

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**



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

---

**Tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, 2022.**

---

**Línea de Investigación:**

Contabilidad

**Autor (es):**

Guanilo Puicón, Luz de los Milagros

Zaldivar Portilla, Luis Armando

**Jurado Evaluador**

**Presidente** : Ricardo León Mantilla

**Secretario** : Juan Manuel Granda Fernández

**Vocal** : Luis Berrospi Espinoza

**Asesor:**

Panibra Flores, Oscar

**Código ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-5788-0262>

**TRUJILLO – PERÚ**

**2023**

**Fecha de sustentación: 2023 / 07 / 19**

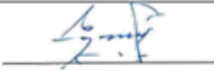
# Tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, 2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>11</b> %	<b>12</b> %	<b>3</b> %	<b>5</b> %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upao.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3</b> %
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2</b> %
<b>3</b>	<b>www.contabilidadtk.es</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>4</b>	<b>www.dspace.unitru.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>5</b>	<b>repositorio.unac.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>6</b>	<b>vsip.info</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>7</b>	<b>1library.co</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>8</b>	<b>renati.sunedu.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %

  
Asesor: Mg. Oscar Panibra Flores  
ID 000173084

9

## Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado



Asesor: Mg. Oscar Panibra Flores  
ID: 000173084

## Declaración de originalidad

Yo, Panibra Flores, Oscar, docente del Programa de Estudio de Contabilidad, de la Universidad Privada Antenor Orrego, asesor de la tesis de investigación titulada "Tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, 2022", autores Guanilo Puicón, Luz de los Milagros y Zaldivar Portilla, Luis Armando; dejo constancia de lo siguiente:

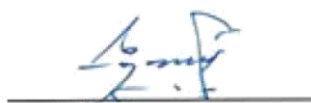
- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de 11 %.  
Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software Turnitin el 12/07/2023.
- He revisado con detalle dicho reporte y la tesis, y no se advierte indicios de plagio.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las normas establecidas por la Universidad.

Trujillo, 13 de julio de 2023

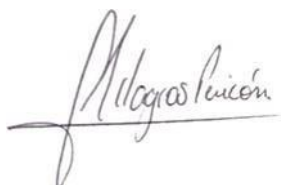
Panibra Flores, Oscar.

DNI: 32848872

ORCID: 0000-0001-5788-0262



Guanilo Puicón, Luz de los Milagros  
DNI: 70556618



Zaldivar Portilla, Luis Armando  
DNI: 73973399



## PRESENTACIÓN

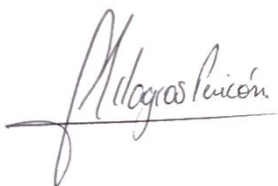
### Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **“Tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, 2022.”**

Desarrollado con el fin de obtener el título profesional de Contador Público. El objetivo principal es, determinar de qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.

Trujillo, Julio del 2023



---

Br. Guanilo Puicón,  
Luz de los Milagros



---

Br. Zaldivar Portilla,  
Luis Armando

## DEDICATORIA

A Dios.

Por darme salud y la oportunidad para ser mejor cada día, que siempre está ahí para guiarme y ser mi soporte en los momentos difíciles, por darme fortaleza para seguir adelante.

A mi madre y hermana.

Por todo su cariño y esfuerzo, por confiar en mí pese a todas las adversidades, por estar en todo momento, dándome su apoyo y brindándome los mejores consejos, por los ánimos para conseguir todo lo que me propongo, por enseñarme que todo en esta vida es a base de esfuerzo, este trabajo se los dedico únicamente a ustedes.

**Br. Guanilo Puicon, Luz de los Milagros**

## DEDICATORIA

A Dios.

Por la sabiduría que me ha otorgado, siendo necesario y la valentía para permitirme ser mejor persona y profesional cada día.

A mi madre por su ejemplo de ser perseverante, honesto, trabajador, por ser mi inspiración y el impulso para alcanzar mis metas.

**Br. Zaldivar Portilla, Luis Armando**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Privada Antenor Orrego por haberme formado como profesional, y en ella gracias a todas las personas que fueron participes de este proceso de formación de manera directa al Programa de Estudio de Contabilidad, a todos los docentes que la integran, gracias a ustedes por toda su enseñanza me llevo la mejor experiencia académica y ética.

Los autores



## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar de qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2021-2022. Se empleó el diseño preexperimental de un solo grupo correlacional y en las técnicas de investigación se usó tanto la entrevista como el análisis documental, los cuales sirvieron para recopilar información de la empresa y obtener documentación necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación. Los resultados obtenidos demuestran que, existe una variación al aplicar la NIIF 15, teniendo una disminución en las ventas en el año 2021 de 2.06% y en el 2022, las ventas disminuyeron en un 2%; asimismo, el costo de ventas disminuyó en 2021 en 1.47% y en el 2022 en 1.57%, debido a que la norma señala que los ingresos diferidos o ingresos no ganados genera una obligación futura con el cliente, debiendo registrarse en la cuenta del pasivo hasta que ocurra la contraprestación; lo que conlleva, a que la utilidad contable disminuya en el 2021 en 33.59%, y en el 2022 en 32.08% luego de que se excluyeron las ventas diferidas de las ventas ordinarias. Además, al aplicar la prueba no paramétrica de Wilcoxon, se obtuvo que  $p < 0.001$ , lo que pudo confirmar la hipótesis planteada. Se concluyó que la aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

**Palabras claves:** NIIF 15, ingresos diferidos, utilidad contable.

## ABSTRACT

The main objective of this investigation is to determine how the treatment of deferred income according to IFRS 15 affects the accounting profit of the company Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2021-2022. The design was used pre-experimental of a single correlational group, and research techniques used both the interview and the documentary analysis, which served to collect information about the company and obtain the necessary documentation for the development of the research work. The results obtained show that there is a variation when applying IFRS 15, with a decrease in sales in 2021 of 2.06% and in 2022, sales decreased by 2%; also, the cost of sales decreased in 2021 by 1.47% and in 2022 by 1.57%, because the standard indicates that deferred income or unearned income generates a future obligation with the client, having to be registered in the liability account until the consideration occurred; which means that the accounting profit in 2021 by 33.59%, and in 2022 by 32.08% after deferred sales were excluded from ordinary sales. In addition, when applying the Nonparametric Wilcoxon test, it was obtained that  $p < 0.001$ , which could confirm the hypothesis raised. It was concluded that the application of the accounting treatment of deferred income under the application of IFRS 15 significantly affects the exact determination of the accounting profit of the company Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

**Keywords:** IFRS 15, deferred income, accounting profit.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	<b>vi</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>vii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>9</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>10</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>11</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b> .....	<b>12</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>15</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>16</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>17</b>
1.1. Formulación del problema.....	17
1.1.1. Realidad Problemática .....	17
1.1.2. Enunciado del problema o interrogante.....	18
1.2. Justificación .....	19
1.2.1. Justificación teórica .....	19
1.2.2. Justificación práctica .....	19
1.2.3. Justificación metodológica.....	19
1.2.4. Justificación social.....	19
1.3. Objetivos.....	19
1.3.1. Objetivo General .....	19
1.3.2. Objetivos Específicos .....	19
<b>II. MARCO DE REFERENCIA</b> .....	<b>21</b>
2.1. Antecedentes .....	21
2.1.1. A nivel internacional .....	21
2.1.2. A nivel nacional .....	22
2.1.3. A nivel local .....	24
2.2. Marco teórico .....	26

2.2.1.	Bases Teóricas de la Investigación .....	26
2.2.1.1.	Tratamiento contable de los ingresos diferidos .....	26
2.2.1.2.	Utilidad Contable.....	36
2.3.	Marco conceptual.....	41
2.4.	Hipótesis .....	41
2.5.	Variables y operacionalización de variables .....	41
2.5.1.	Variables .....	41
2.5.2.	Operacionalización de variables.....	42
III.	Material y métodos.....	44
3.1.	Material .....	44
3.1.1.	Población.....	44
3.1.2.	Marco Muestral.....	44
3.1.3.	Unidad de análisis .....	44
3.1.4.	Muestra .....	44
3.2.	Métodos .....	44
3.2.1.	Diseño de contrastación .....	44
3.2.2.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
3.2.3.	Procesamiento y análisis de datos .....	46
IV.	Presentación de Resultados .....	47
4.1.	Presentación de resultados.....	47
4.1.1.	Identificar el tratamiento contable de los ingresos diferidos realizados por la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en el periodo 2022. 47	
4.1.2.	Determinar la utilidad contable sin la aplicación de la NIIF 15 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en el periodo 2021-2022.	51
4.1.3.	Determinar la utilidad contable de los ejercicios 2021-2022 con la aplicación de la NIIF 15 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. 54	

4.1.4. Evaluar la incidencia del tratamiento de los ingresos diferidos, bajo la aplicación de la NIIF 15, en la determinación de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en los años 2021-2022. 57

4.2. Discusión de Resultados.....	64
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>67</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>69</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>70</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>73</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Dinámica de la cuenta 49 según el PCGE. ....	34
Tabla 2: Operacionalización de variables.....	42
Tabla 3: Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
Tabla 4: Saldos del estado de situación financiera del periodo al 31 de diciembre del 2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.....	50
Tabla 5: Estado de resultados al 31 de diciembre del 2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. ....	50
Tabla 6: Ganancia bruta por ingresos diferidos obtenidos de la venta de servicios de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. al 31 de diciembre del 2022. ....	51
Tabla 7: Declaraciones mensuales de ventas de los periodos 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. ....	51
Tabla 8: Estado de resultados de los periodos 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. ....	52
Tabla 9: Determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de los periodos 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. ....	52
Tabla 10: Estado de situación financiera del periodo 2022 con la aplicación de la NIIF 15. ....	56
Tabla 11: Estado de resultados del periodo 2022 después de la aplicación de la NIIF 15. ....	57
Tabla 12: Estado de situación financiera del periodo 2021 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.....	58
Tabla 13: Estado de resultados del periodo 2021 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.....	59
Tabla 14: Estado de situación financiera del periodo 2022 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.....	60
Tabla 15: Estado de resultados del periodo 2022 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.....	61
Tabla 16: Variaciones en los estados financieros del periodo 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. tras la aplicación de la NIIF 15. ....	62
Tabla 17: Determinación mensual exacta de los ingresos diferidos del periodo 2022. ....	63
Tabla 18: Prueba No Paramétrica de Wilcoxon.....	64

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Excepciones de aplicación en los diferentes tipos de contratos de la NIIF 15.	29
Figura 2.	Diferencias conceptuales técnicas entre NIC 18 y NIIF 15.....	31
Figura 3.	Criterios para identificar y contabilizar los ingresos ordinarios de acuerdo con la NIIF 15. ....	32
Figura 4.	Obligaciones de desempeño .....	33
Figura 5.	Aplicación de la prueba no paramétrica de Wilcoxon .....	46

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Formulación del problema**

#### **1.1.1. Realidad Problemática**

Actualmente, establecer una correcta anotación de las diferentes actividades de una organización, se torna relevante, por lo que pone en evidencia su estado económico y/o financiera, en un determinado periodo y con esto, su utilidad; es por ello que, al momento del reconocimiento de sus ingresos, estos deben ser clasificados de acuerdo al tipo de transacción.

Los entes económicos atraviesan un estado preocupante donde deben adoptar Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el fin de presentar información financiera que sea de calidad, veraz, confiable, transparente y posibilita hacer un análisis detallado y comparativo debido a la uniformidad de la información.

Es importante considerar ciertos criterios en materia del ejercicio porque permite contribuir con el avance financiero, empresarial y social de nuestro país. Por ello, en el Perú la adopción de las NIIF ha tomado mucha relevancia para los negocios, pues brinda estándares válidos y vigentes. Se debe tener en cuenta que, la NIIF 15 regula el tratamiento de los ingresos y todo lo concerniente a ello, de este modo, la adopción de esta norma fue obligatoria desde el primero de enero del año 2018, presenta modificaciones en el adecuado tratamiento de los diferentes ingresos y en el momento oportuno por la cual deban ser reconocidos.

Al respecto, Álvarez y Contreras (2015) mencionan que para que un ingreso se pueda reconocer, se debe tener en cuenta el principio de devengado, el cual consiste en que la entrega del bien o servicio haya sucedido; además, al aplicar la NIIF 15 en el tratamiento del ejercicio realizado a los estados financieros se reconocerá el ingreso diferido como un pasivo y no como una venta común, es por ello que la rentabilidad de una organización se ve afectada, por la tanto se determinó que esta disminuye.

Asimismo, las empresas trujillanas entran al contexto de un mundo globalizado, en el cual se requiere que la información financiera refleje la realidad de la empresa bajo la adopción de normas homogéneas, dando la



posibilidad de cruzar información contable y comparar, asegurando la calidad y veracidad de dicha información.

Por esto es que, las empresas ferreteras, entre ellas, la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. realiza actividades en el sector comercial y de servicios, la cual se dedica a la venta de productos de construcción y al traslado del material complementario para la realización de la actividad principal, realiza operaciones de venta al contado y al crédito, sin embargo, no existe un procedimiento que clasifique estos ingresos por ventas catalogadas. El principal problema encontrado en la empresa, es que no tiene definida una política para el adecuado registro y distinción sobre los ingresos en concordancia con la norma contable ya mencionada; por ello, no se identifican correctamente, es decir, todos los ingresos que obtiene la empresa son registrados como ingresos ordinarios, sin embargo, existe el caso en que estos son obtenidos por adelantos percibidos de los consumidores, debido a que la fecha de realizar la factura correspondiente por el producto o servicio y/o la transferencia de este, acontecen en distintos periodos.

No obstante, existe el factor “entrega del bien bajo contrato de suministro a futuro”; el cual muchas veces no es considerado, y por ello al contabilizar este tipo de operaciones, registran esta operación en la cuenta de ingresos por ventas del Plan Contable General Empresarial (PCGE). En consecuencia, este tipo de operaciones deben contabilizarse en la cuenta de pasivo diferido del PCGE.

Por ello, la presente investigación pretende determinar la incidencia del tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en el periodo 2022. Lo que permitirá obtener información financiera transparente, confiable y veraz. Asimismo, se espera que este material sirva para futuras consultas e investigaciones, y contribuya a la solución de problemas, ya que la investigación se realizará en base a múltiples fuentes bibliográficas.

### **1.1.2. Enunciado del problema o interrogante**

¿De qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022?

## **1.2. Justificación**

### **1.2.1. Justificación teórica**

La presente investigación reunirá información actualizada, por la cual, dicha información servirá para ampliar y profundizar el conocimiento de la aplicación de la NIIF 15 y su repercusión en la determinación de la utilidad contable, considerándose de gran importancia, por la cual, en la medida del desarrollo de este trabajo de investigación, se revelará a detalle el tratamiento especial, dentro del sector ferretero. Así mismo, será de utilidad para futuros tesis de contabilidad y profesionales interesados en el tema.

