

# FACULTAD DE NEGOCIOS

**Carrera de Contabilidad y Finanzas**

**“LA MEDICIÓN DEL PROGRESO EN EL  
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y SU EFECTO  
EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA  
EMPRESA U-PERU LIVING CONDITIONS S.A.C.,  
MIRAFLORES, 2024”**

**Tesis para optar al título profesional de:**

**Contador Público**

**Autores:**

Alexandra Beatriz Rubio Rojas

Salvador Dohorom Calla Hartmann

**Asesor:**

Mg. CPC. Christian Omar Pérez Rojas

<https://orcid.org/0000-0003-0362-3417>

**Lima - Perú**

**2025**

## JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	<b>LUIS ENRIQUE CESPEDES ORTIZ</b>
	Nombre y Apellidos




Jurado 2	<b>ESTHER ROSA SAENZ ARENAS</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	<b>CHRISTIAN OMAR PEREZ ROJAS</b>
	Nombre y Apellidos

## INFORME DE SIMILITUD

# Alexandra Beatriz Rubio Rojas

## Versión Final de Tesis\_Ale Rubio\_Salvador Calla.docx

-  Entrega Final - TSP
-  Asesorías 2024
-  Asesores

### Detalles del documento

Identificador de la entrega  
trn:oid:::1:3408508901

Fecha de entrega  
12 nov 2025, 5:06 p.m. GMT-5

Fecha de descarga  
12 nov 2025, 5:11 p.m. GMT-5

Nombre del archivo  
Versión\_Final\_de\_Tesis\_Ale\_Rubio\_Salvador\_Calla.docx

Tamaño del archivo  
3.7 MB

66 páginas

11.674 palabras

68.041 caracteres



Página 2 de 73 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid:::1:3408508901




## 19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 11 palabras)

### Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

**Índice de tablas**

<b>Tabla 1.</b>	24
<b>Tabla 2.</b>	27
<b>Tabla 3.</b>	27
<b>Tabla 4.</b>	28
<b>Tabla 5.</b>	29
<b>Tabla 6.</b>	29
<b>Tabla 7.</b>	30
<b>Tabla 8.</b>	31
<b>Tabla 9.</b>	33
<b>Tabla 10.</b>	34

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo analizar el impacto de la medición del progreso en el reconocimiento de ingresos sobre el rendimiento financiero de la empresa constructora UPLC, ubicada en Miraflores, durante el año 2024. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo explicativo y con un diseño correlacional. La muestra estuvo conformada por colaboradores de las áreas contable, administrativa y de proyectos, a quienes se aplicó un cuestionario estructurado y validado. Los resultados evidenciaron una relación positiva y significativa entre la medición del progreso y el rendimiento financiero general, reflejando que a una mejor aplicación de los métodos establecidos por la NIIF 15 corresponde un mejor desempeño económico. Asimismo, se observó una asociación fuerte entre la medición del progreso y los indicadores EBITDA y ROA, y una relación moderada-alta con el ROE. Se concluye que la adecuada aplicación de los métodos de medición del progreso incide favorablemente en la rentabilidad operativa, la eficiencia en el uso de los activos y la generación de beneficios para los accionistas, consolidándose como un factor clave para la sostenibilidad financiera en el sector construcción.

**Palabras clave:** Reconocimiento de ingresos, Medición del progreso, Rendimiento financiero, Sector construcción.

## ABSTRACT

This study aimed to analyze the impact of progress measurement in revenue recognition on the financial performance of the construction company UPLC, located in Miraflores, during the year 2024. The research was conducted using a quantitative, explanatory approach with a correlational design. The sample consisted of employees from the accounting, administrative, and project areas, who were administered a structured and validated questionnaire. The results showed a positive and significant relationship between progress measurement and overall financial performance, indicating that a better application of the methods established by IFRS 15 corresponds to improved economic performance. Additionally, a strong association was observed between progress measurement and the EBITDA and ROA indicators, and a moderate-to-high relationship with ROE. It is concluded that the proper application of progress measurement methods positively influences operating profitability, efficiency in asset utilization, and shareholder value creation, establishing itself as a key factor for financial sustainability in the construction sector.

