



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su  
Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Control Walls S.A.C., Trujillo año  
2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

AUTORES:

Alva Malaver, Darwin Jan Pool (ORCID: 0000-0002-6813-6962)

Bamberger Leyva, Daniel David Jesús (ORCID: 0000-0003-2944-2200)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0002-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO - PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

A Dios por bendecirme, protegerme y brindarme la sabiduría para hacer realidad este gran sueño, por estar siempre conmigo en todas las dificultades que atravesé en mi vida universitaria. A mi padre Italo Alva, mi madre Teresa Malaver y a mis hermanos por su esfuerzo y apoyo incondicional que me brindaron para cumplir mi meta profesional, jamás olvidaré que ustedes fueron partícipes de este gran logro. A los maestros y asesores por toda su experiencia compartida con mi persona. A mis amigos y todas aquellas personas que siempre estuvieron pendientes de mi crecimiento académico, por todas las buenas vibras que me desearon para alcanzar este sueño.

**Alva Malaver, Darwin Jan Pool**

A mis padres por su gran ayuda y esfuerzo incondicional brindado, haciendo posible esta tesis. A los maestros y asesores de la carrera quienes nos han brindado su apoyo y sus conocimientos, a la misma vez por permitirme trabajar con ellos. Y principalmente a Dios por permitirme llegar hasta donde estoy ahora.

**Bamberger Leyva, Daniel David Jesús**

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por permitir lograr este gran sueño y por darme la sabiduría para culminar con excelencia cada fase de mi crecimiento académico. A mis padres y hermanos por su respaldo y sacrificio que me brindaron, gracias por siempre estar pendiente y comprenderme en cada etapa que atravesé para lograr una de mis metas. A la “Universidad César Vallejo”, por la calidad de enseñanza que brinda y ser beneficiado de ello. A mis docentes, por compartir sus conocimientos y experiencias, para que pueda cumplir satisfactoriamente mis estudios.

**Alva Malaver, Darwin Jan Pool**

Agradezco a Dios por darme la fuerza para superar todos los obstáculos y guiarme hasta este camino. A mis padres por su dedicación, esfuerzo y sacrificio para poder llegar en donde me encuentro. A los profesores de la Universidad Cesar Vallejo - Trujillo, por la paciencia, conocimientos y dedicación para poder lograr que todo esto se haga posible

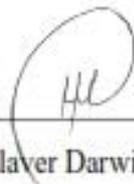
**Bamberger Leyva, Daniel David Jesús**

## Página del Jurado

## Declaratoria de Autenticidad

Nosotros, Alva Malaver, Darwin Jan Pool, identificado con DNI: 76739202 y Bamberger Leyva, Daniel David Jesús, identificado con DNI: 71405419 a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Titulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad declaramos bajo juramento que toda documentación acompañada es veraz y auténtica. Asimismo, declaramos 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 corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 08 de julio de 2019



---

Alva Malaver Darwin Jan Pool

DNI N° 76739202



---

Bamberger Leyva Daniel David Jesús

DNI N° 71405419

## Índice

<b>Dedicatoria</b> .....	ii
<b>Agradecimiento</b> .....	iii
<b>Página del Jurado</b> .....	iv
<b>Declaratoria de Autenticidad</b> .....	v
<b>Índice</b> .....	vi
<b>Resumen</b> .....	vii
<b>Abstract</b> .....	viii
<b>I. Introducción</b> .....	1
<b>II. Método</b> .....	15
2.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
2.2. Operacionalización de variables .....	15
2.3. Población, muestra y muestreo .....	17
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	17
2.5. Procedimientos.....	18
2.6. Método de análisis de datos .....	19
2.7. Aspectos éticos.....	19
<b>III. Resultados</b> .....	20
<b>IV. Discusión</b> .....	50
<b>V. Conclusiones</b> .....	53
<b>VI. Recomendaciones</b> .....	54
<b>VII.Propuesta</b> .....	55
<b>Referencias</b> .....	59
<b>Anexos</b> .....	64

## Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos De Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes sobre los Estados Financieros de la Empresa Control Walls S.A.C; para lo cual se obtuvo teorías relacionado a la norma investigada, así también de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias y de los estados financieros. Se aplicó una investigación con un diseño no experimental, de corte transversal, descriptiva – explicativa. La población y muestra fue la Empresa Control Walls S.A.C. Para desarrollar la investigación se realizó una entrevista a tres especialistas de la empresa y el análisis documentario brindado por la misma.

Asimismo se obtuvo los siguientes resultados:

Los tres especialistas de la empresa tienen un conocimiento medio sobre la norma investigada; se analizó los estados financieros de la empresa y se observó que no cuenta con buena liquidez, no cuenta con una buena gestión, no tiene buena autonomía financiera sobre sus operaciones, y la rentabilidad obtenida es baja. Luego se estimó los estados financieros a través de la NIIF 15, los cuales se analizaron y los resultados se compararon con los que se obtuvo a través de los estados financieros reales, donde se evidenció que a través de la NIIF 15, la liquidez solo aumentó en S/0.02; pero su gestión disminuyó en S/0.06; también perdió S/0.05 en autonomía financiera y la rentabilidad que se obtiene es negativa.

Finalmente se concluye que la NIIF 15 incide de manera negativa sobre los estados financieros de la Empresa Control Walls S.A.C., porque los especialistas de la empresa no cuentan con los conocimientos adecuados para aplicar de manera correcta la norma en estudio y los resultados que se obtienen estimando los estados financieros con la NIIF 15, son negativos para la empresa.

**Palabras Clave:** NIIF 15, Estados Financieros, Clientes

## **Abstract**

The general objective of this research is to determine the incidence of IFRS 15 Revenue from the Ordinary Activities from Contracts with Customers about the Financial Statements of the company Control Walls S.A.C; for which theories related to the norm investigated were obtained, as well as from IAS 18 Revenue from Ordinary Activities and from the financial statements. An investigation was applied with a non - experimental, cross – sectional, descriptive – explanatory design. The population and sample was the company Control Walls S.A.C. To develop this research, an interview was conducted with three specialists of the company and the documentary analysis provided by the same. The following results were also obtained:

The three specialists of the company have an average knowledge of the standard investigated, the financial statements of the company were analyzed and it was observed that it does not have good liquidity, it does not have good management, it does not have good financial autonomy on its operations and the profitability obtained is low. Then the financial statements were estimated through IFRS 15, which were analyzed and the results were compared with those obtained through the real financial statements, where it was evidenced that through IFRS 15, liquidity only increased in S/ 0.02, but its management decreased by S/ 0.06, it also lost S/0.05 in financial autonomy and the return obtained is negative.

Finally, it is concluded that IFRS 15 affects negatively in the financial statements of the company Control Walls S.A.C, because the specialists of the company don't have the right knowledge to correctly apply the standard under study and the results obtained by estimating the financial statements with IFRS 15 are negative for the company.

**Keywords:** IFRS 15, Financial Statements, Customers

## **I. Introducción**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el IASB) publicó una norma denominada NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, el 28 de mayo del año 2014, la cual reemplaza a las normas encargadas de reconocer los ingresos, como lo es la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, NIC 11 Contratos de Construcción y algunas explicaciones que estén relacionadas en la IFRIC. (Deloitte, 2014).

La NIIF 15 incluirá un gran reto y variación para la empresa, muchas personas consideran que la NIIF 15 es un reto y se preguntan la afectación que tendrá en ellos esta norma; mientras otros no hacen nada por conocer de este tema, porque desconocen el cambio que presenta; ser consciente de la implicancia de la NIIF 15 y el efecto que su aplicación puede ocasionar a su empresa es nuestra responsabilidad, por lo que hay que prepararse anticipadamente. La industria de las telecomunicaciones al tener gran número de clientes, diversos tipos de contratos y una variedad de ofertas, es un ejemplo que puede ser afectado, como inscribirse en el plan anual y obtener teléfono de forma gratuita. (Estrella, 2017).

Esta NIIF 15 ha generado confusión, así como resistencia al cambio del uso y aplicación de esta norma; debido a que el cambio de una norma a una nueva puede tornarse dificultoso. Por lo que todas las partes que están bajo el rango de aplicación de la norma deben aplicarla y cambiar la idea de que la dificultad de adaptación de nuevos requisitos y procesos trae perjuicios en vez de beneficios para presentar la información contenida en los reportes financieros. (Vásquez, 2018).

Hoy en día en el Perú, se ha dado un gran avance en lo que respecta el rubro de las telecomunicaciones, por ejemplo en el campo de red móvil, donde se ve la aparición de nuevas redes, los cuales son impulsados desde el gobierno, este mercado se ha dinamizado mucho por las empresas como Entel, Claro, Telefónica y Bitel, por tal sentido las empresas acceden a productos más competitivos, tanto las grandes empresas como las pymes. (El Comercio, 2017).

La NIIF 15 mejorará la transparencia de las empresas al momento de registrar sus ingresos, el reconocimiento de los ingresos tendrá un gran cambio por la vigencia de la NIIF 15. Ahora las empresas tendrán que ser más sinceras con su información. (Semana Económica, 2014).

El reconocimiento de los ingresos es muy importante para que las compañías puedan desarrollar sus actividades, lo cual permite que obtengan datos más específicos, con los cuales se pueda mejorar la gestión de la empresa.

Las empresas de telecomunicaciones reconocen sus ingresos de acuerdo a las normativas de la (NIC18) “Ingresos de actividades Ordinarias”, en el siguiente año estas empresas tendrán otra forma de reconocer sus ingresos. Esto se da porque el Consejo Normativo de Contabilidad aprobó la NIIF 15, “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”, estará vigente obligatoriamente en la contabilidad que se inicie del 1 de enero de 2019 en adelante. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2017).

Dicha empresa a investigar actualmente reconoce sus ingresos a través de la norma Ingresos de Actividades Ordinarias NIC 18, lo cual está un poco preocupada porque surge un gran reto hacer uso de la nueva norma que la reemplaza, desconoce sobre el nuevo registro contable de los importes económicos que percibe y las implicancias que tendría si aplica esta norma.

El presente trabajo está enfocado en determinar la incidencia de La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C de la ciudad de Trujillo, año 2018.

Según Cevallos y Ontaneda (2016) investigaron sobre “Tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en las modificaciones de contratos de los servicios postpagos de una empresa de telecomunicaciones” realizaron una investigación experimental y usaron una metodología cualitativa, donde concluyeron que la NIIF 15 contiene los lineamientos de aplicación clave para reconocer correctamente los beneficios económicos de las compañías que su negocio esté relacionado directamente con contratos con clientes. La empresa analizada fue

el sector de telecomunicaciones, donde en el análisis se enfocó en la manera de reconocer los ingresos por servicios postpago, donde se crea un contrato estableciendo las cláusulas y condiciones, es una gran ventaja que estas compañías tengan conocimiento de esta norma que se aplicará en los próximos años, por ser una actividad de gran importancia en el país por los grandes ingresos que genera. Con la investigación realizaron un apoyo mediante la guía contable hacia los trabajadores en las empresas del sector en el reconocimiento de los ingresos, evitar una mala elaboración de los estados financieros y no ser sancionadas por las entidades reguladoras.

Asimismo Valencia (2018) investigó sobre “Diseño para la implementación de NIIF 15 en la empresa de Telefonía ABC”, realizó una investigación experimental con un método cualitativo y cuantitativo, donde concluyó que si existen diferencias en las bases del tratamiento contable de los ingresos de la NIC 11 y la NIC 18 con la NIIF 15, así mismo esta NIIF 15 determina la definición de las identificaciones de la obligación de rendimiento, la cual modifica la manera de reconocer la venta de equipos que antes aplicaba la NIC 18. Por lo que los ingresos de financiamiento de equipos se adjuntan en la NIIF 15 y los índices de utilidad se modificarán bajo las normas de la aplicación de esta NIIF. Los impactos que genera esta NIIF 15 no solamente es para un área como el Financiero Contable, sino también otras áreas de la empresa de Telefonía, debido a que al momento de analizar los indicadores que exige la NIIF 15 la rentabilidad y los contratos con clientes se podrían modificar si es necesario con la finalidad de que los ingresos sean reconocidos correctamente a tiempo.

Estrella, A. (2017). En su artículo científico desarrollo el tema de la *NIIF 15 – Efectos y Análisis de su Implementación*. *Revista Internacional legis de contabilidad & auditoría*, 69, 71-88. Concluyó en su artículo que la NIIF 15 podría afectar a las organizaciones de diferentes formas, esto depende de la manera que la empresa elabore su plan para la implementación de esta NIIF 15, en este proceso se debe de analizar los contratos que se realicen con los clientes muy detalladamente para determinar que obligaciones de la empresa se relaciona con los reconocimientos de los ingresos.

Según Alarcón y Martínez (2015), en la investigación del “Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15”, se realizó una investigación no experimental y se aplicó una metodología cualitativa, en donde concluyen que en la medición de la NIIF 15 si existe una diferencia de medir los ingresos por lo general y medir de una forma la cual sirva a quienes necesitan los datos, la NIIF 15 traerá cambios relevantes que posiblemente puede generar un gran impacto tributario, esta norma plantea que en el momento de traslado del poder y provecho de los servicio o bienes al cliente se reconozcan ahí mismo por lo que el cliente quedaría condicionado a cumplir el contrato con o sin el conocimiento de los elementos de forma como la expedición de factura y otros. Dedujeron que aplicar la NIIF 15 al momento de reconocer los ingresos es más específica porque brinda integración y precisión del análisis profesional de los datos financieros que se proporciona, por lo que ayuda a disminuir el margen de error en la medición y reconocimiento de los ingresos.

