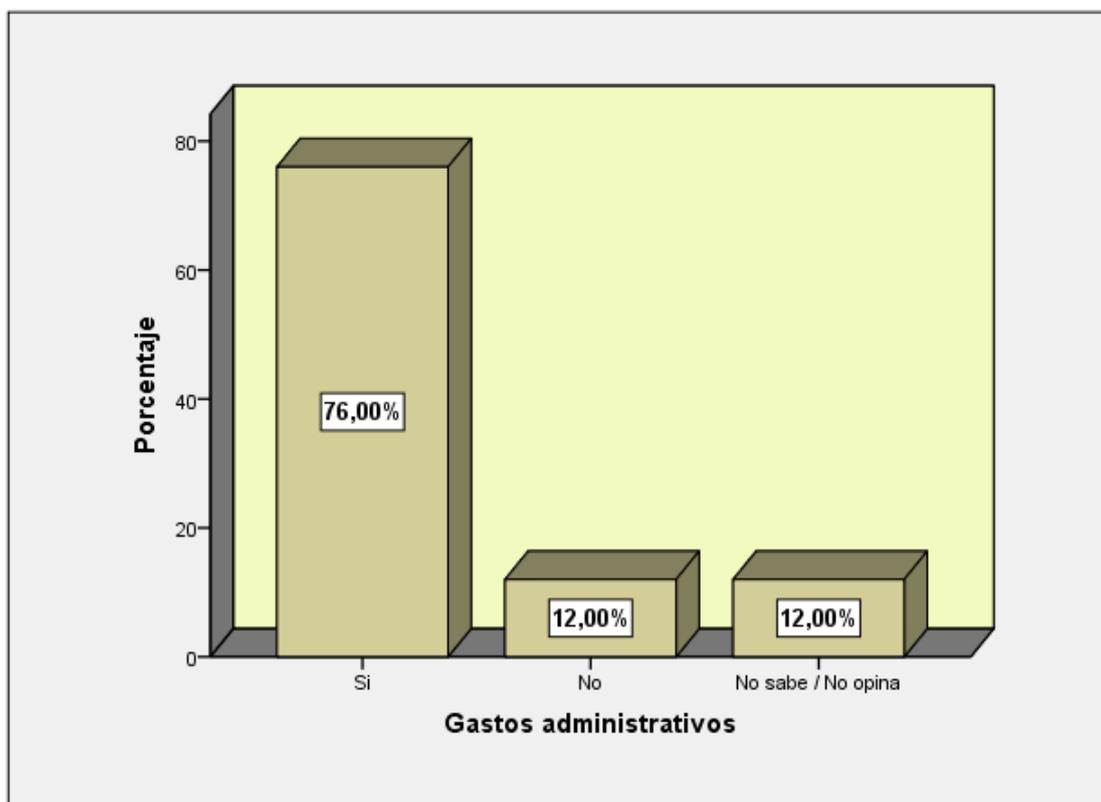


Figura 16. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

De la figura 16, se tienen que 9 colaboradores, que representan un 12% no saben ni opinan que los gastos administrativos son considerados en el estado de resultados. Pero 57 de un total de 75 encuestados, representando un 76% opinan que los gastos administrativos si son considerados en el estado de resultados.

Tabla 19: Tabla de frecuencia de ítem 14

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	55	73.3	73.3
No	14	18.7	92.0
No sabe / No opina	6	8.0	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Sabe usted si los gastos de venta forman parte del estado de resultados?

