

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS PARA OBTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

**APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
INFORMACIÓN FINANCIERA 15 Y SU INCIDENCIA EN LA
UTILIDAD CONTABLE DE LA EMPRESA FENIX MAQUINARIAS
S.A.C. DE TRUJILLO EN EL AÑO 2019**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
CONTABILIDAD**

AUTORAS:

Br. Flores Lucero, Yenny Sofía

Br. Gonzales Carranza, Claudia Marianella

ASESOR:

Dr. Montes Baltodano, Germán Hildejarden

**Trujillo – Perú
2019**

Fecha de Sustentación: 26 de Junio del 2019

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **“APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 15 Y SU INCIDENCIA EN LA UTILIDAD CONTABLE DE LA EMPRESA FENIX MAQUINARIAS S.A.C. DE TRUJILLO EN EL AÑO 2019”** con la finalidad de obtener el Título de Contador Público.

El presente trabajo de investigación se realizó con esfuerzo, dedicación, empleando los conocimientos tanto teóricos como prácticos obtenidos en el transcurso de nuestros ciclos académicos cursados en esta prestigiosa universidad. Dichos conocimientos fueron aplicados en la entidad donde hemos realizado la investigación.

Así mismo expresamos el profundo y sincero agradecimiento a todos los docentes de la Facultad de contabilidad por su valioso aporte y conocimientos vertidos, los cuales han contribuido no solo en nuestra formación profesional, sino también en nuestra vida personal, aprovechando la oportunidad para testimoniarles los sentimientos de nuestra especial consideración.

Atentamente,

Br. Flores Lucero, Yenny Sofía

Br. Gonzales Carranza, Claudia

DEDICATORIA

A Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza y por brindarme una vida llena de aprendizajes y sobre todo felicidad.

A mi bisabuelo desde el cielo es mi ángel protector que me cuida y guía mi camino.

A mi madre y mi padre, por su amor, su apoyo en todo momento, por ser mí ejemplo a seguir.

A mis abuelos que son como mis segundos padres, por su amor y apoyo incondicional.

A mi familia por estar siempre presente, acompañando y que son mi motivo, inspiración y felicidad.

Claudia Marianella,

DEDICATORIA

A DIOS, por la bendición de despertar cada día y disfrutar de las cosas maravillosas que ha creado, guiándome para mejorar en todo el transcurso de mi vida personal y profesional.

A mis padres que son el ejemplo de constancia a pesar de los problemas siempre me enseñaron a afrontarlos con una sonrisa y mucha dedicación.

Yenny Sofía,

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada Antenor Orrego por habernos aceptado ser parte de ella y abierto sus puertas para poder estudiar nuestra carrera, así como también a los diferentes docentes que nos brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Al docente Dr. Montes Baltodano, Germán Hildejarden por habernos brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, así como también habernos tenido toda la paciencia del mundo para guiarnos durante todo el desarrollo de tesis.

Al coordinador y a los miembros del PADT, quienes nos apoyaron y nos ilustraron para un mejor desarrollo de la investigación

A la empresa Fénix Maquinarias S.A.C por habernos aceptado que se realice nuestra tesis en su prestigiosa empresa.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal demostrar que la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuye la utilidad contable de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019.

La problemática está referida a que la entidad no aplica la NIIF 15 al momento de reconocer sus ingresos, es decir no los contabiliza de manera correcta, como es el caso de los anticipos recibidos de clientes; debido a que las fechas de facturación y entrega del bien normalmente ocurren en diferentes periodos, en estas circunstancias se genera el problema de un inadecuado tratamiento contable de los ingresos obtenidos como anticipos; debido a que el bien aún no ha sido transferido para ser considerado como un ingreso ordinario, tal como lo prescribe la NIIF 15.

El tipo de investigación de acuerdo a la orientación que persigue fue aplicativo y de acuerdo al diseño de contrastación es cuasi - experimental, asimismo las técnicas de recolección de datos que se utilizó fueron la observación y el análisis documental; y los instrumentos aplicados fueron la hoja de verificación y la lista de cotejo.

A través de la investigación realizada se determinó, que la falta de procedimientos en el proceso de las ventas influye en el inadecuado reconocimiento de los ingresos y los anticipos recibidos de los clientes. Por lo que se concluye que la correcta aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios incide en la disminución de la utilidad contable a mayo 2019 en un 7.17%, logrando obtener Estados Financieros con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

ABSTRACT

The main objective of this research was to demonstrate that the application of the International Financial Reporting Standard 15 Revenue from Ordinary Activities from Contracts with Customers decreases the accounting profit of Fenix Maquinarias S.A.C. of Trujillo in the year 2019.

The problem is related to the fact that the entity does not apply IFRS 15 at the moment of recognizing its income, that is, it does not correctly record them, as is the case of advances received from customers; because the billing and delivery dates of the good normally occur in different periods, in these circumstances the problem of an inadequate accounting treatment of the income obtained as advances is generated; because the asset has not yet been transferred to be considered as ordinary income, as prescribed by IFRS 15.

The type of research according to the orientation pursued was applicative and according to the design of contrast is quasi - experimental, also the techniques of data collection that was used were the observation and the documentary analysis; and the instruments applied were the verification sheet and the checklist.

Through the research carried out, it was observed that the lack of procedures in the sales process influences the inadequate recognition of revenues and advances received from customers. Therefore, it is concluded that the correct application of IFRS 15 in the recognition of income from sales and service provision affects the decrease of the accounting profit to May 2019 in 7.17% , thus obtaining Financial Statements with greater degree of reliability for decision making.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE.....	vii
INDICE DE CUADROS	xi
INDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
I. PLAN DE INVESTIGACIÓN.....	1
1. Formulación del problema	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Enunciado del problema	3
1.3. Justificación	3
2.1. Objetivo general.....	5
2.2. Objetivos específicos	5
II. MARCO DE REFERENCIA	7
2.1 Antecedentes	7
2.1.1. A nivel internacional	7
2.1.2. A nivel nacional.....	8
2.1.3. A nivel local.....	10
2.2. Marco teórico.....	12
2.2.1. NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes.....	13
2.2.2. Objetivo.....	14
2.2.3. Reconocimiento	14
2.2.4. Políticas contables	16
2.2.5. Cuentas por cobrar	16
2.2.6. Registro de ventas	17
2.2.7. Cartera de clientes	19

2.2.8.	Anticipos de clientes	19
2.3.	Utilidad Contable	20
2.3.1.	Definición	20
2.3.2.	Diferencia entre utilidad contable y tributaria.....	21
2.3.3.	Clasificación de los estados financieros	21
2.4.	Relación entre las variables Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes y la utilidad contable.....	25
3.	Marco conceptual	26
3.1.	Análisis retrospectivo.....	26
3.2.	Análisis prospectivo.....	26
3.3.	Viabilidad.....	26
3.4.	Gestores.....	26
3.5.	Ingresos recibidos por anticipado	26
3.6.	Pasivo diferido.....	27
3.7.	Pérdida.....	27
4.	Hipótesis.....	27
5.	Operacionalización de variables	28
6.	Material y procedimientos	29
6.1.	Material	29
6.1.1.	Población	29
6.1.2.	Marco de muestreo	29
6.1.3.	Unidad de análisis.....	29
6.1.4.	Muestra.....	29
6.2.	Métodos	30
6.2.1.	Diseño de contrastación.....	30
6.2.2.	Técnicas e instrumentos de recolectas de datos.....	30
6.2.3.	Procesamiento y análisis de datos	32
III.	LA EMPRESA.....	35
3.1.	Aspectos Generales de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.....	35

3.1.1. Información general.....	35
3.1.2. Productos y servicios.....	36
3.1.8. Sistema contable	41
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	43
4.1. Presentación de Resultados.....	43
4.1.1. Análisis de los procedimientos en los que se basa la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios en el año 2019.....	44
4.1.2. Análisis de los ingresos por ventas y prestación de servicios y los estados financieros de la Empresa Fénix Maquinaria S.A.C. en el año 2019.....	48
4.1.3. Aplicación de los lineamientos contables establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera 15 en el reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios de la Empresa Fénix Maquinaria S.A.C. en el año 2019.....	56
4.1.4. Determinación del impacto en la utilidad contable, luego de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 en la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. en el año 2019.....	68
4.2. Discusión de resultados	72
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES	75
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	76
ANEXOS.....	80

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Estado de situación financiera de enero a mayo del año 2019 antes de aplicar la NIFF 15 (Fénix Maquinarias S.A.C.) ..	54
Cuadro 2.	Estado de resultados de enero a mayo del año 2019 antes de aplicar la NIFF 15 (Fénix Maquinarias S.A.C.).....	55
Cuadro 3.	Estado de situación financiera de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. al mes de mayo 2019 después de aplicar la NIIF 15.	66
Cuadro 4.	Estado de resultados de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. al mes de mayo 2019 después de aplicar	67
Cuadro 5.	Estado de situación financiera comparativo de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de enero a mayo del año 2019 (Antes y después de la NIIF 15).	69
Cuadro 6.	Estado de situación financiera comparativo de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de enero a mayo del año 2019 (Antes y después de la NIIF 15)	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de variables	28
Tabla 2	Técnicas e instrumentos de recolectas de datos	30
Tabla 3	Modelo de asiento contable 01 (Fénix Maquinarias S.A.C).	46
Tabla 4	Modelo de asiento contable 02 (Fénix Maquinarias S.A.C)	47
Tabla 5	Ingresos por ventas y prestación de servicios recibidos como anticipos de enero a mayo del año 2019 (Adelanto del 40%).....	51
Tabla 6	Ventas diferidas del mes de enero a mayo del año 2019 pendientes de entregar en el mes de Junio del mismo año (Fénix Maquinarias S.A.C.).....	51
Tabla 7	Ganancia Bruta por las Ventas Diferidas de Maquinarias (Fénix Maquinarias S.A.C.).....	51
Tabla 8	Asiento Libro Diario 01 (Fénix Maquinarias S.A.C).....	52
Tabla 9	Asiento de Libro Diario 02 (Fénix Maquinarias S.A.C).	53
Tabla 10	Diferencia de la contabilidad de Fénix Maquinarias S.A.C. y contabilidad bajo los criterios de la NIIF 15	62
Tabla 11	Asiento de Libro Diario 01 (NIIF 15).	63
Tabla 12	Asiento de Libro Diario 03 (NIIF 15)	64
Tabla 13	Asiento de Libro Diario 02 (NIIF 15).	65
Tabla 14	Asiento de Libro Diario 04 (NIIF 15)	65
Tabla 15	Variaciones en los Estados Financieros de Enero a Mayo del año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. al aplicar la NIIF 15 en los ingresos por ventas y prestación de servicios.	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	Ubicación geográfica	35
Figura 2:	Logotipo.	36
Figura 3:	Estructura organizacional	38
Figura 4.	Procedimiento de ventas al contado de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C	44
Figura 5.	Procedimiento de ventas al crédito de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C	45
Figura 6.	Ventas mensuales de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. año 2019.	48
Figura 7.	Ventas al contado y al crédito año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.	49
Figura 8.	Ventas al crédito enero a mayo del año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.....	50
Figura 9.	Propuesta de procedimiento de ventas al contado de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.	58
Figura 10.	Propuesta de procedimiento de ventas al crédito de la empresa Fénix Maquinarias	59

CAPITULO I

I. PLAN DE INVESTIGACIÓN

1. Formulación del problema

1.1. Realidad problemática

En el mundo actual la economía crece rápidamente, muchas empresas han pasado de pequeñas y medianas a grandes. En este sentido, debido a la necesidad de contar con información contable confiable se han elaborado normas contables aplicables para cualquier tipo de negocio con la finalidad de presentar de forma razonable y veraz el estado actual de la empresa.

Las empresas tienen la necesidad de elaborar y presentar su información financiera de forma razonable, de esta manera las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) se han convertido en estándares técnicos internacionales de considerable aplicación a nivel mundial. En este sentido, se han planteado un conjunto de procedimientos y normativas a seguir, con el propósito de velar tanto por el adecuado funcionamiento de las actividades económicas, como por la transferencia de sus cifras. (Martínez, 2006).

Por otra parte, será beneficioso para una mayor competitividad, tomar mejores decisiones, acceder a más oportunidades de financiamiento, y tener la oportunidad de asociarse o propagar negocios con otras entidades que utilicen estos estándares contables. (Córdova, 2018)

En el Perú, estas normas se han adoptado para su aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de las empresas constituidas bajo el amparo de la Ley General de Sociedades.

En La Libertad, actualmente, las grandes y medianas empresas aplican las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las mismas que conforman un solo cuerpo normativo, en la elaboración de sus estados financieros, con la finalidad de obtener información contable y financiera en un lenguaje internacional común con los demás países que han adoptado las NIIF en la elaboración de su contabilidad.

La Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. realiza actividad industrial, comercial y servicios, la cual se dedica a la fabricación y mantenimiento, compra - venta, alquiler, reparación de maquinarias para la industria alimentaria y servicios afines en general y, como toda empresa debe establecer estándares para el tratamiento contable de sus operaciones. Las ventas las realizan al contado y crédito, estas no cuenta con procedimientos para el reconocimiento de sus ingresos por ventas y prestación de servicios, los cuales deben ser reconocidas en sus registros contables de acuerdo con lo que establece la NIIF 15.

Para reconocer los ingresos de dichas ventas, es necesario tener bien definidas las políticas que tiene la empresa, teniendo como referencia dicha NIIF15, para establecer reglas y procedimientos que aseguren a la entidad que los ingresos reconocidos podrán cubrir las obligaciones que la empresa contrajo.

El principal problema de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. es que la entidad no aplica la NIIF 15 al momento de reconocer sus ingresos, pues no los identifica de manera correcta, como es el caso de los anticipos recibidos de clientes, debido a que las fechas de facturación y entrega del bien normalmente ocurren en diferentes periodos. Es aquí donde se origina la problemática, debido a que el

bien aún no se ha transferido, para que se considere un ingreso ordinario, tal como lo prescribe la NIIF 15, situación que genera diversos criterios de contabilización que puedan ocasionar diferencias en los resultados que se obtienen al finalizar un periodo mensual o anual, lo que origina la presentación de estados financieros poco razonables, con una utilidad contable incorrecta.

Mediante la presente investigación, se pretende analizar y aplicar la Norma Internacional de Información Financiera 15 en la utilidad contable de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019.

1.2. Enunciado del problema

¿En qué medida la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide en la utilidad contable de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019?

1.3. Justificación

1.3.1. Teórico

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá brindar conocimiento teórico acerca de la NIIF 15 y sobre la utilidad contable, es decir, demostrar cómo la Norma Internacional de Información Financiera 15 incide en la utilidad contable de la entidad, específicamente en sus cuentas por cobrar y políticas de ventas, logrando resolver un problema existente y brindando una información financiera de forma verdadera, objetiva, razonable en la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019.

1.3.2. Metodológica

La investigación resulta importante porque permitirá dar solución a un problema existente en la empresa, objeto de estudio, haciendo uso del método científico, para lo cual se establecerá la relación causal entre la variable independiente aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15, causa, y la variable dependiente incidencia en la utilidad contable, efecto.

1.3.3. Práctico

Este estudio de investigación se da, en tanto es esencial para la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C., porque permitirá tener una información financiera confiable y oportuna que ayudará en la presentación de los resultados económicos.

1.3.4. Social

Este tipo de investigación pretende ser una fuente de investigación para la Universidad Privada Antenor Orrego, porque servirá como un antecedente y texto de consulta para los estudiantes y profesionales que realicen estudios futuros que estén vinculados con el tema a tratar, porque va a contar con un modelo de investigación para casos similares.

2. Objetivos

2.1. Objetivo general

Demostrar que la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuye la utilidad contable de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019.

2.2. Objetivos específicos

- Analizar los procedimientos en los que se basa la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios en el año 2019.
- Analizar los ingresos por ventas y prestación de servicios y los estados financieros de la Empresa Fénix Maquinaria S.A.C. en el año 2019.
- Aplicar los lineamientos contables establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera 15 en el reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios de la Empresa Fénix Maquinaria S.A.C. en el año 2019.
- Determinar el impacto en la utilidad contable, luego de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 en la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. en el año 2019.

CAPITULO II

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1 Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

Según Córdova, L. (2018), en su tesis titulada “Análisis del Impacto Financiero Tributario de la Implementación de NIIF 15 en el Sector Tecnológico”, para optar el grado de “Contador Público”. El propósito de esta investigación es examinar cómo la Norma Internacional de Información Financiera 15, incluirá variaciones en el tratamiento de ingresos de las instituciones y sus reportes financieros que deben modificar. El método aplicado es el diseño no experimental, debido a que para determinar el análisis de la NIIF 15 en la empresa Logicalis no se necesitó delimitar las variables. Conforme a los objetivos se concluyó, que la proposición de efectuar una preparación para los empleados del área contable tuvo un impacto positivo que favorecerá a la institución en la correcta presentación de sus estados financieros.

Según Pacheco, C. (2016) en su tesis titulada “*Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros*”, para optar el grado de “Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría”, en la cual propuso como objetivo analizar la relación de las NIIF 15 y la NIC 11 en la aplicación de los Estados Financieros. El estudio llevado a cabo es el método descriptivo donde se presentaron los motivos que conllevaron con la investigación, describiendo todos los elementos relacionados con este estudio, conforme a los objetivos de la investigación se concluyó que uno de los aspectos es el registro de los anticipos, y por ello; las constructoras no la asignan hasta el final de la obra u otras según el avance de

obra, en el año 2012, las fiduciarias presentaron una resolución indicando que todos los anticipos se registren en una cuenta pasivos como proyectos en curso o en marcha; así mismo estos anticipos al finalizar la obra los transfieren a la cuenta ingresos de actividades ordinarias. Como lo indica la NIIF 15, se registrará en una cuenta de pasivo los anticipos de clientes y al finalizar se traspasa a la cuenta ingresos de actividades ordinarios exclusivamente solo los ingresos por contratos.