Cárdenas y Yupanqui (2018), en su investigación “Incidencia de la NIIF 15 en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C”, se realizó una investigación no experimental, aplicando una metodología cuantitativa, donde concluyen que esta norma incide positivamente en la Situación Económica Financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

También, Burga (2017), en su investigación “La aplicación de las normas contables en el Derecho Tributario: el caso del devengado y la NIIF 15”, se realizó una investigación no experimental y se aplicó una metodología cualitativa, donde concluyó que el cambio elemental de esta norma es proporcionar los lineamientos de 5 procesos para poder reconocer los ingresos al momento de negociar los bienes y otros relacionados.

En la investigación se realiza un fundamento teórico, con el cual se expone teorías relacionadas a las variables en estudio como es de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, NIC 18 y los Estados Financieros; para lo cual se presenta la siguiente información:

Primero se presentará la teoría sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes:

El objetivo de esta norma es fijar los lineamientos que una compañía debe aplicar al momento de realizar y brindar su información a los interesados que requieran de esta información financiera, como es de su naturaleza, montos e inseguridad de los de la recaudación de las actividades ordinarias y de la incertidumbre de los flujos de caja, las cuales se dan de un contrato con un cliente. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 2014).

Usar las normas internacionales, asimismo nacionales en los registros contables es muy importante para quienes harán uso de estos registros e informes. De tal manera que las normas se interpretarán bien, a medida que la información y el flujo de información aumente en las mismas, y se obtendrá más ventajas de estas normas. Estas ventajas pueden ser la facilitación de la comparabilidad de los estados financieros en el mundo, la transparencia y confiabilidad de los estados financieros y disminuir actividades no legales, como las estafas en la elaboración de estados financieros a emitir. (Bozkurt, Slamolu & Oz, 2013).

La transparencia es un principio muy importante, y las organizaciones podrían gestionarlo a través de uno de los medios como las NIIFs y las NIA, las cuales serán de gran beneficio para las empresas de Colombia, como la igualdad en la información; pero no se logrará garantizar que la información sea transparente en su totalidad. (Baracaldo, 2014).

Así también Díaz (2017), nos menciona que la falta de comprensión de los estándares internacionales impacta en el ejercicio del revisor fiscal y ocasiona consecuencias si se aplican mal estos estándares, por cuanto generalmente se visualizó que la emisión de leyes y decretos de los estándares Internacionales en el momento de interpretar generan problemas, por lo que las leyes se contradicen entre sí, por estas razones se debe de conocer y saber cómo manipular de la manera correcta los datos financieros.

En alcance de la norma, las empresas podrán ejecutar dicha norma solo a los Clientes interesados y que cuenten con un Contrato de servicio, menos a contratos de las siguientes normas:

- (a) NIC 17 Arrendamientos;
- (b) Contratos de Seguros (NIIF 4)
- (c) (NIC 28), Estados Financieros Separados (NIC 27), Acuerdos Conjuntos (NIIF 11), Estados Financieros Consolidados (NIIF 10) y los Instrumentos Financieros (NIIF 9).
- (d) Los intercambios no monetarios de dos empresas en el mismo rubro de mercado creados para brindar facilidades para las ventas con clientes. Ejemplo, no se podría llevar a cabo un contrato entre dos empresas del rubro de combustible que intercambien combustible para poder cumplir con las demandas que el mercado exige. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 2014).

Para reconocer como un ingreso, esta norma menciona los siguientes pasos:

La identificación de un contrato, una entidad podrá registrar un contrato con un cliente solo con la condición que cumplan ciertos criterios, los cuales son:

- (a) Los contratos se estructuran por partes (En cualquier forma) y luego adquieren una responsabilidad para cumplir con las respectivas condiciones;
- (b) Los derechos de las partes se pueden reconocer, sean servicios y otros a negociar.
- (c) Algunos requisitos para los pagos acerca de los servicios a transferir a la empresa, esta misma puede reconocerlas.
- (d) Un sustento que cuentan todos los contratos vienen a ser de carácter comercial. (Importes de la empresa en un futuro que se renueven como resultados de un contrato); y
- (e) La cantidad que la empresa recolecte de las compensaciones brindadas, en la cual la facultada que el cliente tiene sobre su capacidad de pago antes del vencimiento es la que se podrá estimar, si esta es variable, los montos que la empresa adquirirá podría ser menor de lo acordado, debido a que la empresa puede proporcionar al cliente algún descuento. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 2014).

Según Ministerio de Economía Finanzas [(MEF), 2014], una entidad combinará varios contratos con el mismo cliente, creados aproximadamente a la par y contabilizará un solo contrato, si se cumplen algunos de estos requisitos:

- (a) La negociación de los contratos son del mismo modo que un paquete y un mismo objetivo de comercio.
- (b) Las prestaciones y sus montos que se van a cancelar del contrato va junto con el precio y la ejecución de un diferente contrato, o
- (c) En un contrato que se ha pactado, ciertos acuerdos de servicios y bienes se responsabilizan por una condición en su desempeño.

Para medir los ingresos a través de esta NIIF 15, las empresas podrán registrar los montos del precio de una transferencia o transacción las cuales fueron asignadas, durante o cuando se cumple la obligación. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 2014).

A fin de que se determine el valor de una operación, los acuerdos de un contrato y su manera de ejecutarla, la empresa tiene que considerarlos. Los importes de la transacción son de la prestación que la empresa realizara con el cliente, no se considera los importes que se obtenga en nombre de terceros, el importe pactado puede ser fijo, variable o mixto. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 2014).

La empresa proyectará el valor de una operación, a la cual tendrá atribución por la transferencia de servicios o bienes con su cliente; si el valor varía. El monto puede variar por disminución de los precios, rebajas, penalizaciones y otros elementos con la misma finalidad, o por un evento futuro que pueda ocurrir.

Las NIIF son importantes porque la aplicación y el proceso de implementación son de carácter obligatorio para su cumplimiento, lo cual generalmente trae rechazo porque es difícil empezar aplicar nuevas normas, pero este cambio generara beneficios al país, como también a los usuarios que necesitan de esta información financiera, la cual les permitiría estar mejores informados y de esta manera poder tomar decisiones financieras más seguras y precisas. (García, Dueñas & Mesa, 2017).

Así también Mesén (2013), en su investigación una de sus conclusiones habla sobre la inclusión que generan las NIIF, se miden de bases más claras y precisas por lo que se convierten en más útiles y fiables para que los usuarios puedan tomar las decisiones financieras y económicas sobre los estados financieros.

Perafán y Benavides (2017), en su investigación estudiaron el efecto de las NIIF en el Reino Unido y Francia sobre la certeza que contiene la Información Financiera y rentabilidad bursátil de las empresas, Llegaron a una conclusión de un aumento en el Reino Unido acerca de la presentación de su información financiera en calidad de aquellas organizaciones que participen en la inversión en bolsa, debido a que este país tiene un sistema legal de derecho, donde exige el cumplimiento de las normas de contabilidad.

También Villanueva, Zorio y García (2015), en su investigación llegaron a la conclusión que el grado de incumplimiento que se detectó en base a la relación de las recomendaciones de las NIIF, van relacionadas con las informaciones especiales y de ampliación de peticiones de las NIC, aunque las NIIF tienen un rol importante y requieren que se cumpla con la aplicación de todas las NIIF siempre y cuando estas puedan aplicar en el rubro de su empresa.

Esta norma presenta ciertas definiciones de términos mencionados anteriormente:

Contrato: Acuerdo de dos partes a más y ambos deben cumplir requisitos que se exigen.

Activo del contrato: Consiste en que una entidad adquiere un derecho de una cierta cantidad de dinero por brindar un servicio o alquilar bienes y estos derechos al mismo tiempo tienen condiciones para cumplirse en un tiempo determinado.

Pasivo del Contrato: Es cuando una empresa tiene una obligación de traspasar o negociar un bien o servicios hacia un cliente, porque está ya ha adquirido un beneficio económico.

Cliente: Es una parte del contrato que obtiene beneficios a cambio de un valor económico, que vienen a ser el rubro que la entidad se encuentra.

Ingresos: Son aumentos en las entradas económicas que tiene una empresa, que se da en un tiempo determinado, como incrementos de la importancia de los estados financieros, diferente con las aportaciones de los propietarios. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 2014).

Sobre contratos por escrito, Andrews (2014), menciona que los tribunales ingleses modernos y los árbitros ya no realizan la redacción literal del contrato por escrito debido a que aplican el derecho inglés, pero en la transacción pueden tener la intención común de las partes.

A continuación se presenta la teoría relacionada a la NIC 18 Ingresos De Actividades Ordinarias:

Como alcance tiene registrar los ingresos por:

- a) Prestación de servicios.
- b) Traspaso de bienes.
- c) Los activos de la entidad, son utilizados por terceros; estos activos deben producir intereses, regalías y dividendos. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 1993).

Para medir los ingresos de actividades ordinarias se debe utilizar el valor razonable de la contrapartida recibida o esté por recibir. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 1993).

Los beneficios económicos por vender bienes se deben reconocer y registrar en los estados financieros, si se cumple lo siguiente:

- a) Los riesgos y ventajas del bien, han sido transferidos al comprador.
- b) La entidad no interviene en la gestión corriente, ni tiene el control de los bienes vendidos.
- c) El valor económico del bien vendido, se logra medir con seguridad.
- d) Ingresos por el bien vendido, sean probados que la entidad está recibéndolos.
- e) Los costos que se incurran o estén por incurrir por la venta de los bienes, puedan ser medidos con fiabilidad. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 1993).

Los ingresos por brindar servicios; se reconocen teniendo en cuenta la magnitud del servicio final del periodo que se informa; solo cuando esta se estime con seguridad. Es fiable si se cumple lo siguiente:

- a) El valor económico percibido de la prestación de servicios, se logra medir con seguridad.
- b) Que se pruebe que empresa obtenga los ingresos de la operación.
- c) La magnitud de la operación, al culminar el tiempo informado, se logre medir con seguridad
- d) Costos que ocurran y por incurrir en la operación, puedan ser medidos con fiabilidad.

Finalmente se presenta la teoría relacionada a los estados financieros:

Estos son primordiales para brindar los datos financieros, presentan la posición y crecimiento financiero de una empresa a un periodo determinado, donde muestra la posición financiera, el rendimiento de sus operaciones, como se mueve su capital contable y de la misma manera en sus medios económicos, la información es relevante para que los usuarios tomen decisiones económicas, asimismo resulta que la manera de dirigir las conclusiones sobre el manejo de la administración, hacia los medios económicos de la misma entidad para lo cual deben brindar un resultado acerca de cómo han evolucionado los activos y pasivos además del patrimonio con los ingresos y sus costos. (Román, 2017).

El International Public Sector Accounting Standard (Citado por Sour, 2017) considera como estados financieros a las notas a los estados financieros, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, estados de resultados y estado de situación financiera.

Según Solorzano (2017), en su investigación “Las características cualitativas de la información financiera fundamental y su importancia en la elaboración de los estados financieros” menciona que con la aplicación de la NIIF toda la información financiera debe ser detallada, donde los usuarios puedan comparar y verificar la información, además esta será relevante, si se basa en características que son primordiales en toda información financiera, las cuales deben ser cualitativas, como es relevancia y divulgación fiel, las cuales dan lineamientos a la elaboración de los estados financieros relacionados con las normas de contabilidad. Las transacciones establecidas en los datos financieros, deben presentarse de forma veraz por los estados financieros.

También lo confirma Díaz (2014), en su investigación que hay que tener en cuenta las aplicaciones de las NIIF que pueden generar impactos positivos o negativos en el patrimonio y activo de las entidades, pero es importante que los datos sean fiables a quienes requieren el uso de los estados financieros, por lo que es necesario que la información se debe de presentar de una manera transparente y apropiado de acuerdo a los criterios que establecen las NIIF y así poder llevar un buen proceso para las tomas de decisiones en la empresa.

Las anotaciones de los estados financieros que elaboran las empresas, son anexadas con su respectiva nota, pero la información que estas brindan no es muy detallada, lo que puede ser de gran importancia para ciertos usuarios, percibiendo que las notas no muestran la situación de una empresa de manera detallada, por lo que la información que se reporte y las decisiones que se tome a través de tal información, genera cierta incertidumbre. (Católico, Cely, & Pulido, 2013).

Los que requieren de los estados financieros de una empresa, necesitan que estos informes contengan una información integral sobre los sucesos, eventos y transacciones que afectan o pueden afectar la actividad de un negocio, por lo que los estados financieros previsionales requieren un complemento para todos los estados financieros de acuerdo a las NIIF. (Perea, Castellanos & Valderrama, 2016).

En la investigación realizada por Ruíz, Rosas y Flores (2018) analizaron e interpretaron los estados financieros del periodo 2015 –2016 de una empresa comercial de Chiclayo, y así elegir las respectivas alternativas; concluyeron que la entidad estudiada no analiza e interpreta los estados financieros, impidiendo contar con buenos datos financieros para lograr una mejor gestión en la empresa.

Por lo anteriormente mencionado se presenta una forma de análisis de los estados financieros:

Según Coello (2015), define a las razones financieras como coeficientes que brindan información contable y financiera para medir y comparar, estas permiten analizar la situación actual o pasada de una empresa, a través de relaciones de dos datos financieros. Asimismo clasifica a las razones financieras como:

Los ratios de liquidez muestran la capacidad de una empresa para poder cumplir con las responsabilidades que presenta en un periodo corto.