**Keywords:** Revenue recognition, Measurement of progress, Financial performance, Construction sector.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

## REFERENCIAS

- Alejandro, & Correa. (2024). *La aplicación de la NIIF 15 en la constructora NASARE 2016-2020* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio UPC. [https://upc.aws.openrepository.com/bitstream/handle/10757/674727/Alejandro\\_SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://upc.aws.openrepository.com/bitstream/handle/10757/674727/Alejandro_SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1)
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias\\_S2.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf)
- ATLAS.ti. (s. f.). *Método de muestreo por conveniencia en la investigación*. ATLAS.ti Research Hub. <https://atlasti.com/es/research-hub/muestreo-de-conveniencia>
- Benítez Morillo, A., & Abad Navarro, M. C. (2019). Análisis del impacto de la primera aplicación de la NIIF 15 en el sector constructor español. *Revista de Contabilidad y Tributación*. CEF, (441), 159-198. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2019.4029>
- Cortez Flores, N. J. (2024). *NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de Falconi & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/6843>
- Coronado Gonzales, C. A. (2019). *Análisis de la implementación de NIIF 15 en una empresa constructora peruana* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad de Piura]. Repositorio UDEP. <https://hdl.handle.net/11042/4303>

- Cuya, C. L. (2024). *Medición del progreso en el reconocimiento de ingresos en el sector construcción bajo la NIIF 15* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC.  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/683134/Cuya\\_CL.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/683134/Cuya_CL.pdf?isAllowed=y&sequence=1)
- García Tamayo, G. H., Hernández Arauz, M. A., Zárate Fonseca, S. E., & Chicaiza Sánchez, O. L. (2023). NIIF 15: Un diagnóstico inicial conforme la norma internacional de información financiera. *Revista Eruditus*, 4(1), 43–57.  
<https://doi.org/10.35290/re.v4n1.2023.729>
- Gil Reategui, F., & Sánchez Rivera, Y. I. (2022). *Aplicación de la NIIF 15 y su impacto en la situación financiera y económica de la empresa constructora “Kronos Contratistas e Inversiones Generales EIRL” — Tarapoto, periodo 2019-2020* [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio Institucional Universidad Nacional de San Martín. <http://hdl.handle.net/11458/4468>
- Gonzales Escapa, F. J., Palpa Polo, M. R., & Borja Rafael, T. M. (2024). *Adopción de la NIIF 15 y su influencia en la determinación de las obligaciones tributarias del sector construcción, San Isidro 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Académico USMP.  
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/14955>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill Education.

Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. (2020). *Intermediate accounting: IFRS edition*. Wiley.

Llonch, O. (2025, 17 de enero). ROA y ROE: Definición y cómo calcularlos. *Tickelia*.

<https://tickelia.com/co/blog/gestion-de-gastos/roa-roe-definicion-caracteristicas>

Loaiza Reina, M., Moreno Dueñas, J. M., Contreras Bello, J., & Mejía Matiz, Y. (2019). *Impacto del reconocimiento del ingreso según la NIIF 15 en un contrato de administración delegada de la Constructora Soluciones Inmobiliarias SAS* [Trabajo de grado, Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano].

<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/7918>

Maquera Rivera, J. L. (2023). Impacto del devengado financiero y tributario a la aplicación NIIF 15 en empresas constructoras de Puno. *Revista de Investigaciones Empresariales*, 4(1), 1–16. <https://revistas.unap.edu.pe/ric/index.php/ric/article/view/731>

Matto Souza, L. E. (2025). *La NIIF 15 y la gestión contable de las empresas del sector construcción del distrito de Santiago de Surco-Lima, 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio Institucional Universidad Ricardo Palma.

