



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

NIIF 15 Y Su Incidencia En La Situación Económica Financiera De Una Empresa Privada
En La Ciudad De Trujillo, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Aponte Gómez, Karla Marisol (ORCID: 0000-0002-8417-3077)

Gutiérrez Armas, Sarai Elizabeth (ORCID: 0000-0002-1752-2345)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado en primer lugar a Dios, por ser quien nunca me abandono y me dio fuerzas para seguir adelante.

A mis padres y hermana (Eduardo, Martina y Valeria), por su apoyo incondicional, su amor y esfuerzo para hacer de mí una profesional.

En especial a mi Puri, y a la memoria de mi papá José, por los consejos, su amor infinito, las palabras de aliento y ser mi motor y motivo para ser una persona de bien y profesional.

Aponte Gómez Karla Marisol

Dedico este trabajo a quienes durante toda mi formación universitaria me alentaron a seguir adelante y me enseñaron a no rendirme.

Al esfuerzo de mis queridos padres (Roberto y América) porque siempre se preocuparon por darme lo mejor y haberme enseñado que el esfuerzo y sacrificio tienen su recompensa.

A mi madre querida por su apoyo incondicional.

Gutiérrez Armas Sarai Elizabeth

Agradecimiento

Agradecer a Dios por haber permitido que llegue a este momento tan importante, por brindarme sabiduría, perseverancia y paciencia para llegar a cumplir uno de mis objetivos.

A mis padres: Eduardo y Martina; y, toda mi familia (hermana, abuelos, tíos y primos), por todos los valores consejos y principios inculcados en toda mi vida y por confiar en mí.

Agradezco a mis docentes de la Escuela de Contabilidad, por los conocimientos compartidos en la formación profesional.

Aponte Gómez Karla Marisol

En primer lugar doy gracias a Dios por estar a mi lado siempre en cada paso que doy y por permitirme haber llegado hasta aquí.

Agradecida estoy por mi madre (América Armas), por su esfuerzo y sacrificio que a hecho por mí, siendo un gran ejemplo para mi vida y sobre todo haberme dado el mejor regalo que es la educación.

Agradezco a mis maestros, por los conocimientos compartidos en la formación profesional, especialmente, al Dr. Moreno Rodríguez Augusto y al Dr. Chávez Abanto Dante asesores de nuestro proyecto de investigación quienes con su rectitud y paciencia nos han sabido guiar como docentes.

Gutiérrez Armas Sarai Elizabeth

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Aponte Gomez Karla Marisol, identificado con DNI N° 71301611, y Gutierrez Armas Sarai Elizabeth, identificada con DNI N° 70515364; autoras de la tesis titulada: "NIIF 15 Y Su Incidencia En La Situación Económica Financiera De Una Empresa Privada En La Ciudad De Trujillo, 2018.", en virtud de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Trujillo, 12 de Diciembre del 2019.

Aponte Gomez Karla Marisol

DNI N° 71301611

Gutierrez Armas Sarai Elizabeth

DNI N° 70515364

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción	1
II. Método	20
2.1 Tipo y Diseño de Investigación	20
2.2 Operacionalización de variables	21
2.3 Población, muestra y muestreo.....	23
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. ..	23
2.5 Procedimiento.....	23
2.6 Método de análisis de datos.....	23
2.7 Aspectos éticos	24
III. RESULTADOS	25
IV. DISCUSIÓN.....	51
V. CONCLUSIONES	55
VI. RECOMENDACIONES	56
Referencias	57
ANEXOS	61

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar cuál es la incidencia de la NIIF 15 Y Su Incidencia En La Situación Económica Financiera De Una Empresa Privada En La Ciudad De Trujillo, 2018; por lo cual se procedió a recopilar información hasta procesar los datos y finalmente elaborar y analizar los resultados. Desde el punto de vista metodológico, adquirió un enfoque cuantitativo, con un diseño multivariado, lo cual permitió identificar la relación de las variables como también la causa y efecto de estas. En la recolección de datos, se empleó la técnica de la encuesta y el análisis documental, donde se utilizó el cuestionario y hoja de registro de datos. Durante el desarrollo de esta investigación la información fue procesada y analizada. Los resultados nos permitieron determinar que existe una incidencia positiva de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera.

Palabras clave: incidencia, NIIF 15, situación económica-financiera.

Abstract

The objective of the research was to determine the incidence of IFRS 15 and its impact on the economic and financial situation of a private company in the city of Trujillo, 2018. Therefore, information was collected until the data were processed and finally the results were elaborated and analyzed. From the methodological point of view, it acquired a quantitative approach, with a multivariate design, which allowed to identify the relation of the variables as well as their cause and effect. In the collection of data, the survey technique and documentary analysis were used, where the questionnaire and data record sheet were used. During the development of this research, the information was processed and analyzed. The results allowed us to determine that there is a positive impact of IFRS 15 Income from ordinary activities from contracts with clients on the economic and financial situation.

Keywords: incidence, IFRS 15, economic-financial situation.

I. Introducción

De acuerdo al contexto internacional, la preocupación por la contabilidad se centra en fundamentar algunos nuevos parámetros gracias a una economía globalizada donde permite un gran acceso de información financiera internacional, la cual hace que esta información preparada sea la que circule por los diferentes países sobre las normas y principios, por parte de los inversionistas y todos los usuarios de cada organización

Así mismo mediante la crisis económica que se está viviendo, las diferentes cuestiones de contabilidad el cual fue motivo de consideración llegando en óptimas categorías gubernamentales, para lo cual toda una colección de aspectos importantes que han venido aplicando, logrando poner énfasis de manera potencial a las diferentes funciones de contabilidad y la información obtenida, a través de las cumbres el grupo de los Veinte (G-20) donde los ministros de finanzas del G-8 junto con los organismos de (IASB) y (FASB) donde prestaron la atención a la importancia que se está teniendo bajo la creciente economía.

De acuerdo a las NIIF, permite realizar un mejor análisis y también brindan información real, exacta, correcta donde las organizaciones pueden tomar decisiones eficaces y sumado a ello se cuenta con estabilidad financiera y económica a nivel mundial.

Cabe mencionar que estas normas están siendo adoptadas a nivel mundial, muchas compañías vienen implementando las NIIF en la preparación de los estados financieros. Por otro lado, en nuestro país, Perú, aquellas organizaciones que son monitoreadas por la SMV tienen la obligación de implementarlas.

La NIIF 15: Ingresos provenientes de actividades ordinarias procedes de contratos con clientes entro en vigencia el 01 de enero del 2018, sustituyendo a la NIC 11, NIC 18, CINIIF 15, CINNIF 18 y SIC – 31; su finalidad es proporcionar información financiera más sólida y efectiva. Dicha norma se aplica a todos los contratos con clientes.

De esta manera de acuerdo a Deloitte (2016) este precepto financiero es provechoso de acuerdo a todo convenio con el comprador, por otro lado puede ser que estén dentro de las otras NIIF, así mismo para los arrendamientos las NIC 17 son aquellas que sin embargo se debe considerar que es concerniente a los arriendos donde ha sido últimamente reemplazada por la disposición contable NIIF 16 donde esta norma de seguros NIIF 4

debe de evaluar todos los instrumentos financieros y posiblemente otros derechos contractuales con las NIIF, 19,10,11,27 Y 28, por otro lado cabe resaltar que la NIIF 15 es la que especifica que no a los cambios monetarios e interbancarios entre entidades de la misma línea. (p.46).

Para implementar la NIIF 15 en una empresa, la persona encargada del área contable debe estar capacitada para aplicarlo y registrarlos correctamente. Por lo que en la empresa Privada de fondos colectivos no se cuenta con conocimiento de dicha norma internacional.

Por consiguiente, se realizará la tesis a base del uso del método científico en el cual se llegará a determinar la incidencia de las NIIF 15.

De acuerdo al contexto de la investigación se procederá a describir trabajos previos relacionados a las variables de investigación:

Córdova Lindao, L.M. (2018) en su tesis:

Tuvo como objetivo evaluar el impacto tributario en la aplicación de la NIIF 15 a través de métodos comparativos para obtener alternativas que hagan fácil su aplicación, la metodología empleada es no experimental –descriptiva y documental, su población y muestra la conforma 13 personas de la empresa Logicalis de las cuales 5 pertenecen al área contable y financiero realizándose un muestreo por conveniencia. La técnica que se empleó en esta investigación fue la encuesta realizada a los empleados de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión:

La adopción de la NIIF 15 es buena para los estados financieros, realizándose mediante los programas de capacitación de desempeño además el marco teórico ayudo en el sustento de la evaluación del impacto tributario y financiero de la NIIF 15. Se le recomienda a la empresa Logicalis Ecuador S.A, dar capacitación a sus empleados del área contable y financiera sobre lo que indica la NIIF 15 y también evaluarlos haciendo uso de talleres prácticos. (p.56).

Jiménez León, J. K. (2016) en su tesis:

Esta investigación tuvo la finalidad de “distinguir de qué manera la NIIF 15 tiene implicancia en los EE. FF de las empresas de San Isidro, periodo 2018” (p.24). Este

estudio presento un diseño no experimental correlacional, con un enfoque cuantitativo donde esta investigación considero dos variables de estudio generando así una relación de análisis entre las variables a investigar, de esta manera utilizó la técnica de la encuesta ejecutado a 36 colaboradores, los cuales desempeñaban en el área contable donde esta investigación llegó a la conclusión que:

Los resultados obtenidos permiten conocer como la NIIF 15 influye dentro los Estados Financieros de la empresa Hewlett Packard Enterprise S.R.L., Al fin y al cabo arrojan conclusiones y recomendaciones que posibiliten promocionar el incremento de las empresas del rubro tecnológico” (p.84).

Cárdenas Castillo, L. K., & Yupanqui Juárez, S. M. (2018) en su tesis:

Logró “conocer de qué manera incide la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito Trujillo, año 2017” (p.24). Así mismo esta investigación presento un desarrollo progresivo con diferentes etapas de recopilación bibliográfica además con una diferenciación de revisión literaria a través, de acuerdo a esto se elaboró un análisis de resultados, así mismo desde el punto metodológico se realizó una investigación cuantitativa llegando a medir ciertos resultados como también el sentido relacional de la variable de acuerdo al contexto desarrollado del estudio, utilizándose la técnica de la encuesta, un análisis documental donde a través de estos instrumentos se analizó y se concluyó que:

“El producto nos van a permitir establecer la existencia favorable de la NIIF 15 Ingresos de movimientos comunes originario de pactos a compradores en la Situación Económica y financiera, en donde dicha entidad autoriza adoptar excelente decisiones” (p.76).

Zárate García, Y.L (2017) en su tesis:

La finalidad fue “Determinar la presencia de la NIIF 15 en los EE.FF. en la entidad Inmobiliaria Construye S.A. en el 2018 ubicado en Surco” (p.35). La metodología empleada es no experimental de corte transversal descriptiva, su población es el departamento contable de dicha empresa., siendo aplicada a 20 personas del área. La técnica empleada para esta investigación para la recolección de datos fue a través de la encuesta y el cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión:

El aplicativo de la NIIF 15 es un fenómeno que tiene injerencia en el sistema de finanzas esto gracias a la existencia de modificaciones contables, además el personal profesional del área de contabilidad desconoce del contenido de la NIIF 15. Se recomienda que los gerentes tengan conocimiento sobre las actualizaciones de las normas internacionales de información financiera. (p.93).

Sotelo Rondo, J.M (2018) en su tesis:

Tiene como objetivo “probar el mejoramiento aplicativo de la NIIF 15 en el conocimiento del contrato futuros de la empresa COVIRCA S.R.L”, (p.25). La metodología pre experimental, de acuerdo a la técnica empleada fue el test y la prueba realizada al personal, se llegó a la siguiente conclusión:

De acuerdo a las NIIF 15 ampliaran los contratos con los clientes y se estableció que una aplicación adecuada sobre las NIIF 15, aumenta las destrezas de los colaboradores de la organización Covirca S.R.L. donde se recomienda implementar talleres para ayudar a tener una mejor comprensión sobre la NIIF 15 además se recomienda a los gerentes establecer planes estratégicos para potencializar los conocimientos de sus trabajadores, ayudándoles en el fortalecimiento de su desempeño. (p.83).

Así mismo, se ha considerado el fundamento teórico el cual se respalda por diversos autores para explicar las variables de estudio tal como sigue:

De acuerdo a todos los inversionistas o entidades del gobierno y entidades financieras, quienes deben de tener el manejo de sus labores y la toma de decisiones en el factor financiero, en cual son las que deben de contar con la información real, en las misma que se encuentre la estructura regularmente en función a las normas de contabilidad junto a los estándares internacionales. (Díaz, 2010, p.2).

El impulso de las economías de acuerdo a la globalización en todo el mundo se está buscando mecanismos, que fomenten un mensaje con respecto a la elaboración de la información financiera de las organizaciones, además, cabe resaltar que toda organización debe de estar involucrada con las actualizaciones y las transacciones comerciales

contables, puesto que muchas organizaciones ameritan en poner en prácticas contables llegando a mejorar la toma de decisiones en la organización. (Tua, 1983, p.103).

Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 - Ingresos de Actividades Ordinarias En el año 1982 se emitió la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 – Reconocimiento de ingresos, la cual fue valida en enero de 1984, en el año 1993, el precepto fue observado como parte de los estados financieros, modificándoles ciertamente el mismo mes de 1995. En diciembre, 1998 hubo nuevamente un cambio, el cual rige en enero, 2001. El 01 de enero de 2018 la regla seria revocada por NIIF 15 – Los Ingresos procedentes de contratos con los clientes.

NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. El - FASB (Concejo de normas de contabilidad Financiera), eje en los EE.UU (PCGA) y el Accounting Standards Board -IASB (Concejo Internacional de Normas Contables) han logrado difundir de forma unánime emitido de manera conjunta la NIIF 15 Ingresos Provenientes de contratos con Clientes, con la finalidad de creación de un precepto de reconocimiento de ingresos, el cual fue expedido el 28 de mayo, 2014, siendo aceptada la aplicación en los estados financieros anuales de una entidad para periodos que inicien en o después del 01 de enero, 2017. El 11 de setiembre, 2015, la International Accounting Standards Board, extiende con fecha 01 de enero, 2018. El 12 de abril, 2016 arrojan aclaraciones a la NIIF 15, iniciando 01 de enero, 2018.

De esta manera las normas internacionales (NIIF 15), establece principios con una gran información de mucha utilidad a los usuarios de los estados financieros, sobre la cantidad, y la oportunidad de generar ingresos y flujos en efectivo, que llegan a surgir a través de los contratos de una organización con los clientes. (Mantilla, 2016).

En relación a Deloitte (2016), las NIIF plantea que las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) vienen a ser la totalidad de modelos internacionales de contabilidad publicados por el IASB, las cuales determinan las pautas de registro, medida, descripción e indagación acerca de los negocios y situaciones económicas que logran dañar a una organización y que se muestran en los informes financieros. En un entorno considerable, en donde el avance tecnológico y el marco global se modifican de manera importante, es decir, los individuos y organizaciones están aferrados a una

transformación del día a día, las NIIF/IFRS exploran algo en común, la equiparación y consistencia en los temas. (p.54).

En función al MEF (2016), NIIF 15 menciona que la Norma Internacional de Información Financiera 15, Ingresos de movimientos habituales de pactos con compradores, tendrá validez desde enero 2018. El objetivo del precepto es afianzar el modelo de reconocimiento de ingresos de distintas empresas otorgando preámbulos concisos, exactos, un contexto más resistente, logrando la comparación entre empresas y mejoramiento en los informes financieros de dichas organizaciones. La finalidad es implantar la génesis que va aplicar una organización para mostrar reportes necesarios y de mucha utilidad a los clientes de los informes financieros acerca de la valía, perplejidad de los ingresos de actividades ordinarias. Por lo tanto, en un axioma fundamental, la organización distinguirá esos ingresos de movimientos financieros, interpretando la transferencia en relación al bien o servicios en compromiso con los compradores (p.23).

Por otro lado esta norma empieza desde analizar las necesidades de la organización, donde regula todas las presentaciones de sus estados financieros, además se debe de enfocar mucho en la toma de decisiones, por lo que se requiere que todos los ingresos sean reconocidos de la mejor manera dentro del contrato, con la emisión de las normas contables utilizadas en la presentación. (García, 2011)

Las principales características que pueda tener las NIIF 15, es cuando una organización reconoce todos los ingresos ordinarios, que esta pueda representar de una manera transparente los bienes y servicios que esta organización ha prometido a los clientes, donde se vea reflejada la consideración a la que la organización espera obtener como derecho a los bienes y servicios presentados. (Uribe, 2016).

De acuerdo a la importancia que involucra las NIIF 15, son muy importantes porque están realizando un cambio trascendental porque se realiza la anulación de algunas normas que proceden sobre el reconocimiento de los ingresos, donde esta norma internacional es la que propone el reconocimiento de los ingresos por contratos con los clientes en la cuales es una normativa que ayuda ambas partes en el sistema financiero organizacional. (Chacaliaza, 2018)

Por otro lado este reglamento es aplicable para todo acuerdo con compradores con excepción en:

“Convenio de alquiler en el alcance de la NIC 17 Arrendamientos (próximo NIIF 16)”. (p.23).

De acuerdo a la aplicación de las NIIF 15 es una obligación que todas las organizaciones que tengan contratos con clientes o presentan un interés por las prestaciones de bienes y servicios, deben de cumplir con todos los criterios que identifican el contrato, además de ser reconocido tal cual sea los detalles en el paso número de las normas de contabilidad internacionales. (Superintendencia de Compañías, 2008, p. 2)

De acuerdo al objetivo que presenta la NIIF 15, esta norma es una de las que establece principios de que una organización debe de aplicar de acuerdo a la naturaleza las normas contables, donde los beneficiarios de la situación financiera vean como una gran oportunidad de generar un ingreso y un flujo de efectivo atraente de un contrato de clientes. (Estupiñan, 2012).

Cabe resaltar que, de acuerdo al objetivo de esta norma internacional, son principios que se establece aplicables a cualquiera organización para la presentación de la información de los estados financieros que tiene la organización, mejorando el análisis de todos los flujos o indicadores financieros que la empresa desee analizar de acuerdo al requerimiento que la organización en mejorar. (IFRS, 2017, p. 5).

De acuerdo a la ejecución que esta norma a establecido en todas las organizaciones que presentan un bien o servicio, además las organizaciones que tienen contratos con clientes, debe de ser bien definido siguiendo los 5 pasos que establece esta norma internacional, en las cuales deben de ser muy transparentes al tiempo de seguir el procedimiento donde ambas partes se encuentren en conformidad con lo que se está realizando, así de esta manera en el transcurso del contrato de violentar los derechos de la normalidad de contabilidad internacional. (MEF, 2015, p. 6).

“Servicios financieros en alcance de la NIIF 9 Productos Financieros, NIIF 10 Ingresos Financieros Consolidados, NIIF 11 Combinación Contable, NIC 27 Balances Separados, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”. (p.23).

“Permutas monetariamente en descenso entre organizaciones en la misma cadena de comercios hechos para facilitar ventas a clientes potenciales”. (p.23).

Así mismo una organización debe de aplicar esta norma NIIF 15 a un contrato, debidamente si la contraparte de este contrato es de un cliente, además el cliente es una de las partes que tiene un contrato con una organización, de acuerdo a la obtención de los bienes y servicios, donde se debe a los resultados de las actividades ordinarias de la organización. (Borrero & Ortiz, 2016).

“Acuerdos en el marco al alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros”. (p.23).

De acuerdo al alcance las NIIF, estas deben aplicarse de acuerdo a:

“De arrendamiento dentro del alcance del a NIIF 16 Arrendamientos”. (p.24).

“Contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 4 Instrumentos Financieros dentro de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 EEEF consolidados, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 27 EEEF Separados NIC 28 Inversiones asociadas y Negocios Conjuntos”. (p.24).

“Intercambios no monetarios en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales”. (p.24).

De esta manera los contratos más usuales en las organizaciones, es de acuerdo a la realización de los activos que genera en la organización y están relacionados entre sí, a mejorar las funciones dentro de la organización, en el cual deben de ser implícitos en los estándares ejercidos por la norma internacional. (Ramírez, 2015, p. 30).

De acuerdo a Fundación, IASB IFRS (2016) menciona que los principios de los cuales será de aplicación para una entidad con el propósito de presentar la información necesaria los respectivos usuarios de los EEEF y todo lo relacionado que surge de un contrato con cliente. (p.34).

La realización de un contrato, llegando a establecer las obligaciones del desempeño dentro de las escrituras, en las cuales tienen el compromiso de ambas partes de cumplir lo pactado, en conjunto de los mismos de bienes y servicios, además, el contrato debe de ser transparente para no tener interrupciones en la misma al tiempo de trasladar el bien o el servicio. (Burgos y Anchundia, 2018, p. 21)

Dentro de la NIIF 15 se reconoce tres criterios importantes que se detallan a continuación:
Identificación Del Contrato.

Por otro lado, un acuerdo de dos o más partes, en el cual este contrato crea obligaciones y derechos:

De esta manera de acuerdo a las especificaciones de esta norma de contabilidad, donde se declara un precedente de acuerdo al contrato de ambas partes, cabe resaltar que el contrato debe de especificar la contabilidad de todos los costos que se han incrementado en obtener un contrato con un cliente, además, se debe de ubicar los costos incurridos en la forma cabal de cumplir el contrato con un cliente, de acuerdo al alcance de todos los apartados que otorgue esta norma. (Admati & Hellwig, 2013).

“La aprobación del contrato por escrito de acuerdo a lo que se estipula y cumplir con las obligaciones correspondientes”. (p.34).

“La empresa puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios transferir”. (p.34).

“Se puede identificar las formas de pago”. (p.34).

“El contrato tiene fundamento comercial y finalmente se puede ofrecer reducir el precio”. (p.34).

La gran medida es cuando la obligación del desempeño sea satisfecha, de acuerdo a la organización se debe de reconocer a los ingresos de las actividades ordinarias la transacción y los importes del precio que se le asigna a cada obligación de desempeño dentro de la organización. (IASB, 2014).

Modificación del Contrato.

De acuerdo al cambio en las organizaciones con respecto al alcance del precio dentro de un contrato con los clientes, este apartado debe de estar definido y dialogado de acuerdo a las modificaciones que debe de corregir por el acuerdo de ambas partes, donde la organización debe de hacer prevalecer y acatar las modificaciones sin a presar la unilateralidad. (Aguilar, 2015, p. 955).

“Es el cambio de un contrato aprobado por ambas partes pudiendo ser de forma verbal o escrita. Existe la modificación de un contrato cuando ambas partes están de acuerdo a la creación de nuevas obligaciones y términos”. (p.34).

De esta manera cada entidad contabiliza toda modificación bajo el concepto de un contrato se parado de las siguientes condiciones:

“El alcance del contrato se incrementa debido a la incorporación de los bienes o servicios”. (p.34).

“Si el precio de la venta se ha incrementado por un importe de la contraprestación que refleja los precios de venta mediante un descuento que recibe el cliente”. (p.34).

“Es necesario que en dicho caso la entidad pueda incurrir en los costos que tienen relación con las ventas que daría lugar al vender un bien o servicio similar a un cliente nuevo”. (p.34).

Combinación Del Contrato.

La entidad podrá combinar dos o más contratos que sean realizados con el mismo cliente y al mismo tiempo, contabilizándose dicho contrato llegando se a cumplir los criterios establecidos:

“Los contratos serán negociados como paquete y con un único objetivo”. (p.35).

“El importe a pagar de la contraprestación dependerá del acuerdo del contrato”. (p.35).

“Aquellos bienes o servicios que estén comprometidos en los contratos generan obligaciones”. (p.35).

Los cinco pasos de la NIIF 15.

Según Deloitte (2014) señala que de acuerdo a los principios fundamentales en que una organización debe de realizar el reconocimiento ante la forma de sus ingresos ordinarios, de esta manera que la transferencia de bienes y servicios debe de estar comprometidos con los clientes para así poder registrar un importe, donde refleje la contraprestación de la organización. Por consiguiente, esta norma debe de aplicarse de acuerdo al contrato con un respectivo carácter individual, no obstante, a esto donde se puede permitir un tratamiento colectivo, siempre y cuando exista un razonamiento sobre el efecto de los estados financieros, donde significativamente diferirá al aplicar la norma a cada contrato individual. (p.5).

Así mismo se presenta el modelo con las siguientes pasas que se debe de seguir:

Paso 1 - Identificar el contrato con el cliente.

De acuerdo a un contrato escrito o verbal es aquel que sirve para aplicar las normas:

“Las partes contratantes han aprobado el contrato (por escrito, verbalmente o de acuerdo con otras prácticas empresariales habituales) y se han comprometido a cumplir sus respectivas obligaciones” (p.6).

“La entidad puede identificar los derechos de cada parte sobre los bienes o servicios objeto de transferencia” (p.6).

“La entidad puede identificar las condiciones de pago de los bienes y servicios objeto de transferencia” (p.6).

“El contrato tiene sustancia comercial (esto es, se prevé que el riesgo, el momento o el importe de los futuros flujos de efectivo de la entidad varíen como resultado del contrato)” (p.6).

“Es probable que la entidad cobre la contraprestación que le corresponda a cambio de los bienes o servicios que serán objeto de transferencia al cliente” (p.6).

Normalmente de acuerdo a cada contrato se hará la contabilidad por partes, de esta manera la ley reformula que en una entidad deba sumarse un grupo de celebraciones en la misma fecha con los mismos clientes:

“Los contratos se comercializan bajo un solo objetivo” (p.6).

“La suma de la contraprestación a pagar por uno de los contratos depende del precio o el cumplimiento del otro contrato” (p.6).

“Los bienes o servicios comprometidos en los contratos (o algunos de ellos) constituyen una única obligación de desempeño” (p.6).

Paso 2 - Identificar las obligaciones separadas del contrato.