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

Según Linares, Farreras, Ferrer & Rabaseda (2013), el activo líquido generado por las ventas futuras conlleva a una capacidad de retorno del activo, por lo que en su propuesta aproxima la estimación de la cantidad de pasivo que puede retornar en un periodo determinado un sector o grupo de empresas.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Los ratios de gestión o actividad muestran que tan eficiente es una empresa para utilizar sus activos y obtener ventas.

$$\text{Rotacion de las carteras} = \frac{360 \times \text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas}} = \text{días}$$

$$\text{Rotacion de los Inventarios} = \frac{360 \times \text{Inventario promedio}}{\text{Costo de ventas}} = \text{días}$$

Los ratios de solvencia es la capacidad con la que una entidad dispone con la finalidad de poder cumplir con sus obligaciones en un plazo que puede ser largo o mediano, con el uso de sus propios recursos o de terceros.

$$\text{Estructura del capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

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

Los ratios de rentabilidad nos permiten tener conocimiento sobre la efectividad que hay en las gestiones acerca de los medios económicos y de financiación de la entidad.

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

$$\text{Utilidad de ventas} = \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} = \%$$

También Gelashvili, Camacho & Segovia (2016), en su artículo nos hablan que las razones de rentabilidad son las que nos muestra si una empresa genera recursos necesarios a través de sus recursos financieros y económicos, podemos encontrar ratios de rentabilidad como la Económica o ROA, que se encarga de medir que tan eficiente es una empresa por medio de sus inversiones y la Financiera o ROE, la cual mide las remuneraciones que beneficia a los accionistas.

Asimismo, Morelos, Gazabón y Gómez (2013) concluyeron en su investigación que la evaluación de los indicadores financieros de utilidad financiera permite conocer las variables con un efecto mayor en la eficiencia operativa y financiera de las compañías, además es importante para la evaluación de los Indicadores Financieros, permitiendo hacer un seguimiento a las gestiones operativas, para medir y tomar decisiones acertadas.

Por lo mencionado anteriormente, se formula la siguiente pregunta de investigación:

¿De qué manera incide la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los Estados Financieros de la Empresa Control Walls S.A.C., Trujillo año 2018?

Tomando en cuenta ciertos conocimientos de los autores Hernández, Fernández y Baptista (2010), esta investigación lo justificamos de las siguientes maneras:

Es conveniente porque permite brindar información sobre cómo mejorar la manera de reconocer los ingresos de esta entidad en estudio a través de la aplicación de la norma vigente.

Por relevancia social, será de gran beneficio a todas las personas que tengan empresas relacionadas al sector de telecomunicaciones, las cuales estarán obligadas a aplicar la norma en estudio, de esta manera se podrá lograr una correcta contabilización de sus ingresos, y también será un gran aporte para los futuros investigadores interesados en el tema.

Por implicaciones prácticas, esta investigación permitirá a la Empresa Control Walls S.A.C aplicar la norma investigada, además así podrá obtener información más detallada sobre el reconocimiento de sus ingresos, y por ende mejorar su desempeño y ser más competitiva en el mercado.

Por valor teórico, la norma en estudio ayudará a las entidades comprendidas dentro de su alcance, a tener un mayor reconocimiento de sus ingresos y presentar sus Estados Financieros más detallados a quienes requieran de esta información financiera.

Esta investigación tiene utilidad metodológica, pues ayuda a obtener el conocimiento de la relación de variables de la realidad investigada, logrando tener una idea objetiva del tema.

Asimismo en la investigación consideramos la hipótesis: la NIIF 15 Ingresos de Actividades incide positivamente en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo Año 2018

Luego se consideró como objetivo general, determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo Año 2018.

Así también se consideró los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar el grado de conocimiento que tienen los especialistas del área contable y administrativa de la empresa Control Walls S.A.C. sobre la NIIF15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.
2. Analizar los Estados Financieros año 2018 de la empresa Control Walls S.A.C.
3. Estimar los resultados que generará la adopción de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C.
4. Realizar una comparación entre los estados financieros bajo los principios contables que presenta la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y los Principios contables de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

## II. Método

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

**Tipo de estudio:** Descriptiva – explicativa. Descriptiva porque se recolectó información de forma independiente o conjunta sobre la variable NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, asimismo de la variable estados financieros, el estudio se considerara explicativa porque el objetivo fue determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes sobre los estados financieros, por lo tanto se explicó la incidencia que tiene una variable sobre la otra.

**No experimental:** Porque nuestra variable NIIF 15 no se manipuló, la información recolectada se describió y analizó tal y como se presentó, así también la variable dependiente estados financieros no se manipuló, porque la información que nos brindó la empresa Control Walls S.A.C. se analizó sin modificarla.

**De corte transversal:** Porque esta investigación se llevó a cabo en un periodo establecido.

### 2.2. Operacionalización de variables

- **Variable Independiente:** La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con clientes.
- **Variable Dependiente:** Los estados financieros.

**Tabla 1***Operacionalización de Variables*

<b>Variable</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	Esta norma tiene como objetivo fijar los principios que una entidad debe aplicar al momento de presentar información a los que se sienten interesados de los estados de situación financiera sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo, las cuales se dan de un contrato con un cliente. (Ministerio De Economía Y Finanzas [MEF], 2014).	La presente variable se medirá mediante una entrevista y análisis de la información recolectada.	-Conceptual	- Grado de conocimiento de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. - Grado de incertidumbre de los ingresos por contratos. - Variación de principios contables entre la NIIF 15 y la NIC 18.	- Ordinal  - Ordinal - Razón
Estados Financieros	Los estados financieros son primordiales para brindar la información financiera, presentan la posición y crecimiento financiero de una empresa a un periodo determinado, donde muestra la posición financiera, el rendimiento de sus operaciones, como se mueve su capital contable y en sus recursos, la información es relevante para que los usuarios tomen decisiones económicas, asimismo muestran el manejo de la administración sobre los recursos de la entidad, para lo cual deben brindar información sobre el comportamiento de los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos y los costos o gastos. (Román, 2017).	La presente variable se medirá mediante una entrevista y análisis de la información recolectada.	- Estado de situación financiera  - Estado de resultados	-Variación de indicador de liquidez -Variación de indicador de gestión. -Variación de indicador de endeudamiento  -Variación de indicador de rentabilidad.	- Razón - Razón - Razón  - Razón

Fuente: Elaborado por los investigadores

## 2.3. Población, muestra y muestreo

**2.3.1. Población.** Empresa Control Walls S.A.C en el año 2018.

**2.3.2. Muestra.** Empresa Control Walls S.A.C en el año 2018.

**2.3.3. Muestreo:** Según López (2004), menciona que el muestreo se divide en dos grupos, el probabilístico y no probabilístico; dentro del no probabilístico se encuentra el muestreo por conveniencia el cual consiste en seleccionar los casos que se encuentren disponibles o por comodidad del investigador.

En base a lo mencionado; se consideró el muestreo por conveniencia, porque nos interesaba conocer sobre el tema investigado.

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

### 2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Para el trabajo investigado se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos que permiten los datos necesarios de la entidad Control Walls S.A.C. y cumplir con el objetivo trazado.

**Tabla 2**

*Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumentos</b>
Análisis	- Estados Financieros
Documentario	- Estados de Resultados
Entrevista	- Una guía de entrevista acerca de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Fuente: Elaborado por los investigadores

#### **2.4.2. Valides y confiabilidad.**

Los instrumentos que utilizamos en la investigación se validaron bajo el criterio de expertos profesionales; se contó con la participación de 3 especialistas, los cuales validaron la guía de entrevista para cada una de las variables.

Apellidos y nombres: Rivera Zapata, Carlos Alberto

Cargo: Magister

Apellidos y nombres: Ramírez Cubas, José

Cargo: C.P.C. (Contador Público Colegiado).

Apellidos y nombres: Vásquez Medina Hans

Cargo: C.P.C. (Contador Público Colegiado).

#### **2.5. Procedimientos**

Para la recolección de la información sobre el grado de conocimiento de la NIIF 15, se utilizó una entrevista a los especialistas del área contable y administrativa de la empresa investigada y se solicitó a la empresa sus estados financieros, los cuales fueron analizados. Para la entrevista sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, se consideró primero el grado de conocimiento de la misma, el grado de incertidumbre de los ingresos por contratos y por último la variación de principios contables entre la NIIF 15 y la NIC 18.

Se aplicó la entrevista con la finalidad de obtener información que soporte la solución al problema planteado. El área de Contabilidad cuenta con 2 especialistas quienes procesan la información de las transacciones de la entidad, por lo cual es indispensable conocer si los especialistas conocen esta norma, puesto que no es posible aplicar correctamente esta norma si no se tiene los conocimientos adecuados. Así también se realizó la entrevista al Administrador de la empresa, es importante que conozca sobre esta norma, porque el revisará y hará uso de los estados financieros.

Para el análisis que realizamos a los estados financieros se consideró la variación de indicador de liquidez, variación de indicador de gestión y variación de indicador de

endeudamiento, así como para el estado de resultados se consideró la variación de indicador de rentabilidad.

## **2.6. Método de análisis de datos**

Utilizamos un método teórico – interpretativo, debido a que se describió las variables estudiadas y se analizó los Estados Financieros de la Empresa Control Walls S.A.C., para luego estimar los resultados que generó la adopción de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, y de esta manera pudimos medir las variables estudiadas, para esto se utilizó el programa Microsoft Excel.

## **2.7. Aspectos éticos.**

La investigación es confiable debido a que la información que se recolectó no se alteró, y no se utilizó otros estudios que hayan realizado a la empresa Control Walls SAC.

En la investigación los resultados se obtuvieron con la veracidad, por lo tanto, la información fue de gran relevancia en el estudio de las variables.

Así también se respetó y protegió los datos personales de las personas que participaron en la investigación realizada.

### **III. Resultados**

#### **3.1. Generalidades de la empresa**

<b>Razón Social:</b>	Control Walls S.A.C.
<b>R.U.C.:</b>	20602152414
<b>Dirección:</b>	Av. América Norte N° 1810 Dpto. 604B – Trujillo
<b>Actividad Comercial:</b>	Servicio de telecomunicaciones

#### **Historia**

Al inicio la empresa Control Walls S.AC., se constituyó con el nombre Evelyn S.A.C., pero en el año 2017, cambió al nombre Control Walls S.A.C.; cuyo representante legal y fundador es el señor Jesús Luis Paredes Gutiérrez, tiene como actividad económica las Telecomunicaciones por satélite, y es un negocio que brinda principalmente el servicio de televisión por cable, internet, entre otros; contando actualmente con sucursales en tres departamentos de nuestro país:

- La Libertad (El porvenir – Trujillo)
- San Martín (Nueva Cajamarca – Rioja)
- Amazonas (Pedro Ruiz – Bagua – Jaén)

### 3.2. Determinación del grado de conocimiento de los especialistas del área contable y administrativa de la empresa investigada, sobre la NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”

**Tabla 3**

*Resumen de entrevista realizada a contador interno de la empresa Control Walls S.A.C.*

Preguntas	Respuestas	Comentario	Incidencia	Evidencia
¿Qué son las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)?	Son las normas contables adoptados por el IASB JUNTA que reemplazó al IASC COMITÉ desde el 2010.	Las NIIF son un conjunto de estándares internacionales de contabilidad, que establecen los requisitos de reconocimiento, medición e información sobre las transacciones económicas de una empresa.	Utilizar las NIIF es de gran beneficio para la empresa, porque le permite tener mayor transparencia y eficiencia en la información.	Anexo 4
En la actualidad, ¿A través de que NIIF reconoce los ingresos de la empresa?	La NIC 18	El contador no reconoce los ingresos de la empresa a través de la NIIF 15, hace dos años esta norma se aplicaba de manera opcional, pero no optó por aplicarlo.	El aplicar recién esta norma, puede ocasionar ciertas dificultades en la información proporcionada, por falta de experiencia.	Anexo 4
¿En qué consiste la nueva NIIF 15?	Integra la NIC 18 reconocimiento de ingresos y la NIC11 contratos de construcción, y sustituye a dichas.	La NIIF 15 establece los principios que una entidad debe aplicar para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.	Tener claramente el significado de esta norma, es importante para un buen registro de los ingresos de la empresa	Anexo 4
¿Cuál es el alcance o ámbito de aplicación que tiene la NIIF 15?	Aplica a todos los contratos con clientes excepto los regulados por NIC 16	La NIIF 15 no menciona como exclusión a la NIC 16	Conocer el alcance de la norma, permitirá saber qué tipo de información debe ser registrada bajo esta norma.	Anexo 4
¿Cuáles son los criterios para contabilizar un contrato con un cliente a través de la NIIF 15?	Sigue los criterios de la NIC 18, pero agrega algunos criterios más.	Las partes han aprobado el contrato La entidad puede identificar los derechos de cada parte y las condiciones de pago El contrato tiene fundamento comercial Recaudación	Tener el conocimiento de estos criterios, brinda mayor facilidad y confiabilidad en el registro de la información.	Anexo 4

¿Cuándo una entidad debe reconocer como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción a través de la NIIF 15?	Para efectos de determinar dicho se transferirán según el compromiso y acuerdo con el contrato.	Se debe reconocer cuando (o a medida que) se satisfaga una obligación de desempeño, a través de la transferencia de los bienes o servicios.	Permite saber el momento exacto en que se debe reconocer el precio de la operación, como un ingreso de actividades ordinarias.	Anexo 4
¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?	La nueva norma probablemente afectará la medición, el reconocimiento y la presentación de los ingresos de una entidad; por lo tanto, su implementación debe considerar tanto los efectos de la misma sobre la información financiera en particular, como sobre el negocio de la entidad en general.	La NIIF 15 menciona que la información contenida en los estados financieros será más detallada.	Contar con la información más detallada, permitirá tomar decisiones económicas con mayor exactitud.	Anexo 4
¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactará positivamente en la empresa?	Sí, Siempre y cuando ordene y precise vacíos dejados por la anterior normatividad.	Esta NIIF 15 pretende mejorar el reconocimiento de los ingresos y por ende mejora a la empresa.	Saber cuál es su impacto de esta norma, permitirá planificar posibles soluciones.	Anexo 4
¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?	En estado de situación financiera reflejará cambios tanto en activo diferido y a L/P como pasivo diferido y a L/P, a nivel de estado de resultados integrales en el renglón de Ingresos normales y diferidos.	La información obtenida a través de esta NIIF será más precisa.	El tener información más precisa es de gran importancia para la empresa al momento de realizar sus respectivas planificaciones.	Anexo 4

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N°3 se presenta el resumen de la entrevista que se realizó al contador interno de la empresa, el cual nos permitirá determinar el grado de conocimiento que tiene sobre la NIIF 15; para ello ver tabla N° 6.