### **1.2.2. Justificación práctica**

El presente trabajo servirá a la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. a reconocer el tratamiento de los ingresos diferidos según la NIIF 15, permitiendo ver reflejado en su resultado, la realidad de la empresa, que permitirá la correcta toma de decisiones. Además, podrá ser base de futuras investigaciones para otras empresas del sector construcción.

### **1.2.3. Justificación metodológica**

La investigación resulta importante porque se realizará una comparación de la utilidad contable de la empresa con un antes y un después de la aplicación de la NIIF 15 en el tratamiento de los ingresos diferidos, reflejando la situación financiera real y precisa.

### **1.2.4. Justificación social**

La presente investigación contribuirá a la solución del problema de los registros de ingresos diferidos de acuerdo a la NIIF 15 que repercutirá en buena determinación de la utilidad contable. Así mismo, la investigación será útil y valiosa para las empresas y unidades de contabilidad quienes contarán en adelante con un procedimiento desarrollado en el presente trabajo de investigación.

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2021-2022.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Identificar el tratamiento contable de los ingresos diferidos realizados por la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en el periodo 2022.
- Determinar la utilidad contable de los ejercicios 2021-2022 sin la aplicación de la NIIF 15 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.
- Determinar la utilidad contable de los ejercicios 2021-2022 con la aplicación de la NIIF 15 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.
- Evaluar la incidencia del tratamiento de los ingresos diferidos, bajo la aplicación de la NIIF 15, en la determinación de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en los años 2022.

## **II. MARCO DE REFERENCIA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. A nivel internacional**

Reyes (2020), en su tesis titulada "*Tratamiento contable de la NIIF 15 para la compañía de Construcciones civiles y metálicas Construme S.A.*", para optar el título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, el objetivo principal de la investigación se basa en desarrollar un adecuado esquema sobre el correcto empleo de la norma contable internacional NIIF 15, empleando entrevistas a los encargados y especialistas del área contable, logrando deducir el nivel de conocimiento sobre dicha norma, cabe mencionar que el trabajo de investigación posee un tratamiento mixto, cualitativo y cuantitativo, dentro de los cuales, se aplicarán métodos financieros como el análisis vertical y horizontal, análisis a los indicadores de la información financiera y por último, a ciertos puntos complementarios referentes a la construcción. Dentro de su problemática se destaca el mal registro de las partidas contables, ocasionando así, fluctuaciones elevadas de sus ingresos. En tal sentido dicho trabajo contribuirá con el correcto tratamiento de las normas internacionales en la empresa que, dicho sea de paso, es objeto de investigación, y también material de apoyo para los encargados del área pertinente y demás interesados.

Córdova (2018), en su tesis titulada "*Análisis del impacto financiero tributario de la implementación de NIIF 15 en el sector tecnológico*", para optar por el título Ingeniería en Tributación y Finanzas, en el que pretende dar a conocer la controversia entre materia contable y tributaria, en virtud del empleo de la norma internacional, discerniendo entre ambas materias para plasmar diferencias significativas, con esto brindar una fácil comprensión al momento de aplicar legislación contable y tributaria, caracterizada por una investigación cualitativa y cuantitativa realizada a la empresa Logicalis Ecuador S.A., Guayaquil, 2018; concluye que la adopción de la NIIF 15 reflejará un impacto positivo con relación a la elaboración de estados financieros, por ello, se debe implementar programas de capacitación para que el personal esté calificado al momento de llevar el registro correcto de las ganancias producto de su actividad diaria, además de cumplir con los

diferentes entes de control y mejorar la presentación del estado económico para tomar decisiones certeras en beneficio de la entidad. Por lo cual, esta investigación aportará principios básicos y necesarios bajo normatividad contable, en la medida que permita aplicar criterios sólidos para un adecuado tratamiento de la norma contable, dentro de las operaciones cotidianas de la empresa.

Bustamante (2020), en su tesis titulada *“Implementación metodológica de aplicación de la NIIF 15 para una empresa proveedora de la industria minera y construcción”*, para obtener el grado de Magíster en Contabilidad, Universidad de Chile, la cual tuvo como objetivo general demostrar de esta norma, cuáles son sus consecuencias, al momento de implementarse en las empresas, atendidos al cumplimiento de su obligación y requisitos, para poder contribuir con la presentación veraz y oportuna de todos los movimientos comerciales y financieros, donde serán reflejados en sus estados financieros. También dicho trabajo de investigación destaca la discrepancia entre la mencionada norma con la NIC 18, para lo cual se refiere al transcurso en el tiempo contractual, sometiéndose a modificaciones cuantitativas inesperadas y el reconocimiento de tales ingresos. Tal investigación aportará, con un esquema de procesos para un adecuado procedimiento en la aplicación de la norma contable NIIF 15, y el impacto que genera entre los costos y la utilidad contable, además, de su comparación con un antes y después de dicha aplicación.

### **2.1.2. A nivel nacional**

Velásquez (2022), en su tesis titulada *“Incidencia de la aplicación de la NIIF 15 y el D.L. 1425 en la determinación de la utilidad contable y tributaria de la empresa de servicios Contratista M y F Consur S.A.C., Arequipa, año 2019”*, para optar el título profesional de Contadora Pública en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, como objetivo permitirá el alcance de la aplicación de la NIIF 15 y a su vez sobre el D.L. 1425, en concordancia con las disposiciones tributarias y contables dictadas en el periodo 2019, habiéndose encontrado en la empresa la no utilización de dicha norma contable, por tanto, se reflejaban información financiera no razonable, tal

como demanda el marco normativo, generando en conjunto diferencias en virtud de la legislación tributaria. En tal sentido, para el desarrollo del trabajo de investigación se optará por revisar los contratos y diferentes documentos pertinentes, donde se pueda verificar el empleo correcto de la norma contable, y medir de manera coherente el efecto tributario. Dicha investigación aportará con un caso práctico, de acuerdo a lineamientos y bajo el marco de las normas internacionales de contabilidad, la cual permitirá como base para una adecuada implementación en futuras investigaciones, referentes a temas contables.

Amancio (2022), en su tesis titulada “*Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en la utilidad contable de la empresa de transportes Turismo Civa S.A.C., Lima, 2019*”, para optar el grado de título de Contador Público, el cual busca sistematizar el impacto generado por los gastos no deducibles con repercusión en la rentabilidad de la empresa, en el contenido de la investigación pone de manifiesto, de tal magnitud que consigo acarrea, la carencia de conocimiento en la determinación de impuestos, de acuerdo a normativa tributaria y su afectación en materia contable. Tal investigación fue de diseño descriptivo, empleando como instrumento el análisis de documentos privados de la empresa y como técnica la entrevista, la cual, dicha investigación permitirá conocer a detalle, el impacto que tiene la norma contable sobre la tributación, en tanto, ayude a identificar procesos o criterios que no están debidamente aceptados por la norma internacional de contabilidad, ya que dicha incertidumbre dará paso a una diferencia temporal.

Díaz y Valencia (2020), en su trabajo de investigación “*Incidencia del concepto del devengado tributario mediante la aplicación de la NIIF 15 en los estados financieros de las empresas de transporte de carga en Arequipa en el año 2019, caso empresa de transportes Logísticos S.A.C.*”, para optar el título de Contador Público en Contabilidad en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa; se tuvo como objetivo analizar el impacto del concepto de devengado tributario a través de la NIIF 15 en los indicadores financieros de las empresas de transporte de carga. La investigación tuvo un enfoque descriptivo-explicativo. Para la recolección de datos se realizaron en base a

dos fuentes primaria, donde se analizó en la misma práctica una operación comercial, con el fin de evidenciar el concepto de devengado a través del empleo de la NIIF 15 y, fuente secundaria, en el cual se recolectó datos e información sobre materia tributaria y contable, tales como normas, leyes, artículos entre otros. De la investigación se concluye que existe incidencia significativa, en virtud de la aplicación de la NIIF 15 y el concepto de devengado tributario, donde se ve reflejado en la determinación de sus obligaciones tributarias, el aumento cuantitativo de la utilidad contable por discernimiento en materia tributaria por la cual no es aceptada una penalización por incumplimiento estipulado en el contrato, en cambio de acuerdo a la norma contable dicho importe será reconocido en el momento oportuno. Esta investigación permitirá, tener como herramienta y conocimiento, al momento de discernir sobre las operaciones de la empresa, en tanto ayude en una perfecta identificación y distinción del término devengado, ya que, en la actualidad muchos profesionales sobre la materia, tienden a tener conceptos erróneos y, finalmente una mala aplicación de dicho término.

### **2.1.3. A nivel local**

Cárdenas y Yupanqui (2018), en su tesis "*Incidencia de la NIIF 15 en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., distrito de Trujillo, año 2017*", para optar el grado de título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo; la cual pretende dar a conocer el impacto que tiene dicha norma, sobre la información real y económica de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., distrito de Trujillo, año 2017. La metodología de investigación es cuantitativa, se analizó la situación de causa-efecto y la relación entre variables. Se aplicó la observación, análisis de datos financieros y al final una encuesta que apoye la veracidad de los objetivos. De la investigación se concluye que se determinó que existe una incidencia positiva de la NIIF 15 en el estado económico y financiero de la organización, debido al adecuado reconocimiento de los ingresos, lo cual permite a la organización obtener estados financieros fehacientes para la toma de mejores decisiones. Esta investigación aportará con cuadros estadísticos y comparativos, en la

medida que permita tener como base al momento de analizar y preparar la información contable de la organización, para una adecuada y sencilla lectura de dicho procesamiento de datos.

Flores y Gonzales (2019), en su tesis titulada "*Aplicación de la Norma Internacional De Información Financiera 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019*", para optar el grado de título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo; su objetivo principal fue demostrar que la aplicación de la NIIF 15 actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, afecta negativamente la rentabilidad reflejada en la utilidad de la organización Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019. Con un tipo de investigación aplicativo y con un diseño de contrastación cuasi experimental. Así mismo, el análisis de documentación y como la observación fueron técnicas primordiales para realizar tal investigación. Los autores concluyen con sus puntos de vista unipersonal, la carencia de procesos previamente organizados afecta significativamente en la identificación de entradas de dinero por parte de los usuarios de la empresa, ocasionando una reducción en los resultados contables del ejercicio 2019 en un 7.17%. Dicha investigación aportará con un adecuado proceso contable, en la medida que permita analizar a detalle las operaciones que incurren las organizaciones y su respectiva aplicación de la norma, en tanto se pueda distinguir los ingresos diferidos y su incidencia en las partidas contables.

Matta (2017), en su trabajo de investigación "*Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos y costos en la empresa Constructora Janet E.I.R.L – Trujillo, 2017: Revisión sistemática de la literatura*", para obtener el grado de bachiller en Contabilidad y Finanzas en la Universidad Privada del Norte, Trujillo; en el cual, su objetivo principal es determinar los criterios necesarios que establece la NIIF 15 para determinar adecuadamente en qué momento se deberían reconocer los ingresos y costos. La investigación se trata de una revisión sistemática de la literatura la NIIF 15, por ellos la recolección de datos se realizó a través de la documentación y observación. De la investigación se concluye que, la NIIF 15 establece que para reconocimiento de un ingreso se debe haber realizado



la transferencia del dominio del bien o servicio, del mismo modo para poder reconocer los costos se debe llevar un control para que estos se puedan separar de los gastos y se pueda llevar un correcto control, dando paso a conocer las ganancias o pérdidas durante un periodo, los cuales se verán reflejados en los estados financieros ayudando a la toma de decisiones. Esta investigación aportará con la metodología de los diferentes autores citados, por la cual, permita tener en claro los conceptos básicos que emplea la norma internacional de contabilidad y su aplicación en la organización, por tanto, ayude a identificar los ingresos diferidos, costos y su incidencia en la utilidad contable.

## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1. Bases Teóricas de la Investigación**

#### **2.2.1.1. Tratamiento contable de los ingresos diferidos**

##### **a. Norma Internacional de Información Financiera 15, “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”**

###### **i. Objetivo**

El objetivo de la NIIF 15 es establecer principios para presentar información útil a los interesados de los estados financieros sobre la naturaleza, oportunidad e incertidumbre de los ingresos que surgen de los contratos con clientes.

Por ello, el párrafo 2 de la NIIF 15 señala que para el cumplimiento del objetivo el principio básico es reconocer los ingresos de actividades ordinarias para determinar la transferencia de los bienes o servicios pactados con el cliente por un importe que refleja la contraprestación de la que se espera obtener derechos y beneficios.

###### **ii. Alcance**

La NIIF 15 se aplicará a todos los contratos con clientes a excepción de los siguientes casos:

- Contratos de arrendamientos consignados dentro de la NIIF 16.
- Contratos de seguros incluidos dentro de la NIIF 4.
- Instrumentos financieros u otros derechos y obligaciones dentro de las NIIF 9, 10 Y 11, así como en las NIC 27 y 28.

- Intercambios no monetarios entre empresas que tengan la misma línea de negocios con el fin de facilitar ventas.

## **b. Ingresos**

Alarcón y Martínez (2015) precisan que los ingresos como tal, son aquellos que aumentan o incrementan la ganancia económica, originado durante todo un ejercicio o periodo contable; ya sea, como un aumento en el valor de los activos o en el patrimonio neto, estando este último no relacionado con las aportaciones de los propietarios.

En el marco conceptual para la información financiera, se hace referencia a los ingresos como aquellas ganancias por actividades ordinarias, es decir por las actividades propias del rubro de la entidad; y por las ganancias, que son originados por un aumento en el beneficio económico, conformados estos por un incremento en la estimación de sus activos; o de lo contrario, la disminución de sus pasivo, siempre y cuando no tengan relación con las aportaciones, ya sean monetarias o no, de los socios o dueños. Por ejemplo, se puede reflejar un ingreso al disminuir las cuentas por cobrar clientes, y al aumentar la cuenta de caja y bancos; un ingreso también se puede considerar cuando bienes y/o servicios son recibidos a cambio de bienes y/o servicios abastecidos.

## **c. El criterio del devengado para efectos tributarios**

El pasado 13 de Setiembre del 2018, se dio a conocer a través de la publicación en el diario El Peruano la aprobación del decreto legislativo N° 1425; el cual, modifica el artículo de la Ley del Impuesto a la Renta (en adelante LIR), entrando en vigencia el 01 de enero del 2019; la cual hace referencia al principio del devengado, dando un respaldo legal para su aplicación en las diversas operaciones con incidencia tributaria.

El devengado, según Alarcón y Martínez (2015) se refiere a que la imputación de ingresos y gastos se centra en el producto de las operaciones realizadas durante el ciclo económico independientemente si se ha generado la entrada o salida de recursos, es decir el registro de un gasto o un ingreso

debe hacerse en el momento que nace sin importar el desembolso o recibo del dinero.

Para efectos tributarios, con oportunidad para el reconocimiento de los ingresos o gastos, se emplean dos denominados criterios o principios; los cuales son el criterio del devengado y el criterio del percibido. Según las normas que regulan el Impuesto a la Renta; la catalogación de las rentas tanto de primera y tercera, se rigen bajo el criterio del devengado; por el contrario, las rentas de segunda, cuarta y quinta categoría se rigen por el criterio de lo percibido.