2.1.2. A nivel nacional

Según Seminario, R. (2017), en su tesis titulada *“Análisis del Impacto de la NIIF 15 en los resultados Económicos - Financieros de las Empresas Constructoras e Inmobiliarias del Perú que no Cotizan”* para optar el grado de “Bachiller en Contabilidad y Auditoría”. La búsqueda realizada tuvo como propósito de analizar el impacto de la aplicación de la NIIF 15 en los índices financieros de las instituciones constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan., utilizando el método cuantitativo-exploratorio y con un diseño no experimental. Para ello, se desarrolló un examen a los Estados Financieros del 2015 al 2017, en donde se revelaron que no existe diferencias relevantes entre la NIIF 15 y los índices financieros de las compañías del sector de construcción e inmobiliario; lo cual representa un indicador de la escasez de motivación de los competentes por utilizar la NIIF 15. Según los objetivos planteados se concluyeron que, el empleo de la NIIF 15 sí ocasionaría una disminución de índices financieros, sin embargo, dicho efecto no es significativo.

Según Caballero, R. (2011), en su tesis: *“La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú”*, de la Universidad Nacional del Callao, para optar el grado de “Título Profesional de Contador Público”. La finalidad de esta indagación fue estudiar la incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable. De acuerdo a los objetivos planteados se concluye que la información gerencial, conjuntamente a la realidad de cada empresa, sobre la base de la normativa contable vigente, juega un rol importante en este escenario, situación que los contadores debemos promover y potenciar a fin de dotar de las herramientas necesarias, a la gerencia, para que tome decisiones oportunas. Los ingresos en el resultado de un período tendrán una incidencia importante por lo que éstos deben calificarse adecuadamente y deben responder al ciclo normal de las operaciones de una empresa.

Según Jiménez, J. (2016) en su tesis titulada *“La aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise S. R. L., distrito de San Isidro, año 2018”* para optar el grado de “Título Profesional de Contador Público”. La finalidad de esta indagación fue estudiar como la NIIF 15 se correlaciona con los EEFF de las empresas tecnológicas de San Isidro, periodo 2018. Este trabajo muestra un diseño no experimental; con nexo a la metodología utilizada de tipo predictiva, descriptiva-correlacional y básica, donde la variable 1 (NIIF 15) se enlaza con la variable 2 (Estados Financieros), teniendo un enfoque cuantitativo, empleando una muestra de 36 trabajadores que laboran en el área contable de las empresas Tecnológicas del Distrito de San

Isidro. De acuerdo a los objetivos planteados, se concluyó que la hipótesis alterna general se efectúa, ya que las evidencias reunidas durante el trabajo de campo nos impulsan a aseverar que la NIIF 15 incide significativamente en los Estados Financieros de la empresa Hewlett Enterprise S.R.L.

2.1.3. A nivel local

Según Cárdenas, L. y Yupanqui, S (2018) en su tesis titulada *“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”, propuso como objetivo determinar cuál es la incidencia de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito Trujillo, año 2017. Para esta investigación se aplicó un método cuantitativo, con un diseño ex post facto, por el cual se analizó las causas y efectos, como también la relación de las variables, y el contexto en el que se llevó a cabo el estudio. De acuerdo a los objetivos presentados se concluye que mediante el análisis de la NIIF 15 permitió conocer la metodología para un adecuado reconocimiento de los ingresos, lo cual permite que la empresa disponga de un índice para medir de forma aceptable la gestión empresarial, y mediante los datos establecidos se logró comprobar que los procesos para contabilizar los ingresos inciden positivamente en la situación económica y financiera de la empresa, porque la información se registró de acuerdo a los lineamientos establecidos en la NIIF 15.

Según Gutiérrez, J. y Rodríguez, M. (2013) en su tesis titulada *“Efectos en la incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros presentados bajo PCGA en la empresa “Morococha S.A.” en la ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012”* para optar el grado de “Título Profesional de Contador Público”, propuso como objetivo principal la determinación de los efectos en la incorporación de las NIIF en los resultados de los estados financieros presentados bajo PCGA en dicha empresa. En el estudio llevado a cabo se aplicó el diseño longitudinal de series de tiempos. De acuerdo a los objetivos presentados se concluye que el proceso de la incorporación de las NIIF a los estados financieros llevados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú (PCGA) trae como consecuencia impactos cuantitativos en sus estados financieros las que se determinaron al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011 y fueron principalmente las siguientes: Ajuste por propiedad planta y equipo, (en miles) US\$1,240 y US\$1,097, respetivamente; por cierre de mina, (en miles) US\$344 y US\$426 respectivamente; por provisiones US\$30 en ambos periodos; por Impuesto a las ganancias diferidas, (en miles) US\$385 y US\$367 respectivamente; activos intangibles US\$132 para ambos periodos.

Según Álvarez, A. y Contreras, J. (2015) en su tesis titulada *“La Nic 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. – 2015”* para obtener el grado de “Título Profesional de Contador Público”, propuso como objetivo principal demostrar que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. en el año 2014. La metodología que se aplicó fue el diseño pre – experimental de grupo único pre

y post test. De acuerdo a los objetivos presentados se concluye que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. en el año 2014, ya que los ingresos y costos relacionados con las ventas diferidas de vehículos deben ser reconocidos contablemente en el siguiente periodo y, por lo tanto, disminuye la utilidad neta determinada por la empresa en el año 2014.

El enfoque de la investigación que manifestamos a diferencia de los estudios aplicados anteriormente, se basa en que nosotras queremos mostrar la utilidad contable real dando un nuevo realce al estado de situación financiera y estado de resultados de la entidad, analizando, evaluando y aplicando los saldos reales de acuerdo a la aplicación de la NIIF 15 para el adecuado tratamiento de los ingresos ordinarios, con el propósito de reflejar una utilidad contable real y objetiva.

2.2. Marco Teórico

En el presente capítulo ordenado en dos secciones, las cuales buscarán explicar mejor las variables analizadas en la presente investigación: NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes e utilidad contable.

En primer lugar, se exponen los principales conceptos de diferentes autores y la definición de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes, en el cual señala qué pasos se debe seguir para poder considerar un bien o servicio como un ingreso.

Finalmente, culmina con la definición de utilidad contable donde señala que es un ingreso que se obtiene al finalizar un ejercicio.

2.2.1. NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el IASB) ha publicado la nueva NIIF 15 Ingresos procedente de contratos con clientes. Esta norma sustituye a la NIC 11 Contratos de Construcción, a la NIC 18 Ingresos de actividades Ordinarios, a la CINIIF 13 Programas de Fidelización con clientes. (Deloitte, 2014, p.3).

La NIIF 15 es el desenlace de uno de los planes de concurrencia entre el IASB y el FASB. Ha superpuesto muchos periodos de investigación, pues se desarrolló en el 2002 para publicarse en el 2008 un primer documento de consulta, finalmente la realización de la Norma definitiva fue el 28 de mayo del 2014. (Deloitte, 2014, p.3).

La NIIF 15 ha sido entendida por todas las entidades internacionales como el Financial Times como “La Joya de la corona”, el cual significa que el proyecto de convergencia no está pasando por sus mejores momentos, que esta puede ser una de las últimas normas conjuntas. (Deloitte, 2014, p.3).

2.2.2. Objetivo

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2014), el propósito de esta Norma es fijar todos los preámbulos que una entidad debe seguir al momento de mostrar la información necesaria a los clientes acerca de los estados financieros sobre el importe de todos los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que nace un acuerdo con el usuario.

2.2.3. Reconocimiento

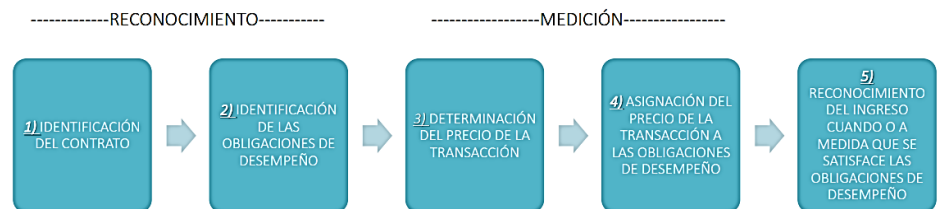


Figura 1. Cinco pasos según la NIIF 15

Fuente: Daniel Hernández García

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2014), el contrato se reconocerá en el momento que; una empresa contabilice un contrato con el usuario que sea plasmada dentro del manual de esta Norma, siempre y cuando se realicen todas las reglas que se presentan a continuación:

- a) Las partes del contrato han aprobado dicho contrato ya sea por escrito, personalmente o también siguiendo los procesos tradicionales existentes dentro de una transacción.

- b) La empresa puede establecer los lineamientos que debe seguir cada parte correspondientes a las transacciones realizadas.
- c) La compañía debe fijar los sistemas de pago en relación con las transacciones realizadas;
- d) El contrato tiene razón comercial; es decir, se espera que el riesgo o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato.
- e) Es probable que la entidad reciba la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se entregaran al cliente. Para determinar si es viable la percepción del valor de la contraprestación, una empresa considerará solo la capacidad del cliente y la pretensión que tenga de cancelar esa contraprestación a su vencimiento, por el cual el importe que tendrá la entidad puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variante, porque la entidad puede brindar al usuaria una disminución de precio.

Un convenio es un acuerdo entre dos o más partes, dichos contratos pueden realizarse o cambiarse por cualquiera de las partes y/o también pueden ser fijas. Es factible que la entidad perciba la contraprestación que recibirá por los bienes y servicios transferidos a los usuarios. Para poder determinar si es factible el cobro de valor las transacciones realizadas.

El valor de la contraprestación puede ser menor a lo establecido, siempre que la entidad pacte con el cliente por el servicio prestado.

El principio fundamental es que una entidad debe reconocer sus ingresos ordinarios de forma que la transferencia de bienes o servicios comprometidos con clientes se registre por un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera que le corresponda a cambio de dichos bienes o servicios. (Deloitte, 2014, p.5).

2.2.4. Políticas contables

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2014), nos dice que a lo largo del tiempo las entidades sufren constantes variaciones, es por ello, que se debe aplicar ciertas normas tales como la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes que ayuden a la institución a tener un mejor control de sus actividades.

2.2.5. Cuentas por cobrar

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2014), Cuando se haya realizado un contrato, dicha contraprestación serán reflejados en los estados financieros como parte del activo y pasivo del contrato, esto va a depender de la relación existente entre el pago del cliente y la institución.

Surgen algunos de cobro que ocasionan la clausura de muchas empresas que se ven afectadas por los créditos otorgados a diferentes usuarios. Existen varios casos de pequeñas empresas, que muchas veces surten en quebrar por falta de liquidez existente dentro de la entidad, sin embargo, en una entidad grande pueden recuperarse rápidamente gracias a que ellos cuentan con mejores recursos económicos. (Pere, 2008, p.10).

2.2.6. Registro de ventas

El registro de ventas es una fuente información, que consiste en registrar en forma detallada, ordenada y cronológica, cada una de las ventas de bienes o servicios que realiza la empresa en el desarrollo habitual de sus operaciones. Los documentos que sustentan las ventas realizadas son las facturas, boletas de venta, notas de crédito, notas de débito, etc. A través de este libro se obtiene el importe mensual del Impuesto General a las Ventas el cual es considerado como impuesto retenido al cliente por las ventas realizadas, a este IGV retenido se le deduce el IGV anotado en el Registro de Compras. Existen dos tipos de ventas, tales como son al contado y crédito:

- Venta al contado, es una operación donde el pago de los productos o bienes que se han adquirido se realiza en el momento de la entrega.
- Ventas a crédito, es el tipo de operación en el que el pago se realiza en un determinado plazo pautado de antemano entre el comprador y el vendedor, luego de la adquisición del bien o servicio. (Donald & Douglas, 2004, p.76).

2.2.7. Procedimientos de ventas al contado y crédito

Siendo la venta la principal fuente de ingreso de un negocio, tiene mucha importancia para la gerencia, por su gran sensibilidad en los cambios económicos y a las variaciones en los planes interiores de una empresa.

Desde el punto de vista del vendedor la forma más ideal de efectuar una venta es cambio de dinero constante; por otro lado, es evidente que al comprador le conviene poder procurarse vender en el menor tiempo posible las mercaderías compradas para así poder pagarlos.

Para reconocer los ingresos uno debe de tener bien definido los procedimientos que debe realizar al momento de efectuar una venta, a continuación se muestra los pasos básicos que se debe seguir: primero se debe establecer el contacto con el cliente, segundo el cliente debe especificar el pedido, tercero se decide si se compra o no y si se realizara el pago el encargado despacha el producto y realiza la factura; por último el cliente revisa el producto para ver si todo está conforme. Como se mencionó anteriormente es importante saber que procedimientos se realizan cuando se genera una venta y esto se ve reflejado a través de un manual establecido por la empresa. (Brock & Palmer, 2000, pp. 146-166).

2.2.8. Cartera de clientes

Cuando se habla de cartera de clientes se hace referencia al conjunto de compradores que posee la empresa y que son los generadores de ingresos a través de la actividad normal de la empresa.

La existencia de una cartera adecuada a las características del producto o servicio ofertado y la diversificación de la misma actúan como garantes de la viabilidad de la actividad empresarial principal a largo plazo. Aunque resulta evidente que las características del producto o servicio prestado por la empresa actúa como delimitador de las características que debe poseer éste, su número, el coste de distribución y el volumen de compra también inciden en su composición. (Kotler, 2006, p.35).

2.2.9. Anticipos de clientes

Entregas de clientes, normalmente en efectivo, en concepto de "a cuenta" de suministros futuros. Cuando estas entregas se efectúen por empresas del grupo, multigrupo, asociadas u otras partes vinculadas. Figurará en el pasivo corriente del balance.

En ocasiones, y por distintas circunstancias los clientes de una empresa deciden anticipar una cantidad de dinero para cubrir parte o la totalidad del importe de futuros pedidos. Dicha cantidad siempre llevará incluido el IGV correspondiente. (Kotler, 2006, p.38).

2.2.2. Utilidad Contable

2.2.1. Definición

Desde sus inicios, la ciencia económica se ha enfocado en definir y determinar en qué consiste la utilidad o también llamado resultado, es así que diversas escuelas económicas tienen su propia conceptualización de lo que es la utilidad, para el trabajo de investigación que estamos realizando hemos considerado algunos autores que definen de manera clara y concisa lo que es la utilidad, resultado o también llamada ganancia.

La utilidad es el aumento de riqueza, o contablemente es la diferencia entre el patrimonio final menos el inicial, por lo tanto económica y contablemente es posible distinguir entre capital invertido y utilidad, en términos globales, el capital se mantiene cuando los ingresos son al menos iguales a todos los costos y gastos. (Fernández, 1998, p. 383)

La utilidad se concibe como la cantidad de riqueza que se puede consumir sin que se disminuya el capital, o en otros términos, sin que se deteriore la situación económica inicial; la definición puede re-expresarse diciendo que la utilidad es la cantidad de riqueza generada en exceso de la riqueza correspondiente al patrimonio inicial. (Uribe, 2006, p. 87).

2.2.2. Diferencia entre utilidad contable y tributaria

La utilidad contable se determina apeándose a los principios contables, en tanto que la utilidad fiscal se determina de acuerdo a lo dispuesto por la Ley del Impuesto sobre la renta y su reglamento.

Hay cuatro conceptos importantes a tener en cuenta que diferencian cuantitativamente la utilidad contable con la tributaria:

- Ingresos contables no acumulables fiscalmente.
- Gastos contables no deducibles fiscalmente.
- Ingresos acumulables fiscalmente no acreditados a las cuentas de resultados.
- Deducciones fiscales no cargadas a gastos.

2.2.3. Clasificación de los Estados Financieros

A) Estado de Situación Financiera

Según Álvarez (2017), es el estado de situación financiera, denominado también en ocasiones balance general, es el medio por el cual la entidad representa en forma estructurada su situación financiera o patrimonial, que nos muestra información relativa a los recursos y obligaciones financieras, así como el patrimonio de la entidad a una fecha determinada, señalando el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado a través de los saldos de los elementos que lo integran. (p.71).

- Estructura

El estado de situación financiera, al igual que otros estados financieros, está conformado por:

- Elementos, los cuales definen los distintos tipos de activos, pasivos o patrimonio que integran cada uno de ellos, cuyo contenido depende del tipo o giro de entidad.
- Partidas, son las unidades individuales de cada elemento de activos, pasivos o elementos de patrimonio. Estas partidas en otros casos son agregados en subcuentas. (Álvarez, 2017, p.71).

- Elementos

- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Un patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (Flores, 2014, p.186).

- Reconocimiento

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumpla la definición del elemento y se pueda medir en la forma en que se consigan las características

cualitativas, teniendo en cuenta las limitaciones en la información incluida en los estados financieros.

- Se reconocerá un activo en el balance cuando es probable que se obtengan del mismo beneficio económico futuro para la entidad ya demás el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- Se reconocerá un pasivo cuando la entidad tenga una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado, es posible que se requerirá en la liquidación de la entidad, la transferencia de recursos (Activos) que incorporen beneficios económicos, y el importe liquidado pueda medirse de forma fiable.
- Se reconocerá un patrimonio cuando el importe o valor considerado en el estado de situación financiera proviene de los aportes del propietario, socios o accionistas y que no tengan la condición de pasivos u obligaciones por pagar, cuyo incremento o disminución este asociado a los resultados del ejercicio. (Álvarez, 2017, pp. 73,77).

B) Estado de resultados

Según Flores (2014), “Es un estado financiero que muestra en forma ordenada y estructurada la forma cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.” (p.269).

- Finalidad

Según Álvarez (2017), “Mostrar aquellos resultados de otros ingresos adicionales que si bien es cierto se

devengaron, pero que aún no se realizaron o no efectivizaron.” (p.165).