**Tabla 4**

*Resumen de entrevista realizada a la contadora externa de la empresa Control Walls S.A.C.*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Comentario</b>	<b>Incidencia</b>	<b>Evidencia</b>
¿Qué son las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)?	Son las normas contables, establecidas para la elaboración de estados financieros.	Las NIIF son un conjunto de estándares internacionales de contabilidad, que establecen los requisitos de reconocimiento, medición e información sobre las transacciones económicas de una empresa.	Utilizar las NIIF es de gran beneficio para la empresa, porque le permite tener mayor transparencia y eficiencia en la información.	Anexo 5
En la actualidad, ¿A través de que NIIF reconoce los ingresos de la empresa?	A través de la NIC 18.	La empresa no reconoce sus ingresos a través de la NIIF 15, hace dos años esta norma se aplicaba de manera opcional, pero la contadora externa no coordinó con el contador interno de la empresa para aplicarlo.	El aplicar recién esta norma, puede ocasionar ciertas dificultades en la información proporcionada, por falta de experiencia.	Anexo 5
¿En qué consiste la nueva NIIF 15?	Consiste en el principio de que los ingresos se reconocen cuando el control de un bien o servicio se transfieren al cliente.	La contadora externa dio una respuesta general, desconociendo que la NIIF 15 establece los principios que una entidad debe aplicar para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.	Tener claramente el significado de esta norma, es importante para un buen registro de los ingresos de la empresa.	Anexo 5
¿Cuál es el alcance o ámbito de aplicación que tiene la NIIF 15?	Aplica a todos los contratos con clientes.	La contadora menciona que esta norma tiene como alcance a todos los contratos, y hay ciertos contratos que no es aplicable por esta norma, como los arrendamientos.	Conocer el alcance de la norma, permitirá saber qué tipo de contratos deben ser registrados bajo esta norma.	Anexo 5
¿Cuáles son los criterios para contabilizar un contrato con un cliente a través de la NIIF 15?	Es identificar el cliente, acordar las cláusulas del contrato, firmar el contrato y cumplir con las respectivas obligaciones.	La contadora desconoce estos criterios: Las partes han aprobado el contrato La entidad puede identificar los derechos de cada parte y las condiciones de pago El contrato tiene fundamento comercial Recaudación.	Tener el conocimiento de estos criterios, brinda mayor facilidad y confiabilidad en el registro de la información.	Anexo 5

¿Cuándo una entidad debe reconocer como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción a través de la NIIF 15?	El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivadas de una transacción se determina entre la entidad y el vendedor o usuarios del activo.	La contadora no menciona una respuesta concreta, como establece la norma que los ingresos deben reconocerse cuando (o a medida que) se satisfaga una obligación de desempeño, a través de la transferencia de los bienes o servicios.	Al no conocer el momento en que se reconocen los ingresos, puede distorsionar la información contenida en los estados financieros de la empresa.	Anexo 5
¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?	Sí.	La NIIF 15 menciona que la información que contenga los estados financieros, será más detallada.	Al tener estados financieros con la información más detallada, se podrá tomar decisiones con mayor precisión.	Anexo 5
¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactará positivamente en la empresa?	No.	Esta norma permitirá tener un reconocimiento de los ingresos, con mayor detalle.	Conocer el impacto de esta norma, ayuda a la empresa para que se elaboren posibles soluciones.	Anexo 5
¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?	Sí, en los ingresos (Cuenta 70).	A través de la NIIF 15 se tendrá información más precisa y no solo en el rubro de los ingresos, sino también en pasivos diferidos y cuentas por cobrar.	Contar con información más precisa es de gran ayuda para que la empresa realice sus respectivas planificaciones.	Anexo 5

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N° 4, se muestra el resumen de la entrevista realizada a la contadora externa de la empresa, el cual nos permitirá determinar el grado de conocimiento que tiene sobre la NIIF 15, para ello ver tabla N° 6.

**Tabla 5**

*Resumen de entrevista realizada al administrador de la empresa Control Walls S.A.C.*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Comentario</b>	<b>Incidencia</b>	<b>Evidencia</b>
¿Qué son las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)?	Son estándares que una entidad debe cumplir para llevar la contabilidad de su empresa.	Las NIIF son un conjunto de estándares internacionales de contabilidad, que establecen los requisitos de reconocimiento, medición e información sobre las transacciones económicas de una empresa.	Utilizar las NIIF es de gran beneficio para la empresa, porque le permite tener mayor transparencia y eficiencia en la información.	Anexo 6
En la actualidad, ¿A través de que NIIF reconoce los ingresos de la empresa?	Por la NIC 18.	La empresa no reconoce sus ingresos a través de la NIIF 15, hace dos años esta norma se aplicaba de manera opcional, pero el administrador no coordinó con el área contable de la empresa para aplicarlo.	El aplicar recién esta norma, puede ocasionar ciertas dificultades en la información proporcionada, por falta de experiencia.	Anexo 6
¿En qué consiste la nueva NIIF 15?	Tiene nuevos lineamientos para mejorar los contratos con clientes y su reconocimiento.	El administrador dio una respuesta general, desconociendo que la NIIF 15 establece los principios que una entidad debe aplicar para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.	Tener claramente el significado de esta norma, es importante para un buen registro de los ingresos de la empresa.	Anexo 6
¿Cuál es el alcance o ámbito de aplicación que tiene la NIIF 15?	Todos los contratos con los clientes.	El administrador menciona que esta norma tiene como alcance a todos los contratos, y hay ciertos contratos que no es aplicable por esta norma, como los arrendamientos.	Conocer el alcance de la norma, permitirá saber qué tipo de contratos deben ser registrados bajo esta norma.	Anexo 6
¿Cuáles son los criterios para contabilizar un contrato con un cliente a través de la NIIF 15?	Ambas partes aprueban el contrato, reconocer los derechos del contrato, establecer y distribuir los precios, registrar los ingresos.	El Administrador desconoce ciertos criterios: Las partes han aprobado el contrato La entidad puede identificar los derechos de cada parte y las condiciones de pago El contrato tiene fundamento comercial Recaudación.	Tener el conocimiento de estos criterios, brinda mayor facilidad y confiabilidad en el registro de la información.	Anexo 6

¿Cuándo una entidad debe reconocer como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción a través de la NIIF 15?	Se debe determinar cuando el cliente y el vendedor llegan a un acuerdo mediante el contrato.	El administrador desconoce que la norma establece que los ingresos deben reconocerse cuando (o a medida que) se satisfaga una obligación de desempeño, a través de la transferencia de los bienes o servicios.	Al no conocer el momento en que se reconocen los ingresos, puede distorsionar la información contenida en los estados financieros de la empresa.	Anexo 6
¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?	Sí.	La NIIF 15 menciona que la información que contenga los estados financieros, será más detallada.	Al tener estados financieros con la información más detallada, se podrá tomar decisiones con mayor precisión.	Anexo 6
¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactará positivamente en la empresa?	Sí.	Esta norma permitirá tener un reconocimiento de los ingresos, con mayor detalle.	Conocer el impacto de esta norma, ayuda a la empresa para que se elaboren posibles soluciones.	Anexo 6
¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?	Sí, porque será más detallado los ingresos de contratos con clientes.	A través de la NIIF 15 se tendrá información más precisa, el administrador desconoce que la información será más detallada en los rubros de los ingresos, como también en pasivos diferidos y cuentas por cobrar.	Contar con información más precisa es de gran ayuda para que la empresa realice sus respectivas planificaciones.	Anexo 6

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N° 5, se muestra el resumen de la entrevista realizada al administrador de la empresa, con la cual podremos determinar el grado de conocimiento que tiene acerca de la NIIF 15, para ello ver tabla N° 6.

**Tabla 6**

*Medición del grado de conocimiento de los especialistas del área contable y administrativa de la empresa Control Wall S.A.C.*

Preguntas	Respuestas del Contador Interno			Respuestas de Contadora Externa			Respuestas del Administrador		
	Conforme	Con Errores	No Responde	Conforme	Con Errores	No Responde	Conforme	Con Errores	No Responde
1. ¿Qué son las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)?		✓			✓			✓	
2. En la actualidad, ¿A través de que NIIF reconoce los ingresos de la empresa?	✓			✓			✓		
3. ¿En qué consiste la nueva NIIF 15?		✓			✓			✓	
4. ¿Cuál es el alcance o ámbito de aplicación que tiene la NIIF 15?		✓			✓			✓	
5. ¿Cuáles son los criterios para contabilizar un contrato con un cliente a través de la NIIF 15?		✓			✓			✓	
6. ¿Cuándo una entidad debe reconocer como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción a través de la NIIF 15?		✓			✓			✓	
7. ¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?	✓			✓			✓		
8. ¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactará positivamente en la empresa?	✓			✓			✓		
9. ¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?	✓				✓			✓	
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N° 6 se ubicó las respuestas del contador interno, contadora externa y del administrador de la empresa; de acuerdo a cada nivel de conocimiento, para esto se consideró tres niveles: Grado Alto (Mayor número de respuestas conformes), Grado Medio (Mayor número de respuestas con errores) y Grado Bajo (Mayor número de preguntas no respondidas); con lo que se determinó que los tres especialistas tienen un grado de conocimiento medio sobre la NIIF 15, al tener mayor número de respuestas con errores, en las respuestas que brindaron les faltó mayor fundamento.

**Comentario:**

El Grado de conocimiento de los especialistas del área contable y administrativa de la entidad investigada, sobre la NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, es medio.

Se realizó la respectiva entrevista y se evidenció que el contador interno de la empresa tiene un grado de conocimiento medio sobre la NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, según tabla 6 se puede evidenciar que cuatro preguntas las responde adecuadamente y 5 preguntas las responde con errores, requiriendo mayor argumentación. Asimismo se entrevistó a la contadora externa; donde también se evidenció un grado de conocimiento medio sobre la norma investigada, en la tabla 6 se muestra que solo tres preguntas responde bien y 6 preguntas las responde con errores; comparando sus respuestas con las del contador interno, se evidencia que el contador interno tiene mayor conocimiento sobre la NIIF 15, al tener mayor número de respuestas conformes. Es muy importante que estos especialistas del área contable de la empresa, conozcan bien sobre esta norma, porque ellos serán quienes deberán reconocer los ingresos de la empresa a través de los principios contables de la norma en mención.

No conforme con estas respuestas, se realizó una entrevista al administrador de la empresa y también se determinó un grado de conocimiento medio respecto a la NIIF 15, debido a que solo responde tres preguntas conformes y las otras 6 preguntas las responde con errores, tal y como se muestra en la tabla N° 6; al comparar sus respuestas con los especialistas del área contable, se evidencia que su conocimiento sobre esta norma es inferior a conocimiento del contador interno de la empresa; por lo que es una gran desventaja para la empresa, porque el administrador debe contar con un alto conocimiento sobre esta norma, puesto que el será quien utilice los estados financieros para tomar las respectivas decisiones en la empresa.

Al determinar que los especialistas del área contable y administrativa de esta entidad no tienen un alto conocimiento de esta norma, se puede concluir que la norma investigada incidirá de manera negativa en los estados financieros de la empresa, al no ser aplicada correctamente.

### 3.3. Análisis de los Estados Financieros año 2018 de la empresa Control Walls S.A.C.

**Tabla 7**

*Estado De Situación Financiera de empresa Control Walls S.A.C.*

---

<b>CONTROL WALLS S.A.C.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018</b>	
<b>EXPRESADO EN SOLES</b>	

---

<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	25,686.00
Inversiones Financieras	
Cuentas por Cobrar Comerciales	299,683.00
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	596,701.00
Activos Biológicos	
Archivos no Corrientes Mantenidos para la Venta	
Gastos Contratados por Anticipado	
Otros Activos	1,016,005.00
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,938,075.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Inversiones Financieras	
Cuentas por Cobrar Comerciales	
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	
Otras cuentas por Cobrar	
Existencias	
Activos Biológicos	
Inversiones Inmobiliarias	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	3,935,341.00
Depreciación y Amortización Acumulada	-1,132,369.00
Activos Intangibles	
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones	
Crédito Mercantil	
Otros Activos	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,802,972.00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>4,741,047.00</b>

## **PASIVO Y PATRIMONIO**

### **PASIVO CORRIENTE**

Sobregiros Bancarios	
Obligaciones Financieras	
Cuentas por Pagar Comerciales	7,968.00
Otras Cuentas por pagar a Partes Relacionadas	
Impuestos a la Renta y Participaciones Corrientes	
Otras Cuentas por Pagar	
Provisiones	
Pasivos Mantenedos para la Venta	
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,968.00</b>

### **PASIVO NO CORRIENTE**

Obligaciones Financieras	2,902,611.00
Cuentas por Pagar Comerciales	
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones	
Otras Cuentas por Pagar	
Provisiones	
Ingresos Diferidos	
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,902,611.00</b>

**TOTAL DE PASIVO** **2,910,579.00**

### **PATRIMONIO NETO**

Capital	702,956.00
Acciones de Inversión	
Capital Adicional	
Resultados no Realizables	
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	992,095.00
Diferencias de Conversión	
RESULTADO DEL EJERCICIO	135,417.00
Ingresos Minoritarios	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>1,830,468.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>4,741,047.00</b>

Fuente: Datos de la empresa Control Walls S.A.C.

