

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES
DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE FALCONI & ASOCIADOS CONTADORES
PÚBLICOS S. CIVIL R.L. 2022”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR

Bach. NILSON JAROL CORTEZ FLORES

ASESOR:

Dra. REYNA LOPEZ DÍAZ



CAJAMARCA – PERÚ

2023

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador: .
Cortez Flores Nilson Jarol
DNI: 71826781
Escuela Profesional - Facultad:
Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:
Dra. Reyna López Díaz
Departamento Académico:
Ciencias Contables y Administrativas
3. Grado académico o título profesional para el estudiante
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
4. Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
"NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FALCONI & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S. CIVIL R.L. 2022"
6. Fecha de evaluación: 11/08/2023
7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (ORIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 14%
9. Código Documento: D172725255
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES DESAPROBADO

Fecha Emisión: 09/07/2024

<i>Firma y/o Sello Emisor Constanca</i>	
 _____ Dra. Reyna López Díaz DNI: 26710444	 _____ Director de la Unidad de Investigación F-CECA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

CONSTANCIA DE REVISION METODOLOGICA Y DE ESTILO
DE INFORME DE TESIS

Por el presente deixo constancia de haber realizado la revisión metodológica y de estilo de informe final de tesis titulado:

“NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FALCONI & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S. CIVIL R.L. 2022”

Presentada por el Bachiller:

NILSON JAROL CORTEZ FLORES

De la Escuela Académico Profesional de Contabilidad para optar el Título Profesional de Contador Público.

En el proceso de revisión metodológica y de estilo se consideró los siguientes criterios:

- Estructura, contenido y coherencia metodológica según directiva para la presentación del Informe Final de Tesis para la obtención del título profesional de Contador Público.
- Ortografía y Normas APA

Cajamarca, 09 de julio de 2024.

Dra. Reyna López Díaz

Apellidos y nombres
DNI: 26710444

Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

APROBACION DE LA TESIS

El (la) asesor (a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 137-2024-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller NILSON JAROL CORTEZ FLORES, denominada:

"NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FALCONI & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S. CIVIL R.L. 2022"



DR. CPC. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUEN
PRESIDENTE



DR. CPC. NORBERTO BARBOZA CALDERÓN
SECRETARIO



DR. CPC. CÉSAR OCTAVIO VÁSQUEZ CARRANZA
VOCAL



DRA. CPC. REYNA LÓPEZ DÍAZ
ASESORA

A:

*Mis padres, Wilmer y Lilian,
por ser el pilar fundamental de mi vida,
mi motor y mi mayor inspiración, quienes,
a través de su amor, paciencia y buenos valores,
ayudan a trazar mi camino por la senda del bien.*

*Mis hermanas Diana e Isela, a quienes estimo tanto,
y que la vida me ha demostrado
que no podría haber tenido alguna mejor.*

Nilson Jarol

Agradecimiento

A Dios, por la vida, la protección y sabiduría que recibo de Él a lo largo de mi existencia.

A mi familia, a quienes debo su apoyo incondicional, por facilitarme los caminos y ser parte de cada logro.

A mi asesora, Dra. Reyna López, quien estuvo guiándome académica y moralmente con su experiencia y profesionalismo. Sobre todo, porque a través de sus conocimientos y motivación me orientaron a la investigación.

A mis amigos, por todo el apoyo que me brindaron, por propiciar siempre los escenarios para avanzar hacia culminación de mi carrera profesional

Índice de Contenidos

Agradecimiento.....	5
Resumen.....	11
Abstract.....	12
Introducción.....	13
Capítulo I Planteamiento de la Investigación	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	15
1.2. Delimitación del Problema.....	18
1.2.1. Delimitación Espacial	18
1.2.2. Delimitación Temporal	18
1.3. Formulación del Problema	18
1.3.1. Pregunta General	18
1.3.2. Preguntas Específicas.....	18
1.4. Justificación de la Investigación	19
1.4.1. Justificación Teórica	19
1.4.2. Justificación Práctica.....	19
1.4.3. Justificación Académica.....	19
1.5. Objetivos	19
1.5.1. Objetivos Generales	19
1.5.2. Objetivos Específicos.....	19
1.6. Limitaciones de la Investigación.....	20
Capítulo II. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales	21
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	21
2.1.2. Antecedentes Nacionales	22
2.1.3. Antecedentes Regionales	23
2.2. Base Legal	25
2.2.1. Ley General de Sociedades	25
2.2.2. Superintendencia del Mercado de Valores – SMV	25
2.2.3. Sistema Nacional de Contabilidad	28
2.2.4. Vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera 15	28

2.3.	Bases Teóricas.....	28
2.3.1.	Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes.	28
2.3.2.	Estados Financieros.....	36
2.4.	Definición de Términos Básicos	48
	Norma Internacional de Información Financiera	48
	Estados financieros	48
	Ingresos	49
	Estado de resultados.....	49
	Estado de situación financiera	49
	Contrato.....	49
	Ratios financieros.....	50
	Impuesto a la renta	50
	Resultado del ejercicio.....	50
Capítulo III. Hipótesis y Variables		
3.1.	Planteamiento de las Hipótesis.....	51
3.1.1.	Hipótesis General	51
3.1.2.	Hipótesis Específicas	51
3.2.	Variables	51
3.2.1.	Variable 1	51
3.2.2.	Variable 2	51
3.3.	Operacionalización de Variables.....	51
Capítulo IV. Marco Metodológico		
4.1.	Enfoque y Métodos de la Investigación	53
4.1.1.	Enfoques de la Investigación	53
4.1.2.	Métodos de la Investigación.....	53
4.2.	Nivel o Alcance de Investigación	54
4.3.	Diseño de la Investigación	54
4.4.	Población y Muestra.....	55
4.4.1.	Población.....	55
4.4.2.	Muestra.....	55

4.5.	Unidad de Análisis.	55
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
4.6.1.	Técnicas de recolección de datos	55
4.6.2.	Instrumentos de recolección de datos	56
4.7.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.	56
Capítulo V. Resultados y Discusión		
5.1.	Presentación, interpretación y análisis de resultados	57
5.1.1.	Resultados estadísticos de la variable 1: Adopción de NIIF 15, Ingresos Ordinarios de Contratos con Clientes	57
5.1.2.	Resultados estadísticos de la variable 2: Estados Financieros	61
Conclusiones.....		79
Recomendaciones.....		800
Referencias.....		80
Apéndice A. Matriz de consistencia metodológica.....		86
Apéndice B. Instrumento de recolección de datos.....		88
Apéndice C. Hoja de trabajo de requerimientos de NIIF 15.....		91
Apéndice D. Costo de ventas		97
Apéndice E. Asientos de ajuste y reclasificación		98
Anexo A: Consentimiento informado.....		99
Anexo B Estado de situación financiera 2022		100
Anexo C Estado de resultados integral 2022		101

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	52
Tabla 2 <i>Análisis comparativo de la norma</i>	57
Tabla 3 <i>Ingresos ordinarios comparativos 2022, expresado en soles.</i>	59
Tabla 4 <i>Estado de resultados comparativo Falconí y Asociados S. Civil R.L. 2022</i>	60
Tabla 5 <i>Rentabilidad neta sobre las ventas 2022</i>	61
Tabla 6 <i>Rentabilidad neta sobre el activo 2022</i>	62
Tabla 7 <i>Rentabilidad neta sobre el patrimonio 2022</i>	63
Tabla 8 <i>Estado de Situación Financiera Falconí y Asociados S. Civil R. L. 2022</i>	65
Tabla 9 <i>Ratio de liquidez corriente 2022</i>	67
Tabla 10 <i>Ratio capital de trabajo 2022</i>	68
Tabla 11 <i>Ratio de solvencia</i>	69
Tabla 12 <i>Ingresos ordinarios mensuales comparativos con NIIF 15</i>	71
Tabla 13 <i>Prueba T-Student – Estadística de muestras emparejadas (Hipótesis general)</i> 72	
Tabla 14 <i>Prueba de muestras emparejadas</i>	72
Tabla 15 <i>Variabilidad de las partidas del Estado de Resultados 2022</i>	73
Tabla 16 <i>Resumen de ratios de rentabilidad 2022</i>	74
Tabla 17 <i>Variabilidad del Estado de Situación Financiera 2022</i>	75
Tabla 18 <i>Variabilidad de los ratios de liquidez y solvencia 2022</i>	76
Tabla 19 <i>Matriz de consistencia metodológica</i>	86
Tabla 20 <i>Ficha técnica de aplicación de los 5 pasos según NIIF 15</i>	88
Tabla 21 <i>Ficha técnica de cumplimiento de NIIF 15</i>	90

Índice de Figuras

Figura 1 <i>Ingresos comparativos 2022</i>	59
Figura 2 <i>Variación de las partidas del Estado de Resultados</i>	61
Figura 3 <i>Rentabilidad sobre las ventas</i>	62
Figura 4 <i>Rentabilidad neta sobre el activo</i>	63
Figura 5 <i>Rentabilidad neta sobre el patrimonio</i>	64
Figura 6 <i>Variación de las partidas del Estado de Situación Financiera. 2022</i>	66
Figura 7 <i>Ratio de Liquidez corriente</i>	67
Figura 8 <i>Ratio de capital de trabajo</i>	68
Figura 9 <i>Ratio de solvencia</i>	69

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo, determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., año 2022.

El marco teórico se afianza en la Ley General de Sociedades, que en su Art. 223 menciona: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con los PCGA”, en adelante la resolución C.N.C. N° 013-1998, aclara que los PCGA, son las Normas Internacionales de Contabilidad.

El nivel de la investigación fue descriptivo-correlacional y el diseño no experimental-transversal. La muestra se tomó por conveniencia, y estuvo conformada por 14 contratos de los clientes del periodo 2022. Las técnicas aplicadas fueron: la observación y el análisis documental. Como instrumentos se aplicó: la ficha técnica, los resúmenes y papeles de trabajo. Para procesar los datos se utilizó el programa SPSS y excel.

Los resultados obtenidos determinan que la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. no aplica la NIIF 15 al momento de reconocer los ingresos, se basa íntegramente en el registro de la factura a la fecha de emisión de la misma. Es así que, realizando un análisis comparativo con la normativa, se genera una variación del 16.47% en los ingresos ordinarios y otras partidas del activo y pasivo diferido por impuesto a la renta.

Se concluyó que, la aplicación de la NIIF 15, incide en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. periodo 2022, y al mismo tiempo modifica el análisis financiero que se realiza mediante los ratios financieros.

Palabras clave: NIIF 15, estados financieros, ingresos, clientes, ratios financieros.

Abstract

The objective of this investigation was to determine the incidence of the application of IFRS 15: Income from Ordinary Activities from Contracts with Clients in the financial statements of Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., year 2022.

The theoretical framework is strengthened in the General Law of Companies, which in its Art. 223 mentions: “The financial statements are prepared and presented in accordance with the legal provisions on the matter and with the GAAP”, hereinafter the C.N.C resolution. No. 013-1998, clarifies that GAAP are International Accounting Standards.

The level of research was descriptive-correlational and the design was non-experimental-cross-sectional. The sample was taken for convenience, and was made up of 14 client contracts from the period 2022. The techniques applied were: observation and documentary analysis. The following instruments were applied: the technical sheet, summaries and working papers. SPSS and Excel were used to process the data.

The results obtained determine that the company Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. does not apply IFRS 15 when recognizing income, it is based entirely on the registration of the invoice on the date of its issuance. Thus, performing a comparative analysis with the regulations, a variation of 16.47% is generated in ordinary income and other items of deferred income tax assets and liabilities.

It is concluded that the application of IFRS 15 affects the preparation and presentation of the financial statements of the company Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. period 2022, and at the same time modifies the financial analysis carried out through financial ratios..

Keywords: IFRS 15, financial statements, income, clients, financial ratios.

Introducción

La continua globalización e interacción de mercados internacionales, exige a la contabilidad utilizar un lenguaje universal en sus procedimientos, técnicas, reconocimientos, medición etc., de tal manera que la información financiera que se emita genere confianza a todos los usuarios e inversionistas, y que a la vez ayude al crecimiento y la estabilidad financiera de la economía mundial. La NIIF 15 Ingresos de las Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes sigue el modelo estándar, en el sentido de que los ingresos se obtienen dentro de una organización a través de la trazabilidad de los cinco pasos descritos en la norma mencionada anteriormente. Es emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en el año 2014 y entra en vigencia en enero de 2018. En el Perú tienen vigencia a partir del 1 de enero de 2019.

El presente estudio tiene por objetivo determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. año 2022, para lo cual se recurrió al análisis documental de los contratos a través de las fichas técnicas de recolección de la información.

En el primer capítulo se da el planteamiento de la investigación, donde se describe, delimita y formula el problema, además se plantea los objetivos y la delimitación del presente trabajo de investigación.

En el segundo capítulo, se desarrolla el marco teórico donde se detalla algunos antecedentes de la investigación, asimismo, se incluyeron las leyes y teorías referente a la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, los estados financieros y los ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia. Finalmente se precisó algunas

definiciones de términos básicos.

En el tercer capítulo, se plantean las hipótesis, general y específicas, así como las variables y operacionalización de las mismas.

El cuarto capítulo determina el marco metodológico de la investigación donde se describe el enfoque y método de la investigación, así como el nivel y diseño de la misma. También se desarrolla las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la unidad de análisis y las técnicas para el procesamiento de la información.

En el quinto capítulo, se desarrolla los resultados y discusión, donde se analizan los resultados estadísticos e inferenciales, para posteriormente hacer su respectiva comparación con otras investigaciones.

Finalmente se detallan las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas apéndices y anexos.

Capítulo I.

Planteamiento de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La continua globalización e interacción de mercados internacionales, exige a la contabilidad utilizar un lenguaje universal en sus procedimientos, técnicas, reconocimientos, medición etc., de tal manera que la información financiera que se emita genere confianza a todos los usuarios e inversionistas, y que a la vez ayude al crecimiento y la estabilidad financiera de la economía mundial.

En pro de contribuir con la homogenización contable, se crea Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (o IASC por sus siglas en inglés), en la ciudad de Londres en junio de 1973. Más adelante en el 1977 se forman el Consejo del IASC con el propósito de aprobar las normas contables. En el 1981 surge el grupo consultor del IASC para proveer asesoramiento profesional. El comité tuvo vigencia hasta el 2001, para dar paso a la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) cuya vigencia sigue actualmente. (Lozada, 2015, p. 85)

La IASC emitió las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC), y con la desaparición de este Comité, la IASB comienza a emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) hasta el presente. Estas son un conjunto de normas basadas en principios que establecen guías generales y tratamientos en específico. Su composición es la siguiente: Normas Internacionales de Información Financiera (Normas después de 2001), Normas Internacionales de Contabilidad (Normas antes de 2001), Interpretaciones NIIF (Normas después de 2001) e Interpretaciones de las NIC (Normas antes de

2001). (Lozada, 2015, p. 86)

La cantidad de países que han permitido o requerido la adopción de estas normas se ha ido incrementando con los años. En 2005, la Unión Europea y Australia las hicieron de cumplimiento obligatorio, lo cual tuvo un efecto considerable en la credibilidad de este proyecto y contribuyó a su aceptación y difusión internacionalmente. (Herz, 2020, p.13)

En América Latina, la aplicación de las NIIF es sin duda uno de los mayores retos para las empresas, sobre todo porque se trata de un lenguaje en constante cambio que es fundamental para la supervivencia y competitividad de las empresas.

América cuenta con 20 casos de NIIF completas requisitorias y tan sólo 10 requeridos en el caso de NIIF para PYMES, ocupando el primer lugar de implementación obligatoria de NIIF Pymes y el tercero en NIIF Completas. (Ramírez Cuervo, 2016)

La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes obedece a un modelo estandarizado, en la entrada de lo percibido, que los ingresos en una organización se realicen a través de la trazabilidad de los cinco pasos que describe la referida norma. La misma, fue emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), en el año 2014 y debería ser aplicada a partir del año 2017; no obstante, su vigencia se prorrogó hasta enero de 2018. En el Perú tienen vigencia a partir del 1 de enero de 2019 de acuerdo con la resolución N° 005-2017-EF/30 del Consejo Normativo de Contabilidad. (RSM Perú, 2019, citado por Aguilar et. al. 2020)

En el Perú, las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (BVL) están obligadas a utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el año 2011, según resolución SMV N°066-2011-SMV/01.

En cuanto a la aplicación específicamente de la NIIF 15 Ingreso de Actividades

Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes, en el Perú, las organizaciones están desarrollando un proceso de adecuación y transformación; debido a que estos cambios se están llevando a partir del año 2018; no obstante, diversas empresas como las que comprende el sector de telecomunicaciones y tecnologías; han experimentado cambios en la cuantificación del ingreso; es por ello que se debe valorar el impacto en el reconocimiento o cálculos para otros tipos de empresas. (RSM Perú, 2020, citado por Aguilar et. al. 2020)

Por su parte, Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., cuya dirección fiscal se ubica en el distrito de Lince, Lima; tiene como objeto social el desarrollo de actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría fiscal. Dentro de sus clientes se tiene dos grandes grupos, por un lado, el sector privado y por el otro el sector público, por lo general en el primero se emite la facturación antes de empezar el servicio, antes de tener ningún tipo de erogación económica; mientras que en el segundo grupo se realiza la facturación una vez culminado y aprobado el servicio, luego de haber incurrido en gastos. De esta manera se vuelve necesario adoptar la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de con clientes, ya que actualmente los ingresos se registran en los periodos de emisión del comprobante de pago (Factura, Boleta de Venta, Nota de Débito, etc.), y estos pueden o no estar relacionados al desarrollo del servicio que se brinda, dejando la posibilidad de que los ingresos estén siendo reconocidos en un periodo distinto, distorsionando directamente la presentación de los estados financieros y el análisis de los mismos.