- Elementos

- Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

- Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (Flores, 2014, p. 71)

- Presentación

Deberán incluir dentro de las partidas requeridas por las NIIF, las cuales mostraremos a continuación:

- Ingresos de actividades ordinarias;
- Ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado.
- Costo financiero;
- Participación en el resultado del periodo de las asociados y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación,

- Si un activo financiero se reclasifica de forma que se mide a valor razonable, cualquier ganancia o pérdida que surja de una diferencia entre el importe en libros anterior y su valor razonable en la fecha de la reclasificación.
- Gasto por impuesto
- Un importe único para el total de operaciones discontinuadas. (Flores, 2014, p. 273).
-

2.3. Relación entre las variables Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes y la utilidad contable.

Según Seminario, R (2017), en su tesis *titulada “Análisis del Impacto de la NIIF 15 en los resultados Económicos - Financieros de las Empresas Constructoras e Inmobiliarias del Perú que no Cotizan”* para optar el grado de “Bachiller en Contabilidad y Auditoría”.

La búsqueda realizada tuvo como propósito de analizar el impacto de la aplicación de la NIIF 15 en los índices financieros de las instituciones constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan. Utilizando el método cuantitativo-exploratorio y con un diseño no experimental. Para ello, se desarrolló un examen a los Estados Financieros del 2015 al 2017, en donde se revelaron que no existe diferencias relevantes entre la NIIF 15 y los índices financieros de las compañías del sector de construcción e inmobiliario; lo cual representa un indicador de la escasez de motivación de los competentes por utilizar la NIIF 15.

Según los objetivos planteados se concluyeron que, el empleo de la NIIF 15 sí ocasionaría una disminución de índices financieros, sin embargo, dicho efecto no es significativo.

3. Marco conceptual

3.1. Análisis retrospectivo

Su inicio es posterior a los hechos pasados, es un estudio que se analiza en el presente, pero con datos en el pasado. Los datos se recogen de archivos o entrevistas sobre hechos sucedidos (Apaza, 2015).

3.2. Análisis prospectivo

Su inicio es anterior a los hechos estudiados, es un estudio que se diseña y se comienza a realizar en el presente, sin embargo, los datos se analizan a medida que va sucediendo; es decir en un determinado periodo en el futuro (Apaza, 2015).

3.3. Viabilidad

La posibilidad de que un proyecto o negocio pueda progresar, garantizado a largo plazo su rentabilidad económica (Kotler, 2006).

3.4. Gestores

Es alguien que desarrolla planes estratégicos y operativos que cree más eficaz en el logro de los objetivos organizacionales, concibe las estructuras y establece las reglas, políticas y procedimientos que mejor se adapte a los planes desarrollados (Álvarez, 2017).

3.5. Ingresos recibidos por anticipado

Comprenden las sumas que el ente económico ha recibido por anticipado a buena cuenta por prestación de servicios, intereses, comisiones, arrendamientos y honorarios entre otros. (Álvarez, 2017).

3.6. Pasivo diferido

Son aquellas obligaciones que tiene la empresa, por efectivos recibidos en forma anticipada, para prestar un servicio o realizar una venta en varios ejercicios en los cuales debe ser aplicado o distribuido. (Álvarez, 2017).

3.7. Pérdida

Es la reducción de valor de un activo ya sea por el transcurso del tiempo o por otros factores ajenos a la empresa o por decisiones administrativas. Desde el punto de vista contable, pérdida es cuando los egresos superan a los ingresos. (Kotler, 2006).

3.8. Precio de Transacción: El importe de la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a un cambio de transferir los bienes y servicios comprometidos al cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros. (Becerra, 2010, p.11).

4. Hipótesis

La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes incide significativamente en la disminución de la utilidad contable de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019.

5. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR DE VARIABLES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente: NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.	Sirve para constituir los reglamentos que empleará una entidad para manifestar una información rentable y favorable a los usuarios de los estados financieros sobre el valor, anuario, incertidumbre y condición de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que se manifiesta de un contrato con un cliente. (MEF, 2014)	Son los procedimientos que aplica una entidad respecto a la variabilidad de los ingresos de las actividades ordinarias y flujos de efectivo que se manifiesta con los clientes, se realizará analizando el volumen por ingresos de ventas y prestación de servicios tanto al crédito como al contado, y la cartera de clientes.	Registro de ventas	Volumen y montos por ingresos de ventas y prestación de servicios.	Razón
				Volumen de ventas diferidas.	
			Procedimientos de ventas	Número de procedimientos	Razón
			Lineamientos contables bajo NIIF 15	Aplicación de la NIIF 15.	Nominal
Variable Dependiente: Utilidad Contable	La utilidad se concibe como la cantidad de riqueza que se puede consumir sin que se disminuya el capital, o en otros términos, sin que se deteriore la situación económica inicial; la definición puede re-expresarse diciendo que la utilidad es la cantidad de riqueza generada en exceso de la riqueza correspondiente al patrimonio inicial. (Uribe, 2006, p. 87).	La utilidad es el aumento de riqueza, o contablemente es la diferencia entre el patrimonio final menos el inicial.	Estado de situación financiera	Análisis de variación porcentual.	Razón
			Estado de resultados	Nivel de ingresos y análisis de variación de utilidad.	Razón

Fuente: Investigación propia

Elaborado: Flores, Y. y Gonzales, C.

6. Material y procedimientos

6.1. Material

6.1.1. Población

La población para el presente trabajo de investigación está conformada por los reportes de ingresos por ventas, prestación de servicios y estados financieros de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019.

6.1.2. Marco de muestreo

El marco muestral está constituido por los reportes de los ingresos por ventas, prestación de servicios y relación de los estados financieros de la empresa de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo, enero- mayo 2019.

6.1.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis está conformada por cada venta, prestación de servicios y cada estado financiero de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo, enero- mayo 2019.

6.1.4. Muestra

La muestra estuvo conformada por cinco reportes de ingresos de ventas y prestación de servicios y dos reportes de estados financieros de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo, enero- mayo 2019.

6.2. Métodos

6.2.1. Diseño de contrastación

Para contrastar la hipótesis se empleó el diseño de cuasi - experimental, se aplicó a un solo grupo con observación antes y después de aplicar la Norma Internacional de Información Financiera 15, y tiene como propósito probar la realidad de un vínculo causal entre dos o más variables.

M: O1 ——— X ——— O2

Dónde:

M: Muestra.

O1: Utilidad contable antes de aplicar los procedimientos establecidos por la NIIF 15.

X: Aplicación de la NIIF 15.

O2: Utilidad contable después de aplicar los procedimientos establecidos por la NIIF 15.

6.2.2. Técnicas e instrumentos de recolectas de datos

Tabla 2

Técnicas e instrumentos de recolectas de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Análisis documental	Ficha de registro de datos
Observación	Lista de Cotejo

Fuente: Investigación propia

Elaborado: Flores, Y. y Gonzales, C.

Técnicas:

- **Análisis Documental:**
Se evaluó y analizó los reportes contables adquiridos en el área de ventas, con y sin aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15, registrándose los datos de interés para el estudio en una hoja de registro de datos elaborada por las autoras.

- **Observación**
Se utilizó durante todo el proceso de investigación con el fin de determinar el cumplimiento de la NIIF 15 en el proceso de registro de los ingresos por ventas y prestación de servicios, permitiendo corroborar la hipótesis planteada.

Instrumentos:

- **Hoja de registro:**
Se utilizó la hoja de registro, elaborada como herramienta que permitirá obtener los datos de interés para el estudio y para posterior adecuado análisis sistemático y estructurado de la información necesaria, correspondiente a la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 y los Estados Financieros en la empresa Fénix Maquinarias S.A.C, Trujillo, periodo 2019.
 - a) Estado de Situación Financiera
 - b) Estados de Resultados
 - c) Registro de ventas.
 - d) Informe mensual de ventas del 2019.
 - e) Cartera de clientes

- Lista de Cotejo

Se utilizó la lista de cotejo, este documento nos permitirá encausar la acción de observar y poder evaluar los procedimientos de los ingresos por ventas y prestación de servicios con y sin aplicación de la NIIF 15 en la entidad.

6.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento de datos se utilizó una computadora, con el programa SPSS V.25 y el Microsoft V.18 previa elaboración de la base de datos en el programa Excel, donde la información será procesada de la siguiente manera:

- La información se adquirió mediante el uso de técnicas de recolección de datos tales como: análisis documental y observación.
- Se estableció una primera percepción de la variable dependiente.
- Se aplicó la variable independiente.

- Se procedió a realizar una segunda revisión de la variable dependiente.
- Se comprobaron los resultados de las evaluaciones de la variable independiente y variable dependiente.
- Mediante el estudio efectuado se obtuvo como consecuencia las interpretaciones y los gráficos con las precisiones porcentuales.
- Se elaboraron las conclusiones y recomendaciones de la tesis.

Los datos recolectados en las hojas de registro, fueron adquiridos empleando el programa OnlyCont, de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.

Estadística Descriptiva

Los resultados fueron presentados en cuadros uni y bivariantes, con números de casos de cumplimiento de normas establecidas por la Norma Internacional de Información Financiera 15 en los registros de los resultados financieros.

Se presentaron gráficos de barras para facilitar la comprensión de los resultados obtenidos.

Asimismo, se aplicó el análisis de variación porcentual en los estados financieros, mediante una comparación entre las partidas del balance general y del estado de resultados que cambiaron a raíz de la aplicación de la NIIF 15.

CAPÍTULO III

III. LA EMPRESA

3.1. Aspectos Generales de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.

3.1.1. Información General

Fénix Maquinarias S.A.C., ofrece la mejor calidad en la fabricación de máquinas para la industria alimentaria y cuenta con una gran experiencia en el diseño de las fabricaciones de maquinarias en líneas de espárrago, alcachofa, pimiento, entre otros; y maquinaria en general.

Inició sus actividades económicas el 23/02/2010, se encuentra dentro del sector FAB. OTRO TIPO MAQUINARIA USO GENERAL y está ubicada en la Av. Panamericana Norte Km. 562 Parque Industrial Sur (cost. Iren-psje Barrionuevo Int.02) en La Libertad, Trujillo - Moche.

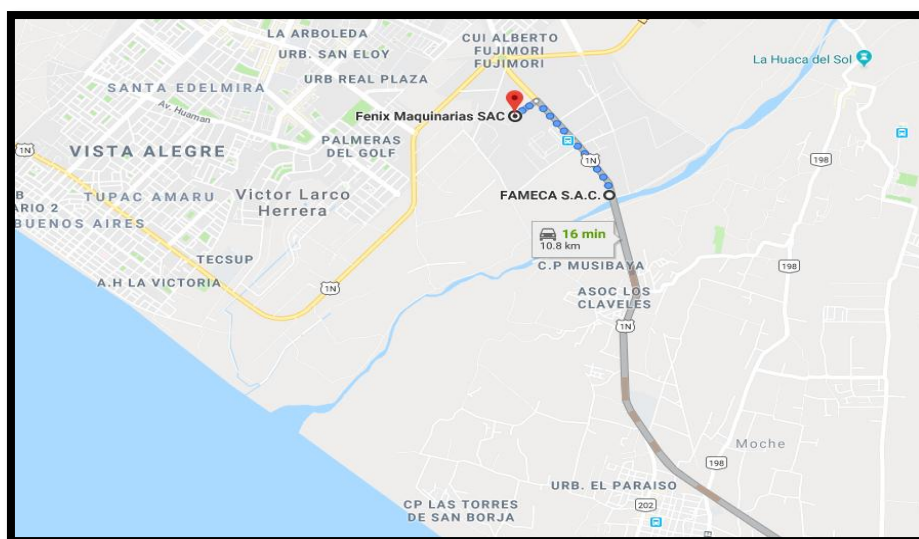


Figura 2: Ubicación Geográfica
Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C.
Elaborado por: Flores, Y. y Gonzales, C.



FENIX
MAQUINARIAS S.A.C.

Figura 3: Logotipo.

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C.

Elaborado por: Flores, Y. y Gonzales, C.

3.1.2. Productos y Servicios

- **Productos**

- Cocedor de alcachofas
- Lavadora de Pimiento
- Fajas de envasado
- Calibradora de alcachofa
- Molino triturador
- Sellador de bolas



- **Servicios**

- Corte por plasma
- Carrocerías
- Diseño
- Fabricación
- Mantenimiento
- Compra-venta
- Alquiler
- Reparación de maquinaria para la industria alimentaria



3.1.3. Principales Competidores

- Fabricaciones RC.
- Fameca S.A.C.
- Mecánica y calefacción industrial S.A.C.
- Industria peruana de transformadores S.A.
- Industria mecánica del acero e hidráulica fluída S.A.C.
- Mecanismos y fluidos S.A.C.
- M & c industrial S.R.LTDA.

3.1.4. Principales Clientes

- Sunshine Export S.A.C.
- Alicorp S.A.A.
- Agroindustrias AIB S.A.C.
- Camposol S.A.
- Sociedad Agrícola Virú S.A.
- Agualima S.A.C.
- Tal S.A.
- Danper Trujillo

3.1.5. Misión y Visión

- **Misión**

Ser un proveedor confiable, ofreciendo la mejor calidad, líder a nivel regional en el diseño y fabricación de maquinarias, brindando servicios y asesoría especializada, procurando minimizar el impacto Medio Ambiental generado.

- **Visión**

Contar con el respeto y preferencia de nuestros clientes, trabajadores, accionistas, proveedores y demás grupos de interés, contribuyendo con el sano desarrollo de la comunidad.

3.1.6. Estructura Organizacional

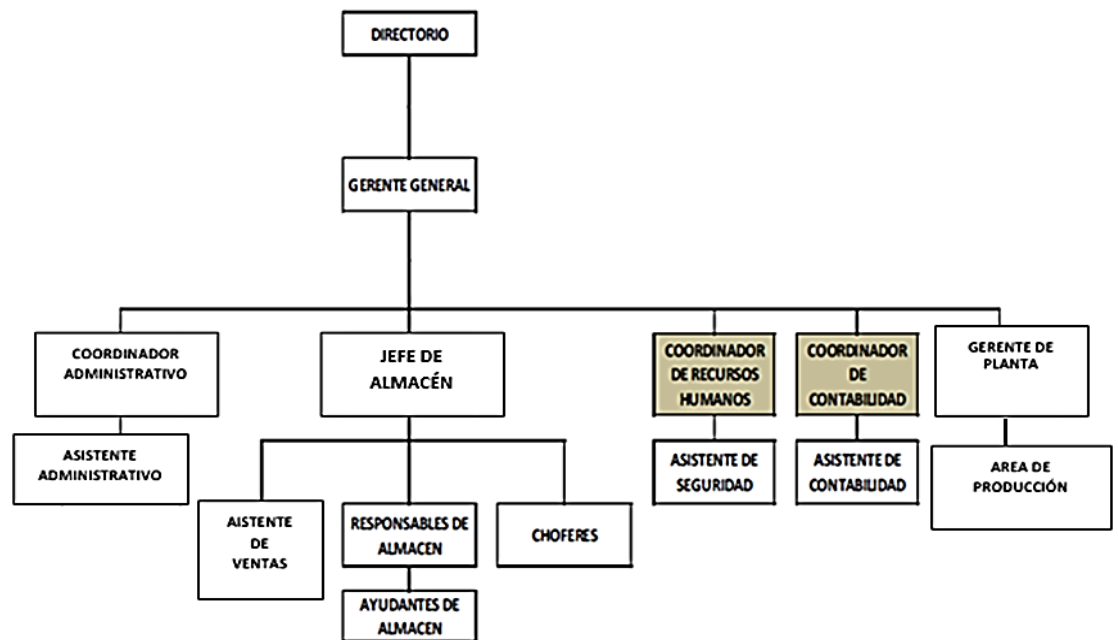


Figura 4: Estructura Organizacional

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C.

Elaborado por: Flores, Y. y Gonzales, C.

3.1.7. Manual de Organización y Funciones

- **Directorio**

- Seleccionar, controlar y, cuando se haga necesario, sustituir a los ejecutivos principales, así como fijar su retribución.
- Realizar el seguimiento y control de los posibles conflictos de intereses entre la administración y los miembros del Directorio.

- **Gerente general**

- Cumplir y hacer cumplir dentro del marco de su competencia y función, las políticas y objetivos del sistema de gestión.
- Cumplir con los planes de acción establecidos para el logro de los objetivos y oportunidades de mejora.

- **Asesoras de ventas**
 - Incentivar la venta a los clientes con un trato amable y diferenciado, informando con veracidad y transparencia a los clientes el precio y características de nuestros productos.
 - Asesorar al cliente para la venta de los productos y servicios, ofreciéndoles un trato amable y cordial.
 - Apoyar en la fidelización de los clientes respecto a nuestros productos.

- **Jefe de almacén**
 - Dirigir y controlar la recepción de mercadería que ingresa al almacén, a fin de asegurar que ingresen la cantidad correcta de productos y en buena calidad.
 - Dirigir el almacenamiento eficiente de los productos a fin de mantener el almacén en condiciones óptimas para la venta, evitando su deterioro.
 - Realizar un inventario diario del stock de la mercadería que se encuentre dentro del almacén.

- **Ayudante de almacén**
 - Apoyar al Responsable de Almacén con la descarga de la mercadería que ingresa al almacén.
 - Despachar oportunamente y de manera cordial y eficiente los productos a fin de contribuir al cumplimiento de los tiempos establecidos y la satisfacción de nuestros clientes.
 - Apoyar al Responsable de Almacén en el cuadro de los inventarios físicos que periódicamente programe el Departamento de Operaciones.

- **Chofer**
 - Transportar documentos, materiales e insumos que comercializa la empresa.
 - Comunicar al vigilante cada vez que se realiza un reparto de materiales y/o recojo de documentos.