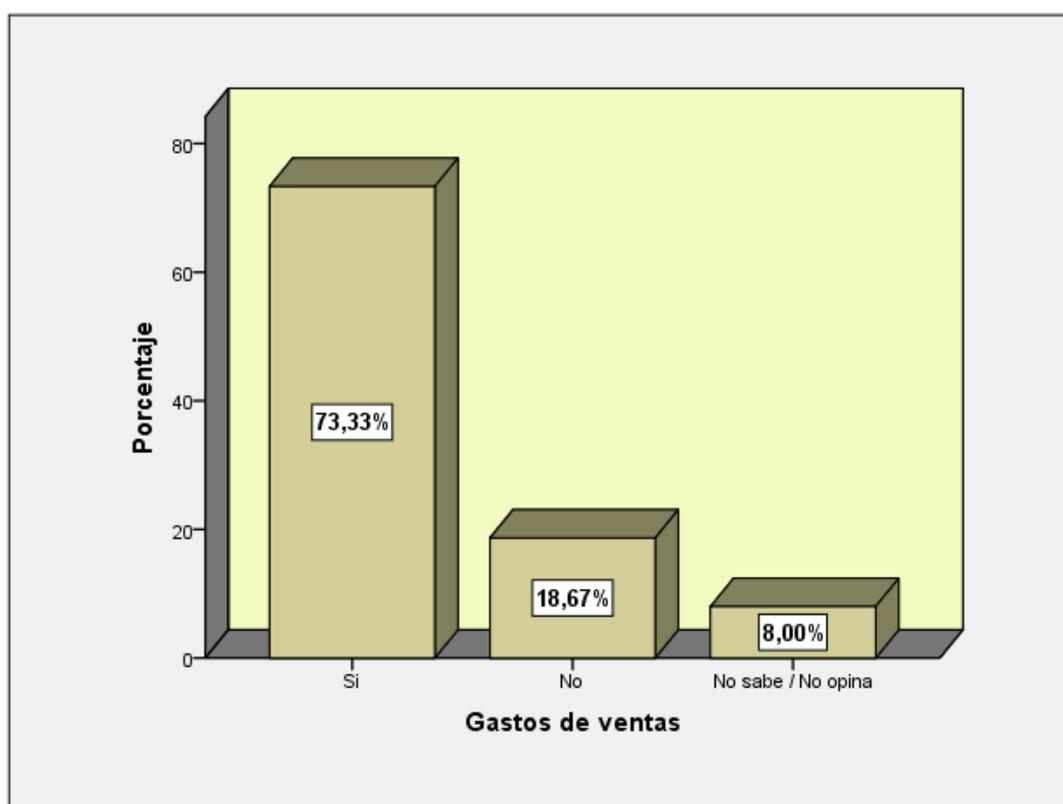


Figura 17. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 14

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Se aprecia que el 73.33% de colaboradores manifiestan que los gastos de venta si son parte del estado de resultados y 18.67% de colaboradores opinan lo contrario. Mientras solo 8% no saben ni opinan que los gastos de ventas forman parte del estado de resultados.

Tabla 20: Tabla de frecuencia de ítem 15

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	57	76.0	76.0
No	13	17.3	93.3
No sabe / No opina	5	6.7	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Sabe usted si los gastos financieros son considerados en el estado de resultados?

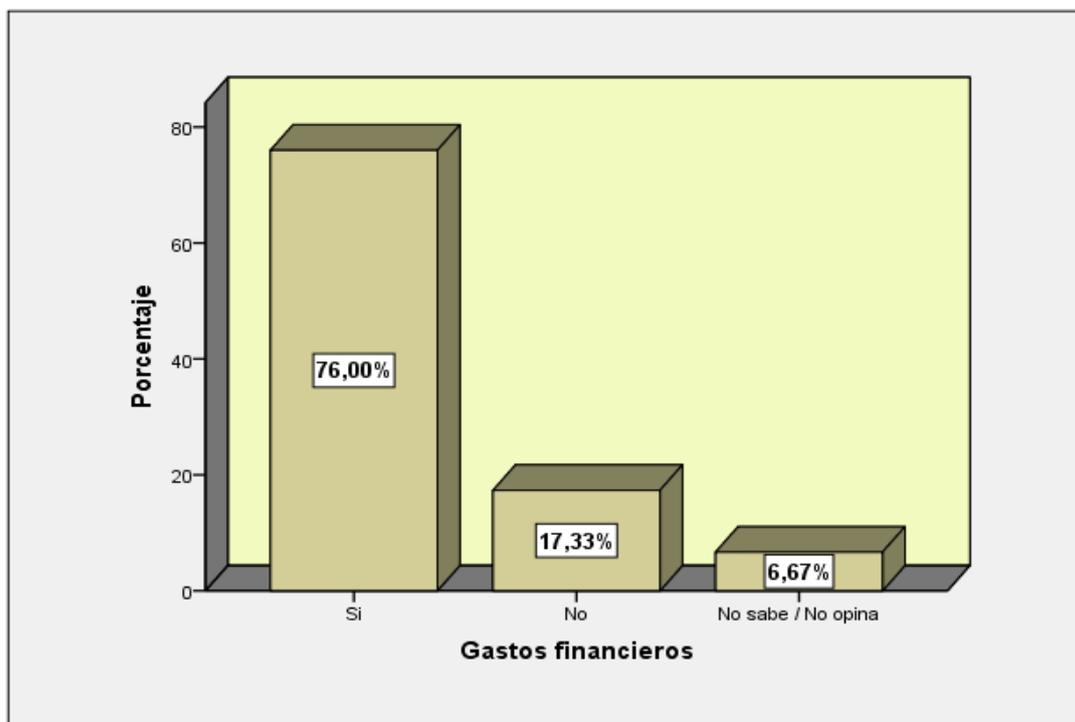


Figura 18. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 15

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Se observa que 57 colaboradores de un total de 75, que representan un 76%, opinan que los gastos financieros si son considerados en el estado de resultados, mientras que 13 colaboradores, que conforman el 17% opinan lo contrario y solo el 7% no saben ni opinan que los gastos financieros son considerados en el estado de resultados.