Dentro de las causas que originan el problema tenemos: no se aplica la NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos, falta de políticas contables obligatorias y la contabilización de los ingresos en el periodo de emisión de la factura.

De continuar con el problema las consecuencias para la empresa recae en la presentación

de estados financieros no convencionales, deficiente evaluación de ratios financieros, y una determinación equívoca del impuesto a la renta de tercera categoría.

Por lo que, con la presente investigación se buscó adoptar la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, para identificar los ingresos de la empresa y presentar una información financiera real y de calidad, bajo los estándares normativos de nivel mundial.

1.2. Delimitación del Problema

1.2.1. Delimitación Espacial

- Sector: Empresarial
- Distrito: Lince
- Provincia: Lima
- Región: Lima

1.2.2. Delimitación Temporal

La información que se tomó para la presente investigación corresponde al año 2022.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta General

¿Cómo incide la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L., año 2022?

1.3.2. Preguntas Específicas

- ¿Cómo incide la aplicación de la NIIF 15 en el estado de resultados de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. año 2022?

- ¿Cómo incide la aplicación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera en la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. año 2022?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación Teórica

En el aspecto teórico, se justifica por el análisis de contenido conceptual y una visión crítica sobre las tendencias actuales en la aplicación de la NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y los estados financieros en la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. del sector de servicios de contabilidad, auditoría y consultoría fiscal.

1.4.2. Justificación Práctica

La investigación se justifica, ya que permitió conocer y describir la realidad en que se encuentra el reconocimiento de ingresos de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., también ayuda a prevenir los efectos del problema.

1.4.3. Justificación Académica

Proporcionará conocimientos, antecedentes y metodología para futuras investigaciones.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivos Generales

Determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., año 2022

1.5.2. Objetivos Específicos.

- Determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el estado de resultados de la empresa

Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. año 2022.

- Determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el estado de situación financiera de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. año 2022.

1.6. Limitaciones de la Investigación

La aplicación de la evaluación económica no presentó limitaciones por el acceso a fuentes bibliográficas y muestras, ya que se facilitó el acceso a las mismas.

Capítulo II.

Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según, Pilligua (2019) en su tesis “Tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15 y efectividad en los Estados Financieros de la empresa Perugachi, Cantón Salinas, 2018.”, para optar el título de licenciado en contabilidad y auditoría por la Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Ecuador.

Tuvo como objetivo evaluar el tratamiento contable a través del reconocimiento de los ingresos bajo NIIF 15, para la determinación de la efectividad en la preparación de los Estados Financieros de la empresa Perugachi, Cantón Salinas, 2018, la investigación fue descriptivo - cuantitativo, cualitativo, su muestra fue de 4 colaboradores y aplicó como técnicas la encuesta y análisis documental e instrumentos el cuestionario y la ficha de observaciones. Concluyó que se realizan registros contables inadecuados, sin determinación de un porcentaje de recargo por ventas a créditos, aplicados de manera empírica por parte del contador, se evidencia la ganancia por revalorización de las ventas a créditos que produce la entidad en los contratos, basado en la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15, ingresos ordinarios por actividades con clientes, aumentando la utilidad de \$ 2.538,76 a \$ 15.949.07.

Según, Valencia (2019) en su tesis “Diseño para la implementación de NIIF 15 en empresa de telefonía ABC”, para optar la licenciatura en contabilidad pública y auditoría, de la

Universidad Tecnológica de Israel, Quito-Ecuador.

Tuvo como objetivo diseñar un plan para la implementación de NIIF15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la Empresa de Telefonía ABC en Ecuador, la investigación fue mixta de tipo cualitativo y cuantitativo, su muestra fue igual a su población, constituida por el 100% de los directivos y aplicó como técnica la encuesta y los instrumentos utilizados fueron la entrevista y el cuestionario. Concluyó que existen diferencias conceptuales en las bases sobre las cuales se reconocen los ingresos por prestación de servicios y venta de productos bajo el marco conceptual de la NIC11 y 18 y NIIF 15. Específicamente, la NIIF 15 trae el concepto de identificación de obligaciones de desempeño, las cuales definen ítems o partes del servicio o productos que la Empresa de Telefonía ABC provee a sus clientes en planes de telefonía de valor agregado. Esto tiene incidencias relevantes con relación al momento de reconocimiento de ingresos por servicios prestados y por venta de equipos. Finalmente, el concepto de ingresos por financiamiento en la venta de equipos también se incorpora en la NIIF 15, por lo que los índices de utilidad y EBITDA se modifican bajo el modelo de aplicación de la NIIF 15.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Según, Aponte y Gutiérrez (2019) en su tesis “NIIF 15 Y Su Incidencia En La Situación Económica Financiera De Una Empresa Privada En La Ciudad De Trujillo, 2018”.

Tuvo como objetivo determinar cuál es la repercusión de la NIIF 15 en la posición económica y financiera de la empresa privada, en la ciudad de Trujillo, 2018, la investigación fue descriptivo, no experimental, su muestra fueron los Estados

Financieros de la institución, la técnica fue la revisión documental e instrumento la hoja de registro de datos. Concluyeron que La NIIF 15, otorga una alteración observable relacionada a los aspectos, tales como reconocimiento de los ingresos, además aplicándola, se puede reconocer el ingreso en el momento adecuado a través del tiempo siendo muy beneficioso.

Según, Flores y Vera (2016) en su tesis “Norma Internacional de Información Financiera 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su influencia en el reconocimiento de los ingresos en la empresa 3A S.A., distrito de Trujillo, año 2015”.

Tuvo como objetivo demostrar que la NIIF 15 influye de forma eficiente en el reconocimiento de los ingresos de la empresa 3A S.A., distrito Trujillo, periodo 2015, la investigación fue aplicada, cuasi-experimental, su muestra fueron todos los ingresos de la empresa 3A S.A., distrito de Trujillo, año 2015, a lo que aplicó como técnica el análisis documental e instrumento hoja de registro y verificación. Se concluyó que la aplicación de los lineamientos establecidos en la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por primera vez en la empresa 3A S.A., obligó a realizar diversos ajustes de la de la información financiera, siendo los más notorios el reconocimiento de la cuenta 49 “Pasivo diferido” en lugar de la cuenta 70 “Ventas”, por la suma de S/ 837,296 , ocurridas en el año 2015, la simulación de la disminución de la morosidad aplicando las políticas de créditos y cobranzas debidamente reguladas para la evaluación de los clientes.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Según, Montero et. al. (2020) en su tesis “La NIIF 15 y los estados financieros de la empresa Statkraft Perú S.A., periodos 2018 - 2019”.

Se propusieron como objetivo determinar la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la presentación de los estados financieros de la empresa Statkraft Perú S.A., la investigación fue no experimental de nivel descriptivo, aplicó la técnica de revisión documentaria e instrumento de fichas técnicas de requerimiento de NIIF 15 y resúmenes a una muestra compuesta por todos los ingresos que superen el monto material de 0.8%. Concluyeron que La adopción de la NIIF 15 mejora la presentación de los estados financieros de la empresa Statkraft Perú S.A., el cual demuestra que el impacto que genera la adopción de la norma es que se evidencia una diferencia en los ingresos reconocidos por la compañía generando variaciones de 7.05% al 31 de diciembre de 2018 y 11.73% al 31 de diciembre de 2019 esto se debe a que la empresa no está considerando correctamente el procedimiento indicado en la norma referida, correspondiente al método del control de los 5 pasos en relación al reconocimiento de la obligación de desempeño que establece la NIIF 15.

Según, Carranza et. al. (2018) en su tesis “NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con clientes y los estados financieros de la empresa Total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016-2017”,

Tuvieron como objetivo determinar la incidencia de la adopción de la NIIF 15 Ingresos Ordinarios Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de Total Weight & Systems SAC periodo 2016 -2017, la investigación fue no experimental de tipo descriptivo, aplicaron la técnica de análisis documental e instrumento de papeles de trabajo y fichas técnicas, a una muestra conformada por los ingresos que superen la materialidad (1% de los ingresos ordinarios).

Concluyeron que la incidencia de la adopción de la NIIF 15 en los estados financieros de Total Weight es que reduce los ingresos reconocidos por la compañía generando variaciones de 8.36% al 31 de diciembre de 2016 y 5.43% al 31 de diciembre de 2017 debido a que la compañía viene reconociendo los ingresos al momento de la facturación sin considerar el momento de la satisfacción de la obligación de desempeño de acuerdo a lo señalado en la NIIF 15 que de nuestro análisis se satisface a lo largo del tiempo y se consideran finalizados con la emisión el informe técnico y/o calibración aprobado por el cliente, esto se debe a que no existe un control que involucre al área contable y el área comercial.

2.2. Base Legal

2.2.1. Ley General de Sociedades

La Ley General de Sociedades N° 26887 (vigente a partir del 01.01.1998) en su artículo 223°, referido a la preparación y presentación de estados financieros, señala: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país”.

En adelante se emite la Resolución C.N.C. N° 013-1998 que dispone, “Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú estipulados en el artículo 223° de la Ley General de Sociedades son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) aprobadas; y en los casos no contemplados por las NICs se aplicará supletoriamente los Principios de Contabilidad”.

2.2.2. Superintendencia del Mercado de Valores – SMV

Inicialmente, la preparación de los Estados Financieros, estuvo reglamentada con

Resolución de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores - CONASEV – (ahora SMV) N° 236-81-EFC/94.10 del 4 de enero de 1982, la que fue modificada con resolución N° 182-92-EF/94.4.2.

Con Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94.10, publicada el 26 de noviembre de 1999, se aprobó el Reglamento de Información Financiera, en lo que se refiere a la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Con resolución de gerencia general N° 010-2008-EF-94.01.2 del 7 de marzo del 2008, se aprueba el manual para la preparación de información financiera, que modifica, pero no deroga ni sustituye el reglamento de información financiera aprobado con resolución CONASEV N° 1.3-99-EF/94.10; y establece como su objeto facilitar la preparación y presentación de la información financiera, así como la adecuación de las NIIF y las normas vigentes en el país.

La resolución CONASEV N° 00102-2010-EF/94.01.1 del 19 de octubre del 2010, en su artículo 1, establece lo siguiente:

Las sociedades emisoras de valores inscritas en el registro público del mercado de valores, las empresas clasificadoras de riesgo, las bolsas de valores, instituciones de compensación y liquidación de valores, los agentes de intermediación, sociedades administradoras de fondos mutuos de inversiones en valores, fondos de inversión, las sociedades administradoras de fondos de inversión, las sociedades tituladoras, las empresas administradoras de fondos colectivos y las demás personas jurídicas bajo el ámbito de supervisión de CONASEV (hoy SMV), deberán preparar sus estados financieros con observancia plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que emita el IASB vigentes internacionalmente, precisando en las notas una declaración en forma explícita y sin reserva sobre el cumplimiento de dichas normas.

En la ley N° 29720, ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de capitales (2011), en su artículo 5, establece lo siguiente:

Las sociedades o entidades distintas a las que se encuentran bajo la supervisión de la superintendencia del mercado de valores (SMV), cuyos ingresos anuales por venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan a tres mil unidades impositivas tributarias (3000 UIT), deben presentar a dicha entidad sus estados financieros auditados por sociedades de auditorías habilitadas por un colegio de contadores públicos en el Perú.

En razón a ello, la SMV publicó la resolución N° 001-2012-SMV/01, por la que establecía esta obligatoriedad a partir del ejercicio 2013 para las empresas que tengan ingresos totales superiores a 3000 UIT.

Con fecha 4 de marzo del 2016, el tribunal constitucional declaró fundada la demanda de inconstitucionalidad interpuesta por más de 5000 ciudadanos en contra del artículo 5 de la ley N°29720;

Por consiguiente, queda sin efecto la exigencia del mencionado artículo y de cualquier dispositivo emitido por la SMV para la presentación de estados financieros auditados por parte de las empresas diferentes a las que se encuentran bajo la vigilancia de la SMV, cuyos ingresos anuales por venta de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan a 3000 UIT. (Novoa, 2019. p. 9)

Como consecuencia de las modificaciones y derogaciones dadas a diversos artículos de la resolución CONASEV N°103 -99-EF/94.10, solo permanecen vigentes los artículos 1, 10, 11 y 12, los mismos que aprueban y mantienen la vigencia del reglamento de información financiera. En el artículo 10 se delega a la gerencia general la facultad de realizar modificaciones al manual,

lo que se ha concretado mediante la resolución de gerencia general N°010-2008-EF-94.01.2, que aprueba el manual para la preparación de información financiera.

2.2.3. Sistema Nacional de Contabilidad

El numeral 4.4 del artículo 4 del Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, aprobado con el Decreto Supremo N° 057-2022-EF, dispone que las entidades del sector privado preparen y presenten los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad, excepto aquellas entidades a las que, por su naturaleza y otras características operativas, les aplique un marco normativo distinto. (Resolución suprema N° 007-2023-EF, p. 1)

2.2.4. Vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera 15

El International Accounting Standards Board emitió esta norma para aplicarse para los periodos anuales que comenzaron a partir del 1 de enero de 2018. Sin embargo, aquella recién entró en vigencia en el Perú el primero de enero de 2019; esto según la resolución N° 005-2017-EF/30 del Consejo Normativo de Contabilidad. (RSM Perú, 2018)

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades

Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes.

2.3.1.1. Generalidades de la Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes.

2.3.1.1.1. **Objetivo.** La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, párr. 1) establece los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

2.3.1.1.2. **Alcance.** La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, párr. 5) menciona que una entidad aplicará esta Norma a todos los contratos con clientes, excepto en los siguientes casos:

(a) contratos de arrendamiento dentro del alcance de la NIC 17

Arrendamientos;

(b) contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros;

(c) instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 27 Estados Financieros Separados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos; e

(d) intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. Por ejemplo, esta Norma no se aplicaría a un contrato entre dos compañías de petróleo que acuerden un intercambio para satisfacer la demanda de sus clientes en diferentes localizaciones especificadas sobre una base de oportunidad.

2.3.1.1.3. **Reconocimiento de ingresos bajo NIIF 15.** La NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Esta norma presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituye a la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias y la NIC 11 Contratos de construcción. (Deloitte, 2014)

Básicamente la NIIF 15, nos habla sobre un principio, el cual consiste en reconocer los ingresos en la medida que se va trasladando el control de los bienes y/o servicios hacia el cliente, y este a su vez se compromete a retribuir la contraprestación pactada en un inicio, aceptando la satisfacción del producto o servicio recibido. “La aplicación del principio básico en la NIIF 15 se lleva a cabo en cinco etapas” (BDO Perú, 2017, párr. 3).

Primero: Identificación del contrato

La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, párr. 9) indica que una entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- (a) las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas **obligaciones**;
- (b) la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- (c) la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;

(d) el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y

(e) es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

Segundo: Identificación de las obligaciones de desempeño

La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, párr. 22) establece que, al comienzo del contrato, una entidad evaluará los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente e identificará como una obligación de desempeño cada compromiso de transferir al cliente:

(a) un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) que es distinto;

(b) una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente [...]. Una serie de bienes o servicios distintos tiene el mismo patrón de transferencia al cliente si se cumplen los dos siguientes criterios:

(c) cada bien o servicio distinto en la serie que la entidad se compromete a transferir al cliente cumpliría los criterios del párrafo 35 para ser una obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo; y

La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, párr. 35) hace mención a las obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo y se reconoce los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo, siempre y cuando se cumplan uno de los siguientes criterios:

- el cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por el desempeño de la entidad a medida que la entidad lo realiza [...].
- el desempeño de la entidad crea o mejora un activo (por ejemplo, trabajo en progreso) que el cliente controla a medida que se crea o mejora el activo [...].
- el desempeño de la entidad no crea un activo con un uso alternativo para la entidad [...] y la entidad tiene un derecho exigible al pago por el desempeño que se haya completado hasta la fecha [...].

(d) de acuerdo con los párrafos 39 y 40, el mismo método se utilizaría para medir el progreso de la entidad hacia la satisfacción completa de la obligación de desempeño de transferir cada bien o servicio distinto de la serie al cliente.

La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes), nos habla

sobre la medición del progreso hacia la satisfacción completa de una obligación de desempeño.