- Efectuar el mantenimiento básico y limpieza diaria interna y externa del vehículo asignado.
- **Coordinador de recursos humanos**
 - Fomentar un sencillo liderazgo participativo, orientado a la eficacia y efectividad de la gestión del capital humano.
 - Vigilar la aplicación de las normas legales nacionales y locales, así como las normas internas vigentes, relativas a la administración de personal.
 - Representar a la empresa ante el Ministerio de Trabajo en asuntos laborales.
- **Asistente de seguridad**
 - Revisar y proponer procedimientos de seguridad física y de protección interna para el desempeño de las actividades en las instalaciones de la empresa.
 - Realizar visitas regulares para evaluar el nivel de seguridad en las sucursales de la empresa.
 - Verificar los diferentes Registros de Seguridad.
- **Coordinador de contabilidad**
 - Gestionar el registro del movimiento contable.
 - Diseñar e implementar el Plan de Trabajo Anual
 - Revisar mensualmente los asientos contables de ajustes que sustenten las operaciones de la empresa.
- **Asistente de contabilidad**
 - Revisar y archivar la documentación de los fondos fijos de la oficina administrativa y de las sucursales, para registrar adecuadamente sus desembolsos.
 - Elaborar diariamente conciliaciones bancarias.
 - Cumplir con los mecanismos de seguimiento y medición para que los procesos sean implementados y se mantengan con eficacia.

3.1.8. Sistema Contable

Desde fines del 2010 la empresa ha implementado el sistema OnlyCont, es un software contable, multiempresa, cuenta con módulos de tesorería, créditos y cobranzas, caja chica, unidades de negocio (centro de costos) y presupuestos. El sistema OnlyCont agiliza y facilita el ingreso de documentos, cuenta con asistentes de una sola pantalla y un motor de base de datos para recibir documentos en línea desde cualquier sistema.

CAPÍTULO IV

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de Resultados.

En base a las técnicas e instrumentos aplicados en nuestro trabajo de investigación, se mostrará una síntesis de los resultados obtenidos respecto a cada objetivo planteado, luego de haber aplicado la hoja de verificación y la lista de cotejo a los procedimientos para analizar el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C., la cual presenta problemas tales como: falta de políticas establecidas formalmente para las ventas al contado y al crédito, incorrecta contabilización de los anticipos por clientes, carencia de contratos con clientes y reconocimiento erróneo de sus ingresos.

Para el desarrollo de la presente investigación partimos del análisis de los estados financieros, los registros de ventas del mes enero a mayo del año 2019, para determinar los procedimientos contables. Finalmente aplicaremos la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes determinando su incidencia en la disminución de la utilidad contable.

Por esta razón hemos realizado una comparación de la aplicación de la NIIF 15 – Ingresos de actividades procedentes de contratos con clientes, para comprobar si cumple con las condiciones que señala la normativa, con la finalidad de realizar mejoras y contribuir al crecimiento de la empresa. Los resultados serán presentados haciendo uso de tablas y figuras.

4.1.1. Análisis de los procedimientos en los que se basa la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios en el año 2019.

Para alcanzar este objetivo se utilizó como instrumento la hoja de verificación, con el fin de analizar los procedimientos actuales de la empresa para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios en el año 2019.

▪ **Procedimiento de ventas al contado**

Para evaluar los procedimientos de ventas al contado de la empresa, mostraremos a continuación el flujograma donde detallamos el proceso de cómo la empresa viene desarrollando sus ventas.

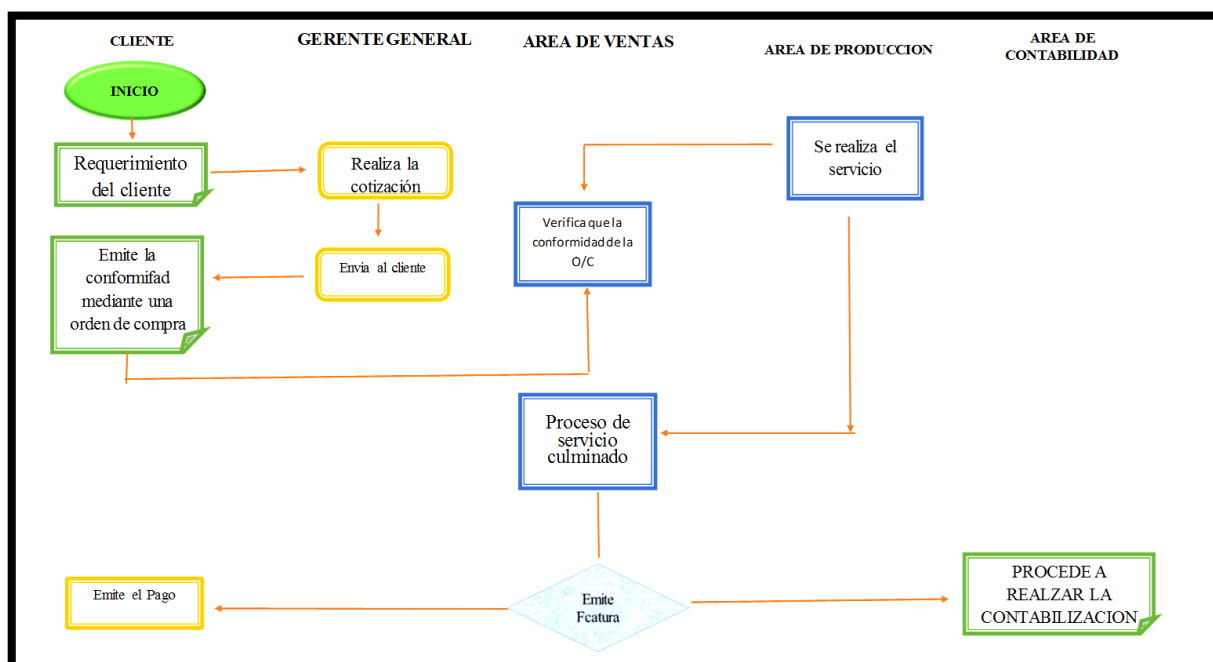


Figura 5. Procedimiento de Ventas al contado de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C.

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como se observa en la figura 5, a través del flujograma de ventas al contado podemos hacer un análisis del proceso que conlleva los ingresos por ventas y prestación de servicios, donde se detalla que los procedimientos de estos no se han delineado correctamente a los responsables encargados de cada área funcional, es decir la empresa no hace observancia de un documento normativo que regule los procedimientos que se deben seguir para el reconocimiento de las ventas al contado.

▪ **Procedimiento de ventas al crédito**

Para evaluar los procedimientos de ventas al crédito de la empresa, detallamos el proceso de cómo la empresa viene desarrollando este tipo de ventas mediante un flujograma.

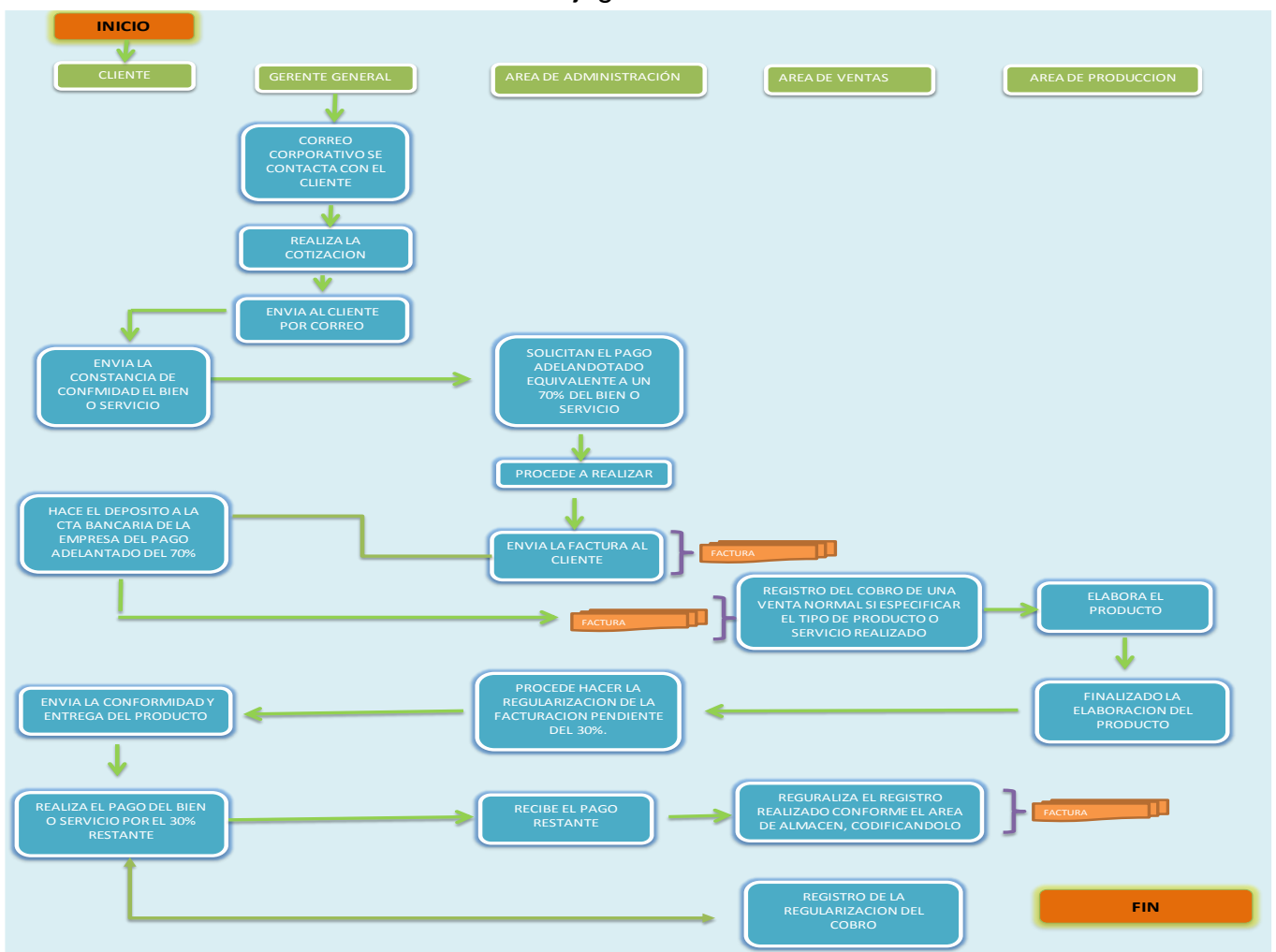


Figura 6. Procedimiento de Ventas al crédito de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C.

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como se observa en la figura 6, a través del flujograma de ventas al crédito podemos observar el proceso respecto a los ingresos por ventas y prestación de servicios, donde se refleja que estos no se han delineado correctamente, existen ausencia de contratos, las cotizaciones no son realizadas por el gerente y la factura se elabora antes de que se realice el pago total. Esta situación se origina debido que la empresa no cuenta con un documento normativo que regule los procedimientos que se deben seguir para el reconocimiento de las ventas al crédito.

- **Tratamiento contable de ingresos por ventas y prestación de servicios.**

A continuación, se presentan las partidas contables con su respectivo cargo y abono para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C

Tabla 3

Modelo de asiento contable 01 (Fénix Maquinarias S.A.C).

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
12		Cuentas por cobrar comerciales	XXX	
	1212	Emitidas en cartera	XXX	
40		Tributos, aport. y cont. por pagar		XXX
	40111	Igv-Cuenta propia	XXX	
70		Ventas		XXX
	70111	Mercadería - Terceros	XXX	
	70411	Prestación de servicios - Terceros	XXX	

x/x Por la contabilización de los ingresos por venta de mercadería y prestación de servicios

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
10		Efectivo y equivalente de efectivo	XXX	
	104	Cuentas corrientes	XXX	
12		Cuentas por cobrar comerciales		XXX
	1212	Emitidas en cartera	XXX	

x/x Por el cobro de la mercadería y servicio prestado.

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
10		Efectivo y equivalente de efectivo	XXX	
	107	Fondos sujetos a restricción	XXX	
12		Cuentas por cobrar comerciales		XXX
	1212	Emitidas en cartera	XXX	

x/x Por el depósito de detracción en la cta cte.

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Tabla 4 Modelo de asiento contable 02 (Fénix Maquinarias S.A.C)

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
69		Costo de ventas	XXX	
	69111	Terceros	XXX	
20		Mercaderías		XXX
	20111	Costo	XXX	

x/x Por el costo de ventas

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Tal como se muestra en las tablas N° 3 y 4, las partidas contables con su respectivo cargo y abono que la empresa Fénix Maquinarias S.A.C utiliza para la contabilización en el reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios.

Según la información obtenida a través de la lista de cotejo y de acuerdo al análisis de los flujogramas realizados se observó que la entidad no aplica los procedimientos para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios establecida en la NIIF 15, originando que dichos ingresos por venta se contabilice de forma incorrecta, así como también en las ventas al crédito no se elabora un contrato con el cliente, tal como lo establece la Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, en el párrafo nueve (9), la cual especifica la contabilización de un contrato individual con un cliente, y cumplan los criterios siguientes: que las partes del contrato se realizan por (escrito, oralmente o de acuerdo

con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometan a cumplir con sus respectivas obligaciones, que la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir; que la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir; además que el contrato debe tener un fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato).

4.1.2. Análisis de los ingresos por ventas y prestación de servicios y los estados financieros de la Empresa Fénix Maquinaria S.A.C. en el año 2019.

Para el logro de este objetivo se realizó un análisis al registro de ventas del mes de enero a mayo del año 2019, respecto a los ingresos por ventas y prestación de servicios.

▪ Ventas mensuales de la empresa en el año 2019

A continuación, en la presente figura damos a conocer el nivel de las ventas mensuales del año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. (Ver anexo 06).



Figura 7. Ventas mensuales de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. año 2019.

Fuente: Registro de ventas de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. año 2019.

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como observamos en la figura 7, las ventas mensuales que realiza la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. en el año 2019, el mayor volumen, son en los meses de marzo en un importe de S/ 620,390.00 y abril con un importe de S/ 646,936.00, estos ingresos de debió a la venta de un mayor número de maquinarias; por otro lado, el mes que menos se ha vendido es el mes de enero con un valor de S/ 325,229.00.

▪ **Resumen de las ventas al contado y al crédito**

De acuerdo al resumen de ventas damos a conocer su condición, tanto al contado como al crédito, con el que trabaja la empresa. (Ver anexo 07).

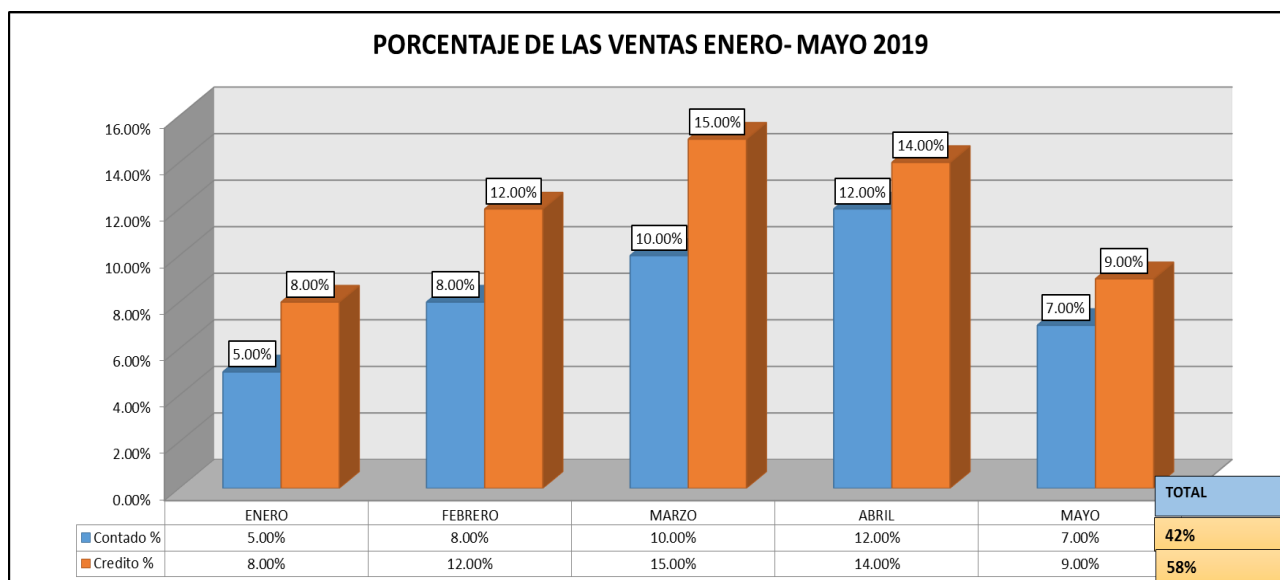


Figura 8. Ventas al contado y al crédito año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.

Fuente: Registro de ventas de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. año 2019.

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como se muestra en la figura 8, detallamos las ventas al contado y al crédito mensual que realiza la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. en el año 2019, obteniendo como porcentaje el 42% de ventas al contado y 58% al crédito, por lo que se observó que la empresa ha realizado más ventas al crédito que al contado.

- **Resumen de las ventas al crédito**

A continuación, mostraremos el resumen de las ventas al crédito de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. en el año 2019. (Ver anexo 07).