“Inicialmente se debe inspeccionar aspectos en los cuales podríamos segregarse el contrato, proceso que debe realizarse al empezar dicho pacto” (p.7).

De acuerdo a las obligaciones diferenciadas de los bienes y servicios, comprometidos con un contrato estos son los que se deben de ser registrados de acuerdo a la forma que se presenten ya sea independientes o si llegan a cumplir con las siguientes proformas:

“El cliente puede sacar provecho del servicio de personal individual o colectiva con recursos que están bajo su entera disposición (p.7).

“Por otro lado, se cumplen ciertos requisitos, la Norma exige que una serie de bienes o servicios diferenciados, pero prácticamente idénticos entre sí y con el mismo patrón de transferencia al cliente, se contemplen como una única obligación”. (p.7).

Paso 3 - Determinar el precio de la transacción.

De esta manera donde se debe de enfatizar el importe de las contraprestaciones que se espera que corresponda en bien de la virtud de un contrato, también se puede decir que esta virtud de contrato puede ser a cambio de bienes o servicios estipulados a fin de registrar un ingreso, por otro lado, el precio de una transacción donde puede ser un importe fijo o un importe variable, por diferentes conceptos como los descuentos, abonos, los reembolsos y las bonificaciones. (p.9).

“La empresa debe valorar la el convenio tomando en consideración variables como el valor temporal del dinero (si se considera que existe un componente de financiación significativo), contraprestaciones, y otras contraprestaciones a pagar al cliente”. (p.9).

“Si por estos motivos el precio es variable, su importe debe estimarse bien utilizando un importe ponderado en función de la probabilidad, el enfoque que mejor permita predecir el importe al que espera tener derecho”. (p.9).

“La contraprestación variable sólo se incluirá en el precio de la transacción si es altamente probable y siempre y cuando su inclusión no dé lugar a una reversión significativa de ingresos si en el futuro se produjera una reestimación”. (p.9).

Paso 4 – Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato.

“Cuando un contrato incluye más de una obligación diferenciada, la entidad debe distribuir el precio de la transacción entre las distintas obligaciones de forma proporcional a los precios de venta independientes correspondientes”. (p.11).

“Cuando se desea tener una mejor evidencia de acuerdo a un precio de venta independiente, es cuando la organización vende el servicio o el bien por separado, así mismo si esta no dispone de mucho precio, la organización debería de realizar una

estimación al precio de venta, mediante un enfoque donde haga que el uso de datos sea observable al máximo”. (p.11).

Así mismo en el caso que un precio de una transacción no fuese incluido en el importe de una variable, se hace necesario considerar un importe variable donde corresponde a las diferentes obligaciones de un contrato, cabe resaltar que salvo que no lleguen a cumplir los criterios de la norma para realizar el importe de la variable como llegase a corresponder alguna obligación específica, de esta manera las obligaciones deben de distribuirse en todas las especificaciones del contrato. (p.11).

Paso 5 - Contabilizar los ingresos cuando (o a medida que) la entidad satisface las obligaciones.

“Una obligación se considera satisfecha cuando el control de los bienes o servicios (los activos) subyacentes a la obligación en cuestión se transfiere al cliente”. (p.12).

“Por control se entiende la capacidad de dirigir el uso y obtener la práctica totalidad de los demás beneficios derivados del activo subyacente al bien o servicio”. (p.12).

“Este enfoque conceptual difiere del planteamiento de la NIC 18, en la que, por ejemplo, los ingresos ordinarios por la venta de bienes se reconocen cuando se han transferidos los riesgos y beneficios significativos inherentes a su propiedad”. (p.12).

“Por otro lado, la NIC 18 actual plantea el momento de reconocimiento de los ingresos en función de si es un bien o un servicio lo que se entrega al cliente”. (p.12).

“El enfoque de NIIF 15 es por el contrario uniforme y aplicable por igual a las ventas de bienes y de servicios”. (p.12).

Situación Económica y Financiera.

Esta situación se refleja de acuerdo a la capacidad de una organización o una entidad para generar un resultado, donde estos resultados deben ser positivos (utilidad), si fuese lo contrario negativos (perdida), de acuerdo a la situación económica se muestra en el estado de resultados:

De acuerdo a Fabra (2014), señala que: “El concepto de situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen”. (p.15).

“La posición en materia económica son los efectos que se consiguen en un tiempo concreto (normalmente 12 meses) relacionado al crecimiento de una actividad a través de una organización. Dicha investigación logra ubicarse en el Estado de Resultados”. (p.15).

Así mismo de acuerdo al estado de resultados donde presenta datos importantes acerca de lo que realiza la organización en función a operaciones, durante un tiempo promedio, este tesado posee toda la competencia para abordar ganancias, llegando a optimizar muchos aspectos, de esta manera es de gran utilidad porque se evalúa el desempeño de una entidad. (p.15).

De acuerdo al contexto se describe los siguientes componentes:

Ingresos: “Recursos que recepciona la entidad, en la cual le corresponde las remuneraciones de la venta o prestación de sus servicios. Al activarse el ingreso, es probable la recepción de diversos activos, las cuentas por cobrar”. (p.15).

Gastos: “Consiste en el desembolso de dinero en efectivo durante el período contable, con la finalidad de generar ingresos futuros para la empresa”. (p.15).

Utilidad: Excesivo de ingresos, encima de los costos a los cuales corresponden, viene a ser el beneficio el cual procede de una operación de una entidad”. (p.15).

“Suficiencia para cumplir con las expectativas del ser humano, ya sea de carácter individual o colectivo. Es el producto que logra obtener a raíz de un bien”. (p.15).

Utilidad Bruta: De esta manera este indicador financiero consiste en las ventas netas menos el costo de las mercancías de acuerdo al contexto tomado antes de tomar las consideraciones en los gastos, así mismo si el costo de ventas fuese mayor que las ventas obtenidas en un periodo, este resultado debe de llamarse así el excedente del costo de ventas sobre la pérdida bruta. (p.15).

“La cifra de utilidad bruta permite al analista calcular el margen de utilidad bruta (utilidad bruta/ventas netas) para conocer la proporción que de las ventas netas representa la utilidad”. (p.15).

Utilidad de Operación: Siguiendo con los apartados financieros de una medición de una entidad como el exceso en relación a la utilidad de la utilidad por encima de los gastos operativos, debidamente esta porción es representada por la utilidad generada, por las

diferentes operaciones de la empresa antes de la reducción de los gastos y sumar otros ingresos, para este nivel se calcula el margen de utilidad de acuerdo a la operación. (p.15).

Utilidad antes de Impuesto: Aquella el cual está exenta de cualquier definición operativa, la cual necesita ser aplicada en impuestos para recién distribuirse. (p.16).

Utilidad Neta: Ganancias posteriores a la deducción de los costos relacionados. (p.16).

Según Mora (2009), aduce que: “La posición económica es una trascendencia hacia el porvenir, de los servicios los cuales están determinados a la valoración de pasivo y los servicios sujetos a la apreciación de activo”. (p.25).

“Fortaleza de la organización para contrarrestar las deudas que pueda obtener. El escenario financiero de la entidad se puede reflejar; la organización está compuesta por cuentas de activo, pasivo y patrimonio”. (p.25).

“El activo; conjunto de bienes monitoreados por la organización otorgando fruto de sucesos pasados, en el cual la entidad, a largo plazo estima consolidar rentabilidad”. (p.25).

“El pasivo; conglomerado de deudas que se presenta a través de hechos pasados, a la finalización de la misma, para lograr liquidarla, la organización se despoja de ciertos recursos que suman bonificaciones en el plano económico”. (p.25).

“Capital, fragmento sobrante de agrupación de bienes de la organización, una vez deducidos los pasivos”. (p.25).

Indagación de la coyuntura económica y financiera.

Así mismo como cabe resaltar que Burgos (2013). Donde señala que “La realidad financiera de una organización muestra el reportaje preciso para percibir el momento verdadero mientras el lapso de tiempo que se elija, construyendo los cimientos para realizar el desarrollo de planificación financiera donde deben aminorarse” (p.13).

De esta manera Tanaka (2005) aduce: “El Comportamiento en las finanzas es la investigación en diferentes ratios que cuantifican los niveles de confianza de las organizaciones, accediendo a corroborar si la subvención a efectos del costo logra ser adecuada hacia el incremento de rentabilidad óptima”. (p. 73).

De esta manera llegando a la planeación y el control de efectivo donde para cada empresa es de vital importancia, así mismo para incrementar el valor de la empresa, donde estos indicadores financieros sirven para un mejor análisis, de esta manera generado las mejores

decisiones por parte de los gerentes, así manejando un mejor control estable y adquisitivo en la importancia de la importancia de la entidad.

Así mismo para Nava (2009) señala; “los propósitos inversionistas pueden adoptar estructuras distintas, sin embargo otro tipo de proyecto de excelente calidad debe estar relacionada hacia apariencias fuertes y débiles de la organización. Lo positivo deben adecuarse en la obtención de una distribución muy provechosa”. (p.20).

Razones Financieras.

Son aquellos indicativos los cuales se utiliza para la medición cuantificable de la realidad financiera de una entidad o empresa evaluada de acuerdo a la capacidad para asumir los diferentes obligaciones haciéndose cargo para desarrollar su objetivo social, de esta manera las razones financieras son las que llegan a permitir la realización de comparar los diferentes periodos contables en un determinado momento, para conocer el movimiento y el comportamiento financiero que ha sido durante el tiempo, llegando a realizar proyecciones ya sea a corto tiempo o de largo plazo, llegando también a realizar cualquier correctivos que se pueda realizar para bien de mejorar. (p.20).

Ratio de Liquidez.

Esta ratio se gestiona con finalidad de evaluar el talento de la organización, de esta manera poder así cumplir con las obligaciones a corto plazo, donde este indicador es necesario para conocer la disposición que otorga la organización para enfrentar deudas, llegar a realizar el análisis se debe de tomar en cuenta los derechos reales que están realizando la cancelación de las deudas en un tiempo mínimo. (p.20).

$$Liquidez = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Ratio de Endeudamiento.

De acuerdo a este indicador financiero donde prescribe que mide la relación existente entre los fondos propios de la entidad, relacionado al pasivo que puede mantener a largo plazo como también a corto plazo, de esta manera esta razón de endeudamiento representa la

medición de la intensidad de todas las deudas de la organización con una relación directa con los fondos totales de la proporción de los acreedores o inversionistas. (p.20).

$$Endeudamiento = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}}$$

Rentabilidad Económica.

“(ROI) Vinculo que se establece con el beneficio de intereses e impuestos (Beneficio bruto) y el activo total”. (p.20).

$$RE = \frac{\text{Utilidad antes de interes e impuestos}}{\text{Total Activo}}$$

Rentabilidad Financiera.

“(ROE) Se computa al lograr dividir ingresos anuales ante el patrimonio neto”. (p.21).

$$RF = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Margen de Utilidad Bruta.

“Enfatiza la medición en el porcentaje de utilidad alcanzado por la entidad, una vez terminado de cancelar las mercancías o existencias”. (p.21).

$$M.U.Bruta = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Neta.

“A mayor razón, mayor es la capacidad de las ventas de la empresa para generar utilidades”.
(p.21).

$$M. U. Neta = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Análisis Financiero.

Conjunto de procedimientos usados para establecer el escenario de una entidad, de esta manera tiene una finalidad de llegar a facilitar la toma de decisiones así mismo permitiendo la comprensión de los diferentes movimientos y de las operaciones donde se recoge información en función de las necesidades presentadas por los acreedores u los inversionistas.

De acuerdo a Baena del Toro (2006) señala que: “El análisis financiero corresponde al estudio de la situación actual de una empresa. Es importante para llevar los resultados a su punto óptimo, si los resultados esperados son bajos, la labor de la gerencia será concentrar sus esfuerzos para incrementar dichos resultados” (p.18).

Por ende, se formuló el siguiente problema de investigación, que permitirá recopilar información:

¿Cuál es la influencia de la NIIF 15 en el escenario económico y financiera de la empresa privada, Trujillo, 2018?

Por otro lado, la presente investigación se justifica de la siguiente manera:

Por conveniencia: Cabe resaltar que este estudio de investigación tiene bases del conocimiento, teorías relacionadas a la NIIF 15 y que facilitará a la empresa para que tenga mejores y múltiples resultados en la situación financiera.

Valor teórico: Los beneficios de la investigación permitirá determinar y buscar la solución ante al problema de estudio.

Implicaciones prácticas: El proyecto de investigación permitirá que al adoptar la NIIF 15, exista un mejoramiento de la información económica y financiera de la empresa, lo cual esta empresa privada de fondos colectivos podrá tomar decisiones correctas para la buena marcha de dicha empresa.

Relevancia social: La investigación contribuirá a las organizaciones ya que al adoptar las NIIF 15 podrán tomar mejores decisiones a nivel gerencial lo cual beneficiara a las empresas.

Utilidad metodológica: En esta investigación se aplicó el método científico lo cual nos ayudará a determinar la solución para el problema de estudio.

