

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“LA ADOPCIÓN DE LA NIIF 15 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA
EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS S.A.C., AÑO 2017”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**LUIS ENRIQUE, MANCO MORENO
JESUS ABRAHAM, MILLA BUSTINZA**

Callao, mayo 2018

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

DR. CPC. VICTOR MANUEL MEREAL LANOS	PRESIDENTE
DR. ECON. CESAR AUGUSTO RUIZ RIVERA	SECRETARIO
DRA. CPC. BERTHA M. VILLALOBOS MENESES	VOCAL
MG. CPC. CARLOS LAZARO TEJEDA ARQUIÑEGO	MIEMBRO

ASESOR:

MG. CPC. CESAR ANIBAL AMES ENRIQUEZ

Nº DE LIBRO: 1

Nº DE FOLIO: 29.14

Nº DE ACTA DE SUSTENTACIÓN: 028-CT-2018-01/FCC

029-CT-2018-01/FCC

FECHA DE APROBACION: 04 DE MAYO DEL 2018



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
Facultad de Ciencias Contables
Ciclo de Tesis 2018-01

DICTAMEN COLEGIADO

DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES

TESIS TITULADA:

"LA ADOPCIÓN DE LA NIIF 15 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS S.A.C., AÑO 2017"

AUTORES:

MANCO MORENO, Luis Enrique ; MILLA BUSTINZA, Jesus Abraham

Visto el documento presentado por los autores de la Tesis arriba mencionada, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo de Tesis 2018-01, designados con Resolución de Consejo de Facultad N°147-2018-CFCC, realizada la evaluación del levantamiento de las observaciones, dictaminan por unanimidad la conformidad del levantamiento de las observaciones, por lo que los Bachilleres quedan expeditos para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, ~~15~~.....mayo 2018.

DR. CPC VICTOR MANUEL MERA LLANOS
Presidente

DR. ECON. CESAR AUGUSTO RUIZ RIVERA
Secretario

DRA. CPC. BERTHA M. VILLALOBOS MENESES
Vocal

MG.CPC. LAZARO CARLOS TEJEDA ARQUÍÑIGO
Miembro Suplente (Vocal)

ÍNDICE

TABLA DE CONTENIDO	4
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.1 Identificación del problema	13
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	16
1.4 Justificación	16
1.5 Importancia	18
II. MARCO TEORICO	19
2.1 Antecedentes	19
2.2 Marco teórico	23
2.2.1 Reseña histórica de las Normas Internacionales de Contabilidad	23
2.2.2 ¿Qué son las NIC y NIIF?	24
2.2.3 Adopción de las NIC y NIIF en el Perú	25
2.2.4 Norma Internacional de Información Financiera N° 15	25
2.2.5 Norma Internacional de Contabilidad 18	34
2.2.6 El Marco Conceptual para la Información Financiera	38
2.2.7 Norma Internacional de Contabilidad 1	50
2.2.8 Norma Internacional de Información Financiera 1	55
2.2.9 Reseña Histórica de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.	59

2.3 Definiciones de términos básicos	62
III. VARIABLES E HIPÓTESIS.....	67
3.1 Variables de investigación	67
3.2 Operacionalización de variables	67
3.3 Hipótesis de la investigación	69
3.3.1 Hipótesis general	69
3.3.2 Hipótesis específica	69
IV. METODOLOGÍA.....	70
4.1 Tipo de investigación	70
4.2 Diseño	70
4.3 Población y muestra	72
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	74
4.5 Procedimientos de recolección de datos	75
4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos	76
V. RESULTADOS	77
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	109
6.2 Contrastación de hipótesis con resultados	109
6.1 Contrastación de resultados con otros estudios similares	120
VII. CONCLUSIONES.....	123
VIII. RECOMENDACIONES.....	124
IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	125
ANEXOS.....	136
Estados Financieros	137
Matriz de Consistencia	145

TABLAS DE CONTENIDO

LISTA DE TABLAS

TABLA 5.1:	Estado de Situación Financiera al 31 de marzo del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	78
TABLA 5.2:	Estado de Resultados Integrales del 01 de enero al 31 de marzo del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	79
TABLA 5.3:	Estado de Situación Financiera al 30 de junio del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	80
TABLA 5.4:	Estado de Resultados Integrales del 01 de abril al 30 de junio del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	81
TABLA 5.5:	Estado de Situación Financiera al 30 de setiembre del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	82
TABLA 5.6:	Estado de Resultados Integrales del 01 de julio al 30 de setiembre del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	83

TABLA 5.7:	Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	84
TABLA 5.8:	Estado de Resultados Integrales del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	85
TABLA 5.9:	Utilidades trimestrales del Estado de Resultados Integrales, año 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	86
TABLA 5.10:	Ingresos trimestrales del Estado de Resultados Integrales, año 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	88
TABLA 5.11:	Cuentas por cobrar comerciales terceros trimestrales del Estado de Situación Financiera, año 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	91
TABLA 5.12:	Ratio de Liquidez Corriente comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	94

TABLA 5.13:	Ratio de Capital de Trabajo comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	96
TABLA 5.14:	Ratio de Rendimiento sobre el Patrimonio comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	99
TABLA 5.15:	Ratio de Rendimiento sobre la Inversión comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	101
TABLA 5.16:	Ratio de Utilidad del Activo comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	104
TABLA 5.17:	Ratio de Utilidad de las Ventas comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	106

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO 5.1: Utilidades trimestrales del estado de resultados integrales, año 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	87
GRÁFICO 5.2: Comparación anual de la utilidad neta sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	88
GRÁFICO 5.3: Ingresos trimestrales del estado de resultados integrales, año 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	89
GRÁFICO 5.4: Comparación de promedios anuales de ingresos sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	90
GRÁFICO 5.5: Cuentas por cobrar comerciales terceros trimestrales del estado de resultados integrales, año 2017 real y adoptando la NIIF 15.....	92

GRÁFICO 5.6: Comparación anual de cuentas por cobrar sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	93
GRÁFICO 5.7: Ratio de liquidez corriente comparativo trimestral sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	95
GRÁFICO 5.8: Comparación de promedios anuales de ratio de liquidez corriente sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	96
GRÁFICO 5.9: Ratio de capital de trabajo comparativo trimestral sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	97
GRÁFICO 5.10: Grafica de intervalos del ratio de capital de trabajo comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	98

GRÁFICO 5.11:Ratio de rendimiento sobre el patrimonio comparativo trimestral sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	100
GRÁFICO 5.12:Comparación de promedios anuales de ratio de rendimiento sobre el patrimonio trimestral sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	101
GRÁFICO 5.13:Ratio de rendimiento sobre la inversión comparativo trimestral sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	102
GRÁFICO 5.14:Comparación de promedios anuales de ratio de rendimiento sobre la inversión trimestral sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	103
GRÁFICO 5.15:Ratio de utilidad del activo comparativo sin NIIF 15 y con NIIF 15 trimestral en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	105

GRÁFICO 5.16:Comparación de promedios anuales de ratio de utilidad del activo sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	106
GRÁFICO 5.17:Ratio de utilidad de las ventas comparativo trimestral sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	107
GRÁFICO 5.18:Comparación de promedios anuales de ratio de utilidad de las ventas sin NIIF 15 y con NIIF 15 en la empresa Contadores & Abogados SAC, año 2017.....	108

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, se llevó a cabo con el objetivo de determinar si la adopción de la NIIF 15 mejora la información de los Estados Financieros de la empresa Contadores & abogados SAC y así también identificar y presentar una contabilidad más detallada, que permita tomar decisiones a la empresa.

En esta investigación se ha considerado como hipótesis general que la adopción de la NIIF 15 mejora la información de los Estados Financieros de la empresa. Por esta razón al analizar los resultados se concluye que nuestra hipótesis si se cumplió, debido a que muestra un incremento significativo en las diferentes aplicaciones de los Ratios Financieros, obteniendo reconocimiento y medición de ingresos adecuados para el mejoramiento en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Finalmente, concluimos que la adopción de la NIIF 15 mejoró el reconocimiento de los ingresos en los periodos correspondientes y la utilidad o resultados proyectados, mostrando indicadores reales que generaron un margen significativo en su estabilidad para poder afrontar sus obligaciones a corto y a largo plazo frente a cualquier eventualidad.

ABSTRACT

The following research work, it had previously been done with the aim of ascertain if the assumption of The International Financial Reporting standards (IFRS) improves the information contained in the financial reports of the Company "Contadores & Abogados "SAC and also to identify and submit an accurate accounting that allows to take optimal decisions .

In This research project , it has been considered as general hypothesis that the assumption of IFRS, improves the information of the financial reports of the company, for this reason at the moment of analyzing results , it was concluded that our hypothesis complied due to , it showed us a significant rise in the various applications of financial ratios , obtaining reconnaissance and measuring of adequate revenues for the improvement of preparation and presentation of the Financial reports.

Finally, we conclude that the adoption of The International Financial Reporting Standards improved recognition of revenues in the corresponding periods and the incomes or projected results , showing real indicators that have generated a substantial margin in its stability for confronting its obligations in a short and a long term against any possible eventuality.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación del problema:

A lo largo de la historia las normas de contabilidad se han ido modificando para proporcionar información útil sobre la posición financiera y los resultados de una entidad. Esto genera que la empresa tenga un mejor reconocimiento y medición en la preparación y presentación de los estados financieros, así mismo dichos cambios conllevan a que la competitividad de las empresas aumente, por ello las empresas tienen la obligación de ir adoptando y utilizando las Normas Internacionales de Contabilidad como un proceso de mejora en la calidad de su información financiera que permita mejorar la gestión e incrementar la rentabilidad.

En el Perú existen pocos estudios contables que cumplen con el procedimiento adecuado al momento de reconocer sus ingresos, por ello es necesario implementar la Norma Internacional de Información Financiera N° 15 “INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATO CON CLIENTES” – NIIF 15 en adelante, las cuales establecen requisitos que aseguran a la entidad

obtener ingresos que podrán cubrir las obligaciones que la empresa contrajo para generarlos.

El reconocer ingresos de forma errónea, afecta principalmente a la situación financiera de la empresa, pues al no obtener el ingreso esperado, no se cuenta con el respaldo para afrontar obligaciones futuras (Planilla, impuestos, mantenimiento de la oficina, útiles, préstamos, entre otros); los cuales afectan directamente a las proyecciones estimadas.

En la empresa Contadores & Abogados SAC no manejan ni adoptan la NIIF 15 en la preparación y presentación de los estados financieros, eso significa que no reconocen oportunamente los ingresos, el cual conlleva a que no se calculen los impuestos respectivos en el periodo correspondiente, y a su vez el resultado no sea el correcto. El principal problema de no adoptar la NIIF 15 se debe a la falta de conocimiento de los requisitos que se tienen que cumplir para dicho reconocimiento, empezando desde saber si se puede “Identificar el contrato con el cliente”, “Identificar las obligaciones separadas del contrato”, “Determinar el precio de la transacción”, “Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato”, “Contabilizar los ingresos cuando (o a medida que) la entidad satisface las obligaciones”.

1.2 Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿En qué medida la adopción de la NIIF 15 tiene efecto en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados S.A.C.?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados S.A.C.?
- ¿De qué manera la adopción de la NIIF 15 mejora el estado de resultados de la empresa Contadores & Abogados S.A.C.?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar si la adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados S.A.C.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar si la adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados S.A.C.
- Determinar si la adopción de la NIIF 15 mejora el estado de resultados de la empresa Contadores & Abogados S.A.C.

1.4 Justificación

1.4.1. Teórico

El desarrollo de la investigación responde al interés de la empresa Contadores & Abogados SAC para adoptar la NIIF 15 y cumplir con los requisitos que establece la norma.

En la empresa Contadores & Abogados S.A.C.; la adopción de la NIIF 15 sería de gran herramienta, ya que permite que los requisitos se desarrollen de manera eficiente de acuerdo a los parámetros que se establezcan y esto hace que se cumpla lo planificado en beneficio de la empresa y de sus colaboradores.

1.4.2 Socio-Económico

Se espera que nuestra investigación brinde aportes significativos que permitan el reconocimiento de los ingresos en los periodos que correspondan y así se cumpla con los pagos de impuestos en los plazos establecidos por ley.

En la investigación se propone buscar formas de controlar los ingresos originados por los servicios prestados, de tal manera que podamos ir mejorando en el reconocimiento de los ingresos alcanzados de forma apropiada y confiable, consiguiendo una adecuada adaptación y desarrollo de los requisitos de la norma para que se cumplan con los objetivos de recuperar la inversión hecha. Esto nos conlleva a mejorar la proyección en las utilidades generadas en base a los ingresos de ventas.

1.4.3 Fiscal

Con el desarrollo del presente trabajo de investigación brindamos información sobre el reconocimiento de los ingresos y la adecuada preparación y presentación de los estados financieros que una empresa prepara y presenta a fin de evitar infracciones ante la Administración Tributaria.

1.5 Importancia

Por lo expuesto, el resultado de esta investigación contribuirá a la empresa Contadores & Abogados SAC y a las demás empresas del mismo sector, en la correcta aplicación del tratamiento de la NIIF 15 respecto al reconocimiento oportuno de sus ingresos, aplicando los requisitos establecidos por dicha norma.

La importancia de la presente investigación es un aporte particular porque ayuda a diferentes empresas a presentar estados financieros fehacientes, claros y reales que nos brinden información fidedigna para la toma de decisiones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes en el ámbito Internacionales:

Patiño (2008), establece que al aplicar la NIC 18 en Venezuela; no se contaba con una declaración de principios de contabilidad que regulara o que estableciera los lineamientos para tratar los ingresos, entonces se recurre a la utilización de normas con carácter supletorio para llenar el vacío. Ahora bien, en el caso de las PYMES, contarán con una NIIF que recoge toda la información presentada por otras NIC, y cuyo propósito es el de simplificar este proceso de transición. (p. 154).

Faicán, et. al (2015), establece que las estaciones de servicio o gasolineras estudiadas, tuvieron un impacto positivo en la implementación de la Norma puesto que no hubo ningún inconveniente, ya que se aplicó de una manera correcta la NIC 18, el mayor problema al aplicar las NIC fue la revalorización de los activos ya que estos fueron realizados por Peritos calificados por la Superintendencia de Compañías.

En las estaciones de servicio o gasolineras afiliadas a la Cámara de Comercio se observan los siguientes cambios que existieron en la reclasificación de las cuentas para elaborar los Estados Financieros bajo NIIF, demostrándonos que los ingresos extraordinarios no forman parte de los ingresos ordinarios de las estaciones de servicio. (p. 183)

Cabeza, (2012) consideró que el reconocimiento de ingresos por la administración en la prestación de servicios de salud en EPS no se ajusta a lo establecido en la NIC 18 y el Marco Conceptual para la Información Financiera ya que la contabilización de ingresos establecida por la Superintendencia Nacional de Salud hace alusión al sistema de contabilidad de caja, mientras la NIC 18 establece el reconocimiento de ingresos bajo el sistema de acumulación o devengo. (p. 32)

García, (2005) demostró que el principal objetivo de las Normas Internacionales de Contabilidad es la uniformidad en la presentación de Estados Financieros no importando el país donde se elaboren o interpreten, así que a partir del 1 de enero de 2002 o del 1 de julio del mismo año, de acuerdo con el período fiscal de las empresas, el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, adoptó para Guatemala el marco conceptual, para la presentación de Estados Financieros así como las 41 normas vigentes, derogando así todos los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidos a la fecha
(p.130)

2.1.2 Antecedentes en el ámbito Nacionales

Álvarez & Contreras (2015), llega a la conclusión que los procesos propios de la venta de vehículos, desde el inicio del trámite, la facturación y hasta la entrega del bien, pueden llevarse a cabo en diferentes periodos mensuales, por lo que al finalizar un periodo anual suelen quedar unidades pendientes de entregar pero que ya han sido facturadas, reconociéndolas como ingresos del periodo en que se facturaron, es decir, dentro del año en que se emitió el comprobante de pago. (p.74)

Vásquez (2015), demostró la importancia de la correcta aplicación de la NIC 18, la cual permitió a los Estados Financieros reflejar información acorde con la realidad económica y financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Trujillo para la óptima interpretación.

