

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



**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

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Br. Cárdenas Castillo, Leslie Karina

Br. Yupanqui Juarez, Santana Milagros

ASESOR:

Mg. Berrospi Espinoza, Luis Ernesto

Trujillo-Perú

2018

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio el presente informe de investigación titulado: **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**. Con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público.

La elaboración del presente informe se realizó con esfuerzo y continuo estudio, siendo complementado con los conocimientos adquiridos en las aulas universitarias de esta prestigiosa universidad. Asimismo, es propicia la oportunidad para dejar constancia de nuestro reconocimiento y agradecimiento a los señores docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, ya que con su orientación y enseñanza contribuyeron en la formación profesional y a todas aquellas personas que colaboraron de alguna manera en la realización del presente trabajo de investigación. Aprovechamos la oportunidad para testimoniarles los sentimientos de nuestra especial consideración.

Atentamente,

Las Autoras.

Dedicatoria

A Dios por
habernos
acompañado y
guiado
a lo largo de nuestra
carrera, por brindarnos una vida
llena de aprendizajes, experiencias y
felicidad.

A nuestros
padres por apoyarnos en todo
momento,
por los valores que nos han
inculcado, y por habernos dado la
oportunidad de tener una excelente
educación en el transcurso
de nuestras vidas.

A nuestro asesor Mg. Luis Ernesto Berrospi
Espinoza, quien nos
brindó su orientación en el
desarrollo de nuestro trabajo de
investigación.

Leslie Karina y Santana Milagros

RESUMEN

La investigación tuvo 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 y comprende el desarrollo progresivo de las diferentes etapas que intervienen en la investigación desde la recopilación bibliográfica y revisión de documentos de la organización empresarial hasta el procesamiento de los datos recolectados en campo, elaboración y análisis de los resultados que permitieron integrar todas las variables de acuerdo al problema estudiado. Desde el punto de vista metodológico, adquirió un enfoque cuantitativo, con un diseño ex post facto, mediante el cual se investigó las causas y efectos, así como la relación de las variables, y en qué circunstancias se desarrolló el contexto en estudio. En la recolección de los datos, se empleó la técnica de la encuesta, observación y análisis documental, siendo los instrumentos la guía de entrevista, cuestionario y hoja de registro de datos. La información fue procesada y analizada. Los resultados nos permitieron determinar que existe una incidencia positiva de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la Situación Económica y financiera, lo cual permite a la organización tomar mejores decisiones.

Palabras clave: Estados Financieros, NIIF 15, situación económica-financiera, Ingreso de actividades ordinarias.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to determine the incidence of IFRS 15 Revenue from ordinary activities from contracts with customers in the Economic and financial situation of the Electricity Services company Laredo SAC, Trujillo District, 2017 and includes the progressive development of the different stages involved in the investigation from the bibliographic collection and review of documents of the business organization to the processing of the data collected in the field, elaboration and analysis of the results that allowed integrating all the variables according to the problem studied. From the methodological point of view, it acquired a quantitative approach, with an ex post facto design, through which the causes and effects were investigated, as well as the relationship of the variables, and under what circumstances the context under study was developed. In the data collection, the technique of the survey, observation and documentary analysis was used, the instruments being the interview guide, questionnaire and data record sheet. The information was processed and analyzed. The results allowed us to determine that there is a positive incidence of IFRS 15 Revenue from ordinary activities from contracts with customers, in the economic and financial situation this situation allow to company take a good decision.

Key words: Financial Statements, IFRS 15, Economic-Financial situation, Income from ordinary activities.

ÍNDICE

Presentación.....	i
Dedicatoria	ii
Resumen.....	iii
Abstract	iv
Índice.	v
Lista de tablas	vii
Lista de figuras	x

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN.....	02
1.1 Formulación del problema	02
1.1.1 Realidad problemática	02
1.1.2 Enunciado del problema	05
1.1.3 Antecedentes de la investigación	05
1.1.4 Justificación de la investigación.....	14
1.2 Hipótesis	15
1.3 Objetivos.....	15
1.3.1 Objetivo general.....	15
1.3.2 Objetivos específicos.....	15
1.4 Marco teórico	16
1.4.1 Bases teóricas de la investigación.....	16
1.4.1.1 NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	16
1.4.1.2 Situación económica y financiera.....	29
1.4.1.3 Relación, asociación o correlación de variables.....	42
1.5 Marco conceptual	44

CAPÍTULO II

MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS.....	47
2.1 Material.....	47
2.1.1 Población	47
2.1.2 Marco muestral	47

2.1.3 Unidad de análisis	47
2.1.4 Muestra	47
2.1.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
2.1.6 Confiabilidad y validación del instrumento de medición.....	48
2.2 Procedimientos	50
2.2.1 Diseño de contrastación	50
2.2.2 Cuadro de operacionalización de variables.....	51
2.2.3 Procesamiento y análisis de datos	53

CAPÍTULO III

PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	55
3.1 Presentación de resultados	55
3.1.1 Diagnosticar la situación económica y financiera antes de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la Empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.	55
3.1.2 Analizar la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con los clientes	76
3.1.3 Aplicar los lineamientos contables establecidos en 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.	78
3.1.4 Determinar la incidencia en la situación Económica y financiera, luego de haber aplicado la NII 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.	92
3.1.5. Contrastación de hipótesis: Resultados ligados a las hipótesis.....	95
3.1.5.1. Prueba de hipótesis general.....	95
3.2 Discusión de resultados	100
CONCLUSIONES	104
RECOMENDACIONES	105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	106
ANEXOS	110

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	48
Tabla 2: Pregunta 1	56
Tabla 3: Pregunta 2	56
Tabla 4: Pregunta 3	57
Tabla 5: Pregunta 4	57
Tabla 6: Pregunta 5	57
Tabla 7: Pregunta 6	58
Tabla 8: Pregunta 7	58
Tabla 9: Pregunta 8	58
Tabla 10: Pregunta 9	59
Tabla 11: Pregunta 10.....	59
Tabla 12: Pregunta 11.....	60
Tabla 13: Pregunta 12.....	60
Tabla 14: Pregunta 13.....	60
Tabla 15: Pregunta 14.....	61
Tabla 16: Pregunta 15.....	61
Tabla 17: Pregunta 16.....	62
Tabla 18: Pregunta 17.....	62
Tabla 19: Pregunta 18.....	62
Tabla 20: Pregunta 19.....	63
Tabla 21: Pregunta 20.....	63
Tabla 22: Pregunta 21.....	64
Tabla 23: Pregunta 22.....	64
Tabla 24: Pregunta 23.....	64
Tabla 25: Pregunta 24.....	65
Tabla 26: Estado de situación financiera comparativo (método vertical).....	66
Tabla 27: Estado de resultados comparativo (método vertical).....	68
Tabla 28: Estado de situación financiera comparativo (método horizontal).....	69
Tabla 29: Estado de resultados comparativo (método horizontal)	71
Tabla 30: Ratios de liquidez antes de aplicar la NIIF 15.....	73
Tabla 31: Ratios de gestión y/o desempeño antes de aplicar la NIIF 15	74

Tabla 32: Ratios de solvencia antes de aplicar la NIIF 15	75
Tabla 33: Ratios de rentabilidad antes de aplicar la NIIF 15.....	75
Tabla 34: Resumen comparativo de ventas y costo del servicio del 2017 sin NIIF 15 y con NIIF 15	86
Tabla 35: Resumen comparativo de los gastos de administración y ventas del 2017 sin NIIF 15 y con NIIF 15	87
Tabla 36: Resumen comparativo de los gastos financieros y sanciones administrativas del 2017 sin NIIF 15 y con NIIF 15.....	88
Tabla 37: Estado de resultados comparativo (según la NIIF 15).....	89
Tabla 38: Estado de situación financiera comparativo (según la NIIF 15)	90
Tabla 39: Nota demostrativa de acuerdo a la aplicación de la NIIF 15 en año 2017	91
Tabla 40: Ratios de liquidez comparativo antes y después de aplicar la NIIF 15.....	92
Tabla 41: Ratios de gestión y/o desempeño antes y después de aplicar la NIIF 15	93
Tabla 42: Ratios de solvencia antes y después de aplicar la NIIF 15	94
Tabla 43: Ratios de rentabilidad antes y después de aplicar la NIIF 15.....	94
Tabla 44: Prueba de bondad de ajuste de los puntajes sobre la NIIF 15 y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.....	95
Tabla 45: Incidencia significativa entre la variable NIIF 15 y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017	96
Tabla 46: Incidencia significativa entre la dimensión contrato y la variable situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017	97
Tabla 47: Incidencia significativa entre la dimensión precio y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017	98
Tabla 48: Incidencia significativa entre la dimensión contabilidad y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.....	99

Tabla 49: Pregunta 1	125
Tabla 50: Pregunta 2	125
Tabla 51: Pregunta 3	126
Tabla 52: Pregunta 4	126
Tabla 53: Pregunta 5	126
Tabla 54: Pregunta 6	127
Tabla 55: Pregunta 7	127
Tabla 56: Pregunta 8	128
Tabla 57: Pregunta 9	128
Tabla 58: Pregunta 10.....	128
Tabla 59: Pregunta 11.....	129
Tabla 60: Pregunta 12.....	129
Tabla 61: Pregunta 13.....	130
Tabla 62: Pregunta 14.....	130
Tabla 63: Pregunta 15.....	130
Tabla 64: Pregunta 16.....	131
Tabla 65: Pregunta 17.....	131
Tabla 66: Pregunta 18.....	132
Tabla 67: Pregunta 19.....	132
Tabla 68: Pregunta 20.....	132
Tabla 69: Pregunta 21.....	133
Tabla 70: Pregunta 22.....	133
Tabla 71: Pregunta 23.....	134
Tabla 72: Pregunta 24.....	134

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Resumen de costos por cada obligación de desempeño.....	82
Figura 2: Detalle de costos de la actividad normalización de reclamos de alumbrado público	83
Figura 3: Detalle de costos de la actividad confección de pastorales.....	84

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1 Realidad Problemática

Desde el comienzo de la crisis económica y globalización económica, las cuestiones de la contabilidad y la información financiera han sido objeto de una atención sin precedentes en los más altos niveles gubernamentales. Toda una gama de actores clave han estado dedicando una atención especial a la función de la contabilidad y la información financiera en el contexto de la crisis financiera, en particular en las Cumbres de 2008 y 2009 del Grupo de los Veinte (G-20), en la reunión de junio de 2009 de los Ministros de Finanzas del G-8, en el Consejo Europeo de Ministros; en el Congreso de los Estados Unidos y en el Grupo Consultivo sobre la Crisis Financiera (establecido por la Junta Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) y la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) de los Estados Unidos). La atención prestada a este tenor refleja la importancia creciente que se atribuye a contar con un sólido sistema de contabilidad y de información para la estabilidad financiera y económica mundial.

La implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF), permiten hacer un análisis profundo y comparativo a nivel nacional e internacional. Algunos efectos se pueden visualizar frente a la normativa legal vigente, tanto en el contexto peruano como sus antecedentes mundiales e implicaciones actuales; mientras que, por otro lado, se derivan del ejercicio práctico, que aparentemente no resultan ser más que dificultades conceptuales en la aplicación real de las normas vigentes a la fecha, siendo un problema netamente hermenéutico.

La metodología utilizada es de tipo cualitativo fundamentada en fuentes secundarias como doctrina discriminada en (textos y artículos de revistas científicas) y la normatividad como fuente principal. Por ende, resulta necesario para la profesión de Contabilidad, dar una mirada a lo que ha sido y será la implementación de las denominadas NIIF, no solo por ser un tema actual sino íntimamente disciplinar, derivado de su práctica en los diferentes sectores de la economía, que afecta el ejercicio del Contador Público.

Estos acontecimientos han sumado nuevas cuestiones a los ya multitemáticos debates nacionales e internacionales sobre la aplicación de las NIIF. Las cuestiones ya establecidas en esta esfera eran: a) la complejidad de las normas de contabilidad; b) la necesidad de más orientación sobre su aplicación práctica (especialmente en esferas como la valoración de los instrumentos financieros); c) la adecuación de las normas internacionales de contabilidad a las pequeñas y medianas empresas; y d) varias otras importantes cuestiones técnicas (por ejemplo, la medición del valor razonable). Ahora han surgido otras cuestiones nuevas que guardan relación con la información financiera en una situación de grandes dificultades económicas.

Donde se abordan problemas como: a) la medición en los mercados ilíquidos; b) el carácter procíclico de las NIIF; c) los aspectos del aprovisionamiento; y d) la gestión del riesgo y los aspectos conexos de divulgación y auditoría. Una de las nuevas cuestiones más importantes que han surgido en estos debates es la de cómo lograr que el sistema de información financiera no sólo refleje de manera justa y objetiva la situación y el desempeño financiero de una empresa; sino que también envíe señales de alerta temprana que permitan evitar grandes catástrofes financieras. Estas nuevas cuestiones se suman a los retos que ya tienen ante sí todos los países, en particular aquellos cuyos mercados financieros e infraestructura contable están menos desarrollados.

La NIIF 15, cuya aplicación obligatoria entro en vigencia a partir del 1° de enero del 2018, puede traer consigo la modificación en la medición de los ingresos o en el momento en que estos deban reconocerse en comparación con lo establecido en la NIC 18. En este documento se tratan los posibles efectos de la implementación del nuevo estándar de ingresos en cuatro diferentes actividades, con la finalidad de mostrar las diferencias con el estándar anterior, especialmente en lo que se relaciona con el momento en que debe realizarse el reconocimiento del ingreso.

Esta Norma es aplicable a todos los contratos con clientes salvo aquellos que estén dentro del alcance de otras NIIF, como arrendamientos (NIC 17, no obstante, hay que tener en cuenta que esta NIIF 17 relativa a los arrendamientos ha sido recientemente sustituida por la nueva Norma NIIF 16), contratos de seguros (NIIF 4), instrumentos financieros y otro derechos u obligaciones contractuales (NIIF 19, NIIF

10, NIIF 11, NIC 27 y NIC 28). Por otra parte, la NIIF 15 especifica que no es de aplicación a los intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. En el caso de que un contrato incluya múltiples obligaciones y de que algunos de ellos se hallen dentro del alcance de otras NIIF, se aplica los requisitos de separación y valoración inicial de estas Normas salvo que no existan estos requisitos por lo que se aplicará la NIIF 15. Por otra parte, la NIIF 15 indica que las transferencias de activos que no correspondan a las actividades ordinarias de la entidad, por ejemplo, de un inmovilizado, estarán sujetas a los requisitos de registro y valoración de esta Norma.

La empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., inició sus servicios en 1993 con trabajos de mantenimiento en diversas áreas y en plantas industriales. En 1995, amplió sus servicios con Hidrandina S.A., con trabajos de actividades comerciales, control de pérdidas y mantenimiento de distribución. Las dificultades que presenta el personal contable por el desconocimiento de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, conlleva a ciertos problemas:

- Que los precios se establezcan en base a los costos de manera general y no en forma independiente por cada actividad.
- Los precios son establecidos sin tener referencia el precio de mercado, buscando ganar la licitación disminuyen al máximo los costos.
- Los ingresos se registran al tener la conformidad del cliente.

Por lo ello, nos proponemos realizar, el trabajo de investigación con el uso del método científico para determinar la causalidad después del hecho 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 de Trujillo, Año 2017.

1.1.2 Enunciado del Problema

¿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 de Trujillo, año 2017?

1.1.3 Antecedentes de la investigación

En la investigación se encontraron trabajos de investigación en los diferentes ámbitos como marco de referencia del objeto de estudio.

En el ámbito internacional

Burgos y Anchundia (2017), desarrollan un proyecto sobre: *Transición de NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la constructora LICOSA*. Diseño de la investigación descriptiva, documental y de campo. [Tesis de grado previo a la obtención del título en Contaduría Pública Autorizada CPA]. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contaduría Pública Autorizada, concluyen:

La presente tesis tiene como objetivo analizar la transición de NIC 11 y 18 a NIIF 15, para identificar y presentar una contabilidad más detallada que permita tomar decisiones a la constructora LICOSA., para ello se utilizó la investigación descriptiva, bibliográfica y de campo. Los instrumentos empleados para analizar si los empleados de la empresa están sujetos a las normas fueron la encuesta y entrevista, que permitió abonar una idea clara y concisa de cómo la empresa maneja sus estados financieros.

El aporte de dicha investigación, incide en las bases teóricas utilizadas de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor notabilidad y un alto grado de incidencia en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la interrogante planeada.

Patiño (2008), en su proyecto: *Análisis de la implementación de la NIC 18 en el reconocimiento de los ingresos de las pymes del sector comercial del Municipio Sucre del Estado Sucre: Período 2008-2009*. Metodología fue el diseño de la investigación, es

de carácter documental, y el nivel de la investigación fue descriptiva y explicativa. [Trabajo de Curso Especial de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública]. Cumaná, Venezuela: Universidad de Oriente, Núcleo de Sucre, Escuela de Administración, Departamento de Contaduría, concluye:

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), son organizaciones que por sus características producen un determinado tamaño de producción, teniendo un número de empleados pequeño e incluso no calificado. Fueron el objeto de estudio de esta investigación como modelo, por la aplicación en períodos próximos de las normas internacionales de contabilidad (NIC) en Venezuela.

El propósito de la investigación fue presentar una visión de manera anticipada de los efectos o repercusiones que tendrá la NIC 18, referida a los ingresos ordinarios en la actividad económica de este tipo de empresas. Para el estudio se trató de ubicar los posibles efectos, que el cambio en materia contable (...) para la Presentación de los Estados Financieros transición a NIIF, la fecha estimada es el 31-12-2009, y para la Presentación de los Estados Financieros únicamente bajo las NIIF, el 31-12-2010.

Para dar respuesta al planteamiento del problema se recurrió a fuentes bibliográficas especializadas y toda la información considerada importante disponible en Internet. El diseño de la investigación, es de carácter documental, y el nivel de la investigación fue descriptiva y explicativa, puesto que se basó en la caracterización de un hecho, y se buscó el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. Para concluir, se pretende dejar en claro que existen normativas intencionales que afectan la actividad económica de este tipo de empresas y que al respecto la FCCPV de Venezuela las ha adoptado y adaptado tomando en cuenta las normativas nacionales en materia contable.

La contribución de dicha investigación, influye en los fundamentos teóricos utilizados de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor relevancia y un alto grado de influencia en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la interrogación planteada.

Sisalima (2013), desarrollo la investigación: *Aplicación de la NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias en la empresa SIMASIHU Cía. Ltda. de la ciudad de Loja en el año 2013*. [Trabajo de suficiencia profesional para optar al Título de Ciencias Contables y Auditoría]. Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja, concluye:

En el desarrollo de esta investigación se presenta un estudio de la evaluación de las NIIF en el mundo, así como también la implementación de las Normas Internacionales en el Ecuador. Se describe la aplicación de la NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias en la empresa SIMASIHU Cía. Ltda. cuyo objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos dados por cierto tipo de transacciones, estos ingresos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos (...), prestación de servicios e intereses regalías y dividendos. Se reconoce como ingresos al incremento de los beneficios económicos, producidos a lo largo de un periodo contable originados por las actividades ordinarias de la empresa, y estos a su vez producen incremento en el activo o disminución en el pasivo dando como resultado aumento en el patrimonio.

La participación de dicha investigación, interviene en los principios teóricos utilizados de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor relevancia y un alto grado de intervención en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la incógnita planteada.

En el ámbito Nacional

Castro, Melinc y Zegarra (2016), realizaron la investigación: *Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el sector minería*. Diseño Metodológico la investigación es mixta. [Trabajo de suficiencia profesional para optar al Título de Licenciado en Contabilidad]. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios, Área Académica de Administración y Contabilidad, concluyen:

... orientar sobre el efecto de transición de la norma contable aún vigente para el reconocimiento de Ingresos por actividades ordinarias, NIC 18, a la nueva norma NIIF 15, la cual se refiere a los ingresos de actividades ordinarias procedentes de

contratos con clientes, y entrará en vigencia a nivel mundial a partir del año 2018. La NIIF 15 proporciona nuevos lineamientos y un modelo consolidado de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos por contrato de ventas, el cual se desarrollará tomando en cuenta la opinión de los expertos en el sector y de reconocidas firmas de auditoría y servicios financieros.

A partir de la aplicación de instrumentos cualitativos, tales como entrevistas en detalle, y cuantitativos, como encuestas, el trabajo evalúa el proceso de reconocimiento de ingresos por contrato (...) adopción de la NIIF 15 ofrece una oportunidad para mejorar y uniformizar el proceso de reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias a través de una mayor consistencia en las políticas contables que permitirán obtener beneficios potenciales de mayor transparencia, mayor comparabilidad y mejora en la eficiencia.

Asimismo, se consideró el desarrolló un caso práctico donde se aplicó el modelo de reconocimiento de ingresos de acuerdo a NIIF 15, evaluando el efecto con respecto a la NIC 18 en los Estados Financieros de una empresa minera.

La contribución de dicha investigación, influye en los fundamentos teóricos utilizados de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor relevancia y un alto grado de influencia en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la interrogación planteada.

Jiménez (2016), en su investigación: *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*. Metodología es un diseño no experimental; con relación a la metodología es una investigación de tipo predictiva, descriptiva-correlacional y básica. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Lima, Perú: Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, concluye:

... “La aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise S. R. L., Distrito de San Isidro,

año 2018”, se llevó a cabo con el objetivo general de analizar como la NIIF 15 se relaciona con los EE. FF de las empresas tecnológicas de San Isidro, periodo 2018.

Ésta investigación presenta un diseño no experimental; con relación a la metodología es una investigación de tipo predictiva, descriptiva-correlacional y básica, donde la variable 1 se relaciona con la variable 2, así mismo su enfoque es cuantitativo. En esta investigación se han considerado dos variables que son: NIIF 15 como variable 1 y Estados Financieros como variable 2. Se ha considerado como hipótesis general, la NIIF 15 incide en los Estados Financieros de la empresa Hewlett Packard Enterprise S.R.L. en el Distrito de San Isidro, periodo 2018.

Además, como instrumento de recolección de datos se ha utilizado una encuesta realizado a 36 trabajadores que se desempeñan en el área contable, de las empresas Tecnológicas del Distrito de San Isidro. El análisis de los resultados nos lleva a concluir que nuestra hipótesis alterna general se cumple ya que los datos obtenidos en el campo nos permiten corroborar que la NIIF 15 incide en los Estados Financieros de la empresa Hewlett Packard Enterprise S.R.L. en el Distrito de San Isidro, periodo 2018. Finalmente, se emiten conclusiones y sugerencias que permitan promover el desarrollo y la mejora de las empresas del rubro de tecnología.

La contribución de dicha investigación, influye en los fundamentos teóricos utilizados de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor relevancia y un alto grado de influencia en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la interrogación planteada.

Vega (2015), desarrollo la investigación: *Ingresos ordinarios de la empresa Constructora ABC S.A.C. Periodo 2014*. Metodología se usó el diseño pre experimental de Grupo Único Pre Test Post Test. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Lima, Perú: Universidad Católica Sedes Sapientiae, concluye:

... tiene por finalidad mostrar el análisis de los Ingresos Ordinarios de la empresa constructora ABC S.A.C. Para esto se hace necesario, describir teóricamente, identificar y analizar la cuenta mencionada que se maneja en la empresa, así como la utilización de normas, leyes, métodos de reconocimiento y procedimientos que

justifican nuestra investigación. En tal sentido se realiza una investigación a nivel descriptivo teniendo presente los aportes e investigaciones del tema, realizándose entrevistas al personal de la empresa que laboran en el área contable.

En los ingresos existe un resultado estimado de acuerdo al avance de obra el cual es plasmado en las valorizaciones para facturarlos y a la vez al concluir la obra veremos si fue conveniente económicamente.

En efecto, por un lado, el cumplimiento o no de las obligaciones tributarias por parte de algunas empresas del mismo giro genera una situación de competencia desleal respecto al resto que no lo hace y que esto se verá afectado en los recursos. Esta investigación pretende demostrar, por medio de las aplicaciones y de la recolección de datos de las entrevistas, las consecuencias que traen consigo el manejo contable, tributario y financiero de las operaciones de la empresa constructora.

El aporte de dicha investigación, incide en las bases teóricas utilizadas de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor notabilidad y un alto grado de incidencia en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la interrogante planeada.

En el ámbito Local

Álvarez y Contreras (2015), desarrollaron la investigación: *La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Mannucci Diésel S.A.C. – 2015*. Metodología se usó el diseño pre experimental de Grupo Único Pre Test Post Test. [Tesis Para optar por el título profesional de Contador Público]. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad, concluyen:

... demostrar que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diésel S.A.C. en el año 2014, para la cual se efectuó el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos según la norma antes mencionada y se comparó con el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos según el criterio que tiene la empresa.

Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental con el fin de tener una noción global de los lineamientos que tiene la empresa para el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos y analizar sistemática y estructuradamente la información necesaria concerniente a las ventas diferidas de vehículos en el año 2014.

Se llegó a la conclusión que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diésel S.A.C. en el año 2014, ya que según la norma 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.

Finalmente, este estudio proporcionará una mayor (...) en estudio en el reconocimiento de ingresos provenientes de dichas ventas y es por ello que nuestra principal recomendación fue aplicar correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad conjuntamente con la adaptación del sistema de la empresa de tal manera que se logre obtener una mejor calidad de información económica y financiera.

La contribución de dicha investigación, influye en los fundamentos teóricos utilizados de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor relevancia y un alto grado de influencia en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la interrogación planteada.

Vásquez (2015), desarrollo la investigación: *Significancia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del Distrito de Trujillo*. Metodología: se usó el diseño pre experimental de Grupo Único Pre Test Post Test. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, concluye:

... realizado bajo el contexto del Consejo Normativo de Contabilidad en el Perú, el cual aprobó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, con la finalidad de adoptar un lenguaje común y lograr la armonización contable y financiera a nivel nacional e internacional.

La presente investigación tiene como objeto de estudio la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias y su significancia en los Estados Financieros de las empresas del sector automotriz.

La gran mayoría de empresas del sector automotriz del Distrito de Trujillo, son sociedades dedicadas a la comercialización de vehículos, repuestos y accesorios para vehículos de las diferentes marcas por las cuales son concesionarios autorizados; además se dedican a prestar servicio de mantenimiento y reparación de vehículos.

Por ser empresas comerciales en la mayoría de sus actividades, la mayor rotación de existencias y el crecimiento económico y financiero (...) obtener estados financieros con información confiable que permita a los directores tomar decisiones correctas hacia el crecimiento.

Se ha recopilado información correspondiente al periodo enero-julio 2014 de una de las empresas; dicha información fue analizada, interpretada y por ende se efectuó la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 18, lo cual permitió obtener información contable acorde con la realidad económica y financiera de la empresa.

El aporte de dicha investigación, incide en las bases teóricas utilizadas de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor notabilidad y un alto grado de incidencia en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la interrogante planeada.

Uceda y Villacorta (2014), que realizaron investigación: *Las políticas de ventas al crédito y su influencia en la morosidad de los clientes de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L. en la ciudad de Lima periodo 2013*. Diseño no experimental, transaccional, investigación aplicada. [Tesis para optar el Título profesional de

Contador Público]. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad, concluyen:

Se determinó que las políticas de ventas al crédito si influyen en la morosidad de los clientes de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L. del año 2013, según evaluación y análisis a una muestra de 100 clientes, se determinó que la morosidad, es a consecuencia del incumplimiento de los requisitos normados en las tres políticas de créditos establecidas por la empresa.

Se conoció el nivel de ventas de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L. del año 2013, de acuerdo a los resultados (...) se analizó los tipos de venta, con que trabaja la empresa, que son; ventas al crédito con un 66% y ventas al contado con un 34%, esto nos afirma que la empresa realiza mayores ventas al crédito.

Se identificó las políticas de ventas al crédito de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L, las cuales se dividen en tres grupos; clientes nuevos, clientes con crédito establecido y clientes con sanción y recuperación; contando cada política con determinados requisitos, tal como se observa en el anexo A3, A4 y A5.

Se evaluó el manejo de las políticas de ventas al crédito de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L, comprobándose que no se vienen exigiendo a todos los clientes, los requisitos establecidos en las mismas; tal como se demostró en una muestra de 100 clientes, tablas N°15, 16 y 17 y presentados en el anexo A3, A4 y A5.

Se analizó el nivel de influencia que tienen los requisitos de las políticas de ventas en la morosidad, (...) mayor porcentaje de morosidad con que cuenta la empresa.

Se Analizó el índice de morosidad de los clientes de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L. En una muestra de 100 clientes con líneas de crédito, se observa que el 60% se encuentran morosos y un 40% han pagado sus créditos en los plazos establecidos. Tal como se presenta en la tabla y el gráfico 19. (pp. 51-52)

La participación de dicha investigación, interviene en los principios teóricos utilizados de las variables NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y situación económica y financiera, ya que posee mayor relevancia y un alto grado de intervención en las economías. En este sentido, se considera de gran importancia para el desarrollo del objeto de estudio, siendo necesaria la oportuna clasificación de este fenómeno, respondiendo a la incógnita planteada

1.1.4 Justificación de la Investigación

Teórica

Consideramos que el trabajo de investigación es necesario porque los ingresos que se reportan en la empresa no siempre se relacionan con la situación económica y financiera y no permite cumplir en su totalidad con los objetivos de la organización empresarial para alcanzar la eficiencia, efectividad y competitividad en las operaciones. Por lo tanto, este proyecto se justifica, porque está orientado a exponer, fortalecer los aspectos teóricos y bases del conocimiento, buscando obtener calidad en el resultado.

Metodológica

Porque con esta labor, se pretende determinar que toda la información recopilada sea diagnosticada y registrada de acuerdo a los lineamientos de la NIIF 15, de una manera adecuada y oportuna. Para ello, se aplicó el método científico, a las variables: Dependiente e independiente, el cual nos permitió buscar la solución al problema de estudio.

Práctica

La investigación se orientó a establecer que, con un adecuado análisis y aplicación de la NIIF 15, el correcto registro y presentación de la información financiera, solucionando sus inconvenientes que no permiten tomar decisiones oportunas, eficientes y eficaces en beneficio de la empresa.

Además, el trabajo de investigación sirvió para mejorar la calidad de información interna en la empresa, la gerencia de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., de esa manera hará frente a la incertidumbre y tomará mejores decisiones, lográndose que la mantenga su liderazgo e incremente su competitividad pese a las amenazas del mercado globalizado.

Social

La implementación la NIIF 15 conlleva a que las organizaciones empresariales tomen decisiones gerenciales basadas en datos reales y consistentes, contribuyendo así en el desarrollo de la misma.

Asimismo, creemos que ayudará a los alumnos, docentes y profesionales como guía de consulta, demostrando su importancia.

1.2 Hipótesis

La NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes incide positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

Variables de la investigación:

Variable independiente:

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

Variable dependiente:

Situación económica y financiera.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

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 de Trujillo, año 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Diagnosticar la situación económica y financiera antes de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la Empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.
- b) Analizar la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con los clientes
- c) Aplicar los lineamientos contables establecidos en 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.
- d) Determinar la incidencia en la situación económica y financiera, luego de haber aplicado la NII 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

1.4 Marco Teórico

1.4.1 Bases Teóricas de la investigación

1.4.1.1. NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

a) Origen de la IASB-International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)

Según IASB (2001), sostiene que:

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation) es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB. Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

En virtud de la Constitución del IASCF los objetivos del IASB son:

- a) Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- c) Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y

- d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad

The International Accounting Standards Committee (IASC) - 1973-2000
El antiguo Comité IASC trabajo desde 1973 hasta el 2000 para lograr esos objetivos.

Promulgó un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones, y un Marco Conceptual, y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad

The International Accounting Standards Board (IASB) – Comenzando en el 2001

A comienzos del 2001 el IASC fue reestructurado en el IASB.

Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en el la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs – IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)).

En virtud de la constitución del IASCF el IASB deberá:

- (a) tener la responsabilidad completa de todos los asuntos técnicos del IASB incluyendo la preparación y emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y los Borradores de las Normas, todos los cuales incluirán las opiniones disidentes, así como la aprobación final de las Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera;

(b) publicar un borrador de la Norma sobre cada proyecto y normalmente publicar un borrador de exposición de todos los proyectos y publicar un documento a discusión para comentario público de los proyectos grandes.

(c) tener total discreción en el desarrollo del orden de la agenda técnica del IASB y las asignaciones sobre los asuntos técnicos de los proyectos: en la organización de la conducción de su trabajo, el IASB puede externalizar la investigación detallada u otro trabajo a emisores nacionales de Normas;

(d):

(i) Establecer procedimientos para examinar en un plazo razonable los comentarios formulados sobre los documentos publicados,

(ii) Normalmente formar grupos de trabajo u otros tipos de grupos especializados de asesoramiento para prestar asesoramiento sobre los principales proyectos,

(iii) Consultar al Consejo Asesor de Normas sobre los principales proyectos, agenda de las decisiones y prioridades de trabajo y,

(iv) Normalmente publicar las bases para las conclusiones con las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, y los borradores de exposición;

(e) Considerar la posibilidad de celebrar audiencias públicas para discutir normas propuestas, aunque no existe obligación de celebrar audiencias públicas para cada proyecto;

(f) Considerar la realización de pruebas de campo (tanto en los países desarrollados y en los mercados emergentes) para asegurar que las normas propuestas son de carácter práctico y viable en todos los ambientes, aunque no hay obligación de realizar pruebas de campo para cada proyecto.

(g) Dar las razones, si no se sigue alguno de los procedimientos no obligatorios establecidos en (b), (d)(ii), d(iv), (e) y (f).

Diferencias entre NICs y NIIFs- IASs e IFRSs

El termino Norma Internacional de Información Financiera (NIIF-IFRSs) tiene un estrecho y un amplio sentido. En sentido estricto, las NIIF se refieren a la nueva serie numerada de Normas que emite el IASB, a diferencia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC- IAS), serie emitida por su predecesor. En términos más generales, IFRSs comprende el conjunto de pronunciamientos de

IASB incluidas las normas e interpretaciones aprobadas por el IASB y las NICs- IASs y sus interpretaciones SIC aprobadas por su predecesor el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Consistentes con la política de IASB, hemos abreviado Normas Internacionales de Información Financiera (plural) como NIIFs y en inglés International Financial Reporting Standards (plural) como IFRSs y las Normas Internacionales de Contabilidad (plural) NICs y en inglés International Accounting Standards (plural) as IASs.

b) Definición

IASB:

Según la IFR (2001), afirma que:

International Accounting Standards Board es el organismo de normalización independiente de la fundación IFRS. Está compuesto por un grupo independiente de 14 expertos con una combinación adecuada de experiencia práctica reciente en el establecimiento de normas de contabilidad, auditoría, o el uso de informes financieros, y en la formación contable. Su objetivo es desarrollar y aprobar las publicaciones de NIIF, así como también, es responsable de la aprobación de las interpretaciones de las NIIF (CINIIF anteriormente). El IASB funciona desde el año 2001 y se instaló para sustituir al International Accounting Standards Committee.

NIIF:

De acuerdo a Deloitte (2016), refiere que:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgados por el IASB, las cuales establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. En un contexto mayor, dado que los saltos tecnológicos y el contexto sociopolítico global cambian vertiginosamente, es decir, las personas y las empresas están sujetos de una evolución continua, las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas.

La adopción de las NIIF/IFRS permite mejorar la función financiera mediante una mayor consistencia en las políticas contables, ya que se obtiene beneficios

potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, es decir, las NIIF/IFRS posibilitan el acceso a mercados de capital, la transparencia en las cifras de los estados financieros, la información consistente y comparable, la uniformidad del léxico contable y financiero, la reducción de costos, mejores herramientas para la alta gerencia en la toma de decisiones, la modernización de la información financiera y la simplificación de la preparación de los estados financieros.

Según Revista Gerencia (2016), define que:

Las NIIF corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados. Las NIIF requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad; además, estas normas están basadas mayormente en principios y no en reglas, lo cual incrementa el juicio profesional que debe utilizar la gerencia y el financiero de la entidad.

De otra manera, las NIIF podrían ser equiparables con un estándar de alta calidad contable, donde lo que interesa es la información con propósito financiero y no solo los requisitos legales inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

NIC:

Según la IFR (2001), alude que:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) fueron emitidas por el IASC y son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros.

Estas normas ahora son conocidas como NIIF4. Según el Plan Cameral de las Exportaciones, las NIC son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en estos.

Se ha considerado importante establecer estas normas en la presentación de la información financiera, ya que facilita la comparabilidad de los estados financieros entre empresas que operan en distintos países.

Estas normas han sido producto de esfuerzos de diferentes entidades financieras, educativas y profesionales del área contable a nivel mundial, a fin de estandarizar la información presentada en los estados financieros. El objetivo de las NIC es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una

imagen fiel de la situación financiera de una empresa de una manera estándar para los países que se acojan a ellas, pues la uniformidad en los informes financieros de las empresas que operan en diferentes países es totalmente necesaria, ya que las normas contables estándares permiten a inversores, analistas y otros usuarios comparar sus informes financieros con rapidez. Los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados son procedimientos y normas necesarias para establecer la contabilidad práctica aceptada en un preciso momento.

CINIIF:

De acuerdo a Deloitte (2016), expresa que:

International Financial Reporting Standards Committee, conocido como el antiguo Comité Permanente de Interpretaciones o Standing Interpretations Committee (SIC), fue reconstituido en diciembre del 2001. El Comité de Interpretaciones de las NIIF es el órgano interpretativo del IASB. La tarea del Comité de Interpretaciones es revisar en forma oportuna las cuestiones de aplicación base que han surgido en el contexto de las actuales NIIF y proporcionar una guía autorizada (Interpretaciones del CINIIF) sobre estas consideraciones. En las interpretaciones en desarrollo, el Comité de Interpretaciones trabaja en estrecha colaboración con los comités nacionales similares y sigue un debido proceso transparente, exhaustivo y abierto.

SIC:

Según la IFR (2010), manifiesta que:

Son las Interpretaciones a las Normas Internacionales de Contabilidad. Inconterms 2010: International Commercial Terms, los Incoterms 2010 proporcionan la base para la distribución de los derechos, deberes, obligaciones y responsabilidades de las partes que se definen como vendedores y compradores. La aplicación de Incoterms 2010 a un contrato se limita a la parte del contrato que se ocupa de la entrega de la mercancía, es decir, el movimiento físico del envío desde el punto de origen hasta el punto de destino y las cuestiones asociadas con dicho movimiento, incluida la documentación, seguridad, contratos de transporte y seguros.

c) NIC 18

De acuerdo a Foundation, IASB IFRS (2015), enuncia que:

La finalidad de la Norma Internacional de Contabilidad 18 (revisada), “Reconocimiento de Ingresos”, norma de reconocimiento de ingresos vigente

emitida en marzo de 2004 y en vigencia desde el 2006, es contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las transacciones y sucesos venta de bienes, la prestación de servicios y el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos. Asimismo, dicha norma define el término “productos” como aquellos que son producidos por la entidad para ser vendidos, y a aquellos que son adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes cinco condiciones:

La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Esta norma nos indica que la transferencia de los riesgos y ventajas de la propiedad mayormente coincidirá con la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión al comprador.

Asimismo, si la entidad retiene, de forma significativa, riesgos de la propiedad, la transacción no será una venta y por tanto no se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias.

Por otro lado, la NIC 18 también indica los criterios a tomar en cuenta para el reconocimiento de ingresos procedentes no de bienes, sino de la prestación de servicios. Se deben cumplir todas y cada una de las siguientes cuatro condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

NIIF 15

De acuerdo al MEF (2016), señala que:

La Norma Internacional de Información Financiera 15, “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”, entrará en vigencia desde enero 2018. La finalidad de esta nueva norma es consolidar en un solo modelo el reconocimiento de ingresos de diversas industrias mostrando principios claros, un marco contable más sólido, comparabilidad entre industrias y mejora de las revelaciones en los estados financieros de las compañías. El objetivo de esta norma es establecer los principios que aplicara una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, fecha e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias. Entonces, el principio básico es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia del bien o servicios comprometidos con los clientes.

Asimismo, esta norma aplica en todos los contratos con clientes excepto en casos de (a) contrato de arrendamiento dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos (próximo NIIF 16), (b) instrumentos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 27 Estados Financieros Separados, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, (c) intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes potenciales y (d) contratos de seguros dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros.

Esta norma supone el manejo de conceptos, tales como (a) el activo del contrato, el cual es el derecho de una entidad a una contraprestación a cambio de bienes o servicios que la entidad ha transferido a un cliente cuando ese derecho está condicionado por algo distinto al paso del tiempo, (b) el cliente, es decir, una parte que ha contratado con una entidad la obtención de bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la entidad a cambio de una contraprestación, (c) el contrato, es decir, el acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones, (d) los ingresos de actividades ordinarias, referido a los incrementos en los beneficios económicos en forma de entrada o incremento en el valor de los activos, o como una disminución de los pasivos, y que originan un

aumento en el patrimonio, que surge de las actividades ordinarias de la empresa, (e) la obligación de desempeño, es decir, el compromiso en un contrato con un cliente para transferirle un bien o servicio (o un grupo de ellos) que es distinto, y una serie de bienes o servicios distintos con un mismo patrón de transferencia, (f) el pasivo del contrato: la obligación de una entidad de transferir bienes o servicios a un cliente por lo que ya se ha recibido una contraprestación, (g) el precio de la transacción para un contrato con cliente, referido al importe de la contraprestación al que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir un bien o servicio comprometido al cliente, lo cual excluye importe recaudado por terceros como el impuesto general a las ventas y (h) el precio de venta independiente de un bien o servicio, es decir, el precio al que una empresa vendería un bien o servicio comprometido de forma separada a un cliente.

Objetivo:

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

Vigencia:

Aplicable a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2018. – Se permite su aplicación anticipada (se revelará ese hecho).

Definiciones:

- Cliente. Es una parte que ha contratado con una entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de dicha entidad a cambio de una contraprestación.
- Contrato. Es el acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. Pueden: – Ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio. – Variar según las jurisdicciones legales, sectores industriales y entidades o dentro de una misma entidad (tipo de cliente o la naturaleza de los bienes o servicios comprometidos).
- Precio de la transacción. Es el importe de la contraprestación a la que se espera tener derecho por transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente.

- Activo del contrato. Es el derecho de una entidad a una contraprestación a cambio de bienes o servicios que ha transferido a un cliente cuando ese derecho está condicionado por algo distinto al paso del tiempo.
- Pasivo del contrato. Es la obligación de una entidad de transferir bienes o servicios a un cliente por los que ha recibido una contraprestación (o se ha vuelto exigible) del cliente.
- Obligación de desempeño. Compromiso en un contrato con un cliente para transferirle:
 - Un grupo bien(es) o servicio(s) que es distinto; o
 - Una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente los mismos y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente.

Apartados de las Normas Internacionales de información financiera con incidencia en la NIIF 15:

De acuerdo a Foundation, IASB IFRS (2015), infiere que:

Reconocimiento

Dentro de este apartado en la NIIF 15 hay varios numerales importantes, los cuales se detallan a continuación:

a) Identificar el contrato

Se contabilizará un contrato siempre y cuando (a) las partes aprueban el contrato, (b) la empresa puede identificar derechos de cada parte, (c) la empresa puede identificar condiciones de pago, (d) el contrato tiene fundamento comercial, (e) se recauda una contraprestación a cambio de entregar bien o servicio y (f) se puede ofrecer una reducción de precio.

b) Modificación del contrato

Es un cambio en el alcance o precio de un contrato que se aprueba por ambas partes de forma oral, escrita o implícita. Se estimará el precio nuevo y se contabilizará, dicho cambio del contrato, como un contrato separado si se presenta (a) el alcance aumenta debido a nuevos bienes o servicios distintos y (b) el precio del contrato aumenta por un importe que refleje los precios de venta independiente.

c) Identificación de obligaciones de desempeño

Una empresa evaluará los bienes o servicios comprometidos en un contrato e identificará cada obligación como una obligación de desempeño por separado.

Cuando se reconocen, una empresa reconocerá los ingresos cuando satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de bienes o servicios. El cliente obtiene el control de dicho activo. Siempre se medirá el progreso de cada obligación de desempeño para poder reconocer los ingresos.

Medición

Una obligación de desempeño se satisface, una empresa reconocerá como ingreso el importe del precio de la transacción que asigna a esa obligación de desempeño. Para determinar el precio de la transacción se considerará cada uno de los siguientes aspectos:

a) Contraprestación variable

Es variable si existen prácticas de la empresa como descuentos, devoluciones reembolsos o créditos. Y porque se le ofrece una reducción en el precio al cliente. Se estimará el importe de contraprestación variable mediante el valor esperado o el importe más probable.

b) Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable

Se incluirá en el precio de la transacción todo o parte de la contraprestación variable solo cuando no ocurra una reversión significativa del importe. Puede ver una reversión si existe volatilidad en el mercado, incertidumbre sobre el importe, poca experiencia de la empresa con contratos similares, ofrece varias reducciones de precio y el contrato tiene un gran número de importes de contraprestación posibles.

c) Existencia de un componente de financiación significativo

Se ajustará el importe comprometido con los efectos del valor temporal del dinero si en el calendario de pagos se le ofrece al cliente un beneficio significativo de financiación. Se utilizará una tasa de descuento propia de la

empresa y los ingresos o gastos por interés por esta operación se reconocen por separado.

d) **Contraprestación distinta al efectivo**

Se medirá al valor razonable (ver NIIF 13 “Valor Razonable”). Si no se puede medir el valor razonable se hará de forma indirecta con el precio de venta.

e) **Contraprestación pagadera a un cliente**

Incluye importes que la empresa paga o espera pagar, al cliente como cupones o vales. Se contabilizará como una reducción del precio de la transacción. Se distribuirá el precio de la transacción a cada obligación de desempeño por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la empresa espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios.

Revelación

La empresa deberá revelar información suficiente que permita a los usuarios de los estados financieros comprender la naturaleza, importe, fecha e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias. Se revelará información cuantitativa y va, tales como los contratos con los clientes, los juicios significativos realizados y los activos reconocidos por los costos incurridos.

Los cinco pasos de la NIIF 15

Según la Guía NIIF de Ernst & Young (2015), manifiesta que: Los cinco pasos para ayudar a las entidades a determinar cuándo y cuánto se debe reconocer los ingresos son:

1. **Identificar el contrato con el cliente**

El contrato tiene que tener sustancia comercial y debe ser probable que la entidad cobre la contraprestación por los bienes y servicios acordados en el contrato.

2. **Identificar las obligaciones de cumplimiento en el contrato**

Las obligaciones de cumplimiento son las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar sus ingresos. Un contrato puede tener varias obligaciones de cumplimiento. Se debe considerar si la entidad actúa como agente o principal,

ya que cuando vende será el principal y reconocerá el ingreso, pero será una comisión si actúa como agente.

3. Determinar el precio de la transacción

El precio de la transacción es el importe de la contraprestación al cual la entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o servicios. Las guías para determinar el importe son:

- a) Si el pago es anticipado o diferido y dicho periodo brinda financiación ya sea al cliente (pago diferido) o a la empresa (pago adelantado), los pagos se ajustan al valor presente, por lo que reconoce ingresos e intereses.
- b) Una contraprestación no monetaria se mide al valor razonable.
- c) Si se incluye un importe variable, el precio de la transacción incluye una estimación de lo que la entidad tendrá derecho a recibir. Se debe estimar el importe y se tomará en cuenta el valor esperado o el importe más probable siempre que no haya una reversión significativa en los ingresos acumulados que se reconocieron anteriormente.

4. Asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño Si hay más de una obligación de desempeño en el contrato, el precio de la transacción del paso 3 se deberá asignar a cada obligación en proporción a los precios de venta independientes de los bienes y servicios.

5. Reconocer los ingresos cuando la entidad cumpla con una Obligación de desempeño El ingreso estimado se reconoce cuando (o conforme) la entidad cumple con cada obligación de desempeño. Los ingresos se reconocen durante el lapso del contrato y cuando el cliente obtiene control de los bienes o servicios.

De acuerdo al Centro de Excelencia en IFRS de España, Deloitte (2014), conceptúa que:

De acuerdo a la publicación emitida por la firma auditora Deloitte, la NIIF 15 también incluye normativa concreta con respecto a lo Costos Incrementales de obtención de Contratos. Con la implementación de la nueva norma, se debe tener en cuenta distintos lineamientos para la evaluación de costos relacionados a un contrato. Tal es así, que se tienen criterios específicos para determinar qué costos

deben activarse, para ello se evaluará qué costos se relacionan a la obtención de un contrato y cuáles se relacionan al cumplimiento del mismo.

La norma nos indica que deben activarse los costes relativos a la obtención de un contrato, pero sólo y sólo si, estos sean incrementales (como es el caso de las comisiones sobre ventas) y otro criterio es que se espere recuperar estos importes. Por otro lado, los mismos se incluirán como gastos en la fecha en que se incurran, siempre y cuando el periodo de amortización sea máximo de un año.

Así también, se deberá hacer una evaluación respecto a los costos de cumplimiento de un contrato, los cuales se activan sólo si corresponden directamente a un contrato, generan y/o mejorarán los recursos y activos que se utilizarán para cumplir con las obligaciones del contrato, y, por último, se espera que se vayan a recuperar.

En ambos casos, los costos que hayan sido activados, se amortizarán de acuerdo a lo establecido en la transferencia de bienes o servicios a que hacen referencia, de manera sistemática. El periodo de amortización puede alargarse, es decir no se restringe por el plazo del contrato.

1.4.1.2. Situación económica y financiera

a) Situación Económica

Según Fabra (2014), sintetiza que:

El concepto de situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen.

La situación económica de una empresa es la capacidad que tiene la misma para generar resultados positivos. Se establece entonces que la empresa es rentable cuando tiene capacidad para generar resultados positivos, o sea para generar utilidades.

Desde un punto de vista contable, la situación económica se refiere a los resultados que se obtienen en un periodo determinado (usualmente 12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad. Esta información se encuentra en el Estado de Resultados. (p.15).

La situación económica de una empresa es la capacidad que tiene la misma para generar resultados positivos, pero esto no es situación económica, esto es

rentabilidad de la empresa. Una empresa es rentable cuando tiene capacidad para generar resultados positivos, o sea para generar utilidades. Así decimos que la empresa tiene una buena rentabilidad cuando está ganando dinero y decimos que la empresa tiene una mala rentabilidad cuando sus resultados son negativos.

Situación Financiera

Mora (2009), refiere que:

La situación financiera es una proyección hacia el futuro, de los servicios sujetos a valuación que habrán de rendirse (pasivo) y los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse (activo). Es la representación en moneda del valor de la empresa, es decir, la valuación de la empresa a través de la unidad de medida que es el dinero. (p.25).

Por otro lado, entendemos como una situación financiera saludable cuando la empresa puede atender oportunamente sus compromisos de pago, ya que la situación financiera está vinculada a las condiciones de liquidez. Es consecuencia de qué tan favorables se presentan las entradas y salidas de efectivo, derivadas de las actividades de operación, inversión y financiamiento.

b) Análisis de la situación económica y financiera

El análisis financiero consiste en evaluar la situación económica y financiera actual de la empresa y proyectar su futuro. En definitiva, enjuiciar la gestión empresarial de la unidad económica para predecir su evolución futura y poder tomar decisiones con la menor incertidumbre.

El análisis económico y financiero de una empresa ofrece la información necesaria para conocer su situación real durante el período de tiempo que se elija, constituyendo la base para ejecutar el proceso de planeación financiera donde deben disminuirse o erradicarse, de ser posible, las debilidades y deficiencias que desde el punto de vista financiero presentó la empresa en el período analizado. (Burgos, 2013, p.13).

Tanaka (2005), conceptúa que:

El Análisis Financiero se centra en el estudio de distintos ratios que miden el grado de solvencia o insolvencia de las empresas, permitiendo comprobar si la financiación por razón de su costo es correcta para mantener un desarrollo estable en condiciones de rentabilidad adecuada. (p. 73).

La planeación y el control efectivo son de vital importancia para incrementar el valor de la empresa. Nava (2009) informa que:

Los planes financieros pueden asumir varias formas, pero cualquier plan de buena calidad debe relacionarse con los actuales aspectos fuertes y débiles de la empresa. Los aspectos fuertes deben entenderse y utilizarse para obtener una estructura significativa, mientras que deben localizarse las debilidades para tomar una acción correctiva. (p.20).

c) Estados Financieros

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (2005), refieren que:

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

García y López (2005), señala que “es conocido que los estados financieros de una compañía deben ser una herramienta que contribuya a la toma de decisiones en las empresas y así es, de no hacerlo la empresa o, para ser más preciso los ejecutivos o dueños de negocios, estarían cometiendo un grave error” (p.129). Para Ramírez (2005). “La información financiera seguirá siendo el mejor apoyo para la toma de decisiones de los negocios, es necesario recordar que a mejor calidad de la información corresponde mayor probabilidad de éxito en las decisiones” (p. 53).

El administrador financiero puede planear los requerimientos financieros futuros de acuerdo con los procedimientos de pronóstico y de preparación de presupuestos y con el respectivo análisis financiero. No basta analizar el desempeño operativo, el análisis financiero también debe considerar las tendencias estratégicas y económicas que la empresa debe conocer para lograr éxito a largo plazo. Además, deben ampliarse las categorías de integrantes de la empresa. Las razones

financieras proporcionan información acerca de la fuerza financiera de la compañía. Permiten establecer la situación financiera de la empresa comparada con su evolución, metas, competencia y la industria.

Para interpretar la situación financiera y económica y los resultados operativos de una organización, los usuarios de la información contable cuentan con los métodos de análisis financieros que les permite llevar a cabo esta labor, utilizando los elementos básicos para el análisis y la interpretación de los estados financieros.

Para García y López (2005), desarrollan que:

El análisis económico estudia la estructura y evolución de los resultados de la empresa (ingresos y gastos) y de la rentabilidad de los capitales utilizados. Este análisis se realiza a través de la cuenta de Resultados, la cual para que sea significativa debe cumplir dos requisitos:

- La cuenta de resultados –también se denomina así a la cuenta de Pérdidas y Ganancias- puede variar sensiblemente según los criterios de valoración que se hayan adoptado, por lo que debe ser depurada de tal forma que refleje un resultado homogéneo con otros períodos de tiempo y otras empresas. Lo más lógico para evitar este problema es haber observado durante el ejercicio los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- A la cuenta de resultados afluyen una serie de flujos de muy distinta naturaleza y deben estar claramente diferenciados entre los resultados de explotación normal y los resultados extraordinarios o atípicos. (p.18).

El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa. Además, se dice que una empresa goza una buena situación económica cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo. Perseverar en buenos resultados es el objetivo básico de la gestión por excelencia.

El análisis económico-financiero es la disciplina que diagnostica la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios y atender adecuadamente los compromisos de pagos, evalúa su viabilidad futura y facilita tomar decisiones

encaminadas a reconducir y mejorar la gestión de los recursos de la empresa para lograr crear valor y, así, continuar en el mercado.

El análisis económico-financiero en la empresa tiene como objetivos evaluar la evolución económica (la capacidad de generar beneficios) y financiera (la capacidad para atender adecuadamente los compromisos de pagos), las causas de los cambios en dicha situación, así como estimar y predecir, dentro de ciertos límites, la evolución futura de la situación económica y financiera para poder emitir un juicio crítico y razonado que permita la posible toma de decisiones posterior. Por todo ello, es una parte imprescindible del análisis interno de la empresa para conseguir crear valor.

En términos generales, la ventaja que el análisis económico-financiero aporta a los propietarios, gerentes y directivos de la Pyme reside en conocer si la empresa es económica y financieramente viable en el futuro, reduciendo al mínimo sus incertidumbres sobre la utilización eficiente de los recursos. Esta ventaja general se concreta en las siguientes ventajas particulares:

- Conocer las áreas que contribuyen positiva y negativamente en los resultados de la empresa y en la rentabilidad de los recursos invertidos; así como la capacidad que tiene para mejorar su gestión económica y crear riqueza, que es la fuente de la autofinanciación y de los dividendos.
- Saber cuál es la posición financiera de la empresa, es decir, su liquidez y solvencia. El análisis de liquidez informaría sobre la capacidad de la empresa para hacer frente a los compromisos de pago que vencen a corto plazo y el análisis de solvencia estimaría la capacidad para hacer frente a todas sus obligaciones de pago en el largo plazo.
- Disponer de información para establecer objetivos, planificar, controlar la actuación económico-financiera de la empresa y el cumplimiento de los objetivos establecidos.
- Disponer de información para estimar la evolución futura de los resultados, rentabilidad y la solvencia de la empresa.
- Poseer la información anterior facilitará y permitirá tomar decisiones encaminadas a mejorar la gestión de los recursos de la empresa para conseguir mejores resultados, rentabilidad y fortaleza financiera.

El análisis económico-financiero va a depender de la cantidad de información disponible, del objetivo perseguido y del sector de actividad de la empresa.

El análisis se inicia con el estudio de los principios fundamentales de la actuación empresarial (misión, visión y valores) y sus objetivos generales, para seguir con el desarrollo de técnicas adecuadas para la identificación de las áreas a potenciar y a mejorar en el ámbito de los resultados, rentabilidad y solvencia, lo que permitirá establecer un plan de acción que contribuya a ello.

Análisis Vertical y Horizontal

La evaluación de los hechos económicos se puede efectuar mediante la composición de los resultados reales obtenidos por otras unidades económicas o con los fenómenos de períodos anteriores. La evaluación de los resultados reales con los del período anterior o con los de un período tomado como base puede ser útil para llegar a conclusiones aceptadas, sobre todo, si la comparación se hace con los resultados del período base. Sin embargo, a veces surgen dificultades al comparar el resultado de un año determinado con los años anteriores, ya que en dicho resultado pueden influir varios factores no atribuibles a la calidad del trabajo desarrollado por la empresa, entre ellos: cambios en el sistema de precios, nuevas inversiones y tecnologías y urbanización de la zona. La presentación de los Estados Financieros en forma comparativa acrecienta la utilidad de estos informes, poniendo de manifiesto la naturaleza económica de las variaciones, así como la tendencia de los mismos, que afectan el desenvolvimiento de la empresa. El análisis de los Estados Financieros puede adoptar dos formas según la dirección en que se efectúan las comparaciones de las partidas. Estas formas de análisis son:

- El análisis vertical o método porcentual.
- El análisis horizontal o método comparativo

Análisis vertical

Este análisis, tiene por finalidad “estudiar las relaciones entre los datos financieros de una empresa para un solo juego de estados, es decir, aquellos que corresponden a una sola fecha o a un solo período contable” (Apaza, 2013, p. 86).

El análisis vertical del estado de situación financiera consiste en la comparación de una partida del activo con la suma total del balance, y/o con la suma de las partidas del pasivo o del patrimonio total del balance, y/o con la suma de un

mismo grupo del pasivo y del patrimonio. El propósito de este análisis es evaluar la estructura de los medios de la empresa y de sus fuentes de financiamiento. El análisis vertical del Estado de Resultados estudia la relación de cada partida con el total de las mercaderías vendidas o con el total de las producciones vendidas, si dicho estado corresponde a una empresa industrial. El importe obtenido por las mercaderías, producciones o servicios en el período, constituye la base para el cálculo de los índices del Estado de Resultados. Por tanto, en el análisis vertical la base (100%) puede ser en total, subtotal o partida.

Análisis horizontal

En el análisis horizontal de acuerdo con Apaza (2013) busca determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro. Determina cual fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado. Es el análisis que permite determinar si el comportamiento de la empresa en un periodo fue bueno, regular o malo. Para determinar la variación absoluta (en números) sufrida por cada partida o cuenta de un estado financiero en un periodo 2 respecto a un periodo 1, se procede a determinar la diferencia (restar) al valor 2 - el valor. La fórmula sería: $Periodo\ 2 - Periodo\ 1$.

Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar una regla de tres. Para esto se divide el periodo 2 por el periodo 1, se le resta 1, y ese resultado se multiplica por 100 para convertirlo a porcentaje, quedando la fórmula de la siguiente manera: $((Periodo\ 2 / Periodo\ 1) - 1) * 100$.

d) Ratios Financieros:

Aching (2006), especifica que:

Un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. Por ejemplo, si comparamos el activo corriente con el pasivo corriente, sabremos cuál es la

capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros.

Sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo. Fundamentalmente los ratios están divididos en 4 grandes grupos. (p.15).

Los ratios financieros se dividen en cuatro grupos:

- A) Ratios de liquidez
- B) Ratios de endeudamiento o solvencia
- C) Ratios de rentabilidad
- D) Ratios de gestión u operativos.

A. Ratios de Liquidez

Son los ratios que miden la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo, o la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo.

A su vez, los ratios de liquidez se dividen en:

- A.1) Ratios de liquidez corriente.
- A.2) Ratios de liquidez severa o Prueba ácida.
- A.3) Ratios de liquidez absoluta o Ratio de efectividad o Prueba superácida.
- A.4) Capital de trabajo.

A.1) Ratio de liquidez general o razón corriente

El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo cuya conversión en dinero corresponden aproximadamente al vencimiento de las deudas.

Su fórmula es:

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Si el resultado es igual a 2, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.

- Si el resultado es mayor que 2, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.
- Si el resultado es menor que 2, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

A.2) Ratio de liquidez severa o Prueba ácida

Este ratio muestra una medida de liquidez más precisa que la anterior, ya que excluye a las existencias (mercaderías o inventarios) debido a que son activos destinados a la venta y no al pago de deudas, y, por lo tanto, menos líquidos; además de ser sujetas a pérdidas en caso de quiebra. Se calcula restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente.

Su fórmula es:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Si el resultado es igual a 1, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo
- Si el resultado es mayor que 1, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.
- Si el resultado es menor que 1, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

A.3) Ratio de liquidez absoluta o Ratio de efectividad o Prueba superácida

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja y Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente.

Nos indica en términos porcentuales, la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus ventas exclusivamente. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente.

Su fórmula es:

$$\text{Prueba superácida} = \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}} * 100$$

- El índice ideal es de 0.5.
- Si el resultado es menor que 0.5, no se cumple con obligaciones de corto plazo.

A.4) Capital de trabajo

Muestra la relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes. El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

Su fórmula es:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades.

B. Ratios de Endeudamiento, Solvencia o de Apalancamiento

Son aquellos ratios o índices que miden la relación entre el capital ajeno (fondos o recursos aportados por los acreedores) y el capital propio (recursos aportados por los socios o accionistas, y lo que ha generado la propia empresa), así como también el grado de endeudamiento de los activos. Miden el respaldo patrimonial.

A su vez, los ratios de endeudamiento se dividen en:

B.1) Ratio de endeudamiento a corto plazo.

B.2) Ratio de endeudamiento a largo plazo.

B.3) Ratio de endeudamiento total.

B.4) Ratio de endeudamiento de activo.

B.1) Ratio de endeudamiento a corto plazo

Mide la relación entre los fondos a corto plazo aportados por los acreedores y los recursos aportados por la propia empresa.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de endeud. a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

B.2) Ratio de endeudamiento a largo plazo

Mide la relación entre los fondos a largo plazo proporcionados por los acreedores, y los recursos aportados por la propia empresa.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de endeud. a largo plazo} = \frac{\text{Pas. No Corriente}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

B.3) Ratio de endeudamiento total

Mide la relación entre los fondos totales a corto y largo plazo aportados por los acreedores, y los aportados por la propia empresa.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de endeud. total} = \frac{(\text{Pas. Corriente} + \text{Pas. No Corriente})}{\text{Patrimonio}} * 100$$

B.4) Ratio de endeudamiento de activo

Mide cuánto del activo total se ha financiado con recursos o capital ajeno, tanto a corto como largo plazo.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de endeud. de activo} = \frac{(\text{Pas. Corriente} + \text{Pas. No Corriente})}{\text{Activo Total}} * 100$$

C. Ratios de Rentabilidad

Muestran la rentabilidad de la empresa en relación con la inversión, el activo, el patrimonio y las ventas, indicando la eficiencia operativa de la gestión empresarial.

A su vez, los ratios de rentabilidad se dividen en:

- C.1) Ratio de rentabilidad del activo.
- C.2) Ratio de rentabilidad del patrimonio.
- C.3) Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas.
- C.4) Ratio de rentabilidad neta sobre ventas.
- C.5) Ratio de rentabilidad por acción.
- C.6) Ratio de dividendos por acción.

C.1) Ratio de rentabilidad del activo (ROA)

Es el ratio más representativo de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo.

Su fórmula es:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} * 100$$

C.2) Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)

Este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio).

Su fórmula es:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

C.3) Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas

Llamado también margen bruto sobre ventas, muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de rentab. Bruta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

C.4) Ratio de rentabilidad neta sobre ventas

Es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de rentab. Neta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

C.5) Ratio de rentabilidad por acción

Llamado también utilidad por acción, permite determinar la utilidad neta que le corresponde a cada acción. Este ratio es el más importante para los inversionistas, pues le permite comparar con acciones de otras empresas.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de rentab. por acción} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Nº de Acciones}} * 100$$

C.6) Ratio de dividendos por acción

El resultado de este ratio representa el monto o importe que se pagará a cada accionista de acuerdo a la cantidad de acciones que éste tenga.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de dividendos por acción} = \frac{\text{Dividendos}}{\text{Nº de Acciones}}$$

D. Ratios de Gestión, Operativos o de Rotación

Evalúan la eficiencia de la empresa en sus cobros, pagos, inventarios y activo.

A su vez, los ratios de gestión se dividen en:

- D.1) Ratio de rotación de cobro.
- D.2) Ratio de periodo de cobro.
- D.3) Ratio de rotación por pagar.
- D.4) Ratio de periodo de pagos.
- D.5) Ratio de rotación de inventarios.

D.1) Ratio de rotación de cobro

Éste índice es útil porque permite evaluar la política de créditos y cobranzas empleadas, además refleja la velocidad en la recuperación de los créditos concedidos.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de rotación de cobro} = \frac{\text{Ventas al Crédito}}{\text{Ctas. por cobrar com.}}$$

D.2) Ratio de periodo de cobro

Indica el número de días en que se recuperan las cuentas por cobrar a sus clientes.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de periodo de cobro} = \frac{\text{Ctas por cobrar com.} * 360}{\text{Ventas al crédito}}$$

D.3) Ratio de rotación por pagar

Mide el plazo que la empresa cuenta para cancelar bonificaciones.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de rotación por pagar} = \frac{\text{Compras al crédito}}{\text{Ctas. por pagar com.}}$$

D.4) Ratio de periodo de pagos

Determina el número de días en que la empresa se demora en pagar sus deudas a los proveedores.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de periodo de pagos} = \frac{\text{Ctas. por pagar com.} * 360}{\text{Compras al crédito}}$$

D.5) Ratio de rotación de inventarios

Indica la rapidez en que los inventarios se convierten en cuentas por cobrar mediante las ventas al determinar el número de veces que rota el stock en el almacén durante un ejercicio.

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de rotación de inv.} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios (Exist.)}}$$

1.4.1.3. Relación, asociación o correlación de variables

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

De acuerdo al MEF (2016), infiere que:

La Norma Internacional de Información Financiera 15, “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”, entrará en vigencia desde enero 2018. La finalidad de esta nueva norma es consolidar en un solo modelo el reconocimiento de ingresos de diversas industrias mostrando principios claros, un marco contable más sólido, comparabilidad entre industrias y mejora de las revelaciones en los estados financieros de las compañías. El objetivo de esta norma es establecer los principios que aplicara una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, fecha e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias. Entonces, el principio básico es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia del bien o servicios comprometidos con los clientes.

Según Burgos (2013), afirma que:

El análisis económico y financiero de una empresa ofrece la información necesaria para conocer su situación real durante el período de tiempo que se elija, constituyendo la base para ejecutar el proceso de planeación financiera donde deben disminuirse o erradicarse, de ser posible, las debilidades y deficiencias que desde el punto de vista financiero presentó la empresa en el período analizado. (p.13)

Por consiguiente, la variable independiente NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y la variable dependiente situación económica-financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, se relacionan en la medida que la variable causa tiene incidencia en la variable efecto incidiendo en la situación económica-financiera de tal manera que la organización empresarial debe contar con buen análisis de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes; convirtiéndose en una “herramienta”, de tal manera que la entidad logre una gestión empresarial eficiente. Porque, el principio básico de la norma es que las entidades deberán reconocer los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios. Para ello, las entidades deberán efectuar mayores estimaciones y aplicar mayor juicio del que se estuvo considerando con las anteriores normas. La NIIF 15 se aplicará para todos los contratos de ingresos de actividades ordinarias que una entidad celebra con sus clientes y proporciona un modelo único para el reconocimiento y medición de las ventas de ciertos activos no financieros (por ejemplo, venta de propiedades, planta y equipo y otros). Por lo consiguiente, la norma probablemente afectará la medición, el reconocimiento y la presentación de los ingresos de una entidad; por lo tanto, su implementación debe considerar tanto los efectos de la misma sobre la información financiera en particular, como sobre el negocio de la entidad en general.

1.5. Marco conceptual

Análisis financiero: El Análisis Financiero se centra en el estudio de distintos ratios que miden el grado de solvencia o insolvencia de las empresas, permitiendo comprobar si la financiación por razón de su costo es correcta para mantener un desarrollo estable en condiciones de rentabilidad adecuada. (Tanaka, 2005).

Análisis horizontal: El Análisis Horizontal “consiste en la comparación de una partida de un estado financiero con la misma partida, pero de diferente periodo. Comparación de la posición financiera y el rendimiento de la empresa a lo largo del tiempo midiendo las tasas de variación anual y/o análisis de tendencia. (Amat, 2002)

Análisis vertical: El Análisis Vertical “refleja la proporción de una cuenta respecto a otra del estado financiero analizado. Es la comparación de la posición financiera y el rendimiento de una empresa con una cantidad base. (Flores, (2009)

Estado de flujos de efectivo: Muestra los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento. Es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Un Estado de Flujos de Efectivo es de tipo financiero y muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final. (Gitman, 2007).

Estado de resultados integrales: El Estado de Resultados Integrales es un informe financiero que demuestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, las ganancias o pérdidas que la empresa obtuvo. Es el estado financiero que muestra la utilidad o pérdida obtenida en las operaciones practicadas por una empresa en un período determinado. Dicho de otra manera, es el documento que muestra de forma ordenada y sistemática los ingresos y egresos de una entidad en un período cualquiera, obtenidos como consecuencia de las operaciones realizadas por ella, y mostrando al final del mismo, el efecto positivo (utilidad) o negativo (pérdida) de aquellas. (Horngren; Harrison y Oliver, 2010)

Liquidez: La liquidez relaciona en términos porcentuales el activo circulante, es decir, el activo disponible más el realizable y las existencias, y el pasivo circulante o financiación a corto plazo. El cociente informa del valor de los bienes a los que la firma puede recurrir para hacer frente a sus deudas a corto plazo. (Gitman, 2007).

Ratios: Los ratios vienen a ser una relación por cociente, expresada en tanto por uno o tanto por ciento, entre el valor de dos cuentas o agregados de cuentas de cualquier estado financiero o estado contable. Son indicadores calculados a partir de los valores obtenidos en los estados contables (Balances, Estados de Resultados y otros) y sirven para medir la liquidez, la solvencia y la rentabilidad de las empresas. Teniendo en cuenta la necesidad de la existencia de calidad de los valores que dan origen a los ratios financieros, éstos constituyen una forma sistemática de examinar, desde el punto de vista financiero, la empresa y su funcionamiento. (Franco,1998)

Solvencia: La solvencia es la capacidad financiera (capacidad de pago) de la empresa para cumplir sus obligaciones de vencimiento a corto plazo y los recursos con que cuenta para hacer frente a tales obligaciones, o sea una relación entre lo que una empresa tiene y lo que debe. (Flores, (2009)

Activo Circulante: Son las partidas que representan el efectivo o que se espera que, en forma razonable, se conviertan en efectivo, normalmente para ser usadas o vendidas en el plazo de un año. (Horngren; Harrison y Oliver, 2010)

Estados Financieros: También denominados Estados Contables, informes financieros o cuentas para conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado, esta información son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación de la empresa a la Administración, Gestores y Reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas. (Gitman, 2007).

CAPÍTULO II
MATERIAL Y
PROCEDIMIENTOS

II. Material y procedimientos

2.1 Material

2.1.1 Población

Estuvo constituido por los estados financieros y sus notas a los estados financieros de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, 2017.

2.1.2 Marco Muestral

Estuvo constituido por las áreas de contabilidad y finanzas de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo.

2.1.3 Unidad de Análisis

Estuvo constituido por los estados financieros y sus notas a los estados financieros de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, 2017.

2.1.4 Muestra

Estuvo constituido por los estados financieros: Estado de resultados y estado de situación financiera y sus notas a los estados financieros de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, 2017.

2.1.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

- **Análisis Documental:** El análisis fué necesario para la revisión de toda la documentación necesaria para el trabajo de investigación.
- **Encuesta:** Se utilizó para recolectar información sobre la empresa, referente al análisis de sus estados financieros.
- **Entrevista:** Se utilizó para obtener datos o testimonios verbales por medio de la participación directa del investigador y persona entrevistada, contador y gerente.

Instrumentos:

Los instrumentos para la recolección de datos son confiables, válidos y objetivos, y se utilizaron los siguientes instrumentos.

- **Hoja de registro de datos:** Este instrumento nos sirvió para poder registrar información relevante que contribuyó al desarrollo de la investigación, tomando lo más significativo.

- **Cuestionario:** Estuvo constituido por un conjunto de preguntas que se procesó con el programa SPSS 24 para analizar la información obtenida sobre la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo.
- **Guía de entrevista:** Estuvo conformado por un conjunto de preguntas a recoger, procesar y analizar información sobre hechos de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo.

Tabla 1:
Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumentos
Análisis Documental	Hoja de registro de datos.
Encuesta	Cuestionario
Entrevista	Guía de entrevista

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

2.1.6 Confiabilidad y validación del instrumento de medición:

Los instrumentos fueron sometidos a una prueba piloto de observación de 07 colaboradores de la empresa servicios eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo y se determinó la confiabilidad con el Coeficiente de Alfa de Cronbach, siendo calculado mediante la varianza de ítems y la varianza del puntaje total, se procesó a través del software de estadística SPSS V24. Según George y Mallery (1995) menciona que: Que el coeficiente del Alfa de Cronbach por debajo de 0,5 muestra un nivel de fiabilidad no aceptables, si tomara un valor entre 0,5 y 0,6 se podría considerar como un nivel pobre, si se situara entre 0,6 y 0,7 se estaría ante un nivel débil; entre 0,7 y 0,8 haría referencia a un nivel aceptable; en el intervalo 0,8 – 0,9 se podría calificar como un nivel bueno, y si tomara un valor superior a 0,9 sería excelente.

La encuesta ha sido aplicada de manera individual a todos los colaboradores en una sola oportunidad por el investigador. El tiempo de llenado de la ficha por el informante es de aproximadamente 25 minutos. El cuestionario sobre la variable NIIF 15 está constituida por 12 ítems repartidos de la siguiente forma: tanto en la dimensión contrato, precio y contabilidad están constituidas por 4 ítems a los cuales se codificó de la siguiente manera.

1= No, 2= Si y 3= N/S

El cuestionario sobre la variable situación económica y financiera está constituido por 02 dimensiones: estados financieros y razones financieras, también codificadas de la siguiente manera

1= No, 2= Si y 3= N/S

Para el cuestionario relacionado con la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, el valor del Alfa de Cronbach es de **0.888** que corresponde a una correlación alta. Para el cuestionario situación económica financiera, el valor del Alfa de Cronbach es de **0.868** que corresponde a una correlación alta.

Fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde: α = Coeficiente de Alfa de Cronbach

K = N° de ítems utilizados para el calculo

Si2 = Varianza de cada ítem

St2 = Varianza total de los ítems

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,806	12

Fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde: α = Coeficiente de Alfa de Cronbach

K = N° de ítems utilizados para el calculo

Si2 = Varianza de cada ítem

St2 = Varianza total de los ítems

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,868	12

2.2 Procedimientos

2.2.1. Diseño de contrastación

El término *ex post facto* significa después de hecho. En este tipo de diseño "el investigador se plantea la validación de las hipótesis cuando el fenómeno ya ha sucedido. Generalmente se trata de una búsqueda de las causas que lo han producido, de forma retrospectiva...es un tipo de investigación que se aplica cuando no se puede producir el fenómeno o no conviene hacerlo" (Bisquerra, 1989, p. 219). Si se considera los estudios *ex post facto* desde una perspectiva amplia, estos engloban la mayoría de los métodos de la investigación descriptiva, es decir, casi todos aquellos estudios que no son experimentales. "Una característica esencial de la investigación *ex post facto* es que no se tiene control sobre la variable independiente, puesto que sus manifestaciones ya han ocurrido. Es decir, ha ocurrido un hecho (variable independiente) y se observan posteriormente los efectos en las variables dependientes" (Bisquerra, 1989, p. 218).

Por lo tanto, en la investigación para comprobar la hipótesis se empleará el diseño **ex post facto**, mediante el cual se investigará las causas y efectos, así como la relación de las variables, y en qué circunstancias se desarrollará la situación en estudio.

Esquema gráfico:

$$M= O_1 \text{ ——— } x \text{ ——— } O_2$$

Donde:

M: Muestra estimada.

O₁: Situación económica-financiera antes de aplicar la NIIF 15.

x : Aplicar la NIIF 15.

O₂: Situación económica y financiera después de aplicar la NIIF 15.

2.2.2. Cuadro de Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	La finalidad de esta nueva norma es consolidar en un solo modelo el reconocimiento de ingresos de diversas industrias mostrando principios claros, un marco contable más sólido, comparabilidad entre industrias y mejora de las revelaciones en los estados financieros de las compañías. El objetivo de esta norma es establecer los principios que aplicara una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, fecha e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias. Entonces, el principio básico es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia del bien o servicios comprometidos con los clientes.	Procedimiento de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de los ingresos y su revelación en los Estados Financieros.	X₁ : Contrato.	Contrato con el cliente. Obligaciones separadas.	Nominal
			X₂ : Precio.	Determinar el precio de la transacción. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato.	De intervalo
			X₃ : Contabilidad.	Contabilizar los ingresos. Por actividades	Nominal

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Situación económica y financiera	Situación Económica Fabra (2014) afirma que: La cantidad de bienes y activos que le pertenece o posee a una empresa. La empresa es rentable cuando tiene la capacidad económica para generar resultados positivos. Desde punto de vista contable se dice que la situación económica son los resultados que se obtiene en un periodo determinado (usualmente 12 meses) con relación a la actividad de la empresa; la hallamos en los Estados de Resultados. (p.15)	Los analistas para verificar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos de las entidades hacen el uso de los ratios, es así que con la interpretación de los indicadores económicos y financieros realizaremos recomendaciones para la mejora de la gestión económica y financiera.	Y₁ : Estados financieros	Estado de Situación Financiera	De razón
	Situación Financiera Mora (2009) refiere que: La situación financiera es una proyección hacia el futuro, de los servicios sujetos a valuación que habrán de rendirse (pasivo) y los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse (activo). Es la representación en moneda del valor de la empresa, es decir, la valuación de la empresa a través de la unidad de medida que es el dinero. (p.25)			Y₂ : Razones financieras	

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

2.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Se tomó conocimiento de la organización empresarial, aplicando el cuestionario basado en la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su relación con la situación económica y financiera. Los datos obtenidos para el análisis están constituidos por los Estados financieros y las Notas a los estados financieros de la empresa y el cuestionario aplicado al área de contabilidad.

Los datos obtenidos en la etapa de recolección, fueron procesados empleando el programa SPSS, versión 24, en el entorno Microsoft Office, en una hoja de cálculo Excel y apoyados por cuadros estadísticos de doble entrada. Estos mostraron su descripción adecuada, permitiendo describir las variables de interés en nuestra investigación. Las técnicas que se utilizaron para el procesamiento de datos son:

- Trabajo de campo.
- Ordenamiento de datos.
- Tablas estadísticas.

Análisis de datos

Los datos recolectados se procesaron con el análisis de la información, concordante a los objetivos planteados de forma escrita y gráfica. En la contrastación de la hipótesis se usó de la estadística aplicada.

Estadística Inferencial

Se aplicó la prueba Chi cuadrado para el año 2017. Si $P < 0.05$ existió diferencia significativa, la cual fue favorable a la hipótesis propuesta.

CAPÍTULO III

PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE

RESULTADOS

3.1 Presentación de Resultados

En este capítulo se analizará la 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, por lo que comprende, un resumen de la información obtenida en el área de contabilidad de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., con relación al manejo de las NIIF en sus aspectos teóricos, lo que nos ha permitido desarrollar diversas aplicaciones prácticas, y efectuar un seguimiento de los sucesivos cambios experimentados por esas NIIF. Como parte de este desarrollo, se ha incluyendo su medición y reconocimiento usando los estados financieros, para realizar el diagnóstico, el desarrollo e implementación de políticas contables con referencia plena a las NIIF.

Además, las bases de la presente investigación se inspiran en la problemática de muchas entidades al desestimar los riesgos que envuelven el proceso de establecimiento de relaciones estratégicas al no atribuir mayor transparencia a sus procesos financieros, precedido por no ajustarse a un marco estándar de información financiera de acreditación internacional. Como parte de la metodología utilizada; se realizó una fase exploratoria, interpretación contextual, establecimiento de preguntas directrices y recolección de datos mediante entrevistas y guía de observación. Acorde a los resultados obtenidos durante el proceso de la investigación, se determina que las NIIF son catalogadas como una herramienta potencial que otorga a la información financiera validación internacional, y aplicar un proceso de transición requiere de inversión en recursos humanos calificados y capacitados en temas de Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivos específicos

3.1.1. Diagnosticar la situación económica y financiera antes de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en la Empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Para la realización del diagnóstico de la situación económica y financiera sin NIIF 15, se aplicó 02 cuestionarios y se utilizó el análisis vertical y la interpretación de ratios financieros.

A continuación, se presenta los resultados de los cuestionarios aplicado al área de contabilidad y finanzas de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Variable : NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Dimensión 1 : Contrato

Tabla 2: Pregunta 1

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
1. ¿Conoce usted la NIIF 15?	Si	4	0.33	33.33
	No	6	0.50	50.00
	No opina	2	0.17	16.67
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 1 el 50.00% del área de contabilidad y finanzas desconocen la NIIF 15, y 33.33% conocen sobre su importancia para la norma y el 16.67% no opinan

Tabla 3: Pregunta 2

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
2. ¿Ha sido partícipe de actualizaciones, cursos o similares que traten acerca de la NIIF 15?	Si	3	0.25	25.00
	No	8	0.67	66.67
	No opina	1	0.08	8.33
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 2 el 66.67% del área de contabilidad y finanzas no tienen cursos de actualización acerca de la NIIF 15, y 25.00% han participado de cursos y 8.33% no opinan sobre el tema.

Tabla 4: Pregunta 3

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
3. ¿Cree usted que la aplicación de la NIIF 15 permite mejorar el reconocimiento de los ingresos procedente de contratos con clientes?	Si	5	0.42	41.67
	No	6	0.50	50.00
	No opina	1	0.08	8.33
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 3 el 41.67% del área de contabilidad y finanzas dicen que aplican la NIIF 15 en la empresa, y 50.00% desconocen sobre su importancia de esta norma y el 8.33% no opinan.

Tabla 5: Pregunta 4

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
4. ¿Tiene conocimiento de los contratos vigentes entre la empresa y su principal cliente?	Si	5	0.42	41.67
	No	7	0.58	58.33
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se contempla en la tabla 4 el 58.33% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre la existencia de contratos en empresa, el 41.67% conocen sobre contratos vigentes en poder de la compañía.

Tabla 6: Pregunta 5

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
5. ¿En los contratos que tiene la empresa, se encuentran claramente definidas las obligaciones de desempeño?	Si	4	0.33	33.33
	No	8	0.67	66.67
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 5 el 66.67% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre las obligaciones claramente definidas en la empresa, y 33.33% conocen sobre las obligaciones de desempeño en la sociedad.

Dimensión 2 : Precio

Tabla 7: Pregunta 6

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
6. ¿La empresa, vincula cada obligación de desempeño con su precio?	Si	3	0.25	25.00
	No	9	0.75	75.00
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se contempla en la tabla 6 el 75.00% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre la obligación de desempeño con su precio en entidad, y 25.00% conocen sobre el desempeño con su precio en la compañía

Tabla 8: Pregunta 7

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
7. ¿Para establecer el precio del servicio consideran los costos por actividades?	Si	6	0.50	50.00
	No	4	0.33	33.33
	No opina	2	0.17	16.67
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 7 el 50.00% del área de contabilidad y finanzas conocen para establecer el servicio de los costos por actividades en empresa, y 33.33% desconocen sobre su importancia para la entidad y 16.67% no opinan.

Tabla 9: Pregunta 8

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
8. ¿Al establecer el margen de utilidad, la empresa tiene en cuenta el precio de mercado?	Si	5	0.42	41.67
	No	7	0.58	58.33
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se aprecia en la tabla 8 el 58.33% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre el margen de utilidad y no considera el precio de mercado, y 41.67% consideran el margen de utilidad en el precio de mercado por la empresa.

Tabla 10: Pregunta 9

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
9. ¿En caso de incumplimiento de las obligaciones, se ha considerado las penalidades y sus efectos en el precio?	Si	6	0.50	50.00
	No	6	0.50	50.00
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 9 el 50.00% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre el incumplimiento de las obligaciones y sus penalidades y 50.50% conocen referente a las penalidades y su efecto en el precio.

Dimensión 3: Contabilidad

Tabla 11: Pregunta 10

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
10. ¿Existe un reconocimiento de los ingresos en los contratos de la empresa?	Si	2	0.17	16.67
	No	8	0.67	66.67
	No opina	2	0.16	16.66
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 10 el 66.67% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre el reconocimiento de los ingresos en los contratos y 16.67% conocen sobre su importancia de los ingresos en la compañía.

Tabla 12: Pregunta 11

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
11. ¿La empresa reconoce los ingresos, siguiendo los pasos de la NIIF 15?	Si	3	0.25	25.00
	No	8	0.67	66.67
	No opina	1	0.08	8.33
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 11 el 66.67% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre los ingresos, según lo normado por la NIIF 15, 25.00% conocen sobre su importancia de los ingresos y 8.33% no opinan.

Tabla 13: Pregunta 12

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
12. ¿La empresa reconoce el ingreso al recibir la contraprestación por el servicio?	Si	2	0.17	16.67
	No	7	0.58	58.33
	No opina	3	0.25	25.00
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 12 el 58.33% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre los ingresos al recibir una contraprestación por el servicio, 25.00% no opinan y 16.67% conocen sobre su importancia del ingreso en la empresa.

Variable : Situación Económica y financiera.

Dimensión 1 : Liquidez de corto plazo

Tabla 14: Pregunta 13

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
1. ¿Considera usted que la empresa adopta políticas contables en la elaboración de los estados financieros?	Si	3	0.25	25.00
	No	8	0.67	66.67
	No opina	1	0.08	8.33
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 13 el 66.67% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre la adopción de políticas contables para elaborar los estados financieros, 25.00% conocen sobre su aplicación en la empresa y 8.33% no opinan.

Tabla 15: Pregunta 14

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
2. ¿Considera usted que la empresa después de hacer la evaluación realiza los ajustes sobre estimación contable?	Si	1	0.08	8.33
	No	8	0.67	66.67
	No opina	3	0.25	25.00
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 14 el 66.67% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre la estimación contable en la empresa, el 25.00% no opinan y 16.67% conocen sobre su importancia de su aplicación para la compañía

Tabla 16: Pregunta 15

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
3. ¿Considera usted que la empresa rectifica los errores contables por fiabilidad de los estados financieros?	Si	1	0.08	8.33
	No	9	0.75	75.00
	No opina	2	0.17	16.67
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se aprecia en la tabla 15 el 75.00% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre los errores contables, 16.67% no opinan y el 8.33% conocen sobre su importancia en la aplicación de los errores contables para la empresa.

Tabla 17: Pregunta 16

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
4. La empresa realiza constantemente el análisis de las normas sobre políticas contables para mejorar el desempeño de la empresa.	Si	0	0	0
	No	9	0.75	75.00
	No opina	3	0.25	25.00
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 16 el 75.00% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre el análisis de normas contables para mejorar el desempeño de la empresa, y 25.00% no opinan.

Tabla 18: Pregunta 17

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
5. ¿Considera usted que la empresa toma decisiones coherentes cuando existe incertidumbre sobre políticas, acciones o juicios?	Si	0	0	0
	No	10	0.83	83.33
	No opina	2	0.17	16.67
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 17 el 83.33% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre decisiones de incertidumbre de las políticas contables en la empresa, y 16.67% no opinan del tema.

Dimensión 2: Liquidez largo plazo

Tabla 19: Pregunta 18

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
6. ¿Se emiten informes económicos donde reflejan la situación financiera de la empresa?	Si	1	0.08	8.33
	No	10	0.83	83.33
	No opina	1	0.09	8.34
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 18 el 83.33% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre los informes económicos que indiquen la situación financiera de la empresa, 8.33% conocen sobre su importancia de los informes y 8.33% no opinan.

Tabla 20: Pregunta 19

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
7. ¿Con respecto a la rentabilidad, la empresa ha realizado proyecciones?	Si	1	0.08	8.33
	No	11	0.92	91.67
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 19 el 91.67% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre las proyecciones de la rentabilidad realizado por la empresa, y 8.33% conocen del tema y su importancia para la entidad.

Tabla 21: Pregunta 20

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
8. ¿La empresa evalúa continuamente los Estados Financieros?	Si	1	0.08	8.33
	No	9	0.75	75.00
	No opina	2	0.17	16.67
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 20 el 75.00% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre la evaluación de los estados financieros en la empresa, 16.67% no opinan y 8.33% conocen sobre su importancia para la entidad.

Tabla 22: Pregunta 21

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
9. ¿Cree usted que las herramientas de análisis financiero permiten tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes?	Si	5	0.42	41.67
	No	7	0.58	58.33
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se aprecia en la tabla 21 el 58.33% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre el análisis financiero para la toma de decisiones para corregir futuros errores en la empresa, y 41.67% conocen sobre su importancia para la compañía.

Tabla 23: Pregunta 22

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
10. ¿Se realizan análisis a los estados financieros con la finalidad de tener un conocimiento claro de la situación financiera de la empresa?	Si	0	0	0
	No	11	0.92	91.67
	No opina	1	0.08	8.33
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 22 el 91.67% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre el análisis de los estados financieros para determinar la situación financiera de la empresa, y 8.33% no opinan respecto al tema

Dimensión 3: Índice de rentabilidad

Tabla 24: Pregunta 23

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
11. ¿Los indicadores financieros para la empresa es una herramienta que la empresa utiliza regularmente?	Si	2	0.17	16.67
	No	10	0.83	83.33
	No opina	0	0	0
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 23 el 83.33% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre los indicadores financieros como una herramienta para la empresa, y 16.67% conocen sobre su importancia para la entidad

Tabla 25: Pregunta 24

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
12. ¿Considera Ud. que el cálculo de los indicadores financieros obtenidos en la empresa ha permitido la adecuada evaluación de los estados financieros?	Si	1	0.08	8.33
	No	9	0.75	75.00
	No opina	2	0.17	16.67
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 24 el 75% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre la evaluación de los estados financieros con indicadores, y 8.33% conocen y 16.67% no opinan respecto al tema.

Tabla 26:**Estado de situación financiera comparativo (Método Vertical)****Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.****Estado de situación financiera****Al 31 de diciembre del 2017 y 2016****(Expresado en Soles)**

ACTIVO	2017	%	2016	%
	S/		S/	
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	76,215.28	9.00	92,831.39	11.80
Cuentas por cobrar Comerciales – Terceros	21,341.00	2.52	50.00	0.01
Cuentas por cobrar al personal	10,434.24	1.23		
Materiales Auxiliar., Suministros y Repuestos	117,255.00	13.85	82,445.00	10.48
Envases y embalajes			9.50	0.00
Total Activo Corriente	225,245.52	26.60	175,335.89	22.28
Activo No Corriente				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	683,990.35		778,786.25	
Depreciación, Amortización y Agotamiento				
Acumulados	-62,596.00		-167,183.01	
Total Activo No Corriente	621,394.35	73.40	611,603.24	77.72
Total Activo	846,639.87	100.00	786,939.13	100.00
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Tributos, contraprestaciones y Aportes al				
Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	43,165.67	5.11	3,263.67	0.41
Remuneraciones y participaciones por pagar	8,821.49	1.04		
Total Pasivo Corriente	51,987.16	6.15	3,263.67	0.41
Pasivo No Corriente				
Otras Cuentas por Pagar	15,098.40	1.78		
Obligaciones Financieras	189,000.00	22.32	71,213.56	9.05
Total Pasivo No Corriente	204,098.40	24.10	71,213.56	9.05
Total Pasivo	256,085.56	30.25	74,477.23	9.46
PATRIMONIO				
Capital Social	5,900.00	0.70	5,900.00	0.70
Resultados Acumulados	168,350.00	19.88	594,748.05	75.58
Resultado del Ejercicio	416,304.31	49.17	111,813.85	14.21
Total Patrimonio	590,554.31	69.75	712,461.90	90.54
Total Pasivo y Patrimonio	846,639.87	100.00	786,939.13	100.00

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., años 2017 y 2016.

Elaborado por: Departamento de Contabilidad (2017).

Análisis e interpretación comparativo años 2017 y 2016:

En tabla 26 donde se aprecia el análisis horizontal del estado de situación financiera en la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., periodos 2017 y 2016; donde establecen las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales; donde la empresa mantiene una inversión total neta de S/ 846,639.87, conformada por partidas corrientes y no corrientes en un 26.60% y 73.40% respectivamente; financiada con recursos propios en un 69.75% y con recursos de terceros en un 30.25%; cuya mayor parte corresponde a préstamos con terceros con un 22.32%.

Los rubros más significativos del Activo Corriente están dados por los saldos de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo representa un 9.00%; cuentas por cobrar el 2.52%, y materiales auxiliares, suministros y repuestos 13.85% respectivamente del total activo para el año 2017; la primera contiene el saldo del efectivo, dinero en cuenta corriente en un banco local.

En comparación con el año 2016; el saldo de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo está representada por el 11.80% y el rubro materiales auxiliares, suministros y repuestos el 10.48%; siendo el 22.28 % el total del activo corriente para el año 2016 y 26.60% para el 2017.

En relación al Activo No Corriente destaca el rubro inmuebles, maquinaria y equipo con un importe neto que representa un 73.80% en el año 2017 del total del activo lo cual es positivo tratándose de una empresa dedicada a la prestación de servicios eléctricos, cuya actividad exige tener estos equipos a disposición inmediata y en buen estado así poder mantenerse al nivel de la competencia,. En comparación al año 2016 el rubro inmueble maquinaria y equipo representa el 77.72%.

Con respecto al Pasivo, los rubros más resaltantes son tributos por pagar con un porcentaje de 5.11% en el 2017 y 0.41% el anterior año; el préstamo en el año 2017 tiene un porcentaje de 22.32% y 9.05% para el año 2016; representado un 30.25% total del pasivo y patrimonio para el año 2017 de evaluación y 9.46% para el segundo año 2016.

En el Patrimonio, se observa un porcentaje del 90.54% del total del pasivo y patrimonio para el año 2016 y del 69.75% para el 2017. El capital social continuo invariable para el año 2017 con un valor del 0.70% del total del Pasivo y Patrimonio, mientras que el resultado del ejercicio obtenido es del 49.17% para el año 2017 y del 14.21% para el año 2016. Los resultados acumulados ascienden a 19.88% para el año 2017 y 75.58% para el año 2016.

Tabla 27:**Estado de Resultados Comparativo (Método Vertical)**

Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en Soles)

	2017	%	2016	%
	S/		S/	
INGRESOS				
Ventas Netas	2,675,761.41	100.00	1,710,101.20	100.00
Costo del Servicios	-1,907,740.54	-71.30	-1,317,955.41	-77.07
Utilidad bruta	768,020.87	28.70	392,145.79	22.93
Gastos de Operación:				
Gastos de Ventas	-34,456.32	-1.29	-44,857.85	-2.62
Gastos de Administración	-299,187.71	-11.18	-227,341.22	-13.29
Utilidad de Operación	434,376.84	16.23	119,946.72	7.01
Gastos Financieros	-2,929.53	-0.11	-1,806.87	0.11
Sanciones Administrativas	-15,143.00	-0.57	-6,326.00	0.37
Utilidad antes de Partic. e Impuestos	416,304.31	15.56	111,813.85	6.54
Resultado antes del Impuesto	416,304.31	15.56	111,813.85	6.54
Impuesto a la Renta	122,809.77	4.59	31,307.88	1.83
Resultado del Ejercicio	293,494.54	10.97	80,505.97	4.71

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., años 2017 y 2016.

Elaborado por: Departamento de Contabilidad (2017).

Análisis e interpretación comparativo años 2017 y 2016:

En tabla 27 donde se aprecia el análisis horizontal del Estado de Resultados en la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., periodos 2017 y 2016; donde establecen las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales, de acuerdo a las variables relacionadas con la estructura económica; se determinó que el costo de servicio tiene un porcentaje mayor de representatividad debido que durante el año 2016 fue de 77.07%, en el 2017 fue de 71.30 % con relación a la prestación del servicio; los gastos de administración y ventas tienen un porcentaje de 13.29% y 2.62% respectivamente para el año 2016 y para el año 2017 de 11.18% y 1.29%; con respecto a los gastos financieros, estos fueron tan solo de 0.11% y 0.11% para el año 2017 y 2016 respectivamente.

El rubro sanciones administrativas, estos fueron de 0.37% para el año 2016 y de 0.57 para el año 2017. La utilidad del ejercicio para el al año 2016 estuvo representada por un 4.71% de las ventas y en un 10.97% para el año 2017. La tasa del impuesto a la renta de tercera categoría fue de 28% y 29.50% para el año 2016 y 2017 respectivamente.

Tabla 28:**Estado de situación financiera comparativo (Método Horizontal)****Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.****Estado de situación financiera****Al 31 de diciembre del 2017 y 2016****(Expresado en Soles)**

ACTIVO	2017	2016	Variación	Variación
	S/	S/	Absoluta	%
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	76,215.28	92,831.39	-16,616.11	-17.90
Cuentas por cobrar Comerciales Terceros	21,341.00	50.00	21,291.00	42582.00
Cuentas por cobrar al personal	10,434.24		10,434.24	
Mat. Auxiliar., Suministros y Repuestos	117,255.00	82,445.00	34,810.00	42.22
Envases y embalajes		9.50		
Total Activo Corriente	225,245.52	175,335.89	49,909.63	28.47
Activo No Corriente				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	683,990.35	778,786.25	-94,795.90	-12.17
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	-62,596.00	-167,183.01	104,587.01	-62.56
Total Activo No Corriente	621,394.35	611,603.24	9,791.11	1.60
Total Activo	846,639.87	786,939.13	59,700.74	7.59
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Tributos, contraprestaciones y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	43,165.67	3,263.67	39,902.00	1,222.61
Remuneraciones y participaciones por pagar	8,821.49		8,821.49	
Total Pasivo Corriente	51,987.16	3,263.67	48,723.49	1,492.90
Pasivo No Corriente				
Otros Cuentas por Pagar	15,098.40		15,098.40	
Obligaciones Financieras	189,000.00	71,213.56	117,786.44	165.40
Total Pasivo No Corriente	204,098.40	71,213.56	132,884.84	186.60
Total Pasivo	256,085.56	74,477.23	181,608.33	243.84
PATRIMONIO				
Capital Social	5,900.00	5,900.00		
Resultados Acumulados	168,350.00	594,748.05	-426,398.05	-71.69
Resultado del Ejercicio	416,304.31	111,813.85	304,490.46	272.32
Total Patrimonio	590,554.31	712,461.90	-121,907.59	-17.11
Total Pasivo y Patrimonio	846,639.87	786,939.13	59,700.74	7.59

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., años 2017 y 2016.**Elaborado por:** Departamento de Contabilidad (2017).

Análisis e interpretación comparativo años 2017 y 2016:

En tabla 28 donde se aprecia el análisis horizontal del estado de situación financiera en la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., periodos 2017 y 2016; donde establecen las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales; nos muestra un aumento en el activo total del S/ 59,700.74, habiendo un incremento de 7.59% con respecto al año 2016.

En el Activo Corriente se tienen los saldos de las cuentas efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, materiales auxiliares, suministros y repuestos, para la primera cuenta se observó que sufre una disminución en un -17.90%. En el rubro cuentas por cobrar ha aumentado en un 42,582.00%, lo cual refleja que no hubo mejoras en las políticas de cobranzas con sus clientes y también como consecuencia de la disminución de la prestación del servicio. El rubro materiales auxiliares, suministros y repuestos; en comparación con el año 2016, se observa un incremento de 42.22%.

En relación al Activo No Corriente destaca en la cuenta inmuebles, maquinaria y equipo con un importe neto de S/ 778,786.25 para el año 2016 presentando una disminución de -S/ 94,795.90 con respecto al año anterior, teniendo una variación de -12.17% debido a la venta las unidades de transporte.

Con respecto al Pasivo, los rubros más resaltantes tributos por pagar y obligaciones financieras, la primera teniendo un incremento de 1,222.61% con respecto al año anterior, siendo una deuda considerable de S/ 43,165.67; caso similar se presenta en el rubro otras cuentas por pagar donde se tenía un saldo de S/ 15,098.48 en el año 2017 habiendo experimentado un aumento de 100% para el año 2017; las obligaciones financieras sufrió un incremento del 165.40% para el 2017 con respecto al año anterior.

El Patrimonio pasó de S/ 712,461.90 en el año 2016 a S/ 590,554.31 en el año 2017 lo que significó que para el último año hubo una disminución del -17.11% debido a las utilidades no distribuidas. El capital social no presenta cambios considerables para el año 2017, mientras que la utilidad obtenida ha disminuido considerablemente en un -71.69% del total del pasivo y patrimonio.

Tabla 29:**Estado de Resultados Comparativo (Método Horizontal)****Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.****Estado de Resultados****Al 31 de diciembre del 2017 y 2016****(Expresado en Soles)**

	2017	2016	Variación	Variación
	S/	S/	S/	%
INGRESOS				
Ventas Netas	2,675,761.41	1,710,101.20	965,660.21	56.47
Costo del Servicios	-1,907,740.54	-1,317,955.41	-589,785.13	44.75
Utilidad bruta	768,020.87	392,145.79	375,875.08	95.85
Gastos de Operación:				
Gastos de Ventas	-34,456.32	-44,857.85	10,401.53	-23.19
Gastos de Administración	-299,187.71	-227,341.22	-71,846.49	31.60
Utilidad de Operación	434,376.84	119,946.72	314,430.12	262.14
Gastos Financieros	-2,929.53	-1,806.87	-1,122.66	62.13
Sanciones Administrativas	-15,143.00	-6,326.00	-8,817.00	139.38
Utilidad antes de Partic. e Impuestos	416,304.31	111,813.85	304,490.46	272.32
Resultado antes del Impuesto	416,304.31	111,813.85	304,490.46	272.32
Impuesto a la Renta	122,809.77	31,307.88	91,501.89	292.16
Resultado del Ejercicio	293,494.54	80,505.97	212,988.57	264.56

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., años 2017 y 2016.**Elaborado por:** Departamento de Contabilidad (2017).**Análisis e interpretación comparativo años 2017 y 2016:**

En tabla 29 donde se aprecia el análisis horizontal del Estado de Resultados en la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., periodos 2017 y 2016; donde establecen las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales, de acuerdo a las variables relacionadas con la estructura económica.

Los ingresos por ventas han crecido considerablemente para el año 2017 en 56.47% en relación al año anterior, debido a que la empresa firmó nuevos contratos para la prestación de servicios en las zonas de Santiago de Chuco y Tayabamba. El rubro costo de servicio, ha disminuido en un 44.75%, así mismo la utilidad bruta para el año 2017 se ha incrementado en un 95.85% en relación al año anterior debido a lo antes mencionado por el incremento en los ingresos por la venta del servicio.

En cuanto a los gastos operativos para el año 2017 se han incrementado en un 262.14% en relación al año anterior, esto refleja que no hubo mejoras en cuanto a gastos administrativos en un 31.60% que no generan valor a la empresa con diferencias al

anterior año, por otro lado se ve una disminución en cuanto a los gastos de venta en un -23.19%, lo cual no guarda relación con las ventas las mismas que aumentaron; con respecto a los gastos financieros hubo un aumento del 62.13% es debido al aumento de los intereses en las cuotas de pago del préstamo con instituciones financieras.

El rubro sanciones administrativas presenta un aumento de 139.38% esto debido a que se está incumpliendo con el pago de sus obligaciones tributarias a la fecha y con errores, a diferencia del año anterior.

La utilidad del ejercicio para el año 2017 sufrió una variación positiva de 264.56% debido principalmente al aumento de las ventas y disminución de los gastos.

Análisis financieros a través de indicadores financieros

Tabla 30:

Ratios de liquidez antes de aplicar la NIIF 15

Ratios	Fórmula	2017	2016	Análisis e interpretación
Ratio de liquidez corriente o general (LC)	$\frac{\text{Activo corriente} * 100}{\text{Pasivo corriente}}$	4.33	53.72	En el año 2016 y 2017, por 1 sol de obligación corriente contaba con 53.72 y 4.33 veces respectivamente, para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.
Ratio de liquidez absoluta (LA)	$\frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo} * 100}{\text{Pasivo corriente}}$	1.47	28.24	La empresa aumento su capacidad de pago en el año 2017 respecto al año 2016. En el año 2017, por cada 1 sol de obligación corriente contaba con 1.47 de sol para cubrir la obligación en el corto plazo.
Prueba ácida	$\frac{(\text{Activo corriente} - \text{existencias}) * 100}{\text{Pasivo corriente}}$	2.08	28.46	La empresa aumento las existencias, por lo consiguiente aumenta su capacidad de hacer frente a cada 1 sol de sus obligaciones en el corto plazo. Representan un índice de 2.08 y 28.46 en los años 2017 y 2016 respectivamente. La empresa cuenta con mayor liquidez en relación al año anterior.
Ratio Margen de seguridad	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente} * 100}{\text{Pasivo corriente}}$	3.33	52.72	Esto nos demuestra que la empresa puede aún liquidar sus deudas, dado que dispone de recursos suficientes para hacerlo, y éstos son 3.33 mayores que sus obligaciones a pagar, en el 2017; pero para el año 2016 la situación es diferente porque tiene un indicador 52.72 lo indica obligaciones por pagar.
Capital de trabajo	Activo corriente – pasivo corriente	173,258.36	172,072.22	En el año 2016 y 2017, por 1 sol de obligación corriente contaba con 173,258.36 y 172,258.22 soles respectivamente, para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Tabla 31:***Ratios de Gestión y/o desempeño antes de aplicar la NIIF 15***

Ratios	Fórmula	2017	2016	Análisis e interpretación
Rotación de activos totales	$\frac{\text{Ventas} * 100}{\text{Activo total}}$	3.16	2.17	Las ventas de la empresa son de 3.16 y 2.17 para los años 2017 y 2016 respectivamente, respecto a la inversión efectuada. Se puede deducir que los activos tienen una buena parte de la participación para generar ventas.
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{(\text{Cuentas por cobrar comerciales} * 360) * 100}{\text{Ventas anuales}}$	2.87	0.01	Es bueno considerar ya que, siendo normal hasta 30 días de crédito, y de tener un indicador que muestra que la recuperación de las cuentas por cobrar tarda 2.87 y 0.01 indicador respectivamente.
Rotación de cuentas por pagar	$\frac{(\text{Cuentas por pagar} * 360) * 100}{\text{Compras a proveedores}}$	0	0	Las cuentas por pagar de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., en el año 2016 fue de 0.00 y en el 2017 asciende a 0.00, con una variación del 0.00, lo que motiva a mantener el indicador en las cuentas por pagar de un año al otro.
Rotación de caja y bancos	$\frac{\text{Caja y bancos} * 360}{\text{Ventas netas}}$	10	20	Lo que indica que se cuenta con liquidez en caja para cubrir 10 días de ventas en el año 2017, esto quiere decir que la empresa puede dar un crédito a dichos días y para el año 2016 tiene para 20 días.

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Tabla 32:**Ratios de solvencia antes de aplicar la NIIF 15**

Ratios	Fórmula	2017	2016	Análisis e interpretación
Ratio de endeudamiento (apalancamiento)	Pasivo total * 100	0.30	0.09	La empresa presenta un mayor índice de endeudamiento, implica un mayor financiamiento a través de deudas con terceros representadas con los índices de 0.09 a 0.30 en los años 2016 y 2017 respectivamente.
	Activo total			
Ratio de endeudamiento a corto plazo	Pasivo corriente * 100	0.20	0.04	Los índices de 0.20 y 0.04 en ambos años. Por lo tanto, la cobertura del activo fijo neto está financiados en parte por capitales propios, la empresa cuenta con solvencia financiera, puede endeudarse.
	Pasivo total			
	Activos totales			

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Tabla 33:**Ratios de Rentabilidad antes de aplicar la NIIF 15**

Ratios	Fórmula	2017	2016	Análisis e interpretación
Ratio de rentabilidad del activo (ROA)	Utilidad Neta * 100	0.35	0.10	La rentabilidad de los activos fue de 0.10 en el año 2016 y de 0.35 en el 2017, lo cual tuvo una variación positiva, debido a que en el año 2017 hubo una mayor utilidad y un mayor monto de los activos.
	Activos			
Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)	Utilidad Neta * 100	0.50	0.11	En el año 2016 fue de 0.11 de su rentabilidad y en el año 2017 aumento en un 0.50 la cual significa que la empresa está funcionando correctamente por las cuales tiene una ganancia el año 2017 más que del año 2016.
	Patrimonio			
Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas	Utilidad Bruta * 100	0.16	0.06	La utilidad bruta de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., en el año 2016 fue de 0.06 y en el 2017 aumentó a 0.16, motivo por el cual sus costos y gastos en el año 2016 fueron mayores.
	Ventas Netas			
Ratio de rentabilidad neta sobre ventas	Utilidad Neta * 100	0.11	0.05	Se puede observar que en el año 2016 la empresa por cada sol de venta obtuvo 0.05 de utilidad neta en base a sus ventas y para el año 2017 se observa un aumento llegando a obtener un 0.11.
	Ventas Netas			

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

3.1.2. Analizar la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con los clientes.

	Crterios	NIIF 15	NIC 11	NIC 18
Reconocimiento	Contenido	Bienes y servicios	Servicio de construcción	Bienes y servicios
	Metodología	Paso 1: Identificación del contrato con el cliente (párr. 9). Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño (párr. 22).	Identificar el contrato con el cliente.	Se reconoce el ingreso para cada transacción.
	Punto de reconocimiento	Perspectiva del cliente: Transferencia de control	Perspectiva del vendedor: Transferencia de riesgos y beneficios.	
	Componente financiero	Se considera cuando es significativo (plazo menor de un año).		Se indica cuando se aparta de las condiciones comerciales habituales.
Medición	Metodología	Paso 3: Determina el precio de la transacción (párr. 47). Paso 4: Asignar el precio a las obligaciones de desempeño (párr. 91). Paso 5: Reconocer el ingreso (párr. 31,32,35 y 39). <ul style="list-style-type: none"> En un momento en el tiempo. A lo largo del tiempo: Método de recursos o productos. 	<ol style="list-style-type: none"> Grado de avance. Proporción de los costos incurridos. Inspección de trabajos ejecutados. Terminación de la obra. 	
	Valor reconocido	Importe más probable o valor esperado.	Importe más probable.	Importe más probable.
Revelación		<ol style="list-style-type: none"> Información cualitativa y cuantitativa: Contratos, juicios, significativos y costos de obtener el contrato. Importe de los ingresos separados por otras fuentes de ingresos y la pérdida por deterioro del valor que surge del contrato. Desagrega los ingresos por categorías. Saldos de apertura y cierre de cuentas por cobrar, activos y pasivos del contrato; y los cambios significativos. Obligación de desempeño: Cuándo satisface habitualmente, condiciones de pago, naturaleza de bienes, obligaciones de devolución y/o garantías. 	<ol style="list-style-type: none"> El importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato. Los métodos utilizados para determinar los ingresos en el periodo. Los métodos para determinar el grado de realización del contrato en proceso, los costos incurridos acumulados, y de ganancias reconocidas hasta la fecha. La cuantía de los anticipos recibidos; y las retenciones en los pagos. 	<ol style="list-style-type: none"> Política para reconocimiento de ingresos. Ingresos por categoría de ingresos.

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con los clientes.

De acuerdo al análisis realizado de los ingresos bajo el tratamiento de la NIIF 15, en el cuadro comparativo; se puede determinar que las tres perspectivas analizadas coinciden en que los ingresos provienen del incremento en el patrimonio sin que este tenga que ver con los aportes de los socios; el reconocimiento debe hacerse cuando surja el derecho de exigir su liquidación, aunque es de anotar que la norma internacional NIIF 15 extiende el reconocimiento a la transferencia del control del bien o servicio objeto del contrato; en cuanto a la medición, sí existe una diferencia importante en el sentido que las normas locales y tributarias lo establecen con base en el valor de realización o mercado, mientras que la NIIF 15 toma en cuenta el efecto de las contraprestaciones variables y el ingreso refleja el importe que la entidad espera cobrar; en cuanto a las revelaciones, las tres normas tienen exigencias mínimas de información, es de considerar que la NIIF 15 es más exigente y amplía el ámbito de la información mínima a revelar.

La NIIF 15 trae un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos el cual busca establecer de una forma clara cuándo debe reconocerse el ingreso y qué tipo de ingreso debe de ser reconocido, busca que la información sea útil a los diferentes usuarios de la Información financiera y encamina sus principios hacia esa dirección.

El principio básico de la norma es que las entidades deberán reconocer los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a la cual la empresa espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios. Para ello, las entidades deberán efectuar mayores estimaciones y aplicar mayor juicio del que se estuvo considerando con las anteriores normas. La NIIF 15 se aplica para todos los contratos de ingresos de actividades ordinarias que una entidad celebra con sus clientes y proporciona un modelo único para el reconocimiento y medición de las ventas de ciertos activos no financieros: venta de propiedades, planta y equipo y prestación de servicios.

La NIIF 15 probablemente afectará la medición, el reconocimiento y la presentación de los ingresos de una sociedad; por lo tanto, su implementación debe considerar tanto los efectos de la misma sobre la información financiera en particular, como sobre el negocio de la entidad en general. Estos son sólo algunos ámbitos en donde la nueva norma tendría un impacto en la entidad:

- Sistemas de información, gestión y reporte.
- Procesos de negocio, soporte tecnológico y sistemas transaccionales.
- Sistema de control interno.
- Cálculo de indicadores de rendimiento financiero, ratios de cumplimiento de contratos, entre otros.
- Relaciones contractuales con clientes, proveedores y propietarios.
- Beneficios a empleados.
- Entrenamiento y comunicaciones.
- Liquidación de Impuestos.

En el Perú resultará obligatoria para aquellas entidades públicas y privadas que actualmente se encuentran bajo la órbita de la Súper Intendencia del Mercado de Valores, o para aquellas entidades privadas que voluntariamente decidieron aplicar las NIIF como plataforma contable; ya que se prevé que tenga un impacto generalizado en la mayoría de las entidades e industrias, afectando probablemente más a aquellas que celebren contratos de venta de bienes y/o prestación de servicios a largo plazo, o que contienen múltiples componentes de ingresos y/u obligaciones de desempeño.

3.1.3. Aplicar los lineamientos contables establecidos en 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.

Los principales funcionarios del área contabilidad y finanzas de la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, coinciden en que sus principales objetivos radican en controlar el correcto funcionamiento de las áreas de contabilidad, cobranzas y las herramientas tecnológicas utilizadas en sus procesos, y que su equipo de trabajo debe tener competencias suficientes y capacitación técnica continua. Sin embargo, en lo que respecta a conocimiento profundo con relación a lo que contrae la NIIF 15 no existe consenso, puesto que el encargado de Finanzas confirma tener conocimiento, pero el Contador no tiene conocimiento.

El encargado de Finanzas es el único miembro del equipo con experiencia en implementación de NIIFs y todos los directivos consensuan que la mejor manera de capacitar a su equipo de trabajo en NIIF 15 es mediante la contratación de un consultor / especialista

externo, para lo cual destinaran recursos económicos y de talento humano para la consecución del objetivo puesto que uno de los objetivos de la empresa es el cumplimiento total de normas y estar acorde con el mundo globalizado. La empresa localmente no cuenta con especialistas en NIIF 15 para solventar sus necesidades.

Diagnóstico en la implementación de las NIIFs

- Los recursos financieros que la entidad deberán destinarse para el proceso de implementación de las NIIFs, los funcionarios del área de Contabilidad confirman que es necesario para destinar recursos financieros y tiempo de sus profesionales para el proceso de implementación de NIIF 15, de ser necesario.
- Viabilidad dentro de la empresa para la implementación de la NIIF 15 en términos prácticos y de cumplimiento. Prácticamente la totalidad de los profesionales del área consideran que, si es viable la implementación de la NIIF15 en la empresa, sin embargo, el 50% de los profesionales consideran que en la empresa no es una prioridad el cumplimiento de normas y leyes.
- Prácticamente todos los profesionales de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., muestran apertura ante la implementación de nuevas normas y estar capacitados sobre temas técnicos.
- Nivel de conocimiento técnico actual de los profesionales del área Financiero Contable, e identificación de necesidades de capacitación al equipo previo a la implementación de la NIIF 15.
- Aproximadamente el 90% de los profesionales del área tienen conocimiento técnico, pero solo el 10% cuenta con conocimiento sobre la NIIF 15. Por lo mencionado previo a la implementación de la NIIF 15 es necesario realizar capacitaciones con consultores externos sobre la NIIF15 y sus implicancias.

Con la finalidad de que la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., pueda contar con un plan de implementación de NIIF 15 y en base a los resultados obtenidos en los objetivos a y b, es necesario definir las principales consideraciones para el diseño de un plan de implementación de la NIIF 15, las cuales son:

- Los funcionarios del área Financiero Contable de la entidad tienen como prioridad la implementación y cumplimiento de normas y regulaciones aplicables a su organización empresarial.

- El equipo de especialistas del área Financiero Contable tiene necesidad de aplicación de las NIIFs en sus responsabilidades y actividades diarias.
- Los directivos y especialistas del área Financiero Contable tiene la necesidad de recibir capacitación sobre NIIF 15, debido a que carecen de conocimiento detallado de las implicancias que trae para el negocio de la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., de la NIIF 15.
- Los directivos del área y especialistas, consideran que no cuentan con un equipo interno en la entidad que pueda auxiliar en dudas, preguntas y procesos de implementación de NIIF 15.
- La mayoría de los especialistas del área no cuentan con experiencia en la implementación de NIIFs.
- La NIIF 15 incorpora el concepto de identificación de obligaciones de desempeño que la NIC 18 no consideraba, esto puede generar momentos de reconocimientos de ingreso diferentes al aplicar una u otra norma. Adicionalmente, la NIIF 15 define como hecho generador de reconocimiento de ingresos la transferencia de control entre las partes, lo cual difiere del hecho generador que contempla la NIC 18 el cual estaba basado en la transferencia del riesgo y control.

Como consecuencia de las consideraciones identificadas, es claro que el equipo del área Financiera Contable de la Entidad no cuenta con la experiencia para realizar un diagnóstico técnico de la norma, por lo que se debe diseñar un plan para implementar la NIIF 15 en la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Presentación de la proposición:

Con base en los análisis realizados en los capítulos anteriores de esta investigación, así como a los resultados obtenidos de los procedimientos metodológicos aplicados, se concluye que para el diseño del plan de implementación de la NIIF 15 en la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., se deben seguir cuatro (4) fases, las cuales son:

Fase 1: Plan de capacitación

Estará dirigido al equipo de directivos y especialistas del área Financiero Contable de la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., el cual debe ser ejecutado mediante la

contratación de un consultor externo especializado. Por lo mencionado, se debe contratar a una compañía de auditoría local o nacional, la cual deberá impartir una capacitación para los directivos y especialistas del área Financiero Contable de por lo menos 60 horas. Esta capacitación debe considerar como mínimo:

- Objetivo de NIIF 15.
- Alcance de la norma.
- Reconocimiento de ingresos bajo NIIF 15 (5 pasos).
- Medición de ingresos.
- Presentación e información a revelar.
- Ejemplos prácticos de la prestación de servicios mantenimiento de luminarias de alumbrado público y de la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Fase 2: Diagnóstico técnico

Mediante una metodología adecuada, se debe realizar un diagnóstico técnico que permita comparar lo que describe la política contable de reconocimiento de ingresos con lo que dicta la NIIF 15 y que es en base a la cual se debe redefinir el marco conceptual de la política contable de reconocimiento de ingresos de la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C. A continuación, se presenta un ejemplo de este análisis: La política contable de la organización empresarial en base a la NIC 18 para el tipo de servicio específico de **Ingresos por servicios** de valor agregado es: ofertas y paquetes que combinan diferentes elementos en las actividades de mantenimiento de luminarias de alumbrado público, son analizadas determinando la necesidad de separar los diferentes elementos que se incluyen en este servicio, con la finalidad de aplicar un criterio de reconocimiento de ingresos adecuado. En lo referente a la venta de equipos la política de la empresa basada en NIC 18 es: es la prestación del servicio vendido son reconocidos netos de devoluciones y/o descuentos al momento de transferencia del riesgo y control del activo. Las principales diferencias conceptuales al comparar esta política contable con lo requerido en la NIIF 15, se muestra en el objetivo específico b.

Fase 3: Cuantificación de las diferencias.

Con la finalidad de ilustrar como se deben realizar la cuantificación de las diferencias conceptuales, a continuación, se presenta un ejemplo hipotético de la prestación de un servicio que incluye el servicio prestado por mantenimiento de luminarias de alumbrado público.

Resumen de costos por cada obligación de desempeño con NIIF 15

Actividad	Código de Actividad	Materiales	Mano de obra	Herramientas y equipos	Costo unitario de servicio (75%)	Precio unitario del servicio
Normalización de reclamos de alumbrado público	AP-005	0	13.77	39.43	53.2	66.5
Cambio de lamparas en forma masiva	AP-006	0	4.8	22.215	27.015	33.77
Cambio y/o instalación de pastorales c/luminaria	AP-007	0	10.71	36.09	46.8	58.5
Cambio y/o instalación de luminaria	AP-008	0	6.79	22.845	29.64	37.04
Retiro de pastoral y/o luminaria	AP-009	0	6.79	22.95	29.73	37.17
Rehabilitación de luminarias	AP-010	4.38	12.38	1.24	18	22.5
Mantenimiento de luminarias en campo	AP-011	0.6	7.5	18.25	26.35	32.94
Mantenimiento de pastorales F°G°	AP-012	9.27	16.43	1.64	27.34	34.17
Confección de pastorales	AP-013	0.49	18.21	5.05	23.75	29.69

Figura 1: Resumen de costos por cada obligación de desempeño

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

TAREA Confección de Pastorales						
COD: AP-013						
ESPECIFICACIONES:		minutos	Tiempo Total			
			51.000 min			
1.- Fabricar pastoral de acuerdo a diseño		25.000	0.850 hrs			
2.- Adaptación de abrazaderas de acuerdo a diseño		14.000	Jornada hrs			
3.- Pintado de pastoral		12.000	480 min			
Tiempo total en minutos:		51.000				
RENDIMIENTO:		9 Pastoral/Día				
UNIDAD:		Pastoral				
DESCRIPCIÓN		METRADO		COSTOS		
		Unid.	Cantidad	Unitario	Parcial	Sub total
MATERIALES						
Spray de pintura blanca	1	GLN.	0.03	8.00	0.27	
Soldadura	1	KG.	0.02	11.00	0.22	
						0.49
MANO DE OBRA						
RH002 Supervisor	0.1	H.H.	0.09	18.37	1.56	
RH003 Jefe de Cuadrilla	0.25	H.H.	0.21	12.24	2.60	
RH006 Liniero/Técnico	1	H.H.	0.85	9.18	7.80	
RH007 Ayudante	1	H.H.	0.85	7.35	6.25	
						18.21
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS						
Herramientas Varias	1	%	5.00	18.21	0.91	
Equipos de Seguridad	1	%	5.00	18.21	0.91	
ME153 Dobladora de Tubos	1	H.M.	1.00	0.98	0.98	
ME154 Cortadora de Tubos	1	H.M.	1.00	2.25	2.25	
						5.05
Costo Directo						23.75
Gastos Generales y Utilidades (25%)						5.94
Total						29.69

Figura 3: Detalle de costos de la actividad confección de pastorales

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación:

Como se observa en la figura 3, los gastos generales y utilidades constituyen el 25% del ingreso por el servicio prestado; por lo tanto, el costo del servicio prestado representa el 75% de los ingresos por el servicio prestado, información que de acuerdo a lo establecido por la NIIF 15, se tendrían que reestructurar los estados financieros, donde revelen con mayor precisión la información económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C. Después de analizar la información y corroborar con los estados financieros se tienen que reestructurar en función a lo establece la NIIF 15 y en coherencia con el objetivo específico b; donde señalaremos que el costo del servicio es 75% y los gastos generales y utilidades el 25%.

Fase 4: Implementación de efectos.

Conforme lo concluido en la fase 3, si existen efectos relevantes en el reconocimiento de ingresos por servicios prestados en la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., razón por la cual, es necesario implementar un plan con la finalidad de que las operaciones de la entidad puedan procesar la información y presentar los ingresos operacionales de la empresa de manera adecuada. Para esto se debe implementar:

1. Taller de NIIF 15 con área comercial y de operaciones de la unidad económica. En este taller se debe concientizar sobre:
2. Las obligaciones de desempeño a las que se obliga la organización en la prestación del servicio de mantenimiento de luminarias de alumbrado público.
3. La necesidad de reflejar la prestación del servicio desde una perspectiva comercial, así como la identificación de su respectivo costo.
4. Modificación de márgenes de rentabilidad a nivel de utilidad bruta, operacional y EBITDA.
5. Disminución en el reconocimiento de los ingresos mensuales, pues la prestación del servicio se realiza en el momento cero y posteriormente el ingreso disminuye conforme se ejecuta el contrato.
6. Existencia de un financiamiento que se otorga al cliente en la prestación del servicio.
7. En base a esta información el área Comercial en conjunto con el área Legal de la empresa de Servicios Eléctricos Laredo S.A.C. deben concluir si las formalidad contractuales que actualmente mantiene la organización son aplicables e instrumentan de manera adecuada el reconocimiento de ingreso y las obligaciones de desempeño identificadas, o si por el contrario es necesario la modificación de contratos o políticas comerciales que permitan hacer conocer las responsabilidades que asume la Entidad en la prestación de servicios.

Tabla 34:**Resumen comparativo de ventas y costo del servicio del 2017 sin NIIF 15 y con NIIF15**

Servicios Eléctricos S.A.C.					
Resumen de Ventas y Costo del Servicio 2017					
(Expresado en Soles)					
	Sin NIIF 15			Con NIIF 15	
	2017		Incremento 5.19%	2017	
Mes	Valor de Ventas	Costo de Servicio		Valor de Ventas	Costo de Servicio
Enero	193,457.55	137,929.64	Costo del servicio	193,457.55	145,093.16
Febrero	199,879.38	142,508.22		199,879.38	149,909.53
Marzo	211,117.58	150,520.73		211,117.58	158,338.18
Abril	215,398.79	153,573.11		215,398.79	161,549.10
Mayo	230,650.63	164,447.23		230,650.63	172,987.98
Junio	235,467.00	167,881.17		235,467.00	176,600.25
Julio	252,056.72	179,709.16		252,056.72	189,042.54
Agosto	218,609.71	155,862.40		218,609.71	163,957.28
Setiembre	223,693.65	159,487.11		223,693.65	167,770.24
Octubre	212,723.03	151,665.37		212,723.03	159,542.27
Noviembre	218,074.55	155,480.85		218,074.55	163,555.92
Diciembre	264,632.80	188,675.54		264,632.80	198,474.60
Total	2,675,761.41	1,907,740.54		2,675,761.41	2,006,821.06

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación:

Como se observa en la tabla 34, estamos realizando la distribución de las ventas y el costo de ventas del 2017 sin NIIF 15 y con NIIF 15; información que proporcionada por la empresa. Asimismo, en la información financiera señalamos la variación que sufre el costo de los servicios prestados producto de la aplicación de la NIIF 15, importe que asciende a S/ 99,080.52 que en términos porcentuales significa un incremento del 5.19% de un año al otro.

Por otro lado, debemos señalar que la empresa tiene como política contable que el costo del servicio prestado no debe ser mayor al 75%, por lo tanto, lo señalado en la NIIF 15, nos ayudara a reestructurar nuestros estados financieros de acuerdo a lo normado en la NIIF referida.

Tabla 35:

Resumen comparativo de los gastos de administración y ventas del 2017 sin NIIF 15 y con NIIF15

Servicios Eléctricos S.A.C.					
Resumen de Gastos de Administración y Ventas 2017					
(Expresado en Soles)					
	Sin NIIF 15			Con NIIF 15	
	2017		Disminución de gastos de administr. 33.12%	2017	
Mes	Gastos Administ.	Gastos de Ventas		Gastos Administ.	Gastos de Ventas
Enero	21,631.27	2,491.19		14,467.75	2,491.19
Febrero	22,349.32	2,573.89		14,948.01	2,573.89
Marzo	23,605.91	2,718.60		15,788.46	2,718.60
Abril	24,084.61	2,773.73		16,108.63	2,773.73
Mayo	25,789.98	2,970.13		17,249.24	2,970.13
Junio	26,328.52	3,032.16		17,609.43	3,032.16
Julio	28,183.48	3,245.79		18,850.10	3,245.79
Agosto	24,443.64	2,815.08		16,348.76	2,815.08
Setiembre	25,012.09	2,880.55		16,728.96	2,880.55
Octubre	23,785.42	2,739.28		15,908.52	2,739.28
Noviembre	24,383.80	2,808.19		16,308.74	2,808.19
Diciembre	29,589.66	3,407.73		19,790.60	3,407.73
Total	299,187.71	34,456.32		200,107.19	34,456.32

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación:

Al revisar la tabla 35, observamos la disminución de los gastos de administración debido a su relevación de acuerdo a la NIIF 15, por un importe de S/ 99,080.52 que en términos porcentuales es de 33.12%. De esta manera ordenamos los importes reflejados en el estado de resultados antes de la NIIF 15. Pero al aplicar la respectiva norma, corregimos los importes que no fueron informados de acuerdo a lo prescrito por la Norma Internacional, en los años que fueron origen de esta investigación y que deberán ser aplicados en los próximos ejercicios contables.

Tabla 36:

Resumen comparativo de los gastos financieros y sanciones administrativas del 2017 sin NIIF 15 y con NIIF15

Servicios Eléctricos S.A.C.					
Resumen de Gastos Financieros y Sanciones Administrativas 2017					
(Expresado en Soles)					
	Sin NIIF 15			Con NIIF 15	
	2017		Disminución de gastos financieros y sanciones adminst.	2017	
Mes	Gastos Financ.	Sanciones Adm.		Gastos Financ.	Sanciones Adm.
Enero	211.81	1,094.84		158.85	821.13
Febrero	218.84	1,131.18		164.13	848.39
Marzo	231.14	1,194.78		173.36	896.09
Abril	235.83	1,219.01		176.87	914.26
Mayo	252.53	1,305.33		189.39	978.99
Junio	257.80	1,332.58		193.35	999.44
Julio	275.96	1,426.47		206.97	1,069.85
Agosto	239.34	1,237.18		179.51	927.89
Setiembre	244.91	1,265.95		183.68	949.47
Octubre	232.90	1,203.87		174.67	902.90
Noviembre	238.76	1,234.15		179.07	925.62
Diciembre	289.73	1,497.64		217.30	1,123.23
Total	2,929.53	15,143.00		2,197.15	11,357.25

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación:

Al analizar la tabla 36, revisamos que existen gastos diversos, pero revelamos algunos de ellos que tienen presencia en el estado de resultados y que afectan los resultados del ejercicio de acuerdo a la información del estado de resultados. Al reordenar la información del estado de resultados obtendremos una mejor presentación y su interpretación tendrá una lectura según lo señalado por la NIIF 15. En esta oportunidad debemos informar que los gastos financieros y las sanciones administrativas han disminuido en un 25% que en términos monetarios representan S/ 732.10 y S/3,785.75 respectivamente. Al realizar este reordenamiento la presentación de la información económica de acuerdo a la NIIF 15 el estado de resultados revela la situación acorde a las normas internacionales.

Tabla 37:**Estado de Resultados Comparativo (Según la NIIF 15)**

Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en Soles)

	Sin NIIF 15		Modificación	Con NIIF 15	
	2017	%		2017	%
INGRESOS	S/			S/	
Ventas Netas	2,675,761.41	100.00		2,675,761.41	100.00
Costo del Servicios	-1,907,740.54	- 71.30	99,080.52	-2,006,821.06	- 75.00
Utilidad bruta	768,020.87	28.70		668,940.35	25.00
Gastos de Operación:					
Gastos de Ventas	-34,456.32	- 1.29		-34,456.32	- 1.29
Gastos de Administración	-299,187.71	- 11.18	99,080.52	- 200,107.19	- 7.48
Utilidad de Operación	434,376.84	16.23		434,376.84	16.23
Gastos Financieros	-2,929.53	- 0.11	732.38	- 2,197.15	- 0.08
Sanciones Administrativas	-15,143.00	- 0.57	3,785.75	- 11,357.25	- 0.42
Utilidad antes de Partic. e Impuestos	416,304.31	15.56		420,822.44	15.73
Resultado antes del Impuesto	416,304.31	15.56		420,822.44	15.73
Impuesto a la Renta	-122,809.77	- 4.59		-124,142.62	- 4.64
Resultado del Ejercicio	293,494.54	10.97		296,679.82	11.09

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación:

Como se observa en la tabla 89, el estado de resultados ha sufrido modificaciones sustanciales en el rubro de Costo del Servicios por un importe de S/ 99,080.52, de acuerdo a la NIIF 15 señalado en el objetivo específico b, donde explica con claridad la base teórica del Estándar y esboza un modelo único, comprensivo, de contabilidad para los ingresos ordinarios que surgen de contratos con clientes. Basado en un modelo de cinco pasos, es más detallado y prescriptivo que la orientación existente. Hay dos impactos importantes que las entidades necesitarán considerar cuando implementen la NIIF 15. Como se puede apreciar en los documentos adjuntos en detalle los costos de los servicios que brinda la empresa a sus clientes, y parte de estos serán anexados al final del trabajo.

Por otro lado, el costo del servicio asciende al 75% de los ingresos, los gastos de administración se reducen en el mismo importe que se incrementan los costos de los servicios, por su reordenamiento según lo establecido la NIIF 15. Asimismo, los gastos financieros y sanciones administrativas han sufrido una rebaja del 25% en relación al año anterior, por una suma de S/ 4,518.13.

Tabla 38:

Estado de situación financiera comparativo (Según la NIIF 15)
Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en Soles)

ACTIVO	Sin NIIF 15		Modificación	Con NIIF 15	
	2017	%		2017	%
Activo Corriente	S/			S/	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	76,215.28	9.00		76,215.28	9.00
Cuentas por cobrar Comerciales – Terceros	21,341.00	2.52		21,341.00	2.52
Cuentas por cobrar al personal	10,434.24	1.23		10,434.24	1.23
Materiales Auxiliar., Suministros y Repuestos	117,255.00	13.85		117,255.00	13.85
Envases y embalajes					
Total Activo Corriente	225,245.52	26.60		225,245.52	26.60
Activo No Corriente					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	683,990.35			683,990.35	
Depreciación, Amortización y Agotamiento					
Acumulados	- 62,596.00			- 62,596.00	
Total Activo No Corriente	621,394.35	73.40		621,394.35	73.40
Total Activo	846,639.87	100.00		846,639.87	100.00
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Tributos, contraprestaciones y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	43,165.67	5.11	124,142.62	167,308.29	19.76
Remuneraciones y participaciones por pagar	8,821.49	1.04		8,821.49	1.04
Total Pasivo Corriente	51,987.16	6.15		176,129.78	20.80
Pasivo No Corriente					
Otras Cuentas por Pagar	15,098.40	1.78	-4,518.13	10,580.27	1.25
Obligaciones Financieras	189,000.00	22.32		189,000.00	22.32
Total Pasivo No Corriente	204,098.40	24.10		199,580.27	23.57
Total Pasivo	256,085.56	30.25		375,710.05	44.38
PATRIMONIO					
Capital Social	5,900.00	0.70		5,900.00	0.70
Resultados Acumulados	168,350.00	19.88		168,350.00	19.88
Resultado del Ejercicio	416,304.31	49.17	- 119,624.49	296,679.82	35.04
Total Patrimonio	590,554.31	69.75		470,929.82	55.62
Total Pasivo y Patrimonio	846,639.87	100.00		846,639.87	100.00

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación:

Como se observa en la tabla 38, el estado de situación financiera ha sufrido modificaciones relevantes en las partidas del pasivo y patrimonio, donde los importes significativos están en los rubros impuestos a la renta y los resultados del ejercicio, como producto de la aplicación de la NIIF 15, según el objetivo específico b.

Tabla 39:**Nota demostrativa de acuerdo a la aplicación de la NIIF 15 en el año 2017**

Servicios Eléctricos S.A.C.						
Nota demostrativa de acuerdo a la NIIF 15, años 2017 y 2018						
(Expresado en Soles)						
	Sin NIIF 15		Con NIIF 15		Diferencia de acuerdo NIIF 15	
	2017		2018			
Pasivo Corriente	S/	%	S/	%	S/	%
Tributos, contraprestaciones y Aportes al						
Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar	43,165.67	5.10	167,308.29	19.76	- 124,142.62	- 287.60
Remuneraciones y participaciones por pagar	8,821.49	1.04	8,821.49	1.04		
Total Pasivo Corriente	51,987.16	6.14	176,129.78	20.80	- 124,142.62	
Pasivo No Corriente						
Otras cuentas por paagr	15,098.40	1.78	10,580.27	1.25	4,518.13	29.92
Obligaciones Financieras	189,000.00	22.32	189,000.00	22.32		
Total Pasivo No Corriente	204,098.40	24.11	199,580.27	23.57	4,518.13	
Total Pasivo	256,085.56	30.25	375,710.05	44.38	- 119,624.49	
PATRIMONIO						
Capital Social	5,900.00	0.70	5,900.00	0.70		
Resultados Acumulados	168,350.00	19.88	168,350.00	19.88		
Resultado del Ejercicio	416,304.31	49.17	296,679.82	35.04	119,624.49	28.73
Total Patrimonio	590,554.31	69.75	470,929.82	55.62	119,624.49	
Total Pasivo y Patrimonio	846,639.87	100.00	846,639.87	100.00	-	

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación:

Al observar la tabla 39, encontramos que existen cuentas del estado de situación financiera en los rubros del pasivo y patrimonio reordenadas de acuerdo a lo establecido por la NIIF 15, específicamente las cuentas de tributos por pagar donde refleja un aumento de S/ 124,142.62 en relación del año 2017 sin NIIF 15 y con NIIF 15, que en términos porcentuales significa 287.60%, y en otras cuentas por pagar muestra una disminución de S/ 4,518.13 en correspondencia del año 2017 sin NIIF 15 y con NIIF 15, que significa 29.92% y resultados del ejercicio sufrió una disminución de S/ 119,624.49 que representa el 28.73%. De esta manera, el estado de situación financiera muestra la información financiera en el pasivo y patrimonio de acuerdo al mandato de la norma internacional, ósea al reordenar sus cuentas el estado presenta la información contable según la normativa internacional, esperamos que la actual administración de la empresa en estudio aplique en el futuro las normas internacionales con el fin de mostrar la información la situación económica y financiera de acuerdo a los estándares internacionales de información financiera.

3.1.4. Determinar la incidencia en la situación económica y financiera, luego de haber aplicado la NII 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

Tabla 40:

Ratios de liquidez comparativo antes y después de aplicar la NIIF 15

Ratios	Fórmula	2017 Sin NIIF	2017 Con NIIF	Análisis e interpretación
Ratio de liquidez corriente o general (LC)	Activo corriente * 100	4.33	1.28	En el año 2017 sin NIIF y con NIIF, por 1 sol de obligación corriente contaba con 4.33 y 1.28 veces respectivamente, para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.
	Pasivo corriente			
Ratio de liquidez absoluta (LA)	Efectivo y equivalente de efectivo * 100	1.47	0.63	Esto nos demuestra que con NIIF, la empresa disminuye su capacidad de pago por cada 1 sol de obligación corriente contaba con 0.63 de sol para cubrir la obligación en el corto plazo.
	Pasivo corriente			
Prueba ácida	(Activo corriente – existencias) * 100	2.08	0.41	La empresa aumento las existencias, por consiguiente aumenta su capacidad de hacer frente a cada 1 sol de sus obligaciones en el corto plazo. Representan un índice sin NIIF de 2.08 y con NIIF 0.41 en el año 2017 respectivamente. La empresa cuenta con mayor liquidez cuando no se considera la NIIF15.
	Pasivo corriente			
Ratio Margen de seguridad	Activo corriente- pasivo corriente *100	3.33	0.28	Esto nos demuestra que la empresa puede aún liquidar sus deudas, dado que dispone de recursos suficientes para hacerlo, y éstos son 3.33 mayores que sus obligaciones a pagar sin NIIF; pero con NIIF 15 la situación es diferente porque tiene un indicador 0.28 lo indica obligaciones por pagar.
	Pasivo corriente			
Capital de trabajo	Activo corriente – pasivo corriente	173,258.36	49,115.74	En el año 2017, por 1 sol de obligación corriente sin NIIF contaba con 173,258.36 y con NIIF 49,115.74 soles respectivamente, para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Tabla 41:***Ratios de Gestión y/o Desempeño comparativo antes y después de aplicar la NIIF 15***

Ratios	Fórmula	2017 Sin NIIF	2017 Con NIIF	Análisis e interpretación
Rotación de activos totales	Ventas * 100	3.16	3.16	Las ventas de la empresa son de 3.16 en ambos casos para el año 2017 respectivamente, respecto a la inversión efectuada. Se puede deducir que los activos tienen una buena parte de la participación para generar ventas.
	Activo total			
Rotación de cuentas por cobrar	(Cuentas por cobrar comerciales x 360) * 100	2.87	2.87	Es bueno considerar ya que, siendo normal hasta 30 días de crédito, y de tener un indicador que muestra que la recuperación de las cuentas por cobrar tarda 29 días respectivamente. Por lo tanto, es importante vender al contado, el pago es muy rápido.
	Ventas anuales			
Rotación de cuentas por pagar	(Cuentas por pagar x 360) * 100	0	0	La utilidad bruta de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., en el año 2017 fue de 0 en ambos casos, lo que indica que las cuentas por pagar se mantienen en ambos casos.
	Compras a proveedores			
Rotación de caja y bancos	Caja y bancos *360	10	10	Lo que indica que se cuenta con liquidez en caja para cubrir 10 días de ventas en el año 2017, esto quiere decir que la empresa puede dar un crédito a dichos días y para el caso de la aplicación NIIF 15 se mantiene.
	Ventas netas			

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Tabla 42:***Ratios de solvencia comparativo antes y después de aplicar la NIIF 15***

Ratios	Fórmula	2017 Sin NIIF	2017 Con NIIF	Análisis e interpretación
Ratio de endeudamiento (apalancamiento)	Pasivo total * 100	0.30	0.44	La empresa presenta un mayor índice de endeudamiento, implica un mayor financiamiento a través de deudas con terceros representadas con los índices de 0.30 a 0.44 en el año 2017 al aplicar la NIIF 15 respectivamente.
	Activo total			
Ratio de endeudamiento a corto plazo	Pasivo corriente * 100	0.20	0.47	Los índices de 0.20 y 0.47 en ambos años. Por lo tanto, la cobertura del activo fijo neto está financiada en parte por capitales propios, la empresa cuenta con solvencia financiera, puede endeudarse.
	Pasivo total			

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Tabla 43:***Ratios de Rentabilidad comparativo antes y después de aplicar la NIIF 15***

Ratios	Fórmula	2017 Sin NIIF	2017 Con NIIF	Análisis e interpretación
Ratio de rentabilidad del activo (ROA)	Utilidad Neta * 100	0.35	0.35	La rentabilidad de los activos fue de 0.35 en el 2017, lo cual no tuvo variación, debido a que no hubo una mayor utilidad de los activos.
	Activos			
Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)	Utilidad Neta * 100	0.50	0.63	En el año 2017 fue de 0.50 de su rentabilidad y con NIIF 15 aumento a un 0.63, la cual significa que la empresa está funcionando correctamente por las cuales tiene una ganancia el año 2017 aplicando la NIIF 15.
	Patrimonio			
Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas	Utilidad Bruta * 100	0.16	0.25	La utilidad bruta de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., en el año 2017 fue de 0.16 y 0.25 con NIIF 15, con una variación del 0.09, motivo por el cual sus costos y gastos en el año 2017 fueron mayores.
	Ventas Netas			
Ratio de rentabilidad neta sobre ventas	Utilidad Neta * 100	0.11	0.11	Se puede observar que en el año 2017 la empresa por cada sol de venta obtuvo 0.11 de utilidad neta en base a sus ventas y para el año 2017 se observa que al aplicar la NIIF 15 la utilidad se mantiene.
	Ventas Netas			

Fuente: Área de Contabilidad, Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., año 2017.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

3.1.5. Contratación de Hipótesis: Resultados ligados a las hipótesis

Tabla 44:

Prueba de bondad de ajuste de los puntajes sobre la NIIF 15 y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017

Las hipótesis son:

Ho: La distribución de la variable aleatoria no es distinta a la distribución normal.

H1: La distribución de la variable aleatoria es distinta a la distribución normal.

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
• NIIF 15	,298	7	,059	,902	7	,342
• Situación económica financiera	,317	7	,032	,759	7	,016
• Contrato	,331	7	,020	,773	7	,022
• Precio	,214	7	,200*	,858	7	,144
• Contabilidad	,237	7	,200*	,839	7	,098

*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

En la tabla 44; se determina el uso de pruebas no paramétricas, debido a que una de las variables, situación económica financiera, cuenta con un p valor menos al 5%. así como también como una de las dimensiones de la primera variable, tienen un p valor (sig.) menor del 0.05 (5%) como se observa en la prueba de ajuste a distribución normal de Shapiro – Wilk. Se selecciona a Shapiro Wilk debido a que la muestra es menor de 50 (07 encuestados) con un nivel de significancia al 5%.

Por tanto, se aceptaría la Hipótesis alterna debido a que una de las variables e incluida una dimensión tienen un p-valor por debajo del 5%, es decir la distribución de la variable aleatoria no tiene distribución normal es así que se calculará el coeficiente rho de Spearman. Acompañado del chi cuadrado.

3.1.5.1. Prueba de hipótesis general:

La NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes incide positivamente en la Situación Económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., distrito de Trujillo, año 2017.

Tabla 45:

Incidencia significativa entre la variable NIIF 15 y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

		NIIF15	Situación económica financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,963**
	NIIF 15 Sig. (bilateral)	.	,000
	N	7	7
	Situación económica financiera Coeficiente de correlación	,963**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	7	7

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 45, según los datos obtenidos, se determina el nivel de correlación causal entre la NIIF 15 y Situación Económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017, es de 0.963; esto indica que entre las dos variables existe una incidencia positiva, con un p-valor=0.00 (p-valor<0.01).

Prueba para la significación del coeficiente de correlación poblacional chi cuadrado.

Formulación de hipótesis:

H₀: La NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes no incide positivamente en la Situación Económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

H_i: La NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes incide positivamente en la Situación Económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,750 ^a	20	,0031
Razón de verosimilitudes	18,925	20	,527
Asociación lineal por lineal	5,663	1	,017
N de casos válidos	7		

Decisión: Como $P \text{ valor} < 0.05$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa es decir que existe incidencia positiva o relación causal entre la NIIF 15 y la situación económica financiera.

Prueba de hipótesis específicas

H₁: Existe incidencia significativa entre la dimensión contrato y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

Tabla 46:

Incidencia significativa entre la dimensión contrato y la variable situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

			Contrato	Situación económica financiera
Rho de Spearman	contrato	Coeficiente de correlación	1,000	,883**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	7	7
	situación económica financiera	Coeficiente de correlación	,883**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	7	7

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Según los datos de la tabla 46, se determina que el nivel de correlación causal entre la dimensión contrato de la variable NIIF 15 y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017., es de 0.883; por lo que se afirma que entre las dos variables existe una incidencia positiva, con un $p\text{-valor}=0.08$ ($p\text{-valor}<0.05$).

Prueba para la significación del coeficiente de correlación poblacional chi cuadrado.

- Formulación de hipótesis:

H₀: No existe incidencia entre el contrato y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

H_i: Existe incidencia entre el contrato y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,000 ^a	12	,045
Razón de verosimilitudes	16,152	12	,184
Asociación lineal por lineal	5,204	1	,023
N de casos válidos	7		

Decisión: Como P valor < 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa es decir que existe incidencia entre el contrato y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017

H₂: Existe incidencia significativa entre la dimensión precio y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017

Tabla 47:

Incidencia significativa entre la dimensión precio y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

		Precio	Situación económica financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,962**
	Precio Sig. (bilateral)	.	,001
	N	7	7
	Situación Coeficiente de correlación	,962**	1,000
	económica Sig. (bilateral)	,001	.
	financiera N	7	7

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Según los datos de la tabla 47, se determina que el nivel de incidencia entre la dimensión precio de la variable NIIF 15 y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017, es de 0.962; por lo que se afirma que entre las dos variables existe una incidencia significativa, con un p-valor=0.01 (p-valor<0.05).

Prueba para la significación del coeficiente de correlación poblacional Chi cuadrado.

- Formulación de hipótesis:

H₀: No existe incidencia significativa entre la dimensión precio y la situación económica financiera de la empresa servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

H₁: Existe incidencia significativa entre la dimensión precio y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,000 ^a	8	,008
Razón de verosimilitudes	15,106	8	,057
Asociación lineal por lineal	4,926	1	,026
N de casos válidos	7		

Decisión: Como el p-valor es menor a 5% (P valor < 0.05) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa es decir existe incidencia entre el precio y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

H₃: Existe incidencia significativa entre la dimensión contabilidad y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

Tabla 48:

Incidencia significativa entre la dimensión contabilidad y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

		Contabilidad	Situación económica y financiera
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,887**
	Contabilidad Sig. (bilateral)	.	,008
	N	7	7
	Situación económica y financiera	,887**	1,000
	Sig. (bilateral)	,008	.
	N	7	7

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Según los datos de la tabla 48, se determina que el nivel de incidencia entre la dimensión contabilidad de la variable NIIF 15 y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017, es de 0,887; por lo que se afirma que entre las dos variables existe una incidencia significativa, con un p-valor=0.008 (p-valor<0.05).

Prueba para la significación del coeficiente de correlación poblacional chi cuadrado.

- Formulación de hipótesis:

H₀: No existe incidencia significativa entre la dimensión contabilidad y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

H₁: Existe incidencia significativa entre la dimensión contabilidad y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,333 ^a	16	,005
Razón de verosimilitudes	17,878	16	,331
Asociación lineal por lineal	4,813	1	,028
N de casos válidos	7		

Decisión: Como el P- valor es menor o igual a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa es decir que existe incidencia entre la contabilidad y la situación económica financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017.

3.2. Discusión de Resultados

Como consecuencia de la investigación, referente a la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con cliente, y mediante el uso de técnicas de análisis financiero y estadísticas, los estados financieros de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, nos muestra una incidencia entre situación económica y financiera; ya que no se aplican debidamente las políticas y procedimientos contables establecidos por la empresa

sobre el manejo de la NIIF 15 y no existe una correcta aplicación de las NICs y NIIFs en la empresa.

Por el contrario, una apropiada aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, puede prever situaciones contractuales en la empresa, contribuyendo favorablemente a sus logros y le permitirá generar un posicionamiento positivo de la situación económica y financiera en la organización empresarial en el corto plazo.

De acuerdo a Castro, Melinc y Zegarra (2016), mencionan que: Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el sector minería, concluye que, a partir de la aplicación de los instrumentos cualitativos, tales como entrevistas en detalle, y cuantitativos, como encuestas, el trabajo evalúa el proceso de reconocimiento de ingresos por contrato (...) adopción de la NIIF 15 ofrece una oportunidad para mejorar y uniformizar el proceso de reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias a través de una mayor consistencia en las políticas contables que permitirán obtener beneficios potenciales de mayor transparencia, mayor comparabilidad y mejora en la eficiencia.

En concordancia, con el párrafo anterior y la indagación a los estados financieros de la organización empresarial en evaluación a través de indicadores financieros, se estableció que existen coeficientes con resultados que difieren de los promedios óptimos del sector comercial, puesto que, a pesar de tener los instrumentos de gestión empresarial implementado por el Contador General, no se han aplicado de acuerdo a las políticas contables, debido a no tener personal calificado para dicha labor. Por esta razón, existen una serie de limitaciones de la gestión gerencial que dificultan mejorar la situación económica y financiera de la empresa, entre ellos se puede enumerar: Inexistencia de una planificación en las tareas en las áreas de contabilidad y finanzas, errores humanos, desconocimiento de las políticas contables preestablecidas por el Gerencia General, falta de comunicación y segregación de funciones. Estos puntos críticos dieron como resultante coeficientes fuera del nivel óptimo del sector económico.

Según Jiménez (2016), sostiene que: 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, concluye que la aplicación

de la NIIF 15 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa tecnológica Hewlett Packard Enterprise S. R. L., Distrito de San Isidro, año 2018, se llevó a cabo con el objetivo general de analizar como la NIIF 15 se relaciona con los estados financieros de las empresas tecnológicas de San Isidro, periodo 2018.

Con lo ha expuesto, el autor precedente estamos totalmente de acuerdo ya que, en la empresa, el análisis de los resultados nos lleva a concluir que la hipótesis alterna se cumple ya que los datos obtenidos en el campo nos permiten corroborar que la NIIF 15 incide en los Estados Financieros y por ende en la situación económica y financiera.

De acuerdo con Álvarez y Contreras (2015), desarrollaron la investigación: La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa Mannucci Diésel S.A.C., 2015 y concluyen que, la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influyen en la utilidad de la empresa Mannucci Diésel S.A.C. en el año 2014, para la cual se efectuó el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos según la norma antes mencionada y se comparó con el reconocimiento de las ventas diferidas de vehículos según el criterio que tiene la empresa.

Estamos de acuerdo, con los tesisistas y concluimos resaltando que, en base al análisis financiero, técnicas de investigación como el análisis documental y aplicación correctamente de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera conjuntamente con la adaptación del sistema de la empresa, se logre obtener una mejor calidad de la situación económica y financiera.

Conforme a Vásquez (2015), donde señala en su investigación: Significancia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del Distrito de Trujillo, que tuvo como objeto de estudio la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias y su significancia en los Estados Financieros de las empresas del sector automotriz y se efectuó la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 18, lo cual permitió obtener información contable acorde con la realidad económica y financiera de la empresa.

Estamos de acuerdo con lo señalado por Vásquez, quien a través de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 18, permitió obtener información contable acorde con la realidad económica y financiera de la empresa.

De la misma forma, se observa en el análisis financiero, en los reportes de los indicadores financieros y en los resultados de la aplicación de la NIIF 15, que la empresa cuenta con dificultades para la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con cliente, entre ellos está la deficiente trabajo en sus procedimientos contables, el poco conocimiento del personal encargado de las NIIFs, la falta de aplicación de unas políticas de contables que permitan conocer con exactitud los estándares internacionales de información financiera. Por lo tanto, la contrastación de la hipótesis de estudio incide en la investigación, donde la variable independiente NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con cliente y la variable dependiente situación económica y financiera, se relacionan; por lo tanto, se confirma la relación de incidencia que existe entre ambas variables.

Mediante la Contrastación de la Hipótesis se ha logrado comprobar que existe una incidencia positiva entre la variable NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con cliente (causa) y la variable situación económica y financiera (efecto), así como con cada una de las dimensiones del cuadro de Operacionalización de variables, probándose de esta manera la hipótesis alternativa. Por lo consiguiente, la hipótesis queda aceptada.

CONCLUSIONES

- Después de realizar el análisis a los Estados Financieros de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., al cierre del ejercicio del 2017, se concluyó que el activo corriente asciende a 26.60% y 73.40% activo no corriente, en comparación al ejercicio del 2016, activo corriente asciende a 22.28% y 77.72% activo no corriente y en ambos años la variación fue de 4.32%. Por otro lado, el resultado del ejercicio del año 2017 tiene un incremento de S/ 212,988.60 en relación al año fiscal 2016, lo que permite establecer que existe una variación positiva de 6.26% como resultado de un ejercicio a otro.
- El análisis de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con los clientes 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.
- La evaluación de los datos alcanzados permitió establecer que las políticas del precio de la transacción en las obligaciones del contrato inciden en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., porque cumplen técnicas de análisis, puesto que estos aspectos son indispensables para lograr el manejo de las finanzas.
- Los datos establecidos permitieron comprobar que los proceso para contabilizar los ingresos inciden positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., porque la información se registró de acuerdo a los lineamientos establecidos en la NIIF 15.

RECOMENDACIONES

- La Empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C, debe aplicar la NIIF15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con cliente para establecer el costo real de los servicios prestados, determinar el precio de sus transacciones y contabilizar los ingresos de manera correcta y oportuna.
- Se deben difundir los procesos de contabilidad aplicados a la NIIF 15, que permitan la correcta identificación de los contratos y las obligaciones de desempeño ligadas a los mismo, la reestructuración de los costos de servicio, para contribuir a revelar la situación económica y financiera real de la empresa y permita una mejor toma de decisiones.
- Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., debe reestructurar sus costos por cada actividad de desempeño, para obtener el costo real del servicio, el cual permitirá aumentar la utilidad que se verá reflejado al final del ejercicio.
- Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., deberá evaluar la aplicación de la NIIF15 cada 6 meses, esto permitirá a la empresa conocer el grado de avance en la situación económica y financiera como política de la alta dirección.

Referencias bibliográficas

Libros

- Aching, C. (2006). *Ratios financieros y matemática de la mercadotecnia*. Lima, Perú: Providencia y cultura S.A.
- Amat, O. (2002). *Análisis de Estados Financieros* (1a ed.). Lima, Perú: Gestión.
- Apaza, M. (2013). *Guía práctica de Finanzas corporativas*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Apaza, M. (2018). *Manual de Aplicación práctica de la NIIF 15 Impactos contables, Tributarios y Financieros* Perú: Consorcio Acrópolis S.A.C.
- Deloitte & Co. S.A. (2014). *Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. España.
- Deloitte & Co. S.A. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia.
- Fabra, A. (2014). *Análisis económico-financiero* (20 a ed.). España: Gestión 2000.
- Flores, J. (2009). *Estados Financieros: Teoría y Práctica*. (1a ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Franco, P. (1998). *Evaluación de los Estados Financieros* (3a ed.). Lima, Perú Universidad del Pacífico.
- García, P. y López, F. (2005). *Finanzas en el mundo corporativo: un enfoque práctico*. España: Interamericana de España McGraw-Hill S.A.
- Gitman, L. (2007). *Principios de administración financiera*. (11a ed.). México: Pearson educación.
- Guía NIIF de Ernst & Young (2015). *Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*.
- Horngren, Ch., Harrison, W. y Suzanne, M. (2010). *Contabilidad*. (8a ed.). México: Pearson educación.
- Horngren, T., Sundem, L. y Elliott, A. (2000). *Introducción a la Contabilidad*. (7a ed.). México: Pearson educación.
- Lujan, L. & Abanto, M. (2017). *Aplicación de las NIIF Un enfoque didáctico de las NIIF y sus interpretaciones* Perú: Gaseta Jurídica S.A.

- Mora, A. (2009) *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*, Volumen 3, ECOBOOK.
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*. Venezuela. 48, 606 – 628. Universidad del Zulia (LUZ) ISSN 1315-9984.
- Ramírez Padilla, David Noel. (2005). *Contabilidad Administrativa*. (7a ed.). México: *McGraw Hill*.
- Revista Gerencia (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: EMB.
- Tanaka, G. (2005). *Contabilidad y análisis financiero: un enfoque para el Perú*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.

Normatividad legal

- IASB (2001). International Accounting Standards Board (*Junta de Normas Internacionales de Contabilidad*).
- Norma Internacional de Contabilidad 1 (2005). *Presentación de Estados Financieros*. Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- Norma Internacional de Contabilidad 18 (2015). *Ingresos de Actividades Ordinarias*. Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- Norma Internacional de Información Financiera 15 (2016). *Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

Tesis universitarias

- 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 Para optar por el título profesional de Contador Público]. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad.
- Burgos, M. y Anchundia, F. (2017). *Transición de NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la constructora LICOSA*. [Tesis de grado previo a la obtención del título en Contaduría Pública Autorizada CPA]. Guayaquil, Ecuador: Universidad de

Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contaduría Pública Autorizada.

- Castro, G.; Melinc, L. y Zegarra, M. (2016). *Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el sector minería*. [Trabajo de suficiencia profesional para optar al Título de Licenciado en Contabilidad]. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios, Área Académica de Administración y Contabilidad.
- 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 para obtener el título profesional de Contador Público]. Lima, Perú: Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad.
- Patiño, O. (2008). *Análisis de la implementación de la NIC 18 en el reconocimiento de los ingresos de las pymes del sector comercial del Municipio Sucre del Estado Sucre: Período 2008-2009*. [Trabajo de Curso Especial de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública]. Cumaná, Venezuela: Universidad de Oriente, Núcleo de Sucre, Escuela de Administración, Departamento de Contaduría.
- Sisalima, F. (2013). *Aplicación de la NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias en la empresa SIMASIHU Cía. Ltda. de la ciudad de Loja en el año 2013*. [Trabajo de suficiencia profesional para optar al Título de Ciencias Contables y Auditoría]. Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Uceda, L. y Villacorta, F. (2014). *Las políticas de ventas al crédito y su influencia en la morosidad de los clientes de la empresa Import Export Yomar E.I.R.L. en la ciudad de Lima periodo 2013*. [Tesis para optar el Título profesional de Contador Público]. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad.
- Vásquez, J. (2015). *Significancia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del distrito de Trujillo*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

Vega, E. (2015). *Ingresos ordinarios de la empresa Constructora ABC S.A.C. Periodo 2014*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Lima, Perú: Universidad Católica Sedes Sapientiae.

Linkografía

Burgos, B. (2013) Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de la dirección electrónica: <http://www.monografias.com/trabajos11/interdat/interdat.shtml>.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016) NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de la dirección electrónica: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif?id=5463>

ANEXOS

Cuestionario 1

La presente encuesta tiene por finalidad recoger información de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo; para desarrollar el trabajo de investigación denominado: 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. La información que usted nos proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa información y colaboración. Ponga una X en la respuesta que crea conveniente.

Variable independiente: NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Dimensión 1: Contrato

13. ¿Conoce usted la NIIF 15?

- a) Si
- b) No
- c) No opina

14. ¿Ha sido partícipe de actualizaciones, cursos o similares que traten acerca de la NIIF 15?

- a) Si
- b) No
- c) No opina

15. ¿Cree usted que la aplicación de la NIIF 15 permite mejorar el reconocimiento de los ingresos procedente de contratos con clientes?

- a) Si
- b) No
- c) No opina

16. ¿Tiene conocimiento de los contratos vigentes entre la empresa y su principal cliente?

- d) Si
- e) No
- f) No opina

17. ¿En los contratos que tiene la empresa, se encuentran claramente definidas las obligaciones de desempeño?

- d) Si
- e) No
- f) No opina

Dimensión 2: Precio

18. ¿La empresa, vincula cada obligación de desempeño con su precio?
- a) Si
 - b) No
 - c) No opina
19. ¿Para establecer el precio del servicio consideran los costos por actividades?
- a) Si
 - b) No
 - c) No opina
20. ¿Al establecer el margen de utilidad, la empresa tiene en cuenta el precio de mercado?
- a) Si
 - b) No
 - c) No opina
21. ¿En caso de incumplimiento de las obligaciones, se ha considerado las penalidades y sus efectos en el precio?
- a) Si
 - b) No
 - c) No opina

Dimensión 3: Contabilidad

22. ¿Existe un reconocimiento de los ingresos en los contratos de la empresa?
- a) Si
 - b) No
 - c) No opina
23. ¿La empresa reconoce los ingresos, siguiendo los pasos de la NIIF 15?
- a) Si
 - b) No
 - c) No opina
24. ¿La empresa reconoce el ingreso al recibir la contraprestación por el servicio?
- a) Si
 - b) No
 - c) No opina

MUCHAS GRACIAS
Tu opinión es muy importante

Cuestionario 2

Situación Económica y Financiera

La presente encuesta tiene por finalidad recoger información de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo; para desarrollar el trabajo de investigación denominado: 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. La información que usted nos proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa información y colaboración. Ponga una X en la respuesta que crea conveniente.

Variable dependiente: Situación Económica y financiera.

Dimensión 1: Liquidez corto plazo

13. ¿Considera usted que la empresa adopta políticas contables en la elaboración de los estados financieros?

- a) Si
- b) No
- c) N/S

14. ¿Considera usted que la empresa después de hacer la evaluación realiza los ajustes sobre estimación contable?

- a) Si
- b) No
- c) N/S

15. ¿Considera usted que la empresa rectifica los errores contables por fiabilidad de los estados financieros?

- a) Si
- b) No
- c) N/S

16. La empresa realiza contantemente el analices de las normas sobre políticas contables para mejorar el desempeño de la empresa

- a) Si
- b) No
- c) N/S

17. ¿Considera usted que la empresa toma decisiones coherentes cuando existe incertidumbre sobre políticas, acciones o juicios?

- a) Si
- b) No
- c) N/S

Dimensión 2: Liquidez largo plazo

18. ¿Se emiten informes económicos donde reflejan la situación financiera de la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) N/S

19. ¿Con respecto a la rentabilidad, la empresa ha realizado proyecciones?
- a) Si
 - b) No
 - c) N/S
20. ¿La empresa evalúa continuamente los Estados Financieros?
- a) Si
 - b) No
 - c) N/S
21. ¿Cree usted que las herramientas de análisis financiero permiten tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes?
- a) Si
 - b) No
 - c) N/S
22. ¿Se realizan análisis a los estados financieros con la finalidad de tener un conocimiento claro de la situación financiera de la empresa?
- a) Si
 - b) No
 - c) N/S

Dimensión 3: Índice de rentabilidad

23. ¿Los indicadores financieros para la empresa es una herramienta que la empresa utiliza regularmente?
- a) Si
 - b) No
 - c) N/S
24. ¿Considera Ud. que el cálculo de los indicadores financieros obtenidos en la empresa ha permitido la adecuada evaluación de los estados financieros?
- a) Si
 - b) No
 - c) N/S

MUCHAS GRACIAS
Tu opinión es muy importante

Resumen de costos por cada obligación de desempeño con NIIF 15

Actividad	Código de Actividad	Materiales	Mano de obra	Herramientas y equipos	Costo unitario de servicio (75%)	Precio unitario del servicio
Normalización de reclamos de alumbrado público	AP-005	0	13.77	39.43	53.2	66.5
Cambio de lamparas en forma masiva	AP-006	0	4.8	22.215	27.015	33.77
Cambio y/o instalación de pastoraes c/luminaria	AP-007	0	10.71	36.09	46.8	58.5
Cambio y/o instalación de luminaria	AP-008	0	6.79	22.845	29.64	37.04
Retiro de pastoral y/o luminaria	AP-009	0	6.79	22.95	29.73	37.17
Rehabilitación de luminarias	AP-010	4.38	12.38	1.24	18	22.5
Mantenimiento de luminarias en campo	AP-011	0.6	7.5	18.25	26.35	32.94
Mantenimiento de pastoraes F°G°	AP-012	9.27	16.43	1.64	27.34	34.17
Confección de pastoraes	AP-013	0.49	18.21	5.05	23.75	29.69

Figura 1: Resumen de costos por cada obligación de desempeño

Fuente: Servicios Eléctricos Laredo S.A.C.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Costos

TAREA		Normalización de Reclamos de Alumbrado Público						
COD:		AP-005						
ESPECIFICACIONES:		minutos		Tiempo Total				
				32.500 min				
1.-	Recepción de la orden de trabajo	0.5		0.542	hrs			
2.-	Transporte al sitio	10.0		Jornada hrs				
3.-	Ejecución de correctivo	18.0		480	min			
4.-	Descargo de denuncia de AP	4.0						
						RENDIMIENTO:		
						15 Unidad/Día		
						UNIDAD:		
						Unidad		
		Tiempo total en minutos:		32.50				
DESCRIPCIÓN				METRADO		COSTOS		Sub total
				Unid.	Cantidad	Unitario	Parcial	
MATERIALES								
ME143	Trapo Industrial	1	und	0.33		0.00	0.00	0.00
MANO DE OBRA								
RH002	Supervisor	0.10	H.H.	0.05	18.37	1.00		13.77
RH003	Jefe de Cuadrilla	0.25	H.H.	0.14	12.24	1.66		
RH006	Liniero/Técnico	1	H.H.	0.54	9.18	4.97		
RH007	Ayudante	1	H.H.	0.54	7.35	3.98		
RH008	Efectivo Policial	1	H.H.	0.54	4.00	2.17		
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS								
ME117	Camión con Brazo Hidráulico de 2 Tn.	0.82	H.M.	0.44	82.19	36.51		39.43
	Herramientas Varias	1.00	%	5.00	13.77	0.69		
	Equipos de Seguridad	1.00	%	5.00	13.77	0.69		
ME026	Pinza Amperimétrica 1000 A, 600 V.	1.00	H.M.	0.54	2.85	1.54		
Costo Directo								53.20
Gastos Generales y Utilidades (25%)								13.30
Total								66.50

Costos

TAREA		Cambio de Lámpara en forma masiva			Unidad		
COD:		AP-006			PERSONAL BASE		
ESPECIFICACIONES:		minutos		Tiempo Total			
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			13.000	min		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			0.217	hrs		
1.- Traslado	<input type="checkbox"/>	1		Jornada hrs			
2.- Cambio de lámpara	<input type="checkbox"/>	8		480	min		
3.- limpieza y o cambio de difusor	<input type="checkbox"/>	4					
Tiempo total en minutos:		13.000					
				RENDIMIENTO:			
				37 Lámparas/Día			
				UNIDAD:			
				Lámparas			
DESCRIPCIÓN		METRADO		COSTOS		Sub total	
		Unid.	Cantidad	Unitario	Parcial		
MATERIALES					0.00	0.00	
					0.00		
					0.00		
MANO DE OBRA						4.80	
RH002	Supervisor	0.1	H.H.	0.02	18.37		0.40
RH003	Jefe de Cuadrilla	0.25	H.H.	0.05	12.24		0.66
RH006	Liniero/Técnico	1	H.H.	0.22	9.18		1.99
RH007	Ayudante	1	H.H.	0.22	8.06		1.75
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS						22.22	
ME117	Camión con Brazo Hidráulico de 2 Tn.	1	H.M.	0.22	100.00		21.67
	Herramientas Varias	1	%	5.00	4.80		0.24
	Equipos de Seguridad	1	%	5.00	4.80		0.24
ME026	Pinza Amperimétrica 1000 A, 600 V.	1.00	H.M.	0.22	0.33		0.07
						22.22	
						Costo Directo	
						27.01	
						Gastos Generales y Utilidades (25%)	
						6.75	
						Total	
						33.77	

COSTO

TAREA		Cambio y/o Instalación de Pastorales c/luminaria		Unidad PERSONAL BASE		
COD:		AP-007				
ESPECIFICACIONES:		minutos	Tiempo Total			
1.- Traslado <input type="checkbox"/>		5	30.000 min			
2.- Cambio y/o Instalación de Pastorales c/luminaria <input type="checkbox"/>		25	0.500 hrs			
			Jornada hrs			
			480 min			
Tiempo total en minutos:		30.000				
DESCRIPCIÓN	METRADO		COSTOS		Sub total	
	Unid.	Cantidad	Unitario	Parcial		
MATERIALES						
				0.00		
				0.00		
				0.00		
					0.00	
MANO DE OBRA						
RH002	Supervisor	0.1	H.H.	0.05	18.37	0.92
	Jefe de			0.13	12.24	1.53
RH003	Cuadrilla	0.25	H.H.			
RH006	Liniero/Técnico	1	H.H.	0.50	9.18	4.59
RH007	Ayudante	1	H.H.	0.50	7.35	3.68
						10.71
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS						
ME117	Camión con Brazo Hidráulico de 2 Tn.	1	H.M.	0.50	70.03	35.02
	Herramientas Varias	1	%	5.00	10.71	0.54
	Equipos de Seguridad	1	%	5.00	10.71	0.54
						36.09
Costo Directo						46.80
Gastos Generales y Utilidades (25%)						11.70
Total						58.50

Costos

DESCRIPCIÓN		METRADO		COSTOS		Sub total
		Unid.	Cantidad	Unitario	Parcial	
MATERIALES						
					0.00	0.00
					0.00	
					0.00	
MANO DE OBRA						
RH002	Supervisor	0.1	H.H.	0.03	18.37	0.58
RH003	Jefe de Cuadrilla	0.25	H.H.	0.08	12.24	0.97
RH006	Liniero/Técnico	1	H.H.	0.32	9.18	2.91
RH007	Ayudante	1	H.H.	0.32	7.35	2.33
6.79						
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS						
ME117	Camión con Brazo Hidráulico de 2 Tn.	1	H.M.	0.32	70.00	22.17
	Herramientas Varias	1	%	5.00	6.79	0.34
	Equipos de Seguridad	1	%	5.00	6.79	0.34
ME026	Pinza Amperimétrica 1000 A, 600 V.	1	H.M.	0.32	0.33	0.10
22.95						
Costo Directo						29.73
Gastos Generales y Utilidades (25%)						7.43
Total						37.17

TAREA Cambio y/o instalación de luminaria	
COD:	AP-009
ESPECIFICACIONES:	minutos Tiempo Total
	19.000 min
1.- Traslado <input type="checkbox"/>	5 0.317 hrs
2.- Cambio y/o instalación de luminaria <input type="checkbox"/>	14 Jornada hrs
	480 min
Tiempo total en minutos:	19.000

RENDIMIENTO:
25 Cjto./Día

UNIDAD:
Cjto.

Costos

TAREA		Rehabilitación de Luminarias				
COD:		AP-010				
ESPECIFICACIONES:		minutos	Tiempo Total			
			27.000 min			
1.- Limpieza		4.000	0.450 hrs			
2.- Evaluación		5.000	Jornada hrs			
3.- Reemplazo de accesorios		12.000				
4.- averiados		6.000	480 min			
4.- Rehabilitación de ferretería y pintado						
Tiempo total en minutos:		27.000				
				RENDIMIENTO:		18 Luminarias/Día
				UNIDAD:		Luminarias
DESCRIPCIÓN		METRADO		COSTOS		Sub total
		Unid.	Cantidad	Unitario	Parcial	
MATERIALES						
	Trapo Industrial	1	U.	0.33	1.80	0.60
	Soldadura	1	KG.	0.01	11.00	0.11
ME142	Pintura anticorrosiva	1	GLN.	0.02	220.00	3.67
						0.00
						4.38
MANO DE OBRA						
RH002	Supervisor	0.1	H.H.	0.05	20.00	0.90
RH003	Jefe de Cuadrilla	0.25	H.H.	0.11	16.00	1.80
RH006	Liniero/Técnico	1	H.H.	0.45	12.52	5.63
RH007	Ayudante	1	H.H.	0.45	9.00	4.05
						12.38
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS						
	Herramientas Varias	1	%	5.00	12.38	0.62
	Equipos de Seguridad	1	%	5.00	12.38	0.62
						1.24
Costo Directo						18.00
Gastos Generales y Utilidades (25%)						4.50
Total						22.50

Mantenimiento de Pastorales F° G°			
TAREA			
COD:	AP-012		
ESPECIFICACIONES:	minutos	Tiempo Total	
		46.000 min	
1.- Limpieza y lijado de pastoral	20.000	0.767 hrs	
2.- Pintado de pastoral	12.000	Jornada hrs	
3.- Adapatación de abrazaderas	14.000	480 min	
Tiempo total en minutos:	46.000		
		RENDIMIENTO:	10 Pastoral/Día
		UNIDAD:	Pastoral

DESCRIPCIÓN	METRADO		COSTOS		Sub total
	Unid.	Cantidad	Unitario	Parcial	
MATERIALES					
Lija	1	U.	1.00	3.00	3.00
ME151 Spray de pintura blanca	1	GLN.	0.03	8.00	0.27
Trapo Industrial	1	U.	0.33	18.00	6.00
					0.00
					0.00
					9.27
MANO DE OBRA					
RH002 Supervisor	0.1	H.H.	0.08	18.37	1.41
RH003 Jefe de Cuadrilla	0.25	H.H.	0.19	12.24	2.35
RH006 Liniero/Técnico	1	H.H.	0.77	9.18	7.04
RH007 Ayudante	1	H.H.	0.77	7.35	5.64
					16.43
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS					
Herramientas Varias	1	%	5.00	16.43	0.82
Equipos de Seguridad	1	%	5.00	16.43	0.82
					1.64
Costo Directo					27.34
Gastos Generales y Utilidades (25%)					6.83
Total					34.17

TAREA		Confección de Pastorales					
COD:		AP-013					
ESPECIFICACIONES:			minutos	Tiempo Total			
				51.000 min			
1.-	Fabricar pastoral de acuerdo a diseño		25.000	0.850 hrs			
2.-	Adaptación de abrazaderas de acuerdo a diseño		14.000				
3.-	Pintado de pastoral		12.000	Jornada hrs 480 min			
Tiempo total en minutos:			51.000				
						RENDIMIENTO: 9 Pastoral/Día	
						UNIDAD: Pastoral	
DESCRIPCIÓN			METRADO		COSTOS		
			<i>Unid.</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Unitario</i>	<i>Parcial</i>	<i>Sub total</i>
MATERIALES							
	Spray de pintura blanca	1	GLN.	0.03	8.00	0.27	
	Soldadura	1	KG.	0.02	11.00	0.22	
						0.00	
						0.00	
							0.49
MANO DE OBRA							
RH002	Supervisor	0.1	H.H.	0.09	18.37	1.56	
RH003	Jefe de Cuadrilla	0.25	H.H.	0.21	12.24	2.60	
RH006	Liniero/Técnico	1	H.H.	0.85	9.18	7.80	
RH007	Ayudante	1	H.H.	0.85	7.35	6.25	
							18.21
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS							
	Herramientas Varias	1	%	5.00	18.21	0.91	
	Equipos de Seguridad	1	%	5.00	18.21	0.91	
ME153	Dobladora de Tubos	1	H.M.	1.00	0.98	0.98	
ME154	Cortadora de Tubos	1	H.M.	1.00	2.25	2.25	
							5.05
Costo Directo							23.75
Gastos Generales y Utilidades (25%)							5.94
Total							29.69

A continuación, se presenta los resultados de los cuestionarios aplicado al área de contabilidad y finanzas de la empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C. después de haber aplicado la NIIF 15.

Dimensión 1 : Contrato

Tabla 49: Pregunta 1

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
1. ¿Conoce usted la NIIF 15?	Si	9	0.75	75
	No	3	0.25	25
	No opina	0	0	0
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 49 el 75% del área de contabilidad y finanzas conocen la NIIF 15, el 25% desconocen sobre su importancia para la norma y el 0% no opinan

Tabla 50: Pregunta 2

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
2. ¿Ha sido partícipe de actualizaciones, cursos o similares que traten acerca de la NIIF 15?	Si	8	0.67	66.67
	No	2	0.17	16.67
	No opine	2	0.17	16.67
	Total	12	1.00	100.00

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 50 el 66.67% del área de contabilidad y finanzas tienen cursos de actualización acerca de la NIIF 15, el 16.67% han participado de cursos y 16.67% no opinan sobre el tema.

Tabla 51: Pregunta 3

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
3. ¿Cree usted que la aplicación de la NIIF 15 permite mejorar el reconocimiento de los ingresos procedente de contratos con clientes?	Si	10	0.83	83
	No	2	0.17	17
	No opina	0	0	0
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 51 el 83% del área de contabilidad y finanzas dicen que aplican la NIIF 15 en la empresa, el 17% desconocen sobre su importancia de esta norma y 0% no opinan.

Tabla 52: Pregunta 4

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
4. ¿Tiene conocimiento de los contratos vigentes entre la empresa y su principal cliente?	Si	9	0.75	75
	No	1	0.08	8
	No opina	2	0.17	17
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se contempla en la tabla 52 el 75% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre la existencia de contratos en la empresa, el 8% desconocen sobre contratos vigentes en poder de la compañía y el 17% no opina.

Tabla 53: Pregunta 5

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
5. ¿En los contratos que tiene la empresa, se encuentran claramente definidas las obligaciones de desempeño?	Si	8	0.67	67
	No	2	0.165	16.5
	No opina	2	0.165	16.5
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 53 el 67% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre las obligaciones claramente definidas en la empresa, el 16.5% desconocen sobre las obligaciones de desempeño en la sociedad y el 16.5% no opina.

Dimensión 2 : Precio

Tabla 54: Pregunta 6

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
6. ¿La empresa, vincula cada obligación de desempeño con su precio?	Si	9	0.75	75
	No	1	0.08	8
	No opina	2	0.17	17
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se contempla en la tabla 54 el 75% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre la obligación de desempeño con su precio en entidad, y el 8% desconocen sobre el desempeño con su precio en la compañía y el 17% no opina

Tabla 55: Pregunta 7

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
7. ¿Para establecer el precio del servicio consideran los costos por actividades?	Si	8	0.67	67
	No	2	0.165	16.5
	No opina	2	0.165	16.5
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 55 el 67% del área de contabilidad y finanzas conocen para establecer el servicio de los costos por actividades en empresa, y el 16.5% desconocen sobre su importancia para la entidad y el 16.5% no opinan.

Tabla 56: Pregunta 8

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
8. ¿Al establecer el margen de utilidad, la empresa tiene en cuenta el precio de mercado?	Si	10	0.83	83
	No	2	0.17	17
	No opina	0	0	0
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se aprecia en la tabla 56 el 83% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre el margen de utilidad y considera el precio de mercado, y el 17% no consideran el margen de utilidad en el precio de mercado por la empresa.

Tabla 57: Pregunta 9

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
9. ¿En caso de incumplimiento de las obligaciones, se ha considerado las penalidades y sus efectos en el precio?	Si	10	0.83	83
	No	2	0.17	17
	No opina	0	0	0
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 57 el 83% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre el incumplimiento de las obligaciones y sus penalidades y el 17% desconocen referente a las penalidades y su efecto en el precio.

Dimensión 3: Contabilidad

Tabla 58: Pregunta 10

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
10. ¿Existe un reconocimiento de los ingresos en los contratos de la empresa?	Si	8	0.67	67
	No	2	0.165	16.5
	No opina	2	0.165	16.5
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018)

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 58 el 67% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre el reconocimiento de los ingresos en los contratos y el 16.5% desconocen sobre su importancia de los ingresos en la compañía y el 16.5% no opina.

Tabla 59: Pregunta 11

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
11. ¿La empresa reconoce los ingresos, siguiendo los pasos de la NIIF 15?	Si	9	0.75	75
	No	1	0.08	8
	No opina	2	0.17	17
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 59 el 75% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre los ingresos, según lo normado por la NIIF 15, el 8% desconocen sobre su importancia de los ingresos y el 17% no opinan.

Tabla 60: Pregunta 12

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
12. ¿La empresa reconoce el ingreso al recibir la contraprestación por el servicio?	Si	9	0.75	75
	No	0	0	0
	No opina	3	0.25	25
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 60 el 75% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre los ingresos al recibir una contraprestación por el servicio, el 25% no opinan.

Variable : Situación Económica y financiera.

Dimensión 1 : Liquidez de corto plazo

Tabla 61: Pregunta 13

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
13. ¿Considera usted que la empresa adopta políticas contables en la elaboración de los estados financieros?	Si	7	0.58	58
	No	2	0.17	17
	No opina	3	0.25	25
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 61 el 58% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre la adopción de políticas contables para elaborar los estados financieros, el 17% conocen sobre su aplicación en la empresa y el 25% no opinan.

Tabla 62: Pregunta 14

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
14. ¿Considera usted que la empresa después de hacer la evaluación realiza los ajustes sobre estimación contable?	Si	8	0.67	67
	No	1	0.08	8
	No opina	3	0.25	25
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 62 el 67% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre la estimación contable en la empresa, el 25% no opinan y el 8% desconocen sobre su importancia de su aplicación para la compañía

Tabla 63: Pregunta 15

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
15. ¿Considera usted que la empresa rectifica los errores contables por fiabilidad de los estados financieros?	Si	7	0.58	58
	No	3	0.25	25
	No opina	2	0.17	17
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018)

Análisis e interpretación

Como se aprecia en la tabla 63 el 58% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre los errores contables, el 17% no opinan y el 25% desconocen sobre la aplicación de los errores contables para la empresa.

Tabla 64: Pregunta 16

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
16. La empresa realiza constantemente el análisis de las normas sobre políticas contables para mejorar el desempeño de la empresa.	Si	3	0.25	25
	No	6	0.5	50
	No opina	3	0.25	25
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 64 el 50% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre el análisis de normas contables para mejorar el desempeño de la empresa, el 25% no opinan y el 25% analiza constantemente y está informado sobre las nuevas normas de políticas contables.

Tabla 65: Pregunta 17

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
17. ¿Considera usted que la empresa toma decisiones coherentes cuando existe incertidumbre sobre políticas, acciones o juicios?	Si	4	0.33	33
	No	5	0.42	42
	No opina	3	0.25	25
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 65 el 42% del área de contabilidad y finanzas desconocen sobre decisiones de incertidumbre de las políticas contables en la empresa, el 25% no opinan del tema y el 33% considera que la empresa toma decisiones coherentes cuando existe incertidumbre.

Dimensión 2: Liquidez largo plazo

Tabla 66: Pregunta 18

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
18. ¿Se emiten informes económicos donde reflejan la situación financiera de la empresa?	Si	4	0.33	33
	No	5	0.42	42
	No opina	3	0.25	25
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 66 el 33% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre los informes económicos que indiquen la situación financiera de la empresa, el 42% desconocen sobre su importancia de los informes y el 25% no opinan.

Tabla 67: Pregunta 19

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
19. ¿Con respecto a la rentabilidad, la empresa ha realizado proyecciones?	Si	5	0.42	42
	No	4	0.33	33
	No opina	3	0.25	25
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 67 el 42% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre las proyecciones de la rentabilidad realizado por la empresa, y el 33% desconocen del tema y su importancia para la entidad y el 25 no opina.

Tabla 68: Pregunta 20

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
20. ¿La empresa evalúa continuamente los Estados Financieros?	Si	6	0.5	50
	No	4	0.33	33
	No opina	2	0.17	17
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 68 el 50% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre la evaluación de los estados financieros en la empresa, el 17% no opinan y el 33% desconocen sobre su importancia para la entidad.

Tabla 69: Pregunta 21

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
21. ¿Cree usted que las herramientas de análisis financiero permiten tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes?	Si	9	0.75	75
	No	3	0.25	25
	No opina	0	0	0
	Total		12	1

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se aprecia en la tabla 69 el 75% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre el análisis financiero para la toma de decisiones para corregir futuros errores en la empresa, y el 25% desconocen sobre su importancia para la compañía.

Tabla 70: Pregunta 22

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
22. ¿Se realizan análisis a los estados financieros con la finalidad de tener un conocimiento claro de la situación financiera de la empresa?	Si	5	0.42	42
	No	3	0.25	25
	No opina	4	0.33	33
	Total		12	1

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se percibe en la tabla 70 el 42% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre el análisis de los estados financieros para determinar la situación financiera de la empresa, el 33% no opinan respecto al tema y el 25% no realiza el análisis a los estados financieros

Dimensión 3: Índice de rentabilidad

Tabla 71: Pregunta 23

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
23. ¿Los indicadores financieros para la empresa es una herramienta que la empresa utiliza regularmente?	Si	6	0.5	50
	No	4	0.33	33
	No opina	2	0.17	17
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se observa en la tabla 71 el 50% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre los indicadores financieros como una herramienta para la empresa, el 33% desconocen sobre su importancia para la entidad y el 17% no opina

Tabla 72: Pregunta 24

Pregunta	Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje %
24. ¿Considera Ud. que el cálculo de los indicadores financieros obtenidos en la empresa ha permitido la adecuada evaluación de los estados financieros?	Si	5	0.42	42
	No	5	0.42	42
	No opina	2	0.16	16
	Total	12	1	100

Fuente: Investigación propia.

Elaborado por: Cárdenas y Yupanqui (2018).

Análisis e interpretación

Como se distingue en la tabla 72 el 42% del área de contabilidad y finanzas conocen sobre la evaluación de los estados financieros con indicadores, 42% desconocen sobre el cálculo de los indicadores y 16% no opinan respecto al tema.