### **Comentario:**

En la tabla N°7 se presenta el Estado de Situación Financiera 2018 brindado por la empresa en estudio; para poder realizar el análisis respectivo, para ello ver tabla N° 9 – 12.

**Tabla 8***Estado De Resultados de empresa Control Walls S.A.C.*

<b>CONTROL WALLS S.A.C.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018</b>	
<b>EXPRESADO EN SOLES</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas Netas ( Ingresos Operacionales)	4,669,100.00
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>4,669,100.00</b>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
Costo de Ventas Operacionales	
Otros Costos Operacionales	
<b>Total de Costos Operacionales</b>	<b>0.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,669,100.00</b>
Gastos de Ventas	1,512,141.00
Gastos de Administración	2,894,842.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>262,117.00</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	70,036.00
Participación en los Resultados	
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	
<b>Resultado Antes De Impuesto A La Renta</b>	<b>192,081.00</b>
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	56,664.00
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.</b>	
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	
<b>UTILIDAD( PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>135,417.00</b>

Fuente: Datos de la empresa Control Walls S.A.C.

**Comentario:**

En la tabla N°8 se presenta el Estado de Resultados 2018 brindado por la empresa en estudio; para poder realizar el análisis respectivo, para ello ver tabla N° 9 – 12.

**Tabla 9***Ratios de liquidez*

<b>Razón</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2018</b>	<b>Comentario</b>
Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.69	El ratio de liquidez tiene un valor óptimo cuando está en torno a 1.00; en este caso la empresa no tiene buena liquidez, solo puede pagar S/ 0.69 por cada S/1.00 de deuda a corto plazo.
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	1,930,107.00	Este ratio indica la cantidad con la que cuenta una empresa para desarrollar sus actividades en el corto plazo, la empresa cuenta con efectivo para hacer frente a sus actividades en el corto plazo.

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N° 9 se presenta en análisis de la liquidez de la empresa, la cual no es tan eficiente.**Tabla 10***Ratios de gestión*

<b>Razón</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2018</b>	<b>Comentario</b>
Rotación de Activos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	0.98	Se considera una rotación de activos óptima cuando el valor supera a 1.00, en el análisis la empresa es ineficiente al generar solo S/0.98 de ventas por cada S/1.00 invertido en activo.
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{360 \times \text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}}$	23	La política administrativa de la empresa establece 30 días para el cobro, en el análisis la empresa logra una buena gestión de cobros de 23 días.

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N° 10 se presenta el análisis de la gestión de la empresa, la cual se considera una gestión regular, debido a que no hay una buena gestión en los activos de la empresa.

**Tabla 11***Ratios de endeudamiento*

<b>Razón</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2018</b>	<b>Comentario</b>
Razón Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	0.61	Una razón de endeudamiento óptima se da cuando el valor no supera al 50%, en este caso la empresa fue financiada en un 61%, poniendo en riesgo sus operaciones.
Endeudamiento Patrimonial	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}}$	1.59	El valor óptimo de este ratio se sitúa entre 0,4 y 0,6 no debe superar este valor, en este caso el capital de la empresa es comprometido en un 1.59, las deudas son excesivas.

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N°11 se presenta el análisis de endeudamiento y se observa que la empresa está endeudada, las deudas son excesivas.

**Tabla 12***Ratios de rentabilidad*

<b>Razón</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2018</b>	<b>Comentario</b>
Rentabilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	2.90%	La empresa estima obtener el 30% de rentabilidad neta; del 100% de venta, la empresa genera 2.90% de ganancias netas.
Rentabilidad del Capital	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$	7.40%	La empresa estima obtener 20% de rentabilidad de su capital; del 100% que la empresa invierte, genera una ganancia del 7.40%.

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N°12 se presenta el análisis de rentabilidad de la empresa y se observa que los valores están por debajo de lo que la empresa espera obtener.

## **Comentario**

Se realizó el respectivo análisis financiero de la empresa Control Walls S.A.C. y se evidencia que los resultados obtenidos no son tan positivos:

Se considera una liquidez regular debido a que la empresa solo obtiene S/0.69 por cada S/1.00 de deuda que tiene en el corto plazo, es por ello que no cuenta con una buena liquidez con la cual pueda cubrir sus deudas.

La gestión de la empresa es buena al realizar el cobro antes de las políticas pactadas, pero en lo que respecta la rotación de activos debe mejorar, porque solo obtiene S/0.98 por cada S/1.00 que invierte en activos.

También se evidencia que la empresa está perdiendo autonomía por no tener buena capacidad de endeudamiento al tener deudas excesivas, en la tabla N° 11 se evidencia que las operaciones de la empresa están comprometida con terceros por un 61%, y lo normal es solo el 50%; al igual su patrimonio está comprometido con 1.59% frente a sus deudas, y lo normal es entre 40% a 60%.

Se evidencia una rentabilidad baja para la empresa, debido a que los valores que obtiene en ese periodo, no es lo que la empresa estima obtener por el desarrollo de sus operaciones.

Este análisis será de gran importancia para poder realizar la comparación con los estados financieros estimados a través de la NIIF 15, la cual se muestra en la tabla N°15.

### 3.4. Estimación de los resultados que genera la adopción de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C.

#### Pasos de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes:

##### PASO 1: Identificar los contratos con clientes:

Se pudo identificar que la empresa Control Walls cuenta con 366 Contratos con clientes en el Periodo 2018, donde la empresa brinda el servicio de TV Cable High HD y el servicio de Internet; estos contratos tienen una duración de 12 meses.

##### PASO 2: Identificar las Obligaciones de desempeño en el contrato

Las obligaciones en el contrato son, la venta de un decodificador, antena parabólica y los servicios de TV Cable High HD e Internet.

- Tv Cable High HD
- 400 Canales Free
- Internet Ilimitado
- Decodificador
- Antena Parabólica

##### PASO 3: Determinar el Precio de la Transacción

El precio de la transacción que se aprobó en el contrato es de una cuota mensual de S/ 115.00 por 12 meses, calculado de acuerdo a lo siguiente:

**Tabla 13**

*Precios de transacción*

<b>Equipo y Servicio</b>	<b>Precio</b>
Decodificador	S/. 2.58
Antena Parabólica	S/. 7.00
Servicio de Internet	S/. 75.42
Servicio de TV Cable HD High	S/. 30.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 115.00</b>

**Comentario:** En la tabla N°13 se presenta el cálculo del precio total de la transacción del Contrato, por un periodo de duración 12 meses y con una cuota mensual de S/115.

#### **PASO 4: Asignar el Precio de la Transacción entre las Obligaciones de Desempeño del Contrato**

Luego de determinar el valor de la operación, se asignó el precio de la transacción entre las obligaciones, tomando en cuenta el valor que se vende independientemente y que no contengan descuentos ni contraprestaciones de variables, de acuerdo a lo siguiente:

**Tabla 14**

*Precio de ventas independientes*

<b>Equipo</b>		<b>Total</b>	<b>%</b>
Decodificador	S/.	35.00	2.54%
Antena Parabólica	S/.	80.00	5.80%
Servicio de Internet	S/.	905.00	65.58%
Servicio de TV Cable HD High	S/.	360.00	26.09%
<b>Total</b>	<b>S/</b>	<b>1380.00</b>	<b>100.00%</b>

**Comentario:** En la tabla N°14 se presenta la distribución porcentual de las obligaciones de desempeño bajo el precio total del contrato.

#### **PASO 5: Contabilizar los Ingresos cuando la entidad satisface las Obligaciones**

El ingreso por el contrato de 12 meses se reconoce cuando se satisface las obligaciones de desempeño, en este caso el equipo de la Antena Parabólica y el Decodificador se reconoce al momento de la entrega, y los servicios de Tv Cable HD High e Internet se reconocerá mensualmente durante el periodo del contrato establecido.

**Tabla 15***Estimación de contratos de Empresa Control Walls S.A.C. en el periodo 2018*

Periodo	Contratos Nuevos	Contratos Acumulados	Ingresos según NIC 18	Ingresos Según NIIF 15			Ingresos Diferidos
				Total	Equipos	Servicios	
<b>Apertura</b>	3017	3017	<b>4,163,460.00</b>	<b>4,163,460.00</b>		318,042.08	-
<b>Enero</b>	29	3046	<b>40,020.00</b>	<b>40,020.00</b>	3,335.00	36,685.00	-
<b>Febrero</b>	23	3069	<b>31,740.00</b>	<b>29,315.42</b>	2,645.00	26,670.42	<b>2,424.58</b>
<b>Marzo</b>	33	3102	<b>45,540.00</b>	<b>38,582.50</b>	3,795.00	34,787.50	<b>6,957.50</b>
<b>Abril</b>	28	3130	<b>38,640.00</b>	<b>29,785.00</b>	3,220.00	26,565.00	<b>8,855.00</b>
<b>Mayo</b>	29	3159	<b>40,020.00</b>	<b>27,791.67</b>	3,335.00	24,456.67	<b>12,228.33</b>
<b>Junio</b>	19	3178	<b>26,220.00</b>	<b>16,205.42</b>	2,185.00	14,020.42	<b>10,014.58</b>
<b>Julio</b>	29	3207	<b>40,020.00</b>	<b>21,677.50</b>	3,335.00	18,342.50	<b>18,342.50</b>
<b>Agosto</b>	28	3235	<b>38,640.00</b>	<b>17,978.33</b>	3,220.00	14,758.33	<b>20,661.67</b>
<b>Setiembre</b>	19	3254	<b>26,220.00</b>	<b>10,196.67</b>	2,185.00	8,011.67	<b>16,023.33</b>
<b>Octubre</b>	26	3280	<b>35,880.00</b>	<b>11,212.50</b>	2,990.00	8,222.50	<b>24,667.50</b>
<b>Noviembre</b>	48	3328	<b>66,240.00</b>	<b>15,640.00</b>	5,520.00	10,120.00	<b>50,600.00</b>
<b>Diciembre</b>	55	3383	<b>75,900.00</b>	<b>12,122.92</b>	6,325.00	5,797.92	<b>63,777.08</b>
<b>Total</b>	<b>366</b>		<b>4,668,540.00</b>	<b>4,433,987.92</b>	<b>42,090.00</b>	<b>546,480.00</b>	<b>234,552.08</b>

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N°15 se presenta los contratos iniciales del año 2018 que son 3017, estos contratos vienen desde el año 2012 en adelante, por ello se renuevan en el mes de Enero de cada año y 366 nuevos contratos firmados en el año 2018. Se desarrolló los 366 contratos donde se brinda el servicio de TV-Cable e Internet bajo la aplicación de la NIC 18 y la NIIF 15. También se separó el equipo del servicio, decodificador y antenas bajo la aplicación de la NIIF 15. Finalmente tenemos el ingreso por diferir del servicio de TV-cable e internet, que se da bajo la aplicación de la NIIF 15.

**Tabla 16***Estimación de Estado De Situación Financiera de Empresa Control Walls S.A.C.*

---

<b>CONTROL WALLS S.A.C.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018</b>	
<b>EXPRESADO EN SOLES</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	25,686.00
Inversiones Financieras	
Cuentas por Cobrar Comerciales	397,877.00
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	554,611.00
Activos Biológicos	
Archivos no Corrientes Mantenidos para la Venta	
Gastos Contratados por Anticipado	
Otros Activos	1,016,005.00
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,994,179.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Inversiones Financieras	
Cuentas por Cobrar Comerciales	
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	
Otras cuentas por Cobrar	
Existencias	
Activos Biológicos	
Inversiones Inmobiliarias	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	3,935,341.00
Depreciación y Amortización Acumulada	-1,132,369.00
Activos Intangibles	
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones	
Crédito Mercantil	
Otros Activos	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,802,972.00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>4,797,151.00</b>

## **PASIVO Y PATRIMONIO**

### **PASIVO CORRIENTE**

Sobregiros Bancarios	
Obligaciones Financieras	
Cuentas por Pagar Comerciales	7,968.00
Otras Cuentas por pagar a Partes Relacionadas	
Impuestos a la Renta y Participaciones Corrientes	
Otras Cuentas por Pagar	
Provisiones	
Pasivos Mantenedos para la Venta	
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,968.00</b>

### **PASIVO NO CORRIENTE**

Obligaciones Financieras	2,902,611.00
Cuentas por Pagar Comerciales	
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones	
Otras Cuentas por Pagar	
Provisiones	
Ingresos Diferidos	234,552.08
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,137,163.08</b>

**TOTAL DE PASIVO** **3,145,131.08**

### **PATRIMONIO NETO**

Capital	702,956.00
Acciones de Inversión	
Capital Adicional	
Resultados no Realizables	
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	992,095.00
Diferencias de Conversión	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-43,031.08
Ingresos Minoritarios	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>1,652,019.92</b>

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO** **4,797,151.00**

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N° 16 se presenta el Estado de Situación Financiera 2018, luego de ser aplicado bajo los estándares de la NIIF 15, en el cual aumento los Activos en

Cuentas Por Cobrar, los Pasivos en la cuenta Ingresos Diferidos, en Patrimonio se trasladó la pérdida del ejercicio S/-43,031.08. Para ello comparar con la tabla N°7.

