

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLE  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



“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 PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

CLEYNER ALFONSO CARRANZA ALBERCA

THAYLOR ESPINOZA BUSTOS

RONEY ABRAHAM MEZA RIVERA

Callao, 2018

PERÚ



## HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

### MIEMBROS DEL JURADO:

- Mg.Econ. FREDY VICENTE SALAZAR SANDOVAL : **PRESIDENTE**
- Mg. CPC. LAZARO CARLOS TEJEDA ARQUIÑEGO : **SECRETARIO**
- Mg.CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO QUIROZ PACHECO : **VOCAL**
- CPC. LEONCIO FELIX TAPIA VÁSQUEZ : **MIEMBRO SUPLENTE**

**ASESOR:** Mg. CPC. JUAN ROMÁN SANCHEZ PANTA

N° de libro: **01**

N° de folio: **36.11**

### ACTA DE SUSTENTACIÓN:

**ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 017-2018-05/FCC**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 018-2018-05/FCC**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 019-2018-05/FCC**

Fecha de aprobación de tesis: **22 de Noviembre de 2018.**

N° de resolución para sustentación: **447-2018-CFCC**

Fecha de resolución para sustentación: **16 de noviembre del 2018.**



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
JURADO EVALUADOR - CICLO DE TESIS 2018-05

"Año Del Diálogo y La Reconciliación Nacional"

**DICTAMEN COLEGIADO DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS**  
**N° 007 -2018/CT-05/FCC/UNAC**

Con fecha, **06 de Diciembre del 2018**, se ha expedido lo siguiente:

Visto el Oficio S/N-2018 de fecha 03 de Diciembre del 2018, mediante los **Bach. CARRANZA ALBERCA, Cleyner Alfonso, ESPINOZA BUSTOS, Thaylor, MEZA RIVERA, Roney Abraham**, remite la Tesis Titulada "**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**", con las **CORRECCIONES ESPECIFICADAS** en el **ACTA DE OBSERVACIÓN N° 008-2018-05/FCC**, para la revisión correspondiente, de Jurado Evaluador.

Del mismo se especifica:

CICLO DE TESIS	:	2018-05
N° DE ACTA DE SUSTENTACIÓN	:	ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 017 -2018-05/FCC, ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 018 -2018-05/FCC, ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 019 -2018-05/FCC,
FECHA	:	22 de Noviembre

Que, verificando las modificaciones presentado por los bachiller y Habiendo sido **SUBSANADAS** las observaciones, el jurado evaluador **DECLARA EXPEDITO**, para continuar con el trámite de Titulación Profesional por la modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis, en el Ciclo de Tesis 2018-05.

  
MG. ECON. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL

Presidente

  
MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO

Secretario

  
MG. CPC. JUAN CARLOS ESTUARDO, QUIROZ PACHECO

Vocal

  
CPC. LEONCIO FELIX, TAPIA VÁSQUEZ

Miembro Suplente

Por consiguiente, como se indica en el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado que a la letra dice: en el Art. 59 El resultado de la calificación es inapelable e irrevisable. Cada participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (SI LAS HUBIERA) formuladas por el jurado evaluador y en un plazo no mayor a los quince (15) días calendarios presenta la tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en no más de siete (07) días calendarios emiten su DICTAMEN COLEGIADO. No se presentarán observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen. Con ello, el bachiller queda EXPEDITO para realizar el empastado del trabajo y puede continuar con los trámites para su titulación.

Ciudad Universitaria: Av. Juan Pablo II N°306 Bellavista – Callao  
Teléfono: 429-6101 / 429-3131 Anexo 2025

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo a nuestros amigos, profesor y familiares quienes estuvieron en esta etapa de formación profesional, apoyándonos y aconsejándonos para poder salir adelante y enseñarnos que las cosas se hacen con dedicación, perseverancia y esfuerzo.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a la Universidad Nacional del Callao, a la Escuela Profesional de Contabilidad, a nuestros profesores, a nuestros asesores por su dedicación, tiempo, por la paciencia y enseñanzas que nos ha permitido elaborar el presente trabajo de investigación.

¡Muchas Gracias!

## INDICE

CARÁTULA.....	I
PÁGINA DE RESPETO .....	II
HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN .....	III
DEDICATORIA .....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
ÍNDICE.....	1
TABLAS DE CONTENIDO.....	4
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	9
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.1. Descripción de la Realidad problemática.....	12
1.2. Formulación del problema .....	15
1.2.1. Problema general.....	15
1.2.2. Problemas específicos .....	15
1.3. Objetivos de la investigación .....	15
1.3.1. Objetivo general .....	15
1.3.2. Objetivos específicos .....	15
1.4. Limitantes de la Investigación.....	16
1.4.1. Limitación Temporal.....	16
1.4.2. Limitación espacial .....	16
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. Antecedentes de la investigación .....	17
2.1.1. Investigaciones Nacionales:.....	17
2.1.2. Investigaciones Internacionales: .....	21
2.2. Marco.....	24
2.2.1. Marco Teórico .....	24

2.2.2. Marco conceptual .....	29
2.3. Definición de términos básicos .....	48
2.3.1. Definición de Términos.....	48
CAPITULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES.....	51
3.1. Hipótesis.....	51
3.1.1. Hipótesis General.....	51
3.1.2. Hipótesis Específica .....	51
3.2. Definición conceptual de las Variables .....	51
3.2.1. Variable Independiente: (X).....	51
3.2.2. Variable Dependiente: (Y) .....	51
3.3. Operacionalización de Variables. ....	52
CAPITULO IV: METODOLOGÍA.....	53
4.1. Tipo y Diseño de la Investigación .....	53
4.1.1. Tipo de Investigación .....	53
4.1.2. Diseño de la investigación.....	53
4.2. Población y muestra .....	54
4.2.1. Población: .....	54
4.2.2. Muestra: .....	54
4.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información documental.....	54
4.3.1. Técnicas.....	55
4.3.2. Instrumentos .....	55
4.4. Análisis y procedimiento de datos .....	55
CAPITULO V: RESULTADOS .....	56
5.1. Resultados descriptivos.....	56
5.1.1. Resultados de la Adopción de la NIIF 15 periodo 2016 .....	56
5.1.2. Resultados de la Adopción de la NIIF 15 periodo 2017. ....	68
5.2. Resultados Inferenciales.....	79
5.2.1. Resultados Analíticos de la Adopción de la NIIF 15.....	79
5.3. Prueba de Hipótesis .....	85



CAPITULO VI: DISCUSION DE RESULTADO .....	92
6.1.    Contrastación de Hipótesis .....	92
6.1.1.    Hipótesis General.....	92
6.1.2.    Hipótesis Específica 01 .....	92
6.1.3.    Hipótesis Específica 02 .....	93
6.2.    Contrastación de resultados con estudios similares. ....	93
6.3.    Responsabilidad ética.....	95
CONCLUSIONES .....	96
RECOMENDACIONES.....	97
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	98
ANEXOS.....	104

## TABLAS DE CONTENIDO

### INDICE DE FIGURAS

Figura N° 2.1: Resultado contable desde la optica ingreso- gasto.....	27
Figura N° 2.2: Enfoque activo - pasivo.....	28
Figura N° 2.3: Reconocimiento de ingresos ordinarios. ....	31
Figura N° 2.4: Etapas del reconocimiento de ingresos. ....	34
Figura N° 5.1: Ingresos ordinarios bajo NIIF 15 por cliente periodo 2016.57	
Figura N° 5.2: Variación de los rubros del Estado de Situación Financiera periodo 2016. ....	59
Figura N° 5.3: Variación de las partidas del Estado de Resultados periodo 2016. ....	60
Figura N° 5.4: Liquidez corriente comparativo con y sin aplicación de NIIF 15.....	61
Figura N° 5.5: Prueba ácida comparativo con y sin aplicación de NIIF 15. ....	62
Figura N° 5.6: Capital de trabajo comparativo con y sin aplicación de niif 15. ....	63
Figura N° 5.7: Rentabilidad del activo total comparativo con y sin aplicación de niif 15. ....	64
Figura N° 5.8: Ratio de rentabilidad, margen operativo de la utilidad. ....	65
Figura N° 5.9: Ratio de rentabilidad, rentabilidad neta.....	66
Figura N° 5.10: Ingresos ordinarios bajo NIIF 15 periodo 2017. ....	69
Figura N° 5.11: Variaciones de los rubros del estado de situación financiera. ....	71
Figura N° 5.12: Variación de los rubros del estado de resultados periodo 2017.....	72
Figura N° 5.13: Liquidez corriente comparativo con y sin aplicación de niif 15.....	73
Figura N° 5.14: Ratio de liquidez, prueba ácida comparativo con y sin aplicación de NIIF 15. ....	74

Figura N° 5.15: Capital de trabajo comparativo con y sin aplicación de NIIF 15.....	75
Figura N° 5.16: Ratio de rentabilidad, rendimiento sobre la inversión comparativo con y sin aplicación de NIIF15.....	76
Figura N° 5.17:Ratio de rentabilidad, margen operativo de utilidad comparativo con y sin aplicación de NIIF 15.....	77
Figura N° 5.18: Ratio de rentabilidad, rentabilidad bruta sobre ventas comparativo con y sin aplicación de NIIF15.....	78

## INDICE DE TABLAS

Tabla N° 5.1: Resumen de ingresos ordinarios bajo NIIF 15 por cliente periodo 2016.....	56
Tabla N° 5.2: Análisis del estado de situación financiera comparativo con aplicación de NIIF15 periodo 2016 .....	58
Tabla N° 5.3: Análisis de estados de resultados comparativo con NIIF15 periodo 2016.....	60
Tabla N° 5.4: Ratio de liquidez corriente.....	61
Tabla N° 5.5: Prueba ácida.....	62
Tabla N° 5.6: Capital de trabajo.....	63
Tabla N° 5.7: Ratios de rentabilidad, rendimiento sobre la inversión.....	64
Tabla N° 5.8: Ratios de rentabilidad, margen operativo de la utilidad.....	65
Tabla N° 5.9: Ratios de rentabilidad, margen neto de utilidad. ....	66
Tabla N° 5.10:Cálculo del impuesto a la renta diferido .....	67
Tabla N° 5.11:Resumen de ingresos ordinarios por cliente de NIIF 15 año 2017.....	68
Tabla N° 5.12: Análisis del estado de situación financiera comparativo con aplicación de NIIF 15 periodo 2017 .....	70
Tabla N° 5.13:Análisis del estado de resultados comparativo con aplicación de NIIF 15 periodo 2017 .....	72
Tabla N° 5.14: Liquidez corriente.....	73
Tabla N° 5.15: Prueba ácida.....	74
Tabla N° 5.16: Capital de trabajo.....	75
Tabla N° 5.17: Ratios de rentabilidad, rendimiento sobre la inversión.....	76
Tabla N° 5.18: Ratios de rentabilidad, margen operativo de utilidad .....	77
Tabla N° 5.19: Ratios de rentabilidad, margen neto de utilidad. ....	78
Tabla N° 5.20: Cálculo del impuesto a la renta diferido .....	79
Tabla N° 5.21: Resumen de ingresos ordinarios por clientes bajo niif 15 año 2016 y 2017 .....	86
Tabla N° 5.22: Prueba T-student. ....	86

Tabla N° 5.23:Variación de las partidas del estado de resultados integrales. .....	87
Tabla N° 5.24:Ratios de rentabilidad 2016 y 2017 .....	88
Tabla N° 5.25: Variación de las partidas del estado de situación financiera con y sin NIIF 15 periodo 2016 y 2017 .....	89
Tabla N° 5.26: Ratios de liquidez 2016 y 2017 .....	90
Tabla N° 5.27:Cálculo del impuesto a la renta diferido periodo 2016 y 2017. ....	91

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y los estados financieros de Total Weight & Systems SAC periodo 2016-2017”; con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo, explicativo.

El objetivo principal consistió en determinar la incidencia de la adopción de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en los estados financieros de la empresa Total Weight & Systems SAC. para los periodos 2016 y 2017.

Para la obtención de resultados se utilizó la ficha técnica de requerimientos NIIF 15 y las hojas de trabajo en el programa Microsoft Excel 2016, se revisó contratos de clientes cuyos importes acumulados anuales superaban la materialidad determinada (1% de los ingresos ordinarios) para el periodo 2016 y 2017.

Para el procesamiento de datos, demostración y prueba de hipótesis se utilizó el programa SPSS v.25, también los cuadros en el programa Microsoft Excel 2016, empleando tablas, figuras comparativas con y sin aplicación de NIIF 15.

Finalmente, dentro de los resultados obtenidos quedó plenamente demostrado que la NIIF 15 reduce los ingresos reconocidos en los estados financieros tanto del 2016 y 2017. Además, que la NIIF 15, genera ajustes que cambian los ratios de rentabilidad y liquidez; así como también generó un cambio del impuesto a la renta, apareciendo el impuesto diferido.

## **ABSTRACT**

The present work of titled investigation “IFRS 15 Revenue from Contracts with costumers and the financial statements of Total Weight & Systems SAC period 2016-2017”; with a quantitative approach, no experimental, descriptive, explanatory design.

The primary target consisted of determining the incidence of the adoption of the IFRS 15 Revenue from Contracts with costumers in the financial statements of the company called Total Weight & Systems SAC. for periods 2016 and 2017.

For obtaining of results, check was used list of requirements IFRS 15 and the worksheets in the program Microsoft Excel 2016, reviewed contracts of clients whose annual accumulated amounts surpass the materiality (1% of the ordinary income) for 2016 and 2017.

For data processing, demonstration and hypothesis testing, We used to the SPSS v.25 program, as were the tables in the Microsoft Excel 2016 program, using tables, comparative figures with and without application of IFRS 15.

Finally, within the obtained results we demonstrated that totally IFRS 15 as much reduces the income recognized in the financial statements of 2016 and 2017. In addition, that IFRS 15 generates adjustments that change to the ratios of yield and liquidity as well as it generates a change of the tax to the rent, appearing the income tax current and deferred.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad muchas empresas buscan crecer, ampliar su giro del negocio y ser competitivas además de mejorar sus opciones a estar sujetas a créditos, pero para ser competitivas en un mundo globalizado necesitan necesariamente ordenarse y mejorar sus controles internos, así como también adecuarse a normativas tanto nacional e internacional; es por ello que, si hay un cambio en la normativa contable las empresas también se ven obligados a realizarlo.

Uno de los cambios contables que tendrá un impacto considerable en los resultados de las empresas, es en la manera es que se han venido reconociendo, midiendo y revelando los ingresos ordinarios. Antes de la oficialización de aplicación de las NIIF en el Perú (18 de abril de 1994), la normativa contable descansaba bajo los principios generalmente aceptados (equidad, ente, moneda común, empresa en marcha, ejercicio, prudencia, etc.). Pero estos principios demostraron ser insuficientes para la creciente globalización puesto que empresas necesitaban ser comparadas entre sí, pero existía múltiples modelos contables, es por ello que las NIIF buscar reducir criterios y modelos contables en que se ha venido trabajando.

Por lo tanto, está presente investigación busca determinar la incidencia que produce el reconocimiento de ingresos de acuerdo a la NIIF 15 sobre los estados financieros de Total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016-2017. En el primer capítulo planteamos el problema general de la investigación ¿Cuál es la incidencia de la adopción de la NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes en los estados financieros de la compañía Total Weight & Systems S.A.C periodo 2016-2017?, donde la variable independiente es NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y la variable dependiente los estados



financieros de la compañía Total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016-2017.

En el segundo capítulo de la investigación abordamos el tema del marco teórico donde se mencionan trabajos anteriores relacionados a antecedentes históricos, normativa de ingresos, definiciones de ingresos, y NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes

En el tercer capítulo de la investigación presentamos la hipótesis general y las hipótesis específicas; la hipótesis planteada en el presente trabajo es que la incidencia de adopción de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes reduce el reconocimiento de ingresos en los estados financieros de la compañía Total Weight & System S.A.C. periodo 2016 – 2017.

En el cuarto capítulo se desarrolló la metodología de la investigación fue de tipo descriptivo-explicativo enfocado al rubro de ingresos de la empresa Total Weight & Systems S.A.C. Las técnicas que se utilizaron son la observación, análisis documental, Pruebas Sustantivas, Análisis y discusión de datos.

En el quinto capítulo se presentó los resultados descriptivos, resultados analíticos y la prueba de hipótesis, presentando el Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera con y sin aplicación de la NIIF. En el sexto capítulo se contrasta la hipótesis con los resultados, y finalmente las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción de la Realidad problemática**

Los Ingresos son un rubro importante dentro de la elaboración y presentación de los Estados Financieros sobre los que los usuarios de la información financiera (accionistas, entidades financieras, clientes, proveedores, empleados, y entidades gubernamentales), evalúan la situación económica y financiera de la empresa. Los requerimientos iniciales del reconocimiento de ingresos ordinarios se efectuaban bajo el principio del devengado, momento en el que se presta el servicio o entrega el bien, para posteriormente el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (hoy en día Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) implementar las normas de contabilidad número 18 “Ingresos de actividades ordinarias” y 11 “Contratos de construcción” que como parte del paso del tiempo demostraron ser insuficiente para la aplicación en empresas con más de una operación o producto por lo que la IASB decidió consolidar y armonizar los tratamientos contables dentro de la Norma Internacional Financiera 15: Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes (en adelante “NIIF 15”).

La NIIF 15 plantea un modelo basado en obligaciones de desempeño (bienes y servicios) que se centra en el reconocimiento de ingresos a través de cinco etapas:

1. Identificación del contrato
2. Identificación de obligaciones de desempeño
3. Determinación del precio de la transacción
4. Determinación del precio de las obligaciones de desempeño
5. Reconocimiento del ingreso.

Total Weight & Systems S.A.C. es una empresa peruana dedicada al suministro y soporte técnico de sistema de pesaje y control de balanzas industriales; con un promedio aprox. de 3 millones de ingresos por año y una tasa promedio de crecimiento anual de 13 %. Siendo su principal rubro

la calibración y mantenimiento de balanzas, representando el 75% de sus ingresos totales.

Sus estados financieros son preparados y presentados siguiendo los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y normas tributarias, pero principalmente los ingresos son reconocidos cuando se emite la factura, por lo tanto, se podría presumir que los ingresos no revelan la realidad económica sobre la cual debe tomarse decisiones en la empresa, tales como: margen de ganancia, políticas de crecimiento, implementación de nuevos servicios, etc.

El principal problema que viene afrontando la compañía, se encuentra relacionado al reconocimiento de los ingresos ya que los contratos de servicios que presta la compañía son generalmente anuales, lo que causa que estos servicios puedan abarcar dos periodos diferentes, ocasionando que la empresa reconozca los ingresos no necesariamente según lo establecido en la NIIF 15 como obligaciones que se satisfacen a lo largo del tiempo, en la cual se deberá reconocer en base a la satisfacción de las obligaciones de desempeño, para ello establece dos métodos: el de recursos y producto; o en un momento determinado. La empresa tiene como política para algunos casos emitir el comprobante de pago antes de la prestación de servicios y para otros los emite después que el cliente da conformidad al servicio entrega el bien.

Lo mencionado anteriormente ocasiona errores en la determinación de las ratios financieras tales como: liquidez (capital de trabajo, liquidez corriente y prueba ácida), y rentabilidad (margen bruto, margen operativo, neto, potencial de utilidad). Así mismo debido a que la compañía no reconoce sus ingresos en base al modelo propuesto en la NIIF 15, esta podría afrontar contingencias de tipo Gerencial, laboral y financiera.

- a) Gerencial, la compañía viene presentando sus Estados Financieros reconociendo ingresos en base al modelo tributario, y no de acuerdo a los requerimientos de la NIIF 15, lo que generaría que se esté presentando resultados distorsionados que de acuerdo al artículo

190 de la Ley General de Sociedad (Ley N° 26887) la responsabilidad recaería sobre el Gerente de la Compañía y el contador en caso de actuar por dolo, culpa leve e inexcusable de acuerdo al artículo 1321 del Código Civil. El Concejo Normativo de Contabilidad (Resolución N° 008-97 EF/93.01), precisa que cae en culpa inexcusable aquel profesional que, en el ejercicio de su función independiente, dependiente no ha examinado y dictaminado la información financiera en base a los PCGA, las normas internacionales de contabilidad; las normas internacionales de auditoría y observar el código de ética profesional.

- b) Financiero, la compañía mantiene leasing y préstamos por S/ 465,496 y S/ 696,433, al 31 de diciembre 2017 y 31 de diciembre 2016, respectivamente, que para su formalización la compañía presento a los bancos sus estados financieros, reconociendo sus ingresos bajo el modelo tributario que en caso de incumplimiento de pago de la deuda, el banco está facultado a rescindir el contrato, y no reconocer los pagos efectuados, o en el peor de los casos iniciar un proceso judicial que podría llevar a un peritaje contable teniendo como base al Código Civil del Perú.
- c) Laboral, la compañía ha determinado la participación a sus trabajadores (S/ 20,361 al 31 de diciembre de 2017, y S/ 46,750 al 31 de diciembre de 2016) utilizando un resultado del ejercicio, que podría estar distorsionado, calculado considerando los ingresos que fueron determinados bajo la normativa tributaria, esta distorsión en el cálculo podría traerle a la compañía contingencias, esto según lo establecido por el decreto Legislativo N° 892 y el Decreto supremo N° 009-98-TR.

Así de lo anteriormente expuesto surge la necesidad de evaluar: ¿Cuál es la incidencia de la adopción de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en los estados financieros de Total Weight & Systems S.A.C periodo 2016-2017?

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la incidencia de la adopción de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en los estados financieros de la compañía Total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016-2017?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cuál es la incidencia de la adopción de la NIIF 15 en el Estado de Resultados Integrales de Total Weight & Systems SAC. periodo 2016-2017?
- ¿Cuál es el efecto de la adopción de la NIIF 15 en el estado de situación financieros de la compañía Total Weight & Systems SAC periodo 2016-2017?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

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.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Evaluar la incidencia de la adopción NIIF 15 en el estado de resultados integrales Total Weight & Systems SAC periodo 2016-2017.
- Determinar el efecto de la adopción de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de Total Weight & Systems SAC periodo 2016-2017.

## **1.4. Limitantes de la Investigación**

### **1.4.1. Limitación Temporal**

El presente trabajo de investigación analizó los Estados Financieros de Total Weight y Systems SAC periodo 2016-2017, debido a que se mostró de manera comparativa como afectó la adopción de la NIIF 15 en los Estados Financieros para ambos periodos.

### **1.4.2. Limitación espacial**

La medición y análisis documentario de los ingresos reflejados en Estados de Resultados se realizó en la oficina fiscal de la Empresa, Jr. Alfonso Bernal Montoya N° 1016 - 1020 Urb. San Amadeo de Garagay S.M.P. Debido que refirió el Gerente General por temas de privacidad y confidencialidad de la documentación, debíamos salvaguardar dicha información.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Investigaciones Nacionales:**

Iniciando con la búsqueda de información, encontramos algunas investigaciones:

- a) Seminario G., R. (2017) en su tesis titulada: “Análisis del Impacto de la NIIF 15 en los Resultados Económicos – Financieros de las Empresas Constructoras e Inmobiliarias del Perú que no cotizan en Bolsa”. Tenía como objetivo analizar y evaluar el impacto de la aplicación de la NIIF 15 sobre los resultados económicos-financieros de empresas constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan en Bolsa, fue una investigación empírico-analítica, explicativa; no experimental cuya población son 2,417 empresas, el muestreo fue no aleatorio, bajo criterio de disponibilidad de información de empresas que no cotizan en bolsa. Concluyó que la aplicación de la norma si genera una reducción de los resultados económicos – financieros, pero el impacto no es significativo. Reveló además que los profesionales muestren bajo conocimiento de la normativa lo que dificultaría su aplicación efectiva.

En la tesis anterior se analizó cual fue el impacto en el sector construcción de la adopción de la NIIF 15 mostrando que no tuvo impacto material sobre los resultados económicos, pero además mostro un desconocimiento de la norma por parte de los profesionales contables lo que dificultaría su aplicación anticipada establecida por la norma. Pero la investigación solo se centró en un sector económico, dejando de lado otros sectores como: servicios, comercial, industrial, etc; que carecen aún de un análisis financiero de la incidencia de la Norma. Por lo que la presente investigación evaluó el impacto en la empresa de servicios Total Weight & Systems.

**b)** Vásquez P., J. (2015), en su tesis titulada: “Significancia de la Aplicación de la Norma Internacional de Ingresos de Actividades Ordinarias en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Automotriz del Distrito de Trujillo”. Tenía como objetivo demostrar de qué manera la aplicación del reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, según la Norma Internacional de Contabilidad 18, influye en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Automotriz del distrito de Trujillo. Siendo una investigación aplicada – descriptiva, utilizó los métodos descriptivos, analítico y hermenéutico. Además, tuvo como población 6 empresas líderes del sector automotriz; tomando como muestra 3 empresas de la población. Concluyó que las empresas de dicho sector, el reconocimiento de ingresos no se encuentra muy bien definido entre las personas de dicha empresa por lo que tendrán que cambiar sus políticas internas y regirse a normas internacionales. Además, que la aplicación de la NIC 18 obligo a realizar ajustes a los estados financieros.

En la investigación anterior analizo como la aplicación de la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias afecta significativamente tanto en el proceso de reconocimiento de ingresos de la empresa como en los estados financieros teniendo que realizar ajustes para poder adecuarse a la misma puesto que la empresa reconocía como ingreso lo facturado sin analizar si cumplía o no lo establecido por la NIC 18. Esta investigación se centró en el rubro automotriz dejando rubros sin analizar, así mismo fue aplicando la NIC 18 que será reemplazada a partir del 2018 por la NIIF15. Por tal la presente investigación evaluó el impacto de la NIIF 15 en la empresa de servicios Total Weight & Systems.

**c)** Álvarez A. y Contreras, J. (2015) en su tesis titulada: “La NIC 18 en las Ventas Diferidas de Vehículos y su Influencia en la Utilidad de la Empresa Mannucci Diesel SAC. 2015”. Tenía como objetivo principal,



demostrar que la aplicación de la NIC 18 en la venta diferida de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diessel SAC. en el año 2014. Siendo una investigación cuantitativa, cuya población fue las ventas de la empresa Mannucci Diesel SAC. año 2014, y muestreo las ventas diferidas de vehículos año 2014. Concluyó que la empresa para el reconocimiento de los ingresos y costos provenientes de la venta diferida de vehículos, tiene en cuenta que la facturación correspondiente haya sido cancelada totalmente, independientemente de si el vehículo haya sido entregado al cliente o no, por lo que se obtienen Estados financieros que no son razonables ni fiables al momento de determinar el resultado del periodo. Además, la aplicación de la NIC18 por primera vez obligo a realizar ajustes, evidenciándose una disminución de la utilidad del periodo 2014.

La investigación antes señalada muestra como la empresa ha venido reconociendo sus ingresos en base a la facturación dejando de lado los criterios descritos en la NIC 18 generando una menor utilidad contable. El trabajo de investigación se centra en la adopción de la NIC 18 en una empresa del rubro automotriz, mientras que el presente trabajo de investigación se desarrolla en una empresa de rubro de servicios y aplicando la NIIF 15 (vigente a partir del 2018).

**d)** CPC. Caballero M., R. (2011) en su trabajo de investigación titulada: "La Incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú, señala que la investigación busca responder a la necesidad urgente de mayores herramientas de gestión para hacer frente a las exigencias actuales en el marco de la globalización y la modernidad. Concluyó que la norma vigente no es suficiente para resolver con oportunidad las necesidades de información contable a la luz de la modernidad y la globalización en general; además los ingresos en el resultado de un periodo tendrán una incidencia

importante por lo que estos deben calificarse adecuadamente y deben responder al ciclo normal de operaciones de una empresa.

En la investigación anterior se señala que la normativa tributaria es insuficiente para obtener información contable acorde con la modernidad y más en un mundo globalizado con economías de libre mercado; las normas internacionales buscan estandarizar la presentación de estados financieros para que estos puedan ser comparativos entre ellos, atendiendo a la realidad económica de cada empresa. Así mismo solo describe el problema y como lo aborda la normativa, sin embargo, no hace un análisis detallado de su incidencia en una empresa o sector específico, que a comparación al presente trabajo de investigación se encuentra centrado en una empresa de un rubro específico.

**e)** Silvestre V., S. (2017) en su tesis titulada: “La NIC 18 y el reconocimiento de ingresos por la venta de bienes y su incidencia en los estados financieros de la empresa ENVIROEQUIP S.A.C.” Siendo una investigación cuantitativa. Tenía como objetivo identificar, en el marco de la NIC 18 y la Ley del impuesto a la renta, los ingresos ordinarios del periodo; así como la evaluación de controles, y evaluación e implementación de procedimientos contables en el marco de las pautas señaladas en la norma internacional. Concluyó en que existen deficiencias en el reconocimiento de Ingresos que afecta económica y financieramente en el resultado presentado de los Estados Financieros. Además, la empresa reconoce como ingresos en el momento de la facturación sin analizar el cumplimiento de la NIC 18 y tampoco aplica lo establecido por la ley de Impuesto a la Renta con el criterio de devengado.

En el trabajo anterior de investigación se evidencio que no solo hay empresas que no cumplen con la normativa contable, sino que además no cumplen con lo establecido por la Administración Tributaria, afectando los

ratios de rentabilidad y el impuesto a la renta a pagar en el periodo. Que a comparación del presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia de la NIIF 15, ratios de rentabilidad y liquidez dentro de una empresa de sector de servicios.