Tabla 21: Tabla de frecuencia de ítem 16

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	53	70.7	70.7
No	14	18.7	89.3
No sabe / No opina	8	10.7	100.0
Total	75	100.0	

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

¿Sabe usted si los gastos extraordinarios forman parte del estado de resultados?

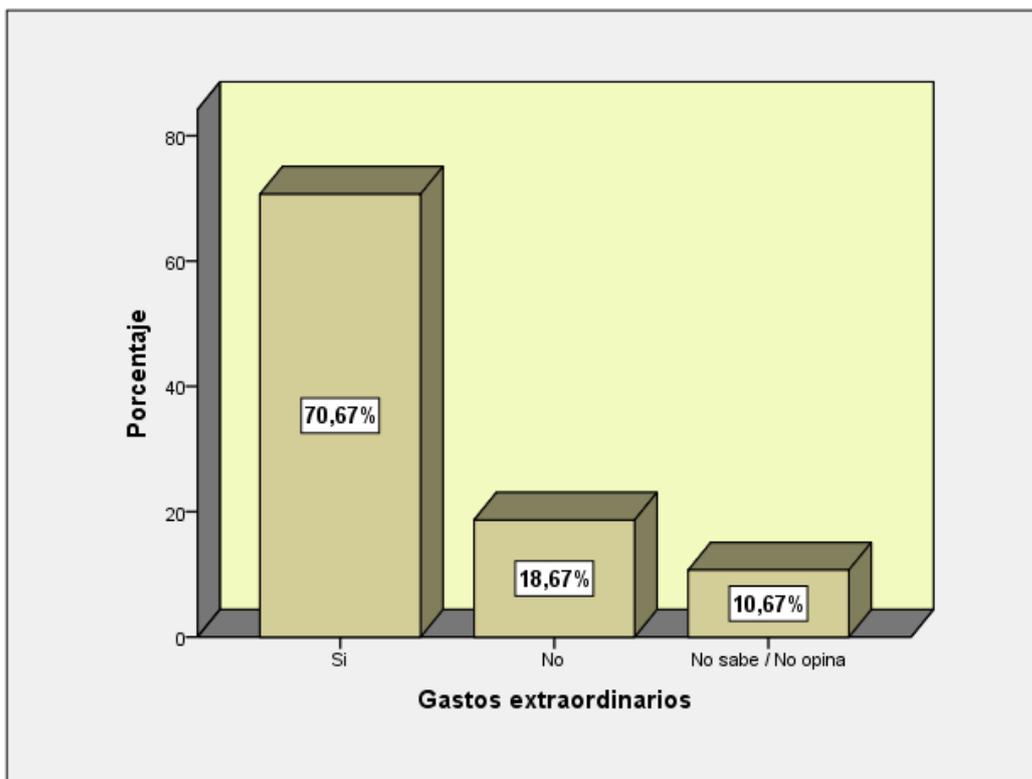


Figura 19. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 16

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

De la figura 19, se tienen que 70.67% de colaboradores manifiestan que los gastos extraordinarios si forman parte del estado de resultados, mientras 18.67% de colaboradores manifiestan lo contrario y solo 10.67% no opinan ni saben sobre la pregunta realizada.

3.3 Validación de Hipótesis

A continuación se hará la comprobación de hipótesis mediante la prueba de Correlación de Chi cuadrado que nos muestra el nivel de relación entre las variables, tanto los resultados de correlación sean más cercanos a 1 y su significación sea menor a 0.05, será más fuerte la relación.

3.3.1. Prueba hipótesis general

Sampieri, en su libro Metodología de la investigación, afirma que:

[...] cabe destacar que en una misma investigación es posible llevar a cabo análisis paramétricos para algunas hipótesis y variables, y análisis no paramétricos para otras. Asimismo, como vimos, los análisis a realizar dependen del planteamiento, tipo de hipótesis y el nivel de medición de las variables que las conforman (pp.304, 2014)

El chi cuadrado es una prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas (Sampieri, pp.318, 2014)

Los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016.

- Ha = Los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016.

- Ho = Los activos y pasivos contingentes no se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016

El método estadístico para comprobar las hipótesis es Chi cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspecto cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

χ^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_0), Hipótesis alterna (H_a)

Nivel de Significancia: 0.05

Del Chi cuadrado de Pearson entre una variable independiente representativa y la variable dependiente representativa tenemos que:

De Chi cuadrado de Pearson: $0.000 < 0.05$

Tabla 22. Tabla de contingencia de la prueba de hipótesis general

		Estado de resultados			Total
		Si	No	No sabe / No opina	
Activos y Pasivos	Si	36	0	0	36
Contingentes	No	5	20	5	30
	No sabe / No opina	0	5	4	9
Total		41	25	9	75

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

Tabla 23. Prueba de Chi-cuadrado – Hipótesis General

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	62,471 ^a	4	.000
Razón de verosimilitud	78.197	4	.000
Asociación lineal por lineal	46.808	1	.000
N de casos válidos	75		

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

Contrastación

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 18 se puede apreciar que p-valor = 0.000 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis principal de la investigación “Los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

Así mismo, como el valor del X^2c es mayor al X^{2t} ($62.471 > 9.49$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna.