De esta manera nos planteamos la siguiente hipótesis: La aplicación de la NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias derivado de pactos con compradores incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa privada, en la ciudad de Trujillo, 2018

Así mismo nos planteamos el objetivo general:

Determinar cuál es la repercusión de la NIIF 15 en la posición económica y financiera de la empresa privada, en la ciudad de Trujillo, 2018.

- a) Describir la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contrato con clientes de la Empresa Privada de Fondos Colectivos, en la ciudad de Trujillo, 2018.
- b) Analizar la situación económica y financiera de la Empresa Privada de Fondos Colectivos, en la ciudad de Trujillo, 2018.
- c) Comparar la ubicación de la posición económica y financiera, antes y después en NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contrato con compradores.

II. Método

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

De acuerdo al número de variables donde se prescribe que es un diseño multivariado, donde se cuenta con dos variables dependientes a las NIIF 15 en el contrato de Administración de Fondos Colectivos, y una independiente, Situación económica y financiera.

Así mismo se optó por el método de una investigación descriptiva, donde se busca desarrollar las variables en su proporcionalidad una descripción detallada.

Es por ello que se limitó el diseño metodológico dentro de los diseños descriptivos porque se busca una investigación correlacional, donde este diseño mide el grado de relación de dos variables en este caso será los estados financieros, permitiendo determinar la incidencia entre estas.

Por otro lado, presente un enfoque teórico metodológico, es decir que se realizara una investigación de manera directa, porque las investigadoras estarán participando durante todo el proceso de estudio.

2.2 Operacionalización de variables

Tabla 2.1 Operacionalización de la variable independiente

Fuente: Elaborado por Aponte y Gutiérrez (2019)

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con clientes	Norma que establece los principios que aplicara una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe calendario e incertidumbre de los ingresos de las actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con los clientes	El procedimiento de evaluación será aplicado a través de las encuestas	Contrato	Número de contrato con el cliente	Nominal
			Precio	Número de obligaciones con el cliente Determinar el porcentaje del precio de la transacción Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato	Intervalo
			Contabilidad	Número de registro de ingresos	Nominal

Tabla 2.2 *Operacionalización de la variable independiente*

Situación económica y financiera	"Situación económica ,Fabra(2014),señala que: "El concepto de situación hace referencia al patrimonio de la persona ,empresa o sociedad en su conjunto ,es decir ,a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen".(p.15)	La variable dependiente se analiza con un análisis documental	Razones Financieras	Liquidez Corriente	Razón
	Situación financiera: Mora (2009),señala que : "La situación financiera es una proyección hacia el futuro ,de los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse(activo).(p.25)		Razones de endeudamiento	Índice de endeudamiento	
			Razones de rentabilidad	Margen de utilidad bruta	
				Margen de utilidad Operativa	
				Margen de utilidad Neta	
			Gestión	Rotación de Activos Totales	
					Rotación de cuentas por Cobrar
				Rotación de Caja y Bancos	

Nota: Teorías basadas en Fabra (2014) y Mora (2009) para definir las variables de investigación

2.3 Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población

De acuerdo este apartado la población está constituida por los EE. FF., de la organización en estudio.

2.3.2. Muestra

Así mismo a la muestra se trabajará con los EE. FF, de la organización en investigación de acuerdo a la situación financiera.

2.3.3. Unidad de análisis

De esta manera es constituido por los EE. FF., de la organización en estudio EAFC.

2.3.4. Muestreo: no probabilístico.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.1.1. Técnicas e Instrumentos:

Tabla 2.2

Técnica	Instrumentos
Encuesta	Cuestionario
Revisión documental	Hoja de registro de datos

Nota: elaboración propia.

2.1.2. Validez:

El instrumento fue evaluado fue sometido a tres especialistas en el tema quienes determinaron la validación para medir ambas variables.

2.5 Procedimiento

La información recopilada a través de la encuesta y análisis documental que se realizó en la empresa privada de fondos colectivos.

2.6 Método de análisis de datos

De acuerdo a la distinción de este trabajo de investigación se empezará a realizar una descomposición de la situación financiera donde se presentará los resultados a través de tablas y su respectiva indagación de la situación económica encontrada en la organización de investigación.

2.7 Aspectos éticos

En la realización de la investigación se trabajó bajo la ética moral y confidencialidad, la información financiera recolectada de la empresa privada de fondos colectivos, se expondrá tal y como es, sin alteración alguna.

III. RESULTADOS

De acuerdo al objetivo específico 1: Describir la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contrato con clientes de la Empresa Privada de Fondos Colectivos, en la ciudad de Trujillo, 2018.

Tabla 3.1

Análisis de la dimensión del contrato.

Contrato	Si		No		No opina		Total	
	F	%	f	%	f	%	F	%
Conoce la NIIF 15.	1	16.7%	5	83.3%	0	0.0%	6	100%
Tiene conocimiento sobre las normas contables establecidos en la NIIF 15.	1	16.7%	5	83.3%	0	0.0%	6	100%
En los contratos se ubican precisadas las constricciones de desempeño.	6	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	6	100%
Los contratos de la empresa han sido aprobados por escrito, verbal o implícito y se han comprometido a cumplir con sus obligaciones.	5	83.3%	1	16.7%	0	0.0%	6	100%

Nota: Datos extraídos de las encuestas aplicadas al área de contabilidad.

En la tabla 3.1. Muestra que el 83.3% no las conoce la NIIF 15, además no conoce sobre los lineamientos contables establecidos en la NIIF 15, en los contratos de la empresa el 100.0% fueron aprobados por escrito, verbal o implícito y se han comprometido a cumplir con sus obligaciones. Así mismo los contratos de la empresa han sido aprobados por escrito, verbal o implícito y se han comprometido a cumplir con sus obligaciones el 83.3% y la diferencia de 16.7% arrojo que los contratos de la empresa no han sido aprobados por escrito, verbal o implícito y se han comprometido a cumplir con sus obligaciones.

Tabla 3.2

Análisis de la dimensión precio.

Precio	Si		No		No opina		Total	
	f	%	F	%	f	%	f	%
El precio del bien se encuentra establecido en el contrato.	5	83.3%	1	16.7%	0	0.0%	6	100%
Existe vinculación entre las obligaciones de desempeño con su precio.	4	66.7%	1	16.7%	1	16.7%	6	100%
Se tiene en cuenta por actividades para establecer el precio del servicio.	0	0.0%	3	50.0%	3	50.0%	6	100%
La empresa estipula el precio del bien dentro del contrato.	1	16.7%	4	66.7%	1	16.7%	6	100%

Nota: Datos extraídos de las encuestas aplicadas al área de contabilidad.

De acuerdo a la tabla 3.2. Donde muestra al 83.3% conforme con el precio del bien establecido en el contrato, de acuerdo a la vinculación entre las obligaciones de desempeño con su precio el 66.6% reconoce, así mismo las actividades para establecer el precio del servicio el 50.0% no la tiene en cuenta, y la diferencia no opina y finalmente el 66.7% no está de acuerdo con que la empresa estipula el precio del bien del contrato.

Tabla 3.3

Análisis de la dimensión contabilidad.

Contabilidad	Si		No		No opina		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%
La empresa reconoce los ingresos, siguiendo los pasos de la NIIF 15.	0	0.0%	5	83.3%	1	16.7%	6	100%
Al recibir la contraprestación del servicio, la empresa reconoce el ingreso.	1	16.7%	3	50.0%	2	33.3%	6	100%

Nota: Datos extraídos de las encuestas aplicadas al área de contabilidad

Así mismo en la tabla 3.3. Muestra que el 83.3% no reconoce los ingresos de la empresa aperturando las pautas de la NIIF 15 y la diferencia no opina. Al recibir la contraprestación del servicio, el 50.0% desconoce el ingreso, el 33.3% no opina y la diferencia reconoce el ingreso de la contraprestación del servicio.

De acuerdo a la descripción de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa privada de fondos colectivos; donde primeramente se llegó a describir por las dimensiones planteadas en la investigación, llegando a una descripción general que en los contratos el 83.3% no conoce sobre pautas implantadas en NIIF 15, en los contratos de la empresa el 100.0% fueron aprobados por escrito, verbal o implícito y se han comprometido a cumplir con sus obligaciones así mismo el 83.3% conforme con el precio del bien establecido en el contrato, de acuerdo a la vinculación entre las obligaciones de desempeño con su precio el 66.6% reconoce y finalmente el 83.3% no reconoce los ingresos de la empresa siguiendo los procedimientos de la NIIF 15 y la diferencia no opina. Al recibir la contraprestación del servicio, el 50.0% desconoce el ingreso en la dimensión contabilidad de las NIIF 15.

Tabla 3.4

	Criterios	NIIF 15	NIC 11	NIC 18
Reconocimiento	Contenido	Bienes y servicios	Servicio de construcción	Bienes y servicios
	Metodología	Paso 1: Identificación del contrato con el cliente (párr. 9). Paso 2: Reconocer el deber de desempeño (párr. 22).	Identificar el contrato con el cliente.	Se reconoce el ingreso para cada Transacción.
	Punto de Reconocimiento	Perspectiva del cliente: Transferencia de control	Criterio del vendedor: Transmisión de riesgos y beneficios.	
Medición	Componente financiero	Se toma en cuenta cuando es significativo (plazo menor de un año).		Se indica cuando se aparta de las Condiciones comerciales habituales.
	Metodología	Paso 3: Establece el costo de la transacción (párr. 47). Paso 4: Destinar el precio a las obligaciones de desempeño (párr. 91). Paso 5: Distinguir el ingreso (párr. 31, 32,35 y 39). • En un momento en el tiempo. • A lo largo del tiempo: Método de recursos o productos.	1. Nivel de progreso. Tamaño de los costos incurridos. Exploración de actividades realizadas.	
	Valor reconocido	Importe más probable o valor esperado.	2. Finalización de la obra. Importe más probable.	Importe más probable.
Revelación		1. Informe cualitativo y cuantitativo: Contratos, juicios, significativos y costos de obtener el contrato. Cuantía de los ingresos separados por otras fuentes de ingresos y la pérdida por deterioro del valor que surgen del contrato.	1. El importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato.	1. Política para reconocimiento de ingresos.
		2. Desagrega los ingresos por categorías. 3. Saldos de apertura y cierre de cuentas por cobrar, activos y pasivos del contrato; y los cambios significativos. 4. Obligación de desempeño: Cuándo satisface habitualmente, condiciones de pago, naturaleza de bienes, Obligaciones de devolución y/o garantías.	2. Los métodos utilizados para determinar los ingresos en el periodo. 3. Los métodos para determinar el grado de realización del contrato en proceso, los costos incurridos acumulados, y de ganancias reconocidas hasta la fecha. 4. La cuantía de los anticipos recibidos; y las retenciones en los pagos.	2. Ingresos por categoría de ingresos.

Analizar la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con los clientes.

Nota: Elaborado por Cárdenas y Yupanqui (2018)

De acuerdo al análisis la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con los clientes, elaborado un cuadro comparativo según Cárdenas y Yupanqui (2018) donde se analiza que las entradas provienen del aumento en el patrimonio, sin ninguna relación con los aportes de los accionistas, además de acuerdo al reconocimiento se debe de realizar cuando el derecho de liquidación surja aunque la ley internacional NIIF 15 aplaza la comprobación en relación a la verificación servicio objeto del contrato; existiendo por otro lado una distancia importante a efecto de normas dentro de la localidad..

Las NIIF 15 toma el efecto de las contraprestaciones variables, y el importe del ingreso refleja en la espera de cobrar, donde transporta un nuevo patrón de distinción explora la manera de como fomentar con claridad en que momento debe existir ese reconocimiento de ingreso y qué tipo de ingreso debe lograr dicho estándar, así también trata de que la información sea de mucha utilidad para los distintos usuarios de Información financiera, logrando de esa manera direccionar los objetivos en un camino determinado .Así mismo su activación debe tomarse en cuenta en la información financiera y en el rubro de tema del negocio de la organización de forma global. Mostramos distintos escenarios, donde el nuevo precepto tendría efecto en la empresa:

- Método de testimonio, gestión y reporte.
- Desarrollo, fundamento en tecnología transaccional.
- Procedimiento interno controlado.
- Operacionalidad de indicadores de resultados financieros, lograr cumplir los pactos, entre otros.
- Vínculos establecidos con compradores.
- Utilidades a trabajadores.
- Entreno y comunicación.
- Amortización de Impuestos.

COMENTARIO:

Esta Norma Internacional de Información Financiera que entro en vigencia en enero del 2018, es el nuevo y único modelo para reconocer los ingresos procedentes de contratos con clientes, por lo tanto, aquellas empresas que estén bajo la supervisión de la SBS deberán aplicarla.

Anteriormente en la NIC 18 y 10 tenían criterios de reconocimiento los cuales separaban los bienes de los servicios, pero gracias a la IASB y al IAFRS quienes emitieron el nuevo modelo, es decir la NIIF 15; se puede identificar las obligaciones de desempeño. La NIIF 15 permite a los ingresos ser reconocido en un tiempo determinado; también es de suma importancia ya que permite que la empresa tenga en cuenta que ingreso debe formar parte de un reconocimiento y también de mucha utilidad.