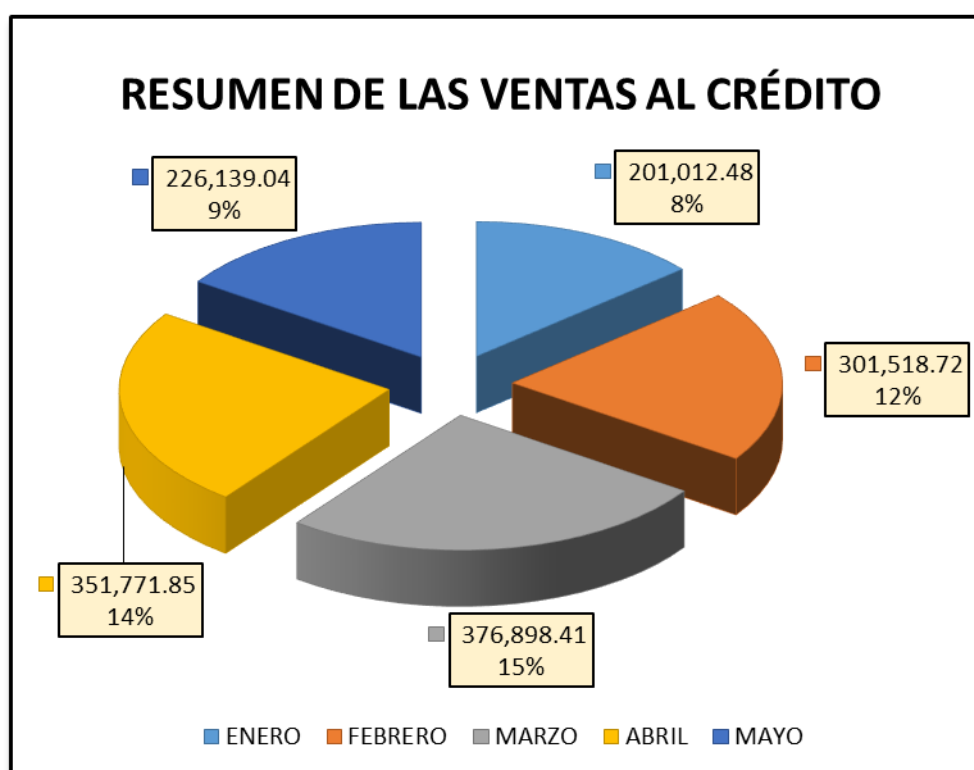


Figura 9. Ventas al crédito enero a mayo del año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.

Fuente: Registro de ventas de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. año 2019.

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como se muestra en la figura 9, detallamos las ventas al crédito de enero a mayo que realiza la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. en el año 2019, por lo que se observó que los meses con mayor porcentaje son marzo y abril con 15% y 14% respectivamente, por otro lado, el mes con menor ventas al crédito es el mes de enero.

- **Ingresos por ventas y servicios recibidos como anticipos**

A continuación en la tabla Nª 5 se muestra los ingresos por ventas y prestación de servicios que se recibieron como anticipos del 40% en el mes de enero a mayo del año 2019, pero que estas quedaron pendientes de entregar para el mes Junio del presente año.

Tabla 5

Ingresos por ventas y prestación de servicios recibidos como anticipos de enero a mayo del año 2019 (Adelanto del 40%)

FECHA	CLIENTE	VALOR DE VENTA	TIPO
06/02/2019	MORAVA SAC	22,688.29	PRODUCTO
27/04/2019	GREEN PERU SA	18,025.95	SERVICIO
11/04/2019	VITAPRO SA	16,154.51	SERVICIO
ANTICIPOS DEL 40%		56,868.75	

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

En las tablas 6 y 7 que se muestran a continuación se detalla el costo y el valor de venta de los ingresos por ventas y prestación de servicios de aquellos anticipos correspondiente de enero a mayo de año 2019, es decir de las ventas diferidas pendientes en entregar en el mes de Junio.

Tabla 6 Ventas diferidas del mes de enero a mayo del año 2019 pendientes de entregar en el mes de Junio del mismo año (Fénix Maquinarias S.A.C.).

FECHA	CLIENTE	COSTO	VALOR DE VENTA	TIPO
06/02/2019	MORAVA SAC	41363.58	56,720.73	PRODUCTO
27/04/2019	GREEN PERU SA	32863.55	45,064.88	SERVICIO
11/04/2019	VITAPRO SA	29451.69	40,386.28	SERVICIO
TOTAL VENTAS DIFERIDAS		103,678.82	142,171.875	

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Tabla 7 Ganancia Bruta por las Ventas Diferidas de Maquinarias (Fénix Maquinarias S.A.C.).

GANANCIA BRUTA POR INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
VENTAS	142,171.88
COSTO DE VENTAS	103,678.82
GANANCIA BRUTA	38,493.05

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Asientos Contables

A continuación se presentarán los asientos realizados en el libro diario de los ingresos por venta y prestación de servicios en referencia de los meses de enero a mayo 2019, donde se podrá ver la manera en que la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. reconoció dichos ingresos.

Tabla 8

Asiento Libro Diario 01 (Fénix Maquinarias S.A.C).

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
12		Cuentas por cobrar comerciales	67,105.13	
	1212	Factura por cobrar		
40		Tributos, aport. y cont. por pagar		10,236.38
	40111	Igv		
70		Ventas		56,868.75
	70111	Mercadería - Terceros	22,688.29	
	70411	Prestación de servicios	34,180.46	

x/x Por la contabilización de los ingresos por venta de mercadería y prestación de servicios de enero-mayo 2019

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
10		Efectivo y equivalente de efectivo	67,105.13	
	104	Cuentas corrientes		
12		Cuentas por cobrar comerciales		67,105.13
	1212	Factura por cobrar		

x/x Por el cobro de la mercadería y servicio prestado.

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Tal como se muestra en la tabla N° 8, la empresa Fénix Maquinarias S.A.C reconoció los anticipos recibidos de los clientes contabilizando como una venta realizada, y posteriormente se realizó el cobro del anticipo recibido respecto a los meses de enero a mayo del año 2019.

Tabla 9*Asiento de Libro Diario 02 (Fénix Maquinarias S.A.C).*

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
12		Cuentas por cobrar comerciales	157,526.44	
	1212	Factura por cobrar		
40		Tributos, aport. y cont. por pagar		25,590.94
	40111	Igv		
70		Ventas		142,171.88
	70111	Mercadería - Terceros	56,720.73	
	70411	Prestación de servicios	85,451.15	

Por la contabilización de los ingresos por venta al momento del pago y la facturación de enero a mayo 2019.

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
10		Efectivo y equivalente de efectivo	110,894.06	
	104	Cuentas corrientes		
12		Cuentas por cobrar comerciales		110,894.06
	1212	Factura por cobrar		

x/x Por el cobro del saldo restante de la venta.

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
69		Costo de ventas	103,678.82	
	69111	Mercaderías	103,678.82	
20		Ventas		103,678.82
	20111	Mercaderías	103,678.82	

*x/x Por el costo de ventas***Fuente:** *Fénix Maquinarias S.A.C***Elaborado por:** *Flores y Gonzales.*

Tal como se muestra en la tabla N° 9 los asientos contables mostrados se realizó la contabilización de los ingresos al momento de la facturación, es decir cuando se hizo la transacción de bien vendido. Así como también se muestra la manera que ha contabilizado los costos pertenecientes a la venta ordinaria de mercaderías los cuales reflejan los ingresos ordinarios.

Estados Financieros de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C

A continuación, se presentaran los estados financieros correspondiente al mes de enero a mayo del año 2019, donde observamos la información financiera de la empresa y analizar el reconocimiento de sus ingresos por ventas y prestación bajo la aplicación de la NIIF 15 al contabilizar las operaciones de ingresos y la formulación de los estados financieros.

Cuadro 1. Estado de Situación Financiera de Enero a Mayo del año 2019 antes de aplicar la NIFF 15 (Fénix Maquinarias S.A.C.)

FENIX MAQUINARIAS S.A.C.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31.05.2019			
(Expresado en Nuevos Soles)			
<u>ACTIVO</u>	Valor Historico al	<u>PASIVO</u>	Valor Historico al 31.05.2019
Caja y Bancos	500,100	Tributos, contraprest.y aportes al S.P yde S	25,681
Cuentas por cobrar comerciales	230,000	Remun.y Participacionespor Pagar	163,186
Cuentas por cobrar al Personal, Acc.(socie	150,800	Cuentas por Pagar Comerciales	200,400
Cuentas por cobrar diversas - Terceros	15,400	Cuentas por Pagar a Acc.(Socios), gerentes	
Servicios y otros contratados por anticipa	60	Obligaciones Financieras	80,565
Provision de cobranza dudosa	-	Cuentas por Pagar - Terceros	400,120
Mercaderías	164,612	Pasivo Diferido	
Productos Terminados	-		
Productos en proceso	162,782		
Materias Primas	612,232	TOTAL PASIVO	869,951
Materiales auxiliares y suministros	679,278		
Otros Activos Corrientes			
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero			
Inmueble , maquinaria y Equipo	587,958	<u>PATRIMONIO</u>	
Depreciacion Acumulada	-324,635	Capital Social	411,057
Intangibles	8,524	Reservas	
Amortizacion Acumulada	-6,600	Resultados Acumulados	1,125,601
Activo Diferido	4,422	Utilidad del Ejercicio	378,323.22
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero		TOTAL PATRIMONIO	1,914,981
TOTAL ACTIVO	2,784,932	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,784,932

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Cuadro 2. Estado de Resultados de Enero a Mayo del año 2019 antes de aplicar la NIFF 15 (Fénix Maquinarias S.A.C.)

FENIX MAQUINARIAS S.A.C.	
ESTADO DE RESULTADO AL 31.05.2019	
Expresado en Nuevos Soles	
Del 01/01 al 31/05 del 2019	
Ventas Netas	SI. 718,744.55
Ventas netas o ingresos por servicios	SI. 2,512,656.04
(-) Descos, rebajas y bonif. Concedidos	
(-) Costo de Ventas	(1,793,911.49)
Resultado Bruto (Utilidad o Perdida)	SI. 718,744.55
(-) Gastos de Ventas	(31,415.27)
(-) Gastos Administrativos	(124,778.75)
Resultado de Operacion (Utilidad o Perdida)	SI. 562,550.53
(-) Gastos Financieros	(34,200.66)
(+) Ingresos Financieros	7,821.96
(+) Descos, rebajas y bonif obtenidos	
(+) Otros ingresos de gestion	5,337.12
Resultado antes de Impuestos (Utilidad o Perdida)	541,508.95
Resultado de Operación después de P.Ac.	541,508.95
Impuesto a la Renta	-163,185.73
Resultado después de Impuestos	378,323.22

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como se muestra en el cuadro 2 se detalla el Estado de Resultados de Enero a Mayo del año 2019, se observa que durante estos meses tiene una utilidad de S/ 378,323.22, sin embargo de acuerdo a los asientos contables detallados del libro diario de la entidad, los anticipos son consideradas como venta, por ende la utilidad no sería correcta, ya que no se cumple lo establecido en la NIIF 15, es decir que se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando el bien haya sido transferido y el cliente obtenga el control de dicho activo.

4.1.3. Aplicación de los lineamientos contables establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera 15 en el reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios de la Empresa Fénix Maquinaria S.A.C. en el año 2019.

Una vez de haber evaluado los procedimientos y analizado los ingresos por ventas y prestación de servicios y los estados financieros de la Empresa Fénix Maquinaria S.A.C. en el año 2019.

Para el logro de este objetivo se elaboró y aplicó lineamientos según la NIIF 15 para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios, con el fin de dar solución a la problemática existente, influyendo esto en la utilidad contable en la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. Para ello se diseñó un flujograma para dicha área, que mostrará el correcto procedimiento de ventas de la empresa. Así como también se elaboró un modelo de contrato ya que la empresa no cuenta con los aspectos mencionados.

La NIIF 15, señala en su párrafo nueve (9) que se reconocerá el ingreso ordinario, siempre y cuando se hayan cumplido las siguientes condiciones:

- a) Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones.
- b) La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- c) La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- d) El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y

e) Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento.

➤ **Procedimientos para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios.**

Según lo evaluado en el primer objetivo, se analizó la problemática existente para el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios en la empresa a través de un flujograma, en la cual se dio a conocer que dichos procedimientos no se realizan conforme indica la normativa contable y legal, de esta manera se propone un diseño de procedimiento para las ventas, esto a través de un flujograma, con el objetivo de establecer parámetros y llevar un mejor control de las ventas tanto al contado como al crédito.

En la siguiente figura mostramos la importancia de realizar los procedimientos de políticas de ventas tanto al contado como a crédito y estas a su vez deberán estar normadas según los lineamientos de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

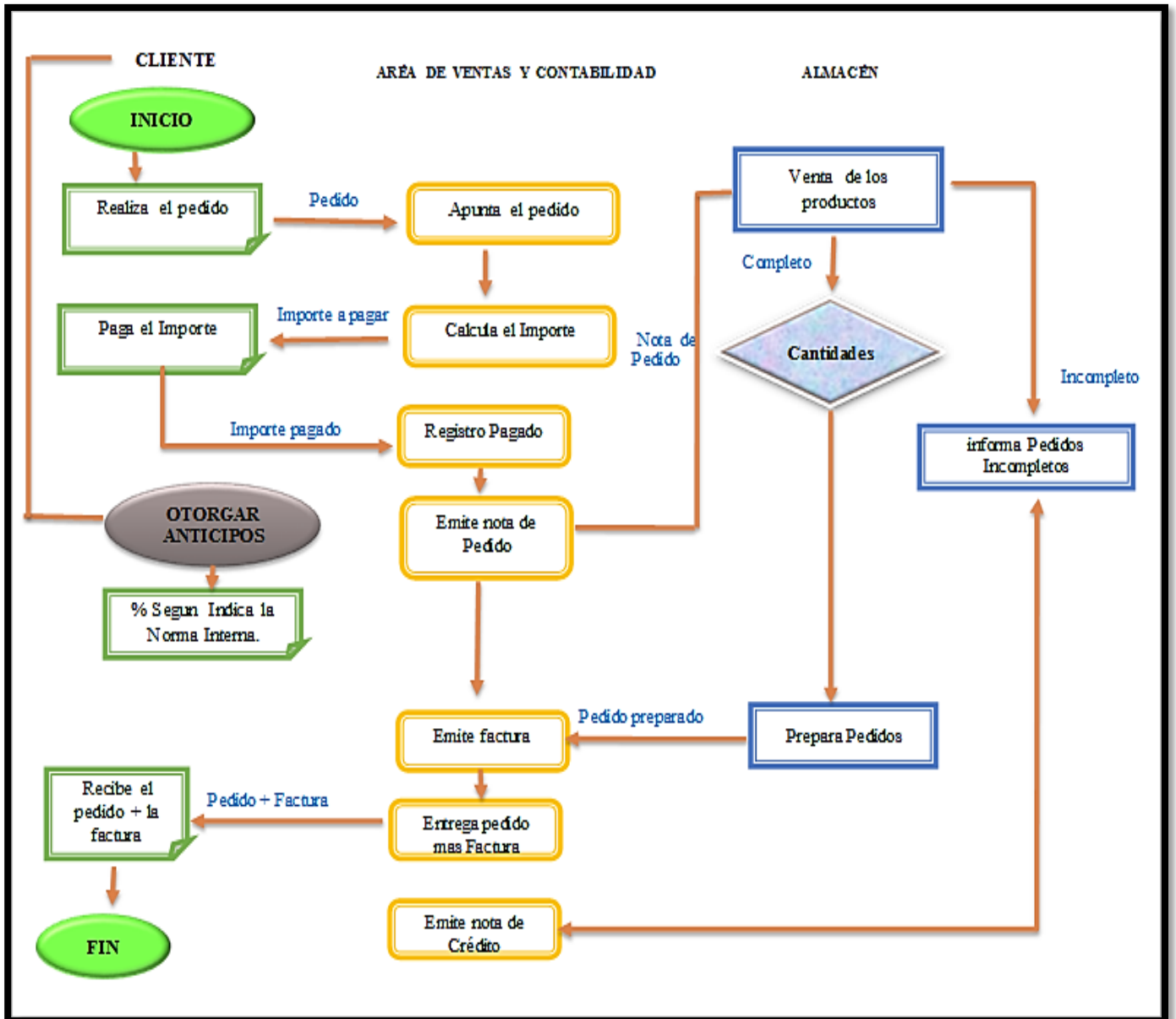


Figura 10. Propuesta de Procedimiento de Ventas al Contado de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

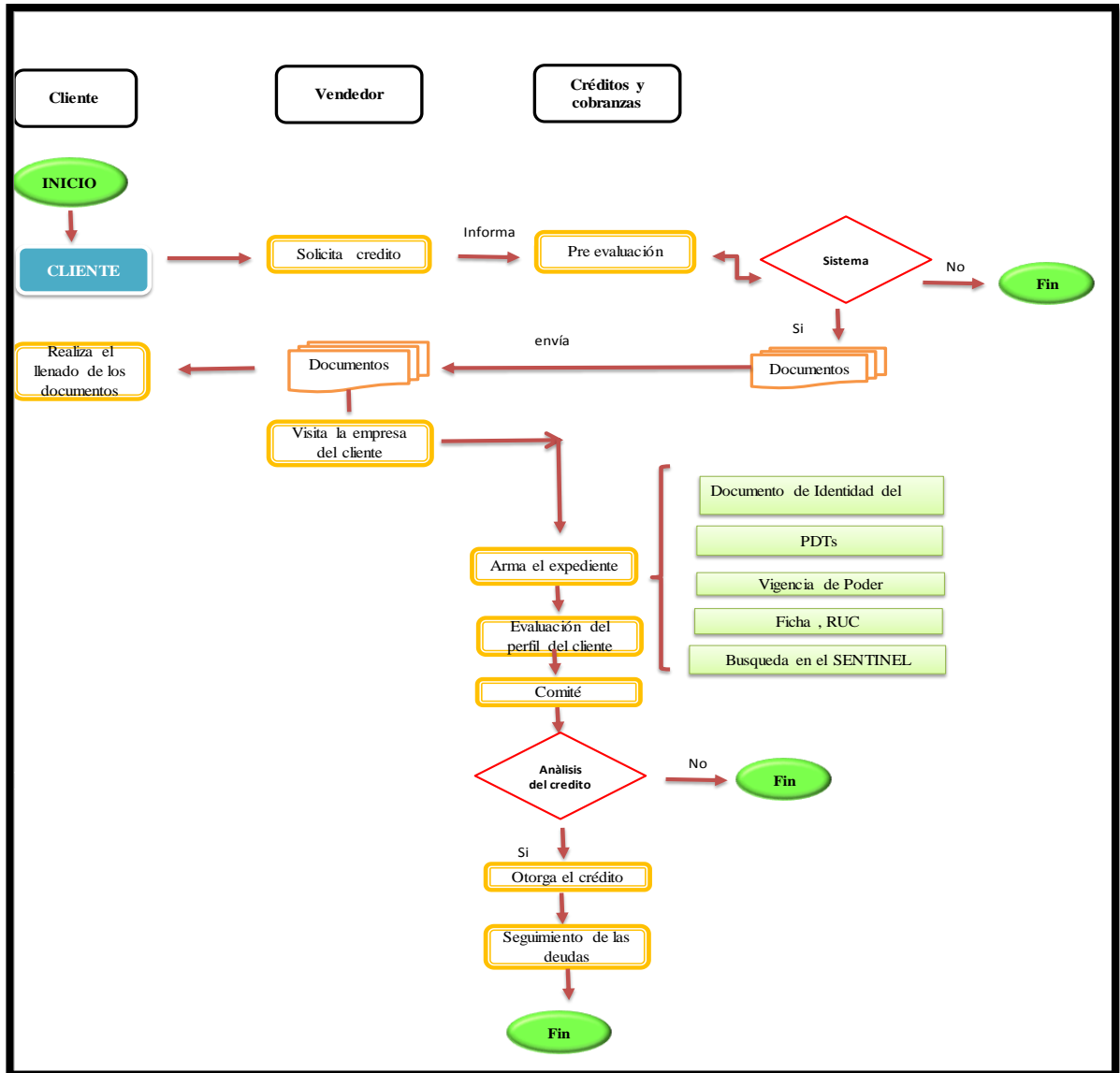


Figura 11. Propuesta de Procedimiento de Ventas al Crédito de la empresa Fénix Maquinarias

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como se muestra en la figura 10 y 11, elaboramos los procedimientos adecuados para realizar las ventas al contado como al crédito, según lo establece la NIIF 15, corrigiendo las deficiencias encontradas en el análisis del procedimiento de las ventas al crédito que no se encontraban reguladas.