En el sector automotriz, el reconocimiento de ingresos no se encuentra bien definido entre las personas que laboran en las mismas; por lo tanto para ayudar a la adecuada interpretación de los estados financieros, las empresas tendrán que cambiar políticas y regirse a las normas contables internacionales. (p.100)

Recavarren (2014), indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) impactan favorablemente en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú, pues su aplicación permite obtener información financiera útil del patrimonio empresarial. Así mismo, concluye que la transparencia del mercado de capitales impacta en la toma de decisiones de las empresas familiares del Perú, dado que la representación fiel de las transacciones en los estados financieros bajo NIIF contribuye a que los diversos usuarios de la información analicen, evalúen y tomen decisiones acertadas. (p.157)

Romani, (2015), evaluó y analizó las incidencias de las pymes comerciales de SJM, concluyendo que las empresas pymes si aplican las NIIF, porque les da más confiabilidad al preparar la información financiera. Las normas son fundamentales para el análisis de la información financiera y tener resultados para la toma de decisiones. (p.73)

Las empresas pymes SJM que quieran invertir y no tengan una buena información financiera no van a poder establecer metas a futuro porque no van estar seguros si los proyectos realizados se van a dar con seguridad y si sus empresas estarían entrando en riesgo (p.75)

2.2. Marco teórico

2.2.1. Reseña histórica de las Normas Internacionales de Contabilidad

Según refiere Zeff (2012), luego de la Segunda Guerra Mundial, cada país tenía sus propios Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, o práctica contable propia y comparar estados financieros de un país a otro era muy difícil. Entre 1966 y 1967 surge un movimiento liderado por el Sir Henry Benson y tenía la finalidad de afrontar el problema de las prácticas contables diversas en el mundo. Es así que en 1973, producto del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) se crea el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC – International Accounting Standards Committee) con el objetivo de formular una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países, favoreciendo la armonización de los datos y su comparabilidad.

2.2.2. ¿Qué son las NIC y NIIF?

NIC “NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD”

Según Emprende Pyme, para llevar a cabo una actividad empresarial, es necesario estar al tanto de todas las leyes y normativas existentes. Una normativa muy importante, al día de hoy, son las Normas Internacionales de Contabilidad, más conocidas como NIC o IAS, sus siglas en inglés.

Estas son unas normas estandarizadas cuya creación comenzó en 1973 y se terminó en 2001. No obstante, no es una finalización definitiva ya que son susceptibles a cambios.

Fueron creadas por el International Accounting Standards Board, conocido por sus siglas IASB, que también se encarga de revisarlas y modificarlas cuando es necesario.

Estas normas dan la información que debe aparecer en los estados financieros, o bien acerca de la forma en la que deben presentarse dichos estados financieros. Estas normas de contabilidad se han ido conformando a lo largo de la experimentación de los hombres con el mundo financiero o contable.

NIIF “NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA”

Según Diario Gestión (2013), son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

2.2.3 Adopción de las NIC y NIIF en el Perú

Según Becerra (2010), el inicio del proceso de adopción de NIC en el Perú tiene su origen en los diversos congresos que llevaron a cabo los Congresos de contadores públicos del Perú, en los cuales se recomendó la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, dándole plena vigencia profesional, y con lo cual se marcó el inicio del proceso de adopción de este modelo contable en nuestro país.

2.2.4 Norma Internacional de Información Financiera N° 15

“Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”

Según el Consejo Normativo de Contabilidad:

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

Cumplimiento del objetivo

2. Para cumplir el objetivo del párrafo 1, el principio básico de esta Norma es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Alcance

5. Una entidad aplicará esta Norma a todos los contratos con clientes, excepto en los siguientes casos:
 - a. Contratos de arrendamiento dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos;

- b. Contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros;
- c. Instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 27 Estados Financieros Separados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos; e
 - d. Intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. Por ejemplo, esta Norma no se aplicaría a un contrato entre dos compañías de petróleo que acuerden un intercambio de petróleo para satisfacer la demanda de sus clientes en diferentes localizaciones especificadas sobre una base de oportunidad.

Reconocimiento

Identificación del contrato

- 8. Una entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- (a) Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- (b) La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- (c) La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- (d) El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- (e) Una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

¿Qué es la identificación del contrato?

Es cuando ambas partes (Proveedor y clientes) reconocen los derechos y obligaciones pactadas en el contrato, así mismo se reconocen los medios de pago y los fundamentos comerciales. Para la identificación, el contrato tiene que estar aprobado por ambas partes, sea por escrito, oral o de acuerdo a las prácticas del negocio, dicho esto la entidad tiene que

transferir el bien o servicio al cliente y recibir del cliente la contraprestación.

Identificación de las obligaciones de desempeño

22. 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.

¿Qué se entiende por obligaciones de desempeño?

Se entiende como el compromiso de la empresa con el cliente para transferir los bienes y servicios evaluados según contrato.

La obligación de desempeño se identifica con 2 etapas:

- La identificación de las obligaciones de desempeño
- y la vinculación del precio con las obligaciones de desempeño.

Medición

46. Cuando (o a medida que) una obligación de desempeño se

Satisface, una entidad reconocerá como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción (que excluye las estimaciones de la contraprestación variable que están limitadas de acuerdo con los párrafos 56 a 58) que se asigna a esa obligación de desempeño.

Determinación del precio de la transacción

47. Una entidad considerará los términos del contrato y sus prácticas tradicionales de negocio para determinar el precio de la transacción. El precio de la transacción es el importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros (por ejemplo, algunos impuestos sobre las ventas). La contraprestación que se compromete en un contrato con un cliente puede incluir importes fijos, importes variables, o ambos.

¿Qué es la determinación del precio de la transacción?

Es el importe pactado en el contrato por la transferencia del bien o servicio la cual se espera obtener algún derecho o beneficio (importe), claro está que no entran los impuestos sobre las ventas. Para que se determine el precio de la transacción la empresa estima que los bienes y servicio serán transferidos según el compromiso en el contrato y que el contrato no se cancelara, renovara o modificara.

Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño

73. El objetivo cuando se asigna el precio de la transacción es que una entidad distribuya el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

¿Qué es la asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño?

Es la asignación de los precios que la empresa vincula con las obligaciones de desempeño una vez identificado en el contrato. La empresa identifica y vincula de forma independientes los bienes o servicios para la mejora en la proporcionalidad en la ejecución de los servicios según el lugar, tiempo, entre otros márgenes.

Costos del contrato

91. Una entidad reconocerá como un activo los costos Incrementales de obtener un contrato con un cliente si la entidad espera recuperar dichos costos.

¿Qué son los costos incrementales?

Los costos incrementales son los costos que una empresa incurre para poder obtener un contrato y así mismo se puede reconocer un costo como gasto si el periodo de amortización sea reconocido en menos de un año.

Costos de cumplir un contrato

95. Si los costos incurridos en el cumplimiento de un contrato con unos clientes no están dentro del alcance de otra Norma (por ejemplo, NIC 2 Inventarios, NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo o NIC 38

Activos Intangibles), una entidad reconocerá un activo por los costos incurridos para cumplir un contrato solo siempre que dichos costos cumplan todos los criterios siguientes:

(a) los costos se relacionan directamente con un contrato o con un contrato esperado que la entidad puede identificar de forma específica (por ejemplo, los costos relacionados con servicios por prestar bajo una renovación de un contrato existente o los costos de diseño de un activo a ser transferido bajo un contrato específico que aún no ha sido aprobado);

(b) los costos generan o mejoran recursos de la entidad que se utilizarán para satisfacer (o para continuar satisfaciendo) obligaciones de desempeño en el futuro; y

(c) se espera recuperar los costos.

¿Qué son los costos de cumplimiento de un contrato?

Son aquellos que se estipulan en el contrato y que se identifican de forma específica, para que se cumplan el reconocimiento de los costos se tiene que cumplir ciertos criterios:

- Los costos se relacionan con el contrato.
- Los costos generan o mejoran recursos de la entidad para satisfacer las obligaciones de desempeño en el futuro.
- Recuperación de los costos.

Amortización y deterioro de valor

99. Un activo reconocido de acuerdo con el párrafo 91 o 95 se

Amortizará de una forma sistemática que sea congruente con la transferencia al cliente de los bienes o servicios con los que se relaciona dicho activo. El activo puede relacionarse con bienes o servicios a transferir según un contrato esperado específico [como se describe en el párrafo 95(a)].

2.2.5 Norma Internacional de Contabilidad 18

“Ingresos de Actividades Ordinarias”

Según el Consejo Normativo de Contabilidad:

Objetivo

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) Venta de bienes;
- (b) La prestación de servicios; y
- (c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

2. Esta Norma deroga la anterior NIC 18 Reconocimiento de los Ingresos, aprobada en 1982.

Definiciones

7. Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Identificación de la transacción

13. Normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Norma se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por ejemplo, cuando el precio de venta de un producto incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal

importe se diferirá y reconocerá como ingreso en el intervalo de tiempo durante el que tal servicio será ejecutado. A la inversa, el criterio de reconocimiento será de aplicación a dos o más transacciones, conjuntamente, cuando las mismas están ligadas de manera que el efecto comercial no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, una entidad puede vender bienes y, al mismo tiempo, hacer un contrato para recomprar esos bienes más tarde, con lo que se niega el efecto sustantivo de la operación, en cuyo caso las dos transacciones han de ser contabilizadas de forma conjunta.

Prestación de servicios

20. Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

- (b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- (d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Información a revelar

35. Una entidad revelará:

- (a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios;
- (b) La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - (i) Venta de bienes;
 - (ii) La prestación de servicios;
 - (iii) Intereses;
 - (iv) Regalías;
 - (v) Dividendos; y

(c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

36. La entidad revelará en sus estados financieros cualquier tipo de pasivos contingentes y activos contingentes, de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. Los activos y pasivos de tipo contingente pueden surgir de partidas tales como costos de garantías, reclamaciones, multas o pérdidas eventuales.

2.2.6 El Marco Conceptual para la Información Financiera

Según el Consejo Normativo de Contabilidad:

Alcance

El Marco Conceptual se ocupa de:

- (a) El objetivo de la información financiera;
- (b) Las características cualitativas de la información financiera útil;
- (c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- (d) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Capítulo 1: El objetivo de la información financiera con propósito general

Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general

OB2 El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

OB7 Los informes financieros con propósito general no están diseñados para mostrar el valor de la entidad que informa; pero proporcionan información para ayudar a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales a estimar el valor de la entidad que informa.

Capítulo 3: Características cualitativas de la información financiera útil

Características cualitativas de la información financiera útil

Características cualitativas fundamentales

CC5 Las características cualitativas fundamentales son la relevancia y la representación fiel.

Relevancia

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

Materialidad o Importancia relativa

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

Representación fiel

CC12 Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo

representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que lo es alguna vez. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible.

CC13 Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias. Por ejemplo, una representación completa de un grupo de activos incluiría, como mínimo, una descripción de la naturaleza de los activos del grupo, una descripción numérica de todos los activos del grupo, y una descripción de qué representa la descripción numérica (por ejemplo, costo original, costo ajustado o valor razonable). Para algunas partidas, una descripción completa puede también conllevar explicaciones de hechos significativos sobre la calidad y naturaleza de las partidas, los factores y las circunstancias que pueden afectar a su calidad y naturaleza, y el proceso utilizado para determinar la descripción numérica.

CC14 Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera. Una descripción neutral no está sesgada, ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada de otra

forma para incrementar la probabilidad de que la información financiera sea recibida de forma favorable o adversa por los usuarios. Información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento. Por el contrario, la información financiera relevante es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

CC15 Representación fiel no significa exactitud en todos los aspectos. Libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa perfectamente exacto en todos los aspectos. Por ejemplo, una estimación de un precio o valor no observable no puede señalarse que sea exacta o inexacta. Sin embargo, una representación de esa estimación puede ser fiel si el importe se describe con claridad y exactitud como estimación, se explican la naturaleza y las limitaciones del proceso de estimación, y no se han cometido errores al seleccionar y aplicar un proceso adecuado para desarrollar la estimación.

Características cualitativas de mejora

Comparabilidad

CC21 La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no

está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas.

CC23 La comparabilidad no es uniformidad. Para que la información sea comparable, las cosas similares deben verse parecidas y las cosas distintas deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora haciendo que las cosas diferentes se vean parecidas ni haciendo que las cosas similares se vean distintas.

Verificabilidad

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

CC27 La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, contando efectivo. Verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica, y recalculando el resultado utilizando la misma

metodología. Un ejemplo es verificar el importe del inventario comprobando los datos de entrada (cantidades y costos) y recalculando el inventario final utilizando la misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, utilizando el método primero entrada, primera salida).

Oportunidad

CC29 Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menor es su utilidad. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

Comprensibilidad

CC32 Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. A veces, incluso los usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar recabar la ayuda de un asesor para comprender la información sobre fenómenos económicos complejos.

Capítulo 4: El Marco Conceptual (1989): el texto restante

Los elementos de los estados financieros

4.2 Los 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. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio.

4.3 Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos. El estado de cambios en la situación financiera habitualmente refleja elementos del estado de resultados y cambios en los elementos del balance; por consiguiente, este Marco Conceptual no identifica elementos exclusivos de este estado.

Situación financiera

4.4 Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Estos se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro,

beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

4.5 Las definiciones de activo, pasivo y patrimonio identifican sus características esenciales, pero no pretenden especificar las condiciones a cumplir para que tales elementos se reconozcan en el balance. Por tanto, las definiciones abarcan partidas que no se reconocerán como activos o pasivos en el balance, porque no cumplen los criterios para su reconocimiento, tal y como se contempla en los párrafos 4.37 a 4.53. En particular, la expectativa de que llegarán a la entidad, o saldrán de ésta, beneficios económicos, debe tener el suficiente grado de certeza para cumplir la condición de probabilidad del párrafo 4.38, a fin de permitir que se reconozca un activo o un pasivo.

Ingresos

4.29 La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como

ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

4.30 Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Por tanto, en este Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

Gastos

4.33 La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

4.34 Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por tanto, en este Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

Reconocimiento de ingresos

4.47 Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos (por ejemplo, el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes y servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor).

4.48 Los procedimientos adoptados normalmente en la práctica para reconocer ingresos, por ejemplo, el requerimiento de que los mismos deban estar acumulados (o devengados), son aplicaciones de las condiciones para el reconocimiento fijadas en este Marco Conceptual. Generalmente, tales procedimientos van dirigidos a restringir el reconocimiento como ingresos sólo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

Reconocimiento de gastos

4.49 Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un

decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).

4.50 Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de costos con ingresos de actividades ordinarias, implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos; por ejemplo, los diversos componentes de gasto que constituyen el costo de las mercancías vendidas se reconocen al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes. No obstante, la aplicación del proceso de correlación bajo este Marco Conceptual no permite el reconocimiento de partidas en el balance que no cumplan la definición de activo o de pasivo.

2.2.7 Norma Internacional de Contabilidad 1:

“Presentación de Estados Financieros”

Según el Consejo Normativo de Contabilidad:

Objetivo

1 Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

2 Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Definiciones

7 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Los estados financieros con propósito general (denominados “estados financieros”) son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

- a. Las Normas Internacionales de Información Financiera;
- b. Las Normas Internacionales de Contabilidad;
- c. Interpretaciones CINIIF; e
- d. Interpretaciones del SIC

Finalidad de los Estados Financieros

8 Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Juego completo de estados financieros

9 Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- (f) Un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros de acuerdo con los párrafos 40A a 40D.

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

15 Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

establecidos en el Marco Conceptual.³ Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Base contable de acumulación (devengo)

27 Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

28 Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual.

Información comparativa

Información comparativa mínima

38 A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa sobre

información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. Para comprender los estados financieros del periodo corriente. ***Uniformidad en la presentación***

45 Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- (a) Tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o
- (b) Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

Identificación de los estados financieros

47 Una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

48 Las NIIF se aplican solo a los estados financieros, y no necesariamente a otra información presentada en un informe anual, en las presentaciones a entes reguladores o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otra información que,

aunque les pudiera ser útil, no está sujeta a los requerimientos de éstas.

2.2.8. Norma Internacional de Información Financiera 1

“Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”

Según el Consejo Normativo de Contabilidad:

Objetivo

1 El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- (b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Alcance

2 Una entidad aplicará esta NIIF en:

- (a) Sus primeros estados financieros conforme a las NIIF; y
- (b) En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de

acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

Reconocimiento y medición

Estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF

6. Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

Presentación e información a revelar

20. Esta NIIF no contiene exenciones a los requerimientos de presentación e información a revelar de otras NIIF.

Información comparativa

21. Los primeros estados financieros de una entidad que se presenten conforme a las NIIF incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado y otro resultado integral del periodo, dos estados del resultado del periodo separados (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio y las notas relacionadas, incluyendo información comparativa para todos los estados presentados.