De acuerdo a la encuesta realizada al personal del área de contabilidad de la empresa privada de fondos colectivos se pudo determinar que no tienen conocimiento de esta nueva norma y que tampoco la aplican en dicha empresa; lo cual deberían ser capacitados por un especialista considerando: la finalidad que tiene NIIF 15, el seguimiento de la norma, los 5 pasos que comprende, la medición de los ingresos y ejemplos prácticos para que así tengan conocimiento amplio de la NIIF 15 y a la vez puedan aplicarlo en los estados financieros para beneficio y mejora de la empresa.

De acuerdo al objetivo específico 2: Analizar la situación económica y financiera de la Empresa Privada de Fondos Colectivos, en la ciudad de Trujillo, 2018.

Tabla 3.5 Estado de situación financiera comparativo (Método Vertical) E.A.F.C S.A Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2018	%	2017	%	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2018	%	2017	%
Activos						Pasivos					
Activos corrientes						Pasivos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	12,713	9.7%	7,669	6.1%	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	21,125	16.1%	17,386	13.8%
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	6	33,052	25.1%	42,846	34.1%	Cuentas por pagar a entidades relacionadas		24	0.0%	3,356	2.7%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		82	0.1%	53	0.0%	Provisiones	10	2,066	1.6%	2,238	1.8%
Inventarios	7	8,220	6.2%	4,721	3.8%	Préstamos y obligaciones	11	16,822	12.8%	18,278	14.5%
Pagos anticipados		88	0.1%	103	0.1%						
Activos corrientes		54,155	41.1%	55,392	44.1%	Pasivos corrientes		40,037	30.4%	41,258	32.8%
Activo no corriente						Pasivos no corrientes					
Cuentas por cobrar comerciales y diversas, neto	6	27,021	20.5%	25,443	20.2%	Préstamos y obligaciones	11	20,667	15.7%	17,526	13.9%
Propiedad, planta y equipo	8	50,114	38.1%	44,795	35.7%	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	13,775	10.5%	11,959	9.5%
Activos intangibles		319	0.2%	21	0.0%	Pasivos por impuestos a las ganancias diferido	12	5,336	4.1%	6,855	5.5%
						Pasivos no corrientes		39,778	30.2%	36,340	28.9%
Activos no corrientes		77,454	58.9%	70,259	55.9%	Total Pasivos		79,815	60.6%	77,598	61.8%
						Patrimonio	13				
						Capital social		5,532	4.2%	5,532	4.4%
						Reservas		1,106	0.8%	1,106	0.9%
						Reserva de revaluación		21,139	16.1%	20,766	16.5%
						Ganancias acumuladas		24,017	18.2%	20,649	16.4%
						Total patrimonio		51,794	39.4%	48,053	38.2%
Total Activos		131,609	100.0%	125,651	100.0%	Total Pasivos y Patrimonio		131,609	100%	125,651	100.0%

Nota: Elaborado por el área de contabilidad de la E.A.F.C S.A Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

Se procede a ponderar los elementos del activo en relación al total de activos:

Para el año 2017, el valor de caja y bancos incluye el 6.1% del activo total de la organización, lo cual significa que la empresa tiene el 6.1% de su inversión en líquido. Para el año 2018 la suma en caja y bancos escenifica el 9.7% del total, implica que la empresa tiene el 9.7% de su inversión en efectivo líquido.

Para el año 2017, los cobros a los clientes de la entidad, por créditos que se les ha concedido dispone el 34.1% de los activos y para el año 2018 el 25.1% de los activos.

Para el año 2017, tiene un porcentaje de 0% respecto al activo y para el año 2018 en 0.1% respecto al activo total.

Para el año 2017, el 3.8 % de la financiación total se ha destinado a mercaderías y 6.2% en el año 2018, reactivando la actividad principal de ventas que ejecuta la empresa.

La empresa tiene derechos ya adquiridos equivalentes al 0.1% del activo en ambos años 2017 y 2018.

Un monto que equivale al 20.2% en el año 2017 y el año 2018 en 20.5% de la inversión total correspondientes a cobros mayores al año.

La inversión de mayoritaria y que significa el 35.7% de la inversión total en el año 2017 y en el año 2018 significa el 38.1% fue proyectado hacia máquinas y equipamiento.

La inversión en intangibles (marcas, patentes, etc.) es de 0% en el año 2017 y de 0.2% en el año 2018 en lo que se refiere a inversión total.

En consideración que el activo total está dividido en activo corriente y no corriente, haciendo la siguiente descripción:

El 44.1% y 41.1% de las inversiones de la empresa en el año 2017 y 2018 respectivamente son de corto plazo, lo que indica una tendencia al asumir riesgo en la inversión.

El 55.9% y 58.9% de las inversiones en el año 2017 y 2018 respectivamente son de largo plazo, lo que muestra un incremento en su desarrollo en el espacio y tiempo.

Se procede a ponderar cada componente del pasivo y patrimonio respecto del total de pasivo y patrimonio:

El aumento ponderativo de la finanza incumbe la aportación de socios contenido en el capital social de la entidad es 4.4% en el año 2017 y 4.2% en el año 2018 que representa el total del pasivo y patrimonio, sumado al total reservas que oscilan el 17.4% en el año 2017 y 16.9% en el año 2018, ambas cuentas de patrimonio, lo que ya hace predisponer el grado de interesante a nivel de inversión.

En función a terceros el ponderativo es de 28.9% en el año 2017 y 30.2% en el año 2018 siendo deudas a largo plazo.

Por otro lado, se observa el pasivo corriente de 32.8% en el año 2017 y 30.4% en el año 2018 que representa el financiamiento.

E.A.F.C S.A

Estado de Resultados y otros Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

Tabla 3.6

<i>En miles de soles</i>	Nota	2018	%	2017	%
Ingresos de actividades ordinarias	15	106,641	100.0%	123,260	100.0%
Costo de ventas	16	(48,572)	-45.5%	(64,614)	-52.4%
Ganancia brut		58,069.00	54.5%	58,646	47.6%
Gastos de ventas	17	(33,921)	-31.8%	(33,119)	-26.9%
Gastos de administración	18	(10,522)	-9.9%	(10,147)	-8.2%
Otros ingresos		3,653	3.4%	3,455	2.8%
Resultado de actividades de operación		17,279.00	16.2%	18,835	15.3%
Ingresos financieros		1,214	1.1%	328.00	0.3%
Gastos financieros	20	(3,161)	-3.0%	(3,011)	-2.4%
Diferencia en cambio, neta	4(a)	1,095	1.0%	(1,047)	-0.8%
Utilidad antes de impuestos		16,427	15.4%	15,105	12.3%
Gasto por impuesto a las ganancias	14.C	(6,059)	-5.7%	(5,630)	-4.6%
Resultado del periodo		10,368	9.7%	9,475	7.7%
Revaluación de terrenos y edificios	8	526	0.5%		
Impuesto a las ganancias diferido por revaluación de terrenos y edificios	12	(155)	-0.1%		
Otro resultado integral del año, neto del impuesto a las ganancias		371	0.3%		
Total resultados integrales del periodo		10,739	10.1%	9,475	7.7%

Nota: Elaborado por el área de contabilidad de la EAFC Maquisistema S.A Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

En el 2017 la ganancia bruta representa 47.6%, que pertenece los ingresos menos el costo de ventas y al año 2018 la ganancia bruta aumentó a 54.5% respectivamente, la variación fue de 6.9%.

La actividad de operación fue de 15.3% en el 2017 y para el año siguiente aumentó a 16.2% que comprende los gastos y otros ingresos, la variación fue de 0.9%.

Entre los ingresos, gastos financieros y la diferencia en cambio en el 2017 se obtuvo 12.3% y 15.4% en el siguiente año, siendo ésta la utilidad antes de impuesto con una varianza de 1.1%.

La variación de los propios fondos en el 2018 fue de 9.7% y el año anterior de 7.7% siendo éstos el resultado del periodo del cual se registró un aumento.

El resultado total integral del periodo para el 2018 es de 10.1% y78 el año anterior 7.7%, teniendo una variación de 2.4%. En la que se puede apreciar en el último periodo un aumento en la utilidad del capital contable en la empresa.

Tabla 3.7 Estado de situación financiera comparativo (Método Horizontal) EAFC S.A Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

En miles de soles	Nota	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa	En miles de soles	Nota	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa
Activos						Pasivos					
Activos corrientes						Pasivos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	12,713	7,669	5,044	65.77	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	21,125	17,386	3,739	21.51
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	6	33,052	42,846	- 9,794	-22.86	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	24	3,356	-	3,332	-99.28
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	82	53	29	54.72		Provisiones	10	2,066	2,238	- 172	-7.69
Inventarios	7	8,220	4,721	3,499	74.12	Préstamos y obligaciones	11	16,822	18,278	- 1,456	-7.97
Pagos anticipados	88	103	15	-14.56							
Activos corrientes		54,155	55,392	- 1,237	-2.23	Pasivos corrientes		40,037	41,258	- 1,221	-2.96
Activo no corriente						Pasivos no corrientes					
Cuentas por cobrar comerciales y diversas, neto	6	27,021	25,443	1,578	6.20	Préstamos y obligaciones	11	20,667	17,526	3,141	17.92
Propiedad, planta y equipo	8	50,114	44,795	5,319	11.87	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	13,775	11,959	1,816	15.19
Activos intangibles		319	21	298	1419.05	Pasivos por impuestos a las ganancias diferido	12	5,336	6,855	- 1,519	-22.16
Activos no corrientes		77,454	70,259	7,195	10.24	Pasivos no corrientes		39,778	36,340	3,438	9.46
						Total Pasivos		79,815	77,598	2,217	2.86
						Patrimonio	13				
						Capital social		5,532	5,532	0	0.00
						Reservas		1,106	1,106	0	0.00
						Reserva de revaluación		21,139	20,766	373	1.80
						Ganancias acumuladas		24,017	20,649	3,368	16.31
						Total patrimonio		51,794	48,053	3,741	7.79
Total Activos		131,609	125,651	5,958	8.01	Total Pasivos y Patrimonio		131,609	125,651	5,958	4.74

La magnitud del activo demuestra la extensión de la organización. En ese sentido observamos que en diciembre del año 2017 a diciembre, 2018, ascendió en 5958 soles con un porcentaje de, 8.01% a diferencia del 2017.

Se observa la caída del activo corriente en un -2.23% y dentro de este decrecimiento cuentas por cobrar comerciales en -9794 soles que significa una caída de -22.86%.

El aumento no corriente es muy interesante en 10.24%, sin embargo antepone el crecimiento intangible y de propiedad planta y equipo en un 1419% y 11.87% respectivamente.

En función al pasivo total observamos ascendencia de 2217 soles que demuestra un aumento de 2.86% de diciembre, 2017 hacia el mismo mes, 2018.

Vale rescatar que el pasivo corriente disminuye 1221 soles, -2.96%, puesto que el no corriente desarrolla 9.46%, 3438 soles, únicamente por la alza deudas a largo plazo.

El capital exhibe un crecimiento de 7.79%, ya que la ganancia acumulada crece 16.31% que significa que hay utilidades de 3368, mientras que el capital social y las reservas no se modificaron.

Finalmente se aprecia el activo corriente decrece -2.23%, el pasivo corriente decrece -2.96%, los aspectos líquidos están muy bajos, manteniendo en niveles óptimos las obligaciones líquidas y mientras los bienes aumentan legítimamente 7.79% la finanza externa de largo plazo se acrecienta con mucha consideración 9.46% empero el capital continúa en niveles agradables al pasivo.

E.A.F.C S.A

Estado de Resultados y otros Resultados Integrales

Tabla 3.8

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017.

<i>En miles de soles</i>	Nota	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa
Ingresos de actividades ordinarias	15	106,641	123,260	-16,619.00	-13.48
Costo de ventas	16	-48,572.00	-64,614.00	16,042.00	-24.83
Ganancia bruta		155,213.00	58,646	96,567.00	164.66
Gastos de ventas	17	-33,921.00	33,119.00	-67,040.00	-202.42
Gastos de administración	18	(10,522)	(10,147)	-375.00	3.7
Otros ingresos		3,653	3,455	198.00	5.73
Resultado de actividades de operación		114,423.00	18,835	95,588.00	507.5
Ingresos financieros		1,214	328.00	886.00	270.12
Gastos financieros	20	(3,161)	(3,011)	-150.00	4.98
Diferencia en cambio, neta	4(a)	1,095	(1,047)	2,142.00	-204.58
Utilidad antes de impuestos		16,427	15,105	1,322.00	8.75
Gasto por impuesto a las ganancias	14.C	(6,059)	(5,630)	-429.00	-7.62
Resultado del periodo		10,368.00	9,475.00		0.08
Revaluación de terrenos y edificios	8	526.00			
Impuesto a las ganancias diferido por revaluación de terrenos y edificios	12	(155)			
Otro resultado integral del año, neto del impuesto a las ganancias		371.00			
Total resultados integrales del periodo		10,739.00	9,475.00		0.08

Ganancia bruta aumentó en 96567 soles con una variación porcentual de 164.66%, sabiendo que los ingresos por ventas disminuyeron con una variación porcentual de -13.48%.