Es justamente este primer criterio o principio y su aplicación, es uno de los temas más discutidos y controversiales, pues se ha debatido mucho en qué momento se debe reconocer dichos ingresos generados por un contribuyente que pertenezca al rubro empresarial (tercera categoría).

Reig (1991), citado por Navarro (2008) señala que, para tener en cuenta el reconocimiento de un ingreso como devengado se necesita que se cumpla con los siguientes puntos:

- El hecho generador de ingreso haya ocurrido.
- El derecho al ingreso, no esté condicionado que posibilite a hacerse inexistente.
- No necesita ser exigible por el momento.

#### **d. Anticipos**

Según Bravo (2018), se conoce como ingreso diferido o ingreso no ganado a los pagos percibidos con anticipación a una contraprestación; ya sea, una prestación de un servicio o entrega de un bien, generando así una obligación futura con el cliente. Por lo tanto, contablemente un ingreso diferido deberá ser registrado en una cuenta del pasivo por parte del receptor hasta que ocurra la otra parte de la contraprestación o acuerdo establecido.

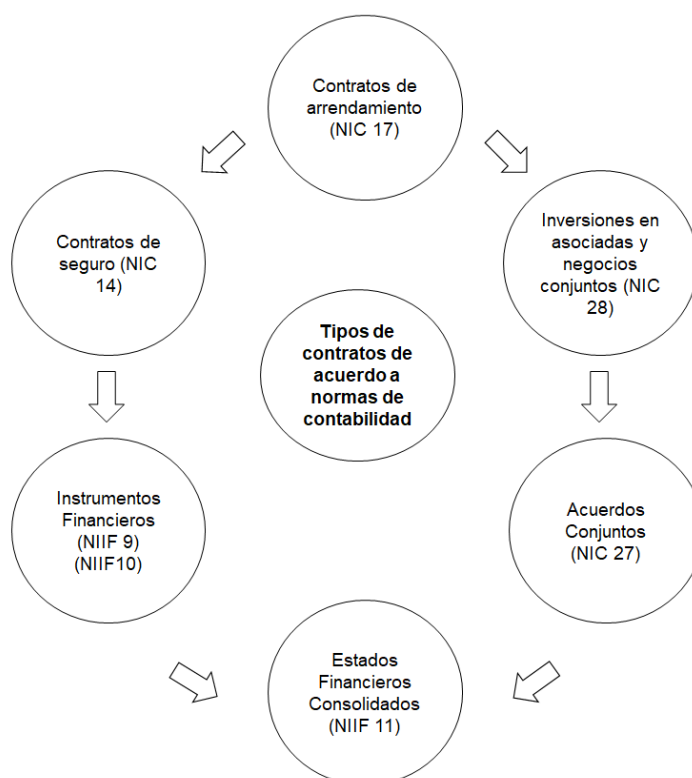
Los ingresos diferidos no serán reconocidos como ingresos reales, debido a que aún no han sido ganados y a que no afectan a la utilidad que se vaya a obtener en el ejercicio, ya que estos manifiestan la obligación vigente que se

tiene con el cliente, hasta que no se cumpla con la contraprestación del servicio y/o bien. Por lo tanto, no corresponde estar reflejado en el estado de resultados de la empresa, sino a una cuenta del pasivo, simbolizando la contraprestación que se brindará en un futuro o de lo contrario, el reembolso por el dinero percibido por anticipado.

### e. Reconocimiento de los ingresos diferidos

Existen estudios precedentes, donde se señala acerca del momento incorrecto del reconocimiento contable de los ingresos, ciertamente esta una de las causas importantes en los problemas financieros de algunas empresas. La normativa señala que para obtener, realizar el registro y comunicar sobre las operaciones de ingresos que se concretan, la organización deberá realizar y presentar los estados financieros, en los cuales dichos ingresos se deben considerar como un incremento en los beneficios económicos, generados a lo largo del ejercicio; por tanto, es el problema principal, la correcta contabilización; es decir, establecer el momento en que se deberá reconocer los ingresos resultante de actividades ordinarias de la empresa.

Figura 1. **Excepciones de aplicación en los diferentes tipos de contratos de la NIIF 15.**



Fuente: Chura, J. y Enriquez E. (2020)

La NIIF 15, promueve cinco pasos a seguir:

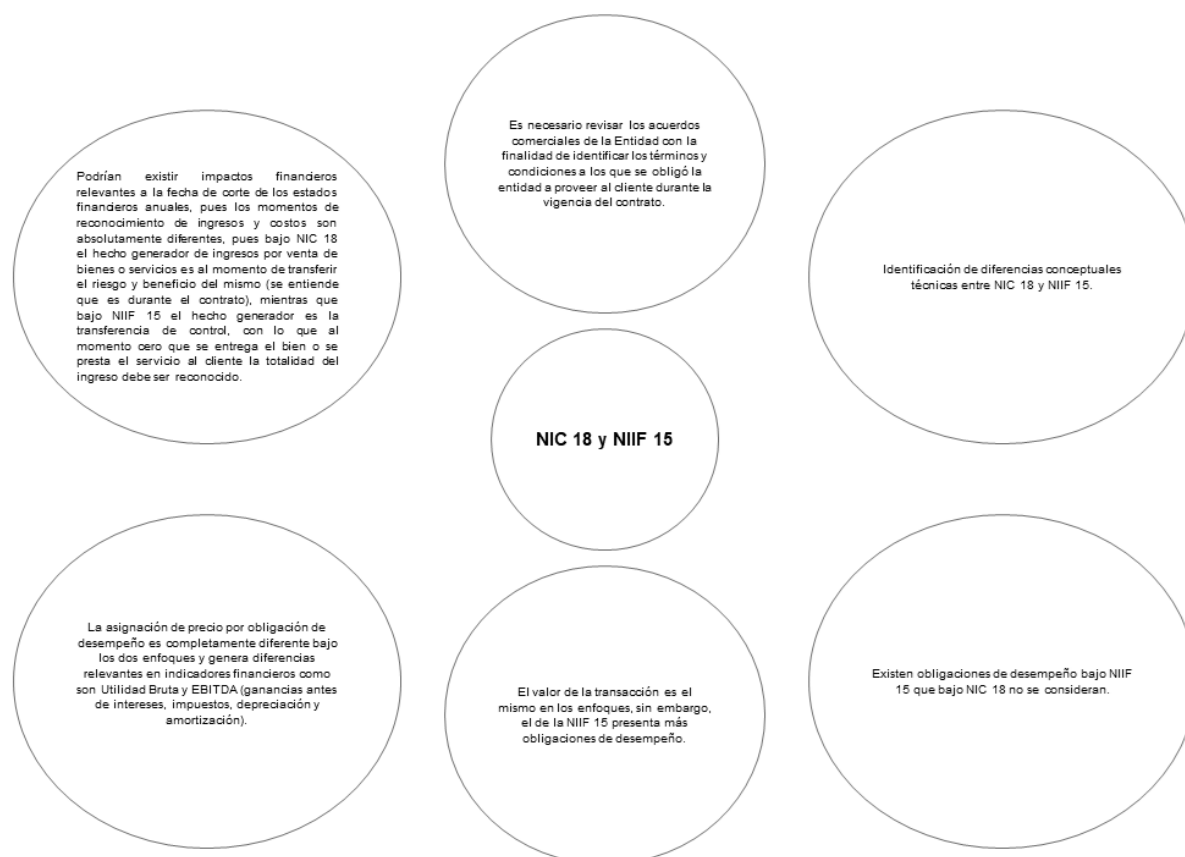
1. Establecer el contrato o acuerdo con el comprador
2. Detallar en el contrato todas las obligaciones en ambas partes, comprador y vendedor
3. Determinar el costo de la contraprestación
4. Asignar el costo de la contraprestación entre las diferentes obligaciones establecidas en el contrato
5. Realizar el registro contable a medida en que se cumplan las obligaciones, tomando en cuenta que, para el reconocimiento de los ingresos se debe regir en base al criterio del devengado, es decir, en el momento que nace el derecho de exigir una contraprestación; además según la norma, el ingreso se debe reconocer a medida que se va cumpliendo con las obligaciones establecidas o fijadas en el contrato, es decir, al momento en que al cliente se le transfiere todo el riesgo o beneficio de los bienes o servicios prestados por el vendedor.

Los informes financieros deben ser confiables, es decir reflejar la realidad del patrimonio de la empresa, conforme a las disposiciones legales, por lo tanto, en la contabilización de las operaciones, deberá atender no solo a su forma jurídica sino también a su realidad económica.

Según el criterio de correlación de ingresos y gastos, para la obtención del resultado del periodo contable, debe estar compuesto por todos los ingresos del ejercicio, menos los gastos incurridos en el mismo. Este criterio, si bien en el plan contable de 1990 se enmarcaba junto con el resto de principios contables, en el nuevo plan contable general empresarial, continúa vigente, pero se ubica como criterio de reconocimiento de los elementos en las cuentas anuales. Por lo tanto, todos los años, cuando las empresas calculan el resultado obtenido, tienen que tener en cuenta los gastos e ingresos, que a pesar de pagarse o cobrarse en un ejercicio, no se pueden imputar íntegramente a él, debido a que ocasionaría una distorsionada realidad de la empresa.

Según el principio del devengado, los ingresos se atribuyen al periodo en el que se generen, independientemente de que se realice o no su cobro o pago en ese ejercicio; en pocas palabras, se generará el ingreso en la fecha en la que la empresa realice la prestación del servicio y/o entrega del bien, generando el derecho a cobro por la contraprestación brindada.

**Figura 2. Diferencias conceptuales técnicas entre NIC 18 y NIIF 15.**



Fuente: Revista científica Uisrael

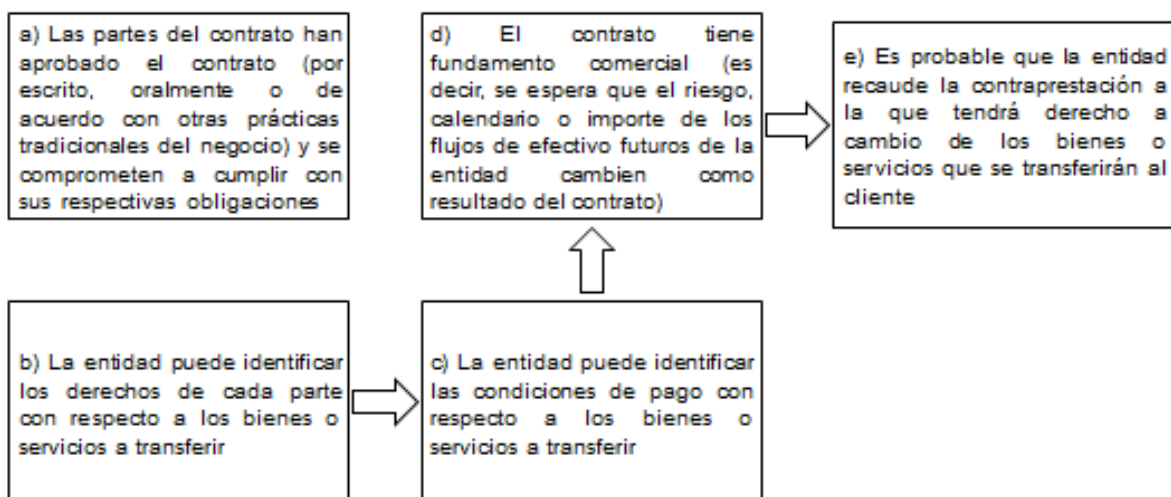
En el procedimiento de periodificación contable, el cual consiste en realizar los respectivos ajustes contables antes del término del ejercicio contable; las empresas se ven en la obligación de realizar determinados ajustes, para poder determinar el resultado del ejercicio; en el cual solo se debe considerar aquellos ingreso y gastos que se hayan devengado en el ejercicio, y en el caso que, se haya tenido en cuenta aquellos ingresos y gastos que no hayan sido aún devengados en el ejercicio, se deberá dar de baja, debido a que no corresponde reconocerlo en estado de resultados.

La contabilización que se debe realizar con respecto a la cuenta ingresos anticipados (496), la cual figura en el pasivo no corriente del estado de situación financiera es la siguiente:

- Al término o cierre del ejercicio, se debe abonar, ya que existe la obligación por parte de la empresa de prestar un servicio y/o bien al cliente; con cargo a las cuentas del elemento 7 que corresponda.
- En el siguiente periodo contable, cuando ya se devengue dichos ingresos, es decir se cumpla con dicha obligación, se cargará a la cuenta de ingresos diferidos y se abonará a las cuentas del elemento 7.

Otras partidas contables que registran ajustes por partidas a distribuir en varios ejercicios se englobaron en la cuenta 122, «Anticipos de clientes», donde se incluyen los costes percibidos por anticipado de futuras ventas o prestaciones de servicios, cargándose cuando ocurra el principio de devengado el ingreso, con abono a cuentas del elemento 7. Los cobros anticipados, que reciben determinadas empresas, se englobarían como un pasivo dentro de la cuenta 122, atribuyéndose a la cuenta de ganancias y pérdidas como ingreso en cada periodo atendiendo al principio del devengo.

**Figura 3. Criterios para identificar y contabilizar los ingresos ordinarios de acuerdo con la NIIF 15.**



Fuente: Tello, L. (2020)

#### **f. Identificación de las obligaciones de desempeño**

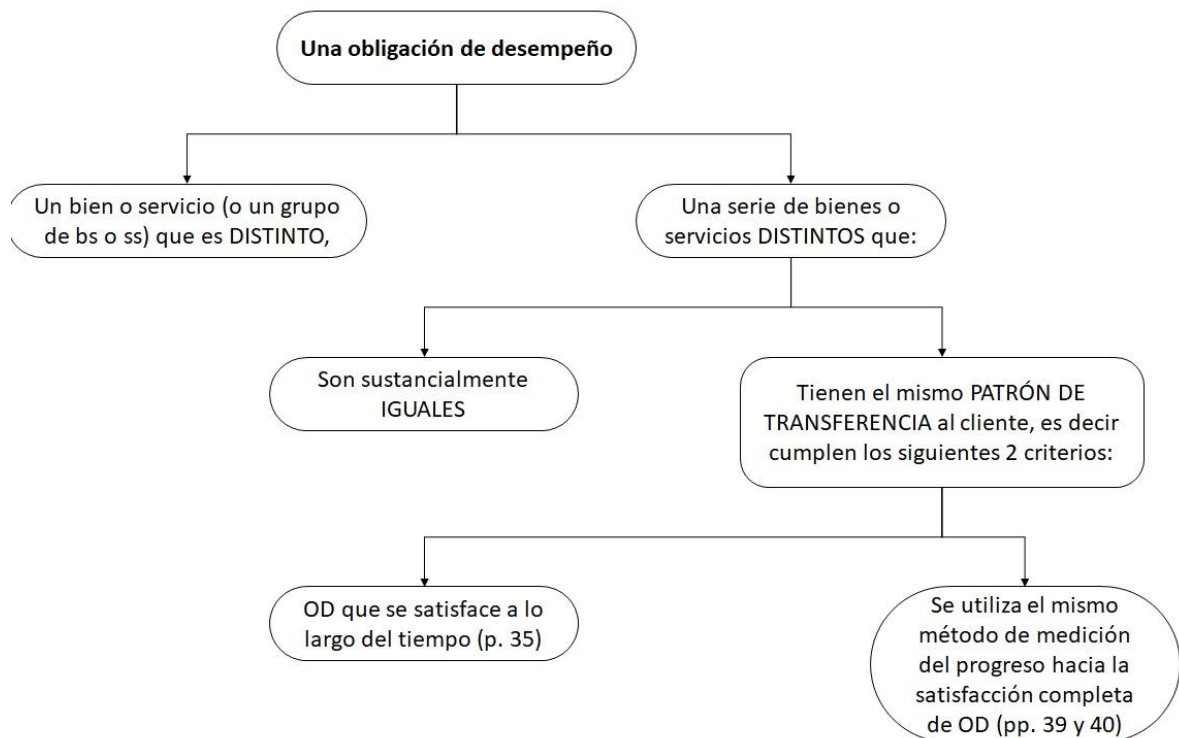
- **¿Qué son las obligaciones de desempeño?**

Las obligaciones de desempeño según el apéndice A de la NIIF 15 se definen como aquel compromiso que surge al haber celebrado un contrato con un cliente para:

- i. Transferir un bien o servicio distinto, o
- ii. Una serie de bienes o servicios distintos que son significativamente los mismos y su transferencia al cliente cumple un mismo patrón.