### **2.1.2. Investigaciones Internacionales:**

Algunas de las investigaciones Internacionales tenemos:

**a)** Martínez A., M. (2014) en su tesis titulada: “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 en una empresa de servicios de consultoría”, señala que la investigación busca detallar el proceso de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 18 en una empresa de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría; enfocándose en resolver dos casos en específicos con la aplicación de la NIC 18: reconocimiento de ingresos de un servicio de auditoría financiera y un servicio de contabilidad externa. Concluyó que la aplicación de la NIC 18 en los casos propuestos genera diferencias en su reconocimiento actual (facturación) generando una afectación directa en los rendimientos obtenidos. Además, las diferencias generadas para conciliación tributaria se deben reconocer como ingresos no gravados o gastos no deducibles según corresponda o justificándolas en ejercicios económicos siguientes.

En la investigación anterior evidencio que no solo en el Perú existen deficiencia en la aplicación de la Norma Internacional, sino que en este caso en el Ecuador también tienen la misma dificultad, la aplicación de la NIC 18 genera diferencias que para el caso anterior la norma tributaria no tiene un campo específico destinado a las diferencias por la aplicación de la norma internacional.

**b)** Burgo, M. y Anchudía, F. (2017) , en su tesis titulada: “Transición de la NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la Construcción”, señalo como objetivo

analizar la transición de la NIC 18 y NIC 11 a NIIF 15. Siendo una investigación descriptiva, documental utilizando el método cuantitativo. Además, su población son 16 personas de las áreas específicas de la empresa, muestreo no probabilístico. Concluyó que la NIIF 15 implica un cambio significativo en los criterios contables de reconocimiento de ingresos con respecto a la NIC 11 y NIC 18, modificaciones que en muchos casos comprende la aplicación de juicio profesional y la modificación de sistemas y procesos. Por lo que las empresas deben realizar un análisis detallado de sus implicaciones asegurando que la norma pueda ser aplicada sin problemas antes de su entrada en vigor.

En el análisis anterior, el autor recomienda evaluar el impacto de las nuevas normas internacionales porque afecta los procesos contables y sistemas, el trabajo realiza un análisis general del sector construcción, que en comparación al presente trabajo se centra en una empresa de rubro de servicios y se mide su incidencia de la NIIF 15.

**c)** Alarcón, J. y Martínez, S. (2015) en su tesis titulada: “Análisis del Tratamiento contable de los Ingresos bajo NIIF 15”, tuvo como objetivo analizar las variables económicas y contables generales, comparando la Norma Contable Colombiana, la Norma Tributaria Colombiana y la NIIF 15. Los autores concluyen que las tres perspectivas analizadas coinciden en que los ingresos provienen del incremento en el patrimonio sin que este tenga que ver con los aportes de los socios, estableciendo la diferencia en que la NIIF 15 extiende el reconocimiento a la transferencia del control de bienes o servicios objeto del contrato, en cuanto a la medición, existe una diferencia importante en el sentido que las normas locales y tributarias lo establecen en base al valor de realización o mercado, mientras que la NIIF 15 toma en cuenta el efecto de las contraprestaciones variables y el ingreso refleja el importe que la

entidad espera cobrar. Además, refiere que la NIIF 15 traerá cambios importantes.

En la tesis anterior analizaron el problema de la aplicación de la NIIF 15 desde un punto de vista conceptual, puesto que compara las normativas vigentes en Colombia con lo propuesto por la NIIF 15 concluyo que mostrará un impacto tributario importante; pero no muestra cifras de cuánto será ese impacto en las empresas colombianas.

**d)** Faican, N. y Morocho, M. (2015), en su tesis titulada: “Impacto Contable de la Adopción de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 18) Ingresos Ordinarios en las Estaciones de Servicio o Gasolineras que están afiliadas a la Cámara de Comercio Periodo 2013”, señalan que tienen como fin verificar si cada una de las estaciones de servicios o gasolineras aplico de manera correcta la norma y a la vez conocer el impacto que ocasiono al aplicar la misma. Concluyó que las Estaciones de servicio o gasolineras tuvieron un impacto positivo en la implementación de la norma por que no hubo inconvenientes, además observaron que existen reclasificaciones o ajustes a efectos de aplicar o adoptar las NIIF; por otro lado, concluyeron que si la empresa aplica de manera correcta el análisis financiero estos ayudaran a emitir soluciones positivas que permitan tomar decisiones.

En la anterior tesis, muestra como un sector de las estaciones de servicio aplico correctamente la NIC 18, permitiéndoles reflejar en sus estados financieros la situación de este tipo de empresa, sin embargo, este estudio se desarrolla sobre la aplicación de la NIC 18 que en comparación a nuestro trabajo se encuentra enfocado en la adopción de la NIIF 15 que reemplaza la NIC 18 a partir del año 2018.

**f)** Valencia M., E. (2018), en su tesis titulada “Diseño para la Implementación de NIIF 15 en empresas de telefonía ABC” señala como

objetivo diseñar un plan para la implementación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la Empresa de Telefonía ABC. Siendo una investigación de tipo mixto (investigación cuantitativa-cualitativa), teniendo como población la empresa Telefónica ABC y muestra sobre el área financiero contable. Concluyo que existen diferencias conceptuales en las bases sobre las cuales se reconocen los ingresos por prestación de servicios y venta de producto bajo el marco conceptual de la NIC 18 y NIC 11. Además, se demostró que el impacto de la NIIF 15 no son únicamente para el área financiero contable sino también afecto al área comercial y sistemas.

En la investigación anterior demostró que existen diferencias conceptuales de reconocimiento de ingresos entre las normativas anteriores de la IASB, así como también que su aplicación en las empresas requiere de toda la empresa y no solo del área contable financiera. Este trabajo presenta el diseño para la adopción de la NIIF 15, pero no se cuantifica el efecto.

## **2.2. Marco**

### **2.2.1. Marco Teórico**

#### **Teoría de la Contabilidad como sistema de información**

La Contabilidad en general, se dice que es un conjunto de sistemas de información por que toma toda la información, la procesa y la clasifica de acuerdo a los elementos que la componen, activo, pasivo, ingreso, gastos, patrimonio. Para la información contable se requiere que atienda eventos del pasado, presente y futuro. Pasado por que sirve de base de comparación de hechos contables; presente porque es una fotografía de la realidad en un momento determinado y futuro porque sirve para realizar proyecciones o tendencias. (Castro Montañez, 2016, pág. 25)

Por lo tanto, los Estados Financieros que son ya el resultado del procesamiento de dicha información contable, servirán para reflejar el

pasado (describiendo eventos pasados en sus elementos), presente (refleja la realidad económica financiera en un momento determinado), y futuro (con ellos se puede proyectarlos).

En el presente trabajo de investigación, se enmarco dentro de esta teoría porque tanto la adopción de la NIIF 15 y los estados financieros, variables de la presente investigación, utilizan los sistemas de información contable para la obtención de ellos, es decir para la adopción de la NIIF 15 se requiere de la información obtenida de los años 2016-2017 (facturas, ordenes de compras, contratos, etc), así como también de los procesos contables (proceso de ventas en específico). Y después obtener los estados financieros, que es la información contable obtenida después de haber sido procesada y clasificada en cada uno de sus elementos por los sistemas de información.

### **Teoría General de la Contabilidad**

Para comprender la Teoría de la Contabilidad General, se parte del postulado principal de la conceptualización de la Contabilidad que es definida como una ciencia factual aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativas de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas en cada ente en la sociedad humana y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de sus metas; a través de sistemas específicos para cada situación (Vasquez & Bongianino, 2008, pág. 15).

Por lo tanto, según refiere el autor anterior la Teoría General debe basarse básicamente en la descripción cualitativa y cuantitativa, proyección, modelos contables, unidades monetarias y no monetarias, plan de cuentas, reglas o normas contables. En consecuencia, las NIIF's pertenecerían a una parte de la Teoría General de la Contabilidad y en específico la NIIF 15 pertenecería a las normas y modelos contables, puesto que ello proporciona un nuevo modelo contable de reconocimiento de ingresos, normado por la IASB.

## **Teoría Estática o Clásica del Balance**

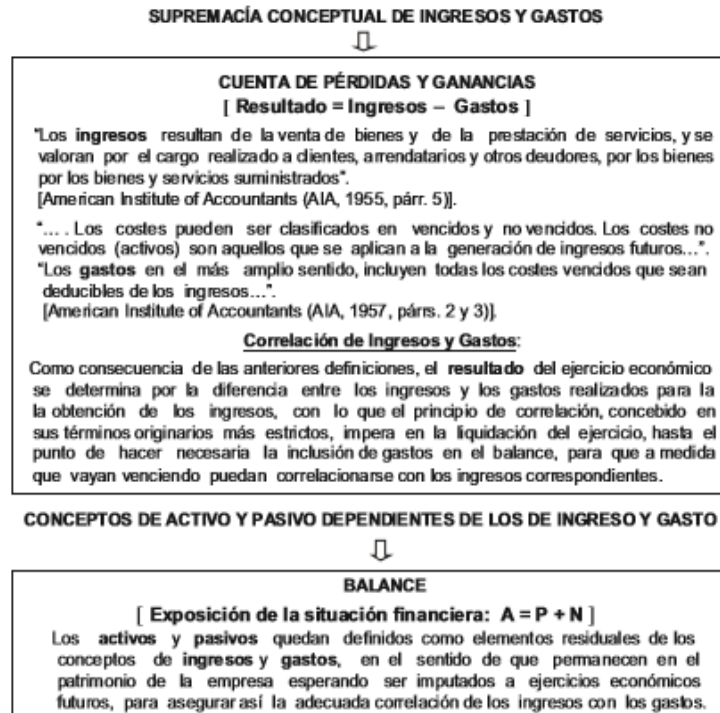
La teoría Estática o clásica del Balance es una teoría contable que resurge a lo largo del siglo XX, teniendo gran aceptación en los países de Europa Mediterránea y latinoamericana, defendida por los llamados “Patrimonialistas”; que afirman que el objetivo esencial de la información contable es revelar la riqueza de la empresa, con lo que del conjunto de estados financieros el balance representa el elemento esencial, y la cuenta de resultados queda subordinada al mismo para recoger las diferencias registradas entre dos situaciones netas consecutivas. En contraria posición de lo señalado por los llamados “economicistas” que defienden la Teoría Dinámica del Balance, la cual consiste que la cuenta de resultados es la que contiene la información verdaderamente relevante, quedando por tanto el balance subordinado a ella. Pero, poco a poco quedó relegada tras la aparición de la contabilidad Basada en el principio de devengado (accrual – basis) en contraposición del criterio de caja (cash basis). (Sousa Fernandez , 2009, pág. 121).

Los llamados “economicistas”, plantearon el enfoque de Ingresos – Gastos; bajo este enfoque, los elementos del estado de situación financiera quedan subordinados a los elementos del estado de resultados (ingresos y gastos). En la figura N° 2.1, en la página 26, se muestra sus principales temas de este enfoque:



Figura N° 2.1

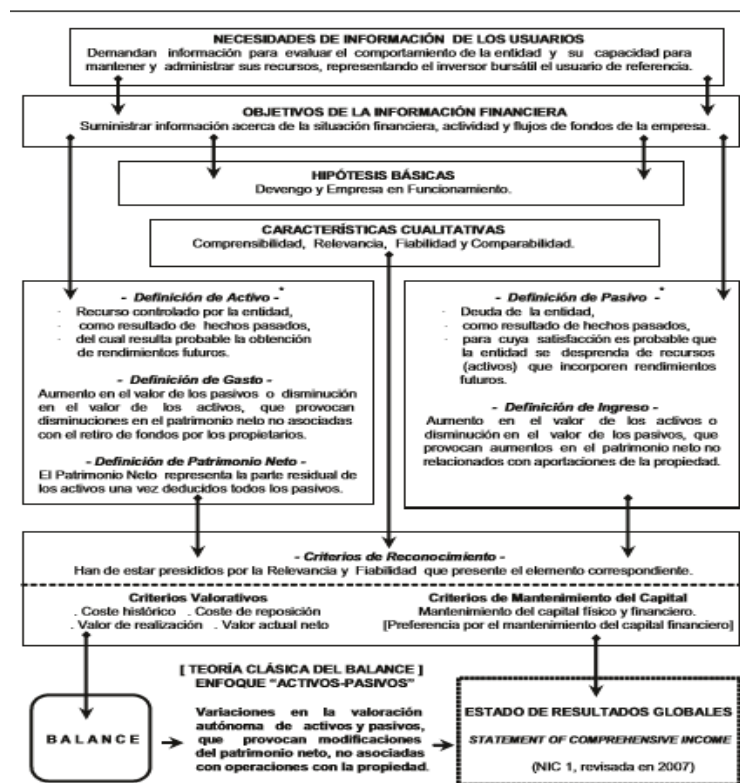
## RESULTADO CONTABLE DESDE LA OPTICA INGRESO- GASTO



Fuente: Sousa Fernandez, Francisco (2009), El retorno de la Teoría Clásica del Balance.

Mientras que los llamados "Patrimonialista", adoptan un enfoque Activo – Pasivo, las definiciones y elementos de los estados financieros están relacionados a las necesidades de los usuarios y el objeto de la información financiera, teniendo como hipótesis básica el devengo y la empresa en marcha. (Sousa Fernandez, 2009, pág. 124). A continuación se muestran los temas básicos en los cuales se centra:

Figura N° 2.2  
ENFOQUE ACTIVO - PASIVO



\* Los elementos fundamentales de los estados financieros son los activos y pasivos, dado que los gastos e ingresos dependen de ellos. A su vez, como los pasivos dependen de los activos, y el patrimonio neto se considera como el valor de los activos residuales, el concepto de ACTIVO es el más importante de la Contabilidad.

Fuente: Sousa Fernández, Francisco (2009), El retorno de la Teoría Clásica del Balance.

Por lo tanto, las NIIF's adoptan una postura de la teoría estática o clásica del Balance, ya que el fin que persiguen es proporcionar información financiera útil con propósitos generales, siendo sus principales principios de devengado y el de empresa en marcha. Entonces el valor normativo de las NIIF, es centrarse en el tipo y utilidad de información financiera a través del reconocimiento, medición, e información a revelar de cada elemento de los estados financieros.

## **2.2.2. Marco conceptual**

### **Ingresos**

Los ingresos representan las utilidades de la compañía y ganancias netas, deduciendo los gastos y pérdidas. El ingreso es la medición de las actividades principales de la compañía y se presentan en la contabilidad de forma acumulativa. (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007, pág. 297).

Los ingresos son aquellos que obtiene una entidad por la entrega de un producto o la prestación de un servicio, derivado de su actividad principal, a otra entidad, la cual se compromete a pagar el valor acordado. El valor de dicha venta es el dinero o el equivalente en un activo o servicio que se recibe. (Rodríguez, 2012, pág. 53).

Los ingresos es el principal rubro del estado de resultados puesto que representa el rendimiento de las actividades del negocio por tal la importancia de su correcta presentación que es una de las finalidades del presente trabajo de investigación.

### **Tipos de Ingresos**

De acuerdo al marco conceptual de las NIIF's, los Ingresos se pueden clasificar en: Ingresos de Actividades Ordinarias y las Ganancias.

Los Ingresos de Actividades Ordinarias son aquellas operaciones que surgen de las actividades ordinarias de la empresa, por ejemplo, son actividades ordinarias: ventas, honorarios intereses, dividendos, alquileres y regalías. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A47)

Las Ganancias son aquellas operaciones que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016). Por ejemplo: venta de activo no corriente (venta de inmueble, activo fijo, etc.); ganancia por tipo de cambio, por intereses por préstamos a directores, gerentes, clientes, etc. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A47)

## **Reconocimiento y medición de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Para el reconocimiento de Ingresos, así como para otras partidas contables, se debe seguir primero el principio de contabilidad acumulada, (...) Describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A29).

Después de tener en cuenta el principio de contabilidad acumulada, se debe revisar las normas aplicables para ello la IASB desde su conformación a preparado dos normas internacionales de información financieras relacionadas al reconocimiento de ingresos y 4 interpretaciones de las mismas:

NIC 11 Contratos de construcción

NIC 18 Ingresos procedentes de actividades ordinarias

CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios

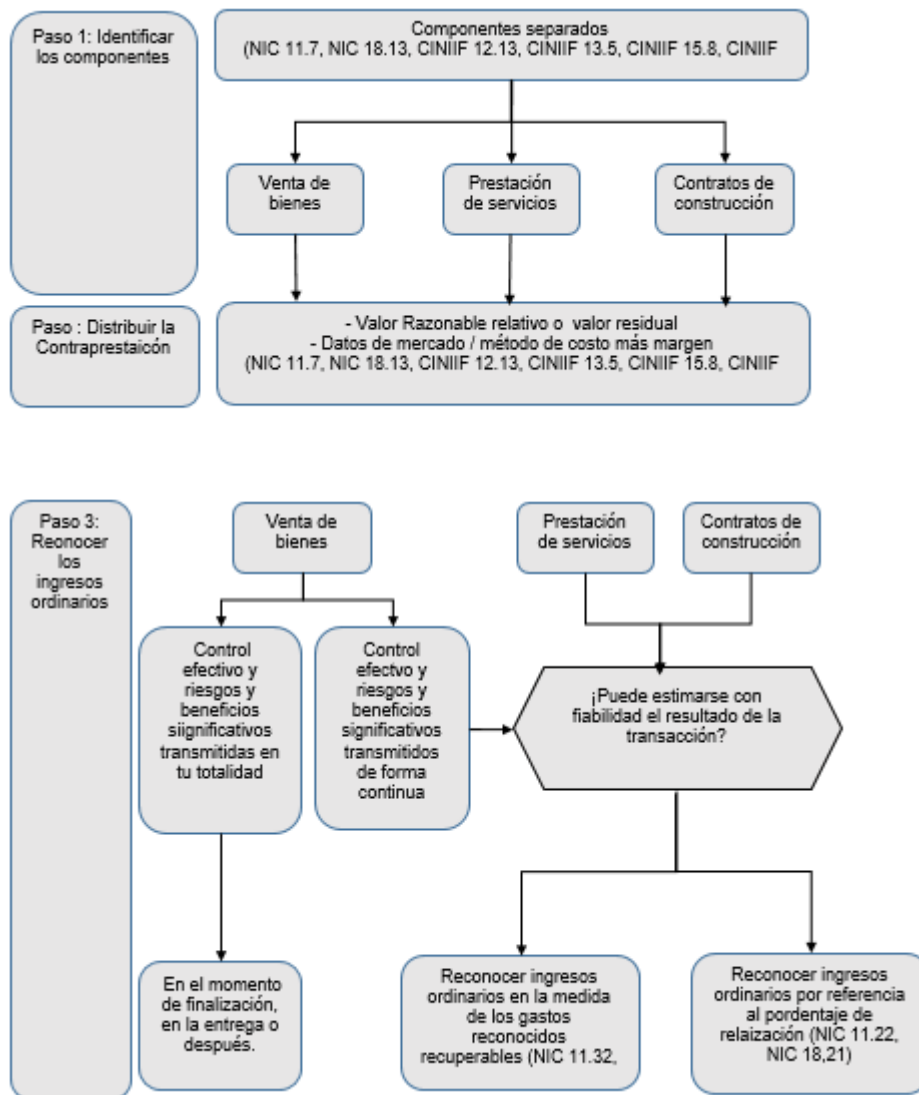
CINIIF 13 Programas de fidelización de Clientes

CINIIF 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles

CINIIF 18 Transferencia de actividades con clientes

A continuación, presentamos en forma general los momentos del reconocimiento de ingresos de acuerdo a cada normativa contable (Ver Figura 2.3 página “31”).

Figura N° 2.3  
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ORDINARIOS.



Fuente: Resumen de Reconocimiento de Ingresos NIC 11, NIC 18 e Interpretaciones. Elaboración Propia.

La NIC 18, señala que los ingresos se deben medir al Valor Razonable, para efectos prácticos el valor razonable se considera el valor pactado con el cliente por la venta de bienes o servicios, pero cuando estos tienen un importe de financiación se debe considerara una tasa de descuento para calcular el valor presente del importe a reconocer como ingresos.

Por lo tanto, la NIC 18 (ver Figura N° 2.3, pág. “31”) clasifica el reconocimiento de ingresos de acuerdo al tipo de ingreso de actividad ordinaria que sea (Bienes, servicios, intereses, regalías y dividendo), mientras que la NIIF 15 ya no habla de bienes o servicios sino de Obligaciones de desempeño establecidas en contratos con clientes.

En el caso de contratos de construcción, se debe tener en cuenta lo señalado por la NIC 11, en comparación con la NIIF 15 un contrato se puede modificar o combinar, además que las obligaciones de desempeño que son distintos pero que tienen similar naturaleza y se satisfacen a lo largo del tiempo se pueden medir como una obligación de desempeño única.

La NIC 11 manifiesta al igual que la NIC 18, el importe de la contraprestación debe medirse al valor razonable de la transacción, por otro lado, la NIIF 15 ya no habla de valor razonable la contraprestación si no de precio de venta independiente para las obligaciones de desempeño siempre y cuando estas sean observables, si estas no son observables se deberá establecer mediante los métodos siguientes: Valor de mercado, costo más un margen o el residual.

La NIC 11, señala el reconocimiento de las pérdidas esperadas (Ver párrafo 36 de la NIC 11), pero la NIIF 15 no lo hace, si no por el contrario analiza desde el comienzo si cumple con la identificación del contrato, determinación del precio de transacción, identificación de las obligaciones de desempeño, asignación del precio de la transacción en la obligación de desempeño, y reconocimiento de ingresos.

Estas normas (NIC 11, NIC 18 e interpretaciones), difieren del modelo de reconocimiento presentada en la NIIF 15 (Ver Figura N° 2.4, en la página “34”) por tal las compañías deben de evaluar el impacto que podrían tener el cambio de la normativa vigente a partir de 2018, pero prorrogada por el Consejo Normativo de Contabilidad hasta el 2019, con opción a que puedan adoptarla de manera anticipada.

### **NIIF 15: Ingresos Ordinarios Procedentes de contratos con clientes.**

La NIIF 15 es un trabajo que se inicia como un proyecto conjunto entre el consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) y el emisor de normas de los Estados Unidos, el Consejo de Normas de Contabilidad financiera (FASB) en la que se implementa un único modelo de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias para las NIIF y los PCGA de EE.UU, ya que los requerimientos de reconocimiento de ingresos previas proporcionaban guías limitadas sobre muchos temas importantes como el reconocimiento de acuerdos múltiples las cuales se contabilizaban de manera diferente para transacciones similares. El nuevo modelo desarrollado propone eliminar las incongruencias y debilidades de los requerimientos anteriores sobre el reconocimiento de ingresos. Ayudar y mejorar la comparación de las prácticas de reconocimiento entre las diferentes entidades.

El impacto de la NIIF 15, no va quedar restringido por tanto a una mera cuestión contable y de presentación de la información financiera. La magnitud de los cambios puede ser grande en muchos casos. En este escenario, debe tenerse en cuenta preparar el mercado y formar e informar a los analistas acerca del impacto de la nueva Norma.(...) (Spain IFRS Centre of Excellence, 2014, pág. 2). Por lo tanto, la NIIF 15, requerirá un análisis de la situación financiera y económica de las empresas, la magnitud dependerá mucho del giro de negocio.

La adopción de esta norma afectara la medición, el reconocimiento y la presentación de los ingresos de una entidad; por lo tanto, su implementación debe considerar tanto los efectos de la misma sobre la información financiera en particular, como sobre el negocio de la entidad en general. (Mere, 2016).

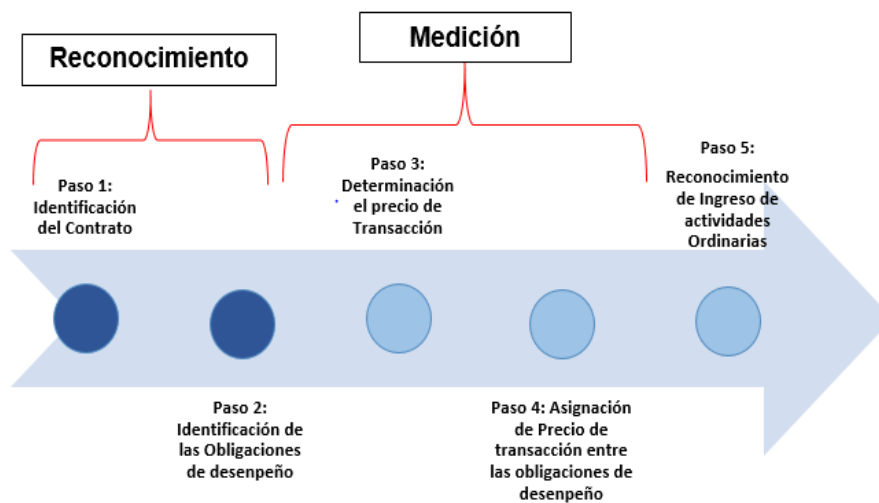
La NIIF 15, plantea un modelo basado en la satisfacción de las obligaciones de desempeño que se centra en el reconocimiento de ingresos a través de cinco etapas:

1. Identificación del contrato

2. Identificación de obligaciones de desempeño
3. Determinación del precio de la transacción
4. Determinación del precio de las obligaciones de desempeño
5. Reconocimiento del ingreso.

Etapas de Reconocimientos de ingreso según NIIF 15:

Figura N° 2.4  
ETAPAS DEL RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.



Fuente: Resumen de etapas de reconocimiento de Ingresos de la NIIF 15.  
Elaboración Propia.

#### a) Paso 1: Identificación del Contrato

La NIIF 15 señala que la entidad contabilizará un contrato cuando se cumpla los criterios siguientes:

- Ambas partes aprueban el contrato y contraen obligaciones;
- La empresa puede identificar los derechos de las partes.
- La entidad reconoce la condición de pago de las obligaciones
- Cuando el contrato tiene carácter comercial;



- Cuando es probable que la empresa recaude por la entrega de bienes y servicios, para esto la entidad deberá de evaluar la capacidad del cliente y la intención que este tiene para pagar.

Un contrato no tiene validez si cada una de las partes tiene derecho unilateral de terminar el contrato, para esto se hace necesario los siguientes criterios: La empresa todavía no transfiere bienes o servicios al cliente; la empresa no ha recibido ni tienen derecho de recibir contraprestación alguna.

Si la empresa no cumple con los cinco criterios para la identificación del contrato y aun así esta recibe contraprestación de su cliente, esta reconocerá el ingreso solo cuando se cumpla lo siguiente: La empresa no tiene pendiente la transferencia de bienes o servicios y se terminó el contrato y dicha contraprestación recibida no es reembolsable.

#### **b) Paso 2: Identificación de las Obligaciones de desempeño**

La NIIF 15 adiciona un nuevo termino contable para el reconocimiento de ingresos denominado Obligaciones de desempeño, que son básicamente un grupo de bienes o servicios. Para ello la NIIF en su párrafo 22 manifiesta:

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; o

(b) una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A758)(párr. 22).

Según la NIIF 15 los bienes o servicios que son distintos se refiere a que los bienes o servicios puedan ser identificados de manera separada en el contrato o cliente pueda beneficiarse en sí mismo o junto con otros bienes o servicios. Por ejemplo, en la empresa Total Weight la calibración de balanza, el cliente puede beneficiarse de manera separada o junto con el servicio de mantenimiento y reparación de equipos.

### **Compromisos en contratos**

La NIIF 15 en su párrafo 24 menciona que cuando se firma un contrato generalmente en esta se señalan los derechos y obligaciones, sin embargo, muchas veces estas no se limitan a lo que se encuentra explícitamente señalado en el contrato si no que se encuentran implícitas dentro de esta; esto por la misma practica tradicional de negocio.

#### ✓ **Satisfacción de las obligaciones de desempeño**

La empresa deberá de reconocer los ingresos cuando satisfaga las obligaciones de desempeño mediante la transferencia de bienes y servicios comprometidos a su cliente. En el caso de activos se considera que se transfiere el bien cuando el cliente toma control del activo. Las Obligaciones de desempeño pueden ser satisfechas a lo largo del tiempo o en un momento dado. (Ver párrafo 31 de la NIIF 15).

#### ✓ **Obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo.**

La NIIF 15 en su párrafo 35 señala:

Una entidad transfiere el control de un bien o servicio a lo largo del tiempo y, por ello, satisface una obligación de desempeño y reconoce los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo, si se cumple uno de los siguientes criterios:

(a) el cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por el desempeño de la entidad a medida que la entidad lo realiza.

(b) 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 o

(c) 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. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A762)(párr.35).

Cuando la Norma habla de obligaciones de desempeño que se satisfagan a lo largo del tiempo se refiere a que cumpla con uno de los requisitos anteriores, por ejemplo, en la empresa Total Weight & Systems el servicio de calibración de balanza es una obligación de desempeño que se satisface a lo largo del tiempo porque no crea un activo con uso alternativo, pero si hay una obligación al pago por los servicios realizados.

✓ **Obligaciones de desempeño que se satisfacen en un momento determinado.**

La norma también habla de obligaciones de desempeño que se satisfacen en un momento determinado, cuando básicamente el control de bien o servicio solo se da en al finalizarlos y no cumplen ninguno de los requisitos anteriores, de acuerdo a como lo señala la NIIF 15 en su párrafo 38:

Si una obligación de desempeño no se satisface a lo largo del tiempo, una entidad la satisfará en un momento determinado.

(Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A762) (párr. 38)

Para el caso estudiado los bienes (venta de equipos de pesaje), serían los únicos que no cumplen con la satisfacción de obligaciones a largo del tiempo, porque el control del activo esta dado solo cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios de estos, es decir cuando el bien se entrega al cliente.

### **c) Paso 3: Determinación el precio de Transacción**

La NIIF 15 señala en su párrafo 47:

La entidad deberá de tener en cuenta los términos del contrato y la práctica tradicional para determinar el precio de la transacción. El precio de transacción es el importe el cual la compañía espera recibir por la transferencia de los bienes o servicios. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A765)(Párr.47).

Por lo tanto, el precio de la transacción es el precio pactado en el contrato, sin embargo, el precio de transacción puede ser fijo o variable. El precio de transacción variable se refiere cuando en el contrato hay un importe que hace que varíe el precio final, por ejemplo: descuentos, rebajas, reembolsos, devoluciones, etc.