Para cada obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo [...] una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo midiendo el progreso hacia el cumplimiento completo de esa obligación de desempeño. El objetivo al medir el progreso es representar el desempeño de una entidad al transferir el control de los bienes o servicios comprometidos con el cliente (es decir, la satisfacción de una obligación de desempeño de una entidad). (párr. 39)

Una entidad aplicará un método único de medir el progreso de cada obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo y lo aplicará de forma congruente a obligaciones de desempeño similares y en circunstancias parecidas. Al final de cada periodo de presentación, una entidad medirá nuevamente su progreso hacia el cumplimiento completo de una obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo. (párr. 40)

Tercero: Determinación del precio de la transacción

La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes) establece que, una entidad considerará los términos del contrato y sus prácticas tradicionales de negocio para determinar el precio de la transacción. El precio de la transacción es el importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros (por

ejemplo, algunos impuestos sobre las ventas). La contraprestación que se compromete en un contrato con un cliente puede incluir importes fijos, importes variables, o ambos. (párr. 47)

La naturaleza, calendario e importe de la contraprestación a que se ha comprometido el cliente afecta a la estimación del precio de la transacción. Al determinar el precio de la transacción, una entidad considerará los efectos de todos los siguientes aspectos:

- (a) contraprestación variable [...];
- (b) limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable [...];
- (c) existencia de un componente de financiación significativo en el contrato
- (d) contraprestaciones distintas al efectivo [...]; y
- (e) contraprestación por pagos a realizar al cliente [...]. (párr. 48)

A efectos de determinar el precio de la transacción, una entidad asumirá que los bienes o servicios se transferirán al cliente según el compromiso y de acuerdo con el contrato existente y que el contrato no se cancelará, renovará o modificará. (párr. 49)

Cuarto: Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de Desempeño.

La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes, párr. 73) establece que, el objetivo cuando se asigna el precio de la transacción es que una entidad distribuya el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que

represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

Para cumplir el objetivo de la asignación, una entidad distribuirá el precio de la transacción a cada obligación de desempeño identificada en el contrato basándose en el precio relativo de venta individual [...].

Quinto: Reconocimiento de ingreso (satisfacción) de las obligaciones de desempeño

La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes) señala que, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo (párr. 31).

Para cada obligación de desempeño identificada [...], una entidad determinará al comienzo del contrato, si satisface la obligación de desempeño a lo largo del tiempo [...] o satisface la obligación de desempeño en un momento determinado [...]. Si una entidad no satisface una obligación de desempeño a lo largo del tiempo, dicha obligación de desempeño se satisface en un momento determinado (párr. 32).

Los bienes o servicios son activos, incluso si solo lo son de forma momentánea, cuando se reciben y utilizan (como en el caso de muchos

servicios). El control de un activo hace referencia a la capacidad para redirigir el uso del activo y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades dirijan el uso del activo y obtengan sus beneficios. Los beneficios de un activo son los flujos de efectivo potenciales (entradas o ahorros de salidas de recursos) que pueden obtenerse directa o indirectamente de muchas formas, tal como mediante:

- (a) el uso del activo para producir bienes o prestar servicios (incluyendo servicios públicos);
- (b) el uso del activo para mejorar el valor de otros activos;
- (c) el uso del activo para liquidar pasivos o reducir gastos;
- (d) la venta o intercambio del activo;
- (e) la pignoración del activo para garantizar un préstamo; y
- (f) conservar el activo (párr. 33).

Al evaluar si un cliente obtiene el control de un activo, una entidad considerará cualquier acuerdo para recomprar el activo [...] (párr. 34).

2.3.2. *Estados Financieros*

2.3.2.1. Definición. *Novoa (2019) en su publicación: “Elaboración Analítica de Estados Financieros” define a los estados financieros como: Cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financieros de los entes económicos. Esta información debe ser preparada aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, así como los manuales y reglamentos de contabilidad internos de cada país. Es importante resaltar que esta información debe*

prepararse con todos los estándares de calidad y de forma transparente, ya que está dirigida a los distintos grupos de usuarios, ya sean accionistas, prestamistas, clientes, proveedores entre otros, que requieran hacer uso de la información expuesta en los estados financieros, para tomar decisiones acertadamente.

2.3.2.1. Finalidad de los Estados Financieros. La (Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, párr. 9, citado por Guevara, 2022), establece que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

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

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a

predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre

2.3.2.2. Conjunto Completo de los Estados Financieros. La (Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, citado por Guevara, 2022), establece que, un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; [...]. (párr. 10)

Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de los estados financieros. (párr. 11)

2.3.2.2.1. Estado de Situación Financiera. Según, Castellnou (2021) el balance general o de situación es el documento contable que informa de la situación financiera de la empresa en un momento determinado. Básicamente, se trata de un informe que presenta, de forma muy clara, la situación patrimonial de la empresa: lo que tiene (activo), lo que debe (pasivo), el valor de sus propiedades y derechos, las obligaciones y el capital.

- El activo: se divide, a su vez, en activo corriente y no corriente. Este último hace referencia a los bienes y derechos que formarán parte del patrimonio empresarial durante un periodo mínimo de un año. Incluye,

entre otros, los inmuebles por lo que recibe un alquiler, las inversiones financieras a largo plazo o la maquinaria. Los activos corrientes, por el contrario, son los que formarán parte del patrimonio menos de 12 meses (el dinero en efectivo que hay en la caja o la mercancía a la venta, por ejemplo).

- El pasivo: como el anterior, se clasifica en corriente (deudas a corto plazo) y no corriente (deudas a largo plazo).
- El patrimonio neto: se divide en los fondos propios y las subvenciones.

La importancia del Estado de Situación Financiera, radica en el suministro de la información a los distintos grupos de interés. “Los usuarios de los estados financieros son aquellos que usan los estados financieros para tomar decisiones económicas, como los accionistas, socios, acreedores, hacienda pública, trabajadores, inversionistas” (Elías, 2010, párr. 1).

2.3.2.2.2. ***Estado de Resultados.*** Castellnou, (2021), su artículo denominado Los Estados Financiero Básicos, menciona:

El Estado de Resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas, resume las operaciones derivadas de las actividades económicas de una empresa durante un periodo determinado.

El resultado final se obtiene tras restar a los ingresos de una empresa durante un determinado período fiscal los distintos gastos [...].

Para elaborar el estado de resultados se desglosan de forma detallada todos los gastos, pérdidas, beneficios e ingresos. Se distribuyen en distintas categorías para obtener dos tipos de resultados: antes y después de aplicar los

impuestos.

Este documento sirve para mostrar si la compañía está cumpliendo sus objetivos financieros. También ofrece la posibilidad de conocer cuál es su rentabilidad, qué bienes posee, cómo los ha conseguido e, incluso, cuánto dinero consigue por cada euro invertido.

Lo normal es que el estado de resultados se calcule de forma anual, pero su periodicidad es flexible. Si durante ese período los ingresos netos superan a los gastos, tu empresa habrá obtenido beneficios (saldo positivo). Cuando ocurre lo contrario, significa que estás entrando en pérdidas (saldo negativo).

Mediante el Estado de Resultados, se puede medir la gestión directiva de la empresa, para ello, es importante alimentar de manera correcta y bajo la normativa, toda la información contable, que parte del reconocimiento de ingresos y gastos, para un periodo determinado. Es por ello que la NIIF 15 cumple un papel fundamental en este proceso, ya que nos brinda los lineamientos universales para reconocer correctamente los ingresos de contratos con clientes de tal manera que la información que se vaya a presentar, sea óptima, de calidad y que a la vez genere confianza a los usuarios para la toma de decisiones.

Es así, la importancia de la correcta captura de información, empezando por el registro de ingresos y gastos durante un periodo específico, para un mejor soporte contable-financiero.

2.3.2.2.3. ***Estado de Flujos de Efectivo.*** La (Norma Internacional de Contabilidad 7: Estado de Flujos de Efectivo) brinda un concepto acerca de la información que se presenta en el Estado de Flujos de Efectivo, suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. (párr. 1)

Castellnou (2021) quien realiza un análisis a la Norma Internacional de Contabilidad 7 Estado de Flujos de efectivo, esta clasifica los movimientos por actividades en tres tipos:

- Flujos de efectivo de las actividades de explotación: pagos y cobros relacionados con la actividad principal de la empresa.
- Flujos de efectivo de las actividades de inversión: pagos para adquirir activos no corrientes y cobros de procedentes de las ventas o de las amortizaciones.
- Flujos de efectivo de las actividades de financiación: cobros que provienen de la venta de títulos o valores y pagos realizados para amortizar préstamos, por ejemplo.

Se puede decir que el Estado de Flujos de Efectivo, proporciona a los la información necesaria para valorar la habilidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes, así como para entender sus requisitos de liquidez.

2.3.2.2.4. *Estado de Cambios en el Patrimonio.* “Presenta los cambios en la inversión de los propietarios o en los movimientos de los accionistas en una empresa durante un periodo determinado”. (Alvaréz, 2010. p. 7), es decir a través del Estado de Cambios en el Patrimonio, se analiza las variaciones que dan lugar por las operaciones relacionadas con los socios o accionistas de la empresa.

La (Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros), indica que una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

a) el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;

(b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y

(c) [eliminado]

(d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:

(i) resultados;

(ii) cada partida de otro resultado integral; y

(iii) transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las

participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (párr. 106)

2.3.2.2.5. *Notas a los Estados Financieros.* La (Norma Internacional de Información Financiera 1 Presentación de Estados Financieros), menciona que:

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas:

- (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas [...];
- (b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos. (párr. 7)

2.3.2.3. **Características Cualitativas de la Información Financiera.** El (Marco conceptual para la información financiera), establece que, si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible. (párr. CC4)

2.3.2.3.1. Relevancia. La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes. (párr. CC6)

Materialidad o Importancia relativa La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica. En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. Por consiguiente, el Consejo no puede especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa, ni predeterminar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular (párr. CC11).

2.3.2.3.2. **Representación Fiel.** Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que lo es alguna vez. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible. (párr. CC12).

2.3.2.3.3. **Comparabilidad.** Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha. (párr. CC20)

2.3.2.3.4. **Verificabilidad.** La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable. También puede verificarse un rango de posibles importes y las probabilidades relacionadas. (párr. CC26).

- 2.3.2.3.5. **Oportunidad.** Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menor es su utilidad. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias. (párr. CC29)
- 2.3.2.3.6. **Comprensibilidad.** Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. A veces, incluso los usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar recabar la ayuda de un asesor para comprender la información sobre fenómenos económicos complejos. (International Accounting Standards Board, 2010)
- 2.3.2.4. **Análisis de los Estados Financieros.** El análisis de estados financieros es definido como el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa o institución, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. (Empirica, 2017)
- 2.3.2.5. **Análisis Vertical de los Estados Financieros.** Es un método de análisis financiero que consiste en un estudio detallado de la composición de los principales rubros de los estados financieros en un mismo periodo de tiempo. Es por ello, que es un análisis estático.

La comparación de estados financieros en una serie larga de periodos permitirá evaluar la dirección, la velocidad y la amplitud de la tendencia, así como utilizar sus resultados para predecir y proyectar cifras de una o más partidas significativas. (Córdoba, 2014, citado por Lara, 2018)

2.3.2.5.1. **Análisis Horizontal de los Estados Financieros.** Es una técnica de análisis financiero que consiste en estudiar el comportamiento dinámico de dos o más periodos en los principales rubros de los estados financieros. Además, nos permite evaluar la evolución de los antes mencionados (Lara, 2018)

2.3.2.5.2. **Ratios Financieros.** Es una técnica de indicadores o razones financieras, con aplicaciones más específicas, lo cual nos permite contar con información más precisa de acuerdo con el objetivo de análisis. (Lara, 2018)

- **Rentabilidad neta sobre las Ventas**

“Indica la rentabilidad líquida sobre la comercialización, tomando en cuenta los costos operacionales, económicos, tributarios y laborales de la institución” (Coello, 2015, citado por Montero et. al., 2020).

Fórmula: Utilidad Neta / Ventas netas = %

- **Rentabilidad neta sobre el Activo**

“Indica la rentabilidad que generan los activos” (Coello, 2015, citado por Montero et. al., 2020).

Fórmula: Utilidad Neta / Activo total = %

- **Rentabilidad sobre el patrimonio**

“Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista”

(Aching, 2006).

Fórmula: Utilidad Neta / Patrimonio = %

- **Ratio de Liquidez**

“Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo” (Aching, 2006).

Fórmula: Activo corriente/Pasivo corriente = veces

- **Ratio capital de trabajo**

“El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas.” (Aching, 2006).

Fórmula: activo corriente - pasivo corriente = UM

- **Ratio de solvencia**

Este indicador precisa la capacidad que tiene la empresa para afrontar todas sus deudas (Coello, 2015, citado por Montero et. al., 2020).

Fórmula: Total activo / total pasivo = U.M.

2.4. Definición de Términos Básicos

Norma Internacional de Información Financiera

Es el conjunto normas, reglas, principios e interpretaciones emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Regulan la elaboración y presentación de la información financiera con propósito general. Buscan unificar mundialmente el lenguaje en el ámbito contable, para emitir estados financieros reales que sean la base para la toma de decisiones de los diferentes grupos de interés.

Estados Financieros

Es el conjunto de informes, que representa la situación económica y financiera de la

empresa e un tiempo determinado que por lo general es un año. Son la base para la toma de decisiones y conllevan a analizar mediante los diversos indicadores (análisis vertical, horizontal, ratios, etc) la gestión de los recursos de la entidad y con ello los rendimientos del capital de la empresa o entidad..

Ingresos

Es la retribución económica que percibe una entidad por la venta de bienes o prestación de servicios. Los ingresos influyen directamente en el resultado de la empresa, he aquí la importancia de reconocerlos y registrarlos correctamente.

Estado de resultados

Conocido también como el estado de ganancias y pérdidas, es el informe que recoge todos los ingresos y gastos para mostrarlos en el resultado final de la empresa en un periodo determinado. Mediante el estado de resultado se puede analizar la rentabilidad del capital invertido.

Estado de Situación Financiera

Conocido también como el Balance General, refleja la situación económica y financiera de la empresa en un momento determinado.

Contrato

Es un acuerdo que puede ser oral, escrito o cualquier otro medio que se da entre dos partes, donde una se compromete a brindar algún servicio o entregar algún bien, a cambio de una retribución generalmente monetaria.

Cliente

Es una persona natural o jurídica que adquiere los servicios o bienes de otra persona, ya sea natural o jurídica, a cambio de alguna compensación que por lo general es de tipo monetaria.

Ratios Financieros

Son indicadores que se usan en Finanzas, para analizar la situación de la empresa y evaluar la gestión de la misma. Gracias a las ratios se pueden hacer proyecciones económicas.

Impuesto a la Renta

Es un tributo que se determina anualmente, tiene vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre. (SUNAT, 2023). Generalmente se calcula en base a los ingresos netos obtenidos, ya sea como persona natural o jurídica de acuerdo a los regímenes y límites establecidos por el estado.

Resultado del ejercicio

Es el importe que ha ganado o perdido una entidad producto del desarrollo de sus actividades en un determinado periodo, que por lo general es de un año. Se calcula restando los gastos de los ingresos.

Capítulo III. Hipótesis y Variables

3.1. Planteamiento de las Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

La aplicación de NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes conlleva a la disminución de ingresos ordinarios y en consecuencia a la variación de los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. año 2022.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- La aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuyen la partida de utilidad neta en el estado de resultados de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., año 2022.

- La aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuyen la partida de resultados del ejercicio en el estado de situación financiera de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., año 2022.

3.2. Variables

3.2.1. Variable 1

Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

3.2.2. Variable 2

Estados financieros principales año 2022 de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L.

3.3. Operacionalización de Variables

Tabla 1*Operacionalización de variables*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable X: NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.	La (Norma Internacional de Información Financiera 15: Ingresos de Actividades Ordinarias, Procedentes de Contratos con Clientes) establece los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. (párr. 1)	La variable X: NIIF 15 se va medir mediante análisis documental.	Reconocimiento de ingresos.	Análisis comparativo de la norma.
				Análisis comparativo de los ingresos.
Variable Y: Estados financieros principales año 2022 de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L.	Cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financieros de los entes económicos. Esta información debe ser preparada aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, así como los manuales y reglamentos de contabilidad internos de cada país. (Novoa, 2019)	La variable Y: Estados Financieros 2022, se va medir mediante análisis documental	Estado de Resultados	Estado de Resultados comparativo.
				Rentabilidad neta sobre las ventas.
				Rentabilidad neta sobre el activo.
				Rentabilidad sobre el patrimonio.
			Estado de Situación Financiera	Estado de Situación Financiera comparativo
				Ratio de liquidez
				Capital de trabajo
Ratio de solvencia				

Nota: Operacionalización de variables con sus dimensiones e indicadores

Capítulo IV. Marco Metodológico

4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación

4.1.1. *Enfoques de la Investigación*

En términos generales, en el enfoque cuantitativo, los datos se encuentran en forma de números (cantidades) y, por tanto, su recolección se fundamenta en la medición (en los casos se miden las variables contenidas en las hipótesis). Esta recolección se lleva a cabo utilizando procedimientos estandarizados y aceptados por una comunidad científica, para que un estudio sea creíble y aceptado por otros investigadores, debe demostrarse que se siguieron tales procedimientos (Hernandez-Sampieri & Mendoza, 2018, p. 6).

Según lo antes expuesto, en la presente investigación se analizaron los datos (números) de los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. mediante las técnicas de estadísticas descriptivas, afianzados en tablas y gráficos.

4.1.2. *Métodos de la Investigación*

- 4.1.2.1. **Método Deductivo.** Este método de razonamiento consiste en partir de conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. Es decir, se inicia con el análisis de los postulados, teorías, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares (Bernal, 2016, p. 71).

En la presente investigación se partió de la aplicación de los conceptos establecidos en la NIIF 15, norma de aceptación general, hacia los casos particulares de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos, S. Civil de R. L.