Información comparativa no preparada conforme a las NIIF y resúmenes de datos históricos

22. Algunas entidades presentan resúmenes históricos de datos seleccionados, para periodos anteriores a aquél en el cual presentan información comparativa completa según las NIIF. Esta NIIF no requiere que estos resúmenes cumplan con los requisitos de reconocimiento y medición de las NIIF. Además, algunas entidades presentan información comparativa conforme a los PCGA anteriores, así como la información comparativa requerida por la NIC 1. En los estados financieros que contengan un resumen de datos históricos o información comparativa conforme a los PCGA anteriores, la entidad:

- a. Identificará de forma destacada la información elaborada según PCGA anteriores como no preparada conforme a las NIIF; y
- b. Revelará la naturaleza de los principales ajustes que habría que practicar para cumplir con las NIIF. La entidad no necesitará cuantificar dichos ajustes.

Conciliaciones

23. Para cumplir con el párrafo 23, los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad incluirán:

- (a) Conciliaciones de su patrimonio, según los PCGA anteriores, con el

que resulte de aplicar las NIIF para cada una de las siguientes fechas:

- (i) La fecha de transición a las NIIF; y
 - (ii) El final del último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes que la entidad haya presentado aplicando los PCGA anteriores.
- (b) Una conciliación de su resultado integral total según las NIIF para el último periodo en los estados financieros anuales más recientes de la entidad. El punto de partida para dicha conciliación será el resultado integral total según PCGA anteriores para el mismo periodo o, si una entidad no lo presenta, el resultado según PCGA anteriores.

2.2.9 Reseña Histórica de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.

Según Álvarez (2004), CONTADORES & ABOGADOS S.A.C. inició sus actividades en el 2004 por lo cual ya cuenta con más de 10 años de presencia y trayectoria en el mercado. Es una firma peruana que con la experiencia y seguridad en cada una de sus actividades entrega a sus Clientes la confianza que ellos requieren; la atención personalizada y oportuna hace que los servicios sean diferentes y sobretodo confiable, desde el momento que se asume un compromiso asumen la responsabilidad de cada una de las gestiones sin perjudicar al Cliente, brindando un Servicio Óptimo donde la personalización, así como de

Outsourcing Profesional Contable, Financiero y Administrativo, dirigida por Personal Profesional Calificado y Experimentado, garantiza a sus Clientes un servicio con los más altos estándares de eficiencia, calidad y responsabilidad.

Es una Firma que busca la excelencia en las actividades cotidianas y se enfocan a que los resultados obtenidos en el día a día, sean el mejor aliciente para los Clientes, quienes con el soporte profesional, podrán dedicar un mayor tiempo a las actividades propias de sus negocios y al crecimiento de las mismas, confiando que la empresa, como aliados estratégicos de negocios y Firma especializada, se encarguen de las labores que complementen los esfuerzos dirigidos a obtener los mejores resultados de su gestión.

En la parte CONTABLE:

La experiencia en el área contable permite brindar un servicio de calidad, que les permita obtener información contable - financiera en forma oportuna, que servirá de herramienta a la gerencia en la toma de decisiones. Contadores & Abogados brinda estos servicios en forma integral o parcial, en las oficinas o en sus instalaciones, con el personal, el de su empresa o con la integración de ambos, garantizando siempre los mejores resultados.

En la parte ADMINISTRATIVA:

Los servicios se concretarán en la elaboración de un planeamiento e implementación de sus controles internos, necesarios en toda empresa para cautelar sus activos y controlar sus pasivos, así como la confección de un manual práctico organizacional de funciones, que es de suma importancia en la organización de la empresa pues propone objetivos para el aumento de la productividad y por lo tanto de sus utilidades.

Asesoría Laboral:

- Redacción de contratos de trabajo generales y sujetos a modalidad.
- Liquidación de sueldos y jornales.
- Liquidación de CTS y/o Beneficios Sociales.
- Asesoramiento en la gestión de recursos humanos.
- Liquidación de pagos al régimen de seguridad social.
- Generación de informes para presentaciones ante distintos organismos.

Asesoría Tributaria:

Se desarrolla en forma conjunta conocimientos y experiencias, el cliente en su Empresa y nosotros en asuntos legales tributarios para alcanzar los objetivos ideales de toda organización empresarial.

**Datos de la Gerente General de la empresa CONTADORES &
ABOGADOS SAC**

Ingrid Blanca Álvarez Ríos

2.3 Definiciones de términos básicos

Amortización: Según García, es la expresión contable de la pérdida de valor (depreciación) que sufren los elementos del inmovilizado, ya sea por su uso, por el paso del tiempo o por razones tecnológicas. Así a los gastos que se generan por la actividad empresarial se debe añadir la amortización del inmovilizado.

La amortización permite calcular correctamente los gastos, cuya diferencia con los ingresos permite calcular los resultados de explotación y valorar adecuadamente el patrimonio de la empresa. Mediante la amortización, se incorpora a los productos el gasto de la depreciación.

Activos: Según Kiyosaki, son los bienes, derechos y otros recursos de los que dispone una empresa. Un activo es todo aquel bien o derecho que genera efectivo, activos productivos que generan renta. También, se incluirían aquellos de los que se espera obtener un beneficio económico en el futuro.

Contraprestación: Según Cabanellas, es el servicio o pago que una persona o entidad hace a otra en correspondencia al que ha recibido o debe recibir, así mismo se puede indicar que es una prestación a la cual

se obliga una de las partes, en los contratos bilaterales, para corresponder a lo ofrecido o efectuado por las otras.

Contingente: Según Pérez & Merino, suelen referirse a algo que es probable que ocurra, aunque no se tiene una certeza al respecto. La contingencia, por lo tanto, es lo posible aquello que puede, o no, concretarse.

Contrato: Según Alzate, un contrato es un acuerdo de voluntades que crea o transmite derechos y obligaciones a las partes que lo suscriben. El contrato es un tipo de acto jurídico en el que intervienen dos o más personas y está destinado a crear derechos y generar obligaciones. Se rige por el principio de autonomía de la voluntad, según el cual, puede contratarse sobre cualquier materia no prohibida. Los contratos se perfeccionan por el mero consentimiento y las obligaciones que nacen del contrato tienen fuerza de ley entre las partes contratantes.

Contractuales: Es el conjunto de consecuencias jurídicas que la ley le asigna a las obligaciones derivadas de un contrato. En razón de esta definición es que a esta materia también se le conoce como efectos de las obligaciones.

Desagregación: Separación de dos cosas unidas, distribuir o separar de un elemento o de un objeto de otro o poner en conjunto o en grupo.

Derogación: Según Pérez, la derogación consiste en dejar sin efecto algo que estaba fijado o determinado. La derogación, por lo tanto, consiste en la revocación, supresión o cancelación de una normativa, una regla o un hábito.

Financiación: Según Gitman, el financiamiento es el conjunto de recursos monetarios financieros utilizados para llevar a cabo una actividad económica, con la característica de que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo que complementan los recursos propios”.

Ingresos: Según las NIC - Normas Internacionales de Contabilidad, los ingresos son incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.

El reconocimiento de un ingreso tiene lugar como consecuencia de un incremento de los recursos de la empresa, y siempre que su cuantía pueda determinarse con fiabilidad. Por lo tanto, conlleva el reconocimiento

simultáneo o el incremento de un activo, o la desaparición o disminución de un pasivo y, en ocasiones, el reconocimiento de un gasto.

Instrumento financiero: Según la NIC 32 Un instrumento financiero es un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero para una empresa y a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra empresa.

Ingresos ordinarios: Según la NIC 18 es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Obligación de Desempeño: Según Varón, son aquellas que la entidad se compromete a realizar (obligaciones de hacer) en el contrato establecido con el cliente, las obligaciones de desempeño tienen que ver con lo entregables establecidos o pactados de forma contractual.

Obligación: Según Pothier, es un lazo de derecho, que restringe a dar alguna cosa, o bien, a hacer o no hacer tal cosa.

Precio: Según Fisher & Espejo, es solo una oferta para probar el pulso del mercado.

Prescripción: Según Machicado, es una manera de adquirir la propiedad de bienes o extinguir una acción ligada a un derecho de contenido patrimonial por el transcurso del tiempo y requisitos de ley.

Transacción: Según Parra, "la transacción es un contrato por el cual las partes, mediante recíprocas concesiones, terminan un litigio pendiente o precaven un litigio eventual".

CAPÍTULO III

VARIABLES E HIPÓTESIS

3.1 Variables de investigación

De conformidad con las hipótesis formuladas en nuestra investigación, las variables de estudio son las siguientes:

3.1.1 Variable independiente

X: NIIF 15

3.1.2 Variable dependiente

Y: Estados Financieros

3.2 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONA L	DIMENSION ES	INDICADORES
Variable Independiente X: NIIF 15	Es el resultado de uno de los proyectos de convergencia entre el IASB y el FASB	Establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> • NIIF 15 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar contratos • Identificar obligaciones • Determinar precio

	(conjuntamente, "Los Consejos")	derivados de contratos con clientes.		<ul style="list-style-type: none"> • Distribuir precio • Contabilizar ingresos
Variable dependiente Y: Estados Financieros	Son aquellos que proveen información respecto a la posición financiera, resultados y Estado de Flujos de Efectivo de una empresa por un periodo determinado.	Establece la preparación y presentación de los estados financieros comparativos utilizando los ratios como indicadores financieros.	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de situación financiera ○ Estado de resultados integrales 	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de situación financiera comparativo • Ratios financieros ○ Estado de resultados integrales comparativos ○ Ratios financieros

3.3 Hipótesis general e Hipótesis específicas, de ser necesario

3.3.1 Hipótesis general:

- ✓ La adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados SAC

3.3.2 Hipótesis específica:

- ✓ La adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC
- ✓ La adopción de la NIIF 15 mejora el estado de resultados de la empresa Contadores & Abogados SAC.

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Tipo de Investigación

Para los propósitos de la presente investigación y de acuerdo a la naturaleza del problema, se empleó el tipo de investigación aplicada. Según Carvajal (2013), menciona. “El tema de investigación aplicada es muy importante dentro del contexto de la investigación científica, de los tipos de investigación y en la necesidad de saber qué es la investigación. Está, asimismo, relacionado con el tema de las actividades de investigación y desarrollo, es decir, con la investigación básica y el mismo desarrollo experimental”.

4.2. Diseño

El presente estudio se circunscribe en una investigación no experimental, de corte transversal; ya que partimos de recolectar datos en un solo momento, nuestro propósito fue describir variables y que no sean manipulados deliberadamente, así mismo analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Según Dzul (2013), menciona: “Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa

fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos”.

Es de corte transversal o transeccional, porque la información fue recogida sobre una base de periodo de tiempo específico. Según Dzul (2013), menciona: “Cuando la investigación se centra en analizar cuál es el nivel o estado de una o diversas variables en un momento dado o bien en cuál es la relación entre un conjunto de variables en un punto en el tiempo, se utiliza el diseño transeccional”.

El nivel de investigación es descriptivo y correlacional.

Según Universia CR (2017), indica: “La investigación descriptiva es la que se utiliza, tal como el nombre lo dice, para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar. En este tipo de investigación la cuestión no va mucho más allá del nivel descriptivo; ya que consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta.”

Es correlacional porque evalúa si las dos variables tienen relación entre sí. Según Mejía (2017) menciona: “La investigación correlacional es un tipo de investigación no experimental en la que los investigadores miden dos variables y establecen una relación estadística entre las

mismas (correlación), sin necesidad de incluir variables externas para llegar a conclusiones relevantes”.

4.3 Población y muestra

Según Tamayo (2004) señala que la población: “Es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación”. (p.176)

La investigación de la presente investigación está constituida por la empresa Contadores & Abogados S.A.C.

Según Franco (2014) menciona: “La muestra es la que puede determinar la problemática ya que es capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso”.

La muestra se seleccionó mediante el uso de un muestreo no probabilístico.

Según explorable.com (2008), “El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados”.

La presente investigación uso el muestreo no probabilístico por conveniencia por el acceso y disponibilidad de la información.

Según [Netquest](http://netquest.com) (2015), “Es una técnica comúnmente usada. Consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que sea accesible. Es decir, los individuos empleados en la investigación se seleccionan porque están fácilmente disponibles, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico. Esta conveniencia, que se suele traducir en una gran facilidad operativa y en bajos costes de muestreo, tiene como consecuencia la imposibilidad de hacer afirmaciones generales con rigor estadístico sobre la población”.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1 Técnicas:

Las técnicas a utilizar serán las siguientes:

- **Observación:** La técnica de la observación será utilizada para tener en cuenta la realidad por medio de la observación de los hechos, de esa manera poder elaborar las conclusiones.
- **Análisis documental:** Se utilizarán fichas bibliográficas con el fin de analizar el material doctrinario, normas tributarias, normas contables.

4.4.2 Instrumentos:

- **Estados Financieros:** son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.
- **Guía de observación:** La observación será un elemento fundamental en el proceso de investigación, para obtener el mayor número de datos necesarios para resolver un problema de investigación.

- **Guía de análisis bibliográfico:** El análisis documental será un procedimiento para localizar y obtener información relevante de los contenidos documentales para dar respuesta a cualquier duda relacionada con la investigación.

4.5 Procedimientos de recolección de datos:

El plan de análisis es un aspecto muy importante que ayudó a determinar si se da respuesta a la hipótesis o a las preguntas de la investigación, este consistió en describir cómo fue tratada la información definida en el marco teórico.

Para la realización el primer paso del procesamiento de la recolección de datos de fuente primaria, se solicitó el permiso y/o autorización los Estados Financieros a la empresa Contadores & Abogados S.A.C., del año 2017. Se tomó los Ratios Financieros más resaltantes para la investigación que son: Ratios de Liquidez, Ratio Prueba defensiva, Ratio de capital de trabajo, Ratios de Rentabilidad y Margen neto.

De este modo se ordenó la información recolectada para luego elaborar las tablas y gráficos mediante el programa de Microsoft Excel, tablas dinámicas y gráficos de barras, a fin de llegar a un buen resultado tanto gráfico como estadístico para demostrar las hipótesis planteadas.

4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos.

Para demostrar y comprobar la hipótesis se realizó el análisis de fiabilidad de nuestra lista de cotejos a través del software estadístico SPSS 23.

Para demostrar los ratios financieros se utilizó la gráfica de dispersión.

✓ Análisis de datos: Se procedió el análisis de datos por medio de gráficos.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Resultados para hipótesis general

“La adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados SAC”

Para demostrar esta hipótesis se usó los estados financieros del año 2017.