Para estimar el importe de la contraprestación variable la NIIF 15 propone uno de los siguientes métodos como: Método del Valor esperado, y el importe más probable (ver párrafo 53 de la NIIF 15).

### **d) Paso 4: Asignación de Precio de transacción entre las obligaciones de desempeño**

Según la NIIF 15 en su párrafo 73 señala que: se asigna el precio de la transacción con la intención de que se distribuya a cada obligación de desempeño. El precio se asignará por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la empresa tiene derecho por la transferencia de bienes o servicios.

Para la asignación del precio de transacción entre las obligaciones de desempeño la norma señala que se puede hacer mediante la asignación del precio de venta independiente (solo cuando estos no tienen importes variables), o mediante la asignación de un descuento y del importe variable (ver párrafo 74 de la NIIF 15); es decir, el precio de venta independiente es

el precio relativo por cada obligación de desempeño, pero si este no es observable la asignación del precio de venta independiente puede calcularse mediante 3 métodos propuestos por la NIIF 15: Enfoque de evaluación de mercado, Enfoque del costo esperado y enfoque residual (véase párrafo 79 de la NIIF 15). Para el presente trabajo se uso el precio de venta independiente observable, ya que está establecido previamente en el contrato por cada cliente, que puede variar dependiendo al alcance de cada contrato.

#### **e) Paso 5: Reconocimiento de Ingreso de actividades Ordinarias**

La NIIF 15 señala que se reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando se satisfaga cada una de las obligaciones de desempeño mediante la transferencia el control del bien o servicios de la entidad al cliente. (ver párrafo 46 de la NIIF15).

#### **Estados Financieros**

Los estados financieros son el conjunto de informes preparados bajo la responsabilidad de la administración de la empresa, con el fin de darles a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados de las actividades de la compañía en un período determinado. (Díaz, 2006, pág. 300).

Los Estados financieros son los elementos imprescindibles para que los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones. Estos les permiten evaluar la situación financiera, rentabilidad y la liquidez de la compañía en un determinado periodo. El marco conceptual de las NIIF's señala que toda información financiera útil debe cumplir con las características cualitativas fundamentales y de mejora (véase el marco conceptual de las NIIF`s, 2016, págs. A33-A35), las características fundamentales son la relevancia y la representación fiel. Estas son en principio lo básico que se espera que tengan los estados financieros, al realizar las mediciones, estimaciones y políticas contables. Así por ejemplo

si de acuerdo a la materialidad o importancia relativa un importe para una entidad puede no ser significativo o relevante para otras si podría ser material.

Las características cualitativas de Mejora son: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad (vease el marco conceptual de las NIIF's, 2016, págs. A36-A37). En las características cualitativas de mejora se espera que los estados financieros sean comparables, cuando se utiliza las mismas políticas contables, estimaciones y mediciones de un periodo a otro, y mediante la presentación de estados financieros se pueda compararlos; Verificable cuando la medición, estimación, importe de las partidas de los estados financieros, puede ser contrastable o recalculado; oportuno cuando los estados financieros sirven para la toma de decisiones en el momento en que son requeridos; y comprensible cuando las partidas de ellos puedan ser comprendidos por los usuarios de los estados financieros (principalmente la gerencia o administración).

Tomando en cuenta las necesidades de los usuarios de todo negocio se debe presentar cuatro informes básicos:

- ✓ Estados de Resultados, que informa sobre la rentabilidad de las actividades de la compañía.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio, cuyo objetivo es presentar el movimiento en el patrimonio de los dueños de la empresa.
- ✓ El estado de situación financiera o balance general, cuyo fin es presentar de forma resumida los recursos (activos) de la empresa, así como de las fuentes de financiamiento (pasivo y capital de dichos recursos).
- ✓ El estado de flujo de efectivo, cuyo objetivo es dar información acerca de la liquidez del negocio, es decir, presenta de forma detalla las fuentes de ingreso y egreso de efectivo. (Van Horne & Wachowicz, 2010, pág. 128)

La NIC 1 Presentación de Estados financieros, muestra cuales son los estados financieros que se deben presentar por periodo mínimo de un año,

que son básicamente los mencionados anteriormente, si se quiere saber sobre información financiera a presentar para periodos menores a un año existe la NIC 34 Información Financiera Intermedia que muestra los mismos estados financieros nada más que con características distintas. Por ejemplo, para periodos trimestrales se presentan estado de situación financiera acumulado por el primer trimestre comparado con el anual del año anterior.

Por otro lado, para la presentación de estados financieros, la NIC 1 señala que deben cumplir con las siguientes características generales: Presentación razonable, hipótesis del negocio en marcha, base contable de acumulación, materialidad, compensación, frecuencia de la información, información comparativa y uniformidad de presentación.

Entonces, para la presentación estados financieros razonables, indica que estos deben describir los hechos contables de acuerdo a sus políticas contables y acorde a las NIIF's; hipótesis del negocio en marcha, indica que los estados financieros elaborados del negocio prevé que la empresa va seguir realizando sus actividades; base de acumulación, básicamente que registre el hecho contable en el momento que ocurren; materialidad revela los importes de manera acumulada o individual son importantes y significativos para la toma de decisiones; compensación, que las partidas contables activo con pasivo, ingreso con gastos no se puedan compensar salvo que la misma norma internacional lo permita.

La frecuencia de la información, se refiere a la oportunidad de que se presenten estados financieros en el momento en el que son requeridos, comparativa y uniformidad en la presentación indican que solo se pueden comparar siempre y cuando se utilicen los mismos métodos contables y mediciones para cada periodo de los estados financieros presentados.

Estos principios señalados ayudan a que los estados financieros cumplan con las características fundamentales mencionadas en el marco conceptual de las NIIF's y de alguna manera permiten a que los usuarios de los

estados financieros tomen decisiones en el momento en que son requeridos.

Los Estados Financieros son información financiera útil en la que los usuarios de los mismos toman decisiones, en el caso de su incorrecta presentación generaría incertidumbre, por tal el presente trabajo de investigación busca determinar probables diferencias en los Estados Financieros a partir de la adopción de la NIIF 15.

### **Análisis de Estados Financieros**

El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros a través de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con la finalidad de obtener un entendimiento sólido y analítico para la toma de decisiones.

Los indicadores sirven para evaluar el desempeño de la compañía con fines de comparación, ya que se utilizan para ponderar y evaluar los resultados de las operaciones de la compañía.

Por tal, las cifras presentadas en los estados financieros tienen poco significado por sí solas. La manera de establecer si una cantidad es adecuada, es decir, si mejora o empeora o si está dentro o fuera de lo esperado, es relacionarla o compararla con otras partidas, por ende, diversas organizaciones proporcionan información de sí mismas, pero de años anteriores, o relacionada a la industria en la cual operan. (Van Horne & Wachowicz, 2010, pág. 128).

El análisis de estados financieros es una importante herramienta para entender el efecto de las variaciones de los estados financieros ya sea de un periodo a otro o partir de escenarios probables o reales, así es como el presente trabajo busca determinar el efecto sobre los estados financieros tras la adopción de la NIIF 15 utilizando análisis vertical y horizontal e indicadores financieros.



### **Análisis de estados financieros comparativos (Análisis horizontal)**

Análisis financiero que consiste en comparar la variación de un periodo a otro de los estados financieros de forma aritmética o porcentual que nos permite determinar el incremento o disminución de los rubros de los estados financieros. Usualmente corresponde a una revisión de las variaciones en los rubros de balances individuales en un intervalo de dos o más años. Su importancia radica en determinar la tendencia de los estados financieros. Así mismo una comparación de los estados a lo largo de dos o más periodos nos permite determinar la dirección, la velocidad y el alcance de una tendencia. El análisis comparativo también compara las tendencias en rubros relacionados. (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007, pág. 24).

De acuerdo a lo señalado líneas arriba esta herramienta de análisis nos permitirá determinar la tendencia que asumen los estados financieros de Total Weight tras la adopción de la NIIF 15 en los periodos 2016 y 2017.

### **Análisis de estados financieros con base porcentual (Análisis Vertical)**

Análisis financiero que consiste en determinar la proporción de las partidas de inversión en relación al total de activos (100%) y las partidas de financiamiento en relación al total pasivo más patrimonio (100%). En el caso de estados de resultados las ventas se fijan en un 100% y las cuentas restantes como un porcentaje de las ventas. La denominación se debe a que el análisis se efectúa de arriba hacia abajo (o de abajo hacia arriba). La utilidad de este tipo de análisis radica en comprender la composición de los estados financieros. (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007, pág. 27)

De acuerdo a lo señalado esta herramienta de análisis nos permitirá determinar las principales variaciones en la composición de los rubros de los estados financieros de Total Weight tras la adopción de la NIIF 15 en los periodos 2016 y 2017.

## **Ratios financieros**

Es la relación entre dos o más cifras de los estados financieros de una empresa, que permite analizar y evaluar los resultados de las actividades que desarrolla la compañía. Existen diferentes indicadores financieros, también llamados razones financieras. Cada uno de estos indicadores tiene ciertos propósitos. Algunos ejemplos de indicadores financieros son los siguientes:

- ✓ Un banco se puede interesar por indicadores de liquidez a corto plazo, para evaluar la capacidad de pago de su cliente.
- ✓ Un proveedor puede tener interés en los indicadores de rentabilidad, es decir los beneficios que obtiene la compañía, para determinar la capacidad que tiene su cliente para saldar la deuda.
- ✓ Un accionista se puede interesar por indicadores de rentabilidad de corto y largo plazos de la empresa de la cual él es accionista.

Entre los principales indicadores financieros se tiene:

- a) Rentabilidad: Margen de utilidad y rendimiento sobre el capital.
- b) Liquidez: Razón circulante
- c) Utilización de Activos: Rotación de cuentas por cobrar y Rotación de inventarios.
- d) Utilización de pasivo: Relación de pasivo total con activo total.  
(Guajardo, 2008, pág. 158).

De acuerdo a lo señalado líneas arriba las ratios corresponden a cocientes que permite obtener los efectos entre ambos, el presente trabajo se utilizó básicamente los ratios de rentabilidad (Rendimiento operativo de la Inversión, Margen Bruto de la Utilidad, Margen Neto de la Utilidad) y liquidez (Liquidez corriente, prueba acida y capital de trabajo), por tal el presente trabajo de investigación también mostro los cambios en los ratios mencionados tras la adopción de la NIIF 15.

## **Marco legal**

### **Ley General de Sociedades N° 26887**

Para poder entender el contexto sobre el que se desarrolla la problemática y porque es necesaria la aplicación de la NIIF 15; La ley General de Sociedades (Ley N° 26887, 1997) en su artículo 223° afirma que:

“Artículo 223.- Preparación y presentación de estados financieros.

Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país”.

En consecuencia, los PCGA son obligatorios, cabe aclarar que los PCGA a que se refiere la Ley General de Sociedades son las Normas Internacionales de Contabilidad (Resolución N° 013-98-EF/93.01), se incorporan como normas de nuestro ordenamiento, su incumplimiento acarrea responsabilidad y sanciones para el directorio, la gerencia y el contador en los términos establecidos por la Ley General de Sociedades y demás normas pertinentes. Entonces la NIIF 15, que es una norma internacional de contabilidad esta normado por ley y su observancia es obligatoria.

### **Resolución del CNC N°045-2010-EF/94**

La Resolución del Concejo Normativo de Contabilidad (Resolución N° 045-2010-EF/94, 2011), afirma que aquellas empresas que no cotizan en bolsa se encuentran obligadas igualmente a presentar información financiera en base a NIIF plenas o NIIF para MYPES. Entonces las MYPES, como señala la normativa podrán optar por aplicar las NIIF plenas o para MYPES emitidas ambas por las IASB, pero si estas superan los 3000 UIT; estas están obligadas a presentar información financiera en base a NIIF plena o completas.

### **LEY 29720:**

Superintendencia de Mercados y Valores mediante la Ley 29720, dispuso que aquellos que no coticen en el Mercado de valores del Perú tengan, aparte de elaborar estados financieros en base a NIIF, presentar estados financieros auditados pero limitándose solo aquellas cuyos ingresos son superiores o iguales a 3000 UIT .Pero dicha normativa fue derogada por el Tribunal Constitucional ya que según algunas empresas la parte de tributos y efectivo son netamente privados atentando contra la privacidad de la personas naturales y jurídicas.

### **Resolución del CNC N° 005-2017-EF/30**

La presente resolución del Consejo Normativo de Contabilidad (Resolución N° 005-2017-EF/30, 2018)resuelve lo siguiente:

“Artículo 1.- Postergar la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes al 01 de enero de 2019, permitiéndose su aplicación anticipada.”

La Norma estaba prevista su adopción a partir del presente año 2018 según la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes con clientes, pero con esta resolución del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) da un año más para que sea aplicado ya que aún no se ha evaluado el impacto que tendrá este sobre ciertos sectores de la economía peruana; pero permite ser aplicada anticipadamente.

### **Código Tributario**

El código tributario (SUNAT) en sus primeros artículos establece:

Artículo 2.- Nacimiento de la Obligación Tributaria:

La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación.

Artículo 3º.- EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

**La obligación tributaria es exigible:**

1. Cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por Ley o reglamento y, a falta de este plazo, a partir del décimo sexto día del mes siguiente al nacimiento de la obligación.

2. Cuando deba ser determinada por la Administración Tributaria, desde el día siguiente al vencimiento del plazo para el pago que figure en la resolución que contenga la determinación de la deuda tributaria. A falta de este plazo, a partir del décimo sexto día siguiente al de su notificación.

Para resumir el código tributario estable cuando es exigible el impuesto, tributo, tasa, etc.; considerando el hecho previsto en la ley. Por tanto, el tributo que está asociado con la presente NIIF 15 es el Impuesto a la renta.

### **Ley de Impuesto a la renta y su reglamento**

La NIIF 15, si tiene un impacto en el impuesto a la renta, por lo que es necesario ver la Ley de Impuesto a la renta a efectos de determinar el nacimiento de la obligación a tributar (Ley del Impuesto a la Renta-TUO, 2004). Según la ley de impuesto a la renta en sus primeros artículos señala que el impuesto a la renta grava las rentas que provengan del capital, del trabajo, enajenación de acciones representativas de capital, enajenación de inmuebles, bienes, etc. (Véase artículo N° 01 de la Ley del impuesto a la renta).

Por lo tanto, la NIIF 15, si incide sobre el impuesto a la renta puesto que referido a los ingresos ordinarios pueden ser venta de bienes o servicios, que según la NIIF, son obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo o en un momento dado.

En conclusión, el impuesto a la renta grava todo tipo de actividad generador de renta de fuente peruana previsto en esta ley desde ventas de bienes muebles e inmuebles, servicios hasta el exceso en la indemnización por bien o activo de una empresa. Por consiguiente, la NIIF 15, tendrá un

impacto sobre el impuesto a la renta a determinar en el presente trabajo de investigación.

### **Informe N° 187-2008-SUNAT**

El gran problema con respecto al reconocimiento de ingresos era en momento en el cual se reconocen o se grava el impuesto a la renta, por lo que la Administración Tributaria (informe N° 187-2008- SUNAT), se pronunció ante la consulta de un contribuyente sobre en qué momento se debería gravar el impuesto a la renta. En dicho informe la Administración Tributaria señala: (...) las rentas de las personas jurídicas se considerarán del ejercicio gravable en que cierra su ejercicio comercial. De igual forma, las rentas provenientes de empresas unipersonales serán imputadas por el propietario al ejercicio gravable en el que cierra el ejercicio comercial. De otro lado, conforme a la doctrina “en el sistema de lo ‘devengado’ (...).

En otras palabras, el informe de SUNAT afirma que el principio contable sobre el cual hace efectivo el impuesto a la renta de tercera categoría, es el Principio devengado, que se refiere al periodo en el cual se dan los hechos económicos independientes de que se cobre, se pague o se tenga conocimiento.

## **2.3. Definición de términos básicos**

### **2.3.1. Definición de Términos**

- **Activo Impuesto a la Renta:** son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, los que se relacionan con: diferencias temporales deducibles tributariamente, la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. (Bahamonde Quinteros, 2012, pág. 10).
- **Cliente:** es una parte que ha contratado con una entidad la obtención de bienes o servicios que son resultado de actividades

ordinarias de la entidad a cambio de una contraprestación. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A784).

- **Contratos:** El Código civil del Perú en el artículo 1351 menciona que el contrato es el acuerdo de dos o más partes para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica patrimonial. (Código Civil - DL. N° 295, 2014).
- **Estados financieros:** reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A41).
- **Impuesto a la Renta:** es el impuesto grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo. (SUNAT, s.f.)
- **Ingresos:** se reconoce un ingreso en el estado de ganancias y pérdidas cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento de los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A47) (Párr. 4.47).
- **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF):** son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC). Esas Normas comprenden: (a) las Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y (c) las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) o las antiguas

Interpretaciones (SIC). (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A12) (párr.5).

- **Obligación de desempeño:** es un compromiso en un contrato con un cliente para transferirle: (a) un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) que es distinto; o (b) una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente los mismos y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Foundation, 2016, pág. A784).
- **Pasivo por Impuesto Diferido:** son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles. (Bahamonde Quinteros, 2012, pág. 10).
- **Ratios Financieros:** son indicadores financieros que se calculan en base a diversas cuentas proporcionadas por los Estados Financieros, que servirán para entender el desenvolvimiento financiero de la empresa, a través de sus valores cuantitativos. (Torres Salguero, 2011, págs. II-1).



## **CAPITULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES**

### **3.1. Hipótesis**

#### **3.1.1. Hipótesis General**

La adopción de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes, reduce el reconocimiento de ingresos ordinarios en los estados financieros de la compañía Total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016 - 2017.

#### **3.1.2. Hipótesis Especifica**

- La NIIF 15 reduce las partidas del estado de resultados integrales de la Empresa Total Wegiht & Systems. S.A.C. periodo 2016-2017
- La NIIF 15 mejora la presentación del estado de situación financiera de Total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016-2017.

### **3.2. Definición conceptual de las Variables**

#### **3.2.1. Variable Independiente: (X)**

NIIF 15 Ingresos de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes:

Establece los principios de presentación de información útil a los usuarios de los Estados Financieros sobre la naturaleza, importe, calendario, e incertidumbre de los Ingresos de actividades Ordinarias y flujo de efectivo que surgen de contratos de una entidad con sus clientes. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Fundation, 2016, pág. A749)(Párr. IN1)

#### **3.2.2. Variable Dependiente: (Y)**

Estados financieros de la compañía Total Weight S.A.C. periodo 2016-2017

Los Estados Financieros: constituyen una red estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad (...). Suministrar información acerca de la situación financiera y de los flujos de efectivo de una entidad. (...) También muestran los resultados de la gestión realizadas por los administradores con los recursos que le han sido confiados. (Consejo de Normas Internacionales - IFRS Fundation, 2016, pág. A871)(Párr..9)

### 3.3. Operacionalización de Variables.

	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE X: NIIF 15 INGRESOS ORDINARIOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES	Reconocimiento de Ingresos bajo NIIF 15.	Ingresos ordinarios de la compañía Total Weight & Systems SAC.
		Ajustes por adopción de NIIF 15.
		Reclasificaciones por adopción de NIIF 15.
		Resultados del ejercicio bajo NIIF 15.
VARIABLE Y: ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TOTAL WEIGHT SAC.	Estados de Resultados Integrales	Ratio rendimiento sobre la inversion
		Ratio de margen operativo de utilidad
		Ratio de margen neto de la utilidad
		Impuesto a la renta corriente
	Estado de Situación Financiera.	Ratio de Liquidez Corriente
		Ratio de Prueba acida
		Capital de Trabajo
		Impuesto a la renta diferido

## **CAPITULO IV: METODOLOGÍA**

### **4.1. Tipo y Diseño de la Investigación**

#### **4.1.1. Tipo de Investigación**

La investigación es descriptiva, “se considera como investigación descriptiva aquella en que se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio” (Bernal Torres, 2010, pág. 113); porque se señaló las características de la incidencia de la NIIF 15 sobre los estados financieros de Total Weight & Systems S.A.C. Periodo 2016-2017

La Investigación es explicativa, “las investigaciones en que el investigador se plantea como objeto el estudiar el porqué de las cosas, las cosas, hechos, los fenómenos o las situaciones, se denomina explicativa” (Bernal Torres, 2010, pág. 115); porque se analizó la causa de la incidencia de la NIIF 15 sobre los estados financieros.

#### **4.1.2. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación que se empleo es no experimental cuantitativa, “estudio que se realiza sin manipular deliberadamente las variables y en los que se observa los fenómenos en su ambiente natural después de observarlos” (Hernandez Sampieri, Fernadez Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 205), porque no sé manipula ninguna de las variables y analizamos el problema observado.

Es una investigación no experimental de tipo transversal, “su objetivo es evaluar su incidencia e interrelación en un momento dado” (Hernandez Sampieri, Fernadez Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 208), porque solo se está analizando la incidencia de la adopción de la NIIF15 en la empresa Total Weight & Systems S.A.C. en el periodo 2016-2017.

## 4.2. Población y muestra

### 4.2.1. Población:

Para Del Cid, Mendez, & Sandoval, (2011): “Se habla de población o universo cuando se refiere a la totalidad, tanto de los sujetos seleccionados como del objeto de estudio”. (pág. 88).

Por lo tanto, la población que se estudió fueron los Ingresos ordinarios del periodo 2016 - 2017 de Total Weight & System S.A.C.

### 4.2.2. Muestra:

Para Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, “la muestra es un subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población”. (2006, pág. 236).

Por lo tanto, la muestra que se utilizó fueron los ingresos por clientes de enero a diciembre 2016-2017 que anualmente superen el monto de la materialidad (1% de los ingresos ordinarios).

### Cálculo de la materialidad

Año	Anual Neto en Soles	Materialidad (1% de los ingresos ordinarios)	Muestra en soles	Alcance de revisión (%)
2016	3,712,972	371,297	2,246,331	60%
2017	3,926,394	392,639	2,259,632	58%
	<b>7,639,366</b>		<b>4,505,963</b>	59%

## 4.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información documental

Las técnicas que se empleó en esta investigación fueron las siguientes:

#### **4.3.1. Técnicas**

- Análisis Documental
- Pruebas Sustantivas
- Observación.
- Procesamiento manual y computarizado
- Análisis y discusión de datos.

#### **4.3.2. Instrumentos**

- Resumen
- Papeles de Trabajo
- Ficha de Cotejo.
- Memorándums
- Ficha técnica de Requerimientos

#### **4.4. Análisis y procedimiento de datos**

Para el procesamiento de los Estados Financieros y del análisis de los ingresos ordinarios se utilizó el programa Microsoft Excel 2016, para el análisis estadístico descriptivo e inferencial determinando los porcentajes, tablas y gráficos, se utilizó el programa SPSS v25 para la contrastación de la Hipótesis General. Para el análisis de los datos se usó los ratios económicos, así como la reclasificación y ajustes necesarios en la aplicación de la NIIF 15.

## CAPITULO V: RESULTADOS

### 5.1. Resultados descriptivos

#### 5.1.1. Resultados de la Adopción de la NIIF 15 periodo 2016

Tabla N° 5.1

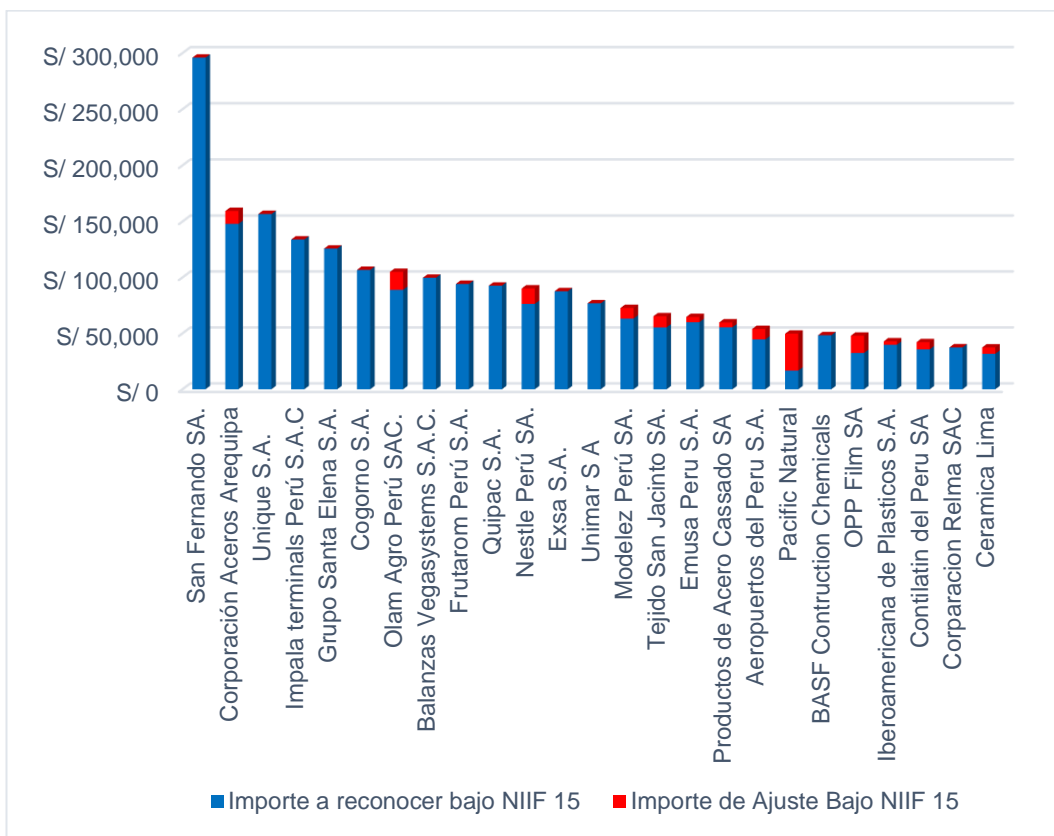
#### RESUMEN DE INGRESOS ORDINARIOS BAJO NIIF 15 POR CLIENTE PERIODO 2016. (EXPRESADO EN SOLES).

<i>Contratante</i>	<i>Importe Facturado sin NIIF</i>	<i>Importe a reconocer bajo NIIF 15</i>	<i>Importe de Ajuste Bajo NIIF 15</i>
<i>Aeropuertos del Peru S.A.</i>	53,887	44,607	9,281
<i>Balanzas Vegasystems S.A.C.</i>	99,700	99,700	-
<i>BASF Conctruction Chemicals</i>	48,303	48,303	-
<i>Ceramica Lima</i>	37,416	31,700	5,716
<i>Cogorno S.A.</i>	106,725	106,725	-
<i>Contilatin del Peru SA</i>	42,105	35,673	6,433
<i>Corporación Aceros Arequipa</i>	159,330	147,823	11,507
<i>Corparacion Relma SAC</i>	37,450	37,450	-
<i>Emusa Peru S.A.</i>	64,648	59,979	4,669
<i>Exsa S.A.</i>	87,623	87,623	-
<i>Frutarom Perú S.A.</i>	94,195	94,195	-
<i>Grupo Santa Elena S.A.</i>	125,781	125,781	-
<i>Iberoamericana de Plasticos S.A.</i>	42,838	39,744	3,094
<i>Impala terminals Perú S.A.C</i>	133,880	133,880	-
<i>Modelez Perú SA.</i>	72,670	63,182	9,487
<i>Nestle Perú SA.</i>	90,136	76,366	13,771
<i>Olam Agro Perú SAC.</i>	104,952	88,918	16,034
<i>OPP Film SA</i>	47,923	32,481	15,442
<i>Pacific Natural</i>	49,699	16,704	32,994
<i>Productos de Acero Cassado SA</i>	59,739	55,425	4,315
<i>Quipac S.A.</i>	92,596	92,596	-
<i>San Fernando SA.</i>	295,957	295,957	-
<i>Tejido San Jacinto SA.</i>	65,281	55,308	9,974
<i>Unimar S A</i>	76,852	76,852	-
<i>Unique S.A.</i>	156,644	156,644	-
<b>Totales S/</b>	<b>2,246,331</b>	<b>2,103,614</b>	<b>142,717</b>

Fuente: Ingresos Ordinarios año 2016 empresa Total Weight & Systems SAC.  
Elaboración Propia.

Figura N° 5.1

INGRESOS ORDINARIOS BAJO NIIF 15 POR CLIENTE PERIODO 2016.



Fuente: Ingresos Ordinarios Total Weight & Systems SAC periodo 2016  
 Elaboración: Elaboración Propia.

**Interpretación:**

De los Ingresos ordinarios analizados con los requerimientos de la NIIF 15 (Ver anexo 7, hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15), de 25 clientes solo 13 requieren ajuste para la adecuación de la NIIF 15 en el año 2016, cuyo importe acumulado es S/ 142,717 de ajuste de ingresos por dicha adopción. Siendo la empresa Pacific Natural la que presenta mayor monto de ajusten con S/ 32,994.

Tabla N° 5.2

ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO CON APLICACIÓN DE NIIF 15 PERIODO 2016  
(EXPRESADO EN SOLES).