4.1.2.2. **Método Analítico – Sintético.** Estudia los hechos al descomponer el objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis). Luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis) (Bernal, 2016, p. 72). Se analizaron por separado el tratamiento contable de los ingresos y la veracidad de los estados financieros, para tener un conocimiento conjunto de la unidad de estudio.

4.2. Nivel o Alcance de Investigación

Los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (Hernandez-Sampieri & Mendoza, 2018, p. 108). De esta forma la investigación es descriptiva porque analizaron los hechos de la problemática planteada de acuerdo a su realidad con el objetivo de estudiarlos y describirlos.

4.3. Diseño de la Investigación

Se considera el diseño no experimental transversal, pues en este diseño no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son estudiados en su contexto natural sin alterar ninguna situación, así mismo, no se manipulan las variables de estudio y transversal porque recoge los datos en un solo momento y solo una vez, pueden tener alcances exploratorios, descriptivos y correlaciones (Arias, 2020, p. 46).

Esto debido a que los datos serán tomados de los estados financieros, sin manipulación de los datos estudiados, y transversal porque se recogerá la información de un solo periodo, correspondiente al 2022.

4.4. Población y Muestra

4.4.1. Población

Para Jany (1994), la población es “la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” (p. 48), citado por (Bernal, 2016, p. 210). Por lo tanto, para la presente investigación la población estuvo conformada por todos los ingresos de actividades ordinarias de enero a diciembre del 2022 de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L.

4.4.2. Muestra

La muestra, es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (Bernal, 2016, p. 211).

En tal sentido, para la presente investigación se tuvo una muestra por conveniencia, conformada por 14 contratos de clientes del año 2022, de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L.

4.5. Unidad de Análisis.

La unidad de análisis es aquel objeto de estudio de quien se producen los datos o la información para el análisis del estudio (Arias, 2020, p. 62). Para la presente investigación la unidad de análisis estuvo conformada por la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. año 2022.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

En esta investigación se emplearon las siguientes técnicas:

- La observación: “la cual constituye el uso sistemático de nuestros sentidos, para buscar dar respuestas a las interrogantes planteadas dentro de la investigación, de forma tal que den respuestas a los propósitos planteados” (Palella y Martins, 2012, citado por Montero et. al., 2020, p. 52)
- Análisis documental, esto permitió verificar la documentación (contratos de los clientes) y analizar los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., para el periodo 2022.

4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

- Los instrumentos de recolección de información, “son todos aquellos recursos que utiliza el investigador para aproximarse al fenómeno, con el propósito de obtener la información que dará respuesta a las inquietudes planteadas al inicio” (Palella y Martins, 2012, citado por Montero et. al., 2020, p. 52). Para la presente, se utilizaron como instrumentos la ficha técnica, los resúmenes, y los papeles de trabajo.

4.7. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.

El procesamiento de la información se realizó mediante el programa SPSS para la prueba de hipótesis y microsoft excel 2021, en donde ordenó y clasificó la información que posteriormente fue presentada en tablas y figuras con la finalidad de analizar, interpretar y discutir los resultados para obtener las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Capítulo V.

Resultados y Discusión

Se presenta los resultados del análisis realizado a los ingresos ordinarios contabilizados de enero a diciembre del 2022, de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L., datos que son mostrados en los siguientes gráficos, por variables y dimensiones.

5.1. Presentación, Interpretación y Análisis de Resultados

5.1.1. Resultados Estadísticos de la Variable 1: Adopción de NIIF 15, Ingresos de

Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

5.1.1.1. Dimensión: Reconocimiento de Ingresos

Ítem a)

Tabla 2

Análisis comparativo de la norma

Política actual	NIIF 15
1. Emisión de la factura.	1. Identificación del contrato: Que exista un mutuo acuerdo (explícita o implícita) donde se reconozca claramente los derechos y obligaciones.
2. Presentación de la factura en el registro de ventas.	2. Identificar las obligaciones contractuales. (los bienes o servicios a transferir, individual o conjunto)
3. Reconocimiento del ingreso.	3. Precio de la transacción: importe de la contraprestación.
	4. Asignar el valor a cada obligación: distribuir el precio a cada obligación de desempeño.
	5. Reconocimiento del Ingreso: a medida que se satisfaga una obligación de desempeño.

Nota: Datos recolectados de las políticas contables de la empresa y NIIF 15

Según lo presentado en la tabla 2, la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. no aplica ninguna normatividad contable al momento de reconocer los ingresos, se basa íntegramente en el registro de la factura como ingreso a la fecha de emisión de la misma, reconociendo al mismo tiempo la obligación del pago del IGV, que de acuerdo al reglamento de la Ley del IGV establece: “La obligación tributaria se origina: En la venta de bienes: En la fecha en que se emita el comprobante de pago o en la fecha en que se entregue el bien, lo que ocurra primero”.

Por ello para la presente investigación, se reconoció los ingresos siguiendo los pasos establecidos por la NIIF 15. Primero se revisaron los contratos para identificar que exista un mutuo acuerdo donde se reconozca claramente los derechos y se pueda identificar las obligaciones contractuales (los bienes o servicios a transferir, individual o conjunto). Luego se extrajo el precio de la transacción para asignar el valor a cada obligación (distribuir el precio a cada obligación de desempeño) y finalmente reconocer el ingreso a medida que se satisfaga una obligación de desempeño.

En el afán de cumplir la normatividad del IGV, y evitar caer en tributos omitidos en sus declaraciones juradas mensuales, la entidad desnaturalizó totalmente el reconocimiento razonable de ingresos, contabilizándolos incluso antes de haber iniciado el servicio, generando variaciones por ajustes al momento de reconocer los ingresos de acuerdo a NIIF 15, según se visualiza en el apéndice c.

Item b)

Tabla 3

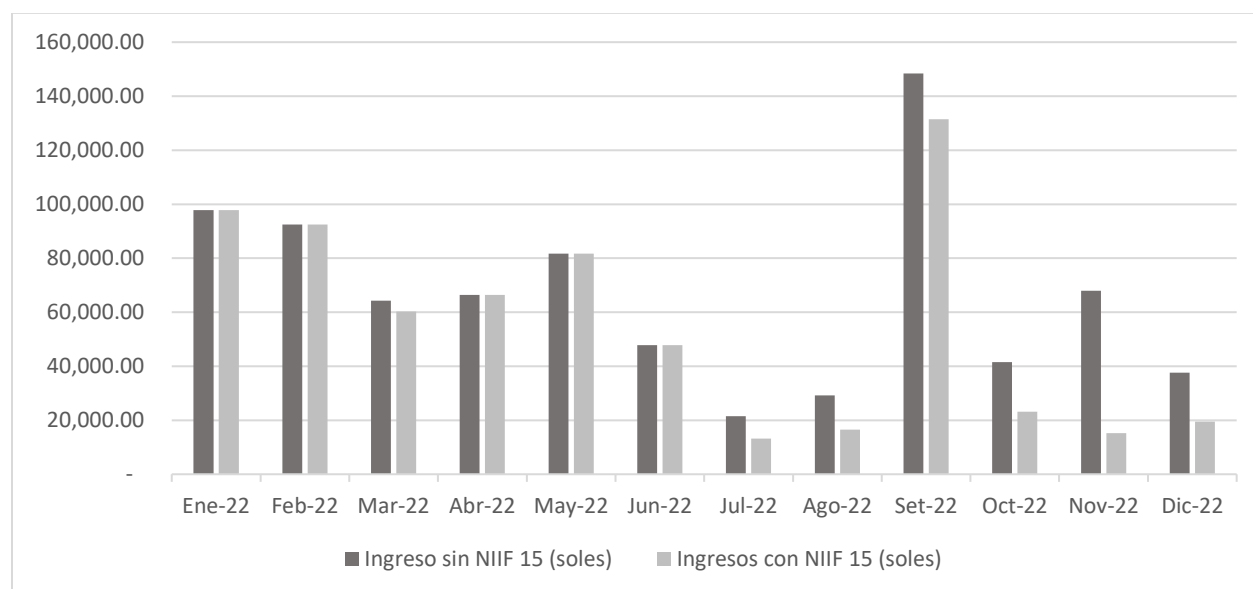
Ingresos ordinarios comparativos 2022, expresado en soles.

Periodo	Ingreso sin NIIF 15	Ajuste de NIIF 15	Ingresos con NIIF 15	Porcentaje de variación
Ene-22	97,815.17		97,815.17	0.00%
Feb-22	92,531.14		92,531.14	0.00%
Mar-22	64,290.70	4,000.00	60,290.70	6.22%
Abr-22	66,364.45		66,364.45	0.00%
May-22	81,691.24		81,691.24	0.00%
Jun-22	47,791.29		47,791.29	0.00%
Jul-22	21,537.80	8,300.00	13,237.80	38.54%
Ago-22	29,207.13	12,738.00	16,469.13	43.61%
Set-22	148,360.88	16,951.20	131,409.68	11.43%
Oct-22	41,542.86	18,391.20	23,151.66	44.27%
Nov-22	67,936.40	52,719.20	15,217.20	77.60%
Dic-22	37,651.10	18,154.80	19,496.30	48.22%
Total	796,720.16	131,254.40	665,465.76	16.47%

Nota: Ingresos contabilizados y reclasificados según NIIF 15

Figura 1

Ingresos comparativos 2022



Nota: Gráfico de ingresos contabilizados y reclasificados según NIIF 15

De la tabla 3 y figura 1, se observa que, del total de los ingresos contabilizados durante el periodo 2022 existe una variación del 16.47% con respecto a los que se reconocen según la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15. Así también se puede apreciar que la mayor variación en el reconocimiento de ingresos se da a partir del segundo semestre del año en estudio; esto se debe a que en este lapso se firman la mayoría de los contratos para la realización de auditorías del ejercicio en curso (2022), y con la aceptación de los mismos se emiten la facturación correspondiente y está es contabilizada como ingreso sin al menos haber dado inicio a la obligación de desempeño.

5.1.2. Resultados estadísticos de la variable 2: Estados Financieros

5.1.2.1. Dimensión: Estado de Resultados 2022

Ítem c)

Tabla 4

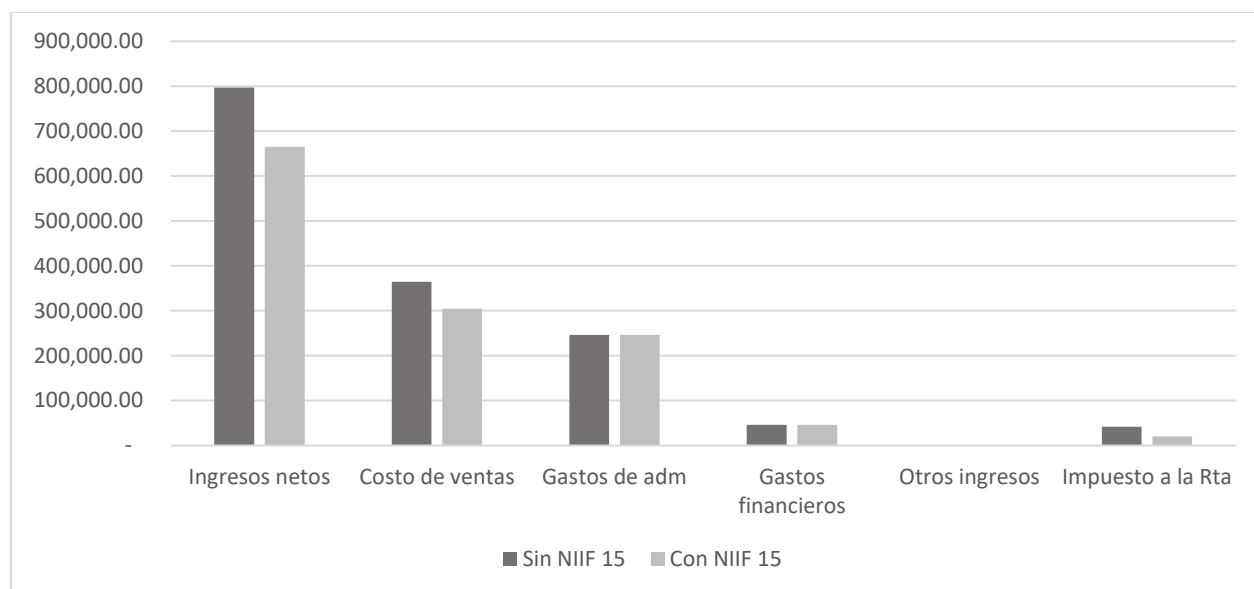
Estado de resultados comparativo Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. 2022

	Sin NIIF 15	Ajuste		Con NIIF 15	Variación
		Debe	Haber		
Ventas netas o ing por servicios	796,720.00	131,254.40		665,465.60	-16.5%
Costo de ventas	(364,218.00)		59,510.00	(304,708.00)	-16.3%
Resultado bruto Utilidad	432,502.00			360,757.60	-16.6%
Gastos de administración	(246,531.00)			(246,531.00)	0.0%
Resultado de operación utilidad	185,971.00			114,226.60	-38.6%
Gastos financieros	(46,321.00)			(46,321.00)	0.0%
Otros ingresos gravados	1,471.00			1,471.00	0.0%
Resultado antes del imp - Utilidad	141,121.00			69,376.60	-50.8%
Impuesto a la renta	(41,630.70)	21,164.60		(20,466.10)	-49.2%
Resultado del ejercicio - Utilidad	99,490.31	50,579.00		48,910.50	50.8%

Nota: Estado de resultados 2022 y su variación con la aplicación de NIIF 15

Figura 2

Gráfico de barras por la variación de las partidas del Estado de Resultados 2022



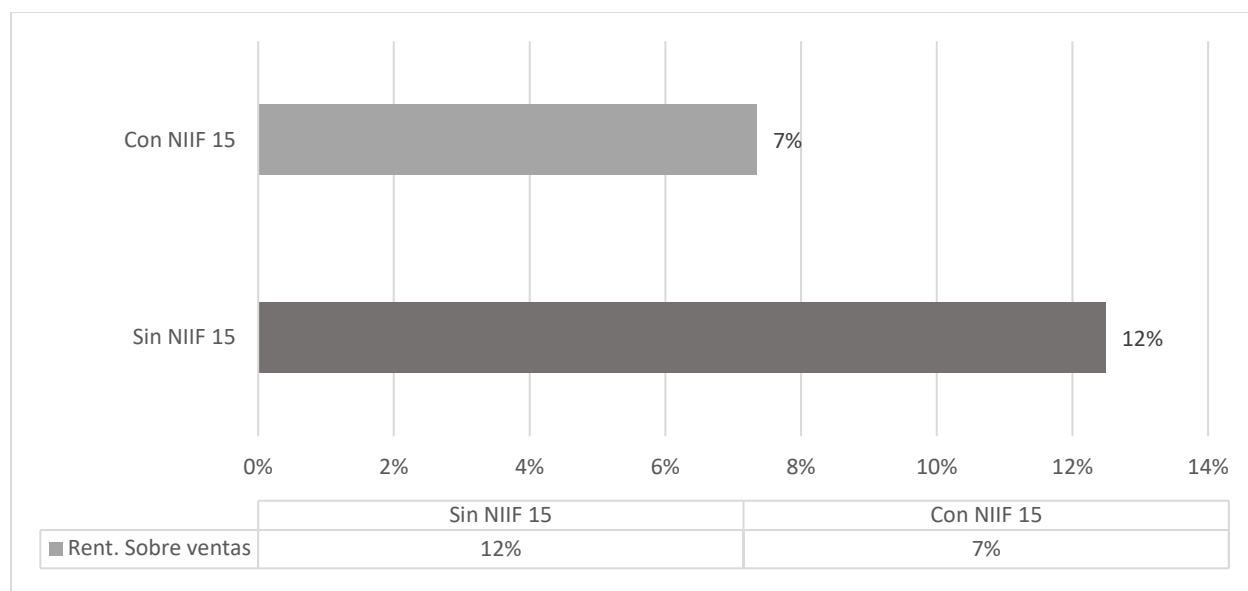
De la tabla 4 y figura 2, observamos que, con la aplicación de la NIIF 15, disminuyen en S/. 131,254.40 los ingresos netos de servicios lo que equivale a un 16.5%, de la misma forma se ve una reducción de S/. 59,510.00 en el costo de servicios realizados equivalente a un 16.3%. La variación de estas partidas antes mencionadas, conlleva a la disminución del resultado del ejercicio en S/. 50,579.00 que igual a 49.2% del resultado inicial e implica también una reducción del impuesto a la renta corriente de S/. 21,164.60 que en términos porcentuales es 49.2%, esta última partida se va a ver reflejado en el impuesto a la renta diferido.