Considerando así que, en el párrafo 22 de la NIIF 15 dispone, al inicio de un contrato, una empresa deberá evaluar los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente e identificará a cada compromiso transferido al cliente como una obligación de desempeño, por consiguiente:

**Figura 4. Obligaciones de desempeño**



Fuente: Abanto, M. y Cossío, V. (2018)

- **¿Cuándo un bien o servicio es distinto?**



Un bien servicio es distinto cuando se cumplen con los siguientes criterios mencionados en el párrafo 27 de la NIIF 15:

- iii. El cliente pueda beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos ya disponibles, es decir, la empresa debe vender con regularidad el bien o servicio por separado el cual generará beneficios económicos para el cliente.
- iv. El compromiso de la transferencia del bien o servicio es identificable por separado de otros compromisos.
  - El bien o servicio no es utilizado por la empresa como un recurso para producir un producto combinado especificado por el cliente.
  - Otro bien o servicio no es modificado o ajustado según los requisitos del cliente por el bien o servicio inicial.
  - El bien o servicio no está completamente interrelacionado o es dependiente completamente de otros bienes o servicios del contrato.

#### **g. Dinámica de la cuenta de pasivo diferido (49)**

La cuenta 49 incluye aquellos pasivos que generen diferencias temporales grabables.

##### **- Cuenta 496 “Ingresos diferidos”**

Incluye aquellos ingresos aquellos ingresos se devengarán en periodos futuros. Es decir, en esta cuenta se registrarán todas las ventas en donde la empresa aún no haya realizado la entrega del bien o servicio por el cual está recibiendo dinero. En este caso, la empresa mantiene pasivos por montos percibidos, ya que, de no cumplir con la entrega del bien, deberá pagar o devolver el monto percibido.

*Tabla 1: Dinámica de la cuenta 49 según el PCGE.*

Es debitada por	Es acreditada por
Disminución del impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas por la reversión de las diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas.	El impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas, originadas en diferencias temporales gravables (imponibles) relacionadas con transacciones que se reconocen en los resultados del periodo o en el patrimonio.
Disminución del impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores diferidas por transacciones relacionadas con el patrimonio.	El incremento de estos pasivos por cambios en la legislación tributaria en relación con el impuesto a las ganancias y participaciones de los trabajadores.
Intereses devengados en el financiamiento entregado a terceros.	Los subsidios recibidos y la ganancia en venta de activos y arrendamiento financiero paralelo.
Los costos diferidos, asociados a ingresos diferidos.	Los intereses no devengados incorporados por el financiamiento otorgado a terceros.
El reconocimiento en resultados de los ingresos diferidos y de la ganancia en venta de activos en transacciones paralelas de arrendamiento financiero.	La ganancia en la venta de activos en transacciones con arrendamiento financiero paralelo.
	Los ingresos diferidos y el reconocimiento en resultados de los costos diferidos.

Fuente: PCGE (2019).

Al cierre del periodo, estos ingresos deben evaluarse que proporción del contrato o servicio ya se realizó y registrarse como ingreso.

Con lo expuesto, el tratamiento quedaría de la siguiente manera:

1. Se pacta el contrato y el cliente da un anticipo por el bien o servicio a percibir.

Cuenta	Subcuenta	Denominación	Debe	Haber
12		Ctas. Por cobrar comerciales - Terceros		
	1212	Emitidas en cartera	X	
40		Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		
	40111	IGV – Cuenta propia		X
12		Ctas. Por cobrar comerciales - Relacionadas		
	122	Anticipos de clientes		X

2. Se realiza el cobro del anticipo.

Cuenta	Subcuenta	Denominación	Debe	Haber
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		
	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	X	
12		Ctas. Por cobrar comerciales - Relacionadas		
	1212	Emitidas en cartera		X

3. Se contabiliza el anticipo y el ingreso diferido.

Cuenta	Subcuenta	Denominación	Debe	Haber
12		Ctas. Por cobrar comerciales - Relacionadas		
	1212	Emitidas en cartera	X	
	122	Anticipos de clientes	X	
40		Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		
	40111	IGV – Cuenta propia		X
49		Pasivo diferido		
	496	Ingresos diferidos		X

4. Se realiza la reversión del costo puesto que el bien o servicio aún no ha sido brindado.

Cuenta	Subcuenta	Denominación	Debe	Haber
20		Mercaderías		
	20111	Costo	X	
69		Costo de ventas		
	69111	Terceras		X

5. Contabilización del ingreso en la medida que el bien o servicio haya sido brindado.

Cuenta	Subcuenta	Denominación	Debe	Haber
49		Pasivo diferido		
	496	Ingresos diferidos	X	
70		Ventas		
	70111	Terceros		X

### 2.2.1.2. Utilidad Contable

Si bien es cierto puede ser utilidad neta o pérdida neta previo de calcular el impuesto correspondiente (NIC 12, 2014, 5).

## a. Ventas

Está dividido en 4 fases diferentes de acuerdo con la fórmula denominada A.I.D.A., consta de la primera letra de cada fase o etapa: conciencia, intereses, deseos, acciones, qué significa cada una de estas iniciales en español: Atención: Atención. Interés: Despierta el interés por el habla. Deseo: fomentar el deseo de aceptar el mensaje. Acción: deje que el destinatario del mensaje haga lo que se sugiere. Esta teoría formal se practica básicamente en empresas con liderazgo orientado a las ventas, y cada proceso se basa en la actitud de los encargados del área de venta al público. Teoría de la respuesta al estímulo, el vendedor maneja la situación y toma la iniciativa, con la diferencia de que la teoría del estímulo respuesta se basa en el criterio de que a iguales estímulos les siguen iguales respuestas. En realidad, lo que se aplica a algunos puede no aplicarse a otros. Teoría de la satisfacción del deseo, esto se conoce como ventas centradas en el cliente, y el comprador o cliente es un sujeto activo cuyo objetivo es anticiparse a las demandas de los clientes a la vez cumplirlas, lo que indica que debe ser considerado. (Elmo, 1898)

La Asociación Estadounidense de Marketing (2018, p. 9) define las ventas como "un proceso personal o no personal en el que un encargado de ventas identifica, anticipa y cumple con las demandas de un adquiriente para los intereses duraderos mutuos de ambos (vendedor y comprador)". Su libro *Building Partnerships*, confirma que los vendedores son una actividad comercial individual que descubre y satisface las necesidades de los compradores entre las partes para beneficio mutuo y, a la larga, aumentar. En el diccionario de la Real Academia Española, venta define el acto y efecto de la cantidad vendida de lo que se vende. Este transferirá su propiedad a la posesión de otro al precio acordado.

El concepto de ventas se desglosa en dos aspectos desiguales. Una "venta" es someterse a la entrega de algo (objeto material con cualidades o de aspecto cuantitativo, de igual manera algún servicio, entre otros), por otra parte, el adquiriente realiza el desembolso acordado. Venta significa que el encargado de ventas, canalice las demandas del adquiriente, posteriormente crea el ímpetu para realizar una transacción económica, y finalmente cumple

con las demandas del adquirente, con el fin de concluir con las necesidades de los interesados.

Kotler (2001) el concepto de ventas es otra entrada en el mercado para muchas empresas cuyo objetivo es vender lo que están haciendo, en lugar de hacer lo que el mercado quiere. Hay dos formas. El concepto de ventas establece que, si no se controlan, los consumidores y las empresas generalmente no pueden comprar suficientes productos de una organización. Por lo tanto, debe realizar esfuerzos agresivos de ventas y promoción.

El concepto de venta presupone que se debe alentar a los consumidores a realizar una compra. Las empresas que practican este concepto están utilizando las armas de las herramientas de ventas y promoción para generar más compras. El concepto de venta surge en las prácticas más agresivas de uso de productos no deseados. Estas son cosas que los compradores generalmente no quieren comprar. Las organizaciones sin fines de lucro también están practicando el concepto de ventas. Por ejemplo, financiación, procesos de solicitud de universidades, campañas de partidos políticos, entre otros.

En la economía moderna, los compradores potenciales están siendo atacados por anuncios en los medios como: Alguien siempre está tratando de vender algo. Por lo tanto, el público en general identifica el marketing con la venta y la publicidad agresiva. El marketing basado en ventas agresivas crea el riesgo de crear una resistencia natural del consumidor a las empresas y organizaciones que lo practican.

- **Tipos de Ventas:**

Los tipos de ventas se deben a los diferentes roles que juegan los vendedores en los canales de venta de una empresa. Es un conjunto de trabajadores y organizaciones responsables de la circulación de los productos y servicios, iniciando por el fabricante y finalmente el consumidor final. La siguiente figura muestra los principales tipos de canales de venta utilizados en los canales de empresa a empresa (B2B) y de consumo.

- **Indicadores de Ventas:**

Para un proceso garantizado se ven relacionadas con el resultado del proceso y generalmente está vinculada a una meta. Dichos indicadores más importantes son:

- Ganancias generadas a través del encargado
- Ventas de acuerdo al servicio o producto
- Rentabilidad en ventas por nuevos proyectos
- Rentabilidad por ventas de repetidores
- Objetivos comerciales y de ventas cerrados
- Ingreso mensual (MRR)
- Totalidad de los ingresos

El propósito de los indicadores comerciales es brindar una imagen clara del desempeño de los procesos comerciales para mejorar los resultados organizacionales a través de la medición, el análisis y la coordinación de las estrategias comerciales.

Considere la venta por un momento como un proceso de producción donde la entrada es el contacto de un comprador potencial y la salida son los ingresos generados. Medir los resultados está bien, pero para acelerar el crecimiento de las ventas, es importante medir la eficiencia de las ventas, es decir, evaluar las métricas relacionadas con los procesos comerciales.

Los indicadores más importantes son:

**Tiempo de ciclo de ventas:** Para analizar esta métrica, necesitas medir el tiempo promedio que tarda un prospecto en convertirse en cliente (desde el primer contacto) y el tiempo promedio transcurrido en cada fase.

**Tasa de conversión en cada etapa:** esta métrica muestra en qué etapa del proceso de ventas se están yendo menos prospectos y tomando medidas para mejorarlo.

**Valor ponderado del proceso:** es decir, si todas las oportunidades se cerraron en un período de tiempo determinado. Estos indicadores lo ayudan a comprender qué está funcionando y qué debe cambiar a lo largo del proceso de ventas. Al optimizarlos, se necesita mejorar los resultados en términos de efectividad.

## **b. Gastos**

Según Flores y Gonzáles (2019), los gastos son desembolsos que realiza la empresa los cuales deben estar relacionados con el giro del negocio, con el fin de obtener ganancias a futuro.

## **c. Estados Financieros**

Según Zevallos (2010), los Estados Financieros, muestran la situación económica y financiera de una empresa durante un periodo de tiempo determinado, representado en cuadros o notas, los datos de los libros y registros contables.

- **Estado de Situación Financiera**

Es un documento financiero que refleja los recursos que posee la empresa por medio de los activos (inversión), sus pasivos (lo que debe) y el patrimonio, establecidos en un determinado periodo. Conformado por partidas contables donde reflejan veracidad numérica de la información contable respecto de la actividad económica de una organización, a través del uso de hojas de trabajo para determinar los saldos de cada cuenta contable. La preparación debe ser por lo menos al año, aunque puede ser elaborado mensual, semestral o de acuerdo a los requerimientos de tipo administrativo o legal, por lo cual, sucede un cambio al momento de la preparación de la información. Sirve de utilidad al momento de tomar decisiones económicas que promuevan el crecimiento de la empresa.

- **Estado de Ganancias y Pérdidas**

Es aquel que muestra de forma estructurada y concisa los resultados que se obtuvieron a través de las actividades donde la empresa genera ingresos, y por lo tanto conlleva realizar desembolsos para conocer sus costos y gastos. (Flores y Gonzáles, 2019)

Provechoso su uso como una herramienta de gestión pues ayuda a obtener una situación financiera óptima, controlando así los resultados obtenidos, y determinando la rentabilidad producida pues muestra la realidad de la empresa pues es una información real y objetiva.

### 2.3. Marco conceptual

- a. **Anticipos:** Son aquellos pagos que realizan los clientes a cambio de un bien o servicio futuro. (Flores y Gonzáles, 2019)
- b. **Contrato:** Es aquel pacto o acuerdo entre dos o más partes, en este vínculo origina la creación de derechos para el cliente y obligaciones para la empresa. (NIIF 15, 2014, Apéndice A)
- c. **Devengado:** Se comprende como devengado, cuando se da el hecho económico sin importar que se haya o no realizado el pago; además asegura el registro de los ingresos o gastos pertenecientes al periodo. (Alarcón y Martínez, 2015)
- d. **Ingresos diferidos:** Son ingresos adelantados que se utilizan en el resultado del periodo o periodos futuros, y dependen del tiempo en que se devenga. (Álvarez, 2018)
- e. **Obligaciones de desempeño:** Son los compromisos establecidos y acordados en un contrato con el cliente, las cuales la empresa se compromete a llevar a cabo en un determinado tiempo. (Cárdenas y Yupanqui, 2018)

### 2.4. Hipótesis

- Hipótesis de investigación (H1): La aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.
- Hipótesis nula (H0): La aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 no incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

### 2.5. Variables y operacionalización de variables

#### 2.5.1. Variables

##### **Variable independiente**

Tratamiento según NIIF 15 de los ingresos diferidos

##### **Variable dependiente**

Utilidad contable



Tabla 2: Operacionalización de variables

**2.5.2. Operacionalización de variables**

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Instrumentos de medición	Escala de medición
<b>Variable Independiente</b>  Tratamiento según NIIF 15 de los ingresos diferidos	Los ingresos diferidos o ingresos no ganados son aquellos pagos percibidos con anticipación a una contraprestación; ya sea, una prestación de un servicio o entrega de un bien, generando así una obligación futura con el cliente. Bravo (2018)	Los ingresos diferidos desde un enfoque contable, debe ser reconocido como un pasivo, ya que se generó la obligación con el cliente de brindar un bien o servicio a cambio del pago o contraprestación anticipado.	Contrato	Identificación de las obligaciones de desempeño.	Análisis documental	Nominal
			Cobro anticipado	Importes recibidos de clientes. Contraprestación. Presentación en EEFF.	Análisis documental	Tasa o razón
			Devengo de ingresos	Técnica contable. Entrega de bienes a plazo.		Nominal

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Instrumentos de medición	Escala de medición
<b>Variable Dependiente</b>  Utilidad contable	La utilidad contable es aquella que se determina según el estado de ganancias y pérdidas según Principios Contables Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera. Guzmán y Manrique (2018)	La utilidad contable se determinará deduciendo de los ingresos, los gastos que se hayan incurrido en un determinado periodo, siguiendo las normas y principios contables.	Estados financieros  Ventas	Estado de situación financiera. Estado de resultados.  Volumen de ventas. Contado. Crédito.	Hoja de registro de datos  Análisis de datos	Tasa o razón  Tasa o razón

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Guanilo y Zaldivar (2023)

### **III. Material y métodos**

#### **3.1. Material**

##### **3.1.1. Población**

La población en el presente trabajo de investigación estuvo constituida por los estados financieros de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en el año 2022.