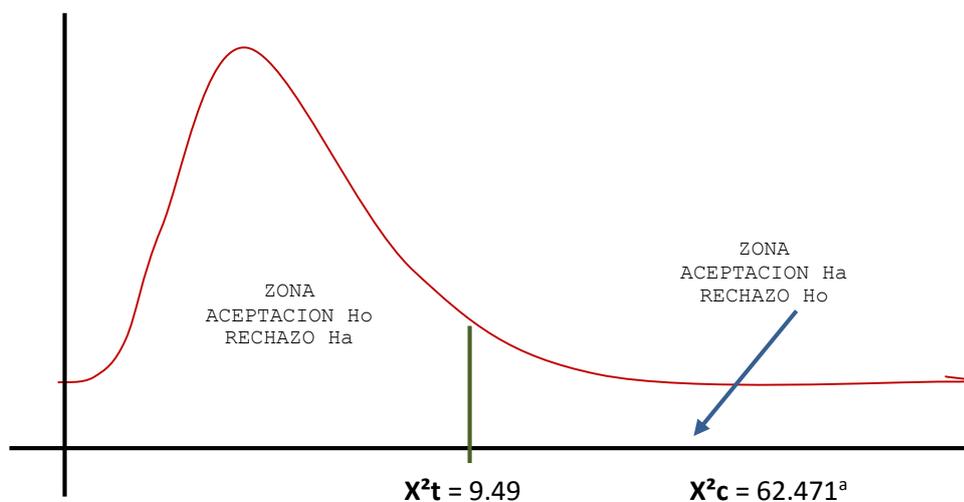


Figura 20. Hipótesis General - Chi cuadrado

3.3.2. Hipótesis específica 1

Los activos contingentes se relacionan con los ingresos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016

- Ha = Los activos contingentes se relacionan con los ingresos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016
- Ho = Los activos contingentes no se relacionan con los ingresos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016

El método estadístico para comprobar las hipótesis es Chi cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspecto cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la fórmula siguiente:

$$\chi^2 = \frac{\sum (O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

X^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el X^2_c es mayor que el X^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que X^2_t fuese mayor que X^2_c se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_0), Hipótesis alterna (H_a)

Nivel de Significancia: 0.05

Del Chi cuadrado de Pearson entre una variable independiente representativa y la variable dependiente representativa tenemos que:

De Chi cuadrado de Pearson: $0.000 < 0.05$

Tabla 24. Tabla de contingencia de la prueba de hipótesis específica 1

		Ingresos			Total
		Si	No	No sabe / No opina	
Activos y Pasivos	Si	36	0	0	36
Contingentes	No	7	21	2	30
	No sabe / No opina	0	7	2	9
Total		43	28	4	75

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

Tabla 25. Prueba de Chi-cuadrado – Hipótesis Específica 1

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	55,431 ^a	4	.000
Razón de verosimilitud	70.745	4	.000
Asociación lineal por lineal	45.065	1	.000
N de casos válidos	75		

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 20 se puede apreciar que p-valor = 0.000 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis principal de la investigación “Los activos contingentes se relacionan con los ingresos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

Así mismo, como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($55.431 > 9.49$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna.

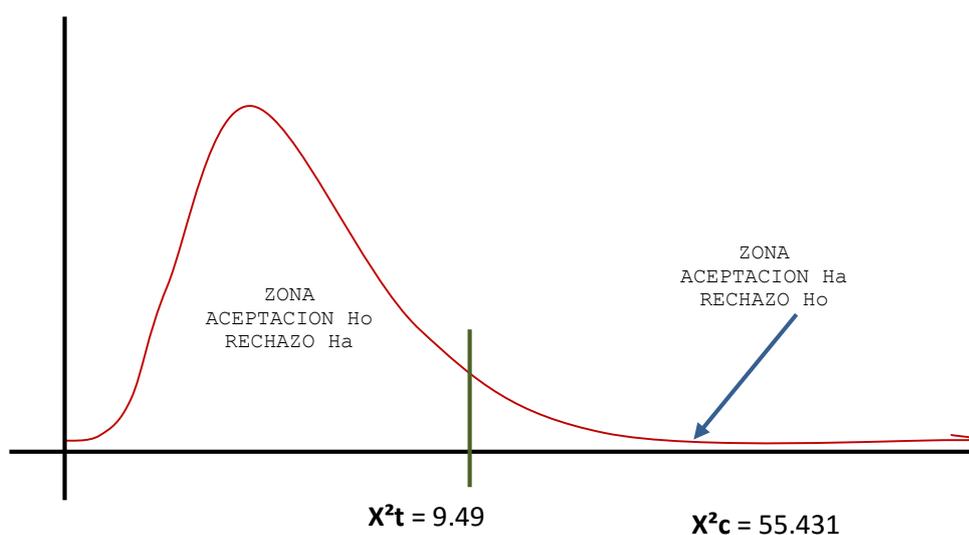


Figura 21. Hipótesis Específica 1 - Chi cuadrado

3.3.3. Hipótesis específico 2

Los pasivos contingentes se relacionan con los gastos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016