Ítem d)

Tabla 5

Rentabilidad neta sobre las ventas 2022

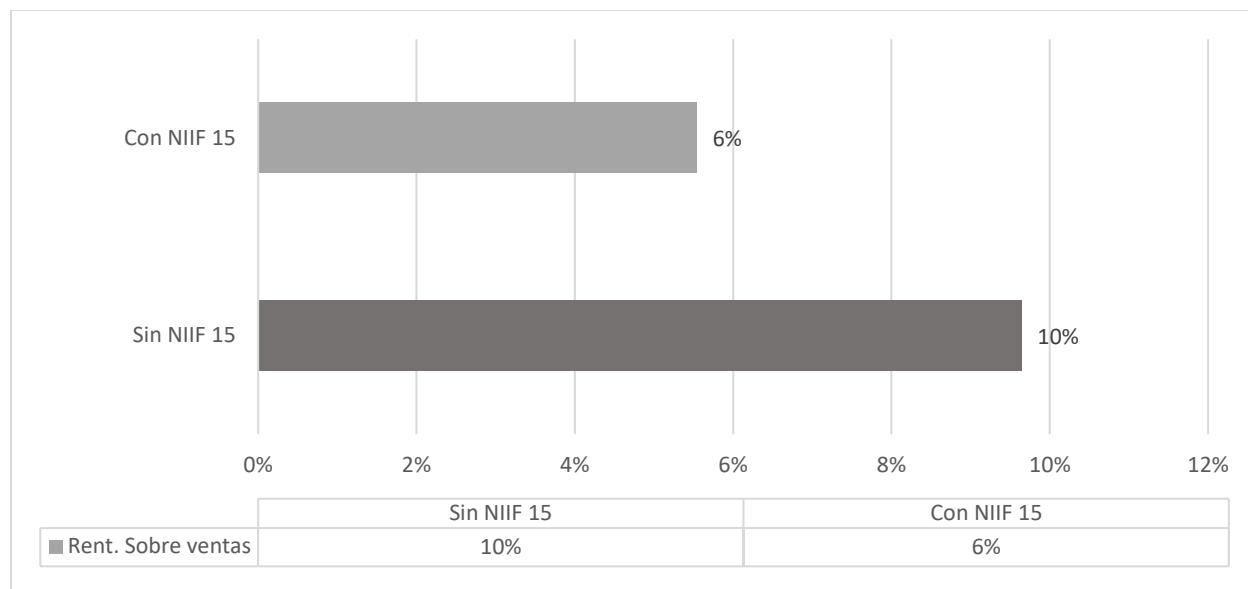
Nombre	Fórmula	Periodo	Importes sin NIIF 15		Importes con NIIF 15	
			Datos	%	Datos	%
Rentabilidad neta sobre las ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	2022	99,490.31	12%	48,910.50	7%
			796,720.00		665,465.60	

Figura 3*Rentabilidad sobre las ventas 2022*

De la tabla 5 y figura 3, se observa que, con el índice inicial de rentabilidad neta sobre ventas es 12%, y tras la aplicación de la NIIF 15, disminuye hasta alcanzar un 7%. Esta ratio permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios, es decir que porcentaje se obtiene de beneficio por cada venta realizada.

Ítem e)**Tabla 6***Rentabilidad neta sobre el activo 2022*

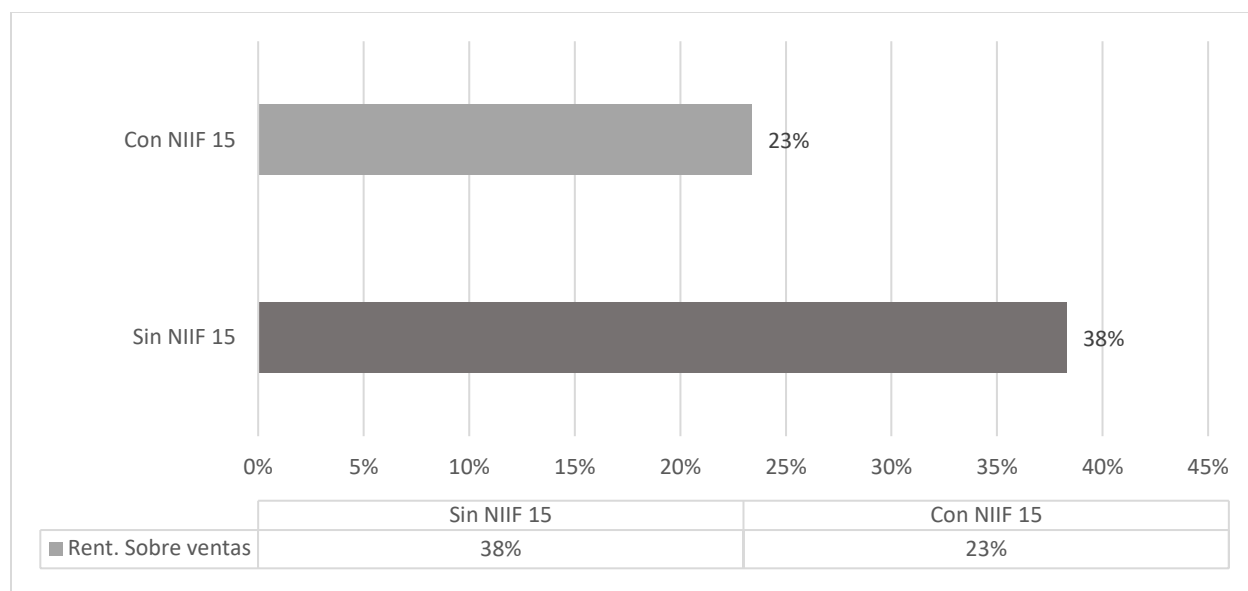
Nombre	Fórmula	Periodo	Importes sin NIIF 15		Importes con NIIF 15	
			Datos	%	Datos	%
Rentabilidad neta sobre el activo	Utilidad Neta	2022	<u>99,490.31</u>	10%	<u>48,910.50</u>	5%
	Activo neto		1,032,020.67		988,290.04	

Figura 4*Rentabilidad neta sobre el activo 2022*

De la tabla 6 y figura 4, se observa que, para los datos del 2022 sin aplicación de NIIF 15 la rentabilidad sobre el activo es igual a 10%, lo cual nos indica que la empresa está generando una rentabilidad de 10% por cada UM invertido. Sin embargo, con los datos generados después de la aplicación de NIIF 15, tenemos una rentabilidad de 6% por cada UM, existiendo una variación de 4%.

Ítem f)**Tabla 7***Rentabilidad neta sobre el patrimonio 2022*

Nombre	Fórmula	Periodo	Importes sin NIIF 15		Importes con NIIF 15	
			Datos	%	Datos	%
Rentabilidad neta sobre el patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	2022	<u>99,490.31</u>	38%	<u>48,910.50</u>	23%
			259,716.74		209,136.94	

Figura 5*Rentabilidad neta sobre el patrimonio 2022*

De la tabla 7 y figura 4, se observa que, el índice de rentabilidad neta sobre el patrimonio para el periodo 2022 de la empresa Falconí y asociados S. Civil R. L. sin la aplicación de NIIF 15 es igual a 38%, que viene a ser la capacidad de la empresa para devolver los beneficios a los accionistas. Sin embargo, después de la aplicación de la NIIF 15 está rentabilidad baja a 23%, lo que se resume en una variación negativa de 15%.

5.1.2.2. Dimensión: Estado de Situación Financiera

Ítem g)

Tabla 8

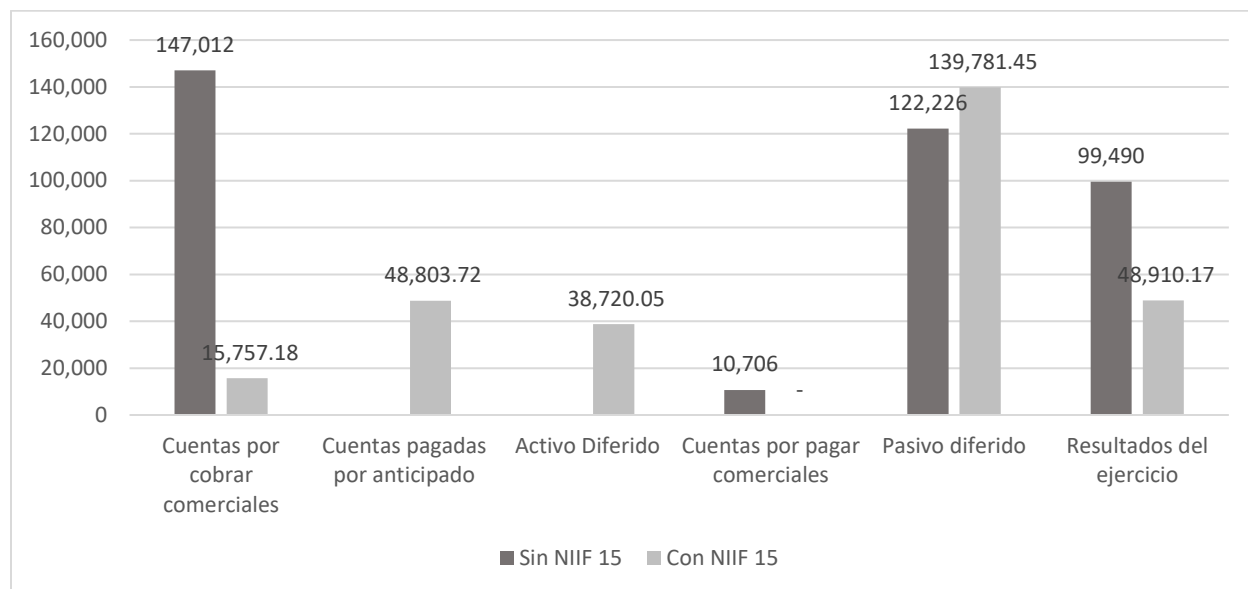
Estado de Situación Financiera comparativo Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022.

	Sin NIIF 15	Ajuste		Con NIIF 15	Variación
		Debe	Haber		
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	410,456			410,455.84	0.00%
Cuentas por cobrar comerciales	147,012		131,254.40	15,757.18	-89.28%
Otras cuentas por cobrar	71,389			71,389.00	0.00%
Cuentas pagadas por anticipado		48,803.72		48,803.72	100.00%
Activo Diferido		38,720.05		38,720.05	100.00%
Total del activo corriente	628,856			585,126	-6.95%
Activo no corriente					
Propiedad, planta y equipos, neto	361,534			361,533.69	0.00%
Total del activo no corriente	361,534			361,534	0.00%
Total del activo	990,390			946,659	-4.42%
Pasivo y patrimonio neto					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar comerciales	10,706	10,706.28		-	-100.00%
Otras cuentas por pagar	113,434			113,434.00	0.00%
Parte corriente de deuda a largo plazo	113,780			113,780.31	0.00%
Total del pasivo corriente	237,921			227,214	-4.50%
Pasivo no corriente					
Deuda a largo plazo	370,527			370,526.78	0.00%
Impuesto a la renta diferido pasivo	122,226		17,555.45	139,781.45	14.36%
Total del pasivo no corriente	492,753			510,308	3.56%
Total del pasivo	730,673			737,523	0.94%
Patrimonio neto					
Capital	50,000			50,000.00	0.00%
Excedente de Revaluación	203,661			203,661.00	0.00%
Resultados acumulados	(93,434)			(93,434)	0.00%
Resultados del ejercicio	99,490	50,579.80		48,910.17	-50.84%
Total del patrimonio neto	259,717			209,137	-19.47%
Total del pasivo y patrimonio neto	990,390			946,659	-4.42%

Nota: Análisis de la variación de las partidas del Estado de Situación Financiera Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. 2022.

Figura 6

Variación de las partidas del Estado de Situación Financiera Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022

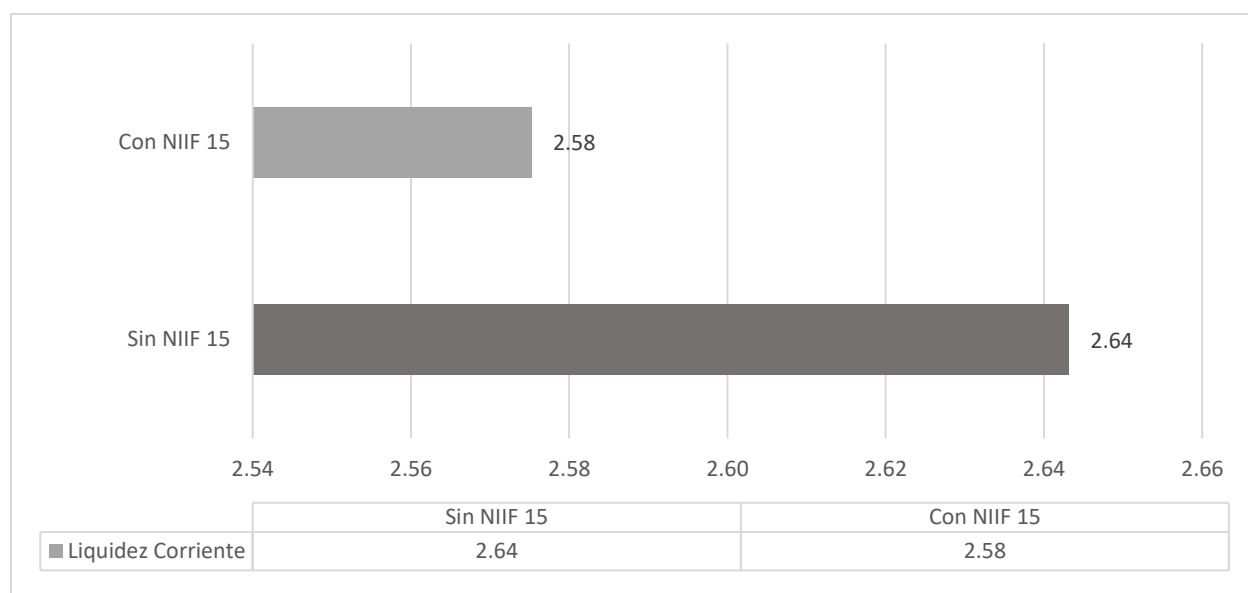


Según la tabla 8 y figura 6, se observa que, existe una variación negativa de las cuentas por cobrar comerciales en S/. 131,254.40 (-89.28%), es decir sin la aplicación de NIIF 15 esta partida tiene S/. 147,012.00 y después de la aplicación de NIIF 15 tiene S/. 15,757.18; Podemos observar también variaciones positivas en el activo y pasivo diferido por impuesto a la renta, en S/. 38,720.05 (+100%) y S/. 17,555.45 (14.36%) respectivamente; esto debido al nuevo cálculo de impuesto a la renta. Así mismo, disminuye las cuentas por pagar comerciales en S/. 10,706.28 (-100%) y aumentan los anticipos pagados por anticipados en S/. 48,803.72; estas variaciones son producto de los asientos de ajuste por la reclasificación del costo de ventas. Finalmente se puede advertir una disminución en el resultado del ejercicio de S/. 50,579.80, equivalente a 50.84%, producto del reconocimiento de ingresos bajo NIIF 15, para el periodo 2022.

Ítem h)

Tabla 9*Ratio de liquidez corriente 2022*

Nombre	Fórmula	Periodo	Importes sin NIIF 15		Importes con NIIF 15	
			Datos	índice	Datos	índice
Liquidez Corriente	<u>Activo Corriente</u>	2022	<u>628,856.42</u>	2.64	<u>585,125.79</u>	2.58
	<u>Pasivo Corriente</u>		237,920.59		227,214.31	

Figura 7*Ratio de liquidez corriente 2022*

Según tabla 9 y figura 7, observamos que, el índice de liquidez corriente para la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. año 2022 sin la aplicación de NIIF 15, es igual a 2.64, esto quiere decir que la empresa tiene una buena salud financiera ya que al ser el índice mayor a uno (1), significa que puede pagar sus deudas a corto plazo sin poner en riesgo sus inversiones. Así también, podemos observar que después de la aplicación de NIIF 15, este índice disminuye hasta alcanzar el 2.58, lo cual sigue siendo bueno para la empresa, pero en menor proporción.

Ítem i)

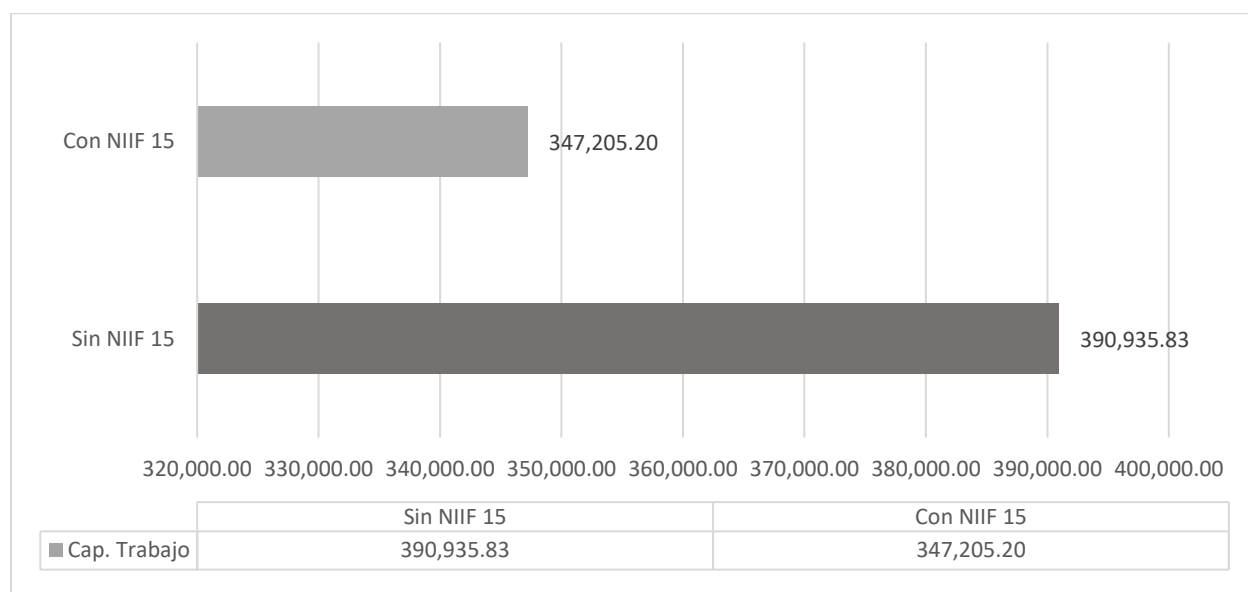
Tabla 10

Ratio capital de trabajo 2022

Nombre	Fórmula	Periodo	Importes sin NIIF 15		Importes con NIIF 15		
			Datos	monto	Datos	monto	
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	2022	28,856	- 37,921	390,936	85,126 - 237,921	347,205

Figura 8

Ratio de capital de trabajo 2022



Según tabla 10 y figura 8, observamos que para el año 2022, la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. antes de la aplicación de NIIF 15, disponía de un capital de trabajo de S/. 390,935.83, que es lo que dispone a la empresa para operar diariamente, después de saldar sus deudas inmediatas. Se puede apreciar que después de la aplicación de NIIF 15, la ratio de capital de trabajo disminuye hasta alcanzar un monto igual a S/. 347,205.20, debido a las variaciones en el activo y pasivo corriente.