TABLA N° 5.1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MARZO DEL 2017 REAL

Y ADOPTANDO LA NIIF 15

CONTADORES & ABOGADOS SAC						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL						
AL 31 DE MARZO DEL 2017						
* Expresado en Soles *						
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15			
	MONTO	%	MONTO	%		
ACTIVOS						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	19,786	10%	S/.	19,786	11%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	S/.	64,484	32%	S/.	123,117	67%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	S/.	10,408	5%	S/.	10,408	6%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/.	12,441	6%	S/.	12,441	7%
Servicios y Otros Contratados por Anticip	S/.	10,953	5%	S/.	10,953	6%
Productos en Proceso	S/.	3,708	2%	S/.	3,708	2%
Otros Activos Corrientes	S/.	3,171	2%	S/.	3,171	2%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/.	124,951	62%	S/.	183,584	100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.	131,988	65%	S/.	131,988	172%
Intangibles	S/.	7,436	4%	S/.	7,436	10%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/.	64,649	-32%	-S/.	64,649	-84%
Activos Diferidos	S/.	1,924	1%	S/.	1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	76,699	69%	S/.	76,699	182%
TOTAL DE ACTIVO	S/.	201,651	100.00%	S/.	260,283	100.00%
PASIVOS						
Tributos por Pagar	S/.	61,222	65%	S/.	78,518	70%
Remuneraciones por Pagar	S/.	9,565	10%	S/.	9,565	9%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/.	-	0%	S/.	-	0%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plazo	S/.	670	1%	S/.	670	1%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/.	22,042	23%	S/.	22,042	20%
Cuentas por Pagar Diversas	S/.	620	1%	S/.	620	1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	94,119	100%	S/.	111,415	100%
TOTAL PASIVO	S/.	94,119	100.00%	S/.	111,415	100.00%
PATRIMONIO						
Capital	S/.	8,650	4%	S/.	8,650	6%
Reservas	S/.	1,730		S/.	1,730	
Resultados Acumulados	S/.	223		S/.	223	
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	96,929	48%	S/.	138,265	93%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/.	107,532	52%	S/.	148,868	99%
TOTAL PATROMINIO	S/.	201,651	100.00%	S/.	260,283	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

TABLA N° 5.2

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
MARZO DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE MARZO DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 306,293.82	100.00%	S/. 364,926.47	100.00%
Costos de ventas	-S/. 103,467.41	-33.78%	-S/. 103,467.41	28.35%
UTILIDAD BRUTA	<u>S/. 202,826.41</u>	<u>66.22%</u>	<u>S/. 261,459.06</u>	<u>128.35%</u>
Gastos de administración	-S/. 54,189.66	-17.69%	-S/. 54,189.66	-14.85%
Gastos de ventas	-S/. 17,428.81	-5.69%	-S/. 17,428.81	-4.78%
Gastos Financieros	-S/. 1,557.95	-0.51%	-S/. 1,557.95	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	<u>S/. 129,649.99</u>	<u>42.33%</u>	<u>S/. 188,282.64</u>	<u>51.59%</u>
Ingresos financieros	S/. 460.86	0.15%	S/. 460.86	0.13%
Otros ingresos	S/. 7,377.16	2.41%	S/. 7,377.16	2.02%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	<u>S/. 137,488.01</u>	<u>44.89%</u>	<u>S/. 196,120.66</u>	<u>53.74%</u>
Impuesto de renta	S/. 40,558.96		S/. 57,855.59	
RESULTADO DE EJERCICIO	<u>S/. 96,929.05</u>		<u>S/. 138,265.07</u>	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

TABLA N° 5.3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DEL 2017 REAL

Y ADOPTANDO LA NIIF 15

CONTADORES & ABOGADOS SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2017

* Expresado en Soles *

	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
ACTIVOS				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/. 40,987	18%	S/. 40,987	19%
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercer	S/. 77,001	33%	S/. 138,118	63%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	-S/. 54	0%	-S/. 54	0%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/. 19,887	9%	S/. 19,887	9%
Servicios y Otros Contratados por Anticip	S/. 10,821	5%	S/. 10,821	5%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	-S/. 553	0%	-S/. 553	0%
Productos en Proceso	S/. 3,708	2%	S/. 3,708	2%
Otros Activos Corrientes	S/. 4,849	2%	S/. 4,849	2%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/. 156,645	68%	S/. 217,763	100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 129,149	56%	S/. 129,149	175%
Intangibles	S/. 7,436	3%	S/. 7,436	10%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/. 64,503	-28%	-S/. 64,503	-87%
Activos Diferidos	S/. 1,924	1%	S/. 1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 74,006	59%	S/. 74,006	185%
TOTAL DE ACTIVO	S/. 230,652	100.00%	S/. 291,769	100.00%
PASIVOS				
Tributos por Pagar	S/. 75,327	81%	S/. 93,357	84%
Remuneraciones por Pagar	S/. 6,735	7%	S/. 6,735	6%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/. 600	1%	S/. 600	1%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plaz	S/. 670	1%	S/. 670	1%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/. 6,726	7%	S/. 6,726	6%
Cuentas por Pagar Diversas	S/. 3,204	3%	S/. 3,204	3%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 93,263	100%	S/. 111,292	100%
TOTAL PASIVO	S/. 93,263	100.00%	S/. 111,292	100.00%
PATRIMONIO				
Capital	S/. 8,650	4%	S/. 8,650	5%
Reservas	S/. 1,730	1%	S/. 1,730	1%
Resultados Acumulados	S/. 223	0%	S/. 223	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 126,786	55%	S/. 169,873	94%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/. 137,389	60%	S/. 180,476	100%
TOTAL PATROMINIO	S/. 230,652	100.00%	S/. 291,769	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

TABLA N° 5.4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 30 DE JUNIO DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 566,190.89	100.00%	S/. 627,308.04	100.00%
Costos de ventas	-S/. 231,423.71	-40.87%	-S/. 231,423.71	36.89%
UTILIDAD BRUTA	S/. 334,767.18	59.13%	S/. 395,884.33	136.89%
Gastos de administración	-S/. 131,008.45	-23.14%	-S/. 131,008.45	-20.88%
Gastos de ventas	-S/. 37,450.46	-6.61%	-S/. 37,450.46	-5.97%
Gastos Financieros	-S/. 2,228.53	-0.39%	-S/. 2,228.53	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/. 164,079.74	28.98%	S/. 225,196.89	35.90%
Ingresos financieros	S/. 710.23	0.13%	S/. 710.23	0.11%
Otros ingresos	S/. 15,048.03	2.66%	S/. 15,048.03	2.40%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/. 179,838.00	31.76%	S/. 240,955.15	38.41%
Impuesto de renta	S/. 53,052.21		S/. 71,081.77	
RESULTADO DE EJERCICIO	S/. 126,785.79		S/. 169,873.38	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

TABLA N° 5.5

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017

REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

CONTADORES & ABOGADOS SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017

** Expresado en Soles **

	<u>SIN NIIF 15</u>		<u>CON NIIF 15</u>	
	<u>MONTO</u>	<u>%</u>	<u>MONTO</u>	<u>%</u>
ACTIVOS				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/. 70,481	26%	S/. 70,481	26%
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercer	S/. 81,218	30%	S/. 148,166	55%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	S/. 13,936	5%	S/. 13,936	5%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/. 16,102	6%	S/. 16,102	6%
Servicios y Otros Contratados por Anticip	S/. 9,440	4%	S/. 9,440	4%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	-S/. 553	0%	-S/. 553	0%
Productos en Proceso	S/. 3,708	1%	S/. 3,708	1%
Otros Activos Corrientes	S/. 8,158	3%	S/. 8,158	3%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/. 202,490	76%	S/. 269,438	100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 130,166	49%	S/. 130,166	204%
Intangibles	S/. 7,436	3%	S/. 7,436	12%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/. 75,703	-28%	-S/. 75,703	-119%
Activos Diferidos	S/. 1,924	1%	S/. 1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 63,823	52%	S/. 63,823	216%
TOTAL DE ACTIVO	S/. 266,313	100.00%	S/. 333,261	100.00%
PASIVOS				
Tributos por Pagar	S/. 74,473	55%	S/. 94,223	61%
Remuneraciones por Pagar	S/. 49,801	37%	S/. 49,801	32%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/. 230	0%	S/. 230	0%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plaz	S/. 201	0%	S/. 201	0%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/. 10,200	8%	S/. 10,200	7%
Cuentas por Pagar Diversas	S/. 1,072	1%	S/. 1,072	1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 135,977	100%	S/. 155,726	100%
TOTAL PASIVO	S/. 135,977	100.00%	S/. 155,726	100.00%
PATRIMONIO				
Capital	S/. 8,650	3%	S/. 8,650	5%
Reservas	S/. 1,730	1%	S/. 1,730	1%
Resultados Acumulados	S/. 223	0%	S/. 223	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 119,733	45%	S/. 166,931	94%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/. 130,336	49%	S/. 177,534	100%
TOTAL PATROMINIO	S/. 266,313	100.00%	S/. 333,261	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

TABLA N° 5.6

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE JULIO AL 30 DE
SETIEMBRE DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 793,264.49	100.00%	S/. 860,212.30	100.00%
Costos de ventas	-S/. 378,777.49	-47.75%	-S/. 378,777.49	44.03%
UTILIDAD BRUTA	S/. 414,487.00	52.25%	S/. 481,434.81	144.03%
Gastos de administración	-S/. 202,688.39	-25.55%	-S/. 202,688.39	-23.56%
Gastos de ventas	-S/. 62,298.18	-7.85%	-S/. 62,298.18	-7.24%
Gastos Financieros	-S/. 3,223.62	-0.41%	-S/. 3,223.62	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/. 146,276.81	18.44%	S/. 213,224.62	24.79%
Ingresos financieros	S/. 989.03	0.12%	S/. 989.03	0.11%
Otros ingresos	S/. 22,568.51	2.85%	S/. 22,568.51	2.62%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/. 169,834.35	21.41%	S/. 236,782.16	27.53%
Impuesto de renta	S/. 50,101.13		S/. 69,850.74	
RESULTADO DE EJERCICIO	S/. 119,733.22		S/. 166,931.42	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

TABLA N° 5.7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

CONTADORES & ABOGADOS SAC						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
* Expresado en Soles *						
	SIN NIIF 15			CON NIIF 15		
		MONTO	%		MONTO	%
ACTIVOS						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	68,211	28%	S/.	68,211	27%
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercer	S/.	60,626	25%	S/.	136,453	53%
Cuentas por Cobrar Comerciales Relaci	S/.	801	0%	S/.	801	0%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	S/.	5,789		S/.	5,789	
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/.	19,402	8%	S/.	19,402	8%
Servicios y Otros Contratados por Anticip	S/.	10,624	4%	S/.	10,624	4%
Productos en Proceso	S/.	3,708	2%	S/.	3,708	1%
Otros Activos Corrientes	S/.	10,920	4%	S/.	10,920	4%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/.	180,080	71%	S/.	255,907	98%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.	108,857	44%	S/.	108,857	168%
Intangibles	S/.	7,436	3%	S/.	7,436	11%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/.	53,420	-22%	-S/.	53,420	-82%
Activos Diferidos	S/.	1,924	1%	S/.	1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	64,797	47%	S/.	64,797	179%
TOTAL DE ACTIVO	S/.	244,877	100.00%	S/.	320,704	100.00%
PASIVOS						
Tributos por Pagar	S/.	60,765	42%	S/.	83,134	52%
Remuneraciones por Pagar	S/.	26,346	18%	S/.	26,346	16%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/.	3,212	2%	S/.	3,212	2%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plaz	S/.	2,084	1%	S/.	2,084	1%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/.	45,744	32%	S/.	45,744	28%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	138,151	96%	S/.	160,519	100%
Pasivo Diferido	S/.	6,193	4%	S/.	6,193	4%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.	6,193	4%	S/.	6,193	4%
TOTAL PASIVO	S/.	144,343	100.00%	S/.	166,712	100.00%
PATRIMONIO						
Capital	S/.	8,650	4%	S/.	8,650	6%
Reservas	S/.	1,730	1%	S/.	1,730	1%
Resultados Acumulados	S/.	223	0%	S/.	223	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	89,931	37%	S/.	143,389	93%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/.	100,534	41%	S/.	153,992	100%
TOTAL PATROMINIO	S/.	244,877	100.00%	S/.	320,704	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

TABLA N° 5.8

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE OCTUBRE AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 1,032,637.92	100.00%	S/. 1,108,464.69	100.00%
Costos de ventas	-S/. 525,389.49	-50.88%	-S/. 525,389.49	47.40%
UTILIDAD BRUTA	S/. 507,248.43	49.12%	S/. 583,075.20	147.40%
Gastos de administración	-S/. 297,949.20	-28.85%	-S/. 297,949.20	-26.88%
Gastos de ventas	-S/. 106,372.91	-10.30%	-S/. 106,372.91	-9.60%
Gastos Financieros	-S/. 4,377.87	-0.42%	-S/. 4,377.87	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/. 98,548.45	9.54%	S/. 174,375.22	15.73%
Ingresos financieros	S/. 1,121.00	0.11%	S/. 1,121.00	0.10%
Otros ingresos	S/. 27,892.32	2.70%	S/. 27,892.32	2.52%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/. 127,561.77	12.35%	S/. 203,388.54	18.35%
Impuesto de renta	S/. 37,630.72		S/. 59,999.62	
RESULTADO DE EJERCICIO	S/. 89,931.05		S/. 143,388.92	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

Se estudiaron los estados financieros real y adoptando la NIIF 15 y se tomaron los rubros más resaltantes.

TABLA N° 5.9
UTILIDADES TRIMESTRALES DEL ESTADO DE RESULTADOS
INTEGRALES, AÑO 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

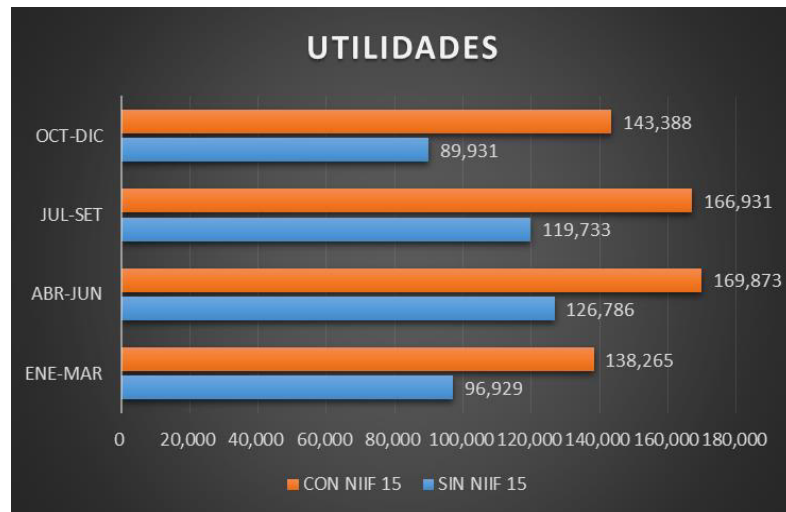
TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	96,929	138,265
ABR-JUN	126,786	169,873
JUL-SET	119,733	166,931
OCT-DIC	89,931	143,388

Fuente: Propia

En el gráfico 5.1, se observa que las Utilidades adoptando la NIIF 15 son más altas. En el Primer Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 138,265; al no adoptar la NIIF 15 la Utilidad es de S/ 96,929. En el Segundo Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 169,873; al no adoptar la NIIF 15 la Utilidad es de S/ 126,786. En el Tercer Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 166,931; al no adoptar la NIIF 15 la Utilidad es de S/ 119,733. En el Cuarto Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 143,388; al no adoptar la NIIF 15 la Utilidad es de S/ 89,931.

GRÁFICO N° 5.1

UTILIDADES TRIMESTRALES DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, AÑO 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15



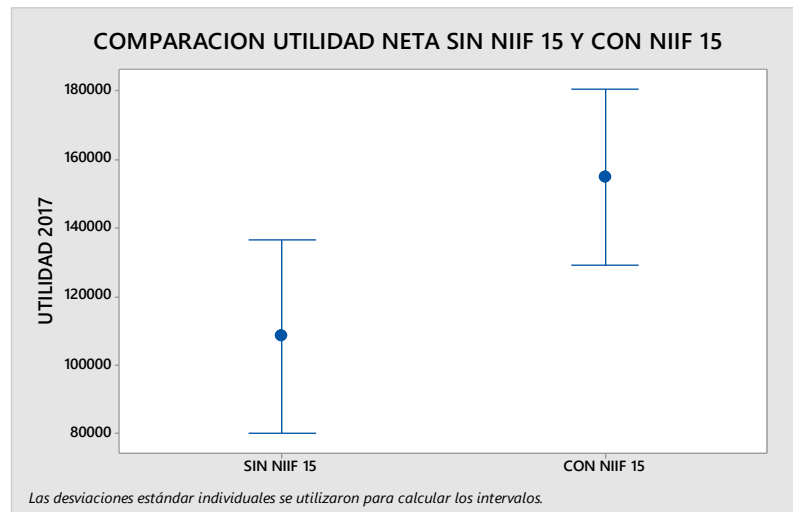
Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa Contadores &
Abogados SAC

Elaboración propia

La empresa Contadores & Abogados SAC al decidir adoptar la NIIF 15 obtendría un mejor panorama financiero para así tomar decisiones que mejoren la información de la situación de la empresa. Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.2 nos muestra que adoptando la NIIF 15 las utilidades promedio trimestralmente son mayores que las utilidades promedio sin adoptar la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.2

COMPARACION ANUAL DE LA UTILIDAD NETA SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

TABLA N° 5.10

INGRESOS TRIMESTRALES DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, AÑO 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	306,294	364,926
ABR-JUN	566,191	627,308
JUL-SET	793,264	860,212
OCT-DIC	1,032,638	1,108,465

Fuente: Propia

En el gráfico 5.3 se observa que los Ingresos adoptando la NIIF 15 son más altos. En el Primer Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un ingreso de S/

364,926; al no adoptar la NIIF 15 el Ingreso es de S/ 306,294. En el Segundo Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un Ingreso de S/ 627,308; al no adoptar la NIIF 15 el Ingreso es de S/ 566,191. En el Tercer Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un Ingreso de S/ 860,212; al no adoptar la NIIF 15 el Ingreso es de S/ 793,264. En el Cuarto Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un Ingreso de S/ 1'032,638; al no adoptar la NIIF 15 el Ingreso es de S/ 1'108,465.