##### **3.1.2. Marco Muestral**

El marco muestral estuvo conformado por los datos de los estados financieros de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo del 01 de enero del 2022 al 31 de diciembre del 2022.

##### **3.1.3. Unidad de análisis**

La unidad de análisis estuvo constituida por cada estado financiero de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo del 01 de enero del 2022 al 31 de diciembre del 2022.

##### **3.1.4. Muestra**

La muestra estuvo conformada por el estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo del año 2022.

#### **3.2. Métodos**

##### **3.2.1. Diseño de contrastación**

Se aplicó el diseño preexperimental de un solo grupo con observación de la utilidad contable antes y después de la aplicación del tratamiento contable según NIIF 15.

Esquema:

**O1 \_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_ O2**

Donde:

O1: Utilidad contable antes de la aplicación del tratamiento contable según NIIF 15

X: Aplicación del tratamiento contable según NIIF 15

O2: Utilidad contable después de la aplicación del tratamiento contable según NIIF 15

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

Tabla 3: *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Entrevista	Guía de entrevista
Análisis documental	Hoja de registro

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Guanilo y Zaldivar (2023)

#### **Técnicas:**

**Entrevista:** Se utilizó para recolectar datos y obtener testimonios verbales a través de una participación directa entre los investigadores y el encargado del área de contabilidad.

**Análisis documental:** Se recopiló información de la empresa y se revisó la documentación indispensable para el trabajo de investigación, tales como los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados), reportes de ventas. Los autores registrarán estos datos a través de una hoja de registro de datos.

#### **Instrumentos:**

**Guía de entrevista:** Se elaboró un conjunto de preguntas, las cuales están dirigidas a los responsables del área de contabilidad, incluyendo al gerente. Estas sirvieron para obtener información respecto a las ventas diferidas resultantes de sus operaciones ordinarias.

**Hoja de registro de datos:** Se aplicó mediante la revisión y el análisis de los documentos, el cual permitió recopilar datos necesarios para el estudio correspondiente a la incidencia del tratamiento del ejercicio de los ingresos diferidos y la utilidad contable del ejercicio de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, periodo 2022.

- Estado de Situación Financiera del periodo 2022
- Estado de Resultados del periodo 2022
- Reportes de ventas del periodo 2022

### 3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

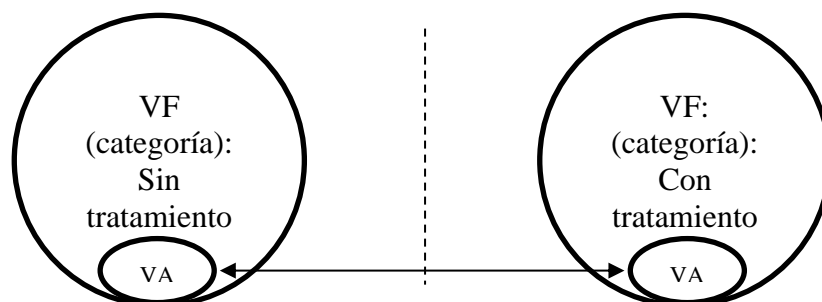
La información recolectada durante el proceso de investigación, se procesó en hojas de registro de datos, y se empleó el programa Microsoft Excel.

Para el análisis de la información, los datos se procesaron usando las siguientes herramientas:

Del mismo modo, se aplicó el análisis horizontal y vertical, esto permitió comparar la variación porcentual presentada en los estados financieros de las operaciones antes y después de aplicada la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. Se presentaron los resultados a través de tablas y figuras para así facilitar el entendimiento de los resultados obtenidos.

Para evaluar la aplicación de la NIIF 15, se aplicó la prueba no paramétrica de Wilcoxon que se utiliza en los estudios de tipo transversal para una muestra, a esta prueba también se le suele llamar la prueba con y sin tratamiento.

*Figura 5. Aplicación de la prueba no paramétrica de Wilcoxon*



Donde:

VF: Categórica

VA: Numérica

## **IV. Presentación de Resultados**

### **4.1. Presentación de resultados**

A través de las técnicas e instrumentos utilizados a lo largo de la investigación; se pudo recolectar información para el desarrollo de cada uno de los objetivos formulados en el presente trabajo. A continuación, se mostrará los resultados sintetizados, obtenidos luego de utilizar la guía de entrevista y la hoja de registro de datos, para poder analizar y estudiar el reconocimiento de los ingresos en la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.

En este capítulo se analizó los estados financieros de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en los periodos 2021 y 2022, para identificar el tratamiento contable de los ingresos diferidos realizados durante estos periodos; para luego aplicar la NIIF 15, Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y realizar así, una comparación entre ambas situaciones y de esta manera, poder determinar la incidencia en la determinación de la utilidad contable. Teniendo como finalidad, aportar al crecimiento de la empresa bajo la aplicación de la normativa.

#### **4.1.1. Identificar el tratamiento contable de los ingresos diferidos realizados por la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en el periodo 2022.**

Para el primer objetivo específico, gracias a la entrevista realizada al jefe del área de contabilidad de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., se logró conocer la siguiente información:

La empresa registra los ingresos por ventas diferidas de los productos y servicios de ferretería al momento de la facturación y cuando ésta haya sido cancelada totalmente, caso contrario, reconocen un importe parcial como anticipo, independientemente de si el producto o servicio fue brindado o no al cliente.

De este modo, surge la contradicción entre la contabilización de la empresa y lo que establece la NIIF 15, en la que se expresa que los ingresos deben reconocerse sólo si cumplen con las condiciones que esta misma señala.

Por ello, la situación planteada origina diferencias temporales por el concepto de los ingresos diferidos por lo que contablemente la utilidad que tenga la empresa será diferente.

Los costos que estén vinculados a la venta de productos y servicio, al igual que los ingresos, son reconocidos al momento de la facturación por el pago.

Se recolectó información basada en la contabilización de los ingresos según la facturación mensual de los periodos 2021-2022, en donde se observó y se identificó servicios que han no han sido brindados y productos pendientes de entregar, también, el mal registro de los ingresos en ambos periodos.

A continuación, se presenta el reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios según la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.

*Registro de la empresa Consorcio Ferretería Cielo Azul S.A.C. por los adelantos percibidos hasta el 31 de noviembre del 2022*

Cta	Sub Cta	.....X.....	Debe	Haber
12		<b>Ctas. por cobrar comerciales</b>	<b>118,803</b>	
	121	Fact., bol. y otros comprobantes		
40		<b>Tributos, aport. y cont.</b>		<b>18,122</b>
	401	Gobierno central		
12		<b>Ctas. por cobrar comerciales</b>		<b>100,680</b>
	122	Anticipo de clientes		
		X/x Por el adelanto del 50% de las ventas diferidas de los servicios.		
		.....X.....	Debe	Haber
10		<b>Efectivo y equiv. efectivo</b>	<b>118,803</b>	
	104	Cuentas corrientes		
12		<b>Ctas. por cobrar comerciales</b>		<b>118,803</b>
	121	Fact., bol. y otros comprobantes		
		X/x Por el cobro del adelanto de las ventas diferidas de los servicios		

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

*Registro de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. por la prestación de servicios al 31 diciembre del 2022*

Cta	Sub Cta	.....X.....	Debe	Haber
<b>12</b>		<b>Ctas. por cobrar comerciales</b>		
	<b>121</b>	Fact., bol. y otros comprobantes	<b>136,925</b>	
	<b>122</b>	Anticipos de clientes	<b>100,680</b>	
<b>40</b>		<b>Tributos, aport. y cont.</b>		<b>36,245</b>
	<b>401</b>	Gobierno central		
<b>70</b>		<b>Ventas</b>		<b>201,361</b>
	<b>704</b>	Prestación de servicios X/x Por la venta de los servicios		
		.....X.....	Debe	Haber
<b>10</b>		<b>Efectivo y equiv. efectivo</b>	<b>136,925</b>	
	<b>104</b>	Cuentas corrientes		
<b>12</b>		<b>Ctas. por cobrar comerciales</b>		<b>136,925</b>
	<b>121</b>	Fact., bol. y otros comprobantes X/x Por el cobro del adelanto de las ventas diferidas de los servicios		

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

En el registro mostrado, se presenta el anticipo que el cliente depositó y la empresa lo reconoció como venta, sin embargo, el servicio aún no pudo haberse prestado y la empresa lo contabilizó como un ingreso ordinario perteneciente a la cuenta de prestación de servicios del PCGE.

*Registro de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. al 31 de diciembre del 2022*

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

Cta	Sub Cta	.....X.....	Debe	Haber
<b>69</b>		<b>Costo de Ventas</b>	<b>138,436</b>	
	<b>694</b>	Servicios		
<b>21</b>		<b>Productos Terminados</b>		
	<b>215</b>	Exist. de serv. terminados X/x Por el costo de venta reconocido al momento de la facturación.		<b>138,436</b>



*Tabla 4: Saldos del estado de situación financiera del periodo al 31 de diciembre del 2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

Estado de situación financiera 2022	Saldos
Productos Terminados	587,006
Pasivo Diferido	-
Utilidad contable	196,147

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

En la presente tabla 4, se observa el estado de situación financiera de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2022, donde no se muestra saldo existente de la cuenta pasivo diferido como parte del registro de operaciones por ingresos no ganados, demostrando así que no se cumple con los lineamientos establecidos en la NIIF 15.

*Tabla 5: Estado de resultados al 31 de diciembre del 2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

Estado de resultados periodo 2022	Saldos
Ventas	10,091,629
Costo de ventas	-8,826,879
Utilidad Bruta	1,264,750
Otros ingresos y gastos aceptados por ley	-1,068,603
Utilidad Contable	196,147
Impuesto a la Renta (29.5%)	-
Utilidad Neta del ejercicio	196,147

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

En la presente tabla 5, se observa el estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2022, sin embargo, este no cumple con los lineamientos establecidos en la NIIF 15 debido a que el tratamiento contable de ingresos no sigue los principios para el reconocimiento de ingresos procedente de contratos con clientes. Considerándose importante mención que, para tal ejercicio no determina impuesto por regularizar, por lo que, cuenta con pagos a cuenta del impuesto a la renta de S/ 146,690.

*Tabla 6: Ganancia bruta por ingresos diferidos obtenidos de la venta de servicios de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. al 31 de diciembre del 2022.*

Ganancia Bruta por Venta Diferida de Servicios de Ferretería, periodo 2022	Saldos	%
Ventas	201,361	100
Costo de ventas	138,436	69
Ganancia Bruta	62,925	31

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

En la presente tabla 6, se observa los ingresos diferidos de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. las cuales fueron obtenidas de un listado de comprobantes al cierre del año 2022 y están pendientes para el mes de enero del año 2023 pues el servicio no fue brindado.

#### **4.1.2. Determinar la utilidad contable sin la aplicación de la NIIF 15 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en el periodo 2021-2022.**

Para el segundo objetivo específico, en la determinación de la utilidad contable se utilizó la técnica de análisis de datos, en base a las declaraciones mensuales de los periodos 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul.

*Tabla 7: Declaraciones mensuales de ventas de los periodos 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

Ventas brutas	Año		%
	2021	2022	
Enero	631,685	731,429	16
Febrero	716,129	792,694	11
Marzo	794,494	821,364	3
Abril	627,627	806,423	28
Mayo	821,634	867,321	6
Junio	743,697	837,261	13
Julio	773,691	826,193	7
Agosto	759,455	849,328	12

Setiembre	783,196	926,470	18
Octubre	633,489	859,326	36
Noviembre	776,327	843,197	9
Diciembre	736,268	930,623	26
<b>Total ventas brutas</b>	<b>8,797,692</b>	<b>10,091,629</b>	<b>15</b>

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

En la presente tabla 7, se observa las declaraciones mensuales de ventas de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de los periodos 2021-2022, dicha información es útil, para poder determinar la utilidad contable de ambos ejercicios, donde se puede observar que existe un aumento promedio del 15% en comparación de ambos periodos. De acuerdo a legislación pertinente se adicionan y restan conceptos por ley.

*Tabla 8: Estado de resultados de los periodos 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

Estado de resultados de los periodos 2021-2022	Año		%
	2021	2022	
Ventas	8,797,692	10,091,629	15
Costo de ventas	-8,554,307	-8,826,879	3
Utilidad Bruta	243,385	1,264,750	420
Otros ingresos y gastos aceptados por ley	-79,559	-1,068,603	1,243
Utilidad Contable	163,826	196,147	20
Impuesto a la Renta (29.5%)	-	-	0
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>	<b>163,826</b>	<b>196,147</b>	<b>20</b>

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

En la presente tabla 8, se observa el estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de los periodos 2021-2022, donde refleja que para el periodo 2022, manifiesta un aumento del 20% de la utilidad contable.

*Tabla 9: Determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de los periodos 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

Impuesto a la renta	2021	2022	%
Utilidades antes de adiciones y deducciones	163,826	196,147	20
Pérdida antes de adiciones y deducciones	-	-	0
Adiciones para determinar la renta imponible	3,879	1,026	-74
Deducciones para determinar la renta imponible	-	-	0
Renta neta del ejercicio casilla	167,705	197,173	18
Pérdida del ejercicio casilla	-	-	0
Ingresos exonerados	-	-	0
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	-	-	0
Renta neta imponible casilla	167,705	197,173	18
Total impuesto a la renta	49,473	58,166	18
Saldo de pérdidas no compensadas	-	-	0
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	1.5	1.5	0
Coeficiente	0	0	0
Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	-	-	0
Crédito por reinversiones	-	-	0
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	-	-	0
Otros créditos sin derecho a devolución	-	-	0
Sub total	49,473	58,166	18
Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	-	-	0
Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	-127,608	-146,690	15
Retenciones renta de tercera categoría	-	-	0
Otros créditos con derecho a devolución	-	-	0
Sub total	-78,135	-88,524	13

*Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

En la presente tabla 9, se observa la determinación del impuesto a la renta de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2021 sin la aplicación de la NIIF 15, donde se determina que realizó pagos a cuenta de hasta S/ 127,608. durante el ejercicio 2021 y 146,690 para el ejercicio 2022, por lo tanto, esto quiere

decir que no realizará pagos futuros de dicho impuesto. Sin afectar la utilidad contable.