Ítem j)

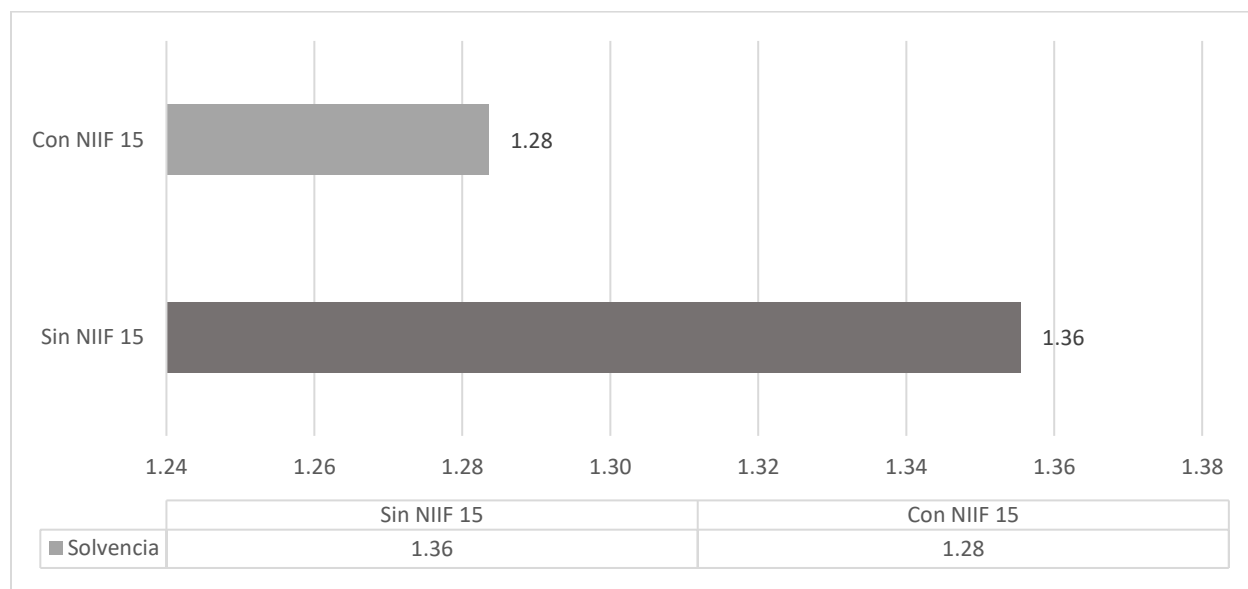
Tabla 11

Ratio de solvencia

Nombre	Fórmula	Periodo	Importes sin NIIF 15		Importes con NIIF 15	
			Datos	índice	Datos	índice
Ratio de solvencia	<u>Total activo</u>	2022	<u>990,390.11</u>	1.36	<u>946,659.48</u>	1.28
	Total pasivo		730,673.37		737,522.54	

Figura 9

Ratio de solvencia 2022



Según tabla 11 y figura 9, observamos que, el índice del ratio de solvencia, para el periodo 2022 de Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. sin la aplicación de NIIF 15, es igual a 1.36, lo cual significa que la empresa tiene 1.36 unidades monetarias por cada 1 unidad monetaria de deuda, determinando así que la empresa es solvente y puede hacer frente a sus obligaciones por si sola. Así también, se puede verificar que, para el periodo 2022, después

de la aplicación de la NIIF 15 el índice de solvencia disminuye a 1.28, existiendo una variación de 0.8, producto del reconocimiento de ingresos bajo NIIF 15.

5.1.3. Contrastación de la Hipótesis

5.1.3.1 Procedimiento de Recolección de Datos. En la presente investigación, se consideró como primer paso la revisión del instrumento (ficha técnica) para la recolección de datos. Luego se procedió a coordinar con el representante legal de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. para la autorización respectiva. Durante el proceso de obtención de datos, se solicitó vía correo los contratos con los clientes del periodo 2022.

La recolección de datos se iba realizando a la par que se revisaba los contratos de los clientes periodo 2022. Terminada la revisión, los valores obtenidos fueron trasladados a una base de datos por variable y dimensiones a Microsoft Excel.

5.1.3.2 Prueba de Hipótesis.

5.1.3.1.1. Prueba estadística – Hipótesis general

- **Hipótesis de investigación:**

Existe relación significativa entre la adopción de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y los estados financieros de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022.

- **Hipótesis estadística:**

Hipótesis Nula H_0 = La adopción de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes NO disminuye el reconocimiento de ingresos ordinarios en los estados financieros de la compañía Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022

Hipótesis Alternativa H_1 = La adopción de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes SI disminuye el reconocimiento de ingresos ordinarios en los estados financieros de la compañía Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022

- **Asumimos nivel de confianza = 95%**

- **Margen de error = 5%**

- **Regla de decisión:**

$p > \alpha (0.05) = \text{acepta } H_0$ se rechaza la hipótesis alternativa

$p \leq \alpha (0.05) = \text{rechaza } H_0$ se acepta la hipótesis alternativa

Para usar la Prueba estadísticas T-Student para muestras relacionadas se utilizaron los siguientes datos:

Tabla 12

Ingresos ordinarios mensuales comparativos con NIIF 15

Periodo	Ingresos sin NIIF 15	Ajuste de NIIF 15	Ingresos con NIIF 15
Ene-22	97,815.17		97,815.17
Feb-22	92,531.14		92,531.14
Mar-22	64,290.70	4,000.00	60,290.70
Abr-22	66,364.45		66,364.45
May-22	81,691.24		81,691.24
Jun-22	47,791.29		47,791.29
Jul-22	21,537.80	8,300.00	13,237.80
Ago-22	29,207.13	12,738.00	16,469.13
Set-22	148,360.88	16,951.20	131,409.68
Oct-22	41,542.86	18,391.20	23,151.66
Nov-22	67,936.40	52,719.20	15,217.20
Dic-22	37,651.10	18,154.80	19,496.30
Total	796,720.16	131,254.40	665,465.76

Nota: Datos obtenidos de los ingresos ordinarios de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L.

Tabla 13*Prueba T-Student – Estadística de muestras emparejadas (Hipótesis general)*

		Media	N	Desviación estándar	Media de error estándar
Par 1	V_INGRESOS_SIN_NIIF 15_2022	5203714,6667	12	4641048,83826	1339755,39805
	V_INGRESOS_CON_NII F15_2022	4733733,0000	12	4544887,86728	1311996,11680

Nota: Ingresos de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022**Tabla 14***Prueba de muestras emparejadas*

		Diferencias emparejadas							
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
					Inferior	Superior			
Par 1	V_INGRESOS_SIN_NIIF1 5_CON_NIIF15_2022	469981,667	710131,070	204997,182	18785,911	921177,423	2,293	11	,043

Nota: Ingresos de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022**Interpretación:**

Se evidencia que el p valor (sig. = 0.043) es menor que el valor de significancia 0.05; de modo que se rechaza el H_0 y se acepta la hipótesis alternativa, es decir que existe relación entre ambas variables.

Si observamos los promedios de los ingresos sin la aplicación de NIIF 15, y con la aplicación de la misma, son diferentes, por tanto, se puede inferir que el reconocimiento de ingresos ordinarios bajo NIIF 15, incide en los estados de situación financiera de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. 2022

5.1.3.1.2. *Hipótesis Específica 01*

La aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuyen la partida de utilidad neta, en el estado de resultados de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., periodo 2022.

Los datos de la siguiente tabla, fueron la base para determinar los resultados de la hipótesis específica 01:

Tabla 15

Variabilidad de las partidas del estado de resultados 2022

Partida	Sin NIIF 15	Con NIIF 15	Variación	%
Ventas de servicios	796,720	665,466	-131,254	-16%
Costo de ventas	-364,218	-304,708	59,510	-16%
Impuesto a la renta	-41,631	-20,466	21,165	-49%
Resultado del ejercicio - Utilidad	99,490	48,911	-50,580	51%

Nota: Datos tomados del estado de resultados 2022

Según la tabla 14, observamos que, con la aplicación de la NIIF 15 se produce variaciones en el estado de resultados 2022, de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. debido a los ajustes, en las siguientes partidas: las ventas de servicios y costo de ventas disminuye, y en consecuencia reducen el resultado del ejercicio y el impuesto a la renta.

Así mismo, la variación de las partidas del estado de resultados, genera cambios en los índices de los ratios de rentabilidad, como se puede apreciar en la siguiente tabla.

Tabla 16*Resumen de ratios de rentabilidad 2022*

Ratios	Sin NIIF 15	Con NIIF 15	Variación	%
Rentabilidad neta sobre las ventas	0.12	0.07	-0.05	-41%
Rentabilidad neta sobre el activo	0.10	0.05	-0.05	-49%
Rentabilidad neta sobre el patrimonio	0.38	0.23	-0.15	-39%

Nota: Datos tomados del estado de resultados con y sin aplicación de NIIF 15, de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L., 2022.

Según la tabla 15, observamos que, los ratios de rentabilidad calculados en base al estado de resultados, disminuyen con la aplicación de la NIIF 15, en comparación con los ratios iniciales (sin la aplicación de la NIIF 15) para el periodo 2022.

Por lo tanto, podemos inferir que la aplicación de NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, genera variaciones negativas en las partidas de ingresos y costo de ventas y por ende en la utilidad neta del ejercicio del estado de resultados de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S.Civil R. L. periodo 2022. En consecuencia, varía los ratios de rentabilidad, como son: rentabilidad neta sobre las ventas, rentabilidad neta sobre el activo y rentabilidad neta sobre el patrimonio.

5.1.3.1.3. Hipótesis Específica 02

La aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuyen el resultado del ejercicio en el estado de situación financiera de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., año 2022.

Los datos de la siguiente tabla, fueron la base para determinar los resultados de la hipótesis específica 02.

Tabla 17*Variabilidad del estado de situación financiera 2022*

	Sin NIIF 15	Con NIIF 15	Variación	%
Activo				
Cuentas por cobrar comerciales	147,011.58	15,757.18	-131,254.40	-89%
Cuentas pagadas por anticipado	-	48,803.72	48,803.72	100%
Activo Diferido	-	38,720.05	38,720.05	100%
Pasivo				
Cuentas por pagar comerciales	10,706.28	-	-10,706.28	-100%
Impuesto a la renta diferido pasivo	122,226.00	139,781.45	17,555.45	14%
Patrimonio				
Resultados del ejercicio	99,489.97	48,910.17	-50,579.80	-51%

Nota: Datos tomados del estado de situación financiera 2022, sin aplicación de NIIF 15 y con aplicación de NIIF 15, de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L.

Según la tabla 16, observamos que las partidas de cuentas por cobrar comerciales disminuyen en 89% debido a los ajustes realizados por la reclasificación de ingresos como anticipos de clientes, así también las cuentas pagadas por anticipado incrementan en un 100% y las cuentas por pagar comerciales disminuyen en un 100%, debido a la reclasificación del costo de ventas a servicios pagados por adelantado, estas variaciones conlleva a la disminución del resultado del ejercicio en 51%, y por ende en la variación del impuestos a la renta diferido.

Así mismo, la variación de las partidas del Estado de Situación Financiera, genera cambios en los índices de los ratios de liquidez y solvencia, como se puede apreciar en la siguiente tabla.

Tabla 18*Variabilidad de los ratios de liquidez y solvencia 2022*

Ratios	Sin NIIF 15	Con NIIF 15	Variación	%
Ratio de liquidez corriente	2.64	2.58	-0.07	-3%
Ratio capital de trabajo	390,935.83	347,205.20	-43,730.63	-11%
Ratio de solvencia	1.36	1.28	-0.07	-5%

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera con y sin aplicación de NIIF 15, de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L., 2022.

Según la tabla 17, observamos que los ratios de liquidez y solvencia calculados en base al Estado de Situación Financiera, disminuyen con la aplicación de la NIIF 15, en comparación con los ratios iniciales (sin la aplicación de la NIIF 15) para el periodo 2022.

Por lo tanto, podemos inferir que la aplicación de NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, genera variaciones en las partidas del activo y pasivo; por ende, en el resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R. L. periodo 2022. En consecuencia, el ratio de liquidez corriente, ratio de capital de trabajo y ratio de solvencia

5.2. Discusión de Resultados.

Según el objetivo general de la investigación: Determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en los estados financieros de la empresa Falconí & Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L., año 2022, se obtuvo como resultado que la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide de manera significativa en los estados financieros de empresa; y como consecuencia, varía los ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia.

Los resultados obtenidos son comparables con los resultados de Montero et. al. (2020), quienes en su estudio demostraron que la adopción de la NIIF 15 mejora la presentación de los estados financieros de la empresa Statkraft Perú S.A, ya que, actualmente no se está considerando correctamente el procedimiento indicado en la norma referida, correspondiente al método del control de los 5 pasos en relación al reconocimiento de la obligación de desempeño que establece la NIIF 15. En la investigación realizada se demostró que la aplicación de la NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos, incide en la presentación de estados financieros, mejorando la calidad de los mismos, y repercutiendo en la variación de ratios financieros, por los argumentos mencionados se concluye que los estudios concuerdan en sus resultados.

Asimismo, Flores y Vera (2016), en su investigación demostraron que, la aplicación de los lineamientos establecidos en la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por primera vez en la empresa 3A S.A., obligó a realizar diversos ajustes de la de la información financiera, siendo los más notorios el reconocimiento de la cuenta 49 “Pasivo diferido” en lugar de la cuenta 70 “Ventas”, por la suma de S/ 837,296, ocurridas en el año 2015. En la presente investigación uno de los asientos de reclasificación más relevantes es el reconocimiento de ingresos diferidos, disminuyendo la cuenta 70111 “Ventas” y aumentando la cuenta 49 “Pasivos diferidos”, por lo tanto, los resultados de las investigaciones guardan una estrecha concordancia y relación.

Conclusiones

La aplicación de la NIIF15, incide en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. periodo 2022, ya que para este periodo la empresa ha reconocido los ingresos de acuerdo a su facturación, al momento de emitir la misma, y no siguiendo los cinco pasos establecidos por la NIIF 15, que se basa en el desarrollo de las obligaciones de desempeño, lo cual le genera una variaciones de 16.47%, en el reconocimiento de ingresos comparativos por actividades ordinarias, según el análisis vertical para el año 2022.

La aplicación de la NIIF 15, para el reconocimiento de ingresos, modifica la presentación del estado de resultados de Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L, disminuyendo las partidas de: ingresos por ventas (-16.5%), costo de ventas (-16.3%) y el impuesto a la renta (-49.2%), lo cual conlleva a una variación en los ratios financieros: Rentabilidad neta sobre las ventas (-5%), Rentabilidad neta sobre el activo (-5%) y Rentabilidad neta sobre el patrimonio (-15%).

La aplicación de la NIIF 15, modifica de manera significativa la presentación del estado de situación financiera de la empresa Falconí y Asociados Contadores Públicos S. Civil R.L. periodo 2022, generando diferencias en: activo diferido (+100%), pasivo diferido (+14.36%) y los resultados del ejercicio (-50.84%), siendo los datos presentados con posterioridad a la aplicación de NIIF 15, los que muestran una posición más fiel a la realidad y que a su vez varían los ratios financieros de la entidad: Liquidez Corriente (-3%), Capital de Trabajo (-11%) y Ratio de solvencia (-5%).

Recomendaciones

Al área contable: se recomienda establecer como política contable la aplicación de la NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos, basándose en los cinco pasos según las obligaciones de desempeño descritas en la Norma. Así también se sugiere al personal contable estar en constante capacitación respecto a la NIIF 15, para asegurarse de un tratamiento adecuado de los ingresos, activos y pasivos diferidos producto del impuesto a la renta, lo cual coadyuva a brindar información financiera de calidad.

Al área operativa: se recomienda manejar por parte del responsable de cada auditoría, un control de avance del trabajo, en el cual se pueda ir registrando a la par todos los gastos incurridos a lo largo del desarrollo del servicio; esto va a facilitar a la empresa llevar un registro adecuado de los ingresos y costos del servicio de acuerdo a NIIF 15, lo cual se va a ver reflejado en la correcta determinación del resultado del ejercicio.