- H_a = Los pasivos contingentes se relacionan con los gastos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016
- H_o = Los pasivos contingentes no se relacionan con los gastos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016

El método estadístico para comprobar las hipótesis es Chi cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspecto cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$X^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

X^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el X^2_c es mayor que el X^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que X^2_t fuese mayor que X^2_c se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_0), Hipótesis alterna (H_a)

Nivel de Significancia: 0.05

Del Chi cuadrado de Pearson entre una variable independiente representativa y la variable dependiente representativa tenemos que:

De Chi cuadrado de Pearson: $0.000 < 0.05$

Tabla 26. Tabla de contingencia de la prueba de hipótesis específica 2

		Gastos			Total
		Si	No	No sabe / No opina	
Activos y Pasivos	Si	36	0	0	36
Contingentes	No	6	20	4	30
	No sabe / No opina	0	6	3	9
Total		42	26	7	75

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

Tabla 27. Prueba de Chi-cuadrado – Hipótesis Específica 2

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	57,857 ^a	4	.000
Razón de verosimilitud	73.887	4	.000
Asociación lineal por lineal	44.751	1	.000
N de casos válidos	75		

FUENTE: Elaboración propia, DT UCV-LIMA-NORTE-2016

Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos, se puede apreciar que $p\text{-valor} = 0.000$ que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis principal de la investigación “Los pasivos contingentes se relacionan con los gastos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016” es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

Así mismo, como el valor del X^2c es mayor al X^2t ($57.857 > 9.49$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna.

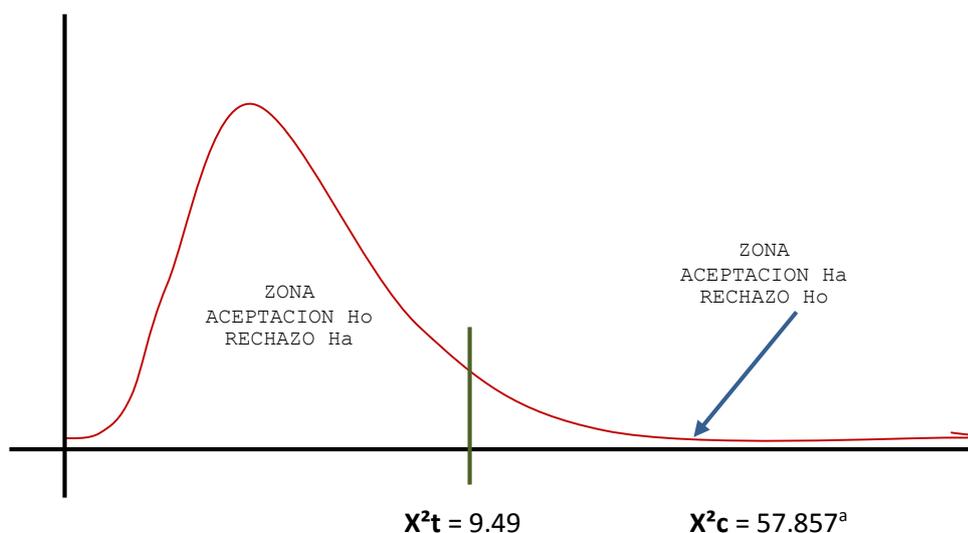


Figura 22. Hipótesis Específica 2 - Chi cuadrado

CAPITULO IV

4.1 Discusión

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal la relación que existe entre los activos y pasivos contingentes y el estado de resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, 2016. Para ello, el instrumento aplicado fue validado a través del coeficiente estadístico alpha de cronbach, encargado de determinar la correlación interna entre los ítems que forman parte de la encuesta. El instrumento denominado cuestionario está compuesto por 16 ítems, 8 corresponde a la variables de Activos y Pasivos Contingentes, y 8 para la variable de Estado de Resultados. El tamaño de la muestra de la presente investigación fue de 75 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es de 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad de esta investigación a través del el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

La validación del instrumento del presente trabajo, como explicado en líneas anteriores, se efectuó a través del alpha de cronbach, el resultado obtenido fue el siguiente: considerando que el valor del alpha de cronbach mientras se aproxime a su valor máximo 1, la confiabilidad es mayor en la escala. Asimismo, Hernández (2014), nos menciona que algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable, por lo tanto, el resultado obtenido una vez aplicado el coeficiente de alpha de cronbach al instrumento, fue de 0.905, por lo que concluimos que el instrumento garantiza la confiabilidad y es aceptable, es por ello que se aplicó a la muestra correspondiente de 75 personas del área contable.