➤ **Elaboración de contrato.**

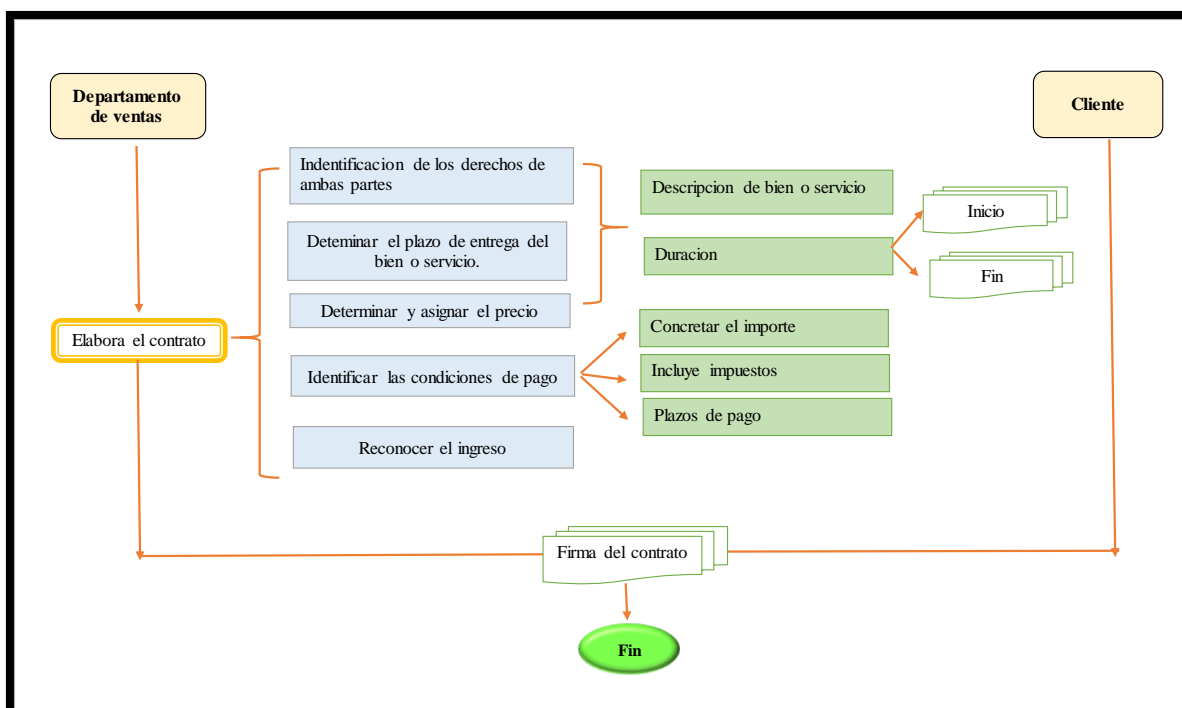


Figura 12. Elaboración de contrato

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales

Según Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el párrafo N° 4 especifica la contabilización de un contrato individual con un cliente.

Así mismo en el párrafo diez (10) la normativa establece que un contrato es un convenio entre dos o más partes que establece derechos y obligaciones exigibles, esta es una cuestión del sistema legal. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad.

En base a lo que indica la normativa, la empresa no realiza contratos con sus clientes, es por ello que se ha elaborado un modelo de un contrato. (Ver anexo 3).

➤ **Norma Internacional de Información Financiera 15
Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de
Contratos con Clientes**

La NIIF 15 señala en su párrafo 31 que se reconocerá el ingreso ordinario siempre y cuando se hayan cumplido las siguientes condiciones:

- La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo.
- Una entidad determinará al comienzo del contrato, si satisface la obligación de desempeño a lo largo del tiempo. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los bienes o servicios son activos, incluso si solo lo son de forma momentánea, cuando se reciben y utilizan (como en el caso de muchos servicios). El control de un activo hace referencia a la capacidad para redirigir el uso del activo y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes.

Reconocimientos de los ingresos bajo la aplicación de la NIIF 15

El siguiente paso es reconocer los ingresos según los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera 15.

Tabla 10

Diferencia de la contabilidad de Fénix Maquinarias S.A.C. y contabilidad bajo los criterios de la NIIF 15

CONTABILIDAD SEGÚN FENIX MAQUINARIA S.A.C.		CONTABILIDAD SEGÚN NIIF 15	
Reconocimiento de ingresos ordinarios y costos.	Los anticipos son contabilizados como ingresos ordinarios.	Reconocimiento de ingresos ordinarios y costos.	Los ingresos por actividades ordinarios cuando satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes y servicios comprometidos al cliente y un activo se transfiere cuando el cliente obtiene el control de ese activo.

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Asientos Contables

Por lo tanto los asientos a contabilizar en el libro diario de los ingresos y costos por venta diferida de mercaderías y servicios serán los siguientes:

Tabla 11

Asiento de Libro Diario 01 (NIIF 15).

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
12		Cuentas por cobrar comerciales	67,105.12	
	1212	Emitidas en cartera		
40		Tributos, aport. y cont. por pagar		-
	40111	Igv		10,236.38
12		Cuentas por cobrar comerciales		
	1221	Anticipos a clientes		56,868.75

x/x Por el registro del adelanto del 40% de las ventas diferidas de maquinarias de enero- mayo 2019

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
10		Efectivo y equivalente de efectivo	67,105.12	
	104	Cuentas corrier	-	
12		Cuentas por cobrar comerciales		67,105.12
	1212	Emitidas en cartera		

x/x Por el cobro del anticipo recibido

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

En las tablas N° 11 se muestran la correcta contabilización de los anticipos recibidos equivalente al 40% de las ventas diferidas de maquinarias correspondientes al mes de Enero a Mayo del año 2019, posteriormente se realizó el cobro del anticipo recibido.

Tabla 12*Asiento de Libro Diario 03 (NIIF 15)*

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
12		Cuentas por cobrar comerciales	110,894.06	
	1212	Factura por cobrar		
	1221	Anticipos a clientes	56,868.75	
40		Tributos, aport. y cont. por pagar		-
	40111	Igv		25,590.94
49		Pasivo diferido		
	496	Ingresos diferidos		142,171.87
<i>x/x Por la contabilización de los anticipos y los ingresos diferidos de enero a mayo 2019.</i>				

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
10		Efectivo y equivalente de efecti	110,894.06	
	104	Cuentas corrier	-	
12		Cuentas por cobrar comerciales		110,894.06
	1212	Factura por col	-	
<i>x/x Por el cobro del saldo restante de la venta.</i>				

Fuente: *Fénix Maquinarias S.A.C***Elaborado por:** *Flores y Gonzales.*

Como vemos en el asiento mostrado, se aplica el anticipo que el cliente había depositado anteriormente, y, al no cumplirse los requisitos que establece la NIIF 15, pasa a reconocerse como pasivo diferido según lo menciona en el apéndice B párrafo 44 de la NIIF que hace mención que en el momento del cobro de un pago por anticipado de un cliente, una entidad reconocerá un pasivo del contrato por el importe del pago anticipado por su obligación de desempeño de transferir, o estar dispuesta a transferir, bienes o servicios en el futuro.

Tabla 13*Asiento de Libro Diario 02 (NIFF 15).*

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
20		Ventas	103,678.82	
	20111	Mercaderías	103,678.82	
69		Costo de ventas		103,678.82
	69111	Mercaderías	103,678.82	

x/x Por la reversión de las ventas diferidas de maquinaria de enero - mayo 2019

En el asiento se muestra que el costo no sería reconocido a Mayo del 2019, debido a que aún no ha salido de mercadería a del stock de la empresa y tampoco se ha reconocido el ingreso de dicha venta.

Tabla 14*Asiento de Libro Diario 04 (NIIF 15)*

Cuenta	Sub-Cta	Denominación	Debe	Haber
49		Pasivo diferido	142,171.87	
	496	Ingresos diferidos		
70		Ventas		142,171.87
	70111	Mercadería - T	-	

Por el reconocimiento de los ingresos por la venta al realizar la entrega de las maquinarias .


Fuente: *Fénix Maquinarias S.A.C***Elaborado por:** *Flores y Gonzales.*

El asiento contable mostrado anteriormente se observa como los ingresos serán contabilizados en el periodo correcto, es decir en el mes de junio del año 2019 como consecuencia de hacer efectiva la entrega de las maquinarias o los servicios brindados a los clientes.

Como se puede observar en los asientos contables basados en lo que establece la NIIF 15, en los meses de enero a mayo del año 2019 de la facturación se reconoce como un pasivo diferido correspondiente a ingresos diferidos debido a que las mercaderías aún no han sido entregadas, de tal manera que en el mes de junio del presente año, pueda regularizarse ese asiento traspasando la cuenta 49 de pasivo diferido a una cuenta 70 (Ventas) reconociendo de esta manera el ingreso.

A partir de los asientos modificados, los estados financieros del mes de enero a mayo del año 2019 quedan de la siguiente manera:


Cuadro 3. Estado de Situación Financiera de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. al mes de Mayo 2019 después de aplicar la NIIF 15.

		FENIX MAQUINARIAS S.A.C.	
		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31.05.2019	
		(Expresado en Nuevos Soles)	
<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
	Valor Historico		Valor Historico al
Caja y Bancos	500,100	Tributos, contraprest.y aportes	25,681
Cuentas por cobrar comerciales	230,000	Remun.y Participacionespor Pa	151,830
Cuentas por cobrar al Persona	150,800	Cuentas por Pagar Comerciales	200,400
Cuentas por cobrar diversas -	15,400	Cuentas por Pagar a Acc.(Socios), gerentes	
Servicios y otros contratados p	60	Obligaciones Financieras	80,565
Provision de cobranza dudosa		Cuentas por Pagar - Terceros	400,120
Mercaderías	268,290	Pasivo Diferido	142,172
Productos Terminados			
Productos en proceso	162,782		
Materias Primas	612,232	TOTAL PASIVO	1,000,767
Materiales auxiliares y sumini:	679,278		
Otros Activos Corrientes			
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble , maquinaria y Equip	587,958	Capital Social	411,057
Depreciacion Acumulada	-324,635	Reservas	
Intangibles	8,524	Resultados Acumulados	1,125,601
Amortizacion Acumulada	-6,600	Utilidad del Ejercicio	351,185.62
Activo Diferido	4,422	TOTAL PATRIMONIO	1,887,844
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero			
TOTAL ACTIVO	2,888,611	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,888,611

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Cuadro 4. Estado de Resultados de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. al mes de Mayo 2019 después de aplicar la NIIF 15.

	
FENIX MAQUINARIAS S.A.C. ESTADO DE RESULTADO AL 31.05.2019 Expresado en Nuevos Soles	
	Del 01/01 al 31/05 del 2019
Ventas Netas	SI.680.251,50
Ventas netas o ingresos por servicios	SI.2.370.484,17
(-) Dsctos, rebajas y bonif. Concedidos	
(-) Costo de Ventas	(1.690.232,67)
Resultado Bruto (Utilidad o Perdida)	SI.680.251,50
(-) Gastos de Ventas	(31.415,27)
(-) Gastos Administrativos	(124.778,75)
Resultado de Operacion (Utilidad o Perdida)	SI.524.057,48
(-) Gastos Financieros	(34.200,66)
(+) Ingresos Financieros	7.821,96
(+) Dsctos, rebajas y bonif obtenidos	
(+) Otros ingresos de gestion	5.337,12
Resultado antes de Impuestos (Utilidad o Perdida)	503.015,90
Resultado de Operación después de P.Ac.	503.015,90
Impuesto a la Renta	-151.830,27
Resultado después de Impuestos	351.185,62

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C
Elaborado por: Flores y Gonzales.

Como se muestra en el cuadro 4 el Estado de Resultados de la empresa Fénix Maquinaria S.A.C. al mes de Mayo del año 2019 después de aplicar la NIIF 15, se puede observar que los ingresos por venta y prestación de servicios se han reducido debido a que los anticipos de clientes obtenidos durante estos meses se han contabilizado como tales y no como ingresos por ventas, tal como indica la norma estos se van a considerar como operación de una venta ya realizada cuando el bien se haya transferido y el cliente tenga el control del activo, por tal razón, la utilidad a mayo 2019 se ha reducido a S/ 351,185.62.

4.1.4. Determinación del impacto en la utilidad contable, luego de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 en la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C. en el año 2019.

En primer lugar, analizamos las variaciones más importantes que surgen de la aplicación de la NIIF 15 en las ventas diferidas de maquinarias y prestación de servicios respecto a los meses de enero a mayo en el año 2019 haciendo una comparación tanto del Estado de Situación Financiera como del Estado de Resultados antes y después de haber aplicado la normativa.





Cuadro 5. Estado de Situación Financiera comparativo de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Enero a Mayo del año 2019 (Antes y después de la NIIF 15).

ACTIVO		FENIX MAQUINARIAS S.A.C.				PASIVO	
		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31.05.2019					
		(Expresado en Nuevos Soles)					
		ANTES DE NIIF	DESPUES DE NIIF		ANTES DE NIIF	DESPUES DE	
		15	15		15	NIIF 15	
Caja y Bancos		500,100	500,100	Tributos, contraprest.y aportes al S.P yde	25,681	25,681	
Cuentas por cobrar comerciales		230,000	230,000	Remun.y Participacionespor Pagar	163,186	151,830	
Cuentas por cobrar al Personal, Acc.(socios)		150,800	150,800	Cuentas por Pagar Comerciales	200,400	200,400	
Cuentas por cobrar diversas - Terceros		15,400	15,400	Cuentas por Pagar a Acc.(Socios), gerentes			
Servicios y otros contratados por anticipad		60	60	Obligaciones Financieras	80,565	80,565	
Provision de cobranza dudosa		-	-	Cuentas por Pagar - Terceros	400,120	400,120	
Mercaderías		164,612	268,290	Pasivo Diferido		142,172	
Productos Terminados		-	-				
Productos en proceso		162,782	162,782	TOTAL PASIVO	869,951	1,000,767	
Materias Primas		612,232	612,232				
Materiales auxiliares y suministros		679,278	679,278	PATRIMONIO			
Otros Activos Corrientes				Capital Social	411,057	411,057	
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero				Reservas			
Inmueble , maquinaria y Equipo		587,958	587,958	Resultados Acumulados	1,125,601	1,125,601	
Depreciacion Acumulada		-324,635	-324,635	Utilidad del Ejercicio	378,323.22	351,185.62	
Intangibles		8,524	8,524	TOTAL PATRIMONIO	1,914,981	1,887,844	
Amortizacion Acumulada		-6,600	-6,600				
Activo Diferido		4,422	4,422				
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero							
TOTAL ACTIVO		2,784,932	2,888,611	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,784,932	2,888,611	

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Cuadro 6. Estado de Resultado comparativo de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Enero a Mayo del año 2019 (Antes y después de la NIIF 15)

 FENIX MAQUINARIAS S.A.C. ESTADO DE RESULTADO AL 31.05.2019 Expresado en Nuevos Soles		ANTES DE LA	DESPUES DE
		NIFF 15	LA NIFF 15
Ventas Netas		S/. 718,744.55 	S/. 680,251.50
Ventas netas o ingresos por servicios		S/. 2,512,656.04	S/. 2,370,484.17
(-) Descuentos, rebajas y bonif. Concedidos			
(-) Costo de Ventas		(1,793,911.49)	(1,690,232.67)
Resultado Bruto (Utilidad o Perdida)		S/. 718,744.55	S/. 680,251.50
(-) Gastos de Ventas		(31,415.27)	(31,415.27)
(-) Gastos Administrativos		(124,778.75)	(124,778.75)
Resultado de Operacion (Utilidad o Perdida)		S/. 562,550.53 	S/. 524,057.48
(-) Gastos Financieros		(34,200.66)	(34,200.66)
(+) Ingresos Financieros		7,821.96	7,821.96
(+) Descuentos, rebajas y bonif obtenidos			
(+) Otros ingresos de gestion		5,337.12	5,337.12
Resultado antes de Impuestos (Utilidad o P		541,508.95	503,015.90
Resultado de Operación después de P.Ac.		541,508.95 	503,015.90
Impuesto a la Renta		-163,185.73	-151,830.27
Resultado después de Impuestos		378,323.22	351,185.62

Fuente: Fénix Maquinarias S.A.C

Elaborado por: Flores y Gonzales.