Actividades de operación aumentó en 95588 soles con una variación porcentual 507.5%. En la que otros ingresos (liquidez) fueron positivos pero moderados, siendo los gastos de ventas y de administración que tuvieron mala gestión ya que disminuyeron.

Utilidad antes de impuestos aumentó en 1322 soles con una variación porcentual 8.75%., teniendo un momento en ganancias financieras.

Resultado del periodo aumentó su variación porcentual en 0.08% siendo igual el total de resultados integrales y que se ha demostrado que la gestión no fue tan buena como se esperaba.

Tabla 3.9

Análisis financieros a través de indicadores financieros

Ratios	Fórmula	2018	2017	Análisis e Interpretación
Líquides corriente	Activo corriente/ pasivo corriente	1.35	1.34	Se muestra, que por cada S/1.00 por pagar, existen S/1.34 en el 2017 y S/1.35 en el 2018 por cobrar. Este índice tiene la capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarias para cumplir compromisos, con respecto al flujo de entrada.
Índice de endeudamiento	Total de activo/Total de pasivo	1.65	1.62	La empresa presenta un mayor índice de endeudamiento, implica un mayor financiamiento a través de deudas con terceros representadas con los índices de 1.62 a Activo total 1.65 en los años 2017 y 2018 respectivamente.
Margen de utilidad bruta	(Ventas - Costos de bienes vendidos)/ventas	1.46	1.52	La utilidad lograda por la empresa después de haber cancelado las mercancías o existencias es de 1.52 y 1.46 en cada año.
Margen de utilidad Operativa	utilidad operativa/Ventas	0.16	0.15	El margen de utilidad operativa lograda por la empresa es de 0.15 y 0.16 en cada año que es los ingresos de la empresa después de pagar los costos variables de la producción.
Margen de utilidad Neta	Ganancias disponibles para acciones comunes/Ventas	0.10	0.08	La empresa cuenta con un margen de utilidad de 0.08 y 0.1 en cada año lo que indica que hay capacidad para ventas de la empresa para generar más utilidades.
Rotación de activos totales	Ventas*100/Activo total	81.03	98.10	La rotación de activos totales en la empresa cuenta es de 98.10 y 81.3 en cada año e indica que la empresa está manejando de manera eficiente sus activos.
Rotación de cuentas por cobrar	(Cuentas por cobrar*360)*100/Ventas	1.58	1.25	Es bueno considerar ya que, siendo normal hasta 30 días de crédito, y de tener un indicador que muestra que la recuperación de las cuentas por cobrar tarda 1.58 y 1.25 indicador respectivamente.
Rotación de caja y banco	(Caja y Bancos*360/Ventas netas)	43	37	Indica que los ingresos por operación produjeron disponibilidad de recursos de S/37.00 en el 2017 y S/43.00 en el 2018 contra los compromisos. Este indicador permite que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones y compromisos a corto plazo.

COMENTARIO:

En relación a lo descrito en función a la Empresa Privada de Fondos Colectivos S.A, se puede observar que el total de Activos de la empresa en el año 2018 fue de S/.131, 609 creciendo en comparación del año 2017.

El activo corriente en el 2018 fue de S/ 54,155, Esta disminución se debe a la disminución de las cuentas por cobrar comerciales por menor número de vehículos comprados y en el caso del Activo no Corriente en el año 2018 alcanzó un valor de S/ 77,454. En el año 2017 fue de S/.70, 259, la Cuenta Inmueble, Maquinaria y Equipo es la de mayor magnitud. Su valor se incrementó de S/.44, 795 a S/50,114. Parte de este incremento es por la compra de dos locales destinado para el equipo comercial. En él observamos el incremento en participación del Activo Fijo relacionada a la totalidad. Acto seguido en participación, las Cuentas por Cobrar al Fondo Colectivo (FC) por recursos solicitados al BCP y por Recursos Propios En el caso de los Pasivos hubo un aumento en S/. 3,438, más que el año 2017 esto se debe en que el Pasivo Corriente se tiene un valor de S/ 40,037 disminuyendo a diferencia del año 2017 que cuya cifra fue 41,258 cifra que recoge S/ 1,456 de disminución de compromiso financiero de corto tiempo. En el Pasivo no Corriente existe un incremento en S/. 3,438 principalmente se debe a las obligaciones financieras que tienen.

El caudal, se elevó en S/.3, 74 a diferencia del 2017. Esta alteración se encuentra justificada de forma total por el incremento de utilidad del ejercicio del año 2018 respecto al 2017.

De acuerdo al objetivo específico 3: Comparar la ubicación de la posición económica y financiera, antes y después en NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contrato con compradores.

Tabla 3.10

Resumen comparativo de Costos y Gastos sin NIIF y con NIIF

	Sin NIIF	Con NIIF	Diferencia	Diferencia %	Observa
Costo de Ventas	48,572.00	52,627.76	4,055.76	8.35%	Aumenta
Gastos Administrativos	10,522.00	7,249.66	3,272.34	31.10%	Disminuye
Gastos Financieros	3,161.00	2,377.07	783.93	24.80%	Disminuye

La Tabla 9, al realizar la redistribución del costo de ventas, los gastos administrativos y los gastos financieros de acuerdo a la información proporcionada por la empresa sin NIIF y con NIIF, al aplicar al NIIF 15 el importe del Costo de Ventas aumenta en S/ 4,055.76, lo que en términos porcentuales significa 8.35% al año. Por otro lado, los Gastos Administrativos disminuyen en S/ 3,272.34, lo que en términos porcentuales significa 31.10%. Así mismo, los Gastos Financieros disminuyen en S/ 783.93 lo que en términos porcentuales significa 24.80% al año.

Al realizar este reordenamiento de acuerdo a la NIIF 15, la presentación de la información económica de la empresa es estado de resultados revelará la situación de acuerdo con las normativas financieras internacionales.

Tabla 3.11

Cuadro comparativo de Estado de Resultados aplicando la NIIF 15

E.A.F.C S.A
Estado de Resultados y otros Resultados Integrales
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en miles soles)

<i>En miles de soles</i>	Nota	Sin NIIF	%	Modificación	Con NIIF	%
Ingresos de actividades ordinarias	15	106,641.00	100.0%		106,641	100.0%
Costo de ventas	16	-48,572.00	-45.5%	4,055.76	-52,627.76	-49.4%
Ganancia bruta		58,069.00	54.5%		54,013.24	50.6%
Gastos de ventas	17	-33,921.00	-31.8%		-33,921.00	-31.8%
Gastos de administración	18	-10,522.00	-9.9%	3,272.34	-7,249.66	-6.8%
Otros ingresos		3,653	3.4%		3,653	3.4%
Resultado de actividades de operación		17,279.00	16.2%		16,495.58	15.5%
Ingresos financieros		1,214	1.1%		1,214	1.1%
Gastos financieros	20	-3,161.00	-3.0%	783.93	-2,377.07	-2.2%
Diferencia en cambio, neta	4(a)	1,095	1.0%		1,095	1.0%
Utilidad antes de impuestos		16,427.00	15.4%		16,427.51	15.4%
Gasto por impuesto a las ganancias	14.C	-6,059.00	-5.7%		-6,059.00	-5.7%
Resultado del periodo		10,368.00	9.7%		10,368.00	9.7%
Revaluación de terrenos y edificios	8	526.00	0.5%		526.00	0.5%
Impuesto a las ganancias diferido por revaluación de terrenos y edificios	12	-155.00	-0.1%		-155.00	-0.1%
Otro resultado integral del año, neto del impuesto a las ganancias		371.00	0.3%		371.00	0.3%
Total resultados integrales del periodo		10,739.00	10.1%		10,739.00	10.1%

Observándose en la Tabla 10, el Estado de Resultados y otros Resultado Integrales al 31 de diciembre del 2018 ha sufrido sustanciales modificaciones, incrementándose en el rubro Costo de Ventas en S/ 4,055.76 representando éste el 49.4% de los ingresos, de acuerdo a la NIIF 15, en la cual se esboza el estándar de un modelo único y comprensivo de contabilidad, el mismo que se basa en cinco pasos en forma detallada y prescriptiva. Así mismo, los gastos administrativos se reducen en S/ 3,272.34, lo cual significa el 6.8% de los ingresos y por otro lado, los Gastos Financieros se reducen en S/ 783.93 lo que porcentualmente significa el 2.2% de los ingresos, reordenando de esta manera la investigación de orden económico de acuerdo a la NIIF 15 de acorde a las normas internacionales.

Tabla 3.12

Cuadro comparativo de Estado de Situación Financiera aplicando la NIIF 15

E AFC S.A

Estado de Situación Financiera

<i>En miles de soles</i>	Sin NIIF		Con NIIF			<i>En miles de soles</i>	Sin NIIF		Con NIIF		Diferencia		
	S/	%		%		S/	%	S/	%	S/	%		
Activos													
Activos corrientes													
Efectivo y equivalentes al efectivo	12,713	9.7%	12,713	9.7%	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	21,125.00	16.1%	26,944.94	20.5%	5,819.94	27.55%		
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	33,052	25.1%	33,052	25.1%	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	24.00	0.0%	24.00	0.0%				
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	82	0.1%	82	0.1%	Provisiones	2,066.00	1.6%	2,066.00	1.6%				
Inventarios	8,220	6.2%	8,220	6.2%	Préstamos y obligaciones	16,822.00	12.8%	16,822.00	12.8%				
Pagos anticipados	88	0.1%	88	0.1%									
Activos corrientes	54,155	41.1%	54,155	41.1%	Pasivos corrientes	40,037.00	30.4%	45,856.94	34.8%				
Activo no corriente					Pasivos no corrientes								
Cuentas por cobrar c.y diversas, neto	27,021	20.5%	27,021	20.5%	Préstamos y obligaciones	20,667.00	15.7%	20,667.00	15.7%				
Propiedad, planta y equipo	50,114	38.1%	50,114	38.1%	Acreedores c. y otras cuentas por pagar	13,775.00	10.5%	15,275.10	11.6%	1,500.10	10.89		
Activos intangibles	319	0.2%	319	0.2%	Pasivos por impuestos a las ganancias diferido	5,336.00	4.1%	5,336.00	4.1%				
					Pasivos no corrientes	39,778.00	30.2%	41,278.10	31.4%				
Activos no corrientes	77,454	58.9%	77,454	58.9%	Total Pasivos	79,815.00	60.6%	87,135.04	66.2%				
					Patrimonio								
					Capital social	5,532	4.2%	5,532	4.2%				
					Reservas	1,106	0.8%	1,106.00	0.8%				
					Reserva de revaluación	21,139.00	16.1%	21,139.00	16.1%				
					Ganancias acumuladas	24,017	18.2%	16,696.62	12.7%	-7,320	30.48		
					Total patrimonio	51,794.00	39.4%	37,835.62	33.8%				
Total Activos	131,609	100.0%	131,609	100.0%	Total Pasivos y Patrimonio	131,609.00	100%	131,609.00	100%				

Enfocamos la Tabla 11, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 obtuvo relevantes cambios en las partidas referentes a Pasivo y Patrimonio, encontrándose los importes provechosos en el Pasivo en Acreedores y otras cuentas por pagar en el Pasivo Corriente, en Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar del Pasivo no corriente y en el Patrimonio como resultado haber aplicado la NIIF 15.

Al reordenar las cuentas según lo establecido en la NIIF 15, la cuenta del Pasivo corriente Acreedores y otras cuentas por pagar se incrementa en S/ 5,819.94, lo cual en términos porcentuales constituye el 27.55%; así mismo, la cuenta del Pasivo no corriente Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar se incrementa en S/ 1,500.00 lo que representa el 10.89%; por otro lado, el Patrimonio sufre una disminución de S/ 7,320.04 lo cual representa el 30.48%.

De esta manera se reordena las cuentas tanto en el Pasivo como en el Patrimonio de acuerdo a las normas internacionales prescritas en la NIIF 15 en función a los estándares internacionales de información financiera.

Tabla 3.13

Cuadro comparativo de incidencia de la NIIF 15 en la Situación Económica y Financiera

Ratios	Fórmula	Sin NIIF	Con NIIF	Análisis e Interpretaciónn
Liquidez corriente	Activo corriente/ pasivo corriente	1.35	1.18	Por cada Sol de deudas, la empresa cuenta con S/ 1.35 para pagar sus deudas de corto plazo, pero al aplicar la NIIF 15 disminuye a S/ 1.18
Índice de Endeudamiento	Total Activo/ Total Pasivo	1.65	1.51	La empresa presenta un alto índice de endeudamiento, sin embargo, al aplicar la NIIF 15 el índice disminuye de 1.65 a 1.51, respectivamente.
Margen de Utilidad Bruta	(Ventas- Costo de Ventas) / Ventas	0.54	0.51	La empresa presenta una rentabilidad de 54% para cubrir los gastos operativos, sin embargo, al aplicar al NIIF 15 el ratio disminuye a 51%.
Margen de Utilidad Operativa	Utilidad Operativa/ Ventas	0.15	0.15	La empresa obtiene una utilidad de 15% por ventas, lo cual se mantiene sin variación al aplicar la NIIF 15.
Margen de Utilidad Neta	Utilidad Neta/Patrimonio	0.10	0.10	La empresa obtiene una ganancia neta de 15%, lo cual se mantiene sin variación al aplicar la NIIF 15, por lo que se puede decir que tiene buena rentabilidad.
Rotación de activos totales	Ventas/Activo total	0.81	0.81	Los activos totales de la empresa rotan en razón de 0.81 al año, lo cual se mantiene sin variación al aplicar la NIIF 15.
Rotación de cuentas por cobrar	(Cuentas por cobrar* 360) / Ventas	46	52	La empresa está en capacidad de dar créditos a 46 días, sin embargo al aplicar la NIIF 15 el período aumenta a 52 días.
Rotación de Caja y Banco	(Caja y bancos *360/ Ventas netas	43	43	La empresa cuenta con liquidez inmediata para cubrir 43 días de ventas, lo cual se mantiene sin variación al aplicar la NIIF 15.