GRÁFICO N° 5.3

INGRESOS TRIMESTRALES DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, AÑO 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

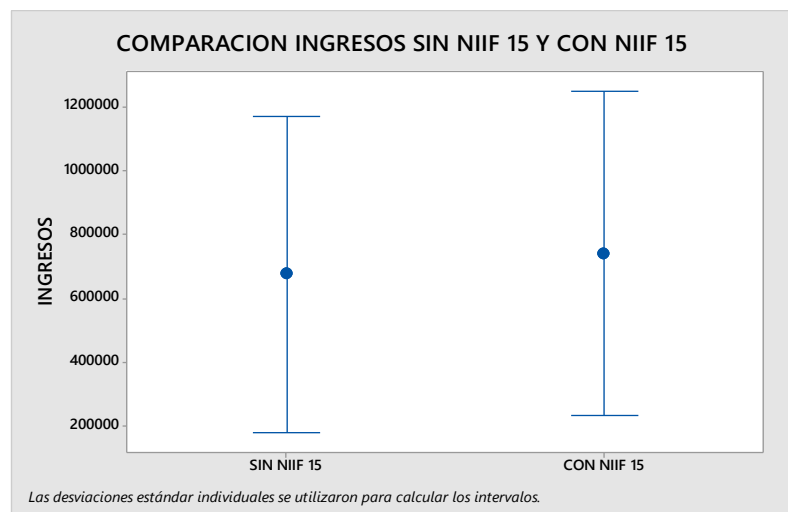


Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa Contadores &
Abogados SAC

Elaboración propia

En el Gráfico 5.4 se observa que la adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados S.A.C., la cual es observada mediante la comparación de los ingresos. Tal y como se observa en nuestra prueba estadística los ingresos promedios trimestrales con la adopción de la NIIF 15 es mayor que los ingresos promedios trimestrales sin la adopción de la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.4
COMPARACION DE PROMEDIOS ANUALES DE INGRESOS SIN NIIF 15
Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC,
AÑO 2017



Fuente: Propia

TABLA N° 5.11
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS TRIMESTRALES
DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, AÑO 2017 REAL Y
ADOPTANDO LA NIIF 15

TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	64,484	123,117
ABR-JUN	77,001	138,118
JUL-SET	81,218	148,166
OCT-DIC	60,626	136,453

Fuente: Propia

En el gráfico 5.5 se observa en nuestro gráfico que las Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros adoptando la NIIF 15 son más altas. En el Primer Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos Cuentas por Cobrar de S/ 123,117; al no adoptar la NIIF 15 las Cuentas por Cobrar son S/ 64,484. En el Segundo Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos Cuentas por Cobrar de S/ 138,118; al no adoptar la NIIF 15 las Cuentas por Cobrar son de S/ 77,001. En el Tercer Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos Cuentas por Cobrar de S/ 148,166; al no adoptar la NIIF 15 las Cuentas por Cobrar son de S/ 81,218. En el Cuarto Trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos Cuentas por Cobrar de S/ 136,453; al no adoptar la NIIF 15 las Cuentas por Cobrar son de S/ 60,626.

GRÁFICO N° 5.5
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS TRIMESTRALES
DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, AÑO 2017 REAL Y
ADOPTANDO LA NIIF 15



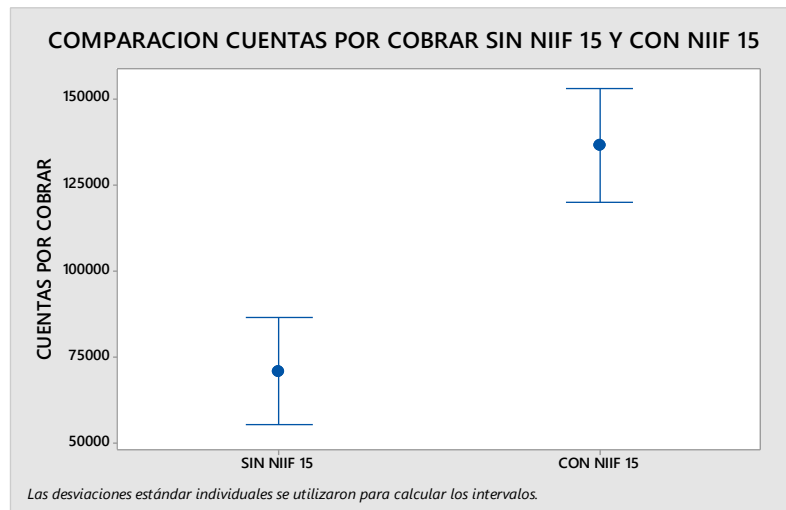
Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Contadores &
Abogados SAC

Elaboración propia

En el Gráfico 5.6 se observa que la Adopción de la NIIF 15 mejora la información en los Estados Financieros de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C., la cual es observada mediante la Comparación de las Cuentas por Cobrar. Las Cuentas por Cobrar promedios con la adopción de la NIIF 15 son mayor que las Cuentas por Cobrar promedio sin la adopción de la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.6

COMPARACION ANUAL DE CUENTAS POR COBRAR SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

Se observa que la Adopción de la NIIF 15 mejora la información en los Estados Financieros de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C., la cual es observada mediante la Comparación de las Cuentas por Cobrar. Las Cuentas por Cobrar promedios con aplicación de la NIIF 15 son mayor que las Cuentas por Cobrar promedio sin aplicar la NIIF 15.

5.2 Resultados para hipótesis específica N°1

“La adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC”

La situación financiera real y adoptando la NIIF 15 fueron estudiados a través de los Ratios Comparativos de Liquidez (Liquidez corriente y Capital de trabajo).

TABLA N° 5.12

RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS

SAC, AÑO 2017

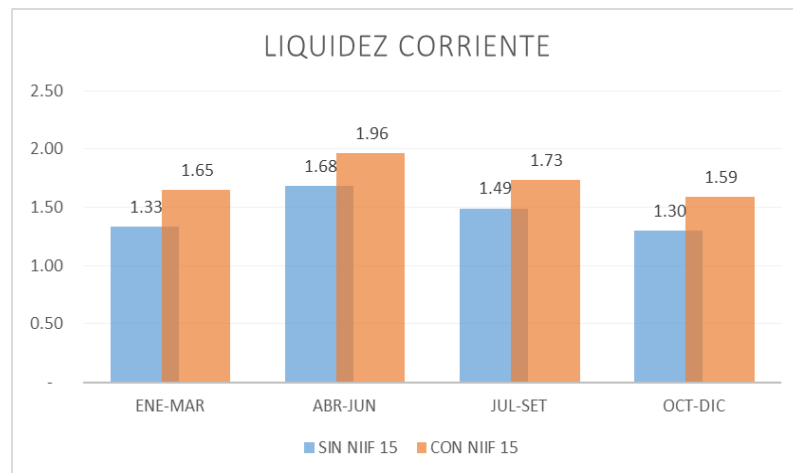
TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	1.33	1.65
ABR-JUN	1.68	1.96
JUL-SET	1.49	1.73
OCT-DIC	1.30	1.59

Fuente: Propia

En el Gráfico 5.7 se observa que el Ratio de Liquidez Corriente es mayor en 0.32 aplicando la NIIF 15 en el Primer Trimestre; para el Segundo Trimestre la liquidez corriente es mayor en 0.28 aplicando la NIIF 15; para el Tercer Trimestre la liquidez corriente es mayor en 0.24 aplicando la NIIF 15 y para el Cuarto Trimestre la liquidez corriente es mayor en 0.29 aplicando la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.7

RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE COMPARATIVO TRIMESTRAL SIN NIIF15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



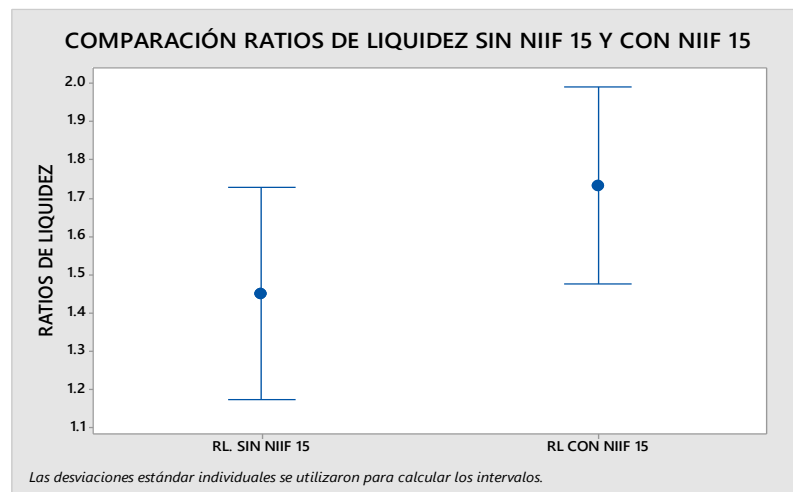
Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC

Elaboración propia

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.8 nos muestra que adoptando la NIIF 15 mejora la capacidad monetaria por cada obligación que se tenga con terceros y sin la NIIF 15 la liquidez corriente es menor.

GRÁFICO N° 5.8

COMPARACION DE PROMEDIOS ANUALES DE RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

TABLA N° 5.13

RATIO DE CAPITAL DE TRABAJO COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017

TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	30,832.85	72,168.87
ABR-JUN	63,382.67	106,470.26
JUL-SET	66,513.67	113,711.87
OCT-DIC	41,929.76	95,387.63

Fuente: Propia

En el gráfico N° 5.9, se observa en nuestro gráfico que el Ratio de Capital de trabajo es mayor en S/41,336.02 aplicando la NIIF 15 en el Primer Trimestre; para el Segundo Trimestre el Ratio de Capital de trabajo es mayor en S/ 43,087.59 aplicando la NIIF 15; para el Tercer Trimestre el Ratio de Capital de trabajo es mayor en S/ 47,198.20 aplicando la NIIF 15 y para el Cuarto Trimestre el Ratio de Capital de trabajo es mayor en S/ 53,457.87 aplicando la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.9

RATIO DE CAPITAL DE TRABAJO TRIMESTRAL SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



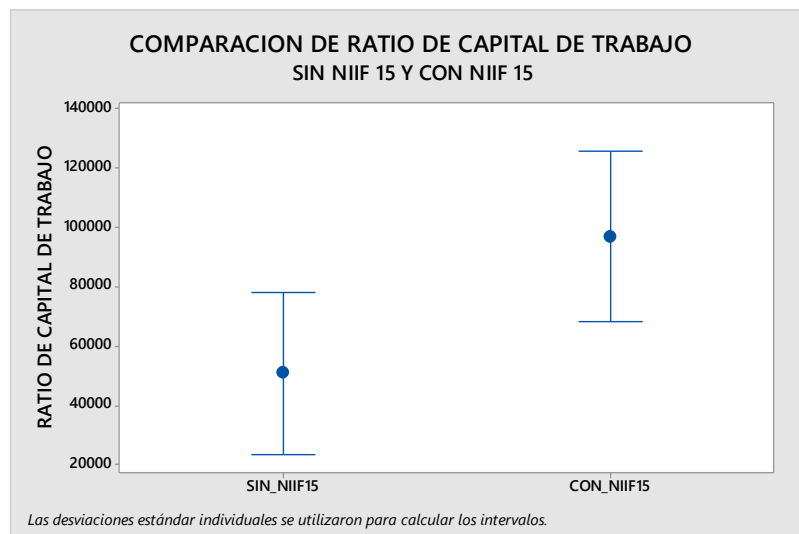
Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC

Elaboración propia

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.10 nos muestra que adoptando la NIIF 15 el capital de trabajo es mayor que el capital de trabajo sin adoptar la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.10

GRAFICA DE INTERVALOS DEL RATIO DE CAPITAL DE TRABAJO COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

5.3 Resultados para hipótesis específica N°2

“La adopción de la NIIF 15 mejora el estado de resultados integrales de la empresa Contadores & Abogados SAC”

El Estado de Resultados Integrales real y adoptando la NIIF 15 fueron estudiados a través de los Ratios de Rentabilidad Comparativos (Rendimiento sobre el Patrimonio, Rendimiento sobre la Inversión, Utilidad del Activo y Utilidad de las Ventas).

TABLA N° 5.14

RATIO DE RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017

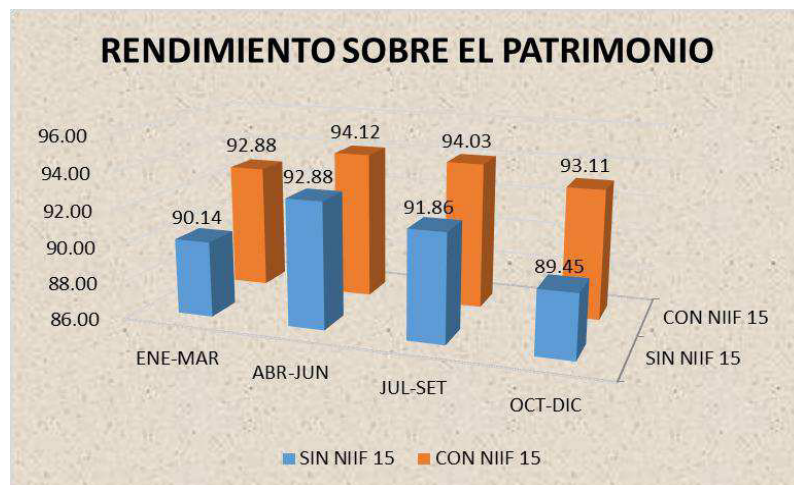
TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	90.14	92.88
ABR-JUN	92.88	94.12
JUL-SET	91.86	94.03
OCT-DIC	89.45	93.11

Fuente: Propia

En el gráfico N° 5.11 se observa en nuestro gráfico que el Ratio de Rendimiento sobre el Patrimonio es mayor en 2.74 aplicando la NIIF 15 en el Primer Trimestre; para el Segundo Trimestre el rendimiento sobre el patrimonio es mayor en 1.24 aplicando la NIIF 15; para el Tercer Trimestre el rendimiento sobre el patrimonio es mayor en 2.17 aplicando la NIIF 15 y para

el Cuarto Trimestre el rendimiento sobre el patrimonio es mayor en 3.66 aplicando la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.11
RATIO DE RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO COMPARATIVO
TRIMESTRAL SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA
CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



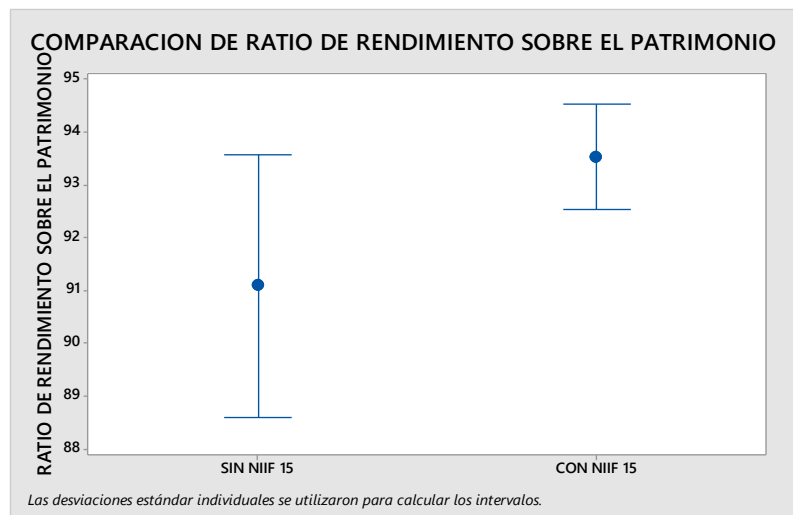
Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa Contadores & Abogados SAC