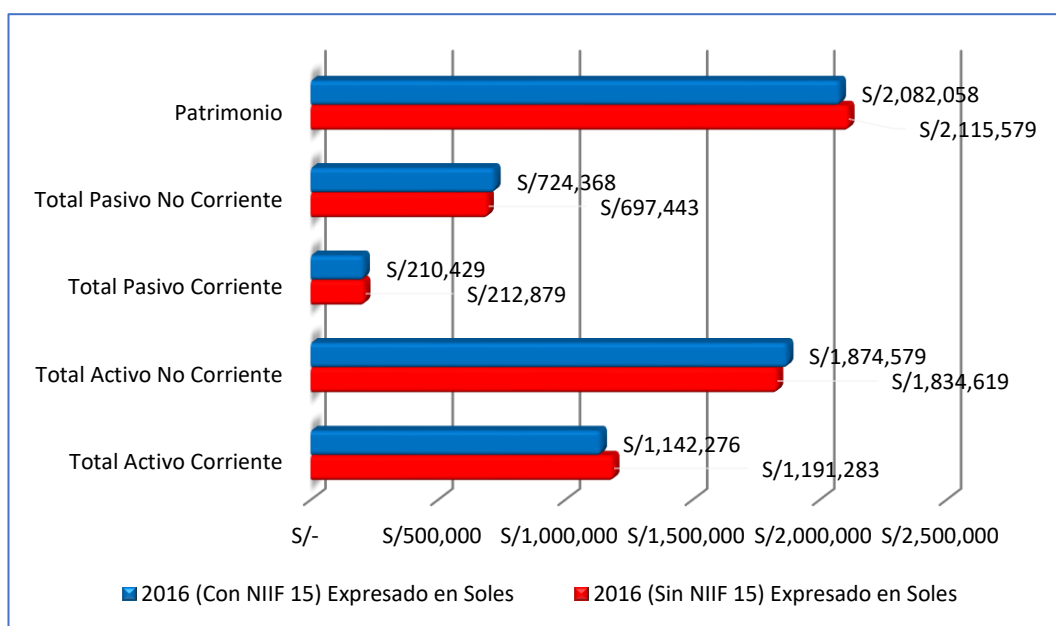
ACTIVOS	2016 (Sin NIIF 15)		Ajuste / Reclasificaciones		2016 (Con NIIF 15)		Variación
			Debe	Haber			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	264,128	9%	-	-	264,128	9%	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	631,356	21%	-	142,717	488,639	16%	-22.60
Otras Cuentas por Cobrar	23,379	1%	-	-	23,379	1%	0.00
Existencias	173,403	6%	93,710	-	267,113	9%	54.04
Gastos Contratados por Anticipado	99,017	3%	-	-	99,017	3%	0.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1,191,283</b>	<b>39%</b>			<b>1,142,276</b>	<b>38%</b>	<b>-4.11</b>
Inversiones Inmobiliarias	90,180	3%	-	-	90,180	3%	0.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,671,984	55%	-	-	1,671,984	55%	0.00
Activos Intangibles	16,329	1%	-	-	16,329	1%	0.00
Activo Diferido	2,353	0%	-	-	2,353	0%	0.00
Activo Por Impuesto a la renta Diferido	-	0%	39,961	-	39,961	1%	0.00
Otros Activos	53,773	2%	-	-	53,773	2%	0.00
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,834,619</b>	<b>61%</b>			<b>1,874,579</b>	<b>62%</b>	<b>2.18</b>
<b>Total Activo</b>	<b>3,025,902</b>	<b>100%</b>			<b>3,016,856</b>	<b>100%</b>	<b>-0.30</b>
PASIVOS	2016 ( Sin NIIF 15)		Ajuste / Reclasificaciones		2016 (Con NIIF 15)		Variación
			Debe	Haber			
Tributos	83,628	3%	-	-	83,628	3%	-
Cuentas por Pagar Comerciales	61,091	2%	-	-	61,091	2%	-
Remuneraciones y participaciones por pagar	68,161	2%	2,450	-	65,711	2%	-3.59
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>212,879</b>	<b>7%</b>			<b>210,429</b>	<b>7%</b>	<b>-1.15</b>
Obligaciones Financieras	697,443	23%	-	-	697,443	23%	-
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	-	0%	-	26,925	26,925	1%	-
Otras Cuentas por Pagar	-	0%	-	-	-	0%	-
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>697,443</b>	<b>23%</b>			<b>724,368</b>	<b>24%</b>	<b>3.86</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>910,323</b>	<b>30%</b>			<b>934,797</b>	<b>31%</b>	<b>2.69</b>
Capital	250,000	8%	-	-	250,000	8%	-
Reservas Legales	68,360	2%	-	-	68,360	2%	-
Resultados Acumulados	1,182,791	39%	-	-	1,182,791	39%	-
Resultados del ejercicio	614,428	20%	33,521	-	580,907	19%	-5.46
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,115,579</b>	<b>70%</b>			<b>2,082,058</b>	<b>69%</b>	<b>-1.58</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>3,025,902</b>	<b>100%</b>			<b>3,016,855</b>	<b>100%</b>	<b>-0.30</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera comparativos con aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016  
Elaboración propia.



Figura N° 5.2

VARIACIÓN DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2016.



Fuente: Estado de Situación Financiera comparativo con NIIF 15 de Total Weight & Systems periodo 2016.  
Elaboración Propia

**Interpretación:**

Las partidas o rubros del Estado de Situación Financiera que varían son el activo corriente que disminuye en S/ 49,007 con respecto los estados financieros sin NIIF 15. El activo no corriente aumenta en S/ 39 961 con respecto al rubro sin aplicación de NIIF 15; el pasivo corriente disminuye S/ 2,450, el pasivo no corriente aumenta en S/ 26,924. Y finalmente el patrimonio disminuye S/ 33,521.

Tabla N° 5.3

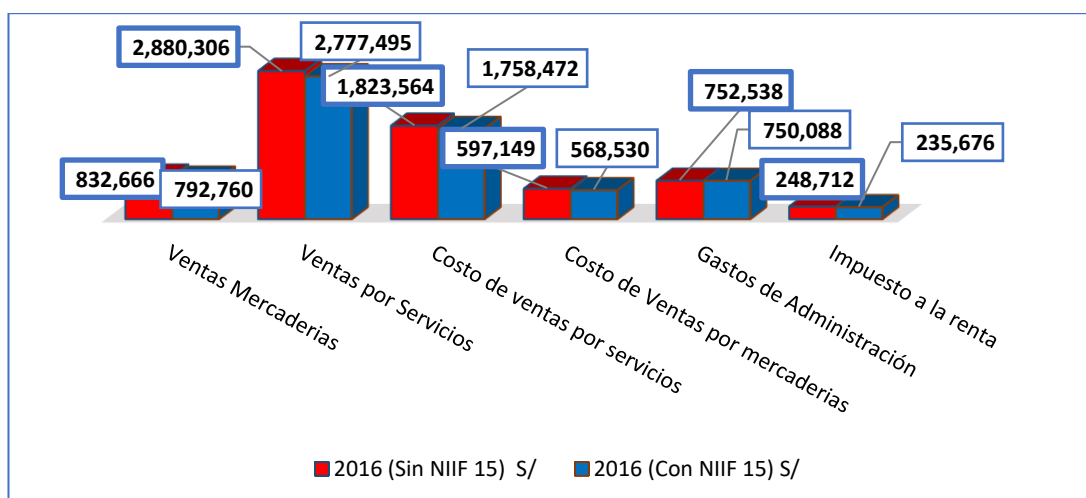
ANÁLISIS DE ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVO  
CON NIIF 15 (EXPRESADO EN SOLES) PERIODO 2016.

	2016 (Sin NIIF 15)		Ajuste / Reclasificaciones		2016 (Con NIIF 15)		Variación
			Debe	Haber			
Ventas Mercaderías	832,666	1.00	39,905	-	792,760	1.00	-4.79
Ventas por Servicios	2,880,306	1.00	102,811	-	2,777,495	1.00	-3.57
Costo de Ventas de servicios	-1,823,564	-0.63	-	65,091	-1,758,472	-0.63	-3.57
Costo de Ventas de mercaderías	-597,149	-0.72	-	28,618	-568,530	-0.72	-4.79
<b>Resultado bruto</b>	<b>1,292,260</b>	<b>0.36</b>			<b>1,243,253</b>	<b>0.35</b>	<b>-3.79</b>
Gastos de Ventas	-386,667	-0.10	-	-	-386,667	-0.11	0.00
Gastos de Administración	-752,538	-0.20	-	2,450	-750,088	-0.21	-0.33
Otros Ingresos	765,514	0.21	-	-	765,514	0.21	0.00
<b>Resultado Operativo</b>	<b>918,568</b>	<b>0.25</b>			<b>872,012</b>	<b>0.24</b>	<b>-5.07</b>
Ingresos financieros	212,160	0.06	-	-	212,160	0.06	0.00
Gastos Financieros	-67,223	-0.02	-	-	-67,223	-0.02	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-200,365	-0.05	-	-	-200,365	-0.06	0.00
<b>Resultado antes de I.R.</b>	<b>863,140</b>	<b>0.23</b>			<b>816,583</b>	<b>0.23</b>	<b>-5.39</b>
Impuesto a la renta	-248,712	-0.07	-	13,036	-235,676	-0.07	-5.24
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>614,428</b>	<b>0.17</b>			<b>580,907</b>	<b>0.16</b>	<b>-5.46</b>

Fuente: Estados de Resultados comparativos con aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016  
Elaboración propia.

Figura N° 5.3

VARIACIÓN DE LAS PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODO 2016



Fuente: Estados de Resultados comparativos con aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración propia.

### Interpretación:

La adopción de la NIIF 15 (ver Tabla N° 5.3, pág. “60”), también provoca variaciones en el estado de resultados los cuales son: en venta de mercaderías provoca una disminución S/ 39 906, en venta de servicios disminución en S/ 102 811; en el costo de ventas de mercaderías disminuye en S/ 28 618, el costo de ventas por servicios disminuye en S/ 65 091. Y en el cálculo del impuesto a la renta corriente también disminuye en S/ 13 036.

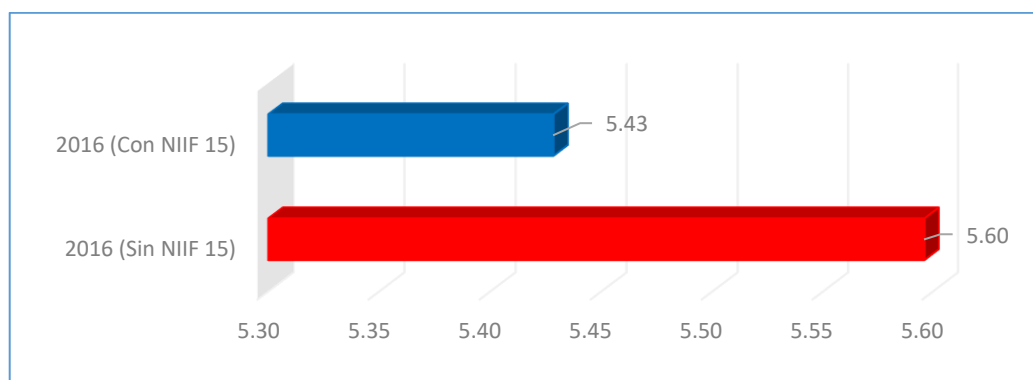
Tabla N° 5.4  
RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE

		2016 (Sin NIIF 15)	2016 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
1. Liquidez corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	5.60	5.43	- 0.17	-3%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.4

LIQUIDEZ CORRIENTE COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración propia.

## Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.4, pág. “61”) el ratio de liquidez corriente que presentaba la compañía previa a la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2016 era de 5.60, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 5.43 es decir se disminuyó en 0.17(-3%). Esto quiere decir que al 2016 tras la aplicación de la NIIF 15 el activo corriente representa 5.43 veces el pasivo corriente o que, por cada sol de obligación vigente al corto plazo, la compañía cuenta con 5.43 soles para cancelarla.

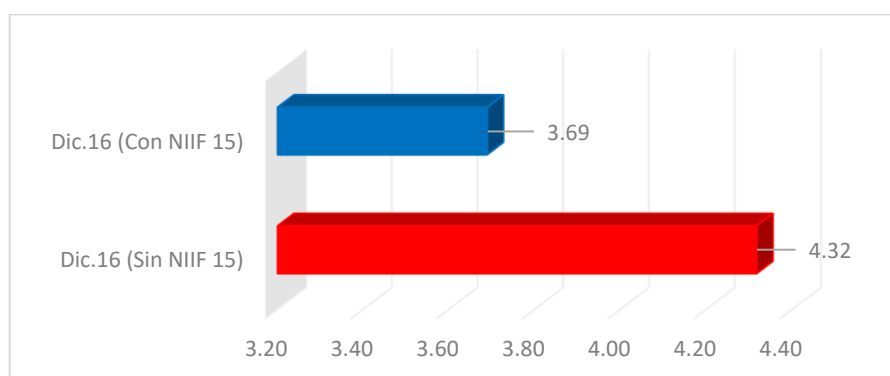
Tabla N° 5.5  
PRUEBA ÁCIDA

		Dic.16 (Sin NIIF 15)	Dic.16 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>2. Prueba Ácida</b>	AC-Existencias-Ga/Pasivo Corriente	4.32	3.69	- 0.63	-17%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.5

PRUEBA ÁCIDA COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración propia.

## Interpretación:

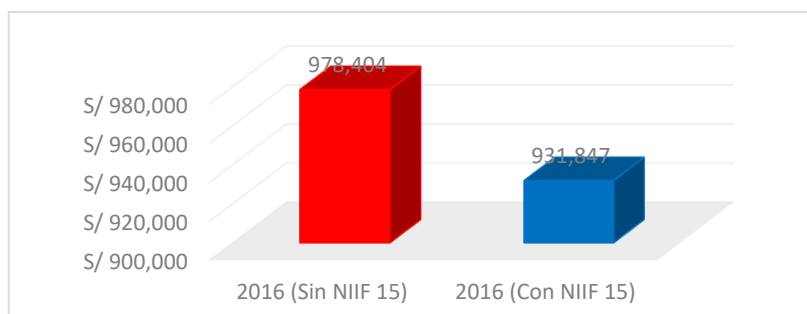
Como podemos observar (ver Figura N° 5.5, pág. “62”), el ratio de prueba acida determinada previa a la aplicación de la NIIF 15 sobre los estados financieros al 2016 era de 4.32, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 3.69 es decir se disminuyó en 0.63 (-17%). Esto quiere decir que al 2016 tras la aplicación de la NIIF 15 el activo corriente deduciendo inventarios, representa 3.69 veces al pasivo corriente, o también podemos señalar que, por cada sol de obligación a cancelar al corto plazo, la compañía cuenta con 3.69 soles para poder cancelarla sin necesidad de vender sus existencias.

Tabla N° 5.6  
CAPITAL DE TRABAJO (EXPRESADO EN SOLES).

		2016 (Sin NIIF 15)	2016 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>3. Capital de Trabajo</b>	Activo Corriente- Pasivo Corriente	978,404	931,847	-46,557	-5%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.6  
CAPITAL DE TRABAJO COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración propia.

## Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.6, pág. “63”), el ratio de capital que presentaba la compañía previa a la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2016 era de S/ 978,404, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a S/ 931,847 es decir se disminuyó en 46,557 (-5%). Esto quiere decir que al 2016 tras la aplicación de la NIIF 15, una vez que la empresa cancela el total de sus obligaciones corrientes le quedaran S/ 931,847 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Tabla N° 5.7

### RATIOS DE RENTABILIDAD, RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN

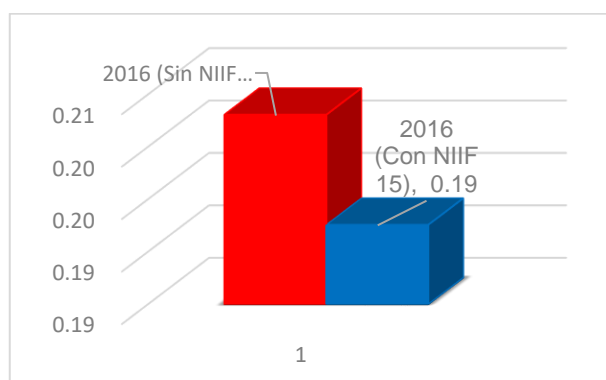
		2016 (Sin NIIF 15)	2016 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>4. Rendimiento sobre la inversión (ROA)</b>	Utilidad Neta/Activo Total	0.20	0.19	- 0.01	-5%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.

Elaboración Propia.

Figura N° 5.7

### RENTABILIDAD DEL ACTIVO TOTAL COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.

Elaboración propia.

### Interpretación:

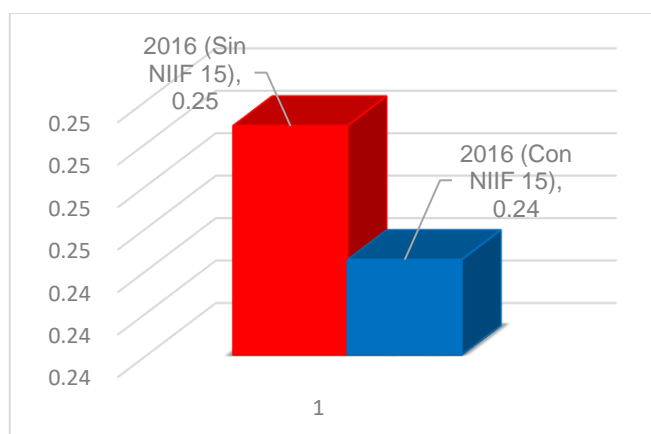
Como podemos observar (ver Figura N° 5.7 pág. “64”), el ratio de rendimiento sobre la inversión que presentaba la compañía previa a la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2016 era de 0.20, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 0.19 es decir disminuyó en 0.01 (-5%). Esto quiere decir que al 2016 tras la aplicación de la NIIF 15, los activos de la empresa generaron un 20% de la utilidad neta, o por cada sol de activo se generó 0.19 soles de la utilidad neta.

Tabla N° 5.8  
RATIOS DE RENTABILIDAD, MARGEN OPERATIVO DE LA UTILIDAD.

		2016 (Sin NIIF 15)	2016 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
5. Margen operativo de utilidad	Utilidad Operativa/Ventas	0.25	0.24	0.00	-1.3%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración Propia.

Figura N° 5.8  
RATIO DE RENTABILIDAD, MARGEN OPERATIVO DE LA UTILIDAD.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración Propia.

## Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.8, pág. “65”), el ratio de margen operativo que presentaba la compañía previa a la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2016 era de 0.25, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 0.24 es decir se disminuyó en 0.01 (-1.3%). Esto quiere decir que al 2016 tras la aplicación de la NIIF 15, las ventas de la empresa generaron un 24% de la utilidad operativa o por cada sol de venta se generó 0.24 soles de utilidad operativa.

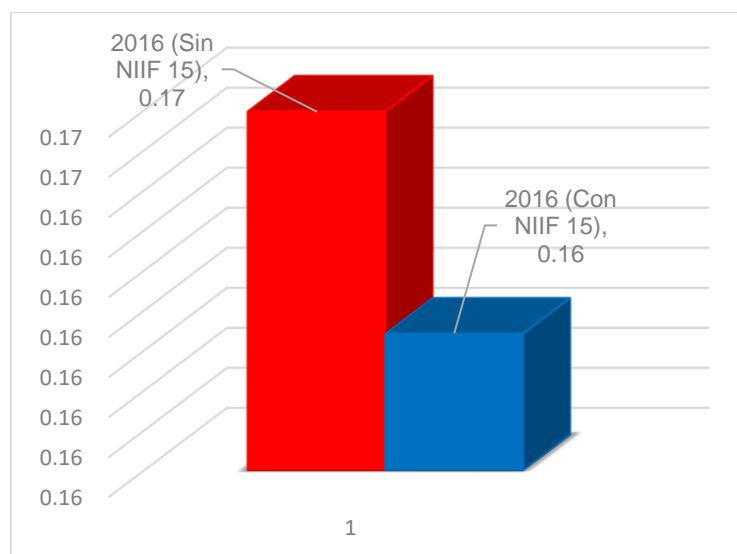
Tabla N° 5.9  
RATIOS DE RENTABILIDAD, MARGEN NETO DE UTILIDAD.

		2016 (Sin NIIF 15)	2016 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %	
<b>6. Margen Neto de Utilidad</b>	Utilidad Neta/Ventas	0.17	0.16	-	0.00	-2%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración Propia.

Figura N° 5.9

RATIO DE RENTABILIDAD, RENTABILIDAD NETA.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración Propia.



### Interpretación:

Como podemos observar (Ver Figura N° 5.9, pág. “66”), el ratio de margen neto de utilidad que presentaba la compañía previa a la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2016 era de 0.17, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 0.16 es decir disminuyó en 0.01 (-2%). Esto quiere decir que al 2016 tras la aplicación de la NIIF 15, las ventas de la empresa generaron un 16% de la utilidad neta o por cada sol de venta se generó 0.17 soles de utilidad neta.

Tabla N° 5.10  
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO  
(EXPRESADO EN SOLES).

Partidas	Base Tributaria. 2016 (Sin NIIF 15)	Base Contable 2016 ( Con NIIF 15)	Activo / Pasivo Diferido	Impuesto Diferido (28%)	
Cuentas por Cobrar Comerciales	631,356	488,639	142,717	39,961	<i>Activo Diferido</i>
Existencias	173,403	267,113	-93,710	-26,239	<i>Pasivo Diferido</i>
Remuneraciones y participaciones por pagar	68,161	65,711	-2,450	-686	<i>Pasivo Diferido</i>

Fuente: Estado de Situación Financiera con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016.  
Elaboración Propia.

### Interpretación:

Como podemos observar (ver Tabla N° 5.10) Tras la adopción de la NIIF 15, genera diferencias en el impuesto a la renta generándose el impuesto diferido. Siendo el impuesto a la renta diferido activo S/ 39,961 y el impuesto a la renta pasivo por S/ 26 925, utilizando el método del Balance señalado en la NIC 12 Impuesto sobre las ganancias.

## 5.1.2. Resultados de la adopción de la NIIF 15 periodo 2017.

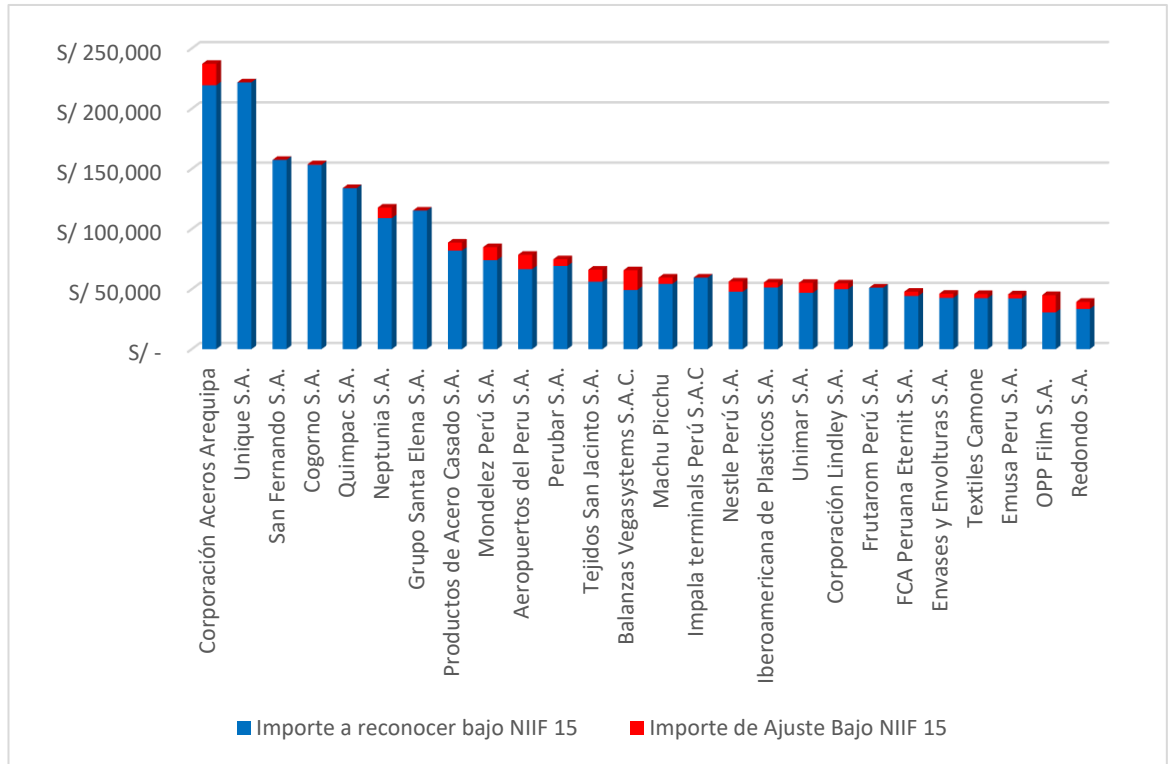
Tabla 5.11:  
RESUMEN DE INGRESOS ORDINARIOS POR CLIENTE DE NIIF  
15 AÑO 2017 (EXPRESADO EN SOLES).

<i>Contratante</i>	<i>Importe Facturado sin NIIF</i>	<i>Importe a reconocer bajo NIIF 15</i>	<i>Importe de Ajuste Bajo NIIF 15</i>
<i>Corporación Aceros Arequipa</i>	237,217	219,426	17,791
<i>Unique S.A.</i>	221,817	221,817	-
<i>San Fernando S.A.</i>	157,487	157,487	-
<i>Cogorno S.A.</i>	153,865	153,443	422
<i>Quimpac S.A.</i>	134,090	134,090	-
<i>Neptunia S.A.</i>	117,948	109,102	8,846
<i>Grupo Santa Elena S.A.</i>	115,401	115,401	-
<i>Productos de Acero Casado S.A.</i>	88,735	82,080	6,655
<i>Mondelez Perú S.A.</i>	84,989	74,129	10,860
<i>Aeropuertos del Peru S.A.</i>	78,639	66,625	12,014
<i>Perubar S.A.</i>	74,910	69,292	5,618
<i>Tejidos San Jacinto S.A.</i>	66,239	56,119	10,120
<i>Balanzas Vegasystems S.A.C.</i>	65,700	49,320	16,380
<i>Machu Picchu</i>	59,620	54,393	5,227
<i>Impala terminals Perú S.A.C</i>	59,600	59,600	-
<i>Nestle Perú S.A.</i>	56,350	47,869	8,481
<i>Iberoamericana de Plasticos S.A.</i>	55,554	51,388	4,167
<i>Unimar S.A.</i>	55,261	46,944	8,317
<i>Corporación Lindley S.A.</i>	54,741	49,941	4,799
<i>Frutarom Perú S.A.</i>	51,247	51,247	-
<i>FCA Peruana Eternit S.A.</i>	47,880	44,289	3,591
<i>Envases y Envolturas S.A.</i>	46,202	42,736	3,465
<i>Textiles Camone</i>	45,952	42,506	3,446
<i>Emusa Peru S.A.</i>	45,715	42,286	3,429
<i>OPP Film S.A.</i>	45,035	30,649	14,386
<i>Redondo S.A.</i>	39,441	33,504	5,936
	<b>2,259,633</b>	<b>2,105,682</b>	<b>153,951</b>

Fuente: Datos obtenidos de los ingresos ordinarios de Total Weight & Systems SAC. Periodo 2017.

Elaboración Propia.

Figura N° 5.10  
INGRESOS ORDINARIOS BAJO NIIF 15 PERIODO 2017.



Fuente: Ingresos Ordinarios de la Empresa Total Weight & Systems periodo 2017.  
Elaboración Propia

**Interpretación:**

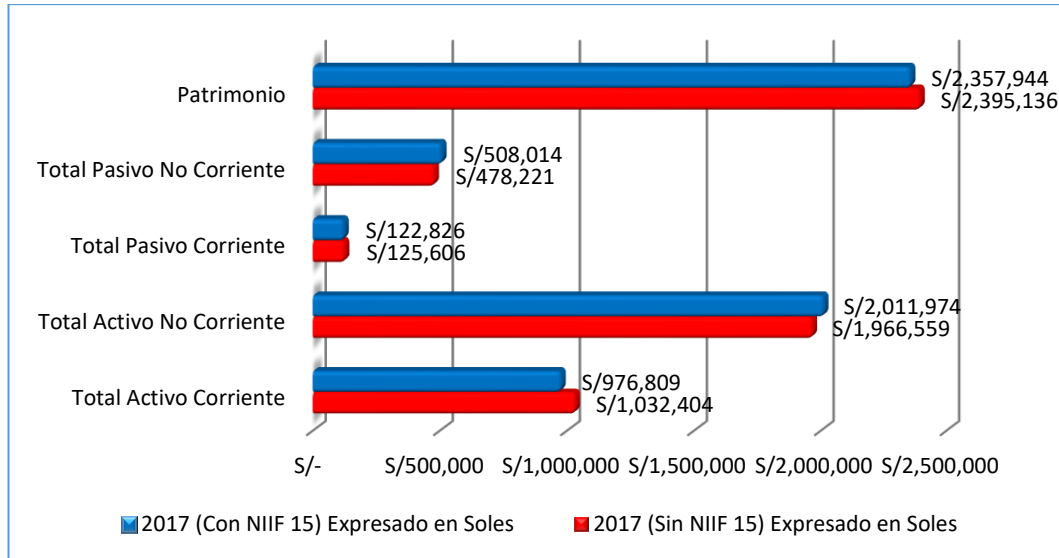
De los Ingresos ordinarios Analizados con los requerimientos de la NIIF 15 (Ver anexo 8, hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15), de 26 clientes solo 20 requieren ajuste para la adecuación de la NIIF 15 en el año 2017, cuyo importe acumulado es S/ 153,951 de ajuste de ingresos para dicha adopción. Además, la empresa con mayor ajuste según tabla 2, es la empresa Aceros Arequipa con S/ 17, 791 de ajuste.