#### **4.1.3. Determinar la utilidad contable de los ejercicios 2021-2022 con la aplicación de la NIIF 15 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.**

Para el tercer objetivo específico, de acuerdo con la NIIF 15, señala que un ingreso ordinario deberá ser reconocido siempre y cuando cumpla con ciertos criterios, los cuales son:

- La transferencia de los riesgos y beneficios por parte de la empresa hacia el cliente.
- El importe de dichos ingresos ordinarios y los costos en los que se incurren deben ser medidos con fiabilidad.
- La empresa reciba los beneficios económicos relacionados con la operación de venta.

Por consiguiente, el registro contable según la NIIF 15 por la obtención de ingresos diferidos, serán los siguientes:

En los registros contables reflejados al 31 de noviembre del 2022 se aplicó el anticipo realizado por cliente, y debido a que no se cumplió con los criterios contenidos en la NIIF 15 antes mencionados, se deberá registrar como pasivo diferido hasta que la entrega del servicio haya sido efectuada; es decir, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes. Por consiguiente, cuando los criterios antes mencionados han sido cumplidos, la cuenta de pasivo diferido será trasladada a la cuenta de ingresos por ventas.

*Registro del devengado según NIIF 15.*

Cta	Sub Cta	.....x.....	Debe	Haber
<b>49</b>		<b>Pasivo Diferido</b>	<b>201,361</b>	
	<b>496</b>	Ingresos Diferidos		
<b>70</b>		<b>Ventas</b>		<b>201,361</b>
	<b>704</b>	Prestación de servicios X/x Por el costo de venta reconocido al momento de la facturación.		

*Fuente: Elaboración propia*

El registro presentado es del periodo 2022 bajo las bases de la NIIF 15 y será contabilizado en el periodo 2023 o cuando se efectúe la entrega del servicio.

Los registros contables mostrados, serán contabilizados en el periodo posterior 2023 debido a que se debe hacer efectiva la entrega del servicio. Como se puede apreciar, al finalizar el periodo 2022, la facturación se reconoce como un pasivo diferido ya que el servicio o producto aún no ha sido brindado, es decir, deberá hacerse el registro con una cuenta de pasivo diferido, por consiguiente, en el mes de enero del 2023 esto deberá ser regularizado, haciendo el cierre de la cuenta pasivo diferido y reconocerlo en una cuenta de ventas siempre y cuando el servicio se brinde o el producto se entregue.

Con estas modificaciones, los estados financieros de diciembre del 2022 se presentan de la siguiente manera.

Tabla 10: Estado de situación financiera del periodo 2022 con la aplicación de la NIIF 15.

**Consortio Ferretero Cielo Azul S.A.C.**  
**Estado de situación financiera**  
**Al 31 de diciembre del 2022**  
**(Expresado en nuevos soles)**

Activo		Pasivo	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	215,867	Cuentas por pagar comerciales - terceros	2,101,397
Cuentas por cobrar comerciales, neto	193,369	Cuentas por pagar diversas - terceros	30,000
Cuentas por cobrar a relacionadas, neto	243,726	Remuneraciones y participaciones por pagar	7,222
Existencias	2,674,137	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema	28,098
Productos terminados	725,442	Otras cuentas por pagar	-
Otras cuentas por cobrar	-	Obligaciones financieras	1,405,844
Servicios pagados por anticipado	-	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3,572,561</b>
<b>Total activo corriente</b>	<b>4,052,541</b>	Pasivo no corriente	
Activo no corriente		Obligaciones financieras	-
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	270,116	Pasivo Diferido	201,361
Propiedades de inversión (1)	-	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>201,361</b>
Activos por derecho de uso (2)	74,000	<b>Total Pasivo</b>	<b>3,773,922</b>
Depreciación de 1,2 y PPE acumuladas	-96,369	Patrimonio	
Activo diferido	2,532	Capital	100,000
<b>Total activo no corriente</b>	<b>250,279</b>	Resultados acumulados	292,327
		Resultado del ejercicio	133,222
		Reservas	3,349
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>528,898</b>
<b>Total activo</b>	<b>4,302,820</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>4,302,820</b>

*Fuente: Elaboración propia*

En la presente tabla 10, se observa el estado de situación financiera de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2022 modificado de acuerdo a los lineamientos establecidos en la NIIF 15, en el cual se aprecia la cuenta de pasivo diferido como parte del registro de operaciones por ingresos no ganados debido a que quedó pendiente la obligación con clientes por la prestación de y venta de productos de ferretería.

*Tabla 11: Estado de resultados del periodo 2022 después de la aplicación de la NIIF 15.*

Estado de resultados	Saldos
Ventas	9,890,268
Costo de ventas	-8,688,443
Utilidad Bruta	1,201,825
Otros ingresos y gastos aceptados por ley	-1,068,603
Utilidad Contable	133,222
Impuesto a la Renta (29.5%)	-
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>	<b>133,222</b>

*Fuente: Elaboración propia*

En la presente tabla 11, se observa el estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2022, modificado de acuerdo a los lineamientos establecidos en la NIIF 15 aplicando el correcto tratamiento contable de ingresos bajo los principios para el reconocimiento de ingresos procedente de contratos con clientes.

#### **4.1.4. Evaluar la incidencia del tratamiento de los ingresos diferidos, bajo la aplicación de la NIIF 15, en la determinación de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en los años 2021-2022.**

Para el cuarto objetivo específico, al evaluar la incidencia de la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en los años 2021-2022; se realizó una comparación entre el tratamiento contable de los ingresos diferidos realizado por la empresa y el tratamiento bajo la aplicación de la NIIF 15 tanto en el estado de situación financiera como en el estado de resultados correspondientes a los periodos 2021-2022.



Tabla 12: Estado de situación financiera del periodo 2021 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.

<b>Consortio Ferretero Cielo Azul S.A.C.</b>					
<b>Estado de situación sinanciera</b>					
<b>Al 31 de diciembre del 2021</b>					
<b>(Expresado en nuevos soles)</b>					
<b>Activo</b>	<b>Antes</b>	<b>Después</b>	<b>Pasivo</b>	<b>Antes</b>	<b>Después</b>
<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	119,558	119,558	Ctas por pagar comerciales	1,461,006	1,461,006
Ctas por cobrar comerciales, neto	537,434	537,434	Ctas por pagar a relacionadas	271,236	271,236
Ctas por cobrar a relacionadas, neto	236,801	236,801	Rem. y part. por pagar	8,222	8,222
Existencias	1,913,906	1,913,906	Trib., contrapresta. y aportes al sist.	42,562	42,562
Productos Terminados	820,246	946,657	Otras cuentas por pagar	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	Obligaciones financieras	1,598,559	1,598,559
Servicios pagados por anticipado	-	-	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3,381,585</b>	<b>3,381,585</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3,627,945</b>	<b>3,754,356</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>		
<b>Activo No Corriente</b>			Obligaciones financieras	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	164,367	164,367	Pasivo Diferido	-	181,438
Propiedades de inversión (1)	-	-	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>	<b>181,438</b>
Activos por derecho de uso (2)	74,000	74,000	<b>Total Pasivo</b>	<b>3,381,585</b>	<b>3,563,023</b>
Depreciación de 1,2 y PPE acumuladas	-42,110	-42,110	<b>Patrimonio</b>		
Activo diferido	2,532	2,532	Capital	100,000	100,000
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>198,789</b>	<b>198,789</b>	Resultados acumulados	177,974	177,974
			Resultado del ejercicio	163,826	108,799
			Reservas	3,349	3,349
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>445,149</b>	<b>390,122</b>
<b>Total activo</b>	<b>3,826,734</b>	<b>3,953,145</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>3,826,734</b>	<b>3,953,145</b>

Fuente: Consortio Ferretero Cielo Azul S.A.C.

Elaborado por: Guanilo y Zaldivar

En la presente tabla 12, se observa la comparación del estado de situación financiera de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2021 antes y después de la aplicación de la NIIF 15, en donde se ve reflejado una variación en la cuenta de pasivo diferido a causa de la prestación de servicios pendientes.

*Tabla 13: Estado de resultados del periodo 2021 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.*

<b>Estado de resultados periodo 2021</b>	<b>Antes</b>	<b>Después</b>	<b>%</b>
Ventas	8,797,692	8,616,254	-2
Costo de ventas	-8,554,307	-8,427,896	-1
Utilidad Bruta	243,385	188,358	-23
Otros ingresos y gastos aceptados por ley	-79,559	-79,559	-
Utilidad Contable	163,826	108,799	-34
Impuesto a la Renta (29.5%)	-	-	-
<b>Utilidad Neta del ejercicio</b>	<b>163,826</b>	<b>108,799</b>	<b>-34</b>

*Fuente: Elaboración propia*

*Elaborado por: Guanilo y Zaldivar*

En la presente tabla 13, se observa el Estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2021 antes y después de la aplicación de la NIIF 15, en donde se ve reflejado una variación en la cuenta de ingresos por ventas, costo de ventas y la utilidad a causa de la prestación de servicios pendientes y productos por entregar.

Tabla 14: Estado de situación financiera del periodo 2022 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.

**CONSORCIO FERRETERO CIELO AZUL S.A.C.**

**Estado de situación financiera**

**Al 31 de diciembre del 2022**

**(Expresado en nuevos soles)**

<b>Activo</b>	<b>Antes</b>	<b>Después</b>	<b>Pasivo</b>	<b>Antes</b>	<b>Después</b>
<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	215,867	215,867	Ctas por pagar comerciales	2,101,397	2,101,397
Ctas por cobrar comerciales, neto	193,369	193,369	Ctas por pagar a relacionadas	30,000	30,000
Ctas por cobrar a relacionadas, neto	243,726	243,726	Rem. y part. por pagar	7,222	7,222
Existencias	2,674,137	2,674,137	Trib., contrapresta. y aportes al sist.	28,098	28,098
Productos Terminados	587,006	725,442	Otras cuentas por pagar	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	Obligaciones financieras	1,405,844	1,405,844
Servicios pagados por anticipado	-	-	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3,572,561</b>	<b>3,572,561</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3,914,105</b>	<b>4,052,541</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>		
<b>Activo No Corriente</b>			Obligaciones financieras	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	270,116	270,116	Pasivo Diferido	-	201,361
Propiedades de inversión (1)	-	-	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>	<b>201,361</b>
Activos por derecho de uso (2)	74,000	74,000	<b>Total Pasivo</b>	<b>3,572,561</b>	<b>3,773,922</b>
Depreciación de 1,2 y PPE acumuladas	-96,369	-96,369	<b>Patrimonio</b>		
Activo diferido	2,532	2,532	Capital	100,000	100,000
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>250,279</b>	<b>250,279</b>	Resultados acumulados	292,327	292,327
			Resultado del ejercicio	196,147	133,222
			Reservas	3,349	3,349
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>591,823</b>	<b>528,898</b>
<b>Total activo</b>	<b>4,164,384</b>	<b>4,302,820</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>4,164,384</b>	<b>4,302,820</b>

Fuente: Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.

Elaborado por: Guanilo y Zaldivar

En la presente tabla 14, se observa la comparación del estado de situación financiera de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2022 antes y después de la aplicación de la NIIF 15, en donde se ve reflejado una variación en la cuenta de pasivo diferido a causa de la prestación de servicios pendientes.

*Tabla 15: Estado de resultados del periodo 2022 antes y después de la aplicación de la NIIF 15.*

Estado de resultados 2022	Antes	Después	%
Ventas	10,091,629	9,890,268	-2
Costo de ventas	-8,826,879	-8,688,443	-2
Utilidad Bruta	1,264,750	1,201,825	-5
Otros ingresos y gastos aceptados por ley	-1,068,603	-1,068,603	0
Utilidad Contable	196,147	133,222	-32
Impuesto a la Renta (29.5%)	-	-	0
Utilidad Neta del ejercicio	196,147	133,222	-32

*Fuente: Elaboración propia*

*Elaborado por: Guanilo y Zaldivar*

En la presente tabla 15, se observa el estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2022 antes y después de la aplicación de la NIIF 15, en donde se ve reflejado una variación en la cuenta de ingresos por ventas, costo de ventas y la utilidad a causa de la prestación de servicios pendientes y productos por entregar.

Tabla 16: Variaciones en los estados financieros del periodo 2021-2022 de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. tras la aplicación de la NIIF 15.

DETALLE	Antes		Después	
	Variación	%	Variación	%
<b>Estado de situación financiera</b>				
Productos Terminados	-233,240	-28.44	-221,215	-23.37
Pasivo Diferido	-	0	19,923	10
<b>Estado de resultados</b>				
Ventas Brutas	1,293,937	14.71	1,274,014	14.79
Costo De Ventas	-272,572	3.19	-260,547	3.09
Utilidad Antes Del IR	32,321	19.73	24,423	22.45
Impuesto A La Renta	-	0	-	0
Utilidad Neta	32,321	19.73	24,423	22.45

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Guanilo y Zaldivar

En la presente tabla 16, se presenta la variación en soles y porcentual en los estados financieros de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en los periodos 2021-2022 tras aplicar la NIIF 15.

Se evaluó la incidencia del tratamiento de los ingresos diferidos en la utilidad contable de los periodos 2021-2022 aplicando la NIIF 15 en la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. a través de la comparación de los estados financieros. De esta comparación, se observa la disminución en la cuenta de ingresos ya que antes de la aplicación de la NIIF 15, tanto las ventas ordinarias y ventas diferidas se registraban en la misma cuenta; con la aplicación de la NIIF, estas ventas pasan a ser pasivo diferido por lo que es excluido de ser considerado como ingresos. Del mismo modo, el costo de ventas disminuye, consecuencia de esto, la cuenta de productos terminados resultado del servicio brindado por la empresa también aumenta ya

que el servicio aún no ha sido brindado, ni los productos entregados. Finalmente, todos estos cambios hacen que la utilidad de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. varíe y se vea reflejada la incidencia del correcto tratamiento contable de los ingresos diferidos.