**Tabla 17**

*Estimación de Estado De Resultados de Empresa Control Walls S.A.C.*

<b>CONTROL WALLS S.A.C.</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018</b> <b>EXPRESADO EN SOLES</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas Netas ( Ingresos Operacionales)	4,433,987.92
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>4,433,987.92</b>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
Costo de Ventas Operacionales	142,530.00
Otros Costos Operacionales	
<b>Total de Costos Operacionales</b>	<b>142,530.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>4,291,457.92</b>
Gastos de Ventas	1,369,611.00
Gastos de Administración	2,894,842.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>27,004.92</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	70,036.00
Participación en los Resultados	
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-43,031.08</b>
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.</b>	
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	
<b>UTILIDAD( PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>-43,031.08</b>

**Comentario:** En la tabla N°17 se presenta el Estado de Resultados 2018, luego de ser aplicado bajo los estándares de la NIIF 15, lo cual disminuyó los ingresos, y se detalló el costo de ventas, causando una pérdida en el ejercicio. Para ello comparar con la Tabla N°8.

**Comentario:**

Luego de aplicar la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa investigada, se observó variaciones en los rubros de Activo, Pasivo y Patrimonio.

En el Activo tenemos una variación, las Cuentas Por Cobrar varían por los ingresos que están pendientes de cobro, y en Existencias varía por la salida de los decodificadores y antenas parabólicas.

En el Pasivo se dio una variación en los Pasivos No Corrientes, en la cuenta de Ingresos Diferidos, los cuales son los ingresos que aún no se cobran de los contratos emitidos a los clientes en el periodo 2018.

Otra variación se dio en el Estado De Resultados, se evidenció menos Ingresos porque la empresa contabilizó los ingresos diferidos como Ingresos devengados del año 2018.

La última variación encontrada es que al reducir los ingresos, el Estado de Resultados del ejercicio arroja pérdida, porque los gastos del periodo permanecen igual y este resultado se traslada a la Cuenta de Resultados Del Ejercicio, ubicado en el Patrimonio del Balance General de la entidad Control Walls S.A.C.

**3.5. Comparación de los estados financieros entre los principios contables que presenta la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y los Principios contables de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.**

**Tabla 18**

*Comparación entre principios contables entre la NIIF 15 y la NIC 18*

<b>Criterios</b>	<b>NIC 18 Ingresos De Actividades Ordinarias</b>	<b>NIIF 15 Ingresos De Actividades Ordinarias Procedentes De Contratos Con Clientes</b>
<b>Abarcan</b>	Bienes y/o Servicios -Los ingresos se reconocen: -Cuando su base esta devengada. -Los riesgos y beneficios se han transferido al comprador. -Según el valor razonable del importe recibido o por recibir.	Bienes y/o Servicios -Identificar los contratos con clientes: - Las partes contratantes han aprobado el contrato y se comprometen a cumplir a las obligaciones. - La entidad puede identificar los derechos de cada parte sobre los servicios o bienes y también identificar las condiciones de pago. - Los contratos se negocian como un paquete, con un único objeto comercial
<b>Metodología</b>	-Los Ingresos que sean ordinarios se reconocen siempre y cuando sea probable y que la entidad pueda obtener beneficios económicos futuros, a la misma vez que estos sean valorados con fiabilidad.	-Identificar las obligaciones de desempeño de cada contrato: - El compromiso de la entidad al transferir el bien o servicio se tiene que diferenciar de otros compromisos en el contrato.

<p>-Los estándares para reconocer ingresos por venta de Productos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se han transmitido los riesgos y beneficios de la propiedad.</li> <li>- No se mantiene la implicación en la gestión corriente relativa a la propiedad, ni se mantiene control efectivo.</li> <li>- El importe del ingreso ordinario se puede valorar con fiabilidad.</li> <li>- Los costos incurridos o que se incurrirán se pueden valorar con fiabilidad.</li> </ul>	<p>-Determinar el precio de la transacción:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Se debe de estimar el precio de la transacción con la contraprestación de las variables a pagar al cliente.</li> <li>-El importe de la contraprestación depende de algunos factores que la entidad no puede controlar.</li> </ul>
<b>Medición</b>	<p>-Los estándares para reconocer ingresos por Servicios prestados son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El importe del ingreso se puede valorar con fiabilidad.</li> <li>- El grado de avance se puede valorar con fiabilidad</li> <li>- Los costos pendientes e incurridos se pueden valorar con fiabilidad.</li> </ul>
<b>Enfoque</b>	<p>-En el momento donde se reconocen los ingresos son dependiendo de si es un bien o es un servicio, cada uno tiene diferentes enfoques de reconocimientos.</p>
	<p>-Asignar el precio de la Transacción a las obligaciones de desempeño:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Si existe más de una obligación diferenciada, se debe distribuir el precio de la transacción de una forma proporcional entre las obligaciones.</li> <li>- Se debe de hacer una estimación del precio de venta mediante un enfoque donde se pueda hacer el máximo uso de sus datos (Precio del mercado o márgenes u otros).</li> </ul> <p>-Contabilizar los Ingresos cuando la entidad satisface las obligaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-El enfoque es uniforme y se aplica por igual a las ventas de bienes y de servicios</li> </ul>

---

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** Como resultado de la comparación de las Normas Internacionales de Contabilidad la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, se pudo concluir que para identificar los bienes o servicios que una entidad brinda a un tercero se tiene que medir bajo ciertos estándares diferentes, en la NIC 18 se mide bajo el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y que se pueda valorar con fiabilidad, en cambio en la NIIF 15 se mide por los 5 pasos del modelo de Ingresos Ordinarios.

**Tabla 19***Comparación de los Estados Financieros bajo la NIIF 15 y la NIC 18*

<b>Ratios</b>		<b>Real NIC 18</b>	<b>Estimado NIIF 15</b>
<b>Liquidez</b>	Liquidez Corriente	0.69	0.71
	Capital De Trabajo	1930107.00	1986211.00
<b>Gestión</b>	Rotación De Activos	0.98	0.92
	Rotación De Cuentas Por Cobrar	23	32
<b>Endeudamiento</b>	Endeudamiento	0.61	0.66
	Endeudamiento Patrimonial	1.59	1.90
<b>Rentabilidad</b>	Rentabilidad Neta	2.90%	-0.97%
	Rentabilidad Del Capital	7.40%	-2.60%

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:**

La estimación de los Estados Financieros bajo la nueva norma genera un cambio en comparación con los estados financieros bajo la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias: Se puede observar en la tabla 19 que la liquidez a través de la NIIF 15 aumento en S/0.02; la rotación de activos baja en S/0.06; a través de la NIIF 15 el endeudamiento de la empresa es mayor y la rentabilidad es negativa, tal y como se observa en la tabla anterior.

**Comentario:**

Comparación de los estados financieros entre los principios contables que presenta la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y los Principios Contables de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

Luego de realizar la comparación de estas Normas Internacionales de Contabilidad se pudo evidenciar que el reemplazo de la nueva norma a la NIC 18 Ingresos de actividades Ordinarias, ha cambiado totalmente la manera de cómo contabilizar los ingresos de bienes y servicios, estos nuevos cambios que presenta la NIIF 15 permitirá que los Ingresos se midan mejor, lo que permitirá que la información sea más detallada y precisa, a la misma vez adquirirá un valor de fiabilidad.

En la tabla N°19 se observa que la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide negativamente en los estados financieros de la empresa, al ver que los indicadores de gestión, endeudamiento y rentabilidad varían de manera negativa.

### 3.6. Determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias

#### Procedentes de Contratos con Clientes en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo Año 2018.

Primero se evidenció que el contador interno, la contadora externa y el administrador de la empresa tienen un conocimiento medio sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, esto provoca que esta norma en mención no pueda ser aplicada de manera correcta y afecte la información contenida en los Estados Financieros de la Empresa Control Walls S.A.C.

**Tabla 20**

*Medición del grado de conocimiento de los especialistas del área contable y administrativa de la empresa Control Wall S.A.C.*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas Conforme</b>	<b>Respuestas Con Errores</b>	<b>No Responde</b>
Contador Interno	4	5	0
Contadora Externa	3	6	0
Administrador	3	6	0

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla N° 20 se presenta la medición del conocimiento del contador interno, contadora externa y del administrador de la empresa sobre la NIIF 15, donde se evidenció un nivel de conocimiento medio; para determinar el grado de conocimiento de cada especialista, se consideró tres niveles, donde Grado Alto (Mayor número de respuestas conformes), Grado Medio (Mayor número de respuestas con errores) y Grado Bajo (Mayor número de preguntas no respondidas); es por ello que los especialistas tienen un grado de conocimiento medio sobre la NIIF 15, al tener mayor número de respuestas con errores, para mayor detalle ver tabla N° 3 a la tabla N° 6.

Luego, se analizó los estados financieros bajo la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, para luego poder comparar con los Estados Financieros estimados bajo la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes; este análisis lo encontramos en la tabla N° 9 a la tabla N° 12.

Se estimó los Estados Financieros bajo la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y luego se comparó los resultados obtenidos con los Estados Financieros bajo la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias y se observó que los resultados a través de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuye los valores actuales, incidiendo negativamente en los Estados Financieros de la Empresa Control Walls S.A.C.

**Tabla 21**

*Comparación de los Estados Financieros bajo la NIIF 15 y la NIC 18*

<b>Ratios</b>		<b>Real NIC 18</b>	<b>Estimado NIIF 15</b>
<b>Liquidez</b>	Liquidez Corriente	0.69	0.71
	Capital De Trabajo	1930107.00	1986211.00
<b>Gestión</b>	Rotación De Activos	0.98	0.92
	Rotación De Cuentas Por Cobrar	23	32
<b>Endeudamiento</b>	Endeudamiento	0.61	0.66
	Endeudamiento Patrimonial	1.59	1.90
<b>Rentabilidad</b>	Rentabilidad Neta	2.90%	-0.97%
	Rentabilidad Del Capital	7.40%	-2.60%

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:**

Se puede observar en la Tabla 21 que la liquidez a través de la NIIF 15 aumenta en S/0.02; siendo beneficioso, pero la rotación de activos baja en S/0.06; a través de la NIIF 15 el endeudamiento de la empresa es mayor y la rentabilidad se convierte en negativa, tal y como se observa en la tabla anterior.

**Comentario:**

Una vez desarrollado los objetivos anteriores podemos evidenciar que la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide de manera negativa en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C; debido a que el contador interno, contadora externa y administrador de la empresa no están bien capacitados sobre la NIIF 15, ver tabla N° 3 a la tabla N° 6; al no estar capacitados puede ocasionar errores en la elaboración de los estados financieros; los cuales no tendrían información clara y precisa; además que al estimar los Estados Financieros de esta entidad Control Walls S.A.C. con la norma en investigación, ver tabla N° 16 y tabla N° 17; los resultados que se obtienen al ser analizados, disminuyen en comparación con lo que se obtiene al analizar los Estados Financieros bajo la norma anterior, ver tabla N°19.

### **3.7. Contratación de hipótesis**

Hipótesis: La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide positivamente en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo Año 2018.

En el primer objetivo específico, a través Tabla N° 6 se puede observar que el contador interno, contadora externa y administrador de la empresa Control Walls S.A.C., tienen un conocimiento medio sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes; no siendo beneficioso para la empresa, porque estos especialistas deben tener un alto nivel de conocimiento sobre esta norma en estudio, al no estar bien preparados pueden ocasionar ciertos errores en la aplicación de esta y por ende los estados financieros se van a ver afectados, al no contener una información clara y precisa.

En el objetivo número dos se analiza los Estados Financieros de la entidad investigada del periodo 2018, los cuales están realizados bajo la aplicación de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias; en las tablas N° 9 a la N° 12, se verifico que no cuenta con una buena liquidez, su gestión es regular debido a que obtiene S/0.98, por cada S/1.00 que invierte en activo, menos del valor óptimo que es 1.00; su capacidad de endeudamiento es bajo, debido a que sus deudas son excesivas y la rentabilidad está por debajo de lo que la empresa estima obtener. Este análisis fue de ayuda para realizar la comparación con los estados financieros estimados con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, el cual fue desarrollado en el objetivo número tres. Como último objetivo se realizó la comparación de los resultados de los Estados Financieros bajo la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias y la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, se observó que su indicador de liquidez aumenta, pero su indicador de gestión, endeudamiento y rentabilidad disminuyeron a través de la NIIF 15, debido a que esta norma reconoce los ingresos en el momento o cuando la obligación se satisface, es por ello que en la tabla N° 15 se muestran los ingresos diferidos que deben reconocer en el año 2019, no en el 2018, tal y como establece la norma. Al no reconocer todos los ingresos en un mismo año, se reducen estos ingresos y por ende los Estados Financieros varían.

La hipótesis planteada no se acepta, debido a que la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, incide negativamente en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo año 2018.

#### **IV. Discusión**

Para desarrollar el tema investigado se realizó y obtuvo lo siguiente:

Se realizó una entrevista al contador interno, contadora externa y administrador de la empresa investigada, para medir el grado de conocimiento que tienen sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y se evidenció un grado de conocimiento medio; este resultado no es tan bueno para la empresa, estos especialistas deben tener un alto conocimiento sobre esta norma para poder aplicarla bien y elaborar de manera correcta los estados financieros, de lo contrario la empresa puede recibir sanciones por las entidades reguladoras. Estos resultados coinciden con Cevallos y Ontaneda (2016) en su investigación “Tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en las modificaciones de contratos de los servicios postpago de una empresa de telecomunicaciones”, donde concluyeron que la NIIF 15 contiene los lineamientos de aplicación clave para reconocer correctamente los ingresos de las empresas que su negocio esté relacionado directamente con contratos con clientes, asimismo deben conocer esta norma, por lo cual realizaron un apoyo mediante la guía contable hacia los trabajadores en las empresas del sector en el reconocimiento de los ingresos y así evitar una mala elaboración de los estados financieros y no ser sancionadas por las entidades reguladoras.

La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes permite tener mayor transparencia y exactitud de la información contenida en los estados financieros, respaldando lo que menciona Burga (2017), en su investigación “La aplicación de las normas contables en el Derecho Tributario: el caso del devengado y la NIIF 15” donde concluye que utilizar la NIIF 15 logra uniformizar el proceso de reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias, obteniendo grandes beneficios como mayor transparencia, comparabilidad y eficiencia.

Luego se analizó los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C.; los cuales están elaborados bajo la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, y se evidencia que los resultados obtenidos no son tan positivos, se considera una liquidez regular debido a que solo cuenta con S/0.69 por S/1.00 que debe y el valor óptimo de este ratio es de 1.00 en

adelante; cuenta con una gestión regular al realizar el cobro antes de las políticas pactadas, pero la rotación de activos es ineficiente porque solo obtiene S/0.98 por cada S/1.00 invertido en activo; la empresa está perdiendo autonomía por no tener buena capacidad de endeudamiento al tener comprometido el 61% de sus operaciones, por terceros, las deudas son excesivas y se evidencia una rentabilidad baja para la empresa, al no cumplir sus expectativas planteadas. Se realizó el análisis de los Estados Financieros apoyando a Morelos, Gazabón y Gómez (2013), los cuales mencionan que es de gran utilidad la evaluación de los indicadores financieros porque ayuda a conocer las variables de la eficiencia operativa y financiera de una empresa, permitiendo también hacer un seguimiento de las gestiones operativas y se pueda tomar buenas decisiones.

El objetivo anterior fue desarrollado apoyando a lo que menciona Valencia (2018) que investigó “Diseño para la implementación de NIIF 15 en la empresa de Telefonía ABC”, donde concluyó que si existen diferencias al reconocer los ingresos de la NIC 11 y la NIC 18 con la NIIF 15, también menciona que es necesario el análisis de indicadores de rentabilidad y si es necesario se debe modificar la instrumentación de contratos con clientes.

Luego se estimó los Estados Financieros bajo los lineamientos que establece la NIIF 15; los cuales fueron comparados con lo que se obtiene al analizar los Estados Financieros bajo los lineamientos de la NIC 18, y se obtuvo ciertas variaciones, tal y como se describe a continuación:

Se evidencia a través de tabla N°19 que la liquidez de la entidad a través de la NIIF 15 aumenta en S/0.02; pero la rotación de activos baja en S/0.06; a través de la NIIF 15 el endeudamiento de la empresa es mayor y la rentabilidad es negativa. Los resultados obtenidos coinciden con lo que menciona Estrella, A. (2017). En su artículo científico desarrollo el tema de la *NIIF 15 – Efectos y Análisis de su Implementación. Revista Internacional legis de contabilidad & auditoría*, donde concluyó que la NIIF 15 puede afectar a las organizaciones de diferentes formas, en este proceso se debe de analizar los contratos que se realicen con los clientes muy detalladamente para determinar que obligaciones de la empresa se relaciona con los reconocimientos de los ingresos.

Este análisis realizado en la investigación nos permite evidenciar que la NIIF 15 negativamente en los Estados Financieros de la entidad Control Walls S.A.C.; debido a que

los especialistas del área contable y administrativa de la empresa no tienen un alto conocimiento de la norma investigada, esta norma genera cambios en el reconocimiento de los ingresos y por ende modifica la información proporcionada en los Estados Financieros, esta información es más exacta. Además que al estimar los Estados Financieros a través de la NIIF 15, se ve afectado el indicador de gestión, endeudamiento y rentabilidad de la empresa Control Walls S.A.C. Estos resultados coinciden con Alarcón y Martínez (2015), en la investigación del “Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15”, donde concluyen que si existe una diferencia de medir los ingresos por lo general y medir de una forma la cual sea útil para los usuarios que necesitan la información, además dedujeron que aplicar la NIIF 15 al momento de reconocer los ingresos es más específica porque brinda integración y precisión del análisis profesional de los datos financieros que se muestran, por lo que ayuda a disminuir el margen de error en la medición y reconocimiento de los ingresos.

Con lo expuesto anteriormente, estamos en desacuerdo con Cárdenas y Yupanqui (2018), en su investigación “Incidencia de la NIIF 15 en la Situación Económica Financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.”, debido a que mencionan que esta norma incide positivamente en la entidad que realizaron su investigación.

## V. Conclusiones

- 5.1. El contador interno, contadora externa y administrador de la empresa Control Walls S.A.C. tienen un conocimiento medio sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, incidiendo de manera negativa en los Estados Financieros por posibles errores en la elaboración de los mismos a través de esta norma.
- 5.2. Se analizó los Estados Financieros del periodo 2018 de la empresa Control Walls S.A.C., donde se evidencia que no tiene una buena liquidez; solo cuenta S/0.69 por cada S/1.00 de deuda en el corto plazo; cuenta con una gestión regular, debe superar el S/1.00 cada vez que invierte en activos y solo obtiene S/0.98; también se muestra que la empresa está perdiendo autonomía en sus operaciones, más del 50% está comprometido por terceros; y la rentabilidad que se muestra no es lo que la empresa pretende obtener.
- 5.3. Se realizó la estimación de los Estados Financieros bajo los principios contables que establece la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y se demuestra que a través de esta norma genera un cambio en la elaboración de los Estados Financieros, la cuenta de ingresos del estado de resultados disminuye por ingresos diferidos que aún no deben registrarse en ese periodo; estos ingresos diferidos deben registrarse en la cuenta de ingresos diferidos, por ende genera un cambio en el pasivo del balance general.
- 5.4. Se realizó la comparación de los resultados del análisis de los Estados Financieros bajo la NIC 18 y la NIIF 15 y se evidenció que a través de la nueva norma, la liquidez de la entidad aumenta, pero la gestión de la empresa también se ve afectada al obtener menores resultados, pierde más autonomía de sus operaciones y la rentabilidad de la empresa es negativa, al obtener pérdida en el periodo analizado.
- 5.5. Se determinó que la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide de manera negativa en los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C.

## **VI. Recomendaciones**

- 6.1. El contador interno, contadora externa y el administrador de la empresa Control Walls S.A.C. asistan a capacitaciones sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.
- 6.2. Analizar y tomar las mejores decisiones del uso del dinero de la empresa; analizar y tomar la mejor opción al momento de solicitar un préstamo, para que los intereses no sean elevados y no perjudique a la autonomía financiera de la empresa; reducir gastos para mejorar la rentabilidad.
- 6.3. Ampliar el plazo del pago de los préstamos, para mejorar la liquidez; reducir los gastos de publicidad y ventas, así como los gastos administrativos, para que los estados financieros no se vean tan afectados.
- 6.4. Implementar la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en la empresa Control Walls S.A.C., así como analizar y tratar de mejorar las operaciones de la empresa que se ven afectadas con esta norma, logrando una mejor información en los estados financieros.

## **VII. Propuesta**

Plan de propuesta para que la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes se implemente de manera correcta en la Empresa Control Walls S.A.C. y se mejore la información contenida en sus Estados Financieros.

### **Justificación**

Se realizó una investigación sobre la incidencia que tiene la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes sobre los Estados Financieros de la empresa Control Walls S.A.C., donde se llevó a cabo una entrevista al contador interno, contadora externa y administrador de la empresa en estudio y se analizó los estados financieros del periodo 2018, y se determinó una incidencia negativa; esto se debe a que el contador interno, contadora externa y administrador no tienen un buen conocimiento sobre la norma y los resultados estimados que se obtiene son negativos en comparación con la NIC 18.

### **Objetivo General**

Proponer la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en la empresa Control Walls S.A.C.; para mejorar la información contenida en sus Estados Financieros.

### **Objetivos Específicos**

1. Mostrar a la gerencia de la empresa la importancia que tiene la nueva norma para reconocer los ingresos.
2. Capacitar al contador interno, contadora externa y administrador de la empresa, sobre la norma vigente.
3. Realizar un cronograma de ejecución de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

## **Estrategias**

1. Capacitar a los tres especialistas de la empresa, sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.
2. Identificar los rubros de los estados financieros que se ven afectados por la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes., para crear alternativas de mejora.

## **Financiamiento**

Esta propuesta será financiada por los recursos de la empresa Control Walls S.A.C.

## **Actividades a Realizar**

1. Sensibilización sobre la NIIF 15 a la Gerencia de la Empresa.
2. Invitación al contador interno, contadora externa y administrador de la empresa para la capacitación sobre la NIIF 15.
3. Contratación de especialistas en la NIIF 15 para la capacitación.
4. Selección y organización del local para la capacitación.
5. Capacitar sobre la ejecución de la capacitación sobre la NIIF 15:
6. Capacitar sobre el objetivo de la NIIF15.
7. Capacitar sobre el alcance de la NIIF 15.
8. Capacitar sobre el reconocimiento de contratos a través de la NIIF 15.
9. Capacitar sobre la medición de los ingresos a través de la NIIF 15.
10. Capacitar sobre el costo de los contratos con la NIIF 15.
11. Realizar ejercicios prácticos aplicando la NIIF 15.
12. Evaluación, para medir el desarrollo de la capacitación.
13. Iniciar a reconocer los ingresos de la empresa a través de la NIIF 15.
14. Elaborar Estados Financieros de la empresa de un mes a través de la NIIF 15.
15. Analizar los Estados Financieros elaborados bajo la NIIF 15.
16. Crear alternativas de solución a las cuentas afectadas por la NIIF 15.
17. Contratación de una empresa auditora.
18. Realizar una auditoría de los estados financieros elaborados bajo la NIIF 15.
19. Reuniones para los posibles ajustes.

**Tabla 22**  
**Cronograma de Ejecución**

N°	ACTIVIDADES	AÑO 2019													
		JULIO					AGOSTO	SEPTIEMBRE							
		DÍA 1	DÍA 2	DÍA 3	DÍA 4	DÍA 5	DÍA 35	DÍA 36	DÍA 37	DÍA 38	DÍA 39	DÍA 40	DÍA 41	DÍA 42	
1	Sensibilización sobre la NIIF 15 a la Gerencia de la Empresa	■													
2	Invitación a los contadores y administrador de la empresa para la capacitación		■												
3	Contratación de especialistas en la NIIF 15 para la capacitación			■											
4	Selección y organización del local para la capacitación				■										
5	Capacitar sobre la ejecución de la capacitación sobre la NIIF 15:					■									
6	Capacitar sobre el objetivo de la NIIF15					■									
7	Capacitar sobre el alcance de la NIIF 15					■									
8	Capacitar sobre el reconocimiento de contratos a través de la NIIF 15					■									
9	Capacitar sobre la medición de los ingresos a través de la NIIF 15					■									
10	Capacitar sobre el costo de los contratos con la NIIF 15					■									
11	Realizar ejercicios prácticos aplicando la NIIF 15					■									
12	Evaluación, para medir la eficiencia de la capacitación					■									
13	Iniciar a reconocer los ingresos de la empresa a través de la NIIF 15						■								
14	Elaborar Estados Financieros de la empresa de un mes a través de la NIIF 15							■	■	■					
15	Analizar los Estados Financieros elaborados bajo la NIIF 15										■				
16	Crear alternativas de solución a las cuentas afectadas por la NIIF 15											■			
17	Contratación de una empresa auditora												■		
18	Realizar una auditoría de los estados financieros elaborados bajo la NIIF 15													■	
19	Reuniones para los posibles ajustes													■	

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla 20 se presenta la lista de actividades y el tiempo que se empleará para implantar la NIIF 15 en la entidad.

**Tabla 23**  
**Presupuesto De Implementación De La NIIF 15**

<b>Descripción Gasto Presupuesto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
<b>SERVICIO DE INFRAESTRUCTURA</b>				
Local para capacitación implementado con equipos informáticos	1		S/. 400.00	S/. 400.00
<b>SUB TOTAL</b>				<b>S/. 400.00</b>
<b>ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA</b>				
Lapiceros	2	Unidad	S/. 2.00	S/. 4.00
Corrector	2	Unidad	S/. 2.00	S/. 4.00
Lápiz	2	Unidad	S/. 1.00	S/. 2.00
Borrador	2	Unidad	S/. 1.00	S/. 2.00
Cuaderno de Apuntes	2	Unidad	S/. 4.00	S/. 8.00
Memoria USB 8GB	1	Unidad	S/. 15.00	S/. 15.00
Folder Manila A4	10	Unidad	S/. 0.50	S/. 5.00
<b>SUB TOTAL</b>				<b>S/. 40.00</b>
<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>				
Pago de remuneración de personal interno	3	Meses		S/. 6,000.00
Pago del encargado de capacitar sobre la NIIF 15	1	Día		S/. 2,000.00
Pago de Empresa Auditora	1	Día		S/. 3,000.00
Viáticos	10	Pasajes	S/. 10.00	S/. 100.00
<b>SUB TOTAL</b>				<b>S/. 11,100.00</b>
<b>SERVICIO DE TELEFONÍA E INTERNET</b>				
Servicio de telefonía móvil	3	Meses	S/. 30.00	S/. 90.00
Servicio de internet	3	Meses	S/. 60.00	S/. 180.00
<b>SUB TOTAL</b>				<b>S/. 270.00</b>
<b>SERVICIO DE IMPRESIONES</b>				
Impresiones	100	Unidad	S/. 0.10	S/. 10.00
<b>SUB TOTAL</b>				<b>S/. 10.00</b>
<b>Total</b>				<b>S/. 11,820.00</b>

Fuente: Elaborado por los investigadores

**Comentario:** En la tabla 21 se presenta los recursos y el costo de cada uno que se utilizará para llevar a cabo la implementación de la NIIF 15 en la Empresa Control Walls S.A.C.

## Referencias

- Alarcón, J. y Martínez, L. (2015). *Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF* (Tesis pregrado). Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Colombia.
- Andrews, N. (2014). La interpretación de los contratos por escrito en Inglaterra. *Revista de Derecho*. (Valparaiso), (XLII), 39-56. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=173631450001>
- Baracaldo, N. (2014). ¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia? *Cuadernos De Contabilidad*, 14(36). Recuperado de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722013000300009&lang=pt](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300009&lang=pt)
- Berckemeyer, O. (14 de Junio de 2017). Telecomunicaciones: ¿Cómo ha evolucionado este sector? *El Comercio*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/especial/zona-ejecutiva/tendencias/telecomunicaciones-como-ha-evolucionado-este-sector-noticia-1992004>
- Bozkurt, O, Slamolu, M. y Oz, Y. (2013). Perceptions of professionals interested in accounting and auditing about acceptance and adaptation of global financial reporting Standards. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 18(34), 16-23. Recuperado de [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2077-18862013000100004&lng=es&tlng=en](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862013000100004&lng=es&tlng=en)
- Burga, Y. 2017. *La aplicación de las normas contables en el Derecho Tributario: El caso del devengado y la NIIF 15* (Tesis pregrado). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima.

- Cárdenas, L. y Yupanqui, S. (2018). *Incidencia de la NIIF 15 en la Situación Económica Financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C, Distrito de Trujillo, año 2017* (Tesis Pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Católico, D., Cely, V. y Pulido, J. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(spe36), 943-970. Recuperado de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S01231472201300030004&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S01231472201300030004&lng=en&tlng=es)
- Cevallo, J. & Ontaneda, L. (2016). Tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en las modificaciones de contratos de los servicios postpagos de una empresa de telecomunicaciones (Tesis de Pregrado). Universidad de Católica de Santo Guayaquil.
- Coello, A. (2015). Ratios financieros. *Actualidad Empresarial*, 336, 1-2.
- Consejo Normativo de Contabilidad. (13 de Diciembre de 2017). Resolución N° 005 2017-EF/30. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/resoluciones-cnc/17039-resolucion-de-consejo-normativo-de-contabilidad-n-005-2017-ef-30/file>
- Deloitte (2014). NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes.
- Díaz, D. (2017). Efectos de la implementación de los estándares internacionales de información financiera y de auditoría en el ejercicio del revisor fiscal en Bogotá. *Revista Gesto*, 5(2), 65-83. Recuperado de <https://doaj.org/article/18320d6595c44cb19fc98ffdd91033cf>
- Díaz, O. (2014). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. *Revista Universo Contábil*, 10 (1), 126-144. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156008>

- Estrella, A. (2017). Revista Internacional Legis De Contabilidad Y Auditoría. NIIF 15 – Efectos Y Análisis De Su Implementación, 69, 71-88. Recuperado de [http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_bc6cedc5446c42ca9ad2db0f69bce3e1](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_bc6cedc5446c42ca9ad2db0f69bce3e1)
- García, S., Dueñas, R. & Mesa, R. (2017). Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá. *Revista Logos Ciencia & Tecnología*, 9(1), 141-155. doi: <http://dx.doi.org/10.22335/rlct.v9i1.371>
- Gelashvili, V., Camacho, M. & Segovia, M. (2016). Economic and financial analysis of sheltered employment centres in Spain. *Revista Española de Discapacidad*, 4(2), 7-24. Recuperado de <https://doaj.org/article/de0d32e5b9b64a19a425eb8a14915500>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. Recuperado de [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)
- La novedosa NIIF 15. (2014, Jun 15). *Semana Económica*. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1539288811/9722C85D445746D5PQ/1?accountid=37408#center>
- Linares, S., Farreras, M., Ferrer, J. & Rabaseda, J. (2013). Una nueva ratio sectorial. La ratio de retorno líquido. *Cuadernos del CIMBAGE*, (15), 57-72. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46226414004>
- López, P. (2004). Población Muestra y Muestreo. *Punto Cero*, 09(08), 69-74. Recuperado de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)

- Mesén, V. (2013). Los Activos Biológicos: Un Nuevo Concepto, Un Nuevo Criterio Contable. *Tec Empresarial*, 1(3), 10-16. Recuperado de <https://doaj.org/article/c8324debdb7745f89d86a3ad480e3b69>
- Ministerio de economía y finanzas. (28 de Mayo de 2014). Norma Internacional de Información Financiera. [Norma 15].
- Morelos, J., Gazabón, F. & Gómez, R. (2013). Análisis multivariado de la productividad y rendimientos financieros de empresas industriales en Cartagena, Colombia. *Apuntes del CENES*, 32(55), 213-238. Recuperado de <https://doaj.org/article/5740de19bcce4cd89543c0f8e612c050>
- Perafán, H. & Benavides, J. (2017). Impact of IFRS on the quality of financial information in the United Kingdom and France: Evidence from a new perspective. *Intangible Capital*, 13(4), 850-878. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54953358008>
- Perea, S., Castellanos, H. & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19 (32), 113-141. Recuperado de <http://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25744733006/index.html>
- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos*. Recuperado de [https://doctrina.vlex.com.mx/source/estados-financieros-basicos-2017-20318?\\_ga=2.118045259.315553304.1539981232-1432945098.1539981232](https://doctrina.vlex.com.mx/source/estados-financieros-basicos-2017-20318?_ga=2.118045259.315553304.1539981232-1432945098.1539981232)
- Ruíz, P., Rosas, C. & Flores, E. (2018). Estados financieros para evaluar la correcta toma de decisiones en una empresa comercial de Chiclayo. *TZHOECOEN*, 10(2). Doi: <https://doi.org/10.26495/rtzh1810.227024>

- Solorzano, M. (2017). Las características cualitativas de la información financiera fundamental y su importancia en la elaboración de los estados financieros. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10219/1/ECUACE-2017-CA-DE00512.pdf>
- Sour, L. (2017). Avances en la cantidad de información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG. *Contaduría y administración*, 62(2), 419-441. Recuperado de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S018610422017000200419&lang=pt](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S018610422017000200419&lang=pt)
- Valencia, E. (2018). *Diseño para la implementación de NIIF 15 en la empresa de Telefonía ABC* (Tesis de pregrado) Universidad Tecnológica Israel.
- Vásquez, M. (2018) *Análisis de la aplicación del nuevo modelo de NIIF 15 y su impactos en las empresas comerciales en la ciudad de Guayaquil (Tesis de Pregrado)*. Universidad de Guayaquil.
- Villanueva, J., Zorio, A. & García, M. (2015). Supervisores bursátiles, gobierno corporativo y cumplimiento de las NIIF: el caso de la CNMV. INNOVAR. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25 (55), 89-100. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81832838007>

## Anexos

### Anexo 1

#### Matriz de consistencia para elaboración de proyecto de tesis

Nombre de los estudiantes: Alva Malaver, Darwin

Bamberger Leyva, Daniel David Jesús

Facultad / Escuela: Ciencias empresariales / Contabilidad

Título del trabajo de investigación	La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su incidencia en los estados financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo año 2018.
Problema	¿Cómo incide la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa control Walls S.A.C., Trujillo año 2018?
Hipótesis	La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide positivamente en los estados financieros de la empresa control Walls S.A.C., Trujillo año 2018.
Objetivo general	Determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa control Walls S.A.C., Trujillo año 2018.
Objetivos específicos	<p>Determinar el grado de conocimiento de los especialistas del área contable y administrativa de la empresa Control Walls S.A.C. sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.</p> <p>Realizar una comparación entre los nuevos principios contables que presenta la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y los principios contables de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.</p> <p>Analizar los Estados Financieros año 2018 de la empresa Control Walls S.A.C.</p> <p>Proyectar los estados financieros de la empresa Control Walls S.A.C. con la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.</p>

Diseño del estudio	<p><b>No experimental:</b> Porque la variable independiente NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes no se manipulará, la información recolectada se describirá y analizara tal y como se presente, así también la variable dependiente estados financieros no se manipulará, porque la información que nos brinde la empresa Control Walls S.A.C. será analizada sin modificarla.</p> <p><b>De corte transversal:</b> Porque la investigación se realizará en un tiempo determinado.</p> <p><b>Tipo de estudio:</b> Descriptiva – explicativa. Descriptiva porque se recolectará información de forma independiente o conjunta sobre la variable NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y de la variable estados financieros, el estudio también se considera explicativa porque el objetivo es determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes sobre los estados financieros, por lo tanto se explicará la incidencia que tiene una variable sobre la otra.</p>
Población y muestra	<p><b>Población.</b> Empresa Control Walls S.A.C., en el año 2018-2019.</p> <p><b>Muestra.</b> Empresa Control Walls S.A.C. en el año 2018-2019.</p>
Variables	<p><b>Variable independiente:</b> La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.</p> <p><b>Variable Dependiente:</b> Los estados financieros.</p>

## Anexo 2

### Guía de entrevista

Dirigido a: Domingo Rivera Orezzaoli

Cargo : Contador Interno de la empresa Control Walls S.A.C.

Esta entrevista se realiza con la finalidad de recolectar información necesaria de la empresa Control Walls S.A.C., la cual nos permita cumplir con el desarrollo de los objetivos del proyecto de investigación.

1. ¿Qué son las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)?

---

---

---

2. En la actualidad, ¿A través de que NIIF reconoce los ingresos de la empresa?

---

---

---

3. ¿En qué consiste la nueva NIIF 15?

---

---

---

4. ¿Cuál es el alcance o ámbito de aplicación que tiene las NIIF 15?

---

---

---

5. ¿Cuáles son los criterios para contabilizar un contrato con un cliente a través de la NIIF 15?

---

---

---

6. ¿Cuándo una entidad debe reconocer como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción a través de la NIIF 15?

---

---

---

7. ¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?

---

---

---

8. ¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactara positivamente en la empresa?

---

---

---

9. ¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?

---

---

---

### Anexo 3

#### Ficha de validación

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo año 2018.

**Apellidos y nombres:**

**Título:** La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su incidencia en los estados financieros de la empresa Control Walls S.A.C., Trujillo año 2018.

Ubique en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan E=Excelente / B=Bueno / M=Mejorar / X=Eliminar / C=Cambiar.

Las categorías a evaluar, además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de ítems, amplitud de contenido, redacción de los ítems, claridad y precisión, pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

Variables	Indicadores	Ítems	Respuesta	Redacción clara y precisa	Tiene coherencia con los indicadores	Tiene coherencia con las variables	Tiene coherencia con el objetivo	Observaciones
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	Grado de conocimiento de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de	¿Qué son las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)?						
		En la actualidad, ¿A través de que NIIF reconoce los ingresos de la empresa?						
		¿En qué consiste la nueva NIIF 15?						

Contratos con Clientes.	¿Cuál es el alcance o ámbito de aplicación que tiene las NIIF 15?						
	¿Cuáles son los criterios para contabilizar un contrato con un cliente a través de la NIIF 15?						
	¿Cuándo una entidad debe reconocer como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción a través de la NIIF 15?						
	¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?						
	¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactara positivamente en la empresa?						
Grado de incertidumbre de los ingresos por contratos	¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa?¿En qué rubro de los estados financieros?						

Estados Financieros	Variación de cuentas por cobrar.	Análisis documental						
	Variación de remuneraciones por pagar.							
	Variación de indicador de liquidez.							
	Variación de indicador de rentabilidad.							

Fecha de revisión: \_\_\_\_\_

Nombres y apellidos del  
evaluador: \_\_\_\_\_

Grado académico: \_\_\_\_\_

## Anexo 4

### Entrevista

6. ¿Cuándo una entidad debe reconocer como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción a través de la NIIF 15?

- Es el importe de la contraprestación a cambio de transferir lo comprometido con el cliente.  
Para efectos de determinar dicho se transferirán según el compromiso y acuerdo con el contrato.

7. ¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?

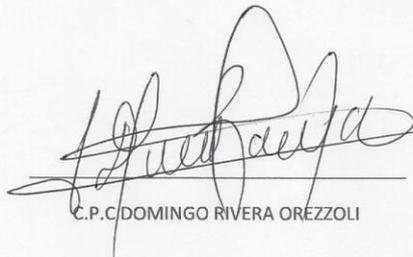
- La nueva norma probablemente afectará la medición, el reconocimiento y la presentación de los ingresos de una entidad; por lo tanto, su implementación debe considerar tanto los efectos de la misma sobre la información financiera en particular, como sobre el negocio de la entidad en general.

8. ¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactara positivamente en la empresa?

- Sí, Siempre y cuando ordene y precise vacíos dejados por la anterior normatividad.

9. ¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?

- A nivel de estado de situación financiera reflejará cambios tanto en activo diferido y a L/P como pasivo diferido y a L/P, a nivel de estado de resultados integrales en el renglón de Ingresos normales y diferidos.

  
C.P.C. DOMINGO RIVERA OREZZOLI



## Anexo 5

### Entrevista

7. ¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?

Si.

8. ¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactara positivamente en la empresa?

NO

9. ¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?

Si, en los ingresos (cuenta 70).

  
Fabiola Vasquez Panairo  
71784946

## Anexo 6

### Entrevista

7. ¿Cree Ud. Que la NIIF 15 tendrá un cambio en la información de los estados financieros?

Si

8. ¿Ud. Cree que la aplicación de esta NIIF 15 impactara positivamente en la empresa?

Si

9. ¿Ud. Cree que con la NIIF 15 se tendrá información más precisa? ¿En qué rubro de los estados financieros?

Si, porque sera mas detallada los ingresos de contratos con clientes

  
\_\_\_\_\_  
Alex Pastor Mercado  
DNI 18145422