Elaboración propia

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.12 nos muestra que adoptando la NIIF 15 el Rendimiento sobre el patrimonio es mayor que el Rendimiento sobre el patrimonio sin adoptar la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.12

COMPARACION DE PROMEDIOS ANUALES DE RATIO DE RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

TABLA N° 5.15

RATIO DE RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017

TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	90.14	92.88
ABR-JUN	92.88	94.12
JUL-SET	91.86	94.03
OCT-DIC	89.45	93.11

Fuente: Propia

En el gráfico N° 5.13 se observa en nuestro gráfico que el Ratio de Rendimiento sobre la inversión es mayor en 5.05 aplicando la NIIF 15 en el Primer Trimestre; para el Segundo Trimestre el rendimiento sobre la inversión es mayor en 3.25 aplicando la NIIF 15; para el Tercer Trimestre el rendimiento sobre la inversión es mayor en 5.13 aplicando la NIIF 15 y para el Cuarto Trimestre el rendimiento sobre la inversión es mayor en 7.99 aplicando la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.13
RATIO DE RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION COMPARATIVO
TRIMESTRAL SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA
CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017

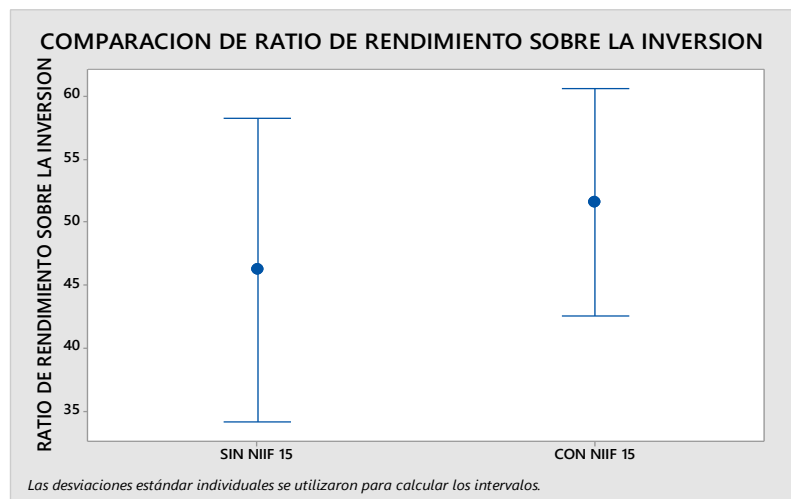


Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa Contadores & Abogados SAC

Elaboración propia

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.14 nos muestra que adoptando la NIIF 15 el Rendimiento sobre la inversión es mayor que el Rendimiento sobre la inversión sin adoptar la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.14
COMPARACION DE PROMEDIOS ANUALES DE RATIO DE RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION TRIMESTRAL SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

TABLA N° 5.16

**RATIO DE UTILIDAD DEL ACTIVO COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON
NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS
SAC, AÑO 2017**

TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	68.18	75.35
ABR-JUN	77.97	82.58
JUL-SET	63.77	71.05
OCT-DIC	52.09	63.42

Fuente: Propia

En el gráfico N° 5.15 se observa en nuestro gráfico que el ratio de utilidad del activo es mayor en 7.17 aplicando la NIIF 15 en el Primer Trimestre; para el Segundo Trimestre el ratio de utilidad del activo es mayor en 4.61 aplicando la NIIF 15; para el Tercer Trimestre el ratio de utilidad del activo es mayor en 7.28 aplicando la NIIF 15 y para el Cuarto Trimestre el ratio de utilidad del activo es mayor en 11.33 aplicando la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.15

RATIO DE UTILIDAD DEL ACTIVO COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



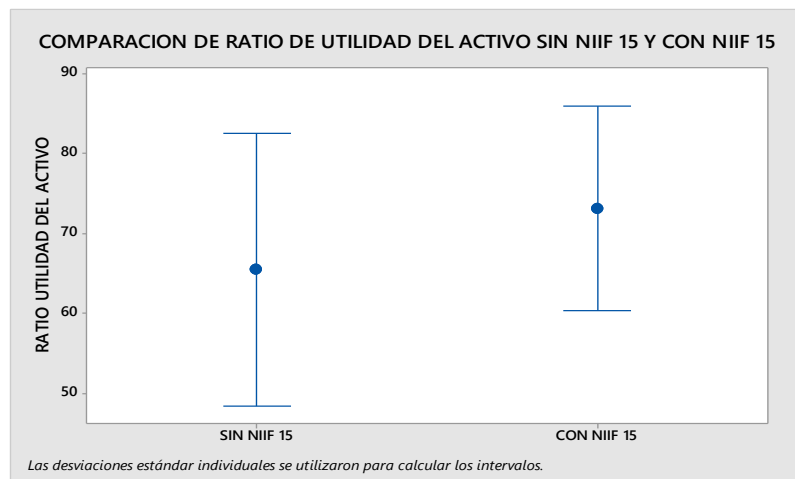
Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa Contadores y Abogados

Elaboración propia

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.16 nos muestra que adoptando la NIIF 15 la Utilidad del activo es mayor que la Utilidad del activo sin adoptar la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.16

COMPARACION DE PROMEDIOS ANUALES DE RATIO DE UTILIDAD DEL ACTIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

TABLA N° 5.17

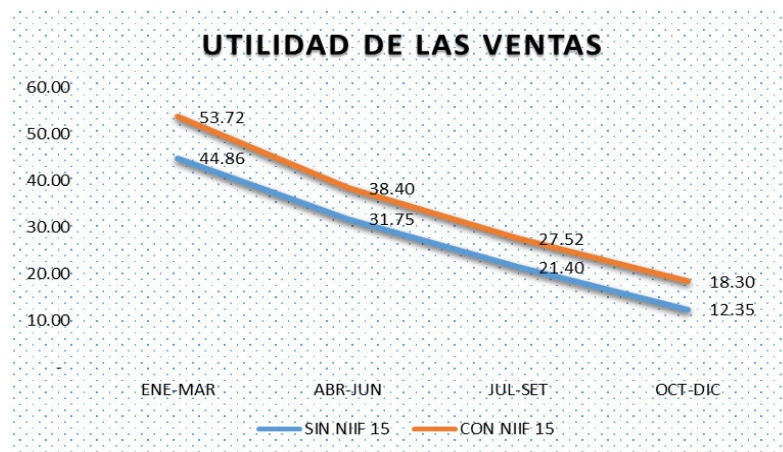
RATIO DE UTILIDAD DE LAS VENTAS COMPARATIVO SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 TRIMESTRAL EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017

TRIMESTRES	SIN NIIF 15	CON NIIF 15
ENE-MAR	44.86	53.72
ABR-JUN	31.75	38.40
JUL-SET	21.40	27.52
OCT-DIC	12.35	18.30

Fuente: Propia

En el gráfico N° 5.17 se observa en nuestro gráfico que el ratio de utilidad de las ventas es mayor en 8.86 aplicando la NIIF 15 en el Primer Trimestre; para el Segundo Trimestre el ratio de utilidad de las ventas es mayor en 6.65 aplicando la NIIF 15; para el Tercer Trimestre el ratio de utilidad de las ventas es mayor en 6.12 aplicando la NIIF 15 y para el Cuarto Trimestre el ratio de utilidad de las ventas es mayor en 5.95 aplicando la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.17
RATIO DE UTILIDAD DE LAS VENTAS COMPARATIVO TRIMESTRAL SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Estado de Resultados Integrales de la empresa Contadores y Abogados

Elaboración propia

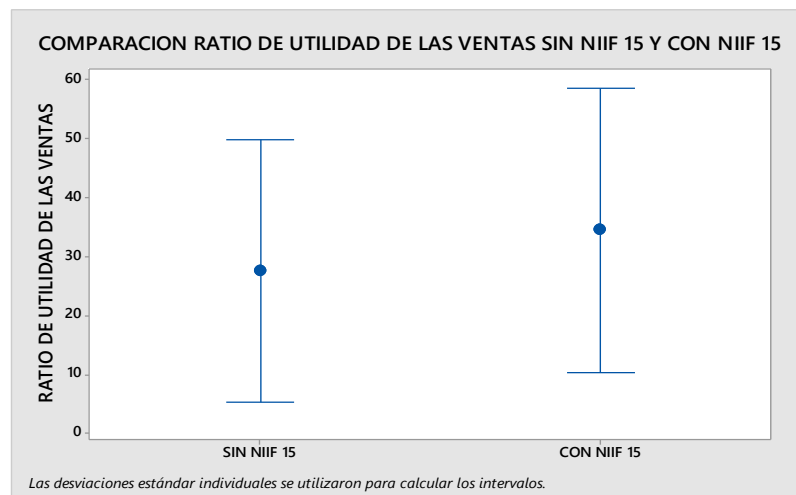
Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.18 nos muestra que adoptando la NIIF 15 la Utilidad de las ventas es mayor que la Utilidad de las ventas sin adoptar la NIIF 15.

GRÁFICO N° 5.18

COMPARACION DE PROMEDIOS ANUALES DE RATIO DE UTILIDAD DE

LAS VENTAS SIN NIIF 15 Y CON NIIF 15 EN LA EMPRESA

CONTADORES & ABOGADOS SAC, AÑO 2017



Fuente: Propia

CAPITULO VI

DISCUSION DE RESULTADOS

6.1 Contratación de hipótesis con resultados

Hipótesis General

Ho: La adopción de la NIIF 15 no mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados SAC durante el año 2017

Ha: La adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados SAC durante el año 2017

Para sustentar nuestras hipótesis presentamos los siguientes resultados:

La empresa Contadores & Abogados SAC, reconoce los ingresos en los periodos siguientes de haber realizado la prestación de servicios, esto se realiza con el fin de no excederse en el pago de los tributos mensuales (IGV- RENTA) ya que puede ocasionar una falta de liquidez a la empresa, es por ello que al no reconocerse los ingresos se estaría cometiendo errores contables y tributarios que ante una fiscalización nos puedan observar y por ende aplicar

una multa. Además, la empresa no cuenta con contratos formalizados con su cliente es por ello que los ingresos los registra al momento de emitir el comprobante y no al momento de prestar el servicio.

La NIIF 15 nos indica 5 requisitos para contabilizar un contrato:

1. Identificación del contrato
2. Identificación de las obligaciones de desempeño
3. Precio de transferencia
4. Distribución del precio de transferencia a las obligaciones de desempeño
5. Contabilización del contrato

En el gráfico 5.1, se muestra que las utilidades adoptando la NIIF 15 son más altas que las utilidades sin adoptar la NIIF 15. Esto debido que al reconocer los ingresos en el periodo que corresponde, la utilidad aumenta. Por ende, tenemos mayor rentabilidad, los accionistas pueden seguir invirtiendo en la empresa y así obtener mayores ganancias. Tal y como se observa en el primer trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 138,265; y al no adoptar la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 96,929. En el segundo trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 169,873; y al no adoptar la NIIF 15 la Utilidad es de S/ 126,786. En el tercer trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 166,931; y al no adoptar la NIIF 15 la utilidad es

de S/ 119,733. En el cuarto trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos una utilidad de S/ 143,388; y al no adoptar la NIIF 15 la utilidad es de S/ 89,931.

En el gráfico 5.3 se muestra los ingresos sin NIIF 15 y con NIIF 15. Adoptando la NIIF 15 los ingresos son más altos, ya que éstos se reconocen en base a los contratos que tiene la empresa Contadores & Abogados SAC con sus clientes; y no cuando se genera el comprobante de pago. Tal y como se observa en el primer trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un ingreso de S/ 364,926, y al no adoptar la NIIF 15 el ingreso es de S/ 306,294. En el segundo trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un Ingreso de S/ 627,308, y al no adoptar la NIIF 15 el ingreso es de S/ 566,191. En el tercer trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un ingreso de S/ 860,212, y al no adoptar la NIIF 15 el ingreso es de S/ 793,264. En el cuarto trimestre adoptando la NIIF 15 tenemos un ingreso de S/ 1'032,638, y al no adoptar la NIIF 15 el Ingreso es de S/ 1'108,465.

La empresa Contadores & Abogados SAC al decidir adoptar la NIIF 15 obtendría un mejor panorama financiero para así tomar decisiones que mejoren la situación de la empresa. Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.2 nos muestra que adoptando la NIIF 15 las utilidades promedio son mayores que las utilidades promedio sin adoptar la NIIF 15.

Por lo anterior expuesto:

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo cual confirmamos lo siguiente: La adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados SAC durante el año 2017.

Hipótesis específica 1

Ho: La adopción de la NIIF 15 no mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC.

Ha: La adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC

Según la tabla N° 5.12 de nuestros resultados, el ratio de liquidez corriente según la fórmula:

$$[1] \text{ LIQUIDEZ GENERAL} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

Encontramos una variación significativa entre los ratios de liquidez corriente SIN NIIF 15 y adoptando la NIIF 15. Las variaciones trimestrales aumentan significativamente según el gráfico N° 5.7, la cual se explica que la empresa

Contadores & Abogados SAC al no adoptar la NIIF 15 genera que su liquidez sea no significativa para el pago de sus deudas. La empresa lleva mucho tiempo trabajando de esta manera la cual ha contraído problemas de liquidez y se enfrenten a dificultades con sus obligaciones contraídas en corto plazo (a pagar a menos de un año). Por el contrario adoptando la NIIF 15 el ratio de liquidez corriente supone que el activo circulante es mayor que el pasivo corriente, lo cual en su justa medida es una señal de salud y lograría una mayor liquidez para pagar las deudas y así ayudar a satisfacer las obligaciones de manera eficiente, en cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas.

En el gráfico N° 5.7, se observa que la empresa Contadores & Abogados SAC al no adoptar la NIIF 15 genera que su liquidez corriente sea menor para afrontar el pago de sus deudas que adoptando la NIIF 15. La empresa lleva mucho tiempo trabajando de esta manera contrayendo problemas de liquidez y dificultades con sus obligaciones a corto plazo, lo que conlleva a que acceda a préstamos bancarios o con terceros y esto generaría intereses y obligaciones a largo plazo.

Por el contrario, adoptando la NIIF 15 genera que su ratio de liquidez corriente sea significativa y el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, por lo tanto, en su justa medida es una señal de salud y lograría una mayor liquidez para pagar las deudas y así ayudar a satisfacer las obligaciones de manera

eficiente, en cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas. Tal y como se observa el Ratio de Liquidez Corriente es mayor en 0.32 adoptando la NIIF 15 en el primer trimestre; para el segundo trimestre la liquidez corriente es mayor en 0.28 adoptando la NIIF 15; para el tercer trimestre la liquidez corriente es mayor en 0.24 adoptando la NIIF 15 y para el cuarto trimestre la liquidez corriente es mayor en 0.29 adoptando la NIIF 15.

Las variaciones trimestrales aumentan significativamente según el gráfico N° 5.7, la cual se explica que la empresa Contadores & Abogados SAC al no adoptar la NIIF 15 genera que su liquidez sea no significativa para el pago de sus deudas. La empresa lleva mucho tiempo trabajando de esta manera la cual ha contraído problemas de liquidez y se enfrenten a dificultades con sus obligaciones contraídas en corto plazo (a pagar a menos de un año).

Por el contrario adoptando la NIIF 15 el ratio de liquidez corriente supone que el activo circulante es mayor que el pasivo corriente, lo cual en su justa medida es una señal de salud y lograría una mayor liquidez para pagar las deudas y así ayudar a satisfacer las obligaciones de manera eficiente, en cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas.

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.8 nos muestra que adoptando la NIIF 15 mejora la capacidad monetaria por cada obligación que se tenga con terceros y sin la NIIF 15 la liquidez corriente es menor.

Según la tabla N° 5.13 de nuestros resultados, el ratio de Capital de trabajo según la fórmula:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACT. CORRIENTE} - \text{PAS. CORRIENTE} = \text{UM}$$

Encontramos una variación significativa entre los ratios de liquidez corriente SIN NIIF 15 y adoptando la NIIF 15. Las variaciones trimestrales aumentan significativamente según el gráfico N° 5.9, las cuales demuestran que la empresa Contadores & Abogados SAC tienen una capacidad económica para responder obligaciones con terceros y así mismo reservas de activos favorables para operar en el día a día después de pagar las deudas inmediatas.

Esto permite que la empresa presente un superávit en este aspecto para hacer frente a obligaciones a corto plazo.