Variaciones de los estados financieros

A continuación se muestra en la Tabla N° 14 la influencia de la aplicación de la NIIF 15 en los estados financieros al mes de mayo del año 2019:

Tabla 15

Variaciones en los Estados Financieros de Enero a Mayo del año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. al aplicar la NIIF 15 en los ingresos por ventas y prestación de servicios.

DETALLE	ANTES DE NIIF 15	DESPUES DE NIIF 15	VARIACION SOLES	%
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
MERCADERIA	164,612	268,290	103,679	62.98%
PASIVO DIFERIDO	0.00	142,172	142,172	
ESTADO DE RESULTADOS				
VENTAS BRUTAS	2,512,656	2,370,484	-142,172	-5.66%
COSTO DE VENTAS	-1,793,911	-1,690,233	103,679	-5.78%
UTILIDAD ANTES DE IR	541,509	503,016	-38,493	-7.11%
IMPUESTO A LA RENTA	-163,186	-151,830	11,355	-6.96%
UTILIDAD NETA A MAYO 2019	378,323	351,186	-27,138	-7.17%

Fuente: *Elaboración Propia*

Elaborado por: *Flores y Gonzales.*

Después de analizar la incidencia de la NIIF 15 en la utilidad contable, correspondiente de los meses de enero a mayo del año 2019, los cuales se muestran por medio de la comparación de los Estados Financieros de dicho periodo, antes y después de haber aplicado la norma en el reconocimiento de los ingresos por ventas y prestación de servicios al terminar el mes de mayo.

Ante lo comparación realizada se puede observar que la cuenta 70 disminuye debido a la exclusión de las ventas diferidas, las mismas que pasaron a formar parte de la cuenta 49, se disminuyen las ventas netas que pasan a ser parte del pasivo en el Estado de Situación Financiera, así como también el costo de ventas que fue reconocido por la empresa, la cual va a modificar el saldo de la cuenta de existencias; se ha obtenido una nueva utilidad anual, impactando en el resultado del ejercicio.

Finalmente cabe recalcar que se puede visualizar la mejora para efecto de proyectarlo y aplicarlo en los meses posteriores del año 2019.

4.2. Discusión de resultados

El trabajo de investigación, tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la NIIF 15 en los ingresos por ventas y prestación de servicios de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C., incide en la disminución de la utilidad contable en el año 2019.

Con el estudio realizado a la empresa Fénix Maquinarias S.A.C, se ha determinado que carece de procedimientos que le permita reconocer los ingresos por ventas y prestación de servicios, generando un inadecuado tratamiento contable, es decir la empresa no cuenta con un documento de control interno de acuerdo a la normativa contable vigente, en consecuencia, la falta de esta norma ocasiona deficiencias en el reconocimiento de las ventas tanto al contado como al crédito. Coincidimos con la metodología plantada por Brock, H. y Palmer, Ch. (2000), donde señala que para reconocer los ingresos uno debe de tener bien definido los procedimientos que debe realizar al momento de efectuar una venta, ya que es la principal fuente de ingreso de un negocio.

Respecto al análisis de ventas tanto al contado como al crédito, y a los estados financieros durante los meses de enero a mayo del año 2019, se identificó anticipos por venta, las cuales están pendientes de entrega en los meses posteriores, estos anticipos recibidos e ingresos diferidos fueron contabilizados como una venta ordinaria, dando como resultado una utilidad de S/ 378,323.22, la cual no sería correcta, ya que no se cumple con lo establecido en la NIIF 15, que indica que se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando el bien haya sido transferido y el cliente obtenga el control de dicho activo.

Aplicados los lineamientos contables según la NIIF 15, para el reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios se obtuvo un nuevo estado de resultados al mes de Mayo del 2019, mostrando una reducción en los ingresos, debido a que las ventas diferidas fueron consideradas en una cuenta 49 (Pasivo Diferido), disminuyendo la utilidad contable a S/ 351,185.62, afirmando lo expuesto por Pacheco, C. (2016), que hace referencia a la importancia de que los anticipos se registren en una cuenta de pasivo como proyectos en curso o en marcha; así mismo estos anticipos al finalizar al perfeccionarse la venta, se traspasa a la cuenta ingresos de actividades ordinarios.

Al comparar el antes y después de la aplicación de la NIIF 15, mediante la contabilización correcta de las ventas diferidas, producto de un análisis de variación porcentual, se obtuvo la reducción de las ventas en un 5.66%, el costo de ventas en un 5%, teniendo como resultado la disminución de la utilidad neta en un 7.17%. Este resultado está respaldado por la teoría de Álvarez, A. y Contreras, J. (2015), quienes afirman que la aplicación de la normativa en las ventas diferidas influye en la utilidad de la empresa, ya que los ingresos y costos relacionados con las ventas diferidas de vehículos deben ser reconocidos contablemente en el siguiente periodo y, por lo tanto, disminuye la utilidad neta determinada por la empresa.

De esta manera, concluimos que nuestra hipótesis se confirma al demostrar que con la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con cliente incide significativamente en la disminución de la utilidad contable de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C, Trujillo.

CONCLUSIONES

1. Se identificó que la empresa Fénix Maquinarias S.A.C., no aplica los procedimientos para el reconocimiento de sus ingresos por venta y prestación de servicios según establecido de la NIIF 15, y no realiza la elaboración de un contrato individual con un cliente, debido que la empresa no cuenta con un documento normativo que regule el reconocimiento de las ventas tanto al contado como al crédito, originando un inadecuado tratamiento contable al momento de efectuar una venta.
2. El análisis de los estados financieros ha permitido determinar que la empresa al no aplicar la NIIF 15, presenta una información financiera y económica poco fiable, los importes en las cuentas de ingresos, costos y utilidad contable no son reales, por haber reconocido ingreso no realizados.
3. La aplicación de la NIIF 15 a los ingresos por ventas y prestación por servicios, obligó a realizar diversos ajustes a los estados financieros, tales como el reconocimiento en la cuenta 49 “Pasivo diferido” en lugar de una cuenta 70 “Ventas”, esto permitió obtener una utilidad neta real en el periodo de mayo 2019 y una presentación razonable de los estados financieros.
4. La aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios tuvo un impacto en la disminución de la utilidad contable a mayo 2019 de S/ 378,323.00 a S/ 351,186.00, logrando obtener Estados Financieros con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

1. Incorporar un documento normativo que regule el reconocimiento de los ingresos y costos provenientes de los ingresos por ventas y prestación de servicios en base a los procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera N° 15, y en consecuencia obtener estados financieros confiables que permitan una mejor toma de decisiones.
2. Reconocer los ingresos por ventas y prestación de servicios, en base a la NIIF 15, la cual establece que dicho reconocimiento de los ingresos de actividad ordinaria recién se realizará cuando el bien se haya transferido y el cliente obtenga el control de ese activo, permitiendo de esta manera una adecuada presentación de los saldos en los estados financieros.
3. Contabilizar los ingresos por ventas ordinarias y prestación de servicios, conforme lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera 15, para que de esta manera obtenga un resultado contable ajustado a la realidad.
4. Elaborar los Estados Financieros que muestren los beneficios obtenidos por los ingresos por ventas y prestación de servicios observando lo establecido por la NIIF 15, sin importar que la utilidad contable aumente o disminuya, ya que lo más esencial es que la empresa obtenga estados financieros con mayor grado de confiabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros

Álvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros* (1.^a ed.). Perú, Lima: Instituto Pacifico SAC

Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera*. 1^{era}. ed. Perú, Lima: Instituto Pacifico SAC.

Brachfield, P. (2003). *Recobrar impagados y Negociar con Morosos*. España, Barcelona: Gestión S.A.

Brachfield, P. (2003). *Como vender al crédito y cobrar sin contratiempos*. España, Madrid: Gestión S.A.

Brock, H., Palmer, Ch (2000), *Contabilidad principios y aplicaciones*. España, 4^{ta} ed. Barcelona: Editorial Reverte S.A.

Donald, C., Douglas, G. (2004). *Marketing en la Pequeña y Mediana Empresa*. Colombia, Bogotá: Grupo Editorial Norma.

Fernández, J. (1998). *Contabilidad Internacional*. Chile: Cono Sur Ltda.

Flores, J. (2014). *Manual práctico de estados financieros*. 1^{era} ed. Perú, Lima: Instituto Pacifico SAC.

Kotler, P. (2006). *Fundamentos de Marketing*. México: Pearson Educación de México S.A.

Uribe, H. (2006). *Introducción a la teoría de la contabilidad financiera*. Medellín: Fondo Editorial Universidad EAFIT.

Tesis de Grado

Álvarez, 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 de postgrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Caballero, R. (2011). *La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú*. Resolución rectoral n.º 049-2011-R. Facultad de Ciencias Contables. Lima, Perú: Universidad Nacional del Callao.

Cárdenas & Yupanqui (2018). *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*. (Tesis de postgrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Córdova, L. (2018). *Análisis del impacto financiero tributario de la implementación de NIIF 15 en el sector tecnológico*. (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Gutiérrez & Rodríguez (2013). *Efectos en la incorporación de las NIFF en los Resultados de los Estados Financieros presentados bajo PCGA en la empresa “Morococha S.A.” en la ciudad de Lima al 31 de diciembre de 2012*. (Tesis de postgrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Jiménez, J. (2016). *La aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en los estados financieros en la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise S. R. L., distrito de San Isidro, año 2018.* (Tesis postgrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.

Pacheco, C. (2016). *Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros.* (Tesis de pregrado). Universidad de Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.

Seminario, R. (2017). *Análisis del Impacto de la NIIF 15 en los resultados Económicos - Financieros de las Empresas Constructoras e Inmobiliarias del Perú que no Cotizan.* (Tesis pregrado). Universidad de Piura, Perú.

Artículos

Pere, J.B. (2008). *Consecuencias de los Créditos Fallido*, 1-2. Recuperado de <http://www.riesgomorosidad.com/tag/fallido/>

Deloitte T. (2014). *NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes.* Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

Medios Electrónicos

Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). *Marco conceptual para la Información Financiera.* Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf.

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 01 Hoja de registro de datos



AREA IMPLICADA	DETALLE DEL PROCEDIMIENTO DE LOS INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	CUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO		OBSERVACIONES
		SI	NO	
V E N T A S	Los procedimientos de los ingresos por ventas y prestacion de servicios realizadas en la empresa, está regulado por alguna norma interna		✗	La entidad no esta regulado por una normativa para los procedimientos de los ingresos por ventas y prestacion de servicios no es realizando de acuerdo a las NIIF 15 y algunos reconocimientos no son los correctos .
	El ingreso de dinero de las ventas mediante transferencia bancaria, cheque, efectivo se encuentra regulado por alguna norma interna.		✗	No se encuentra regulado el medio de pago,ya que no establecen contratos con lo clientes ya que no utilizan políticas establecidas formalmente.
	La empresa controla sus ventas, mediante un registro.	✓		Las ventas realizadas dentro de la institución se realizan mediante el sistema contable, sin embargo hay dichos ingresos que no son los adecuados debido a que muchos de ellos no son registrados correctamente.
	La empresa cuenta con políticas de crédito al momento de realizar sus ventas .	✓		Eellos realizan las ventas normalmente a 15, 30 y 45 días, sin embargo no existe un contrato con el cliente que sustente dichos acuerdos.
	Al momento de realizar sus ventas cumplen con las políticas establecidas por la empresa		✗	La empresa no cuentas con políticas de ventas establecidas.
Indicadores que muestran la solvencia , rentabilidad y liquidez.	✓		La empresa realiza anualmente sus indicardores financieros.	

Anexo 02 Lista de cotejo del área de ventas

LISTA DE COTEJO				
AREA DE VENTAS				
Objetivo del Área:				
Identificar todos los movimientos y servicios realizadas en la institución.				
Ventas y Prestación de Servicios:	Reporte de los movimientos por ventas y prestación en formato Word, con especificaciones de APA.			
Instrucciones				
1. Se realizará un análisis de las ventas realizadas en la empresa Fénix Maquinarias SAC, a partir de ello se elaborará un reporte que incluya:				
a) Tabla de criterios para saber cómo se efectúan sus ventas al crédito y contado.				
b) Determinar los instrumentos para ver si cumple o no de acuerdo a la norma.				
c) Realizar las observaciones de acuerdo a lo observado dentro del área.				
CRITERIOS	IMPLEMENTADO	NO IMPLEMENTADO	EN PROCESO	OBSERVACIONES
Se elabora contratos con los clientes.		X		
Las partes del contrato se realizan por (escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones.			X	Normalmente se realizan oralmente de acuerdo a lo pactado con el cliente.
La entidad identifica los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.			X	En este caso el cliente debe de solicitar la cotización a l proveedor para ver las condiciones y especificaciones del producto de acuerdo a lo solicitado.
La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.	X			El crédito se debe realizar en dos abonos. El 30, 45 o 50 % por adelantado y el restante antes de finalizado los 45 días después de realizar el crédito.
El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato)		X		
La entidad vende regularmente cada bien o servicio distinto (o cada grupo de bienes o servicios distintos) a lo pactado con el cliente, es decir de forma independiente.		X		
La entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisfaga un obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo.		X		Al momento de recibir el anticipo del bien, la entidad lo reconoce como ingreso.
TOTAL				

Anexo 03: modelo de contrato

Contrato para la Fabricación de _____

Entre _____ (*nombre de la empresa Fabricante*) representada legalmente por el Sr. _____ y de otra parte _____ (*nombre de la empresa*) representada legalmente por el Sr. _____, que en adelante se denominarán **Fabricante** y **Ordenante** respectivamente, celebran mediante este documento Contrato de Fabricación de _____, regido por las siguientes cláusulas:

PRIMERA: Objeto. El **Fabricante** se obliga a producir el siguiente producto _____ (*detallar el o los productos que debe fabricar, se puede incluir las características por su extensión en hoja anexa*) y el **Ordenante** se obliga a comprárselos.

SEGUNDA: Entrega. EL **Fabricante** realizará la entrega de los _____ (*productos*) a los ____ (__) días después de recibir debidamente la orden de producción por parte del **Ordenante**, la entrega será en las instalaciones del **Ordenante** en la _____ (*dirección*); el **Ordenante** tendrá ____ (__) días hábiles contados desde el día que reciba el producto, para hacer alguna reclamación sobre la calidad o cantidad recibida.

TERCERA: Precio. El valor de cada producto fabricado es de \$ _____.

CUARTA: Pago. El **Ordenante** irá pagando al **Fabricante** según el volumen de productos terminados y entregados junto con su respectiva factura cambiara de venta dentro de los ____ (__) días siguientes a la entrega.

QUINTA: Costos de producción. Todos los costos de producción como materia prima y mano de obra serán a cargo del **Fabricante**.

SEXTA: Obligaciones del Fabricante. a) Fabricar los productos detallados en el punto Primero de este contrato según las características especificadas; b) Realizar la entrega de los productos solicitados dentro del plazo acordado en el punto Segundo de este contrato; c) _____ (*se pueden incluir demás obligaciones como la fabricación exclusiva del género, forma, calidad, etc.*).

SEPTIMA: Obligaciones del Ordenante. a) Pagar las facturas dentro del plazo acordado; b) Recibir los productos que le realice el **Fabricante**, siempre que cumplan con las especificaciones de la orden de producción; c) _____ (*todas las demás que se quieran incluir como exclusividad, etc.*)

OCTAVA: Duración. Este contrato de Fabricación tendrá una duración de _____ (*generalmente es indefinido o por una cantidad específica de productos*) aunque se puede terminar por cualquiera de las partes con una antelación mínima de ____ (__), pero si ya está una orden de producción en ejecución, el **Fabricante** la terminará y el **Ordenante** deberá recibirla y pagarla.


NOVENA: Tribunal de Arbitramento. En caso de conflicto entre las partes de este contrato de distribución relativa a este contrato, su ejecución y liquidación, deberá agotarse una diligencia de conciliación ante cualquier entidad autorizada para efectuarla, si esta fracasa, se llevará las diferencias ante un Tribunal de Arbitramento del domicilio del **Fabricante**, el cual será pagado por partes iguales.

En _____ (*Ciudad*), a los ____ días del mes de _____ de _____

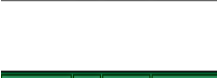
El Fabricante

El Ordenante

Anexo 04: Registro de ventas

 ENERO 2019																
Fecha	Tipo Doc	S	Num	Guia Remite	O/C	Coti	Cliente	Ruc	Ti	Base Afect	IGV	A Cobra	Valor Venta	IGV \$	Total \$	
06/01/2018	FAC	E001	000503	001-5728	4531162586	008-18FM	VITAPRO SA	20555271566	3.215	10,596.64	1,907.40	12,504.04	\$ 3,296.00	\$ 593.28	\$ 3,889.28	
08/01/2018	FAC	E001	000504	001-5667	4531162591	009-18FM	VITAPRO SA	20555271566	3.215	10,596.64	1,907.40	12,504.04	\$ 3,296.00	\$ 593.28	\$ 3,889.28	
08/01/2018	FAC	E001	000505	001-5678			GREEN PERU SA	20397680038	3.215	308.64	55.56	364.20	\$ 96.00	\$ 17.28	\$ 113.28	
08/01/2018	FAC	E001	000506	001-5421	4600039977	373-17FM	DANPER TRUJILLO SAC	20170040938	3.215	739.45	133.10	872.55	\$ 230.00	\$ 41.40	\$ 271.40	
09/01/2018	FAC	E001	000507	01001-539100	4600039422	356-17FM	DANPER TRUJILLO SAC	20170040938	3.219	7,584.61	1,365.24	8,949.85	\$ 2,356.20	\$ 424.12	\$ 2,780.32	
09/01/2018	FAC	E001	000508	001-5688		003-18FM	GREEN PERU SA	20397680038	3.219	1,351.98	243.36	1,595.34	\$ 420.00	\$ 75.60	\$ 495.60	
09/01/2018	FAC	E001	000509	001-5574			AGUALIMA SAC	20512217452	3.219	965.70	173.83	1,139.53	\$ 300.00	\$ 54.00	\$ 354.00	
10/01/2018	FAC	E001	000510	001-5697	002-3425	013-18FM	FENIX CONSTRUCCIONES Y	20559683575	3.220	2,621.72	471.92	3,093.64	\$ 814.20	\$ 146.56	\$ 960.76	
11/01/2018	FAC	E001	000511		10002294	480-17FM	AVOCADO PACKING COMF	20555757469		720.00	129.60	849.60	\$ -	\$ -	\$ -	
11/01/2018	FAC	E001	000512	001-5702	002-3435	019-18FM	FENIX CONSTRUCCIONES Y	20559683575	3.220	536.77	96.63	633.40	\$ 166.70	\$ 30.01	\$ 196.71	
11/01/2018	FAC	E001	000513	001-5691	002-3415	007-18FM	FENIX CONSTRUCCIONES Y	20559683575	3.220	492.02	88.55	580.57	\$ 152.80	\$ 27.50	\$ 180.30	
11/01/2018	FAC	E001	000514	001-5685	002-3395	490-17FM	FENIX CONSTRUCCIONES Y	20559683575	3.220	666.54	119.98	786.52	\$ 207.00	\$ 37.26	\$ 244.26	
16/01/2018	FAC	E001	000515	001-5716	002-3485	030-18FM	FENIX CONSTRUCCIONES Y	20559683575	3.216	119.64	21.55	141.19	\$ 37.20	\$ 6.70	\$ 43.90	
17/01/2018	FAC	E001	000516	001-5513	4600034270	407-17FM	DANPER TRUJILLO SAC	20170040938		600.00	108.00	708.00	\$ -	\$ -	\$ -	
17/01/2018	FAC	E001	000517	001-5689	4531153562	450-17FM	VITAPRO SA	20555271566	3.217	16,728.40	3,011.11	19,739.51	\$ 5,200.00	\$ 936.00	\$ 6,136.00	
18/01/2018	FAC	E001	000518	001-5725	001-10694		MORAYA SAC	20396260639	3.212	1,124.20	202.36	1,326.56	\$ 350.00	\$ 63.00	\$ 413.00	
18/01/2018	FAC	E001	000519	001-5721	4600039778	489-17FM	DANPER TRUJILLO SAC	20170040938	3.212	411.14	74.00	485.14	\$ 128.00	\$ 23.04	\$ 151.04	
18/01/2018	FAC	E001	000520	001-5726	002-3505	034-18FM	FENIX CONSTRUCCIONES Y	20559683575	3.212	2,168.10	390.26	2,558.36	\$ 675.00	\$ 121.50	\$ 796.50	

Anexo 05: Codificación del Registro de ventas

 ENERO 2019										
Fecha	Tipo Doc	Num	Cliente	DESCRIPCION	CTA	NOMBRE DE CTA	V. VTA \$	V. VTA SI		
06/01/2018	FAC	00503	VITAPRO SA	1 Und. Fabricación de seis mallas extrusoras en acero inoxidable diametro agujero 0.5mm	702.11	Productos Terminados - Terceros	\$ 3,296.00			
08/01/2018	FAC	00504	VITAPRO SA	1 Und. Fabricación de seis mallas extrusoras en acero inoxidable diametro agujero 0.5mm	702.11	Productos Terminados - Terceros	\$ 3,296.00			
08/01/2018	FAC	00505	GREEN PERU SA	12 Mts. Tubo rectangular de 25mm X 50mm X 1.5mm en acero inoxidable	701.51	Insumos	\$ 8.00			
08/01/2018	FAC	00506	DANPER TRUJILLO SAC	1 Und. Reparacion de motor electrico delcrosa	704.11	Servicios Varios - Terceros				
09/01/2018	FAC	00507	DANPER TRUJILLO SAC	1 Und. Fabricacion de guardas de calibrador	702.11	Productos Terminados - Terceros	\$ 2,356.20			
09/01/2018	FAC	00508	GREEN PERU SA	30 Und. Base de rotula + base autolineante en PVC y dos tuercas de 1/2 en acero inoxidable	702.11	Productos Terminados - Terceros	\$ 420.00			
09/01/2018	FAC	00509	AGUALIMA SAC	8.5 Mts. Banda modular de 300mm ancho - segunda	701.11	Mercaderias - Terceros	\$ 300.00			
10/01/2018	FAC	00510	FENIX CONSTRUCCIONES Y A	138 Met. Cub. Nitrogeno Liquido	701.11	Mercaderias - Terceros	\$ 407.10			
				138 Met. Cub. Nitrogeno Liquido	701.11	Mercaderias - Terceros	\$ 407.10			
11/01/2018	FAC	00511	AVOCADO PACKING COMPAN	2 Und. Rectificado de vulcanizado a dos ejes volcabin	704.11	Servicios Varios - Terceros		720.00		
11/01/2018	FAC	00512	FENIX CONSTRUCCIONES Y A	1 Und. Plancha 1.5mm X 1500mm X 1500mm acero inoxidable	701.51	Insumos	\$ 130.00			
				6 Mts. Tubo cuadrado de 1.114" X 1.114" X 1.5mm acero inoxidable	701.51	Insumos	\$ 30.00			
				1 Und. Disco lamina 4.1/2" G-40	701.51	Insumos	\$ 4.00			
				1 Und. Electrodo tungsteno 3/32"	701.51	Insumos	\$ 2.70			
11/01/2018	FAC	00513	FENIX CONSTRUCCIONES Y A	12 Mts. Barra redonda de 1/4" acero inoxidable	701.51	Insumos	\$ 10.80			
				6 Mts. Barra redonda de 3/8" acero inoxidable	701.51	Insumos	\$ 12.00			

Anexo 06: Resumen de las ventas de Enero a Mayo del año 2019 de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C

(1) VENTAS
Del 01 de Enero al 31 de Mayo del 2019
(En Soles)

MES	Trujillo	Acumulado	%
Enero	325,229	325,229	12.94%
Febrero	506,417	506,417	20.15%
Marzo	620,390	620,390	24.69%
Abril	646,936	646,936	25.75%
Mayo	413,685	413,685	16.46%
Ventas	2,512,656	2,512,656	100.00%

Anexo 07: Resumen de las ventas al contado y al crédito de Enero a Mayo de la Empresa Fénix Maquinarias S.A.C

VENTAS ENERO-MAYO 2019						
MES	Ventas	Ventas Contado	%	Ventas Crédito	%	%
ENERO	325,228.81	125,632.80	5%	201,012.48	8%	13%
FEBRERO	506,417.24	201,012.48	8%	301,518.72	12%	20%
MARZO	620,389.66	251,265.60	10%	376,898.41	15%	25%
ABRIL	646,935.83	301,518.72	12%	351,771.85	14%	26%
MAYO	413,684.50	175,885.92	7%	226,139.04	9%	16%
Ventas Totales	2,512,656	1,055,315.54	42%	1,457,340.50	58%	100%

Anexo 08: Resumen de anticipos recibidos de Enero a Mayo 2019

RESUMEN DE ANTICIPOS RECIBIDOS DE ENERO - MAYO 2019	
INGRESOS POR VENTAS	2,040,454.12
INGRESOS POR PRESTACION DI	472,201.92
TOTAL	2,512,656.04
ADELANTO POR VENTAS	1,537,372.99
ADELANTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	175,870.40
3 ANTICIPOS	1,713,243.39

Anexo 09: Resumen de anticipos regularizados recibidos de enero a marzo del año 2019 de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C

ANTICIPOS REGULARIZADOS


CLIENTE	P.VTA S/.	MES	ADELANTO S/	%	RESTANTE	%	TOTAL S/
VITAPRO	19,899.05	ENERO	9,869.76	50			19,899.05
		MARZO			10,029.29	50	
AGRICOLA ALPAMAYO SA	47,200.00	ENERO	33,040.00	70			47,200.00
		FEBRERO			14,160.00	30	
DANPER TRUJILLO SA	69,104.33	FEBRERO	20,689.88	30			69,104.33
		MARZO	27,628.99	40	20,785.46	30	
DANPER TRUJILLO SA	131,798.16	FEBRERO	39,272.76	30			131,798.16
		MARZO	52,802.07	40	39,723.33	30	
AGROINDUSTRIAS AIB SA	1,135,526.73	FEBRERO	226,962.14	20			1,135,526.73
		MARZO	342,434.11	30			
		ABRIL	395,280.17	35			
		MAYO			170,850.31	15	
AGROINDUSTRIAS AIB SA	171,633.33	FEBRERO	34,305.02	20			171,633.33
		MARZO	51,758.46	30		30	
		ABRIL	59,746.06	35			
		MAYO			25,823.79	15	
FRIOPACKING SAC	29,853.17	FEBRERO	14,956.50	50			29,853.17
		MARZO			14,896.67	50	
FRIOPACKING SAC	16,762.04	FEBRERO	16,000.00	50			16,762.04
		MARZO			762.04	50	
GREEN PERU SA	34,597.83	MARZO	24,294.31	70			34,597.83
		ABRIL			10,303.52	30	

TOTAL **1,656,374.64** ADELANTOS

Anexo 10: Cuadre de anticipos regularizados de Enero a Mayo 2019

RESUMEN ENERO - MAYO 2019	
TOTAL DE VENTAS	2,512,656.04 E.R
ADELANTO DE 40 %POR VENTAS	22,688.29
ADELANTOS 40% POR PRESTACION DE SERVICIOS	34,180.46
ANTICIPO DE 40%	56,868.75 40%
VENTAS DIFERIDAS (EQUIVALE EL 60%)	142,171.87 60%
ENTONCES :	
VENTAS NETAS	2,370,484.17
VENTAS DIFERIDAS A ENTREGAR DE MAQUINARIAS EN EL MES DE JUNIO	
TOTAL DE VENTAS DIFERIDAS	S/142,171.87
COSTO DE VENTAS	S/103,678.82
GANANCIA	S/38,493.05

Anexo 11: Informe técnico



INFORME TECNICO

EMPRESA: DANPER TRUJILLO S.A.C.

AREA : MAESTRANZA // ENSAMBLAJE

MAQUINARIAS					001-1854
TORNO	<input type="checkbox"/> MAQUINA SOLDAR TIG	<input type="checkbox"/> GUILLOTINA	<input type="checkbox"/> TECLE. MONTACARGA		
FRESADORA	<input type="checkbox"/> MAQ. SOLDAR PUNTO	<input type="checkbox"/> PLEGADORA	<input type="checkbox"/> VARIOS	<input checked="" type="checkbox"/>	

FABRICACION	<input checked="" type="checkbox"/> MANTENIMIENTO	<input type="checkbox"/> INSTALACION	GR/001-6972		
COMPLEMENTOS	<input type="checkbox"/> REPARACION	<input type="checkbox"/> VARIOS	GR/001-6996		

ORDEN DE SERVICIO : 4600085162


DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD :

FABRICACION DE 6 POLEAS CONDUCCIDA DE FAJA ESTRECHA

FABRICACION DE 6 POLEAS CONDUCCIDA DE FAJA ANCHA


FABRICACION DE 6 POLINES MOTRIZ DE FAJA DE ALIMENTACION STRAUSS

CHA INICIO : 15-feb-19



FENIX MAQUINARIAS S.A.C.
T. Juvenal Apudá Acosta
OPERACION

Firma del Operador



FENIX MAQUINARIAS S.A.C.
Jorge Sierra Alfaro
JEFE DE PLANTA

Firma del Jefe Area

Anexo 12: Cotización

FENIX
MAQUINARIAS S.A.C.

Cercosías, Fabricación, Mantenimiento,
Climpa - Venta, Alquiler, Reparación de
Maquinaria para la Industria Alimentaria y
Servicios afines en general.
RUC: 20482480714

COTIZACIÓN N° 830 -18FM
Trujillo, 13 de noviembre del 2018

Señores : Danper Trujillo SAC
Ciudad : Trujillo
Atención : Ing: Jose Vargas

Nos es muy grato dirigimos a usted para hacerles llegar la presente cotización a vuestra solicitud:

➤ **Fabricación de una polea conducida de faja estrecha**
Precio: US \$35.00

➤ **Fabricación de una polea conducida de faja ancha**
Precio: US \$ 45.00

➤ **Fabricación de un polin motriz de faja de alimentación strauss**
Precio: US \$ 350.00

Precio : mas IGV
Forma de pago : Credito 15 dias
Tiempo de entrega : 2 dias

Sin otro particular, quedamos de usted.

Atentamente,
David Silva A.
Gerente de Planta

Carret. Panamericana Norte Km 562 - Parque Industrial sur - Trujillo - La Libertad
Teléf. 044-783186 RPC: 998335345

Anexo 13: Orden de compra

Danper

Orden de Compra N° 4600085162

DANPER TRUJILLO SAC
RUC: 20170040938
DIRECCIÓN: Carretera Industrial a Laredo N° SIN MOOHE - Perú
TELEFONO: +51 44 - 252574

FECHA EMISIÓN: 25/01/2019
FECHA AUTORIZ: _____

PROVEEDOR: 1003441 FENIX MAQUINARIAS S.A.C.
RUC: 20482480714
DIRECCIÓN: AV. PANAMERICANA NORTE KM. 562 TRUJILLO Perú
TELEFONO: 949631213
EMAIL: FENIX_MSAC@HOTMAIL.COM

PET.OFERTA: 6000020132
CONTRATO: _____
MONEDA: USD
COND.PAGO: F02 FACTORING A 60 DIAS
ATENCIÓN: _____

Pos	Código	Centro	Descripción	UM	Cant	Valor Unitario	Fecha Entrega	Total
10		0102	FABRICACION DE POLINES PAJAS LANZADO	UND	1.000	2.100.00	25/01/2019	2.100.00
							Sub Total	2.100.00
20		0102	FABRICACION POLINES PAJAS PARALELAS 80/1	SRV	1.000	480.00	25/01/2019	480.00
							Sub Total	270.00
10		100157	FABRICACION DE POLINES	UND	6	45.00		270.00
20		100157	FABRICACION DE POLINES	UND	6	35.00		210.00

Dirección de Entrega: CARRETERA PANAMERICANA NORTE KM 545 SECTOR 5

OBSERVACIONES:
COTIZACIÓN N° 830 -18FM // SOLPED 10017069

Moneda : USD
Total Valor : 2,580.00
Recargos/Descuentos : 0.00
Subtotal : 2,580.00
IGV : 464.40
Total Pedido : 3,044.40

SOLICITANTE: MTTQ.FRESC
COMPRADOR: MARIBEL REYES
APROBADO POR: _____

CONDICIONES COMERCIALES

Anexo 14: Factura electrónica de Danper Trujillo S.A.C

Factura Electronica - Impresion

FACTURA ELECTRONICA
RUC: 20482480714
E001-1186

FENIX MAQUINARIAS S.A.C.
 AV. PANAMERICANA NORTE KM. 562 PARQUE INDUSTRIAL SUR COST.
 IREN PSJE BARRIONUEVO INT.02
 TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Fecha de Emisión: 04/05/2019
Señor(es): DANPER TRUJILLO S.A.C.
RUC: 20170040938
Dirección del Cliente: CAR. INDUSTRIAL A LAREDO SN
 FND. BARRIO NUEVO A150 MTS
 OVALO LA MARINA CAMINO A
 LAREDO LA LIBERTAD-
 TRUJILLO-MOCHE
Tipo de Moneda: DOLAR AMERICANO

DANPER
 RECIBIDO
 # 7 MAY 2019
 DEL RECEPCION
 NO ES NECESARIO
 COPIAR SEÑAL DE
 COMPROMISO

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
6.00	UNIDAD	FABRICACION DE POLINES FAJA LANZADO	350.00
6.00	UNIDAD	FABRICACION DE POLINES CONDUCIDO FAJA ANCHA	45.00
6.00	UNIDAD	FABRICACION DE POLINES CONDUCIDO FAJA ESTRECHA	35.00

Valor de Venta de Operaciones: \$ 0.00
 Gratuitas: \$ 0.00

SON: TRES MIL CUARENTA Y CUATRO Y 40/100 DOLAR AMERICANO
 Orden de Compra: 4600085162

Sub Total	\$ 2,580.00
Ventas	\$ 0.00
Anticipos	\$ 0.00
Descuentos	\$ 0.00
Valor Venta	\$ 2,580.00
ISC	\$ 0.00
IGV	\$ 464.40
Otros	\$ 0.00
Cargos	\$ 0.00
Otros	\$ 0.00
Tributos	\$ 0.00
Importe Total	\$ 3,044.40

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.

Anexo 15: Guía de remisión

FENIX MAQUINARIAS S.A.C.
 Av. Panamericana Norte Km. 562 Parque Industrial Sur Cost. IREN PSJE BARRIONUEVO INT.02 TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

R.U.C. N° 20482480714
GUIA DE REMISION
REMITENTE
0001 - N° 006972

Punto de Partida: 0001
Punto de Llegada: 0001
DATOS DEL DESTINATARIO: DANPER TRUJILLO S.A.C.
RUC: 20170040938

Fecha de emisión: 25/02/19
Fecha inicio de traslado: 25/02/19

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD	PESO
	rollos conductos de faja paralela ancho	06	roll	
	rollos conductos de faja paralela estrecha	06	roll	

COMPROMISANTES DE PAGO: FACT REV OTROS

MOTIVO DEL TRASLADO:
 1. Venta 2. Entrega 3. Substitución 4. Entrega 5. Devolución
 6. Traslado entre establecimientos de una misma empresa 7. Devolución
 8. Traslado para perfeccionamiento 9. Traslado para entrega 10. Entrega 11. Entrega
 12. Separación 13. Separación 14. Entrega 15. Entrega

CONTROL ADMINISTRATIVO