Según los resultados obtenidos, Los activos y pasivos contingentes se relacionan indirectamente con el estado de resultados de las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016, esta hipótesis general fue comprobada a través del método estadístico chi – cuadrado (χ^2), esta prueba permitió medir aspecto cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio. El criterio utilizado para la comprobación de la hipótesis fue el siguiente: Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Para la validación de la hipótesis general requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad; teniendo lo siguiente: el valor del X^2_t con 4 grado de libertad y un nivel de significancia (error) del 0.05 es de 9.49. Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($62.471 > 9.49$), por lo que el valor de p-valor = 0.000 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$, entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna. Estos resultados confirman al estudio realizado por Ortiz y Salamea (2015) en el que concluye que los activos y pasivos contingentes son de gran ayuda en las empresas ya que nos brindan información exacta sobre su resultado y situación económica, dando por entendido que existe una relación entre ellas. Asimismo, concluye en su investigación que su objetivo fue determinar la importancia de la NIC 37 provisiones, activos y pasivos contingentes al utilizar incoterms en operaciones de comercio exterior, para lo cual, en casos de llevar a cabo operaciones de comercio, ya sea importaciones o exportaciones, evaluaron los riesgos de aquellas circunstancias riesgosas realizando la mejor estimación posible con el fin de no reflejar cifras incoherentes y reales en la información contable que presenten.

En relación al resultado obtenido de la validación de la primera hipótesis específica, se comprobó que Los activos y pasivos contingentes se relacionan indirectamente con los ingresos en las empresas de servicio contable en el distrito de Comas, año 2016. El método estadístico con el que fue comprobada la primera hipótesis específica fue el chi – cuadrado (χ^2) esta prueba de igual manera permitió medir los aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del instrumento aplicado. El criterio para la comprobación de la hipótesis específica 1, fue el siguiente: Si el X^2_c es mayor que el X^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que X^2_t fuese mayor que X^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Para la validación de la primera hipótesis específica se requirió contrastar frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad; teniendo el siguiente resultado: el valor de p-valor = 0.000 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$, de igual manera el valor

del X^2_t con 4 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% fue de 9.49. Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($55.431 > 9.49$), se concluye de igual manera en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Los resultados reafirman una de las conclusiones del estudio realizado por Cajamarca (2010), el cual fue que a través de la implementación de la NIC 37 provisiones, activos y pasivos contingentes en las cuentas del Banco Ecuatoriano de la Vivienda, se obtuvieron cifras positivas que aumentaron la utilidad de la institución y permitió mostrar valores razonables y reales. Asimismo, tuvo como objetivo principal analizar los activos, pasivos contingentes, provisiones e ingresos del banco Ecuatoriano de la Vivienda. Para su desarrollo se necesitó corroborar su registro usando los procedimientos de NIFF's entre otras normas contables, para determinar un correcto reconocimiento y adecuada contabilización con la finalidad de poseer resultados razonables y realistas.

En cuanto a la validación de la segunda hipótesis general, y a través del resultado obtenido se comprobó que, Los activos y pasivos contingentes se relacionan indirectamente con los gastos en las empresas de servicio contables en el distrito de Comas, año 2016. La aceptación de esta hipótesis fue validada de igual manera por el método estadístico chi – cuadrado (χ^2), que permitió medir los aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del instrumento aplicado. El criterio para la comprobación de la hipótesis específica 2, fue el siguiente: Si el X^2_c es mayor que el X^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que X^2_t fuese mayor que X^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Contando con el criterio antes señalado, para la comprobación de la segunda hipótesis específica se requirió contrastar frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad, se dieron los siguientes resultados: el valor de p-valor = 0.000 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$, de igual manera el valor del X^2_t con 4 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% fue de 9.49. Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($57.857 > 9.49$), por lo que rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis

alterna. Los resultados reafirman una de las conclusiones del estudio realizado por Meza Chalapud (2013) la cual fue que el estudio de la NIC 37 provisiones, activos y pasivos contingentes nos ayuda a entender el reconocimiento que se debe dar a las contingencias que se ocasionan por situaciones inesperadas que podrían llegar a producir posibles obligaciones o entradas de recursos económicos, los cuales no llegan a contabilizarse, pero si a revelarse en las notas a los estados financieros, proporcionando información financiera errónea que podría afectar significativamente los resultados de la empresa e influir en decisiones equívocas de los accionistas