### **Constatación de hipótesis:**

H0: La aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 no incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

H1: La aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

*Tabla 17: Determinación mensual exacta de los ingresos diferidos del periodo 2022.*

Utilidad contable periodo 2022	Antes	Después	Variación %
Enero	731,429	714,460	-2.32
Febrero	792,694	771,925	-2.62
Marzo	821,364	805,347	-1.95
Abril	806,423	794,891	-1.43
Mayo	867,321	856,219	-1.28
Junio	837,261	819,092	-2.17
Julio	826,193	806,943	-2.33
Agosto	849,328	833,021	-1.92
Setiembre	926,470	903,679	-2.46
Octubre	859,326	849,787	-1.11
Noviembre	843,197	815,540	-3.28
Diciembre	930,623	919,362	-1.21
<b>Total de ventas brutas</b>	<b>10,091,629</b>	<b>9,890,268</b>	<b>-2</b>

*Fuente: Elaboración propia*

*Elaborado por: Guanilo y Zaldivar*

**Interpretación:** Como se muestra en la tabla 17, al determinar la utilidad contable en base a la documentación brindada por parte de la empresa, se logró identificar en cada mes del periodo 2022 ingresos no reconocidos de acuerdo a la NIIF 15, por tal motivo, en aplicación de dicha norma se refleja la exacta utilidad contable del periodo.

*Tabla 18: Prueba No Paramétrica de Wilcoxon*

<i>Prueba No Paramétrica de Wilcoxon</i>		
	<i>z</i>	<i>p</i>
Antes - Después	3.059	0.001

*Elaboración propia – programa spss*

**Interpretación:** Al aplicar la prueba no paramétrica de Wilcoxon para diferencias de utilidades contables antes y después de la aplicación de la NIIF 15, se obtuvo un valor  $z = 3.059$ , correspondiéndole un valor  $P = 0.001$ , lo cual, permite afirmar que la aplicación de la NIIF 15 ha generado cambios significativos en la determinación de la utilidad contable del periodo 2022 bajo análisis, como se puede apreciar estas diferencias en la columna de variación porcentual de la tabla 17.

#### **4.2. Discusión de Resultados**

En el presente trabajo de investigación, alusivo a la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, cuyo objetivo principal es determinar cuál es la incidencia del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en el año 2022.

En la que, a través de una entrevista realizada al gerente titular, contador y asistente del área de contabilidad y el análisis documental obtenido de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.; se ha determinado que registra de manera incorrecta los ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la empresa, puesto que, no se lleva a cabo con lo establecido en la NIIF 15, en la cual se señala que debe reconocerse como ingreso cuando el bien y/o

servicio se haya entregado y/o realizado; considerando esta la problemática principal el momento en que debe reconocerse dichos ingresos.

Al contrastar los resultados encontrados con la información recopilada a lo largo del trabajo:

- La empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en el año 2022, al no aplicar la normativa, tiene como resultado del ejercicio, una utilidad de S/ 196,147, lo cual es incorrecto, ya que, entre los ingresos registrados como ordinarios, se encuentran ingresos diferidos o también llamados ingresos no ganados, a los que refiere como aquellos pagos percibidos con anticipación a una contraprestación, ya sea, una prestación de un servicio o entrega de un bien, generando así una obligación futura con el cliente. Al aplicar los lineamientos contables de la NIIF 15, se obtuvo como utilidad contable S/ 133,222, mostrando una disminución en los ingresos, ya que, los ingresos diferidos fueron considerados en el pasivo, como un pasivo diferido. Teniendo en cuenta que, cuando estos ingresos diferidos o pagos por adelantado, se podrá registrar como un ingreso por actividades ordinarias, siempre y cuando se haga la transferencia del bien y/o servicio, adquiriendo el usuario el control y/o beneficio de dicho activo. Lo que concuerda con Flores y Gonzales (2019), quienes sostienen que, en base a su investigación realizada, la NIIF 15 establece de forma precisa el reconocimiento y medición de los ingresos, los cuales se verán plasmados en la información financiera de la empresa, siendo los ingresos, los que aumentan la ganancia económica.
- La empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo, en el proceso de ventas, registra los ingresos por ventas diferidas de los servicios de ferretería y eventos al momento de la facturación y cuando ésta haya sido cancelada totalmente, caso contrario, reconocen un importe parcial como anticipo, independientemente de si el servicio o producto fue brindado o no al cliente. Coincidiendo con Cárdenas y Yupanqui (2018), quienes mencionan que la falta de procedimientos en el proceso de ventas influye en el inadecuado reconocimiento de los ingresos y anticipos recibidos, además, que la no aplicación de la NIIF 15 genera información poco fidedigna en la cuenta de los ingresos, de modo que, se reflejará en la utilidad contable, lo que ocasionaría una disminución en la utilidad contable, en caso exista un incorrecto reconocimiento de los ingresos.



- Para poder plasmar y demostrar la incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. del periodo 2022, se realizó un análisis de la variación porcentual las cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados las cuales tuvieron diferencias tras la aplicación de la NIIF 15, las variaciones son las siguientes:

- ✓ Productos terminados aumentaron 23.58% ya que el servicio aún no ha sido brindado por la empresa por lo tanto no se reconoce el costo de ventas.

- ✓ Ventas disminuyó 2% porque las ventas diferidas no son reconocidas en la cuenta de Ventas sino en una cuenta de Pasivo Diferido.

- ✓ Costo de ventas disminuyó 1.57% porque la venta del servicio no ha sido brindada y no se reconoce el costo de ventas.

- ✓ Utilidad contable disminuyó 32.08% luego de que se excluyeron las ventas diferidas de las ventas ordinarias.

Coincidiendo con lo expuesto por Bravo (2018), quien concluye que sí hay relación entre ambas variables, el reconocimiento de los ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas; que los pagos percibidos como anticipos por una contraprestación, genera una obligación con el cliente, por lo tanto, es considerado en las cuentas del pasivo por parte de la empresa, hasta que ocurra la prestación del servicio o entrega del bien acordado; donde el no aplicar lo establecido en las normas de contabilidad para el reconocimiento de los ingresos, trae como consecuencia, no reflejar ni reconocerse con exactitud los pasivos que estos ingresos diferidos representan.

Finalmente, al comparar los estados de situación financiera como el estado de resultados correspondientes al periodo 2022, se ve reflejado una variación de 32.08% en la utilidad la cual disminuye, permitiendo comprobar la incidencia que tiene el tratamiento contable de los ingresos diferidos, bajo aplicación de la NIIF 15, en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo.

## CONCLUSIONES

1. Se identificó que la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., al término del periodo 2022, en sus estados financieros reflejan saldos no exactos, en consideración de la norma y los principales conceptos evaluados donde surgieron fluctuaciones importantes para una correcta determinación, estos saldos son reflejados en la tabla 6, donde se llega a la conclusión que, no aplica los lineamientos de la NIIF 15 para el reconocimiento de los ingresos provenientes de la venta de productos de y servicios, registra los ingresos al momento de la facturación y cuando esta haya sido cancelada parcial o totalmente, independientemente de si el servicio fue brindado o el producto fue entregado o no al cliente, de esta manera, existe una contradicción con la NIIF 15, por lo tanto, la información presentada en estados financieros, reflejadas en las tablas 4 y 5, no son confiables ni razonables.

2. Se determinó que la utilidad contable de manera mensual, mostradas en la tabla 7, de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. en los periodos 2021-2022, aumentó de S/163,826 a S/196,147, es decir, hubo un aumento porcentual de 19.73%, mostrados en la tabla 16, debido a que, según la entrevista realizada a los encargados, el registro y control de los ingresos diferidos no se realizó bajo los lineamientos de la NIIF 15, por ende, dicha utilidad presentada en los estados financieros, demostradas en la tabla 8 y su repercusión en el impuesto pertinente, véase la tabla 9, no es la real.

3. La aplicación de la NIIF 15 en el tratamiento contable de los ingresos diferidos permitió determinar la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., en los periodos 2021-2022, la cual disminuyó en el 2021 de S/163,826 a S/108,799, es decir, hubo una variación porcentual de 33.59% mostrada en la tabla 13, y en el 2022 disminuyó de S/196,147 a S/133,222, es decir, hubo una variación de 32.08% mostrada en la tabla 15, todo esto debido a que el reconocimiento de los ingresos diferidos se realiza cuando se haya cumplido con la prestación del servicio o con el bien entregado. Esta aplicación de la NIIF 15, permitió obtener la utilidad contable en los periodos 2021-2022, y, de esta manera, los estados financieros razonables, como se pueden apreciar en las tablas 10 y 11.

4. Evaluando los datos obtenidos, se comprobó que el tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 inciden significativamente en la determinación de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. de Trujillo en el periodo 2022, obteniendo de esta manera estados financieros confiables, razonables y oportunos. Demostrando dicha fluctuación real del antes y después en las tablas 12 y 13 de los estados financieros de la entidad en el periodo 2021, y en las tablas 14 y 15 de igual manera, se observan los estados financieros consolidados del periodo 2022.

## RECOMENDACIONES

1. Al contador general de la empresa, es necesario adoptar la NIIF 15 en la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., debido a que se deben reconocer los ingresos en el momento en que se realice la prestación del servicio o entrega del bien, o en medida que se cumpla con las obligaciones establecidas en los contratos con clientes.
2. Al gerente general de la empresa, realizar un flujograma del proceso de venta que permita la identificación correcta y oportuna de los ingresos procedente de contratos con clientes de acuerdo a lo establecido en la NIIF 15.
3. Al contador y asistente contable, se sugiere que la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C. elabore los estados financieros bajo la aplicación de NIIF 15 sin importar si la utilidad contable disminuya o aumente, pues lo primordial es que la información contable sea transparente, confiable y veraz.
4. A la empresa, mejorar la comunicación y coordinación de las operaciones de ventas, ya sean por servicios o los productos principales que ofrecen, finalmente, adecuarse de manera eficaz el uso de normas internacionales en cuanto, permitan brindar información útil para una correcta y exacta utilidad contable de la organización empresarial.

## REFERENCIAS

- Alarcón, J. y Martínez, L. (2015). *Análisis del Tratamiento Contable de los Ingresos bajo la NIIF 15*. Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría. Universidad Jorge Tadeo Lozano, Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2518/An%C3%A1lisis%20del%20tratamiento%20contable%20de%20los%20ingresos%20bajo%20NIIF%2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alvarez, A. y Contreras, J. (2015). *La NIC 18 En Las Ventas Diferidas De Vehículos Y Su Influencia En La Utilidad De La Empresa Mannucci Diesel S.A.C. – 2015*. Tesis para optar por el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Obtenido de [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/1466/3/Alvarez\\_Calderon\\_NIC18\\_Diferidas\\_Utilidad.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/1466/3/Alvarez_Calderon_NIC18_Diferidas_Utilidad.pdf)
- Amancio, J. I. (2022). *Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en la utilidad contable de la empresa de transportes Turismo Civa S. A. C. Lima, 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31854>
- Bravo Peralta, D. E. (2018). *Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017*. Lima, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23451/Bravo\\_PDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23451/Bravo_PDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bustamante (2020). *Implementación y aplicación de IFR 15 - ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes: propuesta metodológica de aplicación de la NIIF 15 para una empresa proveedora de la industria minera y construcción*. Diciembre 2020, Santiago. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179326/Tesis%20Robert%20Bustamante.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cárdenas, L. K., y Yupanqui, S. M. (2018). *Incidencia de la NIIF 15 en la situación económica y financiera de la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., distrito de Trujillo, año 2017*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Obtenido de [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4319/1/RE\\_CONT\\_LESLIE.C%c3%81RDENAS\\_SANTANA.YUPANQUI\\_INCIDENCIA.DE.LA.NIIF15\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4319/1/RE_CONT_LESLIE.C%c3%81RDENAS_SANTANA.YUPANQUI_INCIDENCIA.DE.LA.NIIF15_DATOS.PDF)
- Castro Barreda, G. E., Melinc Montesinos, L., & Zegarra Cuchurumi, M. S. (2016). *Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el sector minería*. Lima, Perú. Obtenido de

[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621972/ZegarraC\\_M.pdf?sequence=12&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621972/ZegarraC_M.pdf?sequence=12&isAllowed=y)

Custodio, C. (2016). Guía Rápida de las NIIF 2016. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB, Socio Director de la Práctica Profesional. Deloitte. Recuperado el 27 de Mayo de 2019, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pa/Documents/audit/Deloitte-ES-Auditoria-guia-rapida-NIIF-2016.pdf>

Días y Valencia (2020) Incidencia del concepto del devengado tributario mediante la aplicación de la NIIF 15 en los estados financieros de las empresas de transporte de carga en Arequipa en el año 2019, caso empresa de transportes Logísticos S.A.C. Extraído de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2794061>

Espinola y Molina (2021), Los intereses financieros y la utilidad contable de las empresas inmobiliarias: Caso Monte Azul Logística S.A.C.", para optar el grado de "Título Profesional de Contador Público" en la Universidad Nacional del Callao, Lima. Obtenido de [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6813/TESIS\\_PREGRADO\\_ESPINOZA\\_MOLINA\\_FCC\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6813/TESIS_PREGRADO_ESPINOZA_MOLINA_FCC_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Flores, Y., y Gonzales, C. (2019). *Aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 y su incidencia en la utilidad contables de la empresa Fenix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019*. Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Obtenido de [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5101/1/RE\\_CONT\\_YENNY.FLORES\\_CLAUDIA.GONZALES\\_NIIF15.UTILIDAD.CONTABLE\\_DATOS.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5101/1/RE_CONT_YENNY.FLORES_CLAUDIA.GONZALES_NIIF15.UTILIDAD.CONTABLE_DATOS.pdf)

Ley del Impuesto a la Renta. (31 de Diciembre del 2016). Diario Oficial El Peruano. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de [doi:http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvii.pdf](http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvii.pdf)

Ley Marco de Comprobantes de Pago. (30 de Abril del 2003). Diario Oficial El Peruano. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de [doi:http://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/ley/fdetalle.htm](http://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/ley/fdetalle.htm)

Matta, M. S. (2018). *Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos y costos en la empresa Constructora Janet E.I.R.L. - Trujillo, 2017: Revisión sistemática de la literatura*. Trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller en Contabilidad y Finanzas, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14606/Matta%20Machahuachi%2c%20Sandy%20Beatriz.pdf?sequence=8&isAllowed=y>

Norma internacional de información financiera 15 Ingresos de actividades ordinarias precedentes de contratos con clientes. (2014). Mef, Lima, Perú. Recuperado de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIF15\\_2014\\_v12112014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIF15_2014_v12112014.pdf)

Reyes (2020). Tratamiento contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones civiles y metálicas Construme S.A. Para optar el título de Magister en Contabilidad y Auditoría. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3844>

Seminario, R. A. (2017). *Análisis del impacto de la NIIF 15 en los resultados económicos - financieros de las*. Trabajo de investigación para optar el Grado de Bachiller en Contabilidad y Auditoría, Universidad de Piura, Piura, Perú.