**Tabla 5.12**  
**ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**COMPARATIVO CON APLICACIÓN DE NIIF 15 PERIODO 2017**  
**(EXPRESADO EN SOLES).**

ACTIVOS	2017 (Sin NIIF 15)		Ajuste / Reclasificaciones		2017 (Con NIIF 15)		Variación
			Debe	Haber			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	166,736	6%	-	-	166,736	6%	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	639,329	21%	-	153,951	485,378	16%	-24.08
Otras Cuentas por Cobrar	15,925	1%	-	-	15,925	1%	0.00
Existencias	147,919	5%	98,355	-	246,274	8%	66.49
Gastos Contratados por Anticipado	62,495	2%	-	-	62,495	2%	0.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1,032,404</b>	<b>34%</b>			<b>976,809</b>	<b>33%</b>	<b>-5.39</b>
Inversiones Inmobiliarias	90,180	3%	-	-	90,180	3%	0.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,700,895	57%	-	-	1,700,895	57%	0.00
Activos Intangibles	15,592	1%	-	-	15,592	1%	0.00
Activo Diferido	2,309	0%	-	-	2,309	0%	0.00
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	0	0%	45,415	-	45,415	2%	0.00
Otros Activos	157,583	5%	-	-	157,583	5%	0.00
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,966,559</b>	<b>66%</b>			<b>2,011,974</b>	<b>67%</b>	<b>2.31</b>
<b>Total Activo</b>	<b>2,998,963</b>	<b>100%</b>			<b>2,988,783</b>	<b>100%</b>	<b>-0.34</b>
PASIVOS	2017 (Sin NIIF 15)		Ajuste / Reclasificaciones		2017 (Con NIIF 15)		Variación
			Debe	Haber			
Tributos	18,756	1%	-	-	18,756	1%	0.00
Cuentas por Pagar Comerciales	54,568	2%	-	-	54,568	2%	0.00
Remuneraciones y participaciones por pagar	52,282	2%	2,780	-	49,502	2%	-5.32
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>125,606</b>	<b>4%</b>			<b>122,826</b>	<b>4%</b>	<b>-2.21</b>
Obligaciones Financieras	465,496	16%	-	-	465,496	16%	0.00
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	0	0%	-	29,793	29,793	1%	0.00
Otras Cuentas por Pagar	12,725	0%	-	-	12,725	0%	0.00
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>478,221</b>	<b>16%</b>			<b>508,014</b>	<b>17%</b>	<b>6.23</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>603,827</b>	<b>20%</b>			<b>630,840</b>	<b>21%</b>	<b>4.47</b>
Capital	250,000	8%	-	-	250,000	8%	0.00
Reservas Legales	68,360	2%	-	-	68,360	2%	0.00
Resultados Acumulados	1,795,555	60%	-	-	1,795,555	60%	0.00
Resultados del ejercicio	281,221	9%	37,192	-	244,029	8%	-13.23
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,395,136</b>	<b>80%</b>			<b>2,357,944</b>	<b>79%</b>	<b>-1.55</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>2,998,963</b>	<b>100%</b>			<b>2,988,783</b>	<b>100%</b>	<b>-0.34</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera comparativos con NIIF 15 periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.11  
 VARIACIONES DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN  
 FINANCIERA.



Fuente: Estado de Situación Financiera comparativos con NIIF 15 periodo 2017.  
 Elaboración propia.

**Interpretación:**

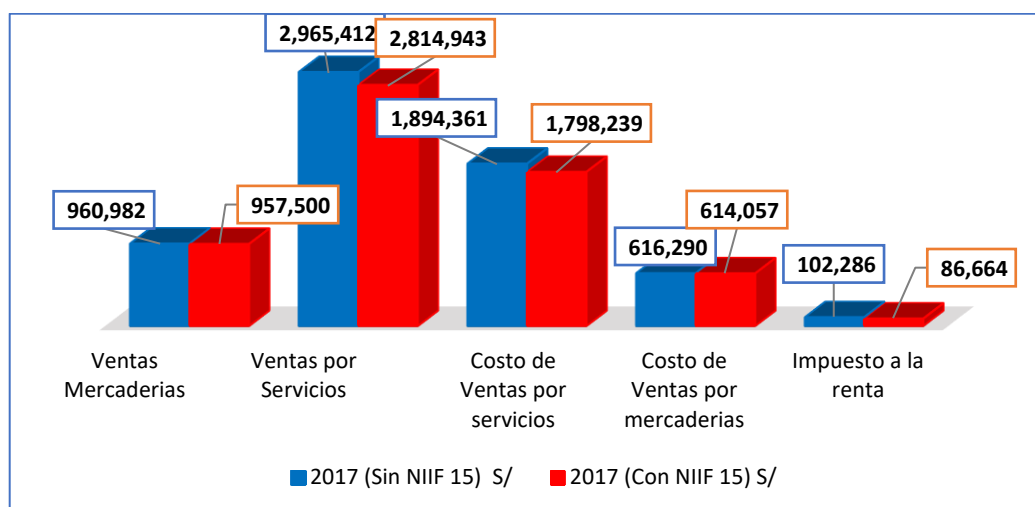
Las partidas o rubros del Estado de Situación Financiera que cambian son el activo corriente que disminuye en S/ 55,595 con respecto los estados financieros sin NIIF 15. El activo no corriente aumenta en S/ 45,415 con respecto al rubro sin aplicación de NIIF 15; el pasivo corriente disminuye S/ 2,780, el pasivo no corriente aumenta en S/ 29,793. Y finalmente el patrimonio disminuye S/ 37,192.

Tabla N° 5.13  
ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO CON  
APLICACIÓN DE NIIF 15 PERIODO 2017 (EXPRESADO EN  
SOLES).

	2017 (Sin NIIF 15)		Ajuste / Reclasificaciones		2017 (Con NIIF 15)		Variación
			Debe	Haber			
Ventas Mercaderías	960,982	1.00	3,482	-	957,500	1.00	-0.36
Ventas por Servicios	2,965,412	1.00	150,469	-	2,814,943	1.00	-5.07
Costo de Ventas de servicios	-1,894,361	-0.64	-	96,122	-1,798,239	-0.64	-5.07
Costo de Venta de mercaderías	-616,290	-0.64	-	2,233	-614,057	-0.64	-0.36
<b>Resultado bruto</b>	<b>1,415,743</b>	<b>0.36</b>			<b>1,360,148</b>	<b>0.36</b>	<b>-3.93</b>
Gastos de Ventas	-594,992	-0.15	-	-	-594,992	-0.16	0.00
Gastos de Administración	-406,227	-0.10	-	2,780	-403,447	-0.11	-0.68
Otros Ingresos	15	0.00	-	-	15	0.00	0.00
<b>Resultado Operativo</b>	<b>414,539</b>	<b>0.11</b>			<b>361,723</b>	<b>0.10</b>	<b>-12.74</b>
Ingresos financieros	80,609	0.02	-	-	80,609	0.02	0.00
Gastos Financieros	-21,008	-0.01	-	-	-21,008	-0.01	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	-90,632	-0.02	-	-	-90,632	-0.02	0.00
<b>Resultado antes de I.R.</b>	<b>383,508</b>	<b>0.10</b>			<b>330,692</b>	<b>0.09</b>	<b>-13.77</b>
Impuesto a la renta	-102,286	-0.03	-	15,622	-86,664	-0.02	-15.27
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>281,222</b>	<b>0.07</b>			<b>244,029</b>	<b>0.06</b>	<b>-13.23</b>

Fuente: Estado de Resultados comparativos con NIIF 15 periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.12  
VARIACIÓN DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODO 2017.



Fuente: Estado de Resultados comparativos con NIIF 15 periodo 2017.  
Elaboración propia.

## Interpretación:

La adopción de la NIIF 15 también provoca variaciones en el estado de resultados los cuales son: en venta de mercaderías provoca una disminución S/ 3,482, en venta de servicios disminución en S/ 150,469; en el costo de ventas de mercaderías disminuye en S/ 2,233, el costo de ventas por servicios disminuye en S/ 96,122. Y en el impuesto a la renta corriente también disminuye en S/ 15,622.

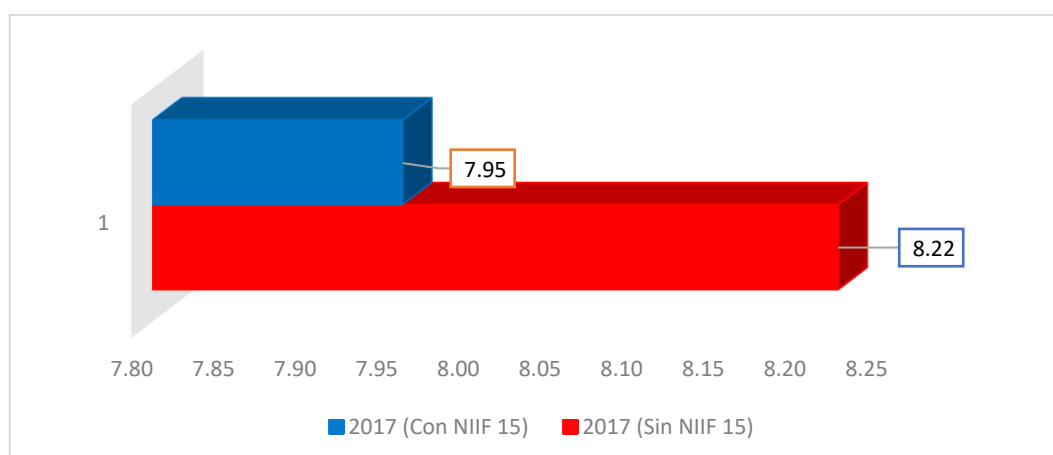
Tabla N° 5.14  
LIQUIDEZ CORRIENTE

		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>1. Liquidez Corriente</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	8.22	7.95	- 0.27	-3%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.13

## LIQUIDEZ CORRIENTE COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

### Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.13, pág. “73”), el ratio de liquidez corriente que presentaba la compañía previa a la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2017 era de 8.22, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 7.95 es decir disminuyó en 0.27 (-3%). Esto quiere decir que al 2017 tras la aplicación de la NIIF 15 el activo corriente representa 7.95 veces el pasivo corriente o que, por cada sol de obligación vigente al corto plazo, la compañía cuenta con 7.95 soles para cancelarla.

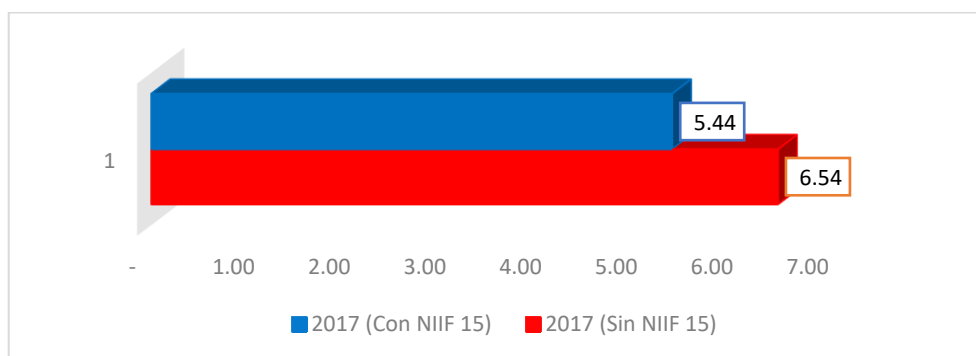
Tabla N° 5.15  
PRUEBA ÁCIDA

		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
2. Prueba Ácida	AC-Existencias-Ga/Pasivo Corriente	6.54	5.44	-1.11	-20.3%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.14

RATIO DE LIQUIDEZ, PRUEBA ÁCIDA COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.



### Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.14, pág. “74”), el ratio de prueba acida determinada previa a la aplicación de la NIIF 15 sobre los estados financieros al 2017 era de 6.54, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio disminuyó a 5.44 es decir se disminuyó en 1.11 (-20%). Esto quiere decir que al de 2017 tras la aplicación de la NIIF 15 el activo corriente deduciendo inventarios, representa 5.44 veces al pasivo corriente, o también podemos señalar que, por cada sol de obligación a cancelar al corto plazo, la compañía cuenta con 5.44 soles para poder cancelarla sin necesidad de vender sus existencias.

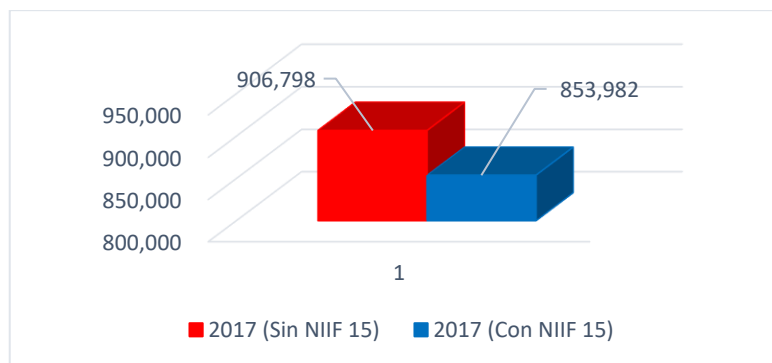
Tabla N° 5.16  
CAPITAL DE TRABAJO (EXPRESADO EN SOLES).

		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>3. Capital de Trabajo</b>	Activo Corriente- Pasivo Corriente	906,798	853,982	-52,816	-6%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura 5.15

CAPITAL DE TRABAJO COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

## Interpretación:

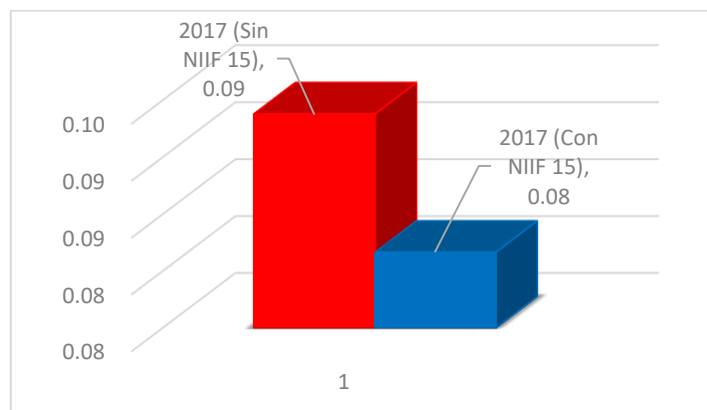
Como podemos observar (ver Figura N° 5.15, pág. "75"), el ratio de capital que presentaba la compañía previa a la adopción de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2017 era de S/ 906,798, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a S/ 853,982 es decir disminuyó en S/ 52,816 (-6%). Esto quiere decir que al 2017 tras la adopción de la NIIF 15, una vez la empresa cancela el total de sus obligaciones corrientes le quedarán S/ 853,982 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Tabla N° 5.17  
RATIOS DE RENTABILIDAD, RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN.

		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>4. Rendimiento sobre la inversión (ROA)</b>	Utilidad Neta/Activo Total	0.09	0.08	- 0.01	-15%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.16  
RATIO DE RENTABILIDAD, RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

### Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.16, pág. “76”), el ratio de rendimiento sobre la inversión que presentaba la compañía previa a la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2017 era de 0.09, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 0.08 es decir disminuyó en 0.01 (-15%). Esto quiere decir que al 2017 tras la aplicación de la NIIF 15, los activos de la empresa generaron un 9% de la utilidad neta, o por cada sol de activo se generó 0.09 soles de la utilidad neta.

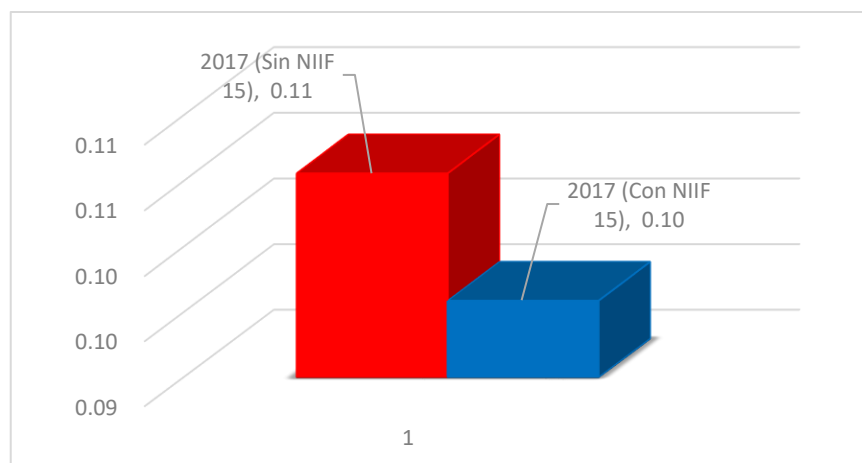
Tabla N° 5.18  
RATIO DE RENTABILIDAD, MARGEN OPERATIVO DE UTILIDAD

		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>5. Margen operativo de utilidad</b>	Utilidad Operativa/Ventas	0.11	0.10	- 0.01	-10%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.17

RATIO DE RENTABILIDAD, MARGEN OPERATIVO DE UTILIDAD  
COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

### Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.17, pág. “77”), el ratio de margen bruto que presentaba la compañía previa a la adopción de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2017 era de 0.11, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 0.10 es decir se disminuyó en 0.01 (-10%). Esto quiere decir que al 2017 tras la adopción de la NIIF 15, las ventas de la empresa generaron un 10% de la utilidad operativa o por cada sol de venta se generó 0.10 soles de utilidad operativa.

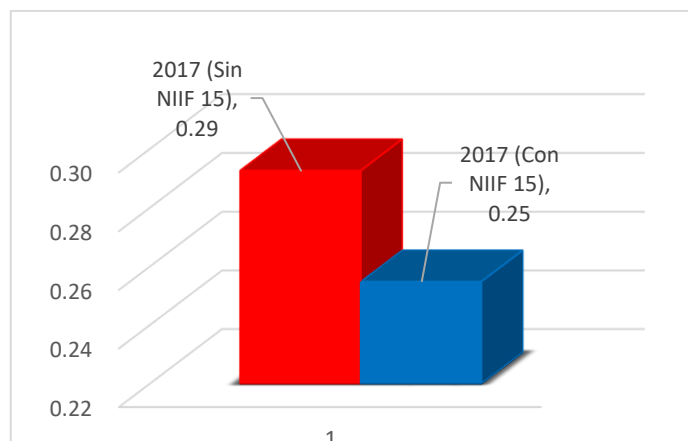
Tabla N° 5.19  
RATIO DE RENTABILIDAD, MARGEN NETO DE UTILIDAD.

		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>6. Margen Neto de Utilidad</b>	Utilidad Neta/Ventas	0.29	0.25	- 0.04	-15%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

Figura N° 5.18:

RATIO DE RENTABILIDAD, RENTABILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS COMPARATIVO CON Y SIN APLICACIÓN DE NIIF 15.



Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

### Interpretación:

Como podemos observar (ver Figura N° 5.18, pág. “78”) el ratio de margen neto de utilidad que presentaba la compañía previa a la adopción de la NIIF 15 en sus estados financieros al 2017 era de 0.29, mientras que tras la adopción de esta norma el ratio se redujo a 0.25 es decir se disminuyó en 0.04 (-15%). Esto quiere decir que al 2017 tras la adopción de la NIIF 15, las ventas de la empresa generaron un 25% de la utilidad neta o por cada sol de venta se generó 0.25 soles de utilidad neta.

Tabla 5.20  
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Partidas	Base Tributaria. 2017 (Sin NIIF 15)	Base Contable 2017 ( Con NIIF 15)	Activo / Pasivo Diferido	Impuesto Diferido (29.5%)	
Cuentas por Cobrar Comerciales	639,329	485,378	153,951	45,415	<i>Activo Diferido</i>
Existencias	147,919	246,274	-98,355	-29,015	<i>Pasivo Diferido</i>
Remuneraciones y participaciones por pagar	52,282	49,502	-2,780	-778	<i>Pasivo Diferido</i>

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2017.  
Elaboración propia.

### Interpretación:

Tras la adopción de la NIIF 15, genera diferencias en la aplicación práctica de la Norma, en el impuesto a la Renta diferido. Siendo el impuesto a la renta diferido activo S/ 45 415 y el impuesto a la renta pasivo por S/ 26 015, se utilizó el método del Balance señalado en la NIC 12 Impuesto sobre las ganancias.

## 5.2. Resultados Inferenciales

### 5.2.1. Resultados Analíticos de la Adopción de la NIIF 15.

## **Análisis de los Resultados obtenidos tras la adopción de la NIIF 15 periodo 2016.**

Como se puede ver en la Tabla N° 5.1, página “56”; Resumen de Ingresos Ordinarios bajo NIIF 15 por cliente periodo 2016, se obtuvo un ajuste de S/ 142,717 por que al hacer la adopción de NIIF 15 (Ver anexo 7 hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15) genera diferencias en el reconocimiento de ingresos ya que la NIIF 15 pide que el reconocimiento de ingresos sea mediante 5 etapas, la principal diferencia encontrada para el reconocimiento de ingresos es en la identificación de las obligaciones de desempeño y asignación del precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño; ya que actualmente la empresa reconoce sus ingresos en base a lo facturado, sin tener en cuenta el momento del ingreso, así por ejemplo para Pacific Natural, se revisó el contrato firmado por el periodo 2016 y la facturación realizada a ese cliente, tomando como satisfacción de la obligación de desempeño la entrega del informe técnico preliminar, emitido mensualmente dando conformidad al servicio desarrollados por el periodo en curso, tras ese hecho la emisión de la factura no siempre concuerda con la emisión de la factura, por lo que tras el análisis hecho revelo un ajuste de S/ 32.994. De esa manera se evaluó los contratos para los demás clientes.

Después del análisis hecho por cliente se procedió a realizar los ajustes correspondientes: el primer ajuste por ventas de mercaderías y servicios por S/ 142,717, el ajuste correspondiente al costo de ventas por S/ 93,710 (ver tabla 2 y 3). Dichos ajusten generan activos y pasivos por impuesto a la renta de S/ 39,961 y 26,925; además genera que se haya pagado demás las participaciones de los trabajadores por S/ 2,450.

## **Análisis de Resultados Obtenidos en los Ratios de Liquidez y rentabilidad periodo 2016.**

La liquidez dentro de las empresas está relacionada con la capacidad que tiene la compañía para poder cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, y su determinación involucra a los activos y pasivos corriente (menor a 12 meses para su exigibilidad o pago) que mantiene la compañía.

Tras la adopción de la NIIF 15 sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 de Total Weight y Systems S.A.C., los ratios de liquidez (liquidez corriente, prueba ácida y capital de trabajo) se vieron reducidos, causados por los ajustes identificados en el proceso de la adopción de la NIIF 15.

Los ajustes que afectaron a los ratios de liquidez fueron los siguientes:

a) En el activo corriente:

- Se redujo el rubro de cuentas por cobrar en S/ 142,717 soles por el exceso de ingresos reconocido en el periodo.
- Se incrementaron las existencias en S/ 93,710 por productos aún no entregados en los servicios pactados con clientes.

b) En el pasivo corriente:

- Se redujo la participación por pagar a los trabajadores en S/ 2,450 debido a la reducción en la participación a los trabajadores por pagar.

De estos ajustes el principal causante de la reducción de los ratios de liquidez fue la reducción del rubro de cuentas por cobrar S/ 142,717, salvo por el ratio de prueba acida que su reducción en mayor cuantía se ve sustentada por el incremento del rubro de existencias.

La rentabilidad es un indicador que permite entender los resultados de la compañía, y muestra la relación que existe entre utilidades y las inversiones necesarias para alcanzarlas (Rodríguez, 2012, pág. 164).

Tras la adopción de la NIIF 15 sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 de Total Weight y Systems S.A.C., los ratios de rendimiento (Rendimiento sobre la inversión, margen bruto de utilidad y

margen neto de utilidad) se vieron reducidos, causados por los ajustes identificados en el proceso de la adopción de la NIIF 15.

Los ajustes que afectaron a los ratios de rentabilidad fueron los siguientes:

En el estado de resultados

- Se redujo el rubro de ventas en S/ 142,717 soles por servicios reconocidos, pero no prestados al 31.12.2016.
- Se redujo el rubro de costo de ventas en S/ 93,710 soles por costos reconocidos por servicios aún no prestados al 31.12.2016.
- Se redujo el rubro de gastos de administración en S/ 2,450 soles debido a la reducción en la participación a los trabajadores por pagar.
- Se redujo un impuesto a la renta del ejercicio en S/ 13,036 soles por los ajustes en los ingresos.

Los ratios de rendimiento sobre la inversión (ROA) y margen neto de utilidad se redujeron principalmente por la reducción de las ventas, mientras que el ratio de margen operativo de utilidad también por los ajustes en el rubro de gastos administrativos.

### **Análisis de los Resultados obtenidos tras la aplicación de la NIIF 15 periodo 2017.**

De igual manera se analizó los ingresos ordinarios, se puede ver en la Tabla N° 5.11, pág. "68"; Resumen de Ingresos Ordinarios bajo NIIF 15 por cliente periodo 2017, se obtuvo un ajuste de S/ 153,953 por que al hacer la adopción de NIIF 15 (Ver anexo 8, hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15), genera también diferencias en el reconocimiento; así por ejemplo para Aceros Arequipa, se revisó el contrato firmado por el periodo 2017 y la facturación realizada a ese cliente, tomando también como satisfacción de la obligación de desempeño la entrega del informe técnico, emitido mensualmente dando conformidad al servicio, tras ese hecho la emisión de la factura también no siempre concuerda con la emisión preliminar del informe técnico, por lo que tras el análisis hecho revelo un ajuste de S/



17,791, porque tiene obligaciones de desempeño pendientes de ser satisfechas (ver Anexo 8), pero la empresa facturo todo el contrato durante el periodo 2017. Es así como se evaluó los contratos para los demás clientes.

En el 2017 también evidencio una reducción del reconocimiento de ingresos el cual fue de S/ 153,951 que requiere de ajuste necesario en los estados financieros tanto en las ventas de mercaderías y servicios, como en el costo de venta por S/ 98,355 (ver Tabla N° 5.12, pág “70” y Tabla N° 5.13, pág. “72”). Dichos ajusten generan activos y pasivos por impuesto a la renta de S/ 45 415 y 29 793 respectivamente; además genera que se haya pagado demás las participaciones de los trabajadores por S/ 2,780.

### **Análisis de Resultados Obtenidos en los Ratios de Liquidez y rentabilidad 2017**

La liquidez dentro de las empresas está relacionada con la capacidad que tiene la compañía para poder cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, y su determinación involucra a los activos y pasivos corriente (menor a 12 meses para su exigibilidad o pago) que mantiene la compañía.

Tras la adopción de la NIIF 15 sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de Total Weight y Systems S.A.C., los ratios de liquidez (liquidez corriente, prueba ácida y capital de trabajo) se vieron reducidos, causados por los ajustes identificados en el proceso de la adopción de la NIIF 15.

Los ajustes que afectaron a los ratios de liquidez fueron los siguientes:

En el activo corriente

- Se redujo el rubro de cuentas por cobrar en 153,591 soles por el exceso de ingresos reconocido en el periodo.
- Se incrementaron las existencias en S/ 98,355 por productos aún no entregados en los servicios pactados con clientes.

En el pasivo corriente:

- Se redujo la participación por pagar a los trabajadores en S/ 2,780 debido a la reducción en la participación a los trabajadores por pagar.

De estos ajustes el principal causante de la reducción de los ratios de liquidez fue la reducción del rubro de cuentas por cobrar S/ 154,591 salvo por el ratio de prueba acida que su reducción en mayor cuantía se ve sustentada por el incremento del rubro de existencias en S/ 98,355.

Tras la adopción de la NIIF 15 sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de Total Weight y Systems S.A.C., los ratios de rendimiento (Rendimiento sobre la inversión, margen bruto de utilidad y margen neto de utilidad) se vieron reducidos, causados por los ajustes identificados en el proceso de la adopción de la NIIF 15.

Los ajustes que afectaron a los ratios de rentabilidad fueron los siguientes:

En el estado de resultados:

- Se redujo el rubro de ventas en S/ 153,951 soles por servicios reconocidos, pero no prestados al 31.12.2017.

- Se redujo el rubro de costo de ventas en S/ 98,355 soles por costos reconocidos por servicios aún no prestados al 31.12.2017.

- Se redujo el rubro de gastos de administración en S/ 2,780 soles debido a la reducción en la participación a los trabajadores por pagar.

- Se redujo un impuesto a la renta del ejercicio en S/ 15,622 soles por los ajustes en los ingresos.

Los ratios de rendimiento sobre la inversión (ROA) y margen neto de utilidad se redujeron principalmente por la reducción de las ventas y costo de venta, mientras que el ratio de margen operativo de utilidad también por los ajustes en el rubro de gastos administrativos.

### 5.3. Prueba de Hipótesis

#### 5.3.1 Prueba Estadística- Hipótesis General

##### Hipótesis

**H<sub>0</sub>**= La adopción de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos no reduce el reconocimiento de ingresos ordinarios en los estados financieros de la compañía Total Weight & Systems SAC.

**H<sub>i</sub>**= La adopción de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos reduce el reconocimiento de ingresos ordinarios en los estados financieros de la compañía Total Weight & Systems SAC.

Para la contratación de Hipótesis se realizó mediante el criterio del Nivel de Significación  $\alpha = 0.05$ ; donde se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) cuando  $\alpha > 0.05$ , y se aceptará la Hipótesis de la investigación cuando  $\alpha < 0.05$ . Para ello se utilizó la Prueba estadísticas T-student para muestras relacionadas:

$$T = \frac{(\bar{x}_1 - \bar{x}_2)}{S_{\bar{d}}}$$

$\bar{d}$ : Diferencia de las medias muestrales.