CAPITULO V

5.1 Conclusiones

1. De acuerdo al estudio se concluye que los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016, siempre y cuando se realice un seguimiento desde la situación inicial y su posterior avance, ya que al tener el carácter contingente nos da incertidumbre sobre el desenlace del final de dicho suceso, sin embargo al tener certeza de su ocurrencia ya sea ingreso o salida de recursos económicos, nos proporcionará una mejor visión y posterior reconocimiento en los Estados Financieros de la entidad.
2. Se concluye que los activos contingentes se relacionan de una manera distinta con los ingresos en las empresas de servicios contables den el distrito de Comas, año 2016, normalmente los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos a la entidad. No obstante cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto, debe ser reconocido afectando el resultado contable de la empresa dando por entendido un incremento de ingresos y por consiguiente de utilidad.
3. Finalmente, de acuerdo al estudio realizado se concluye que los pasivos contingentes se relacionan con los gastos en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016, para que se cumpla esta afirmación se debe analizar detenidamente la situación de estos activos, evaluar el riesgo y si es probable o no, ya que si lo es equivaldría a una provisión la cual aún conserva el carácter contingente, pero que sin embargo se reconoce en los estados financieros afectando directamente al resultado del ejercicio, ya que un estado financiero que no refleje las provisiones no estaría revelando información veraz lo que conllevaría a tomar decisiones erróneas que pudieran ocasionar problemas a futuro para la economía y bienestar de la entidad.

CAPITULO VI

6.1 Recomendaciones

1. Se recomienda a las empresas que se instruyan y capaciten con ayuda de no sólo de las NIC 37 provisiones, activos y pasivos contingentes sino también de las demás normas, para tener una visión más amplia de las inquietudes que puedan surgir y tratarlas de la mejor manera posible con el correcto reconocimiento en las cuentas reflejando siempre cifras reales y certeras que ayuden a la toma de decisiones más eficiente a fin de lograr cumplir con los objetivos y expectativas que la empresa posea.
2. Realizar estudios sobre los activos y pasivos de carácter contingente que se puedan presentar dentro de las actividades normales de las empresas, ya que estas cuentas pueden reflejar situaciones de derecho que puede transformarse en elementos patrimoniales o flujos de gastos e ingresos, y cuyo registro contable de información de control, revisión y análisis no presenta incidencia en los estados financieros (balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo)
3. Al término de un periodo, las empresas deben analizar los activos contingentes, pasivos contingentes y las provisiones, a fin de regular esos saldos y tener Estados Financieros depurados para el siguiente periodo, para esto se debe tomar en cuenta el principio de prudencia que nos indica que en condiciones de incertidumbre no es razonable anticipar ingresos o utilidades pero si se deben reconocer las posibles pérdidas.

CAPITULO VII

7.1 Referencias

- Bautista P. y Juez P. (2007). *Manual de contabilidad para juristas: Análisis y valoración de empresas, detección de prácticas perniciosas y aplicación a las distintas áreas de derecho*. (1.ª ed.). España-Madrid: LA LEY.
- Bernal M. (2004). *Contabilidad, sistema y gerencia*. (1.ª ed.). Venezuela: Editorial CEC S.A.
- Cajamarca (2010). Propuesta de aplicación NIC 18: Ingresos Ordinarios; NIC 30: Información a revelar en los Estados Financieros de Bancos y entidades financieras similares; y NIC 37 Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes en el Banco Ecuatoriano de la Vivienda. (Tesis previa a la obtención de Ingeniera en Finanzas y Contadora Pública Colegiada, ESPE Escuela Politécnica del Ejército).
- Carlos M., Carlos R. y Pulido A. (2008). *Contabilidad financiera un enfoque actual*.
- Cardozo H. (2006). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. (1.ª ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Charles G. y Ribbeck G. (2014). Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmeccánica del distrito de Ate Vitarte, 2013. (Para optar el título profesional de contador público, Universidad San Martín de Porres). Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck_gcg.pdf
- Cristina Abad Navarro (2008), *Análisis práctico y guía de implantación del nuevo PGC*. (1.ª ed.). España: Edición Contable CISS.
- Fonseca (2009). *Dictámenes de Auditoría: Guía de usuarios y Operadores de Información Financiera*. (1.ª ed.). Perú: IICO.
- Fullana C. y Paredes J. (2008). *Manual de contabilidad de costes*. (1.ª ed.). España: Delta, publicaciones universitarias.

Gustavo Tanaka Nakasone (2001), *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*.

Hirache L. (2009). *Provisiones pasivos contingentes y activos contingentes aplicación práctica NIC 37*.

Mamani J., (2015). *NIC 37-Provisiones, activos y pasivos contingentes*. Perú: Pacífico Editores.