En el gráfico N° 5.9, se observa que las variaciones trimestrales aumentan significativamente por la adopción de la NIIF 15.

Esto demuestra que la empresa Contadores & Abogados SAC tienen una capacidad económica para responder obligaciones con terceros y así mismo

reservas de activos favorables para operar en el día a día después de pagar las deudas inmediatas. Esto permite que la empresa presente un superávit en este aspecto para hacer frente a obligaciones a corto plazo.

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.10 nos muestra que adoptando la NIIF 15 el capital de trabajo es mayor que el capital de trabajo sin adoptar la NIIF 15.

Por lo anterior expuesto:

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo cual confirmamos lo siguiente: El ratio de liquidez adoptando la NIIF 15 mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC.

Hipótesis específica 2

Ho: La adopción de la NIIF 15 no mejora el Estado de Resultados de la empresa Contadores & Abogados SAC.

Ha: La adopción de la NIIF 15 mejora el Estado de Resultados de la empresa Contadores & Abogados SAC.

Según la tabla N°5.14 de nuestros resultados, el ratio de Rendimiento sobre el patrimonio según la fórmula:

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}} = \%$$

Encontramos una variación significativa entre los ratios de rendimiento sobre el patrimonio SIN NIIF 15 y adoptando la NIIF 15.

En el gráfico N° 5.11 encontramos una variación significativa adoptando la NIIF 15 en el ratio de Rendimiento sobre el patrimonio.

Esto demuestra la capacidad de generación de utilidad y medición de la rentabilidad de los fondos aportados por los socios de la empresa Contadores & Abogados SAC.

La empresa Contadores & Abogados SAC generaba un rendimiento sobre el patrimonio por cada UM que el dueño mantenía en la empresa no como se esperaba, pero ahora que se adoptó la NIIF 15 muestra un aumento en el porcentaje de rendimiento lo cual conlleva a restablecer los resultados económicos empresariales y generar fondos en operaciones de corto plazo.

En el año 2017 se observa que el Ratio de Rendimiento sobre el Patrimonio es mayor en 2.74% adoptando la NIIF 15 en el primer trimestre; para el segundo trimestre el rendimiento sobre el patrimonio es mayor en 1.24% adoptando la NIIF 15; para el tercer trimestre el rendimiento sobre el patrimonio

es mayor en 2.17% adoptando la NIIF 15 y para el cuarto trimestre el rendimiento sobre el patrimonio es mayor en 3.66% adoptando la NIIF 15.

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.12 nos muestra que adoptando la NIIF 15 el Rendimiento sobre el patrimonio es mayor que el Rendimiento sobre el patrimonio sin adoptar la NIIF 15.

Según la tabla N°5.15 de nuestros resultados, el ratio de Rendimiento sobre la inversión según la fórmula:

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$$

Encontramos una variación significativa entre los ratios de rendimiento sobre la inversión SIN NIIF 15 y adoptando la NIIF 15. Las variaciones trimestrales aumentan significativamente según el gráfico N° 5.13, los cuales demuestran la efectividad total de la administración de la empresa para producir utilidades sobre los activos totales disponibles.

En la empresa Contadores & Abogados SAC en un inicio no tenía esa facultad de generar utilidades por el porcentaje de activos que contaba, es por ello que al adoptar la NIIF 15 la empresa podrá medir la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los inversionista.

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.14 nos muestra que adoptando la NIIF 15 el Rendimiento sobre la inversión es mayor que el Rendimiento sobre la inversión sin adoptar la NIIF 15.

Según la tabla N°5.16 de nuestros resultados, el ratio de Utilidad del activo según la fórmula:

$$\text{UT. ACTIVO} = \frac{\text{UT. ANTES DE INTERSES E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO}} = \%$$

Encontramos una variación significativa entre los ratio de Utilidad del activo SIN NIIF 15 y adoptando la NIIF 15. Las variaciones trimestrales aumentan significativamente según el gráfico N° 5.15, los cuales demuestran la eficiencia en el uso de los activos de una empresa.

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.16 nos muestra que adoptando la NIIF 15 la Utilidad del activo es mayor que la Utilidad del activo sin adoptar la NIIF 15.

Según la tabla N°5.17 de nuestros resultados, el ratio de Utilidad de las ventas según la fórmula:

$$\text{UT. VENTAS} = \frac{\text{UT. ANTES DE INTERSES E IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}} = \%$$

Encontramos una variación significativa entre los ratio de Utilidad de las ventas SIN NIIF 15 y adoptando la NIIF 15. Las variaciones trimestrales aumentan

significativamente según el gráfico N° 5.17, el cual nos indica que por cada UM vendida hemos obtenido resultados mayores adoptando la NIIF 15.

Según nuestra prueba estadística en el gráfico N° 5.18 nos muestra que adoptando la NIIF 15 la Utilidad de las ventas es mayor que la Utilidad de las ventas sin adoptar la NIIF 15.

Por lo antes expuesto:

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo cual confirmamos lo siguiente: El ratio de rentabilidad mejora el Estado de Resultados de la empresa Contadores & Abogados SAC.

6.2 Contrastación de resultados con otros estudios similares.

Se comprobó que existen aportes relacionados directamente con este tema de investigación, de lo cual se procedió a revisar los antecedentes con los estudios realizados.

Álvarez (2015) obtuvo como resultado que la aplicación de la NIC 18 es fundamental para el reconocimiento de los ingresos en los periodos correspondientes de acuerdo a las modalidades y casos que se presenten.

La presente investigación tuvo un enfoque similar a nuestro trabajo de investigación, ya que estudian el tratamiento contable de los ingresos, así

mismo reconocen el ingreso al momento de transferir la propiedad, riesgos y ventajas de los mismos al cliente, por lo tanto, coincide con nuestra tesis por el simple hecho de aplicar lo referido. Si hay similitud.

Vásquez (2015), obtuvo como resultado la correcta aplicación de la NIC 18, la cual permitió en los Estados Financieros reflejar información acorde con la realidad económica y financiera de las empresas del sector automotriz. La tesis nos ayudó a lograr un adecuado tratamiento de la NIIF 15 que es la norma que suplanta a la NIC 18, así mismo nos ayudó a realizar ajustes positivos para la situación financiera real de la empresa Contadores & Abogados SAC. La presente investigación tuvo un enfoque similar a nuestro trabajo, enfatizan sobre el cumplimiento de las normas que mejorarían la situación y resultado de los Estados Financieros de las cuales coincide con nuestra tesis. Si hay similitud.

Patiño (2010), obtuvo como resultado que al aplicar la NIC 18 no se contaba con una declaración de principios de contabilidad que regulara o que estableciera los lineamientos para tratar los ingresos, entonces se recurre a la utilización de normas con carácter supletorio para llenar el vacío.

En nuestra tesis adoptamos la NIIF 15 que es la norma que reemplaza a la NIC 18 en donde se implementa los reconocimientos de los ingresos a través

de contratos con los clientes, para así obtener un mayor control en nuestras cuentas por cobrar y liquidez de la empresa.

La presente investigación tuvo un enfoque similar a nuestro trabajo, ya que se enfatizó en reconocer los ingresos y así mejora la información financiera. Si hay similitud.

Faican, (2015), obtuvo como resultado un impacto positivo en la implementación de la Norma puesto que no hubo ningún inconveniente, ya que se aplicó de una manera correcta la NIC 18, el mayor problema al aplicar las NIC fue la revalorización de los activos ya que estos fueron realizados por Peritos calificados por la Superintendencia de Compañías.

La presente investigación tuvo un enfoque similar a nuestro trabajo de investigación, ya que al adoptar la NIIF 15 según nuestras pruebas realizadas obtenemos un impacto positivo en todos los rubros de los estados financieros el cual es muy conveniente para la empresa Contadores & Abogados SAC ante cualquier ente externo. Si hay similitud.

CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES

6. La adopción de la NIIF 15 en los Estados Financieros de la empresa Contadores & Abogados SAC mejoró el reconocimiento de los ingresos en los periodos correspondientes, mejoro la utilidad o resultados que la empresa proyecto, y brindo una mejor preparación y presentación de los estados financieros.

7. La adopción de la NIIF 15 permitió mejorar la Situación Financiera de la empresa creando una estabilidad económica en las actividades realizadas, así mismo permitió a la empresa preparar y presentar la Situación Financiera mostrando indicadores reales la cual conlleva a afrontar sus obligaciones a corto plazo frente a cualquier eventualidad.

8. La adopción de la NIIF 15 permitió mejorar el estado de resultado y así mostrar de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio que la empresa generó en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio con los Estados de Resultados.

CAPÍTULO VIII

RECOMENDACIONES

- A. Adoptar la NIIF 15 para obtener una información real y fehaciente en el reconocimiento de ingresos en la empresa Contadores & Abogados SAC, para que así refleje una utilidad favorable y pueda ser más competitiva en su sector, así mismo cumplir con la obligación tributaria correspondiente y evitar una posible fiscalización ante SUNAT.

- B. Adoptar la NIIF 15 para que la empresa pueda preparar y presentar la Situación Financiera mostrando indicadores reales, así mismo aplicar los ratios de liquidez para que nos sean favorables y así poder afrontar nuestras obligaciones a corto plazo, mantener un equilibrio financiero, como también mantener la Liquidez de la empresa y no llevarla a un déficit financiero.

- C. Adoptar la NIIF 15 para que la empresa aplique los Estado de Resultados de manera detallada y muestren los ingresos obtenidos en los periodos respectivos, así como los gastos en el momento en que se producen y el beneficio que genera la empresa para la correcta toma de decisiones del negocio.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Tesis

- **ÁLVAREZ CALDERON, Ambar y otros. La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Mannucci Diésel S.A.C. – 2015.** Tesis pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú. 2015.
- **CABEZAS MARTÍNEZ, Raúl Andrés. Análisis del Impacto en la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias, en Entidades Promotoras de Salud EPS del Régimen Contributivo.** Tesis posgrado. Universidad ICESI, Colombia. 2012.
- **FAICÁN BACULIMA, Nancy Isabel y otros. 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 de Cuenca, Periodo 2013.** Tesis pregrado. Universidad de Cuenca, Ecuador. 2015.

- GARCÍA VÁSQUEZ, Edgar Estuardo. **Las Normas Internacionales de Contabilidad su Aplicación en el Medio Guatemalteco y sus Diferencias con el Sistema Legal Tributario.** Tesis posgrado. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. 2005.
- PATIÑO MAGO, Orlandy del Carmen. **Análisis de la Implementación de la NIC 18 en el Reconocimiento de los Ingresos de las PYMES del Sector Comercial del Municipio Sucre del Estado Sucre: Período 2008-2009.** Tesis posgrado. Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Venezuela. 2008
- RECAVARREN RAMIREZ, Flor Marlene. **Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú, Perú.** Tesis posgrado. Universidad San Martín de Porres, Perú. 2014
- ROMANI AGUILAR, Jean Pierre. **Incidencias de las NIIF en las PYMES comerciales SJM, Perú.** Tesis pregrado. Universidad Autónoma del Perú, Perú. 2015.

- VÁSQUEZ PÉREZ Jenny Victoria de los Angeles. **Significancia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del distrito de Trujillo, Perú.** Tesis posgrado. Universidad Nacional de Trujillo, Perú. 2015

Páginas Web

- APRENDEENLINEA. **La evolución del IASC al IASB y los retos que enfrenta.** Disponible en:
<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/14687>. Artículo Web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- APUNTES JURÍDICOS. **Obligación.** Disponible en:
<https://jorgemachicado.blogspot.pe/2013/04/pre.html>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- CONTADORES & ABOGADOS S.A.C. **Reseña histórica.** Disponible en:

<http://www.contadores-abogados.com>. Artículo web. Consultado el 09 de diciembre de 2016.

- DEFINICIÓN.DE. **Contingente**. Disponible en:
<https://definicion.de/contingencia>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- DEFINICIÓN.DE. **Derogación**. Disponible en:
<https://definicion.de/derogacion/>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- DELOITTE. **NIIF 15**. Disponible en:
[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). Artículo web. Consultado el 04 de enero de 2017.
- EMPRENDEPYME.NET. **¿Qué son las NIC y NIIF?** Disponible en:
<https://www.emprendepyme.net/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-o-nic.html>. Artículo Web. Consultado el 17 de febrero de 2017

- EUMED.NET. **Obligación de desempeño**. Disponible en:
<http://www.eumed.net/librosgratis/2010c/748/DEFINICION%20DE%20OBLIGACION.html>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- EXPLORABLE.COM. **Muestreo no probabilístico**. Disponible en:
<https://explorable.com/es/muestreo-no-probabilistico>. Artículo web. Consultado el 06 de marzo de 2018.
- GERENCIE.COM. **Activos**. Disponible en:
<https://www.gerencie.com/definicion-de-activo-segun-robert-kiyosaki-y-su-importancia-en-el-emprendimiento.html>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- GERENCIE.COM. **Obligación de desempeño**. Disponible en:
<https://www.gerencie.com/identificacion-de-las-obligaciones-de-desempeno.html>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- GESTIÓN.PE. **Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**. Disponible en:

<https://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-51948>. Artículo Web. Consultado el 17 de febrero de 2017

- GESTIOPOLIS.COM. **Amortización**. Disponible en:
<https://www.gestiopolis.com/que-es-amortizacion/>. Artículo web.
Consultado el 17 de febrero de 2017.
- LIFEDER.COM. **Investigación correccional**. Disponible en:
<https://www.lifeder.com/investigacion-correlacional/>. Artículo web.
Consultado el 06 de marzo de 2018.
- LIZARDO CARVAJAL. **Investigación aplicada**. Disponible en:
<http://www.lizardo-carvajal.com/investigacion-aplicada/#more-83>.
Artículo web. Consultado el 06 de marzo de 2018.
- METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. **Población**.
Disponible en:
<http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.pe/2013/08/que-es-la-poblacion.html>. Artículo web. Consultado el 06 de marzo de 2018.

- MINISTERIOS DE ECONOMÍA Y FINANZAS. **Ingresos ordinarios.**
Disponible en:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_018_2014.pdf. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- MINISTERIOS DE ECONOMÍA Y FINANZAS. **Instrumento financiero.**
Disponible en:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_032_2014.pdf. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. **Marco Conceptual para la Información Financiera.** Disponible en:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_conceptual.pdf. Artículo web. Consultado el 28 de enero de 2017.
- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. **NIC 1.** Disponible en:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/normas/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS01.pdf. Artículo web. Consultado el 28 de enero de 2017.

- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. **NIC 18**. Disponible en:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/normas/vigentes/nic/NIC_018_2014.pdf. Artículo web. Consultado el 28 de enero de 2017.
- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. **NIIF 1**. Disponible en:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/normas/vigentes/niif/ES_GVT_BV2017_IFRS01.pdf. Artículo web. Consultado el 28 de enero de 2017.
- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. **NIIF 15**. Disponible en:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/normas/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf. Artículo web. Consultado el 28 de enero de 2017.
- MONOGRAFIAS.COM. **Transacción**. Disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos10/transa/transa.shtml>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.

- NETQUEST.COM. **Muestreo no probabilístico: muestreo por conveniencia.** Disponible en:
[https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-por-conveniencia.](https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-por-conveniencia)
Artículo web. Consultado el 06 de marzo de 2018.
- OLD KNOOW. **Ingresos.** Disponible en:
[http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/ingresos.html.](http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/ingresos.html)
Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- OSCAR ALFREDO SILVA HENRÍQUEZ. **Adopción de las NIC y NIIF en el Perú.** Disponible en:
[http://blog.pucp.edu.pe/blog/contabilidadfinanciera/2014/04/02/efectos-de-la-adopci-n-por-primera-vez-de-las-niif-en-la-preparaci-n-de-los-estados-financieros-de-las-empresas-peruanas-en-el-a-o-2011/.](http://blog.pucp.edu.pe/blog/contabilidadfinanciera/2014/04/02/efectos-de-la-adopci-n-por-primera-vez-de-las-niif-en-la-preparaci-n-de-los-estados-financieros-de-las-empresas-peruanas-en-el-a-o-2011/)
Artículo Web. Consultado el 17 de febrero de 2017
- PROMONEGOCIOS.NET. **Obligación de desempeño.** Disponible en:
[https://www.promonegocios.net/precio/concepto-de-precio.html.](https://www.promonegocios.net/precio/concepto-de-precio.html)
Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.