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

**Tabla 5.21**  
**RESUMEN DE INGRESOS ORDINARIOS POR CLIENTES BAJO**  
**NIIF 15 AÑO 2016 Y 2017 (EXPRESADOS EN SOLES)**

Contratante	2016		2017	
	Importe Sin NIIF 15	Importe con NIIF 15	Importe Sin NIIF 15	Importe con NIIF 15
Aeropuertos del Peru S.A.	53,887	44,607	78,639	66,625
Balanzas Vegasystems S.A.C.	99,700	99,700	65,700	49,320
BASF Conctruction Chemicals	48,303	48,303	-	-
Ceramica Lima	37,416	31,700	-	-
Cogorno S.A.	106,725	106,725	153,865	153,443
Contilatin del Peru SA	42,105	35,673	-	-
Corparacion Relma SAC	37,450	37,450	-	-
Corporación Aceros Arequipa	159,330	147,823	237,217	219,426
Corporación Lindley S.A.	-	-	54,741	49,941
Emusa Peru S.A.	64,648	59,979	45,715	42,286
Envases y Envolturas S.A.	-	-	46,202	42,736
Exsa S.A.	87,623	87,623	-	-
FCA Peruana Etermit S.A.	-	-	47,880	44,289
Frutarom Perú S.A.	94,195	94,195	51,247	51,247
Grupo Santa Elena S.A.	125,781	125,781	115,401	115,401
Iberoamericana de Plasticos S.A.	42,838	39,744	55,554	51,388
Impala terminals Perú S.A.C	133,880	133,880	59,600	59,600
Machu Picchu	-	-	59,620	54,393
Modelez Perú SA.	72,670	63,182	84,989	74,129
Neptunia S.A.	-	-	117,948	109,102
Nestle Perú SA.	90,136	76,366	56,350	47,869
Olam Agro Perú SAC.	104,952	88,918	-	-
OPP Film SA	47,923	32,481	45,035	30,649
Pacific Natural	49,699	16,704	-	-
Perubar S.A.	-	-	74,910	69,292
Productos de Acero Cassado SA	59,739	55,425	88,735	82,080
Quimpac S.A.	92,596	92,596	134,090	134,090
Redondo S.A.	-	-	39,441	33,504
San Fernando SA.	295,957	295,957	157,487	157,487
Tejido San Jacinto SA.	65,281	55,308	66,239	56,119
Textiles Camone	-	-	45,952	42,506
Unimar S A	76,852	76,852	55,261	46,944
Unique S.A.	156,644	156,644	221,817	221,817
<b>Totales S/</b>	<b>2,246,331</b>	<b>2,103,614</b>	<b>2,259,633</b>	<b>2,105,682</b>

Fuente: Datos obtenidos de los ingresos ordinarios de Total Weight & Systems SAC.  
Elaboración propia.

**Tabla N° 5.22**  
**Prueba T-Student.**

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	Ingresos sin NIIF15 2016 - Ingresos con NIIF15 2016	5708,560	7882,403	1576,481	2454,864	8962,256	3,621	24	,001
Par 2	Ingresos sin NIIF15 2017 - Ingresos con NIIF 15 2017	5921,231	5260,316	1031,633	3796,543	8045,918	5,740	25	,000

Fuente: Datos de Ingresos Ordinarios de Total Weight & Systems SAC.  
Elaboración: Propia.

Se observó (ver Tabla 5.22, pág. “86”), que el  $P = \text{Sig} = 0.001(2016)$  y  $0.000(2017) < 0.05$ ; por lo tanto, se rechaza  $H_0$ , y se acepta la hipótesis general de la investigación.

Se concluye que la adopción de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos reduce el reconocimiento de ingresos ordinarios en estados financieros de la compañía Total Weight & Systems SAC.

### 5.3.2 Hipótesis Especifica 01

“La NIIF 15 reduce las partidas del estado de resultados integrales de la Empresa Total Wegiht & Systems. SAC periodo 2016-2017.”

Para el resultado de la hipótesis específica 1 se ha utilizado los siguientes datos:

Tabla 5.23:  
VARIACIÓN DE LAS PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.

	2016			
	Importe sin NIIF 15	Importe con NIIF 15	Variación	%
<b>Ventas</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>		
Ventas de servicios	2,880,306	2,777,495	-102,811	-3.7%
Ventas de Mercaderías	832,666	792,760	-39,905	-5.0%
<b>Costo de Ventas</b>				
Costo de Ventas por servicios	(1,823,564)	(1,758,472)	65,091	-3.7%
Costo de Ventas de mercaderías	(597,149)	(568,530)	28,618	-5.0%
<b>Gastos Operativos</b>				
Gastos Administrativos	(752,538)	(750,088)	2,450	-0.3%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>614,428</b>	<b>580,907</b>	<b>(33,521)</b>	<b>-5.8%</b>
	2017			
	Importe sin NIIF 15	Importe con NIIF 15	Variación	%
<b>Ventas</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>		
Ventas de servicios	2,965,412	2,814,943	(150,469)	-5.3%
Ventas de Mercaderías	960,982	957,500	(3,482)	-0.4%
<b>Costo de Ventas</b>				
Costo de Ventas por servicios	(1,894,361)	(1,798,239)	96,122	-5.3%
Costo de Ventas de mercaderías	(616,290)	(614,057)	2,233	-0.4%
<b>Gastos Operativos</b>				
Gastos Administrativos	(406,227)	(403,447)	2,780	-0.7%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>281,222</b>	<b>244,029</b>	<b>(37,193)</b>	<b>-15.2%</b>

Fuente: Datos los ingresos ordinarios de Total Weight & Systems SAC.  
Elaboración propia.

Como se puede observar (ver Tabla 5.23, pág. “87”), al aplicar la NIIF 15, produce variaciones en las partidas del Estado de Resultados Integrales, tanto en las partidas de ingresos como en el costo de ventas, y por ende produce variaciones en el resultado del ejercicio para ambos periodos, debido a los ajustes y reclasificaciones.

Por otro lado, estas variaciones en las partidas del Estado de resultados integrales, trae como consecuencia la variación en los ratios de rentabilidad como se mostrara a continuación:

**Tabla N° 5.24:  
RATIOS DE RENTABILIDAD 2016 Y 2017**

2016		2016 (Sin NIIF 15)	2016 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>Rentabilidad del Activo Total</b>	Utilidad Neta/Activo Total	0.20	0.19	-0.01	-5.5%
<b>Rentabilidad Bruta Sobre Ventas</b>	Utilidad Bruta/Ventas	0.25	0.24	-0.00	-1.3%
<b>Rentabilidad Neta sobre Ventas</b>	Utilidad Neta/Ventas	0.17	0.16	-0.00	-1.7%

2017		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>Rentabilidad del Activo Total</b>	Utilidad Neta/Activo Total	0.09	0.08	-0.01	-14.9%
<b>Rentabilidad Bruta Sobre Ventas</b>	Utilidad Bruta/Ventas	0.11	0.10	-0.01	-10.1%
<b>Rentabilidad Neta sobre Ventas</b>	Utilidad Neta/Ventas	0.29	0.25	-0.04	-14.8%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016 y 2017.  
Elaboración propia.

Como podemos observar (ver Tabla N° 5.24), en los ratios de rentabilidad, calculados en base a los Estados Financieros sin NIIF 15 son mayores a los calculados en base a los estados financieros aplicando la NIIF 15 tanto para el año 2016 como el año 2017.

Entonces se puede inferir que la adopción de la NIIF 15 genera variaciones en el Estado de Resultados Integrales, principalmente en las partidas de ingresos y el costo de ventas, trayendo como consecuencia la variación de los ratios de rentabilidad como. Rendimiento sobre la inversión, Margen Operativo de la Utilidad, Margen Neto de la Utilidad.

### 5.3.3 Hipótesis Específica 02

“El reconocimiento de los ingresos bajo NIIF 15 mejora la presentación del estado de situación financiera de Total Weight & Systems SAC.”

Para el resultado de la Hipótesis específica 2 se ha utilizado los datos siguientes:

Tabla 5.25  
VARIACIÓN DE LAS PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON Y SIN NIIF 15 PERIODO 2016 Y 2017

	2016			
	Importe Sin NIIF 15	Importe Con NIIF 15	Variación	%
<b>Activo</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>	
Cuentas por Cobrar Comerciales	631,356	488,639	-142,717	23%
Existencias	173,403	267,113	93,710	-54%
Activo Por Impuesto a la renta Di	-	39,961	39,961	100%
<b>Pasivo</b>				
Remuneraciones y participaciones	68,161	65,711	-2,450	4%
Pasivo por Impuesto a la Renta Di	-	26,924	26,924	100%
<b>Patrimonio</b>				
Resultados del ejercicio	614,428	580,908	-33,520	5%
	2017			
	Importe Sin NIIF 15	Importe Con NIIF 15	Variación	%
<b>Activo</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>	
Cuentas por Cobrar Comerciales	639,329	485,378	-153,951	24%
Existencias	147,919	246,274	98,355	-66%
Activo por Impuesto a la Renta Diferid	0	45,415	45,415	100%
<b>Pasivo</b>				
Remuneraciones y participaciones pc	52,282	49,502	-2,780	5%
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferid	0	29,793	29,793	100%
<b>Patrimonio</b>				
Resultados del ejercicio	281,221	244,028	-37,193	13%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016 y 2017.

Elaboración propia.

En la Tabla N° 5.25 podemos observar la disminución de las Cuentas por Cobrar tanto en el periodo 2016 y 2017, esto en S/ 142,717 soles y S/ 153,935 soles respectivamente; además también podemos observar que

los diferidos se incrementan en un 100% ya esto debido a que la compañía no reconocía el diferido.

La variación en las partidas también trajo como consecuencia la variación en los ratios de liquidez como se muestra a continuación:

Tabla N° 5.26

RATIOS DE LIQUIDEZ 2016 Y 2017

2016		2016 (Con NIIF 15)	2016 (Sin NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>1. Liquidez General</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	5.60	5.43	0.17	3%
<b>2. Prueba Acida</b>	AC-Existencias-Ga/Pasivo Corriente	4.32	3.69	0.63	17%
<b>3. Capital de Trabajo</b>	Activo Corriente-Pasivo Corriente	S/978,404	S/931,847	S/46,557	5%

2017		2017 (Sin NIIF 15)	2017 (Con NIIF 15)	Variación	Variación %
<b>1. Liquidez General</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	8.22	7.95	0.27	3%
<b>2. Prueba Acida</b>	AC-Existencias-Ga/Pasivo Corriente	6.54	5.44	1.11	20%
<b>3. Capital de Trabajo</b>	Activo Corriente-Pasivo Corriente	S/906,798	S/853,982	S/52,816	6%

Fuente: Estados Financieros con y sin aplicación de NIIF 15 de la Empresa Total Weight & Systems SAC periodo 2016 y 2017.  
Elaboración propia.

En la Tabla N° 5.26 podemos observar que los ratios de Liquidez calculados en base a los Estados Financieros sin NIIF 15 son mayores a los ratios de Liquidez calculado en base a los estados Financieros aplicando NIIF 15 esto tanto para el año 2016 como el año 2017.



Tabla 5.27:  
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO PERIODO  
2016 Y 2017. (EXPRESADOS EN SOLES)

<i>Partidas</i>	<b>2017</b>			
	<i>Base Tributaria. 2016 (Sin NIIF 15)</i>	<i>Base Contable 2016 ( Con NIIF 15)</i>	<i>ACTIVO/ PASIVO DIFERIDO</i>	<i>IMPUESTO DIFERIDO</i>
	<i>S/</i>	<i>S/</i>	<i>S/</i>	
Cuentas por Cobrar Comerciales	631,355.74	488,638.95	142,717	39,961 Activo Diferido
Existencias	173,403.48	267,113.13	-93,710	-26,239 Pasivo Diferido
Remuneraciones y participaciones por pagar	68,161	65,711	-2,450	-686 Pasivo Diferido

<i>Partidas</i>	<b>2017</b>			
	<i>Base Tributaria 2017 (Sin NIIF 15)</i>	<i>Base Contable 2017 (Con NIIF 15)</i>	<i>ACTIVO/ PASIVO DIFERIDO</i>	<i>IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</i>
	<i>S/</i>	<i>S/</i>	<i>S/</i>	
Cuentas por Cobrar Comerciales	639,329	485,378	153,951	45,415 Activo Diferido
Existencias	147,919	246,274	-98,355	-29,015 Pasivo Diferido
Remuneraciones y participaciones por pagar	52,282	49,502	-2,780	-778 Pasivo Diferido

Fuente: Datos obtenidos de los ingresos ordinarios de Total Weight & Systems SAC. Periodo 2016 y 2017.  
Elaboración Propia.

Como podemos observar (Ver Tabla 5.27) en el Estado de Situación Financiera bajo NIIF 15 generan diferencia en sus partidas, además que al afectarlas también cambiaran los ratios de liquidez y el cálculo del impuesto diferido tanto para el periodo 2016 y 2017.

Por lo tanto, podemos concluir que la adopción de la NIIF 15 genera diferencias en las partidas del estado de Situación Financiera trayendo como consecuencia que los ratios de liquidez y cálculo del impuesto diferido cambien.

## **CAPITULO VI: DISCUSION DE RESULTADO**

### **6.1. Contratación de Hipótesis**

#### **6.1.1. Hipótesis General**

“La adopción de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos reduce el reconocimiento de ingresos ordinarios en los estados financieros de la compañía Total Weight & Systems SAC periodo 2016 - 2017.”

- Se determinó que la adopción de la NIIF 15, reduce el reconocimiento de ingresos tras ser adoptada (Ver Tabla N° 5.1, pág. “56” y Tabla N° 5.11, pág. “68”), además se demostró la hipótesis mediante la Prueba T-Student; lo cual indicaría que la norma tendrá incidencia sobre los ingresos mediante la reducción de estos, es decir que para satisfacer los requerimientos de la NIIF 15 a través de 5 etapas de reconocimiento (ver Anexo 7 y Anexo 8 hoja de requerimiento NIIF 15) genera diferencias en el momento de reconocimiento de ingresos por cada cliente dependiendo del contrato ya que la empresa ha estado reconociendo en el momento de la facturación.

#### **6.1.2. Hipótesis Específica 01**

“La NIIF 15 reduce las partidas del estado de resultados integrales de la Empresa Total Wegiht & Systems. SAC periodo 2016-2017”.

- Se determinó a través de la comparación del estado de resultados integrales con y sin NIIF 15 periodo 2016 – 2017 que la adopción de la NIIF 15 genera diferencias en las partidas del estado de resultados integrales (ver Tabla N° 5.3, pág. “60” y Tabla N° 5.13, pág. “72”) tanto la partida de ingresos como en el costo de venta y el impuesto a la renta corriente, trayendo como consecuencia la variación en los ratios de rentabilidad (ver Tabla N° 5.24, página “88”).

### **6.1.3. Hipótesis Específica 02**

“La NIIF 15 mejora la presentación del estado de situación financiera de Total Weight & Systems SAC. periodo 2016-2017”.

- Se determinó además que adoptar la NIIF 15 mejora la presentación del estado de situación financiera, porque muestra la realidad económica y financiera de la empresa, además afecta el cálculo de los ratios de liquidez como: liquidez corriente, prueba acida y capital de trabajo para ambos periodos (ver Tabla N° 5.26, pág. “90”). Lo que indicaría que la aplicación de NIIF 15 ocasiona que los ratios económicos descritos cambien demostrando de esta manera que la norma tendrá un impacto sobre estos.

### **6.2. Contrastación de resultados con estudios similares.**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se procedió a la recopilación de información de estudios anteriores tanto a nivel nacional como internacional; permitiendo contrastar los resultados obtenidos con los de los estudios mencionados; a continuación, presentamos los estudios que similares para contrastar los resultados:

- CPC. Caballero M., R. (2011) en su trabajo de investigación titulada: “La Incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú”. Mostró que los ingresos en el resultado de un periodo tendrán una incidencia importante por lo que estos deben calificarse adecuadamente y deben responder al ciclo normal de operaciones de una empresa. Lo cual concuerda con los resultados obtenidos por que, si la empresa aplica la NIIF 15, muestra la realidad económica y financiera sobre la cual deben basarse los usuarios de los financieros para tomar decisiones; además que el resultado de los ratios de liquidez y rentabilidad serían los más afectados tras la aplicación de la norma, entendiendo

que los ratios son indicadores que ayudan a los usuarios de los estados financieros.

- Seminario G., R. (2017) en su tesis titulada: “Análisis del Impacto de la NIIF 15 en los Resultados Económicos – Financieros de las Empresas Constructoras e Inmobiliarias del Perú que no cotizan en Bolsa”. Nos mostró que la aplicación de la NIIF 15 si genera una reducción de los resultados económicos – financieros, pero el impacto no es significativo. En el caso del presente trabajo de investigación también reduce los resultados económicos y financieros de la empresa, pero con la diferencia de que el impacto o incidencia si sería significativo, ya que son sectores económicos distintos, y la significancia depende de la materialidad y del tipo de empresa.
- Burgo, M. y Anchudia, F. (2017) , en su tesis titulada: “Transición de la NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la Construcción”. Nos muestran que la NIIF 15 implica un cambio significativo en los criterios contables de reconocimiento de ingresos con respecto a la NIC 11 y NIC 18, además que las empresas deben realizar un análisis detallado de sus implicaciones asegurando que la norma pueda ser aplicada sin problemas antes de su entrada en vigor. Lo cual concuerda con el presente trabajo de investigación puesto que a pesar que la empresa no ha adoptado aun esta NIIF, podría aplicarse sin problema alguno nada más que genera diferencias en el reconocimiento de ingresos ya que especifica el momento de reconocimiento de ingresos a través de 5 etapas detalladas anteriormente.

### **6.3. Responsabilidad ética**

Se dio cumplimiento a la ética profesional en todo momento para la elaboración de la siguiente evaluación, con principios morales y sociales, desde el enfoque práctico mediante reglas y normas conductuales.

Al realizar la investigación se tomaron en cuenta los principios de confiabilidad, objetividad, propiedad intelectual, competencia profesional y compromiso ético.

## CONCLUSIONES

- A. 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.
- B. De acuerdo a los resultados obtenidos tras la adopción de la NIIF 15 se puede concluir que las partidas del estado de resultados integrales se verán disminuidas tales como el costo de ventas, gastos administrativos e impuesto a la renta corriente. Estas disminuciones tuvieron impacto en las ratios de rentabilidad: Rendimiento sobre la inversión (al 2016 5%, al 2017 15%), margen operativo de utilidad (al 2016 1%, al 2017 10%), margen neto de la utilidad (al 2016 2%, al 2017 15%).
- C. Por último, la adopción de la NIIF 15 permitió una mejor presentación de la realidad financiera de la compañía, ya que realizaron ajustes y reclasificaciones en las cuentas patrimoniales, a su vez generando variaciones en los ratios de liquidez de la entidad, mostrando la realidad financiera de la compañía.

## RECOMENDACIONES

- A. Con la finalidad que la compañía pueda aplicar la NIIF 15 en su plenitud y evitar cualquier contingencia financiera, laboral o tributaria debe tener en claro el momento de cumplimiento de las 5 etapas que exige la NIIF 15 para ello se recomienda elaborar su propia política de ingresos y narrativa del proceso de reconocimiento, así como también el diseño de controles que le permitirá mejorar su modelo de reconocimiento de ingresos.
  
- B. Se recomienda también, para que al adoptar la NIIF 15 no genere diferencias en las partidas de los estados de resultados integrales, implementar un cuadro de control de contratos y avance de servicio, que en base a nuestro análisis realizado permita estar acorde con las exigencias de la norma, que le permita cruzar información entre el área de contabilidad y comercial.
  
- C. Por último, para que la adopción de la NIIF 15 mejore la presentación del estado de situación financiera se debe cumplir con el memorándum de requerimientos de NIIF 15 que se adjuntan en el presente trabajo de investigación (Ver anexo 11), se recomienda capacitación al personal contable con los principales cambios que se genera para la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcon Bermudez, J., & Martinez Murillo, S. (2015). Análisis del Tratamiento Contable de los Ingresos Bajo NIIF 15. *Trabajo de grado para Optar el Título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría*. Bogotá, Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Alvarez Calderon, A. J., & Contreras Hernandez, J. A. (2015). La NIC 18 en las Ventas Diferidas de Vehiculos y su influencia en la Utilidad de la Empresa Mannuci Diesel S.A.C. *Tesis para optar el Título profesional de Contador Público*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Bahamonde Quinteros, M. (2012). *Aplicación Practica de Ley del Impuesto a la Renta Personas Naturales y Jurídicas* (Primera ed.). Lima, Perú: Gaceta Jurídica SA.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Burgo Ortiz, M. A., & Anchudia Parraga, F. Y. (2017). Transición de la NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la constructora LICOSA. *Tesis de grado previo a la optención del Título en Contaduría Pública Autorizada CPA*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Castro Montañez, R. (2016). *Teoría Contable I*. Colombia: Corporacion Universitaria REMINGTON.
- CONASEV. (14 de Octubre de 2010). *Resolución CONASEV Nº 102-2010-EF/94.01.1*. Recuperado el 7 de Mayo de 2018, de Superintendencia del Mercados de Valores sitio web:



[http://www.smv.gob.pe/Frm\\_SIL\\_Detallev1.aspx?data=451E92FEE E8E4F88A99163222ED4A416585FBE96EDA5CD8B](http://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detallev1.aspx?data=451E92FEE E8E4F88A99163222ED4A416585FBE96EDA5CD8B)

Consejo de Normas Internacionales - IFRS Fundation. (2016). *Normas NIIF*. (V. Pina Martinez, L. Torres Pradas, J. Acerete Gil, P. Bachiller Barajo, J. Garcia Lacalle, C. Marti Lopez, . . . S. Royo Montañez, Trads.) LONDON, UNITED KINGDOM: IFRS FOUNDATION.

Consejo Normativo de Contabilidad. (26 de Enero de 1997). *Resolución N° 008-97 EF/93.01*. Recuperado el 30 de Agosto de 2018, de Ministerio de Economía Y Finanzas Sitio Web: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/conse\\_norm/resolucion/CNC008\\_1997\\_EF9301.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/CNC008_1997_EF9301.pdf)

Consejo Normativo de Contabilidad. (30 de Noviembre de 2011). *Resolución N° 045-2010-EF/94*. Recuperado el 7 de Mayo de 18, de Ministerio de Economía y Finanzas Sitio web: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/conse\\_norm/resolucion/RESOLUCION\\_CNC045\\_2010EF94.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/RESOLUCION_CNC045_2010EF94.pdf)

Consejo Normativo de Contabilidad. (2014). *NIC 11 Contratos de Construcción*. Recuperado el 22 de Septiembre de 2018, de Ministerio de Economía y Finanzas Sitio web: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/11\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/11_NIC.pdf)

Consejo Normativo de Contabilidad. (2014). *NIC18 INGRESOS ORDINARIOS*. Recuperado el 22 de Septiembre de 2018, de Ministerio de Economía y Finanzas: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/NIC\\_018\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_018_2014.pdf)

- Consejo Normativo de Contabilidad. (15 de Enero de 2018). *Resolución N<sup>a</sup> 005-2017-EF/30*. Recuperado el 03 de Mayo de 2018, de Ministerio de Economía y Finanzas.
- CPC. Caballero Montañez, R. W. (2011). La incidencia de los Ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú. *Instituto de Investigación*. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Del Cid, A., Mendez, R., & Sandoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y metodología* (Segunda ed.). Mexico: Pearson Education de Mexico SA.
- Diaz, H. (2006). *Contabilidad General*. Mexico: Pearson Educación de CV.
- Faican Baculina, N. I., & Morocho Pindo, M. V. (2015). Impacto Contable de la Adopción de la Norma Internacional (NIC 18) Ingresos Ordinarios en las Estaciones de Servicios o Gasolinera que están afiliadas a la Cámara de Comercio periodo 2013. *Tesis previa a la optención del Título de Contador Público - Auditor*. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Fondo Editorial Universidad Cesar Vallejo. (2017). *Referencias Bibliográficas estilo APA*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Guajardo, G. (2008). *Contabilidad Financiera* (Quinta ed.). Mexico: Interamericana Editores SA de CV.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigación* (Cuarta ed.). Mexico: Mc Graw - Hill Interamericana.

- Martinez Almeida, M. A. (2014). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 en una empresa de servicio de consultoría. *Disertación de grado previa la optención del Título de Ingeniería Comercial*. Ecuador: Pontífice Universidad Católica del Ecuador.
- Mere, O. (22 de Noviembre de 2016). *NIIF 15: ¿Qué cambios trae esta nueva norma contable sobre reconocimiento de ingresos?* Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de Diario Gestión Sitio Web: <https://gestion.pe/economia/mercados/niif-15-cambios-trae-nueva-norma-contable-reconocimiento-ingresos-148862>
- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2014). *Código Civil - DL. N° 295* (Décimo cuarta ed.). Lima, Perú: Editorial Litho & Arte SAC.
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. Mexico: Interamericana Editores SA de CV.
- Seminario Guaylupo, R. A. (2017). Análisis impacto de la NIIF 15 en los Resultados Económicos - Financieros de las empresas constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan en Bolsa. *Tesis para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría*. Piura, Perú: Universidad de Piura.
- Silvestre Vera, S. H. (2017). La NIC 18 y el reconocimiento de ingresos por la venta de bienes y su incidencia en los estados financieros de la Empresa ENVIROEQUIP SAC. *Tesis para optar el Título de Profesional de Contador Público*. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- SMV. (9 de Diciembre de 1997). *Ley N°26887*. Recuperado el 30 de Agosto de 2018, de Superintendencia del mercado de Valores sitio web: <http://www.smv.gob.pe/sil/LEY0000199726887001.pdf>

SMV. (25 de Junio de 2011). *Ley N° 29720*. Recuperado el 07 de Mayo de 2018, de Superintendencia del Mercados de Valores sitio web: [https://www.smv.gob.pe/Frm\\_SIL\\_Detalle.aspx?CNORMA=LEY0000201129720&CTEXTO=](https://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detalle.aspx?CNORMA=LEY0000201129720&CTEXTO=)

Sousa Fernandez , F. (2009). *El retorno de la Teoria Clasica del Balance* (Vol. XII). Merida , Venezuela: Actualidad Contable Face. Recuperado el 26 de Septiembre de 2018, de [www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715409010](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715409010)

Spain IFRS Centre of Excellence. (2014). *NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes*. Recuperado el 17 de Mayo de 2018, de Deloitte Sitio Web: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte\\_ES\\_Auditoria\\_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf)

SUNAT. (08 de Diciembre de 2004). *Ley del Impuesto a la Renta-TUO*. Recuperado el 12 de Mayo de 2018, de Superintendencia Nacional de Administración Tributaria sitio web: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html#>

SUNAT. (02 de Octubre de 2008). *INFORME N° 187-2008-SUNAT/2B0000*. Recuperado el 7 de Mayo de 2018, de Superintendencia de Administración Tributaria Sitio Web: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2008/oficios/i1872008.htm>

SUNAT. (s.f.). *Código Tributario*. Recuperado el 24 de Septiembre de 2018, de SUNAT Sitio Web: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/>

SUNAT. (s.f.). *Concepto del Impuesto a la Renta - Regimen General*. Recuperado el 14 de Septiembre de 2018, de Superintendencia de

Administración Tributaria sitio web:  
[http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-  
menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-  
impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-  
regimen-general](http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-regimen-general)

Torres Salguero, M. (15 de Febrero de 2011). Ratios Financieros. *Actualidad Empresarial N° 224*, II-1.

Valencia Monge, E. A. (2018). Diseño de la Implementación de NII 15 en Empresa de Telefonía ABC. *Trabajo de Titulación en opción al grado de Licenciatura en Contabilidad Pública y Auditoría*. Ecuador: Universidad Tecnológica de Israel.

Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración*. Mexico: Pearson Educacion de Mexico SA de CV.

Vasquez , R., & Bongianino, C. A. (2008). *Principios de Teoria contable* (Primera ed.). Buenos Aires: Aplicación Tributaria SA.

Vasquez Perez, J. V. (2015). Significancia de la aplicación de la Norma Internacional de Actividades Ordinarias en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Automotriz del distrito de Trujillo. *Tesis para optar el Título de Contador Público*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.

Wild, Subramanyam, & Halsey. (2007). *Análisis de Estados Financieros* (Novena ed.). México: Interamericana Editores SA de CV.

# **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA							
TÍTULO: NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TOTAL WEIGHT S.A.C .PERIODO 2016-2017							
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES		TIPOS Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<b>PROBLEMA GENERAL:</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL:</b>	<b>VARIABLE X: NIIF 15 INGRESOS ORDINARIOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES</b>		<b>TIPO:</b>	<b>POBLACIÓN:</b>	<b>TÉCNICAS:</b>
¿Cuál es la incidencia de la adopción de la NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes en los Estados Financieros de la compañía total Total Weight & Systems SAC?	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.	La Adopción de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos reduce el reconocimiento de ingresos ordinarios en los estados financieros de la compañía Total Weight & Systems SAC.	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	Descriptivo – explicativo	Ingresos del periodo 2016 - 2017 de Total Weight & System SAC	Análisis Documental (Pruebas sustantivas) Observación Procesamiento manual y computarizado Análisis y discusión de datos
			Reconocimiento de Ingresos Bajo NIIF 15	Ingresos ordinarios de la compañía Total Weight & Systems SAC. Ajustes por adopción de NIIF 15. Reclasificaciones por adopción de NIIF 15. Resultados del ejercicio bajo NIIF 15.			
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</b>	<b>VARIABLE Y: ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TOTAL WEIGHT SAC.</b>		<b>DISEÑO:</b>	<b>TIPO DE MUESTRA</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
¿Cuál es la incidencia de la adopción de la NIIF 15 en el estado de resultados de Total Weight & Systems SAC.?	Evaluar la incidencia de la adopción NIIF 15 en el estado de resultados integrales Total Weight & Systems SAC.	La NIIF 15 reduce las partidas del estado de resultados integrales Empresa Total Weight & Systems. SAC	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	Aplicativo	No Probabilístico	Resumen Papeles de trabajo Ficha de Cotejo Memrandums Ficha técnica de requerimientos
			Estado de Resultados Integrales	Ratio rendimiento sobre la inversión Ratio de margen operativo de utilidad Ratio de margen neto de la utilidad Impuesto a la renta corriente			
¿Cuál es el efecto de la adopción de la NIIF 15 en estado de situación financiera de la compañía Total Weight & Systems SAC?	Determinar el efecto de la adopción de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de Total Weight & Systems SAC.	La NIIF 15 mejora la presentación del estado de situación financiera de Total Weight & Systems SAC.	Estado de Situación Financiera	Ratio de Liquidez Corriente	Muestreo por conveniencia: Ingresos por cliente de Enero a diciembre 2016-2017 que anualmente superen el monto de la materialidad (1% de los ingresos)		
				Ratio de Prueba acida Capital de Trabajo Impuesto a la renta diferido			

## Anexo 2: Declaración de consentimiento

### DECLARACIÓN JURADA

Nosotros, Thaylor Espinoza Bustos identificado con DNI N° 70365245, Roney Abraham Meza Rivera identificado con DNI N° 47737095 y Cleyner Alfonso Carranza Alberca identificado con DNI N° 71738047, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, Facultad de Ciencias Contables, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaña nuestro informe de tesis es veraz y autentica.