Meza Chalapud (2013). *Análisis de la norma Internacional de Contabilidad (NIC 37) Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes y su efecto al aplicarse en la empresa de Ecuador*. (Tesis previa a la obtención de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4175/1/QT03531.pdf>

Mungaray A. y Ramirez M. (2004). *Lecciones de microeconomía para empresas*. (1.ª ed.). México: Miguel Ángel Porrúa

NIC 37 Provisiones, *Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. (Enero, 2012). *IFRS*. Recuperado de:
<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2037.pdf>

Ortiz y Salamea (2015). *Importancia de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes al utilizar Incoterms en operaciones de comercio exterior*. (Tesis previa a la obtención de Título de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca). Recuperado de:
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21934/1/TESIS.pdf>

Pedro Franco Concha (2004), *Evaluación de los Estados Financieros*. Tercera Edición. Perú: BUP-CENDI

Real Academia Española. (2016). *Diccionario de la lengua española* (22.ª ed.). Consultado en <http://dle.rae.es/?id=AVWiN0d>

Sandra Lissette Pérez Flores (2010). Análisis e interpretación de estados financieros en una empresa de servicios de investigación de mercado. (Previo a conferírsele el título de contadora pública y auditora en el grado académico de licenciada). Recuperado de:
http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3498.pdf

ANEXOS

CUADRO DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Los activos y pasivos contingentes se relacionan con el estado de resultados en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016,	Activos y Pasivos Contingentes	Un pasivo contingente es una obligación posible que surge de eventos pasados y cuya existencia será únicamente por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están completamente bajo control de la entidad; o una obligación presente que surge de eventos pasados pero que no se reconocen a cause de que no es probable que se requerirá una salida de recursos, que implican beneficio económico para liquidar la obligación o no se puede medir con suficiente confiabilidad la cantidad de la obligación (Mantilla, 2013, p. 287).	Obligación de eventos pasado con futuros inciertos	Demandas
		Contratos onerosos		
		Reestructuración		
		Litigios		
		Un activo contingente es un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no de algún evento incierto en el futuro, que no está enteramente bajo el control de la empresa. La empresa debe abstenerse de reconocer contablemente un activo contingente pero cuando sea probable la entrada de beneficios económicos por su causa deberá informar en la memoria sobre su existencia (Pascual, 2008, p. 387).	Activo posible	Probable
		Remoto		
	Incierto			
	Estimado			
	Estado de Resultados	El estado de resultados presenta un resumen de los ingresos y gastos de una entidad durante un periodo específico. Es como un video de las operaciones de la entidad durante el periodo. Contiene información más importante acerca de un negocio, su utilidad neta. Este producto del sistema de información contable muestra la comparación entre los ingresos y gastos de una entidad durante un ejercicio económico determinado (Bernal, 2004, p. 154).	Ingresos	Intereses
				Regalías
				Dividendos
				Ventas
Gastos			Gastos administrativos	
			Gastos de venta	
			Gastos financieros	
			Gastos extraordinarios	

CUESTIONARIO

Está dirigida al personal de las empresas de servicios contables del distrito de Comas, por ser la población objetiva de la presente investigación.

“Activos y pasivos contingentes y su relación con el estado de resultado en las empresas de servicios contables en el distrito de Comas, año 2016”

<p>OBJETIVO: Determinar cómo los activos y pasivos contingentes se relacionan con el Estado de Resultados en las empresas de Servicios Contables en el distrito de Comas, año 2016.</p>	
<p>A.- GENERALIDADES: Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, solo así será realmente útil para la presente investigación.</p>	<p>B.- DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO</p> <p>2.1 Área donde labora: _____</p> <p>2.2 Función que desempeña: _____</p>
<p>1. ¿Sabe usted si las demandas son activos y pasivos contingentes?</p> <p>a. Si b. No c. No sabe / No opina</p>	
<p>2. ¿Sabe usted si los contratos onerosos son pasivos contingentes?</p> <p>a. Si b. No c. No sabe / No opina</p>	
<p>3. ¿Cree usted que una reestructuración es un pasivo contingente?</p> <p>a. Si b. No c. No sabe / No opina</p>	
<p>4. ¿Cree usted que un litigio es un activo o pasivo contingente?</p> <p>a. Si b. No c. No sabe / No opina</p>	
<p>5. ¿Cree usted que un activo posible pueda ser probable?</p> <p>a. Si b. No c. No sabe / No opina</p>	
<p>6. ¿Cree usted que un activo posible pueda tener una ocurrencia remota?</p>	
<p>7. ¿Cree usted que un activo posible sea incierto?</p> <p>a. Si b. No c. No sabe / No opina</p>	
<p>10. ¿Sabe si las regalías son un ingreso?</p> <p>a. Si b. No c. No sabe / No opina</p>	
<p>9. ¿Cree usted que el interés sea un ingreso?</p>	

11. ¿Cree usted que los dividendos son considerados ingreso?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe / No opina

12. ¿Cree usted que una venta se considere un ingreso?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe / No opina

13. ¿Sabe usted si los gastos administrativos son considerados en el estado de resultados?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe / No opina

14. ¿Sabe usted si los gastos de venta forman parte del estado de resultados?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe / No opina

15. ¿Sabe usted si los gastos financieros son considerados en el estado de resultados?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe / No opina

16. ¿Sabe usted si los gastos extraordinarios forman parte del estado de resultados?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe / No opina