COMENTARIO

De acuerdo a lo que se observa en las tablas precedentes, y después de aplicar la NIIF 15 en la Empresa Privada de Fondos Colectivos E.A.F.C S.A. el importe del Costo de Ventas aumenta en S/ 4,055.76, los Gastos Administrativos disminuyen en S/ 3,272.34, así como, los Gastos Financieros disminuyen en S/ 783.93, lo cual se ve reflejado en el Estado de Resultados y otros Resultados Integrales estando de acorde las normas internacionales de información financiera.

Por otro lado, se observa que la cuenta del Pasivo corriente Acreedores y otras cuentas por pagar se incrementa en S/ 5,819.94, lo que constituye el 27.55%, así como la cuenta del Pasivo no corriente Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar también se incrementa en S/ 1,500.00 lo que representa el 10.89%; por otro lado, el Patrimonio sufre una disminución de S/ 7,320.04 lo cual representa el 30.48%.

Al comparar la incidencia de la NIIF 15 en la situación económica y financiera de la empresa mediante la aplicación de los ratios financieros, observamos que los ratios Margen de Utilidad Operativa, Margen de Utilidad Neta, Rotación de activos totales y Rotación de Caja y Banco no sufren variación alguna al aplicar la NIIF 15; el ratio de liquidez corriente disminuye de 1.35 a 1.18, así como el ratio Utilidad Bruta que también disminuye de 0.54 a 0.51; por otro lado, el índice de endeudamiento disminuye de 1.65 a 1.51, lo cual es favorable a la empresa, así como el ratio Rotación de cuentas por cobrar que aumenta de 46 a 52 días, favoreciendo así mismo a la empresa.

En términos generales, la aplicación de la NIIF 15 favorece sustancialmente a la empresa reordenando las cuentas de acuerdo a las normativas financieras internacionales.

Contrastación de hipótesis:

La aplicación de la NIIF 15 incide positivamente en la situación económica financiera de la empresa de fondos colectivos, en la ciudad de Trujillo, 2018.

Tabla 3.14

Prueba de bondad de ajuste de los puntajes sobre la NIIF 15 y en la situación económica y financiera de la empresa E.A.F.C S.A, en la ciudad de Trujillo, 2018.

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
NIIF 15	,138	6	,000*	,964	6	,065
Situación económica financiera	,186	6	,075	,907	6	,023

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.
a. Corrección de significación de Lilliefors

De acuerdo a la tabla 3.15 logró determinarse la utilización de la prueba no paramétricas, debido a que las variables económicas, cuenta con un p valor menor al 0.05 (5%) tal cual logra observarse la distribución normal de Shapiro – Wilk. Escogiéndose a Shapiro Wilk en función a la muestra siendo menor que 50 (6 encuestados) con un porcentaje al 5%. En consecuencia, queda aceptada la Hipótesis alterna, en este caso la variable aleatoria no presenta tiene distribución normal, para lo cual se calculó el coeficiente rho de Spearman.

Tabla 3.15

Incidencia significativa entre la variable NIIF 15 Y Su Incidencia En La Situación Económica Financiera De La Empresa de Fondos Colectivos En La Ciudad De Trujillo, 2018.

		Correlaciones		
			NIIF 15	Situación económica financiera
Rho de Spearman	NIIF 15	Coeficiente de correlación	1,000	,426
		Sig. (bilateral)	.	,399
		N	6	6
	Situación económica financiera	Coeficiente de correlación	,426	1,000
		Sig. (bilateral)	,399	.
		N	6	6

Nota: Datos extraídos de las encuestas aplicadas al personal del área de contabilidad.

Tabla 3.16 muestra los resultados que se obtuvieron , en el cual se lograr determinar el nivel de correlación causal entre la NIIF 15 y Situación Económica y financiera de la empresa de fondos colectivos, en la ciudad de Trujillo, 2018, es de 0.426;esto indica que entre las dos variables existe una incidencia positiva, con un p-valor=0.006 (p-valor<0.01) esto es indicativo que entre las dos variables se nota la presencia de una repercusión positiva, así como cada una de las dimensiones del cuadro de operacionalización de variables.

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo a las NIIF, permite realizar un mejor análisis y también brindan información real, exacta, correcta donde las organizaciones pueden tomar decisiones eficaces y sumado a ello se cuenta con una estabilidad financiera y económica, muchas compañías vienen implementando las NIIF en la preparación de los estados financieros. Por otro lado, las empresas que son supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores tienen la obligación de implementarlas a las NIIF 15. El propósito de determinar cuál es la incidencia de la NIIF 15 en la situación económica y financiera de la empresa privada de fondos colectivos, Trujillo, 2018.

Es importante tener en cuenta que los resultados encontrados son aplicables a la realidad de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera de la empresa. Asimismo, el proceso metodológico utilizado, el manejo estadístico y el instrumento aplicado sirven para futuras investigaciones

Ahora bien, se analizan los resultados contrastándolos con la realidad problemática, antecedentes y bases teóricas. En relación a Deloitte (2016), las NIIF define a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés); grupo estándar en contabilidad, decretados por el IASB, las cuales implantan ciertas pautas para lograr inspección, medición, información acerca de la transacción económica que recae sobre una entidad y se observa en los estados financieros.

4.1 Como resultado del objetivo específico uno de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa privada de fondos colectivos, donde primeramente se llegó a describir por las dimensiones planteadas en la investigación, llegando a una descripción general que en los contratos el 83.3% no conoce sobre los lineamientos contables establecidos en la NIIF 15, en los contratos de la empresa el 100.0% fueron aprobados por escrito, verbal o implícito y se han comprometido a cumplir con sus obligaciones así mismo el 83.3% conforme con el precio del bien establecido en el contrato, de acuerdo a la vinculación entre las obligaciones de desempeño con su precio el 66.6% reconoce y finalmente el 83.3% no reconoce los ingresos de la empresa al seguir las pautas de la NIIF 15 y la diferencia no opina. Al recibir la contraprestación del servicio, el 50.0% desconoce el ingreso en la dimensión contabilidad de las NIIF 15. Lo cual se corrobora con los resultados según Sotelo (2018) donde muestra que de acuerdo a las NIIF 15 ampliaran los contratos con los clientes y se estableció que una aplicación adecuada sobre las NIIF 15, aumenta la cognición en colaboradores de la organización Covirca S.R.L. donde se recomienda implementar talleres para ayudar a tener una mejor comprensión

sobre la NIIF 15 además se recomienda a los gerentes establecer planes estratégicos para potencializar los conocimientos de sus trabajadores, ayudándoles en el fortalecimiento de su desempeño. (p.83). de esta manera se puede evitar aspectos y momentos negativos en la organización, beneficiando positivamente, permitiendo generar posicionamiento de la situación económica y financiera en la entidad empresarial en tan pequeño tiempo.

4.2 Como resultado del objetivo específico dos refiere al análisis realizado del escenario de la entidad privada de fondos colectivos se puede observar que el total de Activos de la empresa en el año 2018 fue de S/.131, 609 creciendo en comparación del año 2017. El activo corriente en el 2018 fue de S/ 54,155, Esta disminución se debe al descenso de cuentas por cobrar comerciales por menor número de vehículos comprados y en el caso del Activo no Corriente en el año 2018 alcanzó un valor de S/ 77,454. En el año 2017 fue de S/.70, 259, la Cuenta Inmueble, Maquinaria y Equipo es la de mayor magnitud. Su valor se incrementó de S/.44, 795 a S/50,114. Parte de este incremento es por la compra de dos locales destinado para el equipo comercial. Observamos que se elevó el Activo Fijo respecto al total. Seguidamente (FC) por recursos solicitados al BCP y por Recursos Propios En el caso de los Pasivos hubo un aumento en S/. 3,438, más que el año 2017 esto se debe en que el Pasivo Corriente se tiene un valor de de S/ 40,037 disminuyendo a diferencia del año 2017 que cuya cifra fue 41,258 cifra que recoge S/ 1,456 de disminución de responsabilidad pecuniaria de corto plazo. En el Pasivo no Corriente existe un incremento en S/. 3,438 principalmente se debe a las obligaciones financieras que tienen. Los bienes, engrosaron en S/.3,74 a discrepancia del 2017. Dicha transformación se logra explicar de manera contundente, ampliando la utilidad del ejercicio año 2018 respecto al 2017. Los resultados expuestos se reafirman según Córdova (2018) en su investigación concluyo que la adopción de la NIIF 15 es buena para los estados financieros, realizándose mediante los programas de capacitación de desempeño además el marco teórico ayudo en el sustento de la evaluación del impacto tributario y financiero de la NIIF 15. Se le recomienda a la empresa Logicalis Ecuador S.A, dar capacitación a sus empleados del área contable y financiera sobre lo que indica la NIIF 15 y también evaluarlos haciendo uso de talleres prácticos. (p.56). la NIIF 15 presenta oportunidades para el mejoramiento y uniformización del proceso de reconocer ingresos por actividades ordinarias, gracias a una excelente consistencia dentro de sus políticas, lo cual van a generar mejora en la eficiencia y mayor transparencia

4.3 Como resultado del objetivo específico tres donde refiere a comparar la incidencia en la situación económica y financiera, antes y después de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias

procedentes de contrato con clientes. De acuerdo a lo que se observa en las tablas precedentes, y después de aplicar la NIIF 15 en la empresa. el importe del Costo de Ventas aumenta en S/ 4,055.76, los Gastos Administrativos disminuyen en S/ 3,272.34, así como, los Gastos Financieros disminuyen en S/ 783.93, lo cual se ve reflejado en el Estado de Resultados y otros Resultados Integrales estando de acorde las normas internacionales de información financiera. Por otro lado, se observa que la cuenta del Pasivo corriente Acreedores y otras cuentas por pagar se incrementa en S/ 5,819.94, lo que constituye el 27.55%, así como la cuenta del Pasivo no corriente Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar también se incrementa en S/ 1,500.00 lo que representa el 10.89%; por otro lado, el Patrimonio sufre una disminución de S/ 7,320.04 lo cual representa el 30.48%. Al comparar la incidencia de la NIIF 15 en la situación económica y financiera de la empresa mediante la aplicación de los ratios financieros, observamos que los ratios Margen de Utilidad Operativa, Margen de Utilidad Neta, Rotación de activos totales y Rotación de Caja y Banco no sufren variación alguna al aplicar la NIIF 15; el ratio de liquidez corriente disminuye de 1.35 a 1.18, así como el ratio Utilidad Bruta que también disminuye de 0.54 a 0.51; por otro lado, el índice de endeudamiento disminuye de 1.65 a 1.51, lo cual es favorable a la empresa, así como el ratio Rotación de cuentas por cobrar que aumenta de 46 a 52 días, favoreciendo así mismo a la empresa. En términos generales, la aplicación de la NIIF 15 favorece sustancialmente a la empresa reordenando las cuentas de acuerdo a las normativas financieras internacionales. Lo cual se corrobora con los resultados según Zarate (2017) La aplicación de la NIIF 15 tiene incidencia en los estados financieros esto se debe a que existen cambios en los criterios contables, además el personal profesional del área de contabilidad desconoce del contenido de la NIIF 15. Se recomienda que los gerentes tengan conocimiento sobre las actualizaciones de las normas internacionales de información financiera. (p.93).

4.4 Respecto al suceso de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con compradores en el suceso económico de la organización .En la tabla 3.16 muestra los resultados que se obtuvieron, lográndose determinar la correlación causal entre la NIIF 15 y Situación Económica y financiera de la empresa privada de fondos colectivos, en la ciudad de Trujillo, 2018, es de 0.701; indicando la existencia de incidencia positiva entre ambas constantes, con un p-valor=0.006 (p-valor<0.01) de la misma manera todas las dimensiones del cuadro de operacionalización , comprobándose la hipótesis alternante. En consecuencia, la hipótesis esta afirmada. lo que se corrobora según Cárdenas & Yupanqui (2018) en su investigación concluyo que el producto nos permite conocer la existencia de incidencia positiva de la NIIF 15 Ingresos de

actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la Situación Económica y financiera, lo cual genera a la empresa adoptar buenas medidas” (p.76).