Así mismo, la compañía Total Weight & Systems SAC. Con RUC N° 20508689404, apoyara con brindar la información necesaria para la presentación de esta tesis.

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

Callao, octubre del 2018.

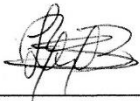
**TOTAL WEIGHT & SYSTEMS S.A.C.**

.....  
**MIGUEL A. URRUTIA ARAGÓN**  
GERENTE GENERAL



\_\_\_\_\_  
Cleyner Alfonso Carranza Alberca

DNI N° 71738047



\_\_\_\_\_  
Thaylor Espinoza Bustos

DNI N° 70365245



\_\_\_\_\_  
Roney Abraham Meza Rivera

DNI N° 47737095

**TOTAL WEIGHT & SYSTEMS SAC**

.....  
**CPCC YRMA LEON POLO**  
MAT. No 17495



### Anexo 3: Estados de Situación Financiera periodo 2016-2017

#### TOTAL WEIGHT & SYSTEMS S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 Al 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016.  
 (Expresado en soles (S/))

<b>ACTIVOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	S/	S/		S/	S/
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	166.736	264.128	Tributos	18.756	83.628
Cuentas por Cobrar Comerciales	639.329	631.356	Cuentas por Pagar Comerciales	54.568	61.091
Otras Cuentas por Cobrar	15.925	23.379	Remuneraciones y participaciones por pagar	52.282	68.161
Existencias	147.919	173.403			
Gastos Contratados por Anticipado	62.495	99.017			
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.032.404</b>	<b>1.191.283</b>	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>125.606</b>	<b>212.879</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Inversiones Inmobiliarias	90.180	90.180	Obligaciones Financieras	465.496	697.443
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1.700.895	1.671.984	Otras Cuentas por Pagar	12.725	-
Activos Intangibles	15.592	16.329			
Activo Diferido	2.309	2.353	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>478.221</b>	<b>697.443</b>
Otros Activos	157.583	53.773			
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.966.559</b>	<b>1.834.619</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Capital	250.000	250.000
			Reservas Legales	68.360	68.360
			Resultados Acumulados	1.795.555	1.182.791
			<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>281.221</b>	<b>614.428</b>
			<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>2.395.136</b>	<b>2.115.579</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2.998.963</b>	<b>3.025.902</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2.998.963</b>	<b>3.025.902</b>

## Anexo 4: Estado de Resultados Integrales

### TOTAL WEIGHT & SYSTEMS S.A.C.

#### ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016.

(Expresado en soles (S/))

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>		
Ventas Mercaderías	960.982	832.666
Ventas por Servicios	2.965.412	2.880.306
Otros Ingresos Operacionales	-	-
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<u>3.926.394</u>	<u>3.712.972</u>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>		
Costo de Ventas (Operacionales)	(1.894.361)	(1.823.564)
Costo de Ventas(mercad y mat.de serv)	(616.290)	(597.149)
<b>Total Costos Operacionales</b>	<u>(2.510.651)</u>	<u>-2.420.712</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	1.415.743	1.292.260
Gastos de Ventas	(594.992)	(386.667)
Gastos de Administración	(406.227)	(752.538)
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	-	720.505
Otros Ingresos	15	45.009
Otros Gastos	-	-
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	414.539	918.568
Ingresos Financieros	80.609	212.160
Gastos Financieros	(21.008)	(67.223)
Participación en los Resultados	-	-
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	(90.632)	(200.365)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	383.508	863.140
Participación de los Trabajadores	-	-
Impuesto a la Renta	102.286	248.712
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.</b>	281.222	614.428
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	-	-
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<u>281.222</u>	<u>614.428</u>

## Anexo 5: Instrumento, Ficha Técnica de Requerimientos NIIF 15 periodo 2016

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	1	2	3	4	5	6	7	A	B	C	D	E	1	2	3	4	1	2
San Fernando SA.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Corporación Aceros Arequipa	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Unique S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Impala terminals Perú S.A.C	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Grupo Santa Elena S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Cogomo S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Olam Agro Perú SAC.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Balanzas Vegasytems S.A.C.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Frutarom Perú S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Quipac S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Nestle Perú SA.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Exsa S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Unimar S A	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Modelez Perú SA.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Tejido San Jacinto SA.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Emusa Peru S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Productos de Acero Cassado SA	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Aeropuertos del Peru S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Pacific Natural	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
BASF Conctruction Chemicals	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
OPP Film SA	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Iberoamericana de Plasticos S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Contilatin del Peru SA	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Corporacion Relma SAC	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	MD	N/A	N/A	✓	PI	MD	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	MD
Ceramica Lima	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L

### Leyenda de Marcas

- ✓ Aplicable de acuerdo a la NIIF 15
- V Importe Variable
- F Importe Fijo
- R Método de Recursos
- P Método de Producto
- PI Precio de venta independiente
- PV Precio de venta Variable
- L A lo largo del tiempo
- MD Momento Dado
- N/A No aplicable

**Anexo 5: Instrumento, Ficha técnica de Requerimientos NIIF 15 periodo 2017.**

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	1	2	3	4	5	6	7	A	B	C	D	E	1	2	3	4	1	2
Corporación Aceros Arequipa	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Unique S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
San Fernando S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Cogomo S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Quimpac S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Neptunia S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Grupo Santa Elena S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Productos de Acero Casado S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Mondelez Perú S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Aeropuertos del Peru S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Perubar S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Tejidos San Jacinto S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Balanzas Vegasystems S.A.C.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Machu Picchu	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Impala terminals Perú S.A.C	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Nestle Perú S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Iberoamericana de Plasticos S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Unimar S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Corporación Lindley S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Frutarom Perú S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
FCA Peruana Etemit S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Envases y Envolturas S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Textiles Camone	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Emusa Peru S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
OPP Film S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L
Redondo S.A.	✓	✓	✓	✓	F	✓	✓	L	N/A	P	✓	PI	F	N/A	N/A	N/A	N/A	PI	N/A	N/A	N/A	✓	L

Leyenda de Marcas

- ✓ Aplicable de acuerdo a la NIIF 15
- V Importe Variable
- F Importe Fijo
- R Método de Recursos
- P Método de Producto
- PI Precio de venta independiente
- PV Precio de venta Variable
- L A lo largo del tiempo
- MD Momento Dado
- N/A No aplicable

## Analisis de Cumplimiento de los 5 Pasos según la NIIF 15

### Leyenda

1.- Identificación del Contrato	
Letra	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 Obligaciones de Desempeño	
Numero	Descripción
1	Un bien o servicio (Grupo de Bienes o servicios) que es distinto
2	Una serie de bienes o Servicio que son sustancialmente iguales.
3	Satisfacción de la Obligación de desempeño a largo del tiempo
4	Satisfacción de la Obligación de desempeño en un momento determinado
5	Si es una obligación a lo largo del tiempo que metodo se utilizara ( Producto o Recursos)
6	Se puede identificar las obligaciones de desempeño
7	Monto de los precios de venta independiente o precio de venta estimable

3.- Determinación del Precio de Transferencia	
Letra	Descripción
A	a. Evaluar si es una contraprestación Variable
B	b. Limitaciones de Contraprestaciones Variables
C	c. Existencia de un componente de financiación.
D	d. Contraprestación distinta del efectivo
E	e. Contraprestación por pagos a realizar al cliente

4.- Asignación del Precio de Transacción	
Numero	Descripción
1	Asignación basada en el precio de venta independiente.
2	Asignación de un descuento
3	Asignación de la contraprestación variable
4	Cambio en el precio de la transacción

5.- Asignación del Precio de Transacción	
Numero	Descripción
1	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)
2	Escoger cuales son las que se satisfacen a lo largo del tiempo o en un momento dado

## Anexo 6: Instrumento, Ficha de Cotejo para la Adopción de NIIF 15.

Nº	AFIRMACIÓN	SI APLICA	NO APLICA	Observaciones
1	La empresa tiene políticas contables de ingresos claras y definidas por escrito.		✓	Lo tiene de manera empírica.
2	La empresa ha adoptado la NIC 18 para el reconocimiento de ingresos.		✓	Reconocen el ingreso mediante la facturación.
3	La empresa ha establecido los procesos de manera clara para el reconocimiento de Ingresos.		✓	No lo tiene muy bien definido.
4	La empresa tienen documentos fuente que da origen a la naturaleza contractual con el cliente.	✓		Si, tiene contratos firmados por las partes.
5	La empresa tiene contratos a largo plazo.	✓		
6	Los contratos tienen algún presupuesto de costos para calcular el precio de lista.	✓		
7	Se ha realizado algun cambio en el alcance o precio de los contratos (modificación de contratos)		✓	
8	Se puede indentificar claramente las obligaciones de desempeño en los contratos.	✓		Si, cada contrato tiene similares obligaciones de desempeño
9	Existen descuentos o rebajas en el precio final establecidas de manera implícita o explícita en el contrato.		✓	No se encontro ninguna variación en el precio
10	Existen garantías adicionales establecidas en el contrato con un precio definido.		✓	No tiene garantías adicionales.
11	La empresa tiene ventas con clientes cuyo cobro sea distinto al efectivo.		✓	
12	Existen pagos a clientes otorgados como premios adicionales que benefician al cliente.		✓	
13	Existen cobros por anticipado, ventas diferidas.	✓		Si, la empresa acostumbra a emitir la factura antes de la prestación del servicio.
14	Existe alguna conciliación entre lo facturado y los ingresos reconocidos con los servicios prestados (cruce de ventas del area comercial con el area contable)		✓	
15	Para la finalización del servicio cuentan con algún documento de conformidad.	✓		Si, emiten el certificado de calibración o informe técnico
16	Se emite algún documento adicional aparte de la factura por la entrega del Bien.	✓		
17	El cobro del servicio tiene algún importe de financiación (interés recargados a clientes)		✓	
18	Su cartera de clientes presentan algún tipo de morosidad		✓	
19	Existe algún tipo de crédito otorgado a clientes.	✓		Credito a 30, a 90 y 120 dias despues de emitido la factura
20	El area de contabilidad conserva en lugar seguro las facturas, ordenes de compras, requerimientos, actas de conformidad y documentos fuentes de contratos con clientes.	✓		

## Anexo 7: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2016

1.- Identificación del Contrato			2.- Identificación de Obligaciones de Desempeño		3.- Determinación del Precio de Transferencia		
Tipo de Contrato	Contratante	RUC	Objeto del Contrato	Obligaciones de Desempeño	Fecha de Inicio	Fecha Final	Importe del Contrato
Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento	Aeropuertos del Peru S.A.	20514513172	Prestación de Servicios de mantenimiento integral, verificación y calibración de los equipos.	1.- Venta de piezas y Balanzas 2.- Mantenimiento de equipos 3.- Calibración de Balanzas	08/03/2016	03/03/2017	52,387
Mantenimiento Integral y calibración de Balanzas	Balanzas Vegasytems S.A.C.	20538778690	Prestación de Servicios de mantenimiento integral, verificación y calibración de los equipos.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones. 5.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.	01/01/2016	26/12/2016	99,700
Mantenimiento Integral y calibración de Balanzas	Baaf Constructores	20471505073	Prestación de Servicios de mantenimiento integral, verificación y calibración de los equipos.	1. Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.. 2. Venta de piezas y Balanzas 3. Calibración de Balanzas	01/01/2016	26/12/2016	48,303
Mantenimiento y Calibración de Balanzas	Ceramicas Lima S	20101026001	Prestación de Servicios de mantenimiento integral, verificación y calibración de los equipos.	1. Servicio de mantenimiento y calibración de Balanzas	01/03/2016	24/02/2017	37,416
Prestación de Servicios de Calibración y Verificación de Equipos	Cogomo S.A.	20419757331	Mantenimiento y calibración de equipos de la compañía	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	01/01/2016	26/12/2016	106,725
Prestación de Servicios de Calibración, modificación de venta de balanza e instalación de sistema de pesaje, servicio de mantenimiento	Contitlan del Peru S.A.	20255254937	Prestación de Servicios de Calibración, modificación de plataforma y Verificación de Equipos	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	01/03/2016	24/02/2017	42,105
Venta de Balanza e instalación de sistema de pesaje, servicio de mantenimiento	Corporación Aceros Arequipa S.A	20370146994	Venta de Balanza y sistema de pesaje	1.- Venta de Balanza Industrial de Plataforma 2.-Servicio de instalación de sistema de pesaje 3.-Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	01/02/2016	26/01/2017	159,330
Venta de Balanza industrial	Corporación Rel	20491360055	Venta de Balanza industrial	1.-Venta de Balanza, mantenimiento y calibración.	01/05/2016	30/06/2016	37,450
Mantenimiento y Calibración de Balanzas	Ermas Peru S.A.	20536733419	Mantenimiento y calibración de equipos de la compañía	1.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas Laboratorio y Sobremesa. 2.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas Uniceldas. 3.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas de Plataforma. 4.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas tipo Tolve	01/02/2016	26/01/2017	64,648
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Exsa S.A.	20100094135	Venta de Balanza y sistema de pesaje	1. Balanza y Suministros 2. Servicio de Mantenimiento y calibración	01/01/2016	26/12/2016	87,623
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Frutarom Perú S.A.	20563120135	Servicio de mantenimiento, suministro de piezas ajuste de balanzas, calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones. 5.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.	01/01/2016	26/12/2016	94,195
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Grupo Santa Elena S.A.	20155261570	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Fabricación de Esparragos 2.- Servicios de mantenimiento de Balanzas 3.- servicios de Calibración de Balanzas 4.- Suministro de Piezas de Balanzas 5.- Servicios de Reparación de Balanzas	01/01/2016	26/12/2016	125,781
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Iberoamericana de Plasticos S.A.	20508061201	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	01/02/2016	26/01/2017	42,838
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Impela terminals Perú S.A.C	20506377600	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Calibración de Balanzas 3.- Verificación de balanzas	01/01/2016	31/12/2016	133,880
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Mondelez Peru S.A.	20100164010	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg 2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg 3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg 4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 g; 1500 g; 1510 5.- Verificación de balanzas	22/02/2016	16/02/2017	72,670

## Anexo 7: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2016

1.- Identificación del Contrato			2.- Identificación de Obligaciones de Desempeño		3.- Determinación del Precio de Transferencia		
Tipo de Contrato	Contratante	RUC	Objeto del Contrato	Obligaciones de Desempeño	Fecha de Inicio	Fecha Final	Importe del Contrato
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Nestle Peru S.A	20263322496	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/03/2016	24/02/2017	90,136
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Olam Agro Peru	20512896252	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral 2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/03/2016	24/02/2017	104,952
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	DPP FILM S.A.	20502351908	Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral 2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/05/2016	26/04/2017	47,923
Venta de Balanza e instalación de sistema de pesaje, servicio de mantenimiento	PACIFIC NATURAL	20340941790	Venta de Balanza e instalación de sistema de pesaje, servicio de mantenimiento	Venta de Balanza, mantenimiento y calibración.	01/09/2016	27/08/2017	49,699
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	PRODUCTOS DE AC	20254053822	Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral 2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/02/2016	26/01/2017	59,739
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	QUIMPAC S.A.	20330791501	Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral 2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/01/2016	31/12/2016	92,596
Venta, mantenimiento y calibración de Balanzas	SAN FERNANDO S.	20100154308	Venta, mantenimiento y calibración de Balanzas	1.- Venta de repuestos y Balanzas 2.- Calibración de Balanzas 3.- Reparación y mantenimiento de Balanzas	01/01/2016	31/12/2016	295,957
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	TEJIDOS SAN JAC	20381379648	Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral 2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/03/2016	24/02/2017	65,281
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	UNIMAR S A		Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral 2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/01/2016	26/12/2016	76,852
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	UNIQUE S.A.	20100102413	Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa. 2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas. 3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma. 4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tola	01/01/2016	31/12/2016	156,644

**TOTALES** 2,244,943



## Anexo 7: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2016

4.- Asignación del Precio de Transacción							5. Reconocimiento de Ingresos			
Contratante	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico
Aeropuertos del Peru S.A.	1.- Venta de piezas y Balanzas	15%	7,858	655	6,505	1,363	Mar-16 - Mar 17	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	23/04/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	20/05/2016
	2.- Mantenimiento de equipos	25%	13,097	1,091	10,841	2,256		Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	27/06/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	25/07/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	23/08/2016
	3.- Calibración de Balanzas	60%	31,432	2,619	26,019	5,413		Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2016	23/09/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	28/10/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	23/11/2016
Balanzas Vegaystems S.A.C.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	32%	31,788				Ene-16 - Dic 17	Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	19/01/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	20/02/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	19/03/2016
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	57%	56,829					Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	21/04/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	20/05/2016
	3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	6,979					Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	20/06/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	20/07/2016
	4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibracion a balanza de Camiones.	2%	1,994					Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	19/08/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016
	5.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibracion a balanzas de Plataforma 1 día.	2%	1,994					Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016
Informe T. Preliminar							Servicio Noviembre 2016	20/11/2016		
Baaf Constructores	1. Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta..	44%	21,266	1,772	21,266	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	21/12/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	19/01/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	20/02/2016
	2. Venta de piezas y Balanzas	11%	5,407	451	5,407	-		Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	19/03/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	21/04/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	20/05/2016
	3. Calibración de Balanzas	45%	21,630	1,802	21,630	-		Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	20/06/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	20/07/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	19/08/2016
Ceramicas Lima S	1. Servicio de mantenimiento y calibración de Balanzas	100%	37,416	3,118	31,700	5,716	Mar-16 - Feb17	Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	22/01/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	22/02/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	23/01/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	20/02/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	19/03/2016
Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	20/04/2016								
Cogomo S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	33%	34,836	2,903	34,836	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	20/05/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	20/06/2016
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	58%	62,072	5,173	62,072	-		Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	20/07/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	18/08/2016
	3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	7,918	660	7,918	-		Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016
	4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibracion a balanza de Camiones.	2%	1,900	158	1,900	0		Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016
Informe T. Preliminar							Servicio Diciembre 2016	22/12/2016		

## Anexo 7: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2016.

4.- Asignación del Precio de Transacción								5. Reconocimiento de Ingresos			
Contratante	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico	
Contitlan del Peru S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	93%	38,973	3,248	33,019	5,954	Mar -16 - Feb 17	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	21/03/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	21/04/2016	
Corporación Aceros Arequipa S.A.	2.-Servicio de modificación de plataforma de balanza	7%	3,133	261	2,654	479	Feb -16 - Ene 17	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	21/05/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	18/06/2016	
Corporación Rel	1.- Venta de Balanza Industrial de Plataforma	48%	76,414	6,368	70,895	5,519	May -16 - Jun 16	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	18/07/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	18/08/2016	
Emusa Peru S.A.	2.-Servicio de instalacion de sistema de pesaje	50%	79,665	6,639	73,911	5,754	Feb -16 - Ene 17	Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
Emusa Peru S.A.	3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	2%	3,251	271	3,016	235	May -16 - Jun 16	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	22/12/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	18/01/2017	
Emusa Peru S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa.	32%	20,866	1,739	19,359	1,507	Feb -16 - Ene 17	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	20/02/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	21/02/2016	
Exsa S.A.	2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceidas.	45%	29,343	2,445	27,224	2,119	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	20/03/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	20/04/2016	
Exsa S.A.	3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma.	20%	13,041	1,087	12,099	942	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	21/05/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	18/06/2016	
Exsa S.A.	4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tolve	2%	1,397	116	1,296	101	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	18/07/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	19/08/2016	
Exsa S.A.	1. Balanza y Suministros	20%	17,525	1,460	17,525	1	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
Exsa S.A.	2. Servicio de Mantenimiento y calibración	80%	70,098	5,842	70,098	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016	
Frutorom Perú S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	32%	30,142	2,512	30,142	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	23/01/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	19/02/2016	
Frutorom Perú S.A.	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceidas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	57%	53,691	4,474	53,691	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	19/03/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	21/04/2016	
Frutorom Perú S.A.	3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	6,594	549	6,594	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
Frutorom Perú S.A.	4.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibracion a balanza de Camiones.	2%	1,884	157	1,884	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	20/07/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	18/08/2016	
Frutorom Perú S.A.	5.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibracion a balanzas de Plataforma 1 día.	2%	1,884	157	1,884	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
Grupo Santa Elena S.A.	1.- Servicio de Fabricación de Esparragos	15%	18,867	1,572	18,867	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016	
Grupo Santa Elena S.A.	2.- Servicios de mantenimiento de Balanzas	25%	31,445	2,620	31,445	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	23/01/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	24/02/2016	
Grupo Santa Elena S.A.	3.- servicios de Calibración de Balanzas	35%	44,023	3,669	44,023	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	24/04/2016	
Grupo Santa Elena S.A.	4.- Suministro de Piezas de Balanzas	10%	12,578	1,048	12,578	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
Grupo Santa Elena S.A.	5.- Servicios de Reparación de Balanzas	15%	18,867	1,572	18,867	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	22/07/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	24/08/2016	
Grupo Santa Elena S.A.							Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
Grupo Santa Elena S.A.							Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016	
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016	

## Anexo 7: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2016.

4.- Asignación del Precio de Transacción							5. Reconocimiento de Ingresos			
Contratante	Obligaciones de Desempeño	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico	
Iberoamericana de Plásticos S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	32%	13,708	1,142	12,718	990	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	24/02/2016	
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	57%	24,418	2,035	22,654	1,764	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016	
	3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	2,999	250	2,782	217	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	23/04/2016	
	4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	2%	857	71	795	62	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
	5.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.	2%	857	71	795	62	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
Impala terminals Perú S.A.C	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	40%	53,552	4,463	53,552	-	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	22/07/2016	
	2.- Calibración de Balanzas	50%	66,940	5,578	66,940	-	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	24/08/2016	
	3.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	10%	13,388	1,116	13,388	-	Informe T. Preliminar	Servicio Septiembre 2016	20/09/2016	
	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg	19%	13,807	1,151	12,005	1,803	Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
	2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg	16%	11,627	969	10,109	1,818	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016	
Mondeléz Peru S.A.	3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg	19%	13,807	1,151	12,005	1,803	Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016	
	4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 g; 1500 g; 1510 g; 2000 g	27%	19,621	1,635	17,059	2,562	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	23/01/2017	
	5.- Verificación de balanzas	19%	13,807	1,151	12,005	1,803	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	23/02/2017	
	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	15,323	1,277	12,082	2,341	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016	
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	28,844	2,404	24,437	4,407	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	23/04/2016	
Nestlé Peru S.A	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	45,970	3,831	38,946	7,023	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	17,842	1,487	15,116	2,726	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	33,585	2,799	28,454	5,131	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	22/07/2016	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	53,526	4,460	45,348	8,178	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	24/08/2016	
	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	8,147	679	5,522	2,625	Informe T. Preliminar	Servicio Septiembre 2016	20/09/2016	
Olam Agro Peru	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	15,335	1,278	10,394	4,941	Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	24,441	2,037	16,565	7,875	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016	
	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	8,147	679	5,522	2,625	Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	15,335	1,278	10,394	4,941	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	23/01/2017	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	24,441	2,037	16,565	7,875	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	22/02/2017	
OPP FILM S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	8,147	679	5,522	2,625	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	23/03/2017	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	15,335	1,278	10,394	4,941	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	23/04/2017	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	24,441	2,037	16,565	7,875	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	26/05/2017	
	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	8,147	679	5,522	2,625	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	15,335	1,278	10,394	4,941	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017	

## Anexo 7: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2016.

4.- Asignación del Precio de Transacción							5. Reconocimiento de Ingresos			
Contratante	Obligaciones de Desempeño	Precio de las % obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer poseedor al	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico	
PACIFIC NATURAL	Venta de Balanza, mantenimiento y calibración.	100%	48,699	4,142	16,704	Set-16 - Ago 17	Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	23/01/2017	
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	22/02/2017	
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	21/03/2017	
							Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017	
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	24/05/2017	
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	23/06/2017	
PRODUCTOS DE AC	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	10,156	846	9,422	733	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	19/08/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Septiembre 2016	24/02/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	19,117	1,593	17,736	1,381	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	23/04/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	30,467	2,539	28,267	2,200	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	22/07/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	24/08/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
QUIMPAC S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	15,741	1,312	15,741	-	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	24/01/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	24/02/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	29,631	2,469	29,631	-	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	23/04/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	47,224	3,935	47,224	-	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	22/07/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	24/08/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
SAN FERNANDO S.	1. Venta de repuestos y Balanzas	15%	44,394	3,699	44,394	-	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	24/01/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	24/02/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016	
	2. Calibración de Balanzas	25%	73,989	6,166	73,989	-	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	23/04/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
	3. Reparación y mantenimiento de Balanzas	60%	177,574	14,798	177,574	-	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	22/07/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	24/08/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
TEJIDOS SAN JAC	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	11,098	925	9,402	1,696	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	24/01/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	24/02/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	23/03/2016	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	20,890	1,741	17,699	3,192	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	23/04/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	26/05/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	22/06/2016	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	33,294	2,774	28,207	5,087	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	22/07/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	24/08/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	
UNIMAR S A	1.- Servicio de Mantenimiento Integral	17%	13,065	1,089	13,065	-	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	24/01/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	24/02/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	21/03/2016	
	2.- Servicio de Ajuste Balanzas de Planta.	32%	24,593	2,049	24,593	-	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	20/04/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	24/05/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	23/06/2016	
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	39,194	3,266	39,194	-	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	20/07/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	21/08/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016	
							Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016	

## Anexo 7: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2016.

4.- Asignación del Precio de Transacción							5. Reconocimiento de Ingresos			
Contratante	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico
UNIQUE S.A.	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa.	32%	50,126	4,120	50,126	-	Ene-16 - Dic 16	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2016	24/01/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2016	22/02/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2016	21/03/2016
	2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas.	45%	70,490	5,794	70,490	-		Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2016	20/04/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2016	24/05/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2016	23/06/2016
	3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma.	20%	31,329	2,575	31,329	-		Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2016	20/07/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2016	21/08/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Setiembre 2016	20/09/2016
	4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tolva	3%	4,699	386	4,699	-		Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2016	21/10/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2016	20/11/2016
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2016	22/12/2016
Totales \$/										
							2,244,715	2,002,673	142,459	
										AJUSTE

## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

1.- Identificación del Contrato			2.- Identificación de Obligaciones de Desempeño				3.- Determinación del Precio de Transferencia			
Tipo de Contrato	Contratante	RUC	Objeto del Contrato	Obligaciones de Desempeño				Fecha de Inicio	Fecha Final	Importe del Contrato
Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento	Aeropuertos del Perú S.A.	20514513172	Prestación de Servicios de mantenimiento integral, verificación y calibración de los equipos.	1.- Venta de piezas y Balanzas 2.- Mantenimiento de equipos 3.- Calibración de Balanzas				01/03/2017	24/02/2018	78,639
Mantenimiento Integral y calibración de Balanzas	Balanzas Vegasytems S.A.C.	20538778690	Prestación de Servicios de mantenimiento integral, verificación y calibración de los equipos.	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceladas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones. 5.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.				01/04/2017	31/03/2018	65,700
Prestación de Servicios de Calibración y Verificación de Equipos	Cogomo S.A.	20419757331	Mantenimiento y calibración de equipos de la compañía	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceladas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones. 5.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.				01/01/2017	31/12/2017	153,865
Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento	Corporación Li	20221084684	Prestación de Servicios de mantenimiento integral, verificación y calibración de los equipos.	1.- Venta de Piezas 2.- Calibración de Balanzas 3.- Mantenimiento de Equipos				01/02/2017	31/01/2018	54,741
Mantenimiento y Calibración de Balanzas	Corporación Aceros Requipa	20370146994	Mantenimiento y calibración de equipos de la compañía	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.				01/02/2017	27/01/2018	237,217
Mantenimiento y Calibración de Balanzas	Emusa Peru S.A.	20536733419	Mantenimiento y calibración de equipos de la compañía	1.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas Laboratorio y Sobremesa. 2.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas Uniceladas. 3.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas de Plataforma. 4.- Servicio de Mantenimiento, Balanzas tipo Tolla				01/02/2017	27/01/2018	45,715
Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento y calibración de balanza	Envases y Envolturas PERUANA ETE	20100182859 20100051240	Mantenimiento y calibración de equipos	1.- Mantenimiento de Equipos 2.- Calibración de Balanza				01/02/2017	27/01/2018	46,202 47,880
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Frutarom Perú S.A.	20563120135	Servicio de mantenimiento, suministro de piezas ajuste de balanzas, calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceladas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones. 5.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.				01/01/2017	31/12/2017	51,247
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Grupo Santa Elena S.A.	20155261570	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Fabricación de Esparragos 2.- Servicios de mantenimiento de Balanzas 3.- Servicios de Calibración de Balanzas 4.- Suministro de Piezas de Balanzas 5.- Servicios de Reparación de Balanzas				01/01/2017	31/12/2017	115,401
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Iberamericana de Plásticos S.A.	20508061201	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceladas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 4.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones. 5.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.				01/02/2017	27/01/2018	55,554
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Impala terminals Perú S.A.C	20506377600	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceladas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight. 3.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.				01/01/2017	31/12/2017	59,600
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	MACHU PICCHU FO	20500985322	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg 2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg 3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg 4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 g; 1500 5.- Verificación de balanzas				01/02/2017	31/01/2018	59,620
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Mondelez Perú S.A.	20100164010	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg 2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg 3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg 4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 5.- Verificación de balanzas				20/02/2017	15/02/2018	84,989

## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

1.- Identificación del Contrato			2.- Identificación de Obligaciones de Desempeño		3.- Determinación del Precio de Transferencia		
Tipo de Contrato	Contratante	RUC	Objeto del Contrato	Obligaciones de Desempeño	Fecha de Inicio	Fecha Final	Importe del Contrato
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Neptunia S.A.	20100010217	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa. 2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas. 3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma. 4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tolva	01/02/2017	27/01/2018	117,948
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Nestle Perú S.A.	20263322496	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/02/2017	30/01/2018	56,350
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	OPP Film S.A.	20502351908	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	30/04/2017	25/04/2018	45,035
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Perubar S.A.	20100136237	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa. 2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas. 3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma. 4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tolva	01/02/2017	27/01/2018	74,910
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Productos de Acero Casado S.A.	20254053822	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/02/2017	27/01/2018	88,735
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Quimpac S.A.	20330791501	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg 2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg 3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg 4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 2200 g; 2400 g; 3100 g; 4100 g; 4200 g; 5100 g; 5200 g; 7100 g; 8200 g; 12.000 g 5.- Verificación de balanzas 1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/01/2017	31/12/2017	134,090
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Redondo S.A.	20221084684	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/02/2017	30/01/2018	39,441
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	San Fernando S.A.	20100154308	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg 2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg 3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg 4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 2200 g; 2400 g; 3100 g; 4100 g; 4200 g; 5100 g; 5200 g; 7100 g; 8200 g; 12.000 g 5.- Verificación de balanzas 1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/01/2017	31/12/2017	157,487
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Tejidos San Jacinto S.A.	20381379648	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/03/2017	24/02/2018	66,239
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	TEXTILES CAMONE	20293847038	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/02/2017	27/01/2018	45,952
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Unimar S.A.	20100412447	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de mantenimiento integral y ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total.Mi.cobta. 2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. 3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	01/02/2017	30/01/2018	55,261
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	Unique S.A.	20100102413	Servicios de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa. 2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas. 3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma. 4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tolva	01/01/2017	31/12/2017	221,817
<b>Totales</b>							<b>2,259,633</b>

## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

4.- Asignación del Precio de Transacción							5.- Reconocimiento del Ingreso				
Tipo de Contrato	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico	
Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento	1.- Venta de piezas y Balanzas	15%	11,796	983	9,994	1,802	Mar-17 - Feb 18	Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	22/03/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	23/04/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017	
	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017								
Mantenimiento Integral y calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	32%	20,948	1,722	15,725	5,223	Abr-17 - Abr 18	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017	
	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017								
Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	23/01/2018									
2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceladas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	57%	37,325	3,068	28,019	9,306	Abr-17 - Abr 18	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	19/02/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2018	19/02/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2018	23/03/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2018	22/04/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2018	20/05/2018		
3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	4,761	391	3,574	1,187	Abr-17 - Abr 18	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017		
4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	2%	1,143	94	858	285	Abr-17 - Abr 18	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	23/01/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2018	19/02/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2018	23/03/2018		
5.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.	2%	1,523	125	1,144	380	Abr-17 - Abr 18	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017		
Prestación de Servicios de Calibración y Verificación de Equipos	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	32%	49,058	4,032	48,924	134	Ene-17 - Dic 18	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	20/01/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	22/02/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017	
	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017								
Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017									
2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceladas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	57%	87,413	7,185	87,174	239	Ene-17 - Dic 18	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	23/01/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2018	19/02/2018		
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2018	23/03/2018		
3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	11,150	916	11,119	31	Ene-17 - Dic 18	Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017		
4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	2%	2,676	220	2,669	7	Ene-17 - Dic 18	Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio noviembre 2017	22/11/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio diciembre 2017	24/12/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio enero 2018	23/01/2018		
5.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.	2%	3,568	293	3,558	10	Ene-17 - Dic 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	22/02/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017		
Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento	1.- Venta de Piezas	35%	19,159	1,575	17,479	1,680	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017	
								Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017	
	Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio noviembre 2017	22/11/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio diciembre 2017	24/12/2017								
	Informe T. Preliminar	Servicio enero 2018	23/01/2018								
	2.- Calibración de Balanzas	40%	21,896	1,800	19,977	1,920		Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	22/02/2017
									Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017
Informe T. Preliminar							Servicio Abril 2017		22/04/2017		
3.- Mantenimiento de Equipos	25%	13,685	1,125	12,485.34	1,200	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017		



## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

4.- Asianación del Precio de Transacción							5.- Reconocimiento del Ingreso					
Tipo de Contrato	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico		
Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	40,564.12	3,380	37,521.81	3,042.31	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017		
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	75,672	6,306	69,997	5,675		Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	23/05/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017		
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	120,981	10,082	111,907	9,074		Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017		
Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa.	32%	14,755	1,230	13,649	1,107	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	20/01/2018		
	2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas.	45%	20,749	1,729	19,193	1,556		Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017		
	3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma.	20%	9,222	768	8,530	692		Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	20/05/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	22/06/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017		
4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tolva	2%	988	82	914	74	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017				
						Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017				
						Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	23/10/2017				
Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento y Calibración de Balanzas	1.- Mantenimiento de Equipos	25%	11,550.40	963	10,684	866.28	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	20/01/2018		
	2.- Calibración de Balanzas	75%	34,651.20	2,888	32,052	2,598.84		Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	21/03/2017		
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	24/04/2017		
	Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Mantenimiento de Equipo	40%	19,152	1,596	17,716		1,436	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
										Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
										Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
2.- Calibración de Balanza		60%	28,728	2,394	26,573.57	2,154.61	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017		23/08/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017		24/09/2017		
							Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017		21/10/2017		
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza		1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	32%	16,340	1,347	16,339.66	-	Ene-17 - Dic 17		Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	21/11/2017
										Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017
										Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	20/01/2018
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	57%	29,114	2,400	29,114.30	-	Informe T. Preliminar		Servicio Febrero 2017	21/02/2017		
							Informe T. Preliminar		Servicio Marzo 2017	20/03/2017		
							Informe T. Preliminar		Servicio Abril 2017	23/04/2017		
	3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	3,714	306	3,713.56	-	Informe T. Preliminar		Servicio Mayo 2017	21/05/2017		
							Informe T. Preliminar		Servicio Junio 2017	21/06/2017		
							Informe T. Preliminar		Servicio Julio 2017	22/07/2017		
4.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	2%	891	73	891.25	-	Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017				
						Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017				
						Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	21/10/2017				
5.- Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.	2%	1,188	98	1,188.34	-	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017				
						Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017				
						Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	20/01/2018				

## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

4.- Asignación del Precio de Transacción							5.- Reconocimiento del Ingreso			
Tipo de Contrato	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Fabricación de Esparragos	15%	17,310	1,427	17,310.08	-	Ene-17 - Dic 17	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	20/01/2017
	2.- Servicios de mantenimiento de Balanzas	25%	28,850	2,378	28,850.14	-		Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017
	3.- servicios de Calibración de Balanzas	35%	40,390	3,329	40,390.20	-		Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017
	4.- Suministro de Piezas de Balanzas	10%	11,540	951	11,540.06	-		Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017
	5.- Servicios de Reparación de Balanzas	15%	17,310	1,427	17,310.08	-		Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Plataforma. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	32%	17,777	1,481	16,444.06	1,333	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas Uniceldas de Piso. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	57%	31,666	2,639	29,290.97	2,375		Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
	3.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	7%	3,889	324	3,597.14	292		Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
	4.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	2%	1,111	93	1,027.75	83		Informe T. Preliminar	Servicio Septiembre 2017	24/09/2017
	5.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanzas de Plataforma 1 día.	2%	1,111	93	1,027.75	83		Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2017	21/10/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanza de Camiones. Implica Servicio de Calibración ante Laboratorio Acreditado Total Weight.	40%	23,840	1,965	23,840.00	-	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017
	2.- Calibración de Balanzas	50%	29,800	2,456	29,800.00	-		Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017
	3.-Servicio de Alquiler de Montacargas para ejecutar el servicio de Calibración a balanza de Camiones.	10%	5,960	491	5,960.00	-		Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	22/01/2018
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg	19%	11,224.20	923	10,240.16	984.04	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017
	2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg	16%	9,665.28	794	8,817.92	847.37		Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017
	3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg	19%	11,085.63	911	10,113.74	971.89		Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017
	4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 g; 1500 g; 1510 g; 2000 g; 2100 g; 2200 g; 2400 g; 3100 g; 4100 g; 4200 g; 5100 g; 5200 g; 7100 g; 8200 g; 12 000 g	27%	16,212.74	1,333	14,791.35	1,421.39		Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
	5.- Verificación de balanzas	19%	11,432.06	940	10,429.79	1,002.26		Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg	19%	16,148	1,346	14,084.52	2,063.34	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
	2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg	16%	13,598	1,133	11,860.65	1,737.55		Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
	3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg	19%	16,148	1,346	14,084.52	2,063.34		Informe T. Preliminar	Servicio Septiembre 2017	24/09/2017
	4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 g; 1500 g; 1510 g; 2000 g; 2100 g; 2200 g; 2400 g; 3100 g; 4100 g; 4200 g; 5100 g; 5200 g; 7100 g; 8200 g; 12 000 g	27%	22,947	1,912	20,014.84	2,932.11		Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2017	21/10/2017
	5.- Verificación de balanzas	19%	16,148	1,346	14,084.52	2,063.34		Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017
							Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017	
							Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	22/01/2018	

## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

4.- Asianación del Precio de Transacción							5.- Reconocimiento del Ingreso			
Tipo de Contrato	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debio reconocer posterior al	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa.	32%	37,743	3,145	34,912.49	2,830.74	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas.	45%	53,076	4,423	49,095.69	3,980.73		Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017
	3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma.	20%	23,590	1,966	21,820.31	1,769.21		Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017
	4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tova	3%	3,538	295	3,273.05	265.38		Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	9579.483	733	8,137.67	1,441.81	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	18031.968	1,380	15,317.97	2,714.00		Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	28738.449	2,199	24,413.02	4,325.43		Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Septiembre 2017	24/09/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	7655.9194	638	5,210.28	2,445.64	May-17 - Abr 18	Informe T. Preliminar	Servicio Octubre 2017	21/10/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	14411.1424	1,201	9,807.58	4,603.56		Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	22967.7582	1,914	15,630.84	7,336.92		Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	22/01/2018
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa.	32%	23,971	1,998	22,173.37	1,797.84	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Uniceldas.	45%	33,710	2,809	31,181.30	2,528.21		Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017
	3.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas de Plataforma.	20%	14,982	1,249	13,858.36	1,123.65		Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017
	4.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas tipo Tova	3%	2,247	187	2,078.75	168.55		Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	15,085	1,257	13,953.56	1,131.37	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	28,395	2,366	26,265.53	2,129.64		Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	45,255	3,771	41,860.69	3,394.11		Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Septiembre 2017	24/09/2017

## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

4.- Asignación del Precio de Transacción							5.- Reconocimiento del Ingreso			
Tipo de Contrato	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debió reconocer (positivo/-)	Periodo de duración del contrato	Documento que susenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg	19%	25,477	2,100	25,477.09	-	Feb-17 - Dic 17	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	19/01/2017
	2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg	16%	21,454	1,768	21,454.39	-		Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017
	3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg	19%	25,477	2,100	25,477.09	-		Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	20/03/2017
	4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 g; 1500 g; 1510 g; 2000 g; 2100 g; 2200 g; 2400 g; 3100 g; 4100 g; 4200 g; 5100 g; 5200 g; 7100 g; 8200 g; 12 000 g	27%	36,204	2,984	36,204.29	-		Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	22/04/2017
	5.-Verificación de balanzas	19%	25,477	2,100	25,477.09	-		Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	6,705	513	5,695.76	1,009.16	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	12,621	966	10,721.44	1,899.59		Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	20,115	1,539	17,087.29	3,027.48		Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 6 kg; 10 kg; 15 kg; 30 kg	19%	29,923	2,466	29,922.61	-	Ene-17 - Dic 17	Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017
	2.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad 40 kg; 50 kg; 60 kg; 100 kg; 140 kg; 120 kg; 150 kg; 300 kg	16%	25,198	2,077	25,197.99	-		Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	21/10/2017
	3.- Calibración de balanzas Clase III y IIII; Capacidad: 500 kg; 1000 kg; 1600 kg	19%	29,923	2,466	29,922.61	-		Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017
	4.- Calibración de balanzas Clase I y II; Capacidad: 30 g; 35 g; 200 g; 210 g; 220 g; 310 g; 410 g; 520 g; 620 g; 1500 g; 1510 g; 2000 g; 2100 g; 2200 g; 2400 g; 3100 g; 4100 g; 4200 g; 5100 g; 5200 g; 7100 g; 8200 g; 12 000 g	27%	42,522	3,505	42,521.61	-		Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017
	5.- Verificación de balanzas	19%	29,923	2,466	29,922.61	-		Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	20/01/2018
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	11,261	938	9,540.26	1,720.37	Mar-17 - Feb 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	21,196	1,766	17,958.13	3,238.35		Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	21/03/2017
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	33,782	2,815	28,620.78	5,161.12		Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	21/04/2017
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	7,812	651	7,225.96	585.89	Mar-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
	2.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta.	32%	14,705	1,225	13,601.81	1,102.85		Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
	3.- Servicio de Verificación Balanzas de Planta.	51%	23,436	1,953	21,677.89	1,757.67		Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	21/10/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Ene 2018	20/01/2018
								Informe T. Preliminar	Servicio Feb 2018	19/02/2018
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2018
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	21/03/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	21/04/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	21/10/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	20/01/2018

## Anexo 8: Instrumento, Hoja de trabajo de requerimientos NIIF 15 periodo 2017.

4.- Asignación del Precio de Transacción							5.- Reconocimiento del Ingreso			
Tipo de Contrato	Obligaciones de Desempeño	%	Precio de las obligaciones de desempeño	Importe a Reconocer mensualmente	Importe a reconocer en el 2017	Importe que se debio reconocer posterior al 2017	Periodo de duración del contrato	Documento que sustenta la transferencia de control	Periodo de cumplimiento de obligación de desempeño	Fecha del Informe técnico
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento Integral y Ajuste Balanzas de Planta. Implica Realizar Servicio de Calibración ante Laboratorio Total Weight.	17%	9,394	719	7,980.44	1,413.95	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2018
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	21/03/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	21/04/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	21/10/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2018	20/01/2018
Servicio de mantenimiento y calibración de balanza	1.- Servicio de Mantenimiento. Balanzas Laboratorio y Sobremesa.	32%	70,981	5,850	70,981.49	-	Feb-17 - Ene 18	Informe T. Preliminar	Servicio Enero 2017	21/02/2018
								Informe T. Preliminar	Servicio Febrero 2017	20/02/2018
								Informe T. Preliminar	Servicio Marzo 2017	21/03/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Abril 2017	21/04/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Mayo 2017	21/05/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Junio 2017	21/06/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Julio 2017	22/07/2017
								Informe T. Preliminar	Servicio Agosto 2017	23/08/2017
						Informe T. Preliminar	Servicio setiembre 2017	24/09/2017		
						Informe T. Preliminar	Servicio octubre 2017	21/10/2017		
						Informe T. Preliminar	Servicio Noviembre 2017	22/11/2017		
						Informe T. Preliminar	Servicio Diciembre 2017	24/12/2017		

2,259,633	186,217	2,105,682	153,951
Ajuste			

## Anexo 9: Determinación de Costo de Venta tras adopción de NIIF 15 de Total Weight & Systems S.A.C.

Para determinar el costo de venta hemos determinado el porcentaje del costo de venta en relación a las ventas, este factor posteriormente ha sido multiplicado por el ajuste de ventas por adopción de NIIF 15 obteniendo así el costo de venta por ajustar.

### Periodo 2016

Descripción	Costos	Ventas	% del costo sobre las ventas de las Ventas	Ajuste de Ventas	Ajuste del Costo de Venta
	[A]	[B]	[C] = [A] / [B] %	[D]	[C] * [D]
Servicios	1,823,564	2,880,306	63%	102,811	65,091
Mercaderías	597,149	832,666	72%	39,905	28,618
<b>Totales</b>	<b>2,420,712</b>	<b>3,712,972</b>		<b>142,717</b>	<b>93,710</b>

### Periodo 2017

Descripción	Costos	Ventas	% del costo sobre las ventas de las Ventas	Ajuste de Ventas	Ajuste del Costo de Venta
	[A]	[B]	[C] = [A] / [B] %	[D]	[C] * [D]
Servicios	1,894,361	2,965,412	64%	150,469	96,122
Mercaderías	616,290	960,982	64%	3,482	2,233
<b>Totales</b>	<b>2,510,651</b>	<b>3,926,394</b>		<b>153,951</b>	<b>98,355</b>

**Anexo 10: Asientos contables propuestos tras la adopción de NIIF 15 en los estados Financieros de Total Weight & Systems S.A.C.**

**Registros contables periodo 2016**

	X	Debe	Haber
<b>70 VENTAS</b>		142,717	
701 Mercaderías		39,905	
702 Servicios		102,811	
<b>49 PASIVO DIFERIDO</b>			142,717
496 Ingresos diferidos			
<i>x/x Por el registro de ajuste de ingresos tras la adopción de NIIF 15</i>			

	X	Debe	Haber
<b>20 MERCADERÍAS</b>		28,618	
201 Mercaderías manufacturadas			
<b>21 PRODUCTOS TERMINADOS</b>		65,091	
215 Existencias de servicios terminados			
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>			93,710
691 Mercaderías		28,618	
692 Productos terminados		65,091	
<i>x/x Por el registro de ajuste del costos de venta tras adopción de NIIF 15</i>			

	X	Debe	Haber
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR</b>		2,450	
413 Participaciones de los trabajadores por pagar			
<b>94 GASTOS DE ADMISTRACIÓN</b>			2,450
944 Participaciones de los trabajadores			
<i>x/x Por el registro de ajuste de participación a los trabajadores tras la adopción de NIIF 15</i>			

	X	Debe	Haber
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		235,676	
881 Impuesto a la renta – Corriente			
<b>37 ACTIVO DIFERIDO</b>		39,961	
371 Impuesto a la renta diferido			
<b>40 TRIBUTOS POR PAGAR</b>			248,712
4017 Impuesto a la renta			
<b>49 PASIVO DIFERIDO</b>			26,925
491 Impuesto a la renta diferido			
<i>x/x Por el registro de ajuste de impuesto a la renta corriente y diferido tras la adopción de NIIF 15</i>			

**Anexo 10: Asientos contables propuestos tras la adopción de NIIF 15 en los estados Financieros de Total Weight & Systems S.A.C.**

**Registros contables periodo 2017.**

	X	Debe	Haber
<b>70 VENTAS</b>		153,951	
701 Mercaderías		3,482	
702 Servicios		150,469	
<b>49 PASIVO DIFERIDO</b>			153,951
496 Ingresos diferidos			

*x/x Por el registro de ajuste de ingresos tras la adopción de NIIF 15*

	X	Debe	Haber
<b>20 MERCADERÍAS</b>		96,122	
201 Mercaderías manufacturadas			
<b>21 PRODUCTOS TERMINADOS</b>		2,233	
215 Existencias de servicios terminados			
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>			98,355
691 Mercaderías		96,122	
692 Productos terminados		2,233	

*x/x Por el registro de ajuste del costos de venta tras adopción de NIIF 15*

	X	Debe	Haber
<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		2780	
413 Participaciones de los trabajadores por pagar			
<b>94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			2780
944 Participaciones de los trabajadores			

*x/x Por el registro de ajuste de participación a los trabajadores tras la adopción de NIIF 15*

	X	Debe	Haber
<b>88 IMPUESTO A LA RENTA</b>		86,664	
881 Impuesto a la renta – Corriente			
<b>37 ACTIVO DIFERIDO</b>		45,415	
371 Impuesto a la renta diferido			
<b>40 TRIBUTOS POR PAGAR</b>			102,286
4017 Impuesto a la renta			
<b>49 PASIVO DIFERIDO</b>			29,793
491 Impuesto a la renta diferido			

*x/x Por el registro de ajuste de impuesto a la renta corriente y diferido tras la adopción de NIIF 15*



## **Anexo 11: Informe de recomendaciones y Memorandum de adopción de NIIF 15.**

### **INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO EN RELACIÓN RELACIONADO AL RUBRO DE INGRESOS.**

---

#### **1. ASPECTOS OPERATIVOS, CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO**

##### **1.1 Reconocimiento incorrecto de ingresos.**

La compañía reconoce sus ingresos al momento del inicio de la prestación del servicio sin asegurarse de que las obligaciones de desempeño se hayan satisfecho es decir se transfirieron los riesgos o beneficios a través del control. De nuestra revisión identificamos un gran de grupo de registros de ingresos sin que ellos aún se hayan satisfecho lo que hizo que determinaremos un ajuste por la adopción de la NIIF 15.

##### ***Recomendaciones***

Recomendamos establecer controles de comunicación entre las áreas encargadas de la prestación del servicio y el área comercial para conocer el momento del reconocimiento que de acuerdo a nuestra revisión es través de la emisión de los certificados de calibración y/o informe técnico final.

##### **1.2 Avance de servicio.**

La compañía no cuenta con un control que le permita conocer el grado de avance de los servicios lo que ocasione que la compañía reconozca inadecuadamente sus ingresos.

##### ***Recomendaciones***

Recomendamos a la compañía implementar un control realizado por el área comercial a partir de los certificados de calibración y/o informes técnicos emitidos por el personal encargo de prestar los servicios (laboratorio y servicio).

##### **1.3 Análisis Contable de Ventas**

La compañía no cuenta con controles que le permita asegurar que los saldos presentados con ingresos sean razonables.

##### ***Recomendaciones***

Recomendamos establecer un control mensual donde el área comercial informe al área contable en relación a los servicios que se han prestado en el mes, pero aún se tiene pendiente de facturar, para que el área contable de este modo pueda proceder a reconocer el ingreso no facturado, pero ya prestado.

## MEMORANDUM

**De: Equipo de Investigación**

**A: Yma León Polo**

**Contadora General.**

**Fecha: 25 de Setiembre de 2018**

**Referencia: Evaluación NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias  
Procedentes de Contratos con Clientes”**

---

### **I. Normativa Aplicable**

El objetivo de la nueva norma es establecer los principios que una entidad aplicará para informar a los usuarios de los estados financieros acerca de la naturaleza, cantidad, oportunidad e incertidumbre de los ingresos y flujos de efectivo que surjan de un contrato con un cliente.

La NIIF 15 supone un cambio del criterio en el reconocimiento de ingresos y en muchos casos requerirá la adaptación de los sistemas informáticos, se deben identificar las obligaciones que asume el vendedor.

### **II. Modelo de aplicación**

La norma establece un modelo con 5 pasos. Los cuáles serán de aplicación a cualquier contrato con un cliente

Paso 1: Identificar el contrato con el cliente

Puede ser de forma escrita, verbal o de forma implícita dentro de la operatividad de la empresa. Las condiciones deben ser de estricto cumplimiento para las partes y deben tener el sustento comercial correspondiente.

Paso 2: Identificar las obligaciones de cumplimiento incluidas en el contrato

Se evaluaron los términos del contrato para saber qué productos o servicios están incluidos y deben ser contabilizadas como obligaciones de cumplimiento separadas (Si es que el bien o servicio es DIFERENCIABLE)

La intención es mostrar las obligaciones de cumplimiento estipuladas en el contrato, las cuales se reflejan en el detalle de la factura.

#### Paso 3: Determinar el precio de la transacción

Muestra el importe de la contraprestación que la compañía espera recibir por cumplir el contrato.

En este punto se está evaluando la estimación de los precios según contrato (Estimado a base de factores de costo y mercado) y los costos unitarios del desglose por transacción.

#### Paso 4: Asignar el precio de la transacción a las diferentes obligaciones de cumplimiento

Después de determinar el precio, se debe asignar el precio a las distintas obligaciones de cumplimiento que el contrato detalla. Nos debemos basar en el precio de mercado que tendría cada una de ella por separado.

#### Paso 5: Reconocer el ingreso cuando se satisface la obligación de cumplimiento

El reconocimiento del ingreso se transfiere con el control de un bien o servicio al cliente (la capacidad de dirigirlo, así como los beneficios de tenerlo) que puede darse en un punto del tiempo.

### **IV Conclusiones**

La aplicación de la nueva norma implica el cambio en el reconocimiento de los ingresos y la separación entre el ingreso por Producto y servicio.

Estos cambios suponen que muchos contratos que se contabilizaban bajo el criterio de facturación pasen a ser aplicados bajo el criterio de "grado de avance".

Se analizó el 59% de las ventas de los periodos 2016 y 2017 de Total Weight donde el 75% representa ventas de servicios y 25% por venta de equipos, se identificó un ajuste de S/ 142,7171. El análisis del impacto y aplicación sobre las ventas se detalle en el Anexo 7 y 8.

## **Anexo 12: Política Contable de Reconocimiento de Ingresos**

### **Política contable de ingresos**

Para el reconocimiento de los ingresos se debe de seguir el siguiente modelo:

Paso 1: Identificar el contrato con el cliente

Paso 2: Identificar las obligaciones separadas del contrato

Paso 3: Determinar el precio de transacción

Paso 4: Distribuir el precio de transacción entre las obligaciones del contrato

Paso 5: Reconocer el ingreso cuando (o a medida que) la entidad satisface las obligaciones del contrato.

La compañía ofrece al público 3 tipos de obligaciones de desempeño (bien o servicio) generales y que dependen del contrato:

1. Servicio de calibración de balanzas
2. Servicio de reparación y mantenimiento de equipos de pesaje
3. Venta de equipos de pesaje

El modelo de reconocimiento varía dependiendo al contrato suscrito con el cliente este se puede dar de dos formas:

- a) Obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo: principalmente relacionado a la prestación de servicios de calibración de balanzas, servicios de reparación y mantenimiento de equipos de pesaje, el ingreso se reconocerá cuando se satisfaga la obligación de desempeño es decir en el momento en que se emita el informe técnico preliminar y/o certificado de conformidad.
- b) Obligación de desempeño que se satisface en un momento dado: principalmente relacionado a la venta de equipos, donde el ingreso se reconocerá en el momento en que el cliente recepciona los bienes en su almacén y/o punto acordado.

## **Anexo 13: Narrativa del proceso de reconocimiento de Ingresos**

### **Narrativa del Ciclo de Ingresos**

#### **1. Aspectos generales**

*TOTAL WEIGHT es una empresa peruana, que inició sus operaciones en el año 2004, caracterizada desde sus orígenes por un crecimiento sostenido, basado en la experiencia y sobre todo en la disciplina para seguir los procedimientos y normas técnicas. Esto ha permitido posicionarlo rápidamente en el sector industrial, atendiendo en la actualidad a empresas líderes en sus respectivos rubros, que involucran sectores: Mineros, Aduaneros, Alimenticios, Producción y Manufactura.*

*La compañía percibe ingresos por tres tipos de actividades ordinarias, las cuales se detallan a continuación:*

- 1. Servicio de reparación y mantenimiento de equipo: se encarga de realizar acciones preventivas, predictivas y correctivas en los distintos equipos de pesaje de sus clientes:*
- 2. Servicio de calibración de equipos de pesaje: se encarga de asegurar el correcto de funcionamiento de las balanzas a sus clientes*
- 3. Venta de equipos: Balanza de camiones, balanza industrial de plataforma, balanza de sobremesa, balanza de laboratorio, balanza de pesaje continuo.*

#### **2. Negociaciones**

*La venta de sus productos se encuentra a cargo del área comercial en coordinaciones con la gerencia general, estas negociaciones pueden ser de dos maneras:*

*- Directa: donde el personal del área comercial ofrece el producto al cliente a través de visitas a las oficinas de estos.*

*- Indirectas: donde el cliente contacta al área comercial por recomendación o visita a la página web de la compañía (<https://www.totalweight.com>).*

*Las formalizaciones de estas ventas se efectúan a través de la suscripción del contrato con el cliente en estos se estipula principalmente la fecha de vigencia, el tipo de producto y el valor del producto.*

### **3. Prestación del servicio y Venta de Bienes**

*El personal a cargo de la prestación del servicio dependerá del producto ofrecido al cliente:*

*Servicio de calibración: se encuentra a cargo del personal de laboratorio conformado por físicos e ingenieros quienes al completar la prestación del servicio emiten un certificado de calibración.*

*Servicio de reparación y mantenimiento: se encuentra a cargo del personal del área de servicio técnico conformado por técnicos electrónicos quienes al concluir la prestación emiten el informe técnico que posteriormente deberá de ser aprobado por el cliente.*

*Venta de bienes: se encuentra a cargo del área comercial quienes efectúan la entrega de los equipos solicitados por el cliente por los mismos que se emite guía de remisión y factura.*

#### **Emisión y registro del comprobante de pago**

*La emisión de los comprobantes de pago está bajo responsabilidad del área comercial quienes emiten la factura al inicio de la prestación del servicio previa comunicación de las áreas operativas (Laboratorio y servicios técnico), cabe precisar la emisión de la factura es efectuada a través del sistema CONCAR que automáticamente genera el registro contable.*

#### **Cobro**

*El seguimiento del cobro está a cargo del área contable quienes coordinan con el cliente las fechas del cobro que depende del crédito otorgado 30, 90, 120 días (como máximo).*

**Anexo 13: Cuadro de control y avance de servicio para el reconocimiento de Ingresos.**

N°	Número de Contrato	Firma de Contrato	Fecha de Fin	Área Comercial							Área Contable					
				Cliente			Contrato			Valor		Avance de Servicio		Facturado		
				Razon Social	Objeto	Referencia	Contrato	Moneda	Total	Ejecutado	Por Ejecutar	N° de Factura	Valor	Por factuar (Provisionar)		