- SCRIBD.COM. **Financiación**. Disponible en:
<https://es.scribd.com/doc/182211568/La-Tesis-de-Metodologia-de-La-Investigacion-en-Contabilidad>. Artículo web. Consultado el 17 de febrero de 2017.
- TESIS DE INVESTIGACIÓN. **Muestra**. Disponible en:
<http://tesisdeinvestig.blogspot.pe/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>. Artículo web. Consultado el 06 de marzo de 2018.
- UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE HIDALGO. **Corte transversal**. Disponible en:
https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf. Artículo web. Consultado el 06 de marzo de 2018.
- UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE HIDALGO. **Diseño no experimental**. Disponible en:
https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf. Artículo web. Consultado el 06 de marzo de 2018.

- UNIVERSIA CR. **Investigación descriptiva.** Disponible en:
<http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>. Artículo web.
Consultado el 06 de marzo de 2018.

ANEXOS

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MARZO DEL 2017 REAL
Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

**CONTADORES & ABOGADOS SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL
AL 31 DE MARZO DEL 2017**

* Expresado en Soles *

	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
ACTIVOS				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/. 19,786	10%	S/. 19,786	11%
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercer	S/. 64,484	32%	S/. 123,117	67%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	S/. 10,408	5%	S/. 10,408	6%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/. 12,441	6%	S/. 12,441	7%
Servicios y Otros Contratados por Anticij	S/. 10,953	5%	S/. 10,953	6%
Productos en Proceso	S/. 3,708	2%	S/. 3,708	2%
Otros Activos Corrientes	S/. 3,171	2%	S/. 3,171	2%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/. 124,951	62%	S/. 183,584	100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 131,988	65%	S/. 131,988	172%
Intangibles	S/. 7,436	4%	S/. 7,436	10%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/. 64,649	-32%	-S/. 64,649	-84%
Activos Diferidos	S/. 1,924	1%	S/. 1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 76,699	69%	S/. 76,699	182%
TOTAL DE ACTIVO	S/. 201,651	100.00%	S/. 260,283	100.00%
PASIVOS				
Tributos por Pagar	S/. 61,222	65%	S/. 78,518	70%
Remuneraciones por Pagar	S/. 9,565	10%	S/. 9,565	9%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/. -	0%	S/. -	0%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plz	S/. 670	1%	S/. 670	1%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/. 22,042	23%	S/. 22,042	20%
Cuentas por Pagar Diversas	S/. 620	1%	S/. 620	1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 94,119	100%	S/. 111,415	100%
TOTAL PASIVO	S/. 94,119	100.00%	S/. 111,415	100.00%
PATRIMONIO				
Capital	S/. 8,650	4%	S/. 8,650	6%
Reservas	S/. 1,730		S/. 1,730	
Resultados Acumulados	S/. 223		S/. 223	
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 96,929	48%	S/. 138,265	93%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/. 107,532	52%	S/. 148,868	99%
TOTAL PATROMINIO	S/. 201,651	100.00%	S/. 260,283	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
MARZO DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE MARZO DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 306,293.82	100.00%	S/. 364,926.47	100.00%
Costos de ventas	-S/. 103,467.41	-33.78%	-S/. 103,467.41	28.35%
UTILIDAD BRUTA	<u>S/. 202,826.41</u>	<u>66.22%</u>	<u>S/. 261,459.06</u>	<u>128.35%</u>
Gastos de administración	-S/. 54,189.66	-17.69%	-S/. 54,189.66	-14.85%
Gastos de ventas	-S/. 17,428.81	-5.69%	-S/. 17,428.81	-4.78%
Gastos Financieros	-S/. 1,557.95	-0.51%	-S/. 1,557.95	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	<u>S/. 129,649.99</u>	<u>42.33%</u>	<u>S/. 188,282.64</u>	<u>51.59%</u>
Ingresos financieros	S/. 460.86	0.15%	S/. 460.86	0.13%
Otros ingresos	S/. 7,377.16	2.41%	S/. 7,377.16	2.02%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	<u>S/. 137,488.01</u>	<u>44.89%</u>	<u>S/. 196,120.66</u>	<u>53.74%</u>
Impuesto de renta	S/. 40,558.96		S/. 57,855.59	
RESULTADO DE EJERCICIO	<u>S/. 96,929.05</u>		<u>S/. 138,265.07</u>	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DEL 2017 REAL
Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL						
AL 30 DE JUNIO DEL 2017						
* Expresado en Soles *						
	SIN NIIF 15			CON NIIF 15		
		MONTO	%		MONTO	%
ACTIVOS						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	40,987	18%	S/.	40,987	19%
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercer	S/.	77,001	33%	S/.	138,118	63%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	-S/.	54	0%	-S/.	54	0%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/.	19,887	9%	S/.	19,887	9%
Servicios y Otros Contratados por Anticip	S/.	10,821	5%	S/.	10,821	5%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	-S/.	553	0%	-S/.	553	0%
Productos en Proceso	S/.	3,708	2%	S/.	3,708	2%
Otros Activos Corrientes	S/.	4,849	2%	S/.	4,849	2%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/.	156,645	68%	S/.	217,763	100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.	129,149	56%	S/.	129,149	175%
Intangibles	S/.	7,436	3%	S/.	7,436	10%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/.	64,503	-28%	-S/.	64,503	-87%
Activos Diferidos	S/.	1,924	1%	S/.	1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	74,006	59%	S/.	74,006	185%
TOTAL DE ACTIVO	S/.	230,652	100.00%	S/.	291,769	100.00%
PASIVOS						
Tributos por Pagar	S/.	75,327	81%	S/.	93,357	84%
Remuneraciones por Pagar	S/.	6,735	7%	S/.	6,735	6%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/.	600	1%	S/.	600	1%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plaz	S/.	670	1%	S/.	670	1%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/.	6,726	7%	S/.	6,726	6%
Cuentas por Pagar Diversas	S/.	3,204	3%	S/.	3,204	3%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	93,263	100%	S/.	111,292	100%
TOTAL PASIVO	S/.	93,263	100.00%	S/.	111,292	100.00%
PATRIMONIO						
Capital	S/.	8,650	4%	S/.	8,650	5%
Reservas	S/.	1,730	1%	S/.	1,730	1%
Resultados Acumulados	S/.	223	0%	S/.	223	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	126,786	55%	S/.	169,873	94%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/.	137,389	60%	S/.	180,476	100%
TOTAL PATROMINIO	S/.	230,652	100.00%	S/.	291,769	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE
JUNIO DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 30 DE JUNIO DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 566,190.89	100.00%	S/. 627,308.04	100.00%
Costos de ventas	-S/. 231,423.71	-40.87%	-S/. 231,423.71	36.89%
UTILIDAD BRUTA	S/. 334,767.18	59.13%	S/. 395,884.33	136.89%
Gastos de administración	-S/. 131,008.45	-23.14%	-S/. 131,008.45	-20.88%
Gastos de ventas	-S/. 37,450.46	-6.61%	-S/. 37,450.46	-5.97%
Gastos Financieros	-S/. 2,228.53	-0.39%	-S/. 2,228.53	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/. 164,079.74	28.98%	S/. 225,196.89	35.90%
Ingresos financieros	S/. 710.23	0.13%	S/. 710.23	0.11%
Otros ingresos	S/. 15,048.03	2.66%	S/. 15,048.03	2.40%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/. 179,838.00	31.76%	S/. 240,955.15	38.41%
Impuesto de renta	S/. 53,052.21		S/. 71,081.77	
RESULTADO DE EJERCICIO	S/. 126,785.79		S/. 169,873.38	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017

REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

CONTADORES & ABOGADOS SAC						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL						
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017						
* Expresado en Soles *						
	SIN NIIF 15			CON NIIF 15		
	MONTO	%		MONTO	%	
ACTIVOS						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	70,481	26%	S/.	70,481	26%
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercer	S/.	81,218	30%	S/.	148,166	55%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	S/.	13,936	5%	S/.	13,936	5%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/.	16,102	6%	S/.	16,102	6%
Servicios y Otros Contratados por Anticip	S/.	9,440	4%	S/.	9,440	4%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa	-S/.	553	0%	-S/.	553	0%
Productos en Proceso	S/.	3,708	1%	S/.	3,708	1%
Otros Activos Corrientes	S/.	8,158	3%	S/.	8,158	3%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/.	202,490	76%	S/.	269,438	100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.	130,166	49%	S/.	130,166	204%
Intangibles	S/.	7,436	3%	S/.	7,436	12%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/.	75,703	-28%	-S/.	75,703	-119%
Activos Diferidos	S/.	1,924	1%	S/.	1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	63,823	52%	S/.	63,823	216%
TOTAL DE ACTIVO	S/.	266,313	100.00%	S/.	333,261	100.00%
PASIVOS						
Tributos por Pagar	S/.	74,473	55%	S/.	94,223	61%
Remuneraciones por Pagar	S/.	49,801	37%	S/.	49,801	32%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/.	230	0%	S/.	230	0%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plaz	S/.	201	0%	S/.	201	0%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/.	10,200	8%	S/.	10,200	7%
Cuentas por Pagar Diversas	S/.	1,072	1%	S/.	1,072	1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	135,977	100%	S/.	155,726	100%
TOTAL PASIVO	S/.	135,977	100.00%	S/.	155,726	100.00%
PATRIMONIO						
Capital	S/.	8,650	3%	S/.	8,650	5%
Reservas	S/.	1,730	1%	S/.	1,730	1%
Resultados Acumulados	S/.	223	0%	S/.	223	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	119,733	45%	S/.	166,931	94%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/.	130,336	49%	S/.	177,534	100%
TOTAL PATROMINIO	S/.	266,313	100.00%	S/.	333,261	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE JULIO AL 30 DE
SETIEMBRE DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 793,264.49	100.00%	S/. 860,212.30	100.00%
Costos de ventas	-S/. 378,777.49	-47.75%	-S/. 378,777.49	44.03%
UTILIDAD BRUTA	S/. 414,487.00	52.25%	S/. 481,434.81	144.03%
Gastos de administración	-S/. 202,688.39	-25.55%	-S/. 202,688.39	-23.56%
Gastos de ventas	-S/. 62,298.18	-7.85%	-S/. 62,298.18	-7.24%
Gastos Financieros	-S/. 3,223.62	-0.41%	-S/. 3,223.62	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/. 146,276.81	18.44%	S/. 213,224.62	24.79%
Ingresos financieros	S/. 989.03	0.12%	S/. 989.03	0.11%
Otros ingresos	S/. 22,568.51	2.85%	S/. 22,568.51	2.62%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/. 169,834.35	21.41%	S/. 236,782.16	27.53%
Impuesto de renta	S/. 50,101.13		S/. 69,850.74	
RESULTADO DE EJERCICIO	S/. 119,733.22		S/. 166,931.42	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15

CONTADORES & ABOGADOS SAC						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
* Expresado en Soles *						
	SIN NIIF 15			CON NIIF 15		
	MONTO	%		MONTO	%	
ACTIVOS						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	68,211	28%	S/.	68,211	27%
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercer	S/.	60,626	25%	S/.	136,453	53%
Cuentas por Cobrar Comerciales Relaci	S/.	801	0%	S/.	801	0%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	S/.	5,789		S/.	5,789	
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	S/.	19,402	8%	S/.	19,402	8%
Servicios y Otros Contratados por Anticip	S/.	10,624	4%	S/.	10,624	4%
Productos en Proceso	S/.	3,708	2%	S/.	3,708	1%
Otros Activos Corrientes	S/.	10,920	4%	S/.	10,920	4%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	S/.	180,080	71%	S/.	255,907	98%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/.	108,857	44%	S/.	108,857	168%
Intangibles	S/.	7,436	3%	S/.	7,436	11%
Depreciación y Amortización Acumulada	-S/.	53,420	-22%	-S/.	53,420	-82%
Activos Diferidos	S/.	1,924	1%	S/.	1,924	3%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	64,797	47%	S/.	64,797	179%
TOTAL DE ACTIVO	S/.	244,877	100.00%	S/.	320,704	100.00%
PASIVOS						
Tributos por Pagar	S/.	60,765	42%	S/.	83,134	52%
Remuneraciones por Pagar	S/.	26,346	18%	S/.	26,346	16%
Cuentas por Pagar Comerciales	S/.	3,212	2%	S/.	3,212	2%
Cuentas por Pagar Accionistas Corto Plaz	S/.	2,084	1%	S/.	2,084	1%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	S/.	45,744	32%	S/.	45,744	28%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	138,151	96%	S/.	160,519	100%
Pasivo Diferido	S/.	6,193	4%	S/.	6,193	4%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.	6,193	4%	S/.	6,193	4%
TOTAL PASIVO	S/.	144,343	100.00%	S/.	166,712	100.00%
PATRIMONIO						
Capital	S/.	8,650	4%	S/.	8,650	6%
Reservas	S/.	1,730	1%	S/.	1,730	1%
Resultados Acumulados	S/.	223	0%	S/.	223	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.	89,931	37%	S/.	143,389	93%
TOTAL CAPITAL CONTABLE	S/.	100,534	41%	S/.	153,992	100%
TOTAL PATROMINIO	S/.	244,877	100.00%	S/.	320,704	100.00%

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE OCTUBRE AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2017 REAL Y ADOPTANDO LA NIIF 15**

CONTADORES & ABOGADOS SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL				
DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
* Expresado en Soles *				
	SIN NIIF 15		CON NIIF 15	
	MONTO	%	MONTO	%
Ventas netas	S/. 1,032,637.92	100.00%	S/. 1,108,464.69	100.00%
Costos de ventas	-S/. 525,389.49	-50.88%	-S/. 525,389.49	47.40%
UTILIDAD BRUTA	S/. 507,248.43	49.12%	S/. 583,075.20	147.40%
Gastos de administración	-S/. 297,949.20	-28.85%	-S/. 297,949.20	-26.88%
Gastos de ventas	-S/. 106,372.91	-10.30%	-S/. 106,372.91	-9.60%
Gastos Financieros	-S/. 4,377.87	-0.42%	-S/. 4,377.87	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/. 98,548.45	9.54%	S/. 174,375.22	15.73%
Ingresos financieros	S/. 1,121.00	0.11%	S/. 1,121.00	0.10%
Otros ingresos	S/. 27,892.32	2.70%	S/. 27,892.32	2.52%
Otros Egresos	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Pérdida Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
Ganancia Por Diferencia de Cambio	S/. -	0.00%	S/. -	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/. 127,561.77	12.35%	S/. 203,388.54	18.35%
Impuesto de renta	S/. 37,630.72		S/. 59,999.62	
RESULTADO DE EJERCICIO	S/. 89,931.05		S/. 143,388.92	

Fuente: Contadores & Abogados S.A.C.

ANEXOS: (MATRIZ DE CONSISTENCIA)

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: La Adopción de la NIIF 15 y los Estados Financieros en la Empresa Contadores & Abogados S.A.C. , año 2017

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES		DISEÑO	INSTRUMENTO
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente: NIIF 15			
¿En qué medida la Adopción de la NIIF 15 tiene efecto en los estados financieros de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.?	Determinar si la adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros en la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.	La adopción de la NIIF 15 mejora la información en los estados financieros de la empresa Contadores & Abogados SAC	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>	MÉTODO: - Descriptivo - Correlacional DISEÑO: - De corte Transversal - No Experimental Transeccional	- Estados Financieros - Ratios Financieros
			NIIF 15	IDENTIFICAR EL CONTRATO		
				IDENTIFICAR LAS OBLIGACIONES		
				DETERMINAR EL PRECIO		
				DISTRIBUIR EL PRECIO ENTRE LAS OBLIGACIONES		
CONTABILIZAR LOS INGRESOS						
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Dependiente: Estados Financieros			
¿De qué manera la Adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.?	Determinar si la adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.	La adopción de la NIIF 15 mejora la situación financiera de la empresa Contadores & Abogados SAC	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>		
			ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO RATIOS FINANCIEROS COMPARATIVOS		
			ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO RATIOS FINANCIEROS COMPARATIVOS		
¿De qué manera la Adopción de la NIIF 15 mejora el estado de resultados de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.?	Determinar si la adopción de la NIIF 15 mejora el estado de resultados de la Empresa Contadores & Abogados S.A.C.	La adopción de la NIIF 15 mejora el estado de resultados integrales de la empresa Contadores & Abogados SAC				