<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/9129>

Mendoza, N., Riveros, M., Flores, D., Lopez, J., & Barroso, A. (2024). *Aplicación de las NIIF 15 y 16 en el sector construcción* [Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte]. Studocu. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-privada-del-norte/costos-y-presupuestos/riveros-m-aplicacion-de-las-niif-en-el-sector-construccion/112381149>

- Morelo Pereira, D. J., & Torres Castro, D. (2021). Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1–21.  
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.tirf>
- Oxfam GB. (2020, 9 de noviembre). *Research ethics: A practical guide (Guía práctica de ética en la investigación)*. Oxfam.  
<https://oxfamilibrary.openrepository.com/handle/10546/621092>
- Pinzón Herrera, M., Guevara Garzón, C. N., & Serrano-Serrato, L. V. (2021). Una mirada desde el EBITDA: Análisis del desempeño operacional empresas Sabana Centro – Cundinamarca - Colombia. *Centro Sur. Social Science Journal*, E4, 1–15.  
<https://www.centroseditorial.com/index.php/revista/article/view/138>
- Qualtrics. (s. f.). *Investigación cuantitativa: Definición y procedimiento*. Qualtrics.  
<https://www.qualtrics.com/es/gestion-de-la-experiencia/investigacion/investigacion-cuantitativa>
- QuestionPro. (s. f.). *¿Qué es una encuesta?* QuestionPro. <https://www.questionpro.com/es/una-encuesta.html>
- Quispe Peralta, J. M., Agurto Escobar, R., & Murillo Perea, J. A. (2019). *Transparencia corporativa en las empresas del sector construcción del Perú* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú].  
<https://tesis.pucp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/e5d187f5-b65c-4100-affc-cdd98e91e1fe/content>

- Quispe Quispe, C. N., & Rojas Rodríguez, M. S. (2024). *NIIF 15 y el impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas constructoras del distrito de Huancayo - 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Continental]. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/14976>
- Reyes Rubio, M. C. (2022). *Implicancias tributarias en la medición del reconocimiento de ingresos por grado de avance en los contratos de construcción en aplicación de la NIIF 15* [Tesis de maestría, Universidad de Lima]. Repositorio Institucional de la Universidad de Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/19030>
- Rossini, J. (2020, 23 de junio). Fundamentos de la medición del progreso: Un proyecto. *LinkedIn*. <https://www.linkedin.com/pulse/fundamentos-de-la-medici%C3%B3n-progreso-un-proyecto-parte-jorge-rossini>
- Siteline. (s. f.). *Milestone. Construction glossary*. <https://www.siteline.com/glossary/milestone>
- Sucari, W. (2024). *Manual de tesis correlacional*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. [https://editorial.inudi.edu.pe/plus/detalles\\_univ.php?id=MTM=](https://editorial.inudi.edu.pe/plus/detalles_univ.php?id=MTM=)
- Van Wyk, M., & Coetsee, D. (2020). The adequacy of IFRS 15 for revenue recognition in the construction industry. *Journal of Economic and Financial Sciences*, 13(1), 1–10. <https://doi.org/10.4102/jef.v13i1.474>
- Vardiashvili, M. (2022, 18 de agosto). Methods for measurement of progress of performance obligation under IFRS 15. *Ecoforum Journal*, 11(3), 1–12. <https://ecoforumjournal.ro/index.php/eco/article/view/1762>
- UNIR. (2021, 20 de octubre). ¿Qué es la rentabilidad financiera y cómo se calcula? *UNIR*. <https://usa.unir.net/noticias/empresa/rentabilidad-financiera-roe>

Yañez, D. (s.f). Investigación Explicativa: Características, Técnicas y Ejemplos. Investigación explicativa.

<https://s9329b2fc3e54355a.jimcontent.com/download/version/1545253266/module/9548087869/name/Investigaci%C3%B3n%20Explicativa.pdf>