Al área administrativa: la elaboración de los contratos deben ser correctamente estructurados, siguiendo un modelo estandarizado, que se adapte con facilidad a cada cliente y teniendo como referente a la normativa contable, para que se puedan identificar a plenitud las obligaciones de desempeño, tiempo y precio de transacción.

Referencias

- Aching Guzmán, C. (2006). *Ratios Financieros y Matemática de la MErcadotécnia*. Juan Carlos Martínez. https://doi.org/https://books.google.com.pe/books?id=AQKhZhpOe_oC
- Alvaréz Medina, M. (2010). *Información Financiera, base para el análisis de los Estados Financieros*. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el_analisis_de_estados_financieros.pdf
- Aponte Gómez, K. M., & Gutiérrez Armas, S. E. (2019). *NIIF 15 Y Su Incidencia En La Situación Económica Financiera De Una Empresa Privada En La Ciudad De Trujillo, 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]*. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/46106>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de Tesis Guia para la elaboracion*. Jose Luis Arias Gonzales.
- BDO Perú. (18 de 09 de 2017). *NIIF 15 - Ingresos de Contratos con Clientes*. Retrieved 03 de 07 de 2023, from BDO Perú: <https://www.bdo.com.pe>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigacion*. Pearson.
- Bonilla, S. (2020). *La Nic 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Total Car Solution, corte 2019.[Tesis de grado]*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6467/1/LA%20NIC%208%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TOTAL%20CAR%20SOLUTION.pdf>
- Burgos, L., & Huayán, T. (2022). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores y su influencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa Grand Torres S.A.C. Lima, Año 2021 [Tesis de grado]*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/10020/1/REP_LIBIA.BURGOS_MILENE.HUAYAN_NIC.%26.POLITICAS.CONTABLES.pdf
- Carranza Alberca, C. A., Espinoza Bustos, T., & Meza Rivera, R. A. (2018). *NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y los estados financieros de la empresa total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016-2017 [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional del Callao]*. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/4827>
- Castellnou, R. (1 de setiembre de 2021). *Los Estado Financieros Básicos*. Control Financiero: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (20001). *Norma Internacional de Información Financiera 7: Estado de Flujos de Efectivo*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC07_04.pdf

Consejo Normativo de Contabilidad Resolución N.º 002-2022-EF/30. (2022, 16 de septiembre). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Ministerio de Economía y Finanzas:

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647183/Marco_Conceptual_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1663386770

Consejo Normativo de Contabilidad Resolución N.º 002-2022-EF/30. (2022, 16 de Septiembre). *Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Ministerio de Economía y Finanzas:

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647112/NIC_8_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1663386727

Consejo Normativo de Contabilidad. Resolución N.º 002-2022-EF/30. (2022, 16 de Septiembre). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. Ministerio de Economía y Finanzas:

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647109/NIC_1_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1663386770

Cumbe, N., Oviedo, N., & Barbosa, P. (2021). *Análisis de los efectos contables que tendrá la modificación de la NIC 8 sobre cambios en estimaciones contables en el Grupo Éxito S.A [Trabajo de grado]*. Universidad Cooperativa de Colombia.

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/22a216f3-3147-438b-a9b8-d4de9e3fbaa6/content>

Cuzcano, A. (2022). *El Amauta de las NIIF - Piensa en NIIF y existiras contablemente* (Primera ed.). Lima: Global CPA Business School S.A.C.

Deloitte. (2014). NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes. *Deloitte*, 20.

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

Elías Maza, P. (14 de julio de 2010). *Usuarios de los Estados Financieros y su Necesidad de Información*. Ministerio de Economía y Finanzas:

https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1725&lang=es-ES

Empirica. (2017). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Empirica, Centro de Aplicaciones Económicas: <https://empirica.do/capacitacion/negocios-y-finanzas/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros>

Encalada Encarnación, V. R., Encarnación Marchan, O., & Encalada, T. (2018). *Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas [Revista Internacional de Investigación Tecnológica RIIT]*.

Repositorio. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-

97532018000500001&lng=es&nrm=iso

- Ferrer, A. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera Texto concordado de las Normas e Interpretaciones NIC, NIIF, SIC y CINIIF Incidencia Tributaria y Criterio Fiananciero Volumen II* (Vol. II). Perú: Instituto Pacífico.
- Flores Lucero, S. N., & Vera Raico, E. L. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su influencia en el reconocimiento de los ingresos de la empresa 3A S.A., distrito de Trujillo, año 2015. [Tesis de Licenciatura]*. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/5731>
- Guevara Delgado, C. (2022). *Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de los Estados Financieros en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca [Tesis de grado, Universidad Nacional de Cajamarca]*. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/5101>
- Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
- Herz Gherzi, J. (2020). Impacto de la adopción de las NIIF. *Revistas UPC*, 14. <https://doi.org/https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/download/690/717/>
- IASB. (2023). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - Fundamentos de las Conclusiones*. Ministerio de Economía y Finanzas: https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con_nor_co/nor_inter/Annotated_RB2022_C_ES_NIC8.pdf
- IFRS. (2022). *IFRS® Boletín de noticias para suscriptores*. IFRS Foundation: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/services/subscriber-newsletters/spanish-newsletters/spanish-issue-2-2022-newsletter-september-2022.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2010). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- Lara Pasach, D. C. (2018). *El análisis e interpretación de los Estados Financieros y su importancia en la toma de decisiones caso ABC S.A.C. periodos 2015-2020 [Trabajo de suficiencia profesional, 2018]*. Repositorio Institucional. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9317/Lara_Pasache_Doll_y_Cecilia.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Ley General de Sociedades, Ley N° 26887*. (06 de diciembre de 1997). Diario Oficial el Peruano. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>
- Lozada Rivera, A. (2015). Ruta seductora hacia la convergencia divulgación: NIIF para Pymes.

- Revista Internacional Administración & Finanzas*, 8(2), 103.
<https://doi.org/https://ssrn.com/abstract=2500525>
- Machuca, E., & Pesantes, M. (2020). *La NIC 8 y su impacto en los estados financieros de la empresa transportes y Grúas Patrón san marcos E.i.r.l. período 2016-2018. [Tesis de grado]*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello, Cajamarca.
<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1390/LA-NIC-8-Y-SU-IMPACTO-EN-LOS-ESTADOS-FINANCIEROS-DE-LA-EMPRESA-TRANSPORTES-Y-GR%c3%9aAS-PATRON-SAN-MARCOS-E.I.R.L.-PER%c3%8dODO-2016-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Matínez, H. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: Cengage Learning Editores.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023, 5 de julio). *Resolución n° 002-2023-eF/30*. Diario Oficial el Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-suprema/31477-resolucion-suprema-n-008-2023-ef/file>
- Montero Aguilar, J. M., Miranda Berrospi, C. A., & Lopez Fuster, J. C. (2020). *La NIIF 15 y los Estados Financieros de la empresa Statkraft Perú S.A., periodos 2018 - 2019” [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional del Callao]*. Repositorio Institucional.
<http://hdl.handle.net/20.500.12952/5976>
- NIIF.INFO. (2023). *Aplicación de las NIIF en Perú*. NIIF.INFO: <https://niif.info/las-niif-en-peru/>
- Novoa Vila, H. (2019). *Elaboración Análítica de los Estados Financieros*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., & Villagómez, a. (2014). *Metodologia de la Investigacion Cuantitativa - cualitativa y Redaccion de la Teis*. Ediciones de la U.
- Pérez, D. (2022). *La NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su relación con la rentabilidad financiera de la empresa Winners South E.I.R.L. de distrito de Santiago de Surco del año 2020 [Tesis de grado]*. Universidad Autónoma del Perú, Lima.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1918/P%c3%a9rez%20Rayme%2c%20Diego%20Armando%20Benicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pilligua Mera, R. J. (2019). *Tratamiento contable de los Ingresos bajo NIIF 15 y efectividad en los Estados Financieros de le empresa Perugachi, Cantón Salinas, 2018. [Tesis de Maestría, Univerddidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5006>
- Ramírez Cuervo, S. S. (2016). *Análisis sobre la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas y medianas empresas [Trabajo de grado, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano]*. Repositorio Institucional.

<http://hdl.handle.net/20.500.12010/3767>

- Ramirez, J. (2021). *Aplicación de la NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y su efecto en los estados financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018. [Tesis de Grado]*. Universidad Privada del Norte, Trujillo.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28934/Ramirez%20Benites%20Jorge%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas Vela, S. S. (2022). *La NIIF 15 y su incidencia en la presentación de los estados financieros de empresas del sector transporte, Callao, 2019 [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]*. Repositorio institucional.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1968>
- RSM Perú. (28 de Noviembre de 2018). *¿Qué es la NIIF 15 y por qué es importante?* RSM Perú:
<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-es-la-niif-15-y-por-que-es-importante#:~:text=El%20International%20Accounting%20Standards%20Board%20emiti%C3%B3%20esta%20norma%20para%20aplicarse,del%20Consejo%20Normativo%20de%20Contabilidad.>
- RSM Perú. (sf de sf de 2019). *¿Qué son las normas internacionales de información?* Retrieved 15 de 05 de 2022, from RSM Perú: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-ifrs>
- RSM Perú. (20 de 01 de 2020). *La importancia de la NIIF 15 en el proceso de transformación.* Retrieved 20 de 05 de 2023, from RSM Perú:
<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/la-importancia-de-la-niif-15-en-el-proceso-de-transformacion>
- Saga Falabella S.A. (2019). *Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 junto con el dictamen de los auditores independientes*. Superintendencia del Mercado de Valores.
<https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/Saga%20Falabella%2031%2012%202018-17.pdf>
- Saga Falabella S.A. (2023). *Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 junto con el informe de los auditores independientes*. Superintendencia del Mercado de Valores.
<https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/Saga%20Falabella%20Separado%2031%2012%202022%20-%202021%20VF.pdf>
- SUNAT. (2023). *Impuesto a la Renta*. SUNAT: <https://www.gob.pe/664-impuesto-a-la-renta-ir>
- Torres, A. (2022). Formación del Estudiante de Contaduría Pública en el Pproceso de Enseñanza de la Contabilidad Internacional - Una Propuesta Formativa. *Revista Internacional de Humanidades*, 13. <https://doi.org/https://doi.org/10.37467/revhuman.v12.4674>

- Valencia Monge, E. (2019). *Diseño para la implementación de NIIF 15 en empresa de telefonía ABC [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica Israel]*. Repositorio institucional. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1506>
- Vásquez, E. (2019). *Contabilidad para PYMES - Fundamentos Basados en Normas Internacionales*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Villanueva, A. (2019). *Implicancia de la NIC 8: “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” en la presentación razonable del estado de situación financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019. [Tesis de grado]*. Universidad Cesar Vallejo, Chimbote. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43858/Villanueva_LAA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vivas, J., & Eraso, M. (2018). *Propuesta de manual de políticas contables para la empresa comercializadora Soberana S.A.S, en el proceso de implementación y puestas en marcha de las NIIF para Pyme, 2018 [Tesis de grado]*. Universidad del Valle, Santiago de Cali. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/17022/CB-0576784.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Apéndice A. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 19

Matriz de consistencia metodológica

“NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FALCONI & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS S. CIVIL R.L. 2022”						
Investigador: Nilson Jarol Cortez Flores						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis general	Variable X: NIIF 15: Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes.	Reconocimiento de ingresos.	1. Análisis comparativo de la norma. 2. Análisis comparativos de los ingresos.	<ul style="list-style-type: none"> - Enfoque: Cuantitativo - Alcance o Nivel de investigación: Descriptiva - Diseño de investigación: No Experimental/Transversal - Método de investigación: Deductivo, Inductivo - Deductivo, Analítico - Sintético - Población: Los ingresos de las actividades ordinarias, Falconí, periodo 2022.
¿Cómo incide la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en los estados financieros de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R.L., año 2022?	Determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15: Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes en los estados financieros de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R.L., año 2022.	La aplicación de NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes conlleva a la disminución de ingresos ordinarios y en consecuencia a la variación de los estados financieros de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R.L. año 2022.				
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas	Variable Y: Estados Financieros principales año 2022 de la empresa	Estado de Resultados	3. Estado de resultados comparativo. 4. Rentabilidad neta sobre las Ventas.	<ul style="list-style-type: none"> - Muestra: Los ingresos de 14 clientes de Falconí, periodo 2022.

resultados de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R.L. año 2022?	ordinarios procedentes de contratos con clientes en el estado de resultados de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R.L. año 2022.	contratos con clientes disminuyen la partida de utilidad neta en el estado de resultados de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R.L., año 2022.	Falconí y asociados contadores públicos S. Civil R. L.		5. Rentabilidad neta sobre el activo. 6. Rentabilidad neta sobre el patrimonio.	<ul style="list-style-type: none"> - Muestreo: No Probabilístico Intencional - Técnica: Observación Análisis documental - Instrumento: Ficha Técnica Resúmenes Papeles de trabajo
¿Cómo incide la aplicación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera en la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R. L. año 2022?	Determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes en el estado de situación financiera de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R. L. año 2022.	La aplicación de la NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes disminuyen la partida de resultado del ejercicio en el estado de situación financiera de la empresa Falconí & asociados contadores públicos S. Civil R. L., año 2022.		Estado de Situación Financiera	7. Estado de situación financiera comparativo. 8. Ratio de liquidez 9. Ratio de capital de trabajo 10. Ratio de solvencia.	

Apéndice B. Instrumento de recolección de datos

Tabla 20

Ficha técnica de aplicación de los 5 pasos según NIIF 15

Item	Clientes	1. Identificación del contrato					2. Identificación de las obligaciones de desempeño							3. Determinación del precio de la transacción				4. Asignación del precio de la transacción			5. Reconocimiento de ingresos	
		A	B	C	D	E	A	B	C	D	E	F	G	A	B	C	D	A	B	C	A	B
1	PEERMUSIC PERU S.A.C.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
2	ASOCIACION DE DEPOSITOS.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
3	MANUFACTURA DE METALES.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
4	ARENERA LA MOLINA S A	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
5	CIA INDUSTRIAL CONTINENTAL	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
6	HABILITACION VACACIONAL.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
7	FONDO CAPITAL ADM.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
8	POPULAR S.A. SOCIEDAD.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
9	COOPERATIVA DE AHORRO Y C.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
10	C.G.R.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
11	COOPERATIVA DE A. Y C.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
12	PRIM. CORREDORES DE SEG.	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
13	OPTICAS GMO PERU S.A.C	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L
14	SYNLAB PERU S.A.C	✓	✓	✓	✓	V	✓	✓	L	✓	P	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	PC	N/A	N/A	✓	L

Nota: Datos tomados de los contratos de los clientes Falconí y asociados contadores públicos S. Civil R.L. 2022

Leyenda

- ✓ Aplicable conforme a lo establecido en la NIIF
- X No aplicable conforme a lo establecido en la NIIF
- V Importe variable

L A lo largo del tiempo
N/A No aplica
P Método producto
PI Precio de venta independiente

Fuente: (Carranza et. al 2018, citado por Montero et. al 2020)

Elaboración: propia

Tabla 21*Ficha técnica de cumplimiento de NIIF 15*

1. Identificación del contrato	
Literal	Descripción
A	Las partes han aprobado el contrato (firma de quién lo ha aprobado) y se comprometen a cumplir sus respectivas obligaciones.
B	Derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios transferidos.
C	Condiciones de pago.
D	Fundamento comercial (calendario de pago)
E	Modificaciones del contrato (evaluar si es un importe variable o fijo)
2. Identificación de la obligación de desempeño	
Literal	Descripción
A	Un bien o servicio (Grupo de Bienes o servicios) que es distinto
B	Una serie de bienes o Servicio que son sustancialmente iguales
C	Satisfacción de la Obligación de desempeño a largo del tiempo
D	Satisfacción de la Obligación de desempeño en un momento determinado
E	Si es una obligación a lo largo del tiempo que método se utilizará (Producto o Recursos)
F	Se puede identificar las obligaciones de desempeño.
G	Monto de los precios de venta independiente o precio de venta estimable.
3. Determinación del precio de transferencia	
Literal	Descripción
A	Evaluar si es una contraprestación variable
B	Existencia de un componente de financiación
C	Contraprestación distinta del efectivo
D	Contraprestación por pagos a realizar al cliente.
4. Asignación del precio de transacción	
Literal	Descripción
A	Asignación basada en el precio de venta (independiente o conjunta)
B	Asignación de un descuento
C	Cambio en el precio de la transacción.
5. Reconocimiento de ingresos	
Literal	Descripción
A	Reconoce los ingresos a medida que se satisfaga la obligación de desempeño mediante la transferencia de bienes o servicios comprometidos al cliente (control del activo)
B	Escoger cuales son las que se satisfacen a lo largo del tiempo o en un momento dado.

