

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**IMPACTO DE LA NIIF 15 y NIC 12 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA AMIGOS CONSTRUCTORES SAC EN EL PERIODO  
2018**

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

**AUTOR**

**PERLA SOFIA ZAMORA RIOS**

**ASESOR**

**FLOR DE MARIA BELTRAN PORTILLA**

<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>

**Chiclayo, 2021**

**IMPACTO DE LA NIIF 15 y NIC 12 EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA AMIGOS CONSTRUCTORES  
SAC EN EL PERIODO 2018**

PRESENTADA POR:

**PERLA SOFIA ZAMORA RIOS**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR:

Maribel Carranza Torres

PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz

SECRETARIO

Flor de Maria Beltran Portilla

VOCAL

## **Dedicatoria**

Dedico esta investigación a Dios por estar a mi lado en todo momento y por brindarme la fortaleza para alcanzar mis metas, a mis padres y hermanos por brindarme su amor, apoyo y confianza siempre.

## **Agradecimientos**

A mi familia por confiar en mí y brindarme su apoyo emocional durante mi carrera universitaria.

A mi asesora Mgtr. Flor de María Beltrán Portilla por sus enseñanzas y dedicación en el desarrollo de esta investigación.

## Resumen

El Sector Construcción a nivel mundial es una industria muy importante en el desarrollo de un país, por la demanda de mano de obra y recursos materiales que permiten el crecimiento de PBI. Para estas empresas es muy complicado identificar los ingresos que deberían reconocerse para los contratos de construcción que se realizan en más de un período. La NIIF 15 es una nueva norma que establece un modelo de reconocimiento de ingresos que se basa en cinco pasos. El Objetivo principal de esta investigación fue determinar el impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, Chiclayo, 2018. El enfoque que se utilizó fue el cuantitativo, no experimental y de nivel descriptivo, se empleó la observación, análisis documental y la entrevista como técnicas de investigación. La NIIF 15 tuvo un impacto en la rentabilidad y en el cálculo de impuesto a la renta en los estados financieros de Amigos Constructores SAC, y la NIC 12 permitió identificar diferencias temporarias imponibles que llevaron al reconocimiento de pasivos diferidos por impuesto a la renta. Por la simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 surgieron diferencias temporarias imponibles por S/ 4, 924.53 y se registraron pasivos diferidos por impuesto a la renta de S/ 1, 452.74 en el período 2018. La NIIF 15 y la NIC 12 impactaron en la rentabilidad y en el impuesto a la renta en 44% en los Estados Financieros del período del 2018.

**Palabras clave:** NIIF 15, NIC 12, Estados Financieros, Sector Construcción.

## **Abstract**

The Construction Sector worldwide is a very important industry in the development of a country, due to the demand for labor and material resources that allow the growth of GDP. It is very difficult for these companies to identify the revenue that should be recognized for construction contracts that are made in more than one period. IFRS 15 is a new standard that establishes a revenue recognition model that is based on five steps. The main objective of this research was to determine the impact of IFRS 15 and IAS 12 on the Financial Statements of the company Amigos Constructores SAC, Chiclayo, 2018. The approach that was used was the quantitative, non-experimental and descriptive level, He used observation, documentary analysis and interview as research techniques. IFRS 15 had an impact on the profitability and income tax calculation in the financial statements of Amigos Constructores SAC, and IAS 12 allowed the identification of taxable temporary differences that led to the recognition of deferred income tax liabilities. Due to the simulation of the application of IFRS 15 and IAS 12, temporary differences imposed by S / 4, 924.53 arose and deferred income tax liabilities of S / 1, 452.74 were recorded in the 2018 period. IFRS 15 and IAS 12 impacted on profitability and income tax on 44% in the Financial Statements for the 2018 Period.

**Keywords:** IFRS 15, IAS 12, Financial Statements, Construction Sector.

## Índice

Resumen

Abstract

<b>I.</b>	<b>Introducción .....</b>	<b>10</b>
<b>II.</b>	<b>Marco Teórico.....</b>	<b>12</b>
2.1.	Antecedentes.....	12
2.2.	Bases Teóricas .....	15
2.2.1.	NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.....	15
2.2.2.	NIC 12: Impuesto a las Ganancias.....	22
2.2.3.	Estados Financieros.....	30
2.2.4.	Sector Construcción .....	35
<b>III.</b>	<b>Metodología.....</b>	<b>38</b>
3.1	Tipo y Nivel de Investigación.....	38
3.2	Diseño de Investigación .....	38
3.3	Población y Muestra .....	38
3.4	Criterios de Selección .....	38
3.5	Operacionalización de Variables.....	38
3.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	40
3.7	Procedimientos.....	40
3.8	Plan de Procesamiento y análisis de datos.....	40
3.9	Matriz de Consistencia .....	41
3.10	Consideraciones éticas.....	43
<b>IV.</b>	<b>Resultados y discusión .....</b>	<b>44</b>
4.1.	Resultados.....	44
4.1.1.	Descripción de los Aspectos Generales de la empresa Amigos Constructores S.A.C.....	44
4.1.2.	Presentación del Tratamiento contable actual de los contratos de construcción de la empresa Amigos Constructores S.A.C. ....	48
4.1.3.	Simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C. en el período 2018. ....	56
4.1.4.	Identificación de las diferencias Temporarias que genera el reconocimiento de ingresos según la NIIF 15 y su impacto en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C. en el período 2018.....	69
4.2.	Discusión.....	80

<b>V. Conclusiones .....</b>	<b>81</b>
<b>VI. Recomendaciones .....</b>	<b>82</b>
<b>VII. Lista de referencias .....</b>	<b>83</b>
<b>VIII. Anexo .....</b>	<b>87</b>

## Lista de tablas

<b>Tabla 1: Operacionalización de Variables .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla 2: Matriz de Consistencia .....</b>	<b>41</b>
<b>Tabla 3: Contratos de Construcción.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabla 4: Modalidad de Contratos de Construcción .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabla 5: Tratamiento Contable del Contrato 1.....</b>	<b>50</b>
<b>Tabla 6: Asientos Contables Contrato 1 .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabla 7: Tratamiento Contable del Contrato 2.....</b>	<b>52</b>
<b>Tabla 8: Asientos Contables Contrato 2 .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabla 9: Tratamiento Contable del Contrato 3.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 10: Asientos Contables Contrato 3 .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 11 :Contrato 1: Facturación y Costos.....</b>	<b>56</b>
<b>Tabla 12 :Contrato 1: Asignación del Precio.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabla 13: Asientos de Reconocimiento de Ingresos: Contrato 1 .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabla 14: Contrato 2: Facturación y Costos.....</b>	<b>60</b>
<b>Tabla 15: Contrato 2: Asignación del Precio.....</b>	<b>61</b>
<b>Tabla 16: Asientos de Reconocimiento de Ingresos: Contrato 2 .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabla 17: Contrato 3: Facturación y Costos.....</b>	<b>63</b>
<b>Tabla 18: Contrato 3: Asignación del Precio.....</b>	<b>64</b>
<b>Tabla 19: Asientos de Reconocimiento de Ingresos: Contrato 3 .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabla 20: Impacto del Reconocimiento de Ingresos .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabla 21: Registro de Pasivo Diferido.....</b>	<b>67</b>
<b>Tabla 22: Registro de Pasivo Diferido.....</b>	<b>68</b>
<b>Tabla 23: Contrato 1: Diferencias Temporarias .....</b>	<b>70</b>
<b>Tabla 24: Contrato 3: Diferencias Temporarias .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabla 25: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera .....</b>	<b>72</b>
<b>Tabla 26: Análisis Vertical del Estado de Resultados.....</b>	<b>73</b>
<b>Tabla 27: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera .....</b>	<b>74</b>
<b>Tabla 28: Análisis Horizontal del Estado de Resultados .....</b>	<b>75</b>
<b>Tabla 29: Ratios de Rentabilidad .....</b>	<b>76</b>
<b>Tabla 30: Impacto en el Estado de Resultados .....</b>	<b>78</b>

## I. Introducción

En España, Hernanz (2016) señalaba que la normativa que se aplicaba (NIC 11) era muy flexible y el reconocimiento contable de los ingresos en el sector construcción significaba un reto de alta complejidad, además de que la determinación del valor de mercado, la identificación de los elementos de un contrato, la separación de contratos o unión de ellos, era un conflicto, ya que tenía múltiples diferencias con los principios contables Americanos (US GAAP), aunque la NIIF 15 sería la solución a todos esos problemas generaría un fuerte impacto en las grandes constructoras españolas; Asimismo en nuestro país Mere (2016) indicaba que la NIIF 15 era un cambio muy trascendental y que esta norma afectaría la medición y reconocimiento de los ingresos, y que además cambiara la presentación de los estados financieros.

Mediante la simulación de la aplicación de la NIIF 15 se reconocieron los ingresos como indica la norma, tomando en cuenta el cumplimiento de las obligaciones de desempeño y por el importe distribuido a dichas obligaciones; y con NIC 12 se determinaron las diferencias temporarias deducibles que generó el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos; aplicando estas dos normas en la contabilidad, se logró presentar en los estados financieros información confiable, transparente y relevante, que será de gran ayuda en la toma de decisiones de la empresa Amigos Constructores SAC.

La empresa constructora Amigos Constructores SAC ha tenido múltiples dificultades en el reconocimiento de ingresos provenientes de los contratos de construcción que se llevan a cabo en más de un período, para los ejecutivos de la empresa es muy complicado identificar que ingresos se deben reconocer en cada período, por lo que estos se reconocían según los depósitos recibidos de clientes, además la NIIF 15 generó muchas expectativas en los ejecutivos de la empresa en cuanto al cálculo del Impuesto a la renta. Es por eso que en esta investigación se planteó el siguiente problema ¿Cuál será el Impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C., Chiclayo, 2018?

En esta investigación se consideraron 3 variables, NIIF 15: Ingresos Ordinarios procedentes de contratos con clientes, NIC 12: Impuesto a las Ganancias y Estados Financieros. Teniendo en cuenta la problemática, se plantearon como objetivos específicos: Descripción de los aspectos generales de la empresa, Presentación del tratamiento contable actual de los contratos de construcción de la empresa Amigos Constructores SAC, Simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 en los estados financieros de la empresa Amigos Constructores SAC en el período 2018 e Identificación de las diferencias temporarias que

genera el reconocimiento de ingresos según la NIIF 15 y su impacto en los estados financieros de la empresa Amigos Constructores SAC en el período 2018.

Burgos y Anchundia investigaron sobre la Transición de NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la Constructora Licosa, su objetivo general fue analizar el proceso de transición de NIC 11 y 18 a NIIF 15, con el fin de identificar y presentar una contabilidad más explícita que permita tomar decisiones a la constructora LICOSA; Seminario en el 2017 investigó sobre el Análisis del impacto de la NIIF 15 en los resultados económicos - financieros de las empresas constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan, y determinaron que para la aplicación de la NIIF 15, se deben adaptar las políticas de la empresa con los lineamientos de la norma y modificar el sistema contable.

Según Ruggirello (2011) El sector construcción es una de las industrias más importantes en la economía e interviene en el desarrollo de un país. Teniendo en cuenta esto, se debe aplicar la NIIF 15 que establece los estándares y principios respecto a la naturaleza, importe y calendarización de los ingresos por actividades que surgen a raíz de los contratos con clientes, ya que esta información es importante en la elaboración y presentación de los estados financieros (IFRS, 2017). Asimismo, se debe aplicar la NIC 12 cuando se contabiliza el impuesto que afecta las ganancias que generan las empresas por realizar actividades empresariales (IFRS, 2017).

La Simulación de la aplicación de la NIIF 15 permitió que se reconocieran los ingresos según los 5 pasos de la norma y con la NIC 12 se determinaron los pasivos por ingresos diferidos, se identificaron diferencias temporarias imponibles por S/ 4, 924.53 en el período 2018, se registraron pasivos diferidos por impuesto a la renta de S/ 1, 452.74. La NIIF 15 y la NIC 12 tuvieron un impacto en la rentabilidad y en el impuesto a la renta, ya que estas variaron en 44% en relación a los estados financieros sin NIIF de la empresa Amigos Constructores SAC del período 2018.

En esta investigación se empezó por establecer el marco teórico en el que se presentan los antecedentes y los conceptos del sector de construcción, de la NIIF 15, NIC 12 y de los estados financieros; Seguidamente la metodología de la investigación basada en un enfoque cuantitativo, no experimental y de nivel descriptivo, estableciendo como población la empresa Amigos Constructores S.A.C. y muestra a los Estados Financieros de la misma; Luego se presentan los resultados de los objetivos específicos así como la discusión de los mismos; Y por último se exponen las conclusiones y recomendaciones.

## **II. Marco Teórico**

### **2.1. Antecedentes**

En la Búsqueda de Fuentes de Información relacionadas con el presente tema de Investigación se revisaron las siguientes tesis como antecedentes:

En la Universidad de Guayaquil en el año 2017, los autores Burgos Ortiz Marco Antonio y Anchundia Párraga Fabiola Yeraldín investigaron sobre “Transición de NIC 11 y NIC 18 a la NIIF 15 en la Constructora Licosa”. Esta empresa cumple con la legislación nacional, así como con las Normas de Contabilidad, es por eso que tiene que realizar la actualización a la nueva norma. La NIIF 15 establece una forma diferente de reconocimiento de ingresos, que se basa en el cumplimiento de las obligaciones de desempeño según lo que establece el contrato con los clientes.

El objetivo general que aplicaron los autores en esta investigación es analizar el proceso de transición de NIC 11 y 18 a NIIF 15, con la finalidad de identificar y presentar una contabilidad más explícita que permita tomar decisiones a la constructora LICOSA, ellos utilizaron el método descriptivo y de campo, y al finalizar con su informe concluyeron que la NIIF 15 significa un beneficio para las empresas constructoras, porque a diferencia de la NIC 11 que emplea porcentajes de realización de la obra con lo que se determina cuanto se debe reconocer de ingresos, la NIIF 15 reconoce los ingresos cuando las obligaciones se ejecutan en un punto en el tiempo.

Es importante que las empresas de la industria de la construcción realicen la transición a la nueva NIIF 15, para eso debe elaborarse una guía de procedimientos contables con el objetivo de que la norma sea aplicada correctamente y sin problemas.

En la Universidad Central del Ecuador en el año 2015 y 2016, Benavides Cifuentes Lucia Antonieta desarrollo una investigación sobre “El Impacto de la aplicación del Impuesto sobre las Ganancias NIC-12 en la industria alimenticia de Quito en el período 2015-2016”.

En su investigación la autora se planteó como objetivo general Determinar el Impacto de la Aplicación del Impuesto sobre Las Ganancias NIC-12 en la Industria Alimenticia de Quito en el período 2015-2016, para obtener los resultados se utilizó un método exploratorio, descriptivo y correlacional.

Al terminar el estudio se concluyó que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad, Impuesto a las Ganancias, y el reconocimiento de Activos y Pasivos por

Impuestos Diferidos, influye en la Liquidez de la Industria Alimenticia de Quito en la medida en que las diferencias temporales se van regulando año a año, esto indica que unas veces será más y otras menos influyente en tal liquidez.

Seminario (2017) En su tesis Pregrado, “Análisis del impacto de la NIIF 15 en los resultados económicos - financieros de las empresas constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan”, indica que la NIIF 15 tendrá un fuerte impacto en el sector construcción e inmobiliario y también que dicho sector es muy importante para el desarrollo del país, ya que se encuentra en el quinto lugar de actividades que aportan al PBI, son esas las razones para realizar su trabajo de investigación.

En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo general analizar y evaluar el impacto de la aplicación de la NIIF 15 en los resultados económicos y financieros de las empresas que se dedican al sector construcción e inmobiliario que no cotizan en bolsa, para esto se realizó una investigación empírica- analítica, con la que se concluyó que aplicando la NIIF 15, si se afecta a los resultados económicos y financieros de la empresa.

Para la aplicación de la NIIF 15 en las entidades del sector construcción, se tiene que modificar el sistema contable y se deben adaptar las políticas de la empresa con los lineamientos de la norma, todo con el fin de tener un mejor control y obtener los datos necesarios para su aplicación. A diferencia de este estudio, en la investigación que se realizó se obtuvieron datos más específicos sobre el impacto de la NIIF 15, ya que el objeto de estudio fue una empresa determinada.

Cárdenas y Yupanqui (2018) En su tesis de Pregrado, “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”, explica que los ingresos de la empresa no guardan relación con su situación económica financiera y que existe la necesidad de información financiera real y transparente que conlleve a una mejor toma de decisiones.

Esta investigación se planteó como 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, se aplicó el método cualitativo, y se concluyó que la NIIF 15 incide positivamente en la situación económica financiera de la empresa, ya que en el 2017 se obtuvo un incremento de resultados por S/ 212 988.60 en relación con el ejercicio del 2016, la variación de un año a otro fue de 6.26%.

La situación económica financiera de las empresas tiene mucha relación con la manera en que se reconocen los ingresos, la NIIF 15 establece lineamientos para su correcto tratamiento, a diferencia de esta investigación el sector que se estudió fue la industria de la construcción.

Pacheco (2016) desarrollo un proyecto de investigación sobre “Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros”, este estudio se fundamenta en que las NIIF y las NIC son normas que conllevan a estandarizar los hechos contables en operaciones de tratamiento uniforme a nivel mundial, por lo tanto es necesario promover a que las empresas realicen su aplicación de manera efectiva, con el fin de evitar posibles errores en las estimaciones, incoherencia en el tratamiento contable, y obtengan como resultado información financiera real y confiable.

El objetivo principal de los autores al realizar esta investigación fue analizar la relación de las NIC 11 y la NIIF 15 en la aplicación a los Estados Financieros, para eso aplicaron el método exploratorio y descriptivo, en el informe se concluyó que la aplicación de la NIIF 15 implica cambios significativos en el reconocimiento de los ingresos, en relación a lo que establece la NIC 11, por lo cual es necesario que las empresas analicen que implicancias generara la nueva norma en su información financiera, con el propósito de no tener ningún problema en su adopción cuando entre en vigencia.

Campoverde y Campos (2016) realizaron un estudio sobre “Diseño de una metodología para la implementación de NIIF 15 en una empresa inmobiliaria en el Ecuador y sus efectos tributarios”, las razones para la ejecución de la investigación fueron proveer de una metodología a las empresas y profesionales para la aplicación de la NIIF 15, con el fin de que se elaboren mejores Estados Financieros y se puedan tomar mejores decisiones, a la vez que esta información sirva de fuente a otros estudios.

El objetivo General de este estudio fue diseñar una metodología que permita aplicar la NIIF 15 e identificar los posibles efectos tributarios en las empresas que pertenecen al sector inmobiliario de Ecuador, con la finalidad de asegurar la razonabilidad de los estados financieros, para lo cual se aplicó el método descriptivo y bibliográfico, y se obtuvo como conclusión que la aplicación de la NIIF 15 generará cambios significativos en las empresas del sector inmobiliario, por las variaciones en el reconocimiento de los ingresos, porque se necesitan posiblemente nuevos sistemas, y se tendrán que actualizar las políticas y lineamientos de la empresa.

## **2.2.Bases Teóricas**

### **2.2.1. NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes**

#### **2.2.1.1.IASB**

En 2001 se estableció El IASB (consejo de normas internacionales de contabilidad) como un componente de la Fundación IASC (fundación del comité de normas internacionales de contabilidad). La Fundación IASC en el año 2010 pasó a denominarse Fundación IFRS la cual está representada por veintidós Fideicomisarios. Los miembros del IASB son nombrados por dichos fideicomisarios los cuales se encargan de conseguir fondos para financiar la organización. (IFRS, 2017).

Según ACCID (2000) El IASB es un organismo de carácter privado, que se constituyó 1973 recibiendo ayuda de grandes corporaciones profesionales de contabilidad de diferentes países como Estados Unidos, Francia, Reino Unido, Canadá, Alemania, México, Australia, Holanda y Japón. En el año 2002 se estableció que a partir del 2005 las empresas europeas que cotizan en bolsa deberían elaborar su información financiera aplicando las normas emitidas por el IASB.

Lujan y Abanto (2017) indican que nuestro país mediante un mecanismo de aceptación que son las Resoluciones de consejo Normativo de Contabilidad se adscribió como miembro del IASC y decidió adoptar las normas contables emitidas por este organismo.

El objetivo principal del IASB es emitir normas de contabilidad que sean de aplicación en todo el mundo, con el propósito de que las empresas consigan tener un mismo lenguaje contable (ACCID, 2000).

Según IFRS (2017) el IASB tiene como objetivos:

Desarrollar un conjunto de normas de contabilidad que sean aceptadas globalmente y exigibles por ley, que sean comprensibles y que estén basadas en principios de contabilidad. Estas Normas permitirán que la información que muestran los estados financieros sea transparente y comparable para ayudar a los inversionistas y demás usuarios a tomar mejores decisiones.

Promover en las empresas la adopción de NIIF.

### **2.2.1.2. IFRS o NIIF**

Las IFRS o NIIF se empezaron a emitir en el año 2003, por el IASB. Según Estupiñan (2017) las NIIF son estándares o normas contables que buscan asemejar la información que muestran los estados financieros de las empresas de todo el mundo.

Las NIIF son normas que indican la forma en que se debe reconocer cada hecho económico, transacción comercial u otra actividad que sea necesaria para la elaboración de los estados financieros. Un Componente importante de las NIIF es el marco conceptual, ya que este explica sobre los componentes que son necesarios para la elaboración de los estados financieros, asimismo habla del objetivo, características, elementos y mantenimiento de capital (Estupiñan, 2017).

Vásquez y Diaz (2013) las NIIF son instrucciones que deben seguir las empresas para lograr la correcta valuación, registro y reconocimiento de las actividades que desarrollan según el sector económico en el que se encuentren.

En Gestión (2013) se explica que las NIIF son las normas contables que emite el IASB con la finalidad de uniformizar la forma en que se contabilizan las transacciones en las empresas de todo el mundo, de manera que sus estados financieros representen fielmente la situación real y transparente de la entidad.

### **2.2.1.3. NIIF 15**

En mayo del 2014, fue emitida la nueva norma de reconocimiento de ingresos, la NIIF 15. Antes de la entrada en vigencia de dicha norma, se aplicaba para el reconocimiento de ingresos la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias y NIC 11 Contratos de Construcción. La NIC 18 establecía el tratamiento contable de los ingresos que surgen de la venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos, la NIC 11 indicaba el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción, fundamentalmente establecía la distribución de los ingresos y costos que generan los contratos de construcción. A diferencia de estas dos normas la NIIF 15 es más restrictiva y establece un único modelo para el reconocimiento de ingresos.

El IASB estableció que la NIIF 15 entraría en vigencia el 01 de enero del 2018, con el propósito de que las empresas puedan tener el tiempo necesario para conocerla y analizar los impactos que generaría el cambio de normativa. En abril del 2016 el Consejo emitió aclaraciones sobre esta norma.

En Perú, el Consejo Normativo de Contabilidad mediante resolución N° 005-2017-EF/30 postergó la aplicación de la NIIF al 01 de enero del 2019, debido a que las empresas del sector privado necesitaban mayor tiempo para adaptarse a los cambios que implicaba la aplicación de la norma.

La NIIF 15 tiene por objetivo establecer los estándares y principios respecto a la naturaleza, importe y calendarización de los ingresos por actividades que surgen a raíz de los contratos con clientes, ya que esta información es importante en la elaboración y presentación de los estados financieros (IFRS, 2017).

Esta norma es de aplicación a todos los contratos con clientes, sin embargo, no alcanza a los contratos de arrendamiento, ya que estos se rigen según la NIIF 16; los contratos de seguro NIIF 4 e instrumentos financieros que alcanzan la NIIF 9, NIIF 10, NIIF 11, NIC 27 y NIC 28; tampoco aplica en los contratos no monetarios que realizan las entidades con el fin de captar clientes (IFRS, 2017).

### **Reconocimiento**

Se debe registrar un contrato con clientes siempre que este cumpla con las siguientes características: cuando las partes aprueben el contrato y estén dispuestos a cumplir con sus obligaciones, que se puedan identificar claramente los derechos de ambas partes en cuanto a los bienes y servicios que se transferirán, cuando el contrato tiene fundamento comercial y cuando es seguro que la entidad reciba el pago por los bienes o servicios que se transferirán al cliente (Lujan y Abanto, 2018).

### **Definición de Contrato**

Según IFRS (2017) un contrato puede ser escrito o verbal, se da entre personas o entidades que tienen un objeto un común y establece derechos y obligaciones exigibles entre las partes. En algunos casos los contratos varían en su duración o por el contrario pueden ser fijos, y en otros casos se renuevan automáticamente por cláusulas establecidas en el mismo.

### **Combinación de Contratos**

En el caso de que una empresa negocie varios contratos en un solo paquete con algún objetivo comercial y que el precio de uno dependa de otro, la norma establece que esta puede combinarlos y contabilizarlos como uno solo, siempre y cuando estos se desarrollen con el mismo cliente y en un mismo tiempo (IFRS, 2017).

### **Modificación de un Contrato**

La modificación de un contrato es el cambio o variación que acuerdan las partes en cuanto al precio, tiempo o alcance de un contrato. Estos cambios crean nuevos derechos, así como nuevas obligaciones que se establecen de forma escrita o verbal (Abanto y Cossío, 2018).

En el caso de que el alcance del contrato varíe por la incrementación de bienes o servicios diferentes, o el precio se ajuste por el incremento en precios independientes, se puede contabilizar estas modificaciones por separado, de lo contrario se contabilizaran como la terminación de un contrato y el comienzo de uno nuevo. Y cuando los bienes o servicios no son distintos a los establecidos inicialmente la modificación se contabilizará como una parte ya existente, y se ajustaran los ingresos (IFRS, 2017).

### **Identificación de las obligaciones de desempeño**

En un contrato lo primero que se debe hacer es identificar las obligaciones de desempeño, los cuales son los compromisos que se transferirán, como los bienes o servicios.

Según el tipo de contratos estos incluyen, pero no se limitan a la venta de bienes producidos, reventa de bienes, realización de tareas, construcción, concesión de derechos a bienes y servicios, y concesión de licencias (IFRS, 2017).

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

Cuando una empresa satisfaga una obligación de desempeño, es decir transfiera el control de un activo al cliente, esta debe reconocer en su contabilidad un ingreso por actividades ordinarias. Al inicio del contrato se debe definir si la obligación de desempeño se satisface en un momento determinado o a lo largo del tiempo (IFRS, 2017).

La norma indica que si un cliente obtiene beneficios del desempeño de la empresa en el proceso en que se realizan las actividades, o si tiene el control de un activo que dicha empresa ha creado o mejorado, o si por último en el contrato se especifica que esta entidad debe recibir el pago en una fecha determinada, aun cuando el cliente no goza de los beneficios de su desempeño, en cualquiera de los tres escenarios la empresa debe registrar en su contabilidad un ingreso a lo largo del tiempo (IFRS, 2017)

### **Medición del Progreso hacia la satisfacción completa de una obligación de desempeño**

Una entidad tiene que primero medir el progreso de sus obligaciones de desempeño para luego reconocer un ingreso, para esto por cada obligación de desempeño se debe emplear un solo método, y en el caso de obligaciones similares un método para todas. Al terminar un período contable la empresa volverá a medir el progreso de sus obligaciones de desempeño (IFRS, 2017).

Para medir el progreso de las obligaciones de desempeño existen dos métodos: Método del producto y Método de los recursos. En la aplicación de un método las empresas deben tener en cuenta los bienes o servicios de los cuales se transferirá el control al cliente, así como que la medición del progreso se debe actualizar, con el fin de verificar el cumplimiento del proyecto (Llanto, 2018).

Una entidad necesita información confiable para que pueda medir de manera razonable el progreso de sus obligaciones de desempeño, solo así podrá reconocer un ingreso, sin dicha información es imposible medir razonablemente el progreso en la satisfacción de las obligaciones (IFRS, 2017).

### **Medición**

Para poder reconocer un ingreso por contrato con clientes es necesario conocer el importe del precio de la transacción, por ello en el contrato se debe determinar dicho precio, el cual es la contraprestación que la empresa espera a cambio de satisfacer las obligaciones de desempeño a sus clientes. Los importes del precio pueden ser fijos, variables o mixtos (Lujan y Abanto, 2017).

Si en el contrato se determina que los importes serán variables, la empresa deberá estimar el importe de la contraprestación, ya que esta podría variar por descuentos, incentivos, devoluciones o penalizaciones. La norma explica sobre los métodos que la empresa deberá utilizar para dicha estimación, los cuales son: el método del valor esperado y el importe más probable (IFRS, 2017).

En caso de que el cliente establezca en el contrato que pague los servicios de la empresa de forma no dineraria, esta deberá medir dicha contraprestación al valor razonable, en caso de que no se pueda medir al valor razonable, la contraprestación se medirá teniendo en cuenta el

precio de venta. Esta contraprestación no dineraria podría ser un bien, un activo o etc. (IFRS, 2017).

### **Precio de la transacción de las obligaciones de desempeño**

Cuando se determina el precio de una transacción en el contrato, se hace con el fin de que dicho precio se distribuya en el total de obligaciones de desempeño, de manera que dicha distribución represente la contraprestación a que tiene derecho la empresa en el momento que satisfaga la obligación (Lujan y Abanto, 2017)

Se puede realizar la distribución del precio basándose en los precios de venta independientes de cada obligación de desempeño, para esto en el contrato se deben establecer dichos precios. Se puede utilizar los precios a que la empresa haya vendido a clientes pasados, ya que estos son observables. También se puede utilizar algunos métodos como el enfoque del costo esperado más margen, enfoque de evaluación del mercado ajustado, enfoque residual o una combinación de los tres métodos (Luján y Abanto, 2017).

En los contratos en muchas ocasiones varían los precios de transacción, viendo estos casos la norma establece que la empresa deberá reasignar bajo el mismo método el precio de transacción hacia las obligaciones de desempeño que todavía no se satisfacen y para las ya satisfechas se deberá realizar un ajuste en el ingreso ya reconocido (IFRS, 2017).

### **Costos del Contrato**

En las empresas se debe reconocer como activo los costos en los que se incurre para ganar un contrato con clientes, por ejemplo, las comisiones de venta. El mismo reconocimiento de dará a los costos en los que se cae por cumplir dicho contrato, siempre y cuando esos costos estén directamente relacionados con un contrato, o ayuden a obtener recursos que permitan a la empresa cumplir con una obligación de desempeño (IFRS, 2017).

### **Modelo de Reconocimiento de los Cinco pasos**

A efectos de reconocer un ingreso se debe seguir los siguientes pasos:

#### **Pasos 1: Identificar el Contrato**

En este paso la empresa requiere saber si existe o no un contrato. Este es un acuerdo entre dos o más personas que generen derechos y obligaciones para ambas partes, el contrato puede ser escrito u oral. Para poder identificar un contrato como tal este debe estar aprobado por ambas partes, términos o formas de pago deben estar identificadas, los bienes y servicios a

que tiene derecho de cada parte son fácilmente identificados, que el contrato tenga materia comercial y que la cobrabilidad de la empresa sea probable (Llanto, 2018).

Según Abanto y Cossío (2018) refiere que es necesario realizar la identificación del contrato para poder reconocer los ingresos por actividades ordinarias, y que se debe tener en cuenta en los derechos y obligaciones, la aprobación, el período establecido, las variaciones internas y externas, como el sector industrial, el tipo de clientes y naturaleza de los bienes o servicios.

### **Paso 2: Determinar el precio de transacción**

La empresa debe definir el importe de la contraprestación que le corresponde por transferir los bienes y servicios que están establecidos en el contrato, dicho importe o precio de transacción puede ser fijo o variable. El precio puede variar por descuentos, bonificaciones, incentivos u otros conceptos. Los costos variables deben incluirse en la estimación de la empresa, solo cuando sea muy probable que suceda (Llanto, 2018).

Para la estimación de la contraprestación variable existe dos métodos: el valor esperado y el importe más probable. Para la aplicación de estos métodos no se debe olvidar tomar en cuenta información histórica, actual y proyectada (Abanto y Cossío, 2018).

### **Paso 3: Identificar las Obligaciones de desempeño**

Un contrato de bienes y servicios puede incluir venta o reventa de bienes, concesiones de derechos a bienes y servicios o reventa de los mismos, realización de una o más tareas acordadas con clientes, o suministro de servicios. Es por eso que es importante que la empresa evalúe las obligaciones de desempeño a que se compromete en el contrato suscrito con clientes. Para identificar las obligaciones de desempeño se debe evaluar que bienes o servicios se está comprometido a transferir al cliente. Existen obligaciones de desempeño que incluyen uno o más bienes y servicios distintos en el contrato (Abanto y Cossío, 2018).

Las Obligaciones de desempeño son de dos clases: las que se satisfacen en un determinado momento y las que se satisfacen a lo largo del tiempo. La primera se da generalmente en la venta de bienes y la segunda en la prestación de servicios (Llanto, 2018).

### **Paso 4: Distribuir el precio entre las obligaciones de desempeño**

Luego de ya determinado el precio de la transacción y de haberse identificado las obligaciones de desempeño es necesario distribuir dicho precio entre los bienes y servicios

comprometidos en el contrato. La asignación de precios debe ser por un importe a que la empresa espera tener derecho por la transferencia de bienes y servicios (Abanto y Cossío, 2018).

En el caso de que en el contrato exista más de una obligación distinta, se debe distribuir el importe estimado en el contrato entre todas las obligaciones de desempeño tomando el precio de venta de cada obligación de desempeño, y en el caso de que este no sea fácilmente identificable, la empresa debe realizar la estimación de los precios mediante alguno de los enfoques que indica la norma (Llanto, 2018).

### **Paso 5: Reconocer ingresos a medida que se satisfacen las obligaciones de desempeño.**

Las obligaciones de desempeño se satisfacen en un punto del tiempo o a lo largo del tiempo. Se puede identificar la satisfacción de una obligación de desempeño cuando el cliente tiene control sobre el bien u obtiene beneficios de dicho activo y también cuando en el mismo contrato está establecida la fecha en que la empresa recibirá el pago, sin tener en cuenta si el cliente obtiene algún beneficio de su desempeño (Llanto, 2018).

Abanto y Cossío (2018) indican que en el caso de las obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo, existen dos métodos para medir el progreso hacia la satisfacción de las OD. El primero es el método del producto, que se basa en evaluaciones de resultados logrados hasta la fecha, tiempo acontecido y unidades producidas; y el segundo es el método de los recursos, este se calcula en base a los esfuerzos realizados como la mano de obra y los costos incurridos para la realización de la obligación de desempeño.

### **2.2.2. NIC 12: Impuesto a las Ganancias**

En octubre de 1996 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la NIC 12: Impuesto a las ganancias y en abril del 2001 esta norma fue adoptada por el IASB. (IFRS, 2017).

#### **Objetivo**

La NIC 12 tiene por objetivo determinar tratamiento que las empresas deben darle a los impuestos que afectan las ganancias. Los problemas que tienen las empresas al contabilizar estos impuestos es no saber si se va recuperar un activo o liquidar un pasivo de los importes en libros, de la misma manera existe incertidumbre sobre las consecuencias fiscales del reconocimiento de transacciones en los estados financieros (IFRS, 2017).

## **Alcance**

La NIC 12 se aplica cuando se contabiliza el impuesto que afecta las ganancias que generan las empresas por realizar actividades empresariales. Para efectos de esta norma, impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos relacionados con las ganancias, ya sean nacionales o extranjeros (IIFRS, 2017).

## **Definiciones de los términos que se tratan en esta norma**

Ganancia contable: es el beneficio o pérdida netos que se obtiene al finalizar un ejercicio contable sin haber deducido los gastos por impuestos a las ganancias (García y Hirache, 2011).

Ganancia fiscal (pérdida fiscal): esta es el beneficio o pérdida que obtiene una empresa después de haber contabilizado sus transacciones según las normas de tributación nacionales, como por ejemplo las que establece SUNAT (García y Hirache, 2011).

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: es el importe total neto del impuesto a las ganancias, que se obtiene después de determinar la ganancia que se generó en el ejercicio contable, considerando los impuestos corrientes y diferidos (García y Hirache, 2011).

Impuesto corriente: es el importe que se va a recuperar o pagar por el impuesto a las ganancias, a causa de la pérdida o ganancia fiscal que se obtuvo en el período (García y Hirache, 2011).

Pasivos por impuestos diferidos: estos son los importes del impuesto a las ganancias que la empresa está obligada a pagar en los períodos futuros con relación a las diferencias temporarias imponibles (García y Hirache, 2011).

Activos por impuestos diferidos: Estos son lo contrario a los pasivos diferidos, ya que son los importes que la empresa espera recuperar en los siguientes períodos, vinculados con la compensación que se da por pérdidas en ejercicios pasados y que todavía no han sido deducidos fiscalmente, relacionados también con la compensación por créditos que la empresa no utilizó en los períodos anteriores y con las diferencias temporarias (García y Hirache, 2011).

Las diferencias temporarias: Estas se refieren a las diferencias que tiene en los importes registrados contablemente en los libros de la empresa y su contabilización según la base fiscal. Estas diferencias pueden ser imponibles o deducibles (García y Hirache, 2011).

La base fiscal de un activo o pasivo: es el importe que se le atribuye a un activo o pasivo con un propósito fiscal (García y Hirache, 2011).

## **Base Fiscal**

En un activo la base fiscal será el importe que será deducible de los beneficios que genera dicho activo, luego de haber recuperado su importe en libros, es decir, luego de haberlo depreciado. Y un pasivo la base fiscal será el mismo importe que está registrado en libros menos los montos deducibles fiscalmente (IFRS, 2017).

Hirache (2015) refiere que para identificar correctamente la base fiscal se debe revisar la ley y reglamento del impuesto a la renta.

### **Reconocimiento de Pasivos y activos por impuestos corrientes**

La entidad reconocerá como un pasivo el impuesto corriente que corresponde al presente y pasados ejercicios contables siempre y cuando no haya sido liquidado, si existiera un excedente en el pago que corresponde en el período, esa diferencia se registrará como un activo. En el caso de los importes que la empresa espera cobrar, que se generaron por pérdidas fiscales de ejercicios anteriores y se pueden recuperar, deben contabilizarse como un activo (IFRS, 2017).

### **Reconocimiento de Pasivos y activos por impuestos diferidos**

#### **a. Diferencias Temporarias imponibles**

Por cualquier diferencia temporaria las empresas deberán reconocer un pasivo en su contabilidad, excepto en los casos en que las diferencias temporarias surgieran a raíz de haber reconocido inicialmente una plusvalía, o, un activo o pasivo en alguna transacción que no haya sido combinación de negocios, y no afecte los resultados contables, ni fiscales. Aunque de todas maneras se debe registrar un pasivo diferido fiscal (IFRS, 2017).

Las empresas esperan siempre recuperar el valor en libros de sus activos, por lo tanto, se supone que estos deberán generar beneficios económicos, entonces en los casos en que el valor en libros de dicho activo supere a su base fiscal, se generara una diferencia temporaria imponible, y las obligaciones de la empresa en pagar los impuestos de dicha diferencia deberán registrarse como pasivo diferido (IFRS, 2017).

### **Combinación de Negocios**

Los activos ya identificados y los pasivos que ya fueron asumidos a causas de la combinación de negocios, deberán registrarse contablemente a sus valores razonables. En este

caso si la base fiscal de los pasivos y activos no se modifican, entonces aparecerán las diferencias temporarias (IFRS, 2017).

### **Activos contabilizados por su valor razonable**

Las NIIF permiten que algunos activos se registren con su valor razonable y además que se puedan revaluar, sin embargo, en algunas jurisdicciones contabilizar de esta manera afecta los resultados fiscales, por lo que se debe realizar un ajuste a la base fiscal del ejercicio, y no generara ninguna diferencia temporaria y en otras jurisdicciones sucede lo contrario. De cualquier modo, las diferencias que surjan de los importes en libros de los activos y su base fiscal, serán diferencias temporarias, y generaran un pasivo o activo por impuestos diferidos (IFRS, 2017).

### **Plusvalía**

En una combinación de negocios, la plusvalía que surja a raíz de esto deberá medirse como una diferencia de la suma de (las contraprestaciones que se transfieren por acuerdos con la NIIF 3, importes de alguna contraprestación cualquiera, los valores razonables de las participaciones que se adquiridas como patrimonio) con el valor neto de los activos identificados y pasivos asumidos (IFRS, 2017).

### **Reconocimiento inicial de un activo o pasivo**

Puede surgir una diferencia temporaria del reconocimiento inicial de un pasivo o activo, ya depende de la naturaleza de la transacción el método de contabilización que se utilizara para tratar esta diferencia (IFRS, 2017).

#### **b. Diferencias temporarias deducibles**

Por diferencias temporarias deducibles, las empresas deberán registrar un activo por impuestos diferidos, de acuerdo a la posibilidad de obtener beneficios fiscales a los que se cargara dichas diferencias, excepto en los casos que dicho activo no afecte a los resultados contables ni fiscales o no surja por la combinación de negocios (García y Hirache, 2011).

En reconocimiento de pasivos, existe la incertidumbre de saber qué cantidad del importe será liquidada en los siguientes períodos a causa de sacrificar los beneficios que se obtuvieron. La salida de estos beneficios puede ser considerados en la determinación de las ganancias fiscales, esto generará el nacimiento de una diferencia temporaria, por la cual surgirá un activo por impuestos diferidos cuando sea probable la deducción del pasivo (García y Hirache, 2011).

## **Plusvalía**

Cuando la plusvalía tiene un valor en libros menor a su base imponible, surge un activo por impuestos diferidos. La empresa puede utilizar este activo debe ser reconocido en la contabilidad de la combinación de negocios siempre que sea posible obtener beneficios económicos con los que se pueda afrontar las diferencias temporarias deducible (IFRS, 2017).

## **Reconocimiento inicial de un activo o pasivo**

Las subvenciones del gobierno son un ejemplo claro de la aparición de un activo por impuestos diferidos a causa del registro inicial de un activo en la contabilidad, ya que para determinar el importe en libros se deduce el costo, pero para la depreciación fiscal no es deducible, es allí cuando aparece una diferencia temporaria porque el valor en libros será menor que la base fiscal (IFRS, 2017).

## **Pérdidas y créditos fiscales no utilizados**

Siempre que la empresa pueda compensar los créditos fiscales no utilizados con las ganancias de los siguientes ejercicios, se deberá reconocer un activo por impuestos diferidos (IFRS, 2017).

## **Medición**

Los activos o pasivos corrientes que se originen del ejercicio presente o de ejercicios pasados y de los cuales la empresa espera recuperar o pagar alguna cantidad, deben ser medidos utilizando las alícuotas fiscales que estén aprobadas bajo normativa o estén en proceso de aprobación (García y Hirache, 2011).

Con la medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos se mostrarán las consecuencias fiscales de acuerdo a las expectativas de la empresa, ya que se recuperará o liquidarán los importes en libros al final del período (García y Hirache, 2011).

Las empresas deben evaluar al final de cada período los importes en libros de los activos por impuestos diferidos, ya que se debe realizar una reducción en los importes de los saldos cuando se estime que no se obtendrán las ganancias fiscales suficientes para afrontar los impuestos fiscales (IFRS, 2017).

## **Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos**

La contabilización de los efectos fiscales, tanto de los corrientes como diferidos provenientes de transacciones económicas, deben tener relación con los el registro que tiene la empresa de dichas transacciones (García y Hirache, 2011).

### **Partidas reconocidas en el resultado**

Los impuestos corrientes y diferidos deben registrarse como gastos o ingresos y deben incorporar los resultados del período, a excepción cuando dichos impuestos salgan de las transacciones que se reconocen fuera del período contable, y de las combinaciones de negocios (García y Hirache, 2011).

### **Partidas reconocidas fuera del resultado**

Las empresas deben reconocer fuera del período los impuestos corrientes y diferidos solo cuando tiene relación con partidas que se registran fuera del período. Así mismo los impuestos vinculados con partidas que se registran dentro del período, deberán registrarse de la misma manera es decir si la partida se reconoció en el estado de resultados, el impuesto también debe reconocerse en el estado de resultados (IFRS, 2017).

### **Impuestos diferidos que surgen de una combinación de negocios**

En la combinación de negocios surgen diferencias temporarias, las entidades deben registrar los pasivos o activos por los impuestos diferidos. Dichos activos y pasivos afectan a la plusvalía, sin embargo, los impuestos que salgan del reconocimiento inicial de la plusvalía no deben reconocerse (IFRS, 2017).

### **Impuestos corrientes y diferidos que surgidos de pagos surgidos en acciones**

Las empresas pueden obtener deducciones fiscales relacionadas con las remuneraciones que se pagan en forma de acciones o algún otro instrumento patrimonial en algunas jurisdicciones fiscales. La misma que podría salir de los gastos remunerativos y aparecer en el siguiente período (García y Hirache, 2011).

### **Diferencias Permanentes**

Hirache (2015) indica que las diferencias permanentes son aquellas cantidades que se deben reconocer en el ejercicio contable y que no son deducibles ni tampoco imposables en el

cálculo de la pérdida o ganancia fiscal. Si bien la norma no define este término, es necesario conocer de él, ya que están vinculadas con el impuesto corriente.

### **Impuesto a la Renta en el Ámbito Tributario: Efectos de la NIIF 15**

Uno de los principales principios a que afecta esta norma es el principio de devengado.

En la ley del Impuesto a la Renta en el Art. 57 inciso a) se indica que las rentas de tercera categoría se consideran producidas en el ejercicio comercial en que se devengan.

El concepto Jurídico de devengado según García Mullin (como se citó en Abanto y Cossío, 2018) refiere que devengo es el momento en que nace un derecho a cobro o pago, aun cuando no se ha hecho efectivo, la sola existencia de un documento que cree derecho a renta, significa que dicha operación esta devengada, por lo tanto, debe considerarse en el ejercicio.

En la Ley del Impuesto a la Renta no se especificaba que es devengo, sin embargo, el 13 de setiembre del 2018, se publicó en el diario oficial el peruano, el decreto legislativo N° 1425, que modifica la ley del impuesto a la renta, el mismo que entró en vigencia el 01 de enero del 2019.

El Decreto Legislativo 1425 tiene como objetivo definir que es devengado para efectos tributarios, sin embargo, no se especifica el concepto de devengado, sino que indica lo que debe entenderse por percibido. No obstante, el legislador indica que no es un vacío legal, ya que por interpretación puede conceptualizarse dicho termino (Abanto y Cossío, 2018).

Esta norma modifica el artículo 32, 57 y 63 del Impuesto a la Renta. Anteriormente se recurría a las normas contables para identificar los criterios del devengado, ahora con la modificación de la normativa, se tiene muy claro cómo realizar los tratamientos contables según el devengo tributario.

En la modificación del Art. 57 se establece:

#### **Reconocimiento de Ingresos**

En el Inciso 2), se indica que para las prestaciones de servicios que se dan a lo largo del tiempo, los ingresos se devengan según el grado de realización y según los servicios de realización continuada.

Grado de realización o avance: para realizar la medición, la norma indica tres métodos, el método de inspección de lo ejecutado o avanzado, el porcentaje que resulte de dividir el

avance sobre el total de lo que se va a realizar, y el porcentaje de dividir los costos que se recurrieron para lo ejecutado sobre el total de costos. En caso que ninguno de estos métodos se adecue a la prestación del servicio, se podrá utilizar otro método, siempre y cuando con este se pueda establecer de mejor manera el grado de avance.

Servicios de realización continuada: si los ingresos por brindar el servicio están pactados para una determinada fecha, estos se devengarán en la fecha pactada, excepto que exista un mejor método de medición; pero si no se pactó un tiempo determinado, los ingresos se devengarán según los métodos que se establecen en el grado de avance.

Para variar el método adoptado por la empresa, se debe solicitar la autorización de SUNAT, la cual imitará su respuesta en un plazo no mayor a 45 días hábiles, en caso de tener respuesta, se entenderá por aprobada dicha solicitud. Los cambios de método se utilizarán desde el próximo período de hecha la solicitud.

En caso de que la empresa no siga un método debidamente acreditado, SUNAT podrá aplicar el método que le parezca conveniente según las características de la prestación del servicio.

#### **Variaciones en el contrato:**

En caso de que la empresa estime que no va a recibir el pago por su servicio o parte de él, no se puede afectar el reconocimiento del ingreso, lo mismo sucede para los acuerdos de transferir bienes en forma gratuita a cambio de bajar la contraprestación por descuentos, así mismo en el caso que la empresa este obligada a pagar al cliente algún monto. El artículo 63 del mencionado DL se indica que las empresas de construcción o similares que tengan contratos que correspondan a más de un período, están obligados a acogerse a uno de los dos métodos siguientes: Con el primero se debe asignar a cada ejercicio gravable la renta bruta que resulte de multiplicar los importes cobrados por el porcentaje de ganancia bruta proyectada para la obra, y en el segundo método se debe asignar a cada ejercicio gravable la renta bruta que resulte de restar de los importes cobrados o por cobrar con los costos en que se incurrió para la realización de la obra.

### **2.2.3. Estados Financieros**

#### **Definición**

Los estados Financieros son informes a través de los cuales se percibe la situación financiera real de la empresa, son la principal fuente de información en la toma de decisiones de los empresarios, estos informes son el resultado del ejercicio contable (Pérez, 2013).

Roman (2017) indica que los estados financieros son los que muestran la información financiera y económica de las entidades, son aquellos que representan de manera ordenada la situación en la que se encuentra la empresa a un determinado período o ejercicio contable.

Los Estados Financieros brindan información financiera necesaria para la toma de decisiones, también muestran información sobre la administración de los gerentes y su nivel de responsabilidad en la dirección y organización de recursos confiados a ellos (Effio y Aguilar, 2011).

#### **Objetivo**

Vásquez y Diaz (2013) consideran que los estados financieros tienen como objetivo satisfacer las necesidades que tienen los inversionistas, proveedores, clientes y otros usuarios de información sobre la situación económica y financiera, también acerca de las variaciones en sus actividades, y sobre su capacidad para generar recursos dinerarios.

El objetivo que persiguen los estados financieros es proporcionar información de una entidad con respecto de su posición económica financiera, de los resultados de sus actividades empresariales, de los recursos con los que está trabajando, con el fin de servir a los usuarios de la información en la toma de decisiones. (Roman, 2017)

Los estados financieros tienen por objetivo suministrar información a los usuarios de la entidad sobre la situación económica y financiera de la empresa, la estructura financiera y sus cambios en ella, con el fin de que estos puedan tomar buenas decisiones económicas. (Effio y Aguilar, 2011).

#### **Usuarios de los Estados Financieros**

Los estados financieros son utilizados para satisfacer la necesidad de información confiable a sus usuarios. Generalmente los usuarios de los estados financieros son los inversionistas de la empresa, los bancos y financieras, los proveedores, los clientes, los empleados, las entidades del gobierno y público en general (Effio y Aguilar, 2011).

Effio y Aguilar (2011) indican que los inversionistas necesitan información que les muestre si sus aportaciones están siendo rentables y si están cumpliendo con sus expectativas, o si por el contrario deben vender.

Para Effio y Aguilar (2011) los bancos y financieras es sumamente necesario revisar la información financiera de sus deudores, para asegurarse de que estos cumplan con sus obligaciones hacia ellos (pago de préstamos más intereses).

Los proveedores y acreedores comerciales revisan la información de la empresa para determinar si la esta podrá pagar sus deudas en las fechas pactadas (Effio y Aguilar, 2011).

Para los clientes es importante asegurarse de que su proveedor podrá abastecer sus necesidades comerciales por un largo período. Es por eso que estos necesitan de la información que les brinda los estados financieros (Effio y Aguilar, 2011).

Los empleados de la empresa hacen uso de esta información para verificar si su empleador podrá cubrir sus remuneraciones y beneficios laborales establecidos en el contrato (Effio y Aguilar, 2011).

El gobierno hace uso de la información financiera de las empresas para evaluar la distribución de sus recursos, y determinar si estas cumplen con las normas establecidas para su mejor gestión. Esta información también es necesaria para establecer la renta nacional y otras estadísticas (Effio y Aguilar, 2011).

El Público en general en algunas ocasiones tiene la necesidad de verificar el desarrollo de las empresas que se encuentran en su localidad, por lo que estas contribuyen al desarrollo económico de la nación, en la medida en que realizan movimientos considerables de dinero y ofrecen trabajo a muchas personas