Torres, M. y Navarro, I. (2010). *El Devengado en la imputación de ingresos y gastos*, [en línea]. Lima: Universidad de Lima. Disponible en: [http://www.teleley.com/articulos/art\\_100111.pdf](http://www.teleley.com/articulos/art_100111.pdf)

Velasquez (2022). Incidencia de la aplicación de la NIIF 15 y el D.L. 1425 en la determinación de la utilidad contable y tributaria de la empresa de servicios Contratista M y F Consur S.A.C., Arequipa, año 2019, para optar el Título profesional de Contadora Pública, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0f19dfc2-caed-4f65-838c-a4a41c675104/content>

## ANEXOS

**ANEXO 01:** *Guía de entrevista al contador de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C.*

1. TITULO

2. OBJETIVO

3. LUGAR

4. FECHA

5. HORA DE INICIO

6. HORA DE FINALIZACION

7. DATOS GENERALES

NOMBRE DEL ENTREVISTADO

CARGO:

8. PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA

1. EN LA EMPRESA ¿SE REALIZAN OPERACIONES, DONDE EL PAGO SE REALIZA POR ADELANTADO?

A. SI    B. NO    C. A VECES    D. CONTINUAMENTE    E. N.A.

2. ¿SE ENTREGA ALGUN TIPO DE DOCUMENTO POR LA RECEPCION DE ESTE ADELANTO?

A. SI    B. NO    C. A VECES    D. CONTINUAMENTE    E. N.A.

3. ¿COMO SE LLEVA EL REGISTRO DE ESTE TIPO DE OPERACIÓN, DE ACUERDO A LO PERMITIDO POR LEY?

A. SI    B. NO    C. A VECES    D. CONTINUAMENTE    E. N.A.

4. ¿TIENEN CONTRATO CON LOS CLIENTES POR LA VENTA DEL BIEN O SERVICIO?

A. SI    B. NO    C. A VECES    D. CONTINUAMENTE    E. N.A.

5. ¿QUE PASARIA SI, LA ENTREGA DEL BIEN O PRESTACION DEL SERVICIO NO SE LLEVARA A CABO, SE ANULARIA LA FACTURA DE VENTA Y POSTERIORMENTE TAMBIEN EL CONTRATO?

A. SI    B. NO    C. A VECES    D. CONTINUAMENTE    E. N.A.

6. ¿LOS INGRESOS DIFERIDOS DE LA EMPRESA SE ENCUENTRAN REFLEJADOS EN LA PARTIDA 49 DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL?

A. SI    B. NO    C. A VECES    D. CONTINUAMENTE    E. N.A.



**ANEXO 02: Ficha 01 de validación de expertos.**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

**Título:** Tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, 2022.

**Problema:** ¿De qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022?

**Objetivo General:** Determinar de qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2021-2022.

**Hipótesis:** La aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

Nombre del Experto: JOSE YOVANE TOMAS CHAVEZ Carga: CONTADOR GENERAL

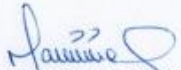
Institución donde labora: INMOBILIARIA RENGIFFO & ASOCIADOS SAC Fecha de Revisión: 25/06/2023

Grado Académico del Experto: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO Firma: 

CPC. Tomás Chávez José Yovane  
N° Mat: 02-7200

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Tratamiento según NIIF 15 de los ingresos diferidos	Contrato	Identificación de las obligaciones de desempeño.	1. ¿En la empresa se realizan operaciones, donde el pago se realiza por adelantado?	X		X		X		
	Cobro anticipado	Importes recibidos de clientes. Contraprestación. Presentación de EEFF.	2. ¿Se entrega algún tipo de documento por la recepción de este adelanto?	X		X		X		
			3. ¿Tienen contrato con los clientes por la venta del bien o servicio?	X		X		X		

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Utilidad contable	Estados financieros	Estado de situación financiera. Estado de resultados.	1. ¿Como se lleva el registro de este tipo de operación, de acuerdo a lo permitido por ley?	X		X		X		
			2. ¿Qué pasaría si, la entrega del bien o prestación del servicio no se llevara a cabo, ¿se anularía la factura de venta y posteriormente también el contrato?	X		X		X		
	Ventas	Volumen de ventas. Contado. Crédito.	3. ¿Los ingresos diferidos de la empresa se encuentran reflejados en la partida 49 del plan contable general empresarial?	X		X		X		

  
 .....  
 C. C. Tomás Chávez José Yovane  
 N° Mat: 02-7290

**ANEXO 03: Ficha 02 de validación de expertos.**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

**Título:** Tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, 2022.

**Problema:** ¿De qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022?

**Objetivo General:** Determinar de qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2021-2022.

**Hipótesis:** La aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

Nombre del Experto: Fernando Justiniano Arteaga Luján

Cargo: Contador Público

Institución donde labora: Independiente

Fecha de Revisión: 25/06/2023

Grado Académico del Experto: Contador Público

Firma:   
CPC, Fernando J. Arteaga Luján  
MAT. N° 2189

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Tratamiento según NIIF 15 de los ingresos diferidos	Contrato	Identificación de las obligaciones de desempeño.	1. ¿En la empresa se realizan operaciones, donde el pago se realiza por adelantado?	X		X		X		
	Cobro anticipado	Importes recibidos de clientes. Contraprestación. Presentación de EEFF.	2. ¿Se entrega algún tipo de documento por la recepción de este adelanto?	X		X		X		
			3. ¿Tienen contrato con los clientes por la venta del bien o servicio?	X		X		X		

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Utilidad contable	Estados financieros  Ventas	Estado de situación financiera. Estado de resultados.  Volumen de ventas. Contado. Crédito.	1. ¿Como se lleva el registro de este tipo de operación, de acuerdo a lo permitido por ley?	X		X		X		
			2. ¿Qué pasaría si, la entrega del bien o prestación del servicio no se llevara a cabo, ¿se anularía la factura de venta y posteriormente también el contrato?	X		X		X		
			3. ¿Los ingresos diferidos de la empresa se encuentran reflejados en la partida 49 del plan contable general empresarial?	X		X		X		

  
**CPC Fernando J. Ameaga Luján**  
 MAT. N° 2189



**ANEXO 04: Ficha 03 de validación de expertos.**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

**Título:** Tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, 2022.

**Problema:** ¿De qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022?

**Objetivo General:** Determinar de qué manera incide el tratamiento de los ingresos diferidos según la NIIF 15 en la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2021-2022.

**Hipótesis:** La aplicación del tratamiento contable de los ingresos diferidos bajo la aplicación de la NIIF 15 incide significativamente en la determinación exacta de la utilidad contable de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., 2022.

Nombre del Experto: Fany Marcelo Campos B. Cargo: Contador

Institución donde labora: TURISMO DIAS SA Fecha de Revisión: 25/06/2023

Grado Académico del Experto: CPC Firma: [Firma] 02.7794

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Tratamiento según NIIF 15 de los ingresos diferidos	Contrato	Identificación de las obligaciones de desempeño.	1. ¿En la empresa se realizan operaciones, donde el pago se realiza por adelantado?	X		X		X		
	Cobro anticipado	Importes recibidos de clientes. Contraprestación. Presentación de EEFF.	2. ¿Se entrega algún tipo de documento por la recepción de este adelanto?	X		X		X		
			3. ¿Tienen contrato con los clientes por la venta del bien o servicio?	X		X		X		

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Utilidad contable	Estados financieros  Ventas	Estado de situación financiera. Estado de resultados.  Volumen de ventas. Contado. Crédito.	1. ¿Como se lleva el registro de este tipo de operación, de acuerdo a lo permitido por ley?	X		X		X		
			2. ¿Qué pasaría si, la entrega del bien o prestación del servicio no se llevara a cabo, ¿se anularía la factura de venta y posteriormente también el contrato?	X		X		X		
			3. ¿Los ingresos diferidos de la empresa se encuentran reflejados en la partida 49 del plan contable general empresarial?	X		X		X		

  
 41075320  
 02-7794

**ANEXO 5: Determinación de Costo de Ventas de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, periodo 2022.**



Casilla 464 - Detalle de Costo de Ventas		
Costo de Existencias		
Inventario Inicial	755	2734152
Compras	756	9353870
Otros Conceptos		
Inventario Final	757	(3261143)
Costo de ventas de existencias	758	8826879

Costo de Producción		
Inventario Inicial de Materias Primas	759	
Compras de Materia Prima	760	
Otros conceptos		
Inventario Final de Materia Prima	761	
Consumo de Materia Prima	762	
Mano de Obra Directa	763	
Otros Gastos de Fabricación	764	
Otros conceptos		
Costo de Fabricación	765	
Inventario Inicial de Productos en Proceso	766	
Otros conceptos		
Inventario Final de Productos en Proceso	767	
Costo de productos terminados	768	
Inventario Inicial de Productos Terminados	769	
Otros conceptos		
Inventario Final de Productos Terminados	770	
Costo de Ventas de Productos Terminados	771	

Costo de Servicios		
Inventario Inicial de Materiales y Suministros	772	
Compra de materiales y suministros	773	
Otros conceptos		
Inventario Final de materiales y suministros	774	
Consumo de materiales	775	
Mano de Obra Directa	776	
Otros Gastos	777	
Otros conceptos		
Costo de Servicio	778	
Inventario Inicial de Servicios en Proceso	511	
Inventario Final de Servicios en Proceso	512	
Costo de Servicios en Proceso	513	
Inventario Inicial de Servicios Terminados	514	
Inventario Final de Servicios Terminados	515	
Costo de Ventas de Servicios	516	

**ANEXO 6: Estado de situación financiera de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, periodo 2022.**



**REPORTE  
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL  
TERCERA CATEGORIA E ITF  
ESTADOS FINANCIEROS**

Número de RUC:	20559873277	Razón Social:	CONSORCIO FERRETERO CIELO AZUL S.A.C.
Periodo Tributario:	202213		
Número de Formulario:	0710		
Fecha Presentación:	30/05/2023	Número de Orden:	1003423088



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

Estado de Situación Financiera ( Balance General )

Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic 2022 )					
Activo			Pasivo		
Electivo y equivalentes de efectivo	359	215867	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402	28098
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	193369	Remuneraciones y particip por pagar	403	7222
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	2101397
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	243726	Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	30000
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	1405844
Mercaderías	368	3261143	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>3572561</b>
Productos en proceso	371		<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372		Capital	414	100000
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Inventarios por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de inventarios	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctas mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otro activos corrientes	378		Reservas	420	3349
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	292327
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activos por derecho de uso (2)	381	74000	Utilidad de ejercicio	423	196147
Propiedades, planta y equipo	382	270116	Pérdida de ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(96369)	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425</b>	<b>591823</b>
Intangibles	384		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>426</b>	<b>4164384</b>
Activos biológicos	385				
Deprec act biologico y amortiz acumulada	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	2532			
Otros activos no corrientes	389				
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>4164384</b>			



**ANEXO 7:** Estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, periodo 2022.



Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2022)		
Ventas netas o ing por servicios	461	10091629
Desc , rebajas y bonif concedidas	462	
Ventas netas	463	10091629
Costo de ventas	464	(8826879)
Resultado bruto Utilidad	466	1264750
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(944516)
Gastos de administración	469	(243381)
Resultado de operación utilidad	470	76853
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(46711)
Ingresos financieros gravados	473	70522
Otros ingresos gravados	475	149741
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	
Gastos diversos	480	(54258)
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part - Utilidad	484	196147
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	196147
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	196147
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

**ANEXO 8: Determinación de Costo de Ventas de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, periodo 2021.**



Casilla 464 - Detalle de Costo de Ventas		
Costo de Existencias		
Inventario Inicial	755	2032104
Compras	756	8292791
Otros Conceptos		
Inventario Final	757	(2734152)
Costo de ventas de existencias	758	7590743

Costo de Producción		
Inventario Inicial de Materias Primas	759	
Compras de Materia Prima	760	
Otros conceptos		
Inventario Final de Materia Prima	761	
Consumo de Materia Prima	762	
Mano de Obra Directa	763	
Otros Gastos de Fabricación	764	
Otros conceptos		
Costo de Fabricación	765	
Inventario Inicial de Productos en Proceso	766	
Otros conceptos		
Inventario Final de Productos en Proceso	767	
Costo de productos terminados	768	
Inventario Inicial de Productos Terminados	769	
Otros conceptos		
Inventario Final de Productos Terminados	770	
Costo de Ventas de Productos Terminados	771	

Costo de Servicios		
Inventario Inicial de Materias y	772	
Compra de materiales y suministros	773	61781
Otros conceptos		
Inventario Final de materiales y suministros	774	
Consumo de materiales	775	61781
Mano de Obra Directa	776	230091
Otros Gastos	777	671692
Otros conceptos		
Costo de Servicio	778	963564
Inventario Inicial de Servicios en Proceso	511	
Inventario Final de Servicios en Proceso	512	
Costo de Servicios en Proceso	513	963564
Inventario Inicial de Servicios Terminados	514	
Inventario Final de Servicios Terminados	515	
Costo de Ventas de Servicios	516	963564

**ANEXO 9: Estado de situación financiera de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, periodo 2021.**



**REPORTE  
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL  
TERCERA CATEGORIA E ITF  
ESTADOS FINANCIEROS**

Número de RUC:	20559873277	Razón Social:	CONSORCIO FERRETERO CIELO AZUL S.A.C.
Periodo Tributario:	202113		
Número de Formulario:	0710		
Fecha Presentación:	05/04/2022	Número de Orden:	1002316873



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

Estado de Situación Financiera ( Balance General )

Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic 2021 )					
Activo			Pasivo		
Efectivo y equivalente en efectivo	359	119558	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402	42562
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	537434	Remuneraciones y particip por pagar	403	8222
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	1461006
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	236801	Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	271236
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	1598559
Mercaderías	368	2734152	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>3381585</b>
Productos en proceso	371				
Materias primas	372				
Materiales aux, suministros y repuestos	373		<b>PATRIMONIO</b>		
Envases y embalajes	374		Capital	414	100000
Inventarios por recibir	375		Acciones de inversión	415	
Desvalorización de inventarios	376		Capital adicional positivo	416	
Activos no ctes mantenidos para la venta	377		Capital adicional negativo	417	
Otro activos corrientes	378		Resultados no realizados	418	
Inversiones mobiliarias	379		Excedente de revaluación	419	
Propiedades de inversión (1)	380		Reservas	420	3349
Activos por derecho de uso (2)	381	74000	Resultados acumulados positivos	421	177974
Propiedades, planta y equipo	382	164367	Resultados acumulados negativos	422	
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(42110)	Utilidad de ejercicio	423	163826
Intangibles	384		Pérdida de ejercicio	424	
Activos biológicos	385		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425</b>	<b>445149</b>
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>426</b>	<b>3826734</b>
Activo diferido	388	2532			
Otros activos no corrientes	389				
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>3826734</b>			

**ANEXO 10: Estado de resultados de la empresa Consorcio Ferretero Cielo Azul S.A.C., Trujillo, periodo 2021.**



Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2021)		
Ventas netas o ing por servicios	461	8797692
Desc , rebajas y bonif concedidas	462	
Ventas netas	463	8797692
Costo de ventas	464	(8554307)
Resultado bruto Utilidad	466	243385
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	
Gastos de administración	469	(236550)
Resultado de operación utilidad	470	6835
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(95477)
Ingresos financieros gravados	473	17064
Otros ingresos gravados	475	266758
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	
Gastos diversos	480	(31354)
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part - Utilidad	484	163826
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	163826
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	163826
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)