Con dicha definición asumimos con total coherencia que en la entidad, el análisis de los datos nos lleva a la conclusión que dicha hipótesis alternancia llega a cumplirse, ya que los resultados a nivel de campo nos posibilitan confirmar que la NIIF 15 recae tanto en los Estados Financieros y la situación económica y financiera.

Se destaca que la aplicación de las NIIF supone un avance para alcanzar un sistema de conceptos y objetivos que orienten las transacciones que deben registrarse en los estados financieros, así como la forma de valorarlas y comunicarlas a los usuarios de la información financiera, de forma que éstos puedan entender mejor la información que se les ofrece y tengan una mayor confianza en ella.

Es importante que nos vayamos familiarizando con ella, ya que se prevé que tenga un impacto generalizado en la mayoría de las entidades e industrias, especialmente a aquellas que celebren contratos de venta de bienes y/o prestación de servicios a largo plazo, o que contienen múltiples componentes de ingresos

V. CONCLUSIONES

- 5.1 Se identificó que la empresa privada de fondos colectivos, no aplica los procedimientos para el reconocimiento de sus ingresos según lo establecido en la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contrato con clientes. Lo cual origina un inadecuado tratamiento contable.
- 5.2 La investigación ha permitido determinar, al no aplicar la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes va a existir un desorden en la aplicación de las cuentas por lo cual es de suma importancia su aplicación ya que ayuda al reordenamiento de las cuentas en el marco contable de acuerdo a las normativas financieras internacionales.
- 5.3 La aplicación de la NIIF 15 permite que haya un aumento en el costo de ventas además de que los gastos administrativos y financieros disminuyan esto es de beneficio para la empresa porque las normas internacionales de información financiera existen para hacer más el manejo contable, así como ser de beneficio en el manejo económico y financiero de la empresa.
- 5.4 La NIIF 15, otorga una alteración observable relacionada a los aspectos, tales como reconocimiento de los ingresos, además aplicándola, se puede reconocer el ingreso en el momento adecuado a través del tiempo siendo muy beneficioso.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. Implementar un plan de capacitación para los trabajadores del área contable con la finalidad que estén actualizados sobre las normas internacionales de información financiera y así puedan aplicarlos y sea de beneficio para la empresa.

- 6.2. Aplicar la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contrato con clientes para determinar los costos serviciales.

- 6.3. Evaluar el alcance del escenario financiero, después de aplicar la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contrato con compradores.

Referencias

- Admati, A., & Hellwig, . (2013). Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas. Mexico: McGrawHill.
- Aguilar, H. (2015). Normas Internacionales de Información Financiera. Lima:
- Amat, O. (2002). *Análisis de Estados Financieros* (1a ed.). Lima, Perú: Gestión
- Baena Toro, D. (2006). *Análisis Financiero: Enfoque y Proyecciones*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Borrero, A., & Ortiz, H., (2016). PYMES: implementación de normas de información financiera. Mexico: McGrawHill.
- Burgos, B. (2013) Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de la dirección electrónica: <http://www.monografias.com/trabajos11/interdat/interdat.shtml>.
- Burgos, M. y Anchundia, F. (2018). Transición de NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la Constructora Licosá. Guayaquil – Colombia.
- Canahua, D. (31 de octubre de 2012). ¿Situación Económica o Financiera? [En línea] Recuperado el 21 de Noviembre de 2013, de <http://blog.mangv.com/estado-de-situacionfinanciera-o-economica/>
- Cárdenas Castillo, L. K., & Yupanqui Juárez, S. M. (2018). Incidencia de la NIIF 15 en la situación económica y financiera de la empresa SERVICIOS ELECTRICOS LAREDO S.A.C, distrito de Trujillo, año 2017 .Recuperado de:<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/4319>
- Chacaliaza, P. (2018) ¿Qué es la NIIF 15 y por qué es importante? Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-es-la-niif-15-y-por-que-es-importante>
- Córdova Lindao, L.M. (2018). Análisis del impacto financiero tributario de la Implementación de NIIF 15 en el sector tecnológico de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30192>
- Deloitte. (2007). La NIC 1 revisada requiere una declaración de utilidad

- Deloitte. (2014). Mantente actualizado. NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Delo>
- Deloitte. (2016). Ingresos de contratos con clientes. Recuperado de: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs15>
- Deloitte. (2018). NIC 18 – Ingresos. Recuperado de:
- Díaz., A, (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. Contabilidad y Negocios, Noviembre-Sin mes, 5-28. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002>
- Estupiñán, R. (2012). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Mexico: McGrawHill
- Fabra, A. (2014). Análisis económico-financiero (20 a ed.). España: Gestión 2000. <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias18>
- García. M., (2011). Normas Internacionales de Información Financiera- 200 Casos Prácticos de las NIC Y NIIF Lima: Real Time S.R.Ltda.
- IASB (2001). International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). Recuperado de: <https://www.iasplus.com/en/news/2007/September/news3764>
- IASB. (01 de septiembre de 2014). NIIF 15. Recuperado el 7 de mayo de 2017, de marco conceptual.
- IFRS. (27 de agosto de 2017). <https://www.mef.gob.pe>. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf
- Jiménez León, J. K. (2016). La aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise S. R. L., distrito de San Isidro, año 2018. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2992>
- Jiménez León, J. K. (2016). La aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise S. R. L., distrito de San Isidro, año 2018. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2992>

- Mantilla, S. (2016). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). Mexico: McGrawHill.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). Norma Internacional de Información Financiera 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016) NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. Recuperado el 10 de abril de 2018, de la dirección electrónica: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif?id=5463>
- Mora, A. (2009) Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volumen 3, ECOBOOK.
- Moreno, J. (2011). *Las Finanzas en la Empresa*. México: Grupo Editorial Patria.
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*. Venezuela. 48, 606 – 628. Universidad del Zulia (LUZ) ISSN 1315-9984.
- Norma Internacional de Contabilidad 1 (2005). Presentación de Estados Financieros. Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- Norma Internacional de Contabilidad 18 (2015). Ingresos de Actividades Ordinarias Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- Norma Internacional de Información Financiera 15 (2016). Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. Dirección Nacional de Contabilidad Pública
- Ramirez, I. (2015). Impactos en el sistema de información contable de las empresas dedicadas a la construcción con la entrada en vigencia de los estándares internacionales de información financiera – NIIF, especialmente las NIC 11, NIC 18, CINIIF15. Colombia 2015. Tesis de Licenciada en Ciencias Contables. Universidad de Antioquia: Recuperada de: <file:///C:/Users/Sotelo/Downloads/26476-104010-1-PB.pdf>
- Sotelo Rondo, J.M (2018) Aplicación de la NIIF 15 para mejorar el conocimiento de los contratos futuros en la empresa Covirca S.R.L., Huaraz – 2018. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/28130>

- Superintendencia de Compañías. (24 de 7 de 2008). <http://www.supercias.gob.ec>. Obtenido de Superintendencia de Compañías: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/RESOLUCION_N_006_Q_ICI_004.pdf
- Tanaka, G. (2005). *Contabilidad y análisis financiero: un enfoque para el Perú*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú
- Tua, Jorge 1983. Principios y Normas de Contabilidad. Madrid: Instituto de Planificación Contable, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Uribe, L. (2016). Plan de cuentas para sistemas contables en NIIF. Mexico: McGrawHill.
- Zarate García, Y.L (2017). La norma internacional de información financiera NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inmobiliaria construye S.A .en el año 2018.

Dimensión 2: Precio

5) ¿El precio del bien se encuentra establecido en el contrato?

a) Si

b) No

c) No opina

6) ¿Existe vinculación entre las obligaciones de desempeño con su precio?

a) Si

b) No

c) No opina

7) ¿Se tiene en cuenta los costos por actividades para establecer el precio del servicio?

a) Si

b) No

c) No opina

8) ¿La empresa estipula el precio del bien dentro del contrato?

a) Si

b) No

c) No opina

Dimensión 3: Contabilidad

9) ¿La empresa reconoce los ingresos, siguiendo los pasos de la NIIF 15?

a) Si
opina

b) No

c) No

10) ¿Al recibir la contraprestación del servicio, la empresa reconoce el ingreso?

a) Si

b) No

c) No opin

MUCHAS GRACIAS

Tu opinión es muy importante

ANEXO 2: Estado de Situación Financiera – Empresa Privada de Fondos Colectivos S.A - EE.FF

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2018	%	2017	%	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2018	%	2017	%
Activos						Pasivos					
Activos corrientes						Pasivos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	12,713	9.7%	7,669	6.1%	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	21,125	16.1%	17,386	13.8%
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	6	33,052	25.1%	42,846	34.1%	Cuentas por pagar a entidades relacionadas		24	0.0%	3,356	2.7%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		82	0.1%	53	0.0%	Provisiones	10	2,066	1.6%	2,238	1.8%
Inventarios	7	8,220	6.2%	4,721	3.8%	Préstamos y obligaciones	11	16,822	12.8%	18,278	14.5%
Pagos anticipados		88	0.1%	103	0.1%						
Activos corrientes		54,155	41.1%	55,392	44.1%	Pasivos corrientes		40,037	30.4%	41,258	32.8%
Activo no corriente						Pasivos no corrientes					
Cuentas por cobrar comerciales y diversas, neto	6	27,021	20.5%	25,443	20.2%	Préstamos y obligaciones	11	20,667	15.7%	17,526	13.9%
Propiedad, planta y equipo	8	50,114	38.1%	44,795	35.7%	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	13,775	10.5%	11,959	9.5%
Activos intangibles		319	0.2%	21	0.0%	Pasivos por impuestos a las ganancias diferido	12	5,336	4.1%	6,855	5.5%
						Pasivos no corrientes		39,778	30.2%	36,340	28.9%
Activos no corrientes		77,454	58.9%	70,259	55.9%	Total Pasivos		79,815	60.6%	77,598	61.8%
						Patrimonio	13				
						Capital social		5,532	4.2%	5,532	4.4%
						Reservas		1,106	0.8%	1,106	0.9%
						Reserva de revaluación		21,139	16.1%	20,766	16.5%
						Ganancias acumuladas		24,017	18.2%	20,649	16.4%
						Total patrimonio		51,794	39.4%	48,053	38.2%
Total Activos		131,609	100.0%	125,651	100.0%	Total Pasivos y Patrimonio		131,609	100%	125,651	100.0%

Anexo 3: Ficha de Validación

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	OPERCIÓN DE RESPUESTAS			Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIAS
			Si	Algunas veces	No					
NIIF 15 Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	<ul style="list-style-type: none"> • PVI: Es es el precio al cual una entidad vendería un bien o servicio de forma separada a un cliente, en circunstancias similares y a clientes parecidos. • Enfoque de evaluación del mercado ajustado. • Enfoque del costo esperando más un margen adecuado. • Enfoque residual=[Precio total-{PVI observables }].Sólo se puede utilizar cuando el precio de venta es muy variable o no esta aun fijado 	¿El precio del bien se encuentra establecido en el contrato ?				B	B	B	B	
		¿El precio del bien es fijo ?				B	B	B	B	
		¿La empresa presenta difentes alternativas a los clientes según sea su necesidad?				B	B	B	B	
	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos reconocidos a lo largo del tiempo. • Ingresos reconocidos en un momento de tiempo. 	¿El cliente recibe los beneficios en el momento que empiece a cumplir con sus obligaciones de pago?				B	B	B	B	
		¿El cliente en un corto periodo de tiempo adquiere legalmente el bien escogido aun cuando no termino el pago?				B	B	B	B	
	Situación Económica y Financiera	Liquidez Corriente: Activo Corriente/Pasivo Corriente	¿Considera usted que la empresa adopta políticas contables en la elaboración de los estados financieros?				B	B	B	B
¿Considera usted que la empresa después de hacer la evaluación realiza los ajustes sobre estimación contable?						B	B	B	B	
Indice de Endeudamiento: Endeudamiento=Total de activos/Total de Pasivos		¿Considera usted que la empresa adopta políticas contables en la				B	B	B	B	
		¿Estaría en condiciones la empresa para sobreendeudarse los proximos cinco años?				B	B	B	B	
		¿La empresa tiene políticas para fijar límites de endeudamiento?				B	B	B	B	

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	SUGERENCIAS
			Si	Algunas veces	No					
Situación Económica y Financiera	Margen de utilidad bruta: (Ventas - costo de los bienes vendidos)/ventas	Conoce usted la rentabilidad de los activos de la empresa del año 2018?				B	B	B	B	
	Margen de utilidad operativa : (Utilidad operativa/ventas)	¿Conoce usted el rendimiento que obtienen los accionistas de los fondos invertidos?				B	B	B	B	
	Margen de utilidad Neta: Ganancias disponibles para accionistas comunes /Ventas									
	• Rotación de Activos Totales: (Ventas *100/Activo Total)	¿Conoce usted las estrategias financieras de la empresa?				B	B	B	B	
• Rotación de Cuentas por cobrar : (Cuentas por cobrar comerciales	¿Conoce usted de la gestión financiera de la empresa durante los últimos años?				B	B	B	B		

FECHA DE REVISIÓN: 05.06.2019

NOMBRE Y APELLIDO: ANDRES HUMBERTO GAMARRA ALBA

GRADO ACADEMICO: MAESTRIA

Andrés Humberto Gamarra Alba