Nota: Fuente: (Carranza et. al 2018, citado por Montero et. al 2020)

Apéndice C. Hoja de trabajo de requerimientos de NIIF 15

1. Identificación del contrato				2. Obligaciones de desempeño
Cliente	Fecha	Modelo	Objetivo del contrato	Bienes o servicios a transferir
1	P. P.	02/12/2022	Carta de compromiso Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera
2	ACSDA	05/12/2022	Carta de Compromiso Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera
3	MMAR	28/06/2022	Carta de Compromiso Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera
4	A.M.	31/01/2023	Carta de Compromiso Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera
5	I.C.	31/10/2022	Carta de Compromiso Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera
6	H.V.P.B.A.	28/09/2023	Carta de Compromiso Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera
7	F.C.E.	01/09/2022	Contrato de locación de servicios Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera

8	P.S.A.F.P.	26/07/2022	Contrato de locación de servicios	Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Revisión de la razonabilidad de los estados financieros Revisión del control Interno Sobre la Emisión de Información Contable, tributaria y
9	C.A.C.S.H.	31/08/2022	Contrato de servicios profesionales	Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría sobre los estados financieros 2022 Evaluación del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo Evaluación de sistema de control interno
10	C.G.L.R.	08/03/2023	Contrato de Auditoría Financiera Gubernamental	Servicio de auditoría a la entidad M.D.C. por el periodo auditado 2022 cumpliendo la directiva y Manual de Auditoría Financiera Gubernamental	Evaluación del control interno Auditoría de los estados financieros Auditoría de los estados presupuestarios Planificación de auditoría Alerta temprana Revisión de los asuntos de fraude Revisión de las diferencias de auditoría
11	C.A.C.E.D.	29/08/2022	Contrato de servicios profesionales), evaluación y clasificación de deudores, cumplimiento	Dictaminar y/u opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros Evaluar el adecuado diseño, funcionamiento y seguimiento de la gestión integral de riesgos Revisión de la evaluación y clasificación de la cartera de créditos Evaluación del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo
12	C.S	08/07/2022	Contrato de locación de servicios	Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Revisión de los aspectos tributarios, contables y de control Interno.
13	O.G.M.O.	10/08/2022	Carta de Compromiso	Servicio de auditoría a la entidad M.D.O. por el periodo auditado 2022 cumpliendo la directiva y Manual de Auditoría Financiera Gubernamental	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera
14	SYN	10/08/2022	Carta de Compromiso	Servicio de auditoría de los estados financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022 y Control interno	Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera Control Interno Sobre la Emisión de Información Contable y Financiera

3. Determinación del precio de la transacción				4. Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño					
Fecha inicio	Fecha final	importe en dolares	Importe del contrato	Obligacion de desdempño	%	precio de la obligación de desempeño	importe a reconocer mensualmente	Importe a reconocer en 2022	importe a reconocer posterior 2022
01/03/2023	02/05/2023		11,000.00	Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	5,500.00	2,750.00	-	5,500.00
01/03/2023	05/05/2023			Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de	50%	5,500.00	2,750.00	-	5,500.00
05/12/2022	17/02/2023	2,300.00	8,820.50	Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	4,410.25	2,205.13	-	4,410.25
05/12/2022	17/02/2023			Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de	50%	4,410.25	2,205.13	-	4,410.25
19/10/2022	31/01/2023		37,300.00	Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	18,650.00	18,650.00	-	18,650.00
19/10/2022	31/01/2023			Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	50%	18,650.00	18,650.00	-	18,650.00
31/01/2023	24/02/2023	2,800.00	10,782.80	Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	5,391.40	5,391.40	-	5,391.40
31/01/2023	24/02/2023			Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	50%	5,391.40	5,391.40	-	5,391.40
17/10/2022	31/01/2023	7,000.00	27,846.00	Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	13,923.00	13,923.00	-	13,923.00
17/10/2022	31/01/2023			Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	50%	13,923.00	13,923.00	-	13,923.00
24/10/2022	10/03/2023	2,800.00	11,057.20	Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	5,528.60	2,211.44	-	5,528.60
24/10/2022	10/03/2023			Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	50%	5,528.60	2,211.44	-	5,528.60
02/11/2022	24/02/2023	4,700.00	18,080.90	Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	9,040.45	4,520.23	-	9,040.45
02/11/2022	24/02/2023			Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	50%	9,040.45	4,520.23	-	9,040.45

02/11/2022	17/03/2023			Dictamen u opinion respecto a la razonabilidad de todos sus aspectos significativos que presentan los E.F. al 31/12/2022	33.33%	8,490.32	2,830.11	-	8,490.32
02/11/2022	17/03/2023	6,500.00	25,473.50	Dictamen u opinion respecto a la razonabilidad de todos sus aspectos significativos que presentan los estados financieros consolidados con su subsidiaria Prestaclub S.A. al 31/12/2022	33.33%	8,490.32	2,830.11	-	8,490.32
02/11/2022	17/03/2023			Informe respecto de las deficiencias encontradas sobre aspectos contables, tributarios y de control interno	33.34%	8,492.86	2,830.95	-	8,492.86
29/10/2022	28/02/2023			Informe del dictamen sobre los estados financieros	33.33%	4,999.50	2,499.75	-	4,999.50
29/10/2022	28/02/2023		15,000.00	Informe sobre la evaluación del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.	33.33%	4,999.50	2,499.75	-	4,999.50
29/10/2022	20/12/2022			Informe de evaluación del sistema de control interno	33.34%	5,001.00	2,500.50	-	5,001.00
08/03/2023	12/05/2023			Evaluación del control interno	14.29%	6,509.69	3,254.84	-	6,509.69
08/03/2023	12/05/2023			Auditoría de los estados financieros	14.29%	6,509.69	3,254.84	-	6,509.69
08/03/2023	12/05/2023			Auditoría de los estados presupuestarios	14.29%	6,509.69	3,254.84	-	6,509.69
08/03/2023	21/03/2023		45,567.80	Planificación de auditoría	14.29%	6,509.69	3,254.84	-	6,509.69
08/03/2023	21/03/2023			Alerta temprana	14.29%	6,509.69	3,254.84	-	6,509.69
08/03/2023	21/03/2023			Revisión de los asuntos de fraude	14.29%	6,509.69	3,254.84	-	6,509.69
08/03/2023	21/03/2023			Revisión de las diferencias de auditoría	14.29%	6,509.69	3,254.84	-	6,509.69
29/10/2022	28/02/2023			Dictaminar y/u opinar sobre la razonabilidad de los E.F.	25%	2,750.00	1,375.00	-	2,750.00
29/10/2022	28/02/2023			Evaluar el adecuado diseño, funcionamiento y seguimiento de la gestión integral de riesgos	25%	2,750.00	1,375.00	-	2,750.00
29/10/2022	28/02/2023		11,000.00	Revisión de la evaluación y clasificación de la cartera de créditos	25%	2,750.00	1,375.00	-	2,750.00
29/10/2022	28/02/2023			Evaluación del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.	25%	2,750.00	1,375.00	-	2,750.00
07/11/2022	24/02/2023			Auditoría a los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	8,359.20	4,179.60	-	8,359.20
07/11/2022	24/02/2023	4,300.00	16,718.40	Revisión de los aspectos tributarios, contables y de control Interno.	50%	8,359.20	4,179.60	-	8,359.20
31/01/2023	24/02/2023			Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	22,783.90	22,783.90	-	22,783.90
31/01/2023	24/02/2023	2,800.00	45,567.80	Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	50%	22,783.90	22,783.90	-	22,783.90
31/01/2023	24/02/2023			Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	50%	5,391.40	5,391.40	-	5,391.40
31/01/2023	24/02/2023	2,800.00	10,782.80	Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	50%	5,391.40	5,391.40	-	5,391.40

5. Reconocimiento del ingreso	
Documento Que sustenta la transferencia del control	Entrega del informe
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	02/05/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	05/05/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	17/02/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	17/02/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	31/01/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	31/01/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	24/02/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	24/02/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	31/01/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	31/01/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	10/03/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	10/03/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	24/02/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	24/02/2023

Dictamen u opinion respecto a la razonabilidad de todos sus aspectos significativos que presentan los estados financieros al 31/12/2022	17/03/2023
Dictamen u opinion respecto a la razonabilidad de todos sus aspectos significativos que presentan los estados financieros consolidados con su subsidi	17/03/2023
Informe respecto de las deficiencias encontradas sobre aspectos contables, tributarios y de control interno	17/03/2023
Informe del dictamen sobre los estados financieros	28/02/2023
Informe sobre la evaluación del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.	28/02/2023
Informe de evaluación del sistema de control interno	28/02/2023
Carta del control interno	12/05/2023
Informe de auditoria que incluye el dictamen de los estados financieros	12/05/2023
Informe de auditoria que incluye el dictamen de los estados presupuestarios	12/05/2023
Memorando de planificación de auditoria	21/03/2023
Reporte de alerta temprana	21/03/2023
Reporte de asuntos de fraude	21/03/2023
Resumen de diferencias de auditoria	21/03/2023
Dictamen de auditoria	28/02/2023
Informe de control de riesgos	28/02/2023
Informe de revisión de la evaluación y clasificación de la cartera de créditos	28/02/2023
Informe sobre la evaluación del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.	28/02/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	24/02/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	24/02/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	24/02/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	24/02/2023
Informe sobre los estados financieros de La Compañía por el año que terminará el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera	24/02/2023
Carta de recomendaciones sobre el Control Interno Contable de la Compañía,	24/02/2023


Apéndice D. Costo de ventas

SUB.	COMPROBANTE	FECHA	CTA	TIPO	NUMERO	RAZON SOCIAL	SERVICIO	DOL	SOL
15	120004	23/12/2022	632201	RH	E001-61	BASILIO MOYA JO YAPUCHURA	SERVICIO DE AUDITORIA	261.85	1,000.00
31	120007	31/12/2022	632201	RH	E001-22	UCHASARA YAPUCHURA	SERVICIO DE AUDITORIA	1,400.52	5,350.00
31	120005	31/12/2022	632201	RH	E001-20	UCHASARA YAPUCHURA	SERVICIO DE AUDITORIA	654.45	2,500.00
31	120006	31/12/2022	632201	RH	E001- 21	UCHASARA	SERVICIO DE AUDITORIA	654.45	2,500.00
11	120012	01/12/2022	632301	FT	E001-77	CCG CONSULTING	SERVICIO DE AUDITORIA	207.58	800.00
11	120007	01/12/2022	632301	FT	E001-74	CCG CONSULTING	SERVICIO DE AUDITORIA	1,587.96	6,120.00
11	120005	01/12/2022	632301	FT	E001-76	CCG CONSULTING	SERVICIO DE AUDITORIA	467.05	1,800.00
11	120006	01/12/2022	632301	FT	E001-75	CCG CONSULTING	SERVICIO DE AUDITORIA	622.73	2,400.00
15	120007	01/12/2022	632301	RH	E001-36	PENA OLIVERA CA	SERVICIO DE AUDITORIA	467.05	1,800.00
15	120006	12/12/2022	632301	RH	E001-58	LUJAN ALBURQUEQ	SERVICIO DE AUDITORIA	997.14	3,840.00
15	120005	22/12/2022	632301	RH	E001-39	MOTTA ORE WILSO	SERVICIO DE AUDITORIA	1,045.75	4,000.00
11	120014	22/12/2022	632301	FT	E001-82	CCG CONSULTING	SERVICIO DE AUDITORIA	5,618.30	21,490.00
15	120009	26/12/2022	632301	RH	E001-15	OLIVARES RAMOS	SERVICIO DE AUDITORIA	603.61	2,310.00
15	120011	27/12/2022	632301	RH	E001-16	OLIVARES RAMOS	SERVICIO DE AUDITORIA	627.78	2,400.00
11	120013	01/12/2022	632401	FT	E001-78	CCG CONSULTING	SERVICIO DE AUDITORIA	311.36	1,200.00
TOTAL								15,527.58	59,510.00

Apéndice E. Asientos de ajuste y reclasificación

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	-----x-----		
70	Ventas	131,254.40	
	70321 Servicio local		
122	Cuentas por cobrar comerciales - Terceros		131,254.40
	122 Anticipos de clientes		
	<i>x/x Por ajustar los ingresos tras adopción de la NIIF 15</i>		
	-----x-----		
37	Activo Diferido	38,720.05	
	3712 Impuesto a la renta diferido – Resultados		
88	Impuesto a la Renta		38,720.05
	888 Impuesto a las ganancias - Diferido		
	<i>x/x Por el registro del impuesto a la renta diferido tras adopción de la NIIF 15</i>		
	-----x-----		
42	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	59,510.00	
	422 Anticipos a proveedores		
63	Gastos de servicios prestados por terceros		59,510.00
	6323 Serv. Auditoría		
	<i>x/x Por ajustar los costos tras adopción de la NIIF 15</i>		
	-----x-----		
88	Impuesto a la Renta	17,555.45	
	888 Impuesto a las ganancias - Diferido		
49	Pasivo diferido		17,555.45
	4912 Impuesto a la renta diferido – Resultados		
	<i>x/x Por el registro del impuesto a la renta diferido tras adopción de la NIIF 15</i>		

Anexos:**Anexo A: Consentimiento Informado**


 Falconí & Asociados
☎ (511) 441 8776 | (511) 422 4305
🌐 www.falconi.com.pe
📍 Av. Arequipa 2450 - Of. 1202 Lima 14, Perú
🏢 Edificio "El Dorado" - Lince
📠 Apartado 3585-Lima 100

CARTA DE AUTORIZACIÓN


Yo FALCONÍ PANANA, ÓSCAR ANÍBAL, identificado con DNI N° 09855590 en calidad de socio mayoritario de la firma de auditoría FALCONI Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS S. CIVIL DE R.L, con RUC N° 20108567369, autorizo al Sr. NILSON JAROL CORTEZ FLORES, egresado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con DNI N° 71826781, quien está desarrollando su investigación cuyo título es "NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FALCONI Y ASOCIADOS S. CIVIL de R.L. AÑO 2022", para que durante su proceso de investigación se le den las facilidades para que cumpla con su objetivo de investigación.

Se expide la presente a la interesada, para los fines que considere conveniente.

Lima, 14 junio del 2023.




Óscar Aníbal Falconí Panana
DNI N° 09855590

 agn INTERNATIONAL
Our Firm is Member of AGN International LTD, a Global Association of Separate and Independent Accounting and Advisory Businesses

Anexo B Estado de Situación Financiera 2022

FALCONI Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS S. CIVIL DE R.L.							
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2022							
(Expresado en Soles - S/.)							
Activo		Dic-22	Dic-21	Pasivo y patrimonio neto		Dic-22	Dic-21
	Notas	S/.	S/.		Notas	S/.	S/.
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	410,456	95,615	Cuentas por pagar comerciales	5	10,706	87
Cuentas por cobrar comerciales	2	147,012	344,972	Otras cuentas por pagar	6	113,434	149,634
Otras cuentas por cobrar	3	71,389	39,989	Parte corriente de deuda a largo plazo	7	113,780	76,012
Total del activo corriente		<u>628,856</u>	<u>480,576</u>	Ingresos Diferidos		0	97,395
				Total del pasivo corriente		<u>237,921</u>	<u>323,128</u>
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Propiedad, planta y equipos, neto	4	361,534	402,540	Deuda a largo plazo	7	370,527	272,307
Total del activo no corriente		<u>361,534</u>	<u>402,540</u>	Impuesto a la renta diferido pasivo	8	122,226	122,226
				Total del pasivo no corriente		<u>492,753</u>	<u>394,533</u>
				Total del pasivo		<u>730,673</u>	<u>717,661</u>
				Patrimonio neto	9		
				Capital		50,000	50,000
				Excedente de Revaluación		203,661	203,661
				Resultados acumulados		(93,434)	(143,678)
				Resultados del ejercicio		99,490	55,471
				Total del patrimonio neto		<u>259,717</u>	<u>165,455</u>
Total del activo		<u>990,390</u>	<u>883,116</u>	Total del pasivo y patrimonio neto		<u>990,390</u>	<u>883,116</u>

Anexo C Estado de Resultados Integral 2022

FALCONI Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS S. CIVIL DE R.L.					
Estado de Resultados Integrales					
Por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022					
	Notas	Dic-22		Dic-21	
		S/.		S/.	
Ingresos					
Ingresos por Auditoria		566,112		620,150	
Ingresos por Contraloría		45,568		247,637	
Ingresos por EPT		27,017		19,938	
Ingresos por Inventarios		140,234		137,674	
Ingresos por Contable-Tributario		17,791		0	
Total de ingresos		<u>796,720</u>	100%	<u>1,025,399</u>	100%
Gastos					
Costo de Venta	10	(364,218)	-46%	(692,829)	-68%
Depreciación	11	(41,346)	-5%	(39,389)	-4%
Gastos administrativos	11	(205,186)	-26%	(165,940)	-16%
Total de gastos		<u>-610,750</u>	-77%	<u>-898,158</u>	-88%
Utilidad (pérdida) operativa		185,970	23%	127,241	12%
Otros ingresos (gastos)					
Ganancia (pérdida) por diferencia de cam	12	(21,419)	-3%	(22,180)	-2%
Gastos financieros	13	(24,901)	-3%	(51,342)	-5%
Ingresos (gastos) diversos		1,471	0%	1,753	0%
Total otros ingresos (gastos), neto		<u>-44,850</u>	-6%	<u>-71,769</u>	-7%
Utilidad antes de impuesto a la renta		141,121	18%	55,471	5%
Impuesto a la renta corriente		0		0	
Impuesto a la renta diferido		0		0	
Utilidad neta del ejercicio		<u>141,121</u>	18%	<u>55,471</u>	5%
Otro resultado integral					
Impuesto a las ganancias		-41,631		0	
Utilidad integral		<u>99,490</u>	12%	<u>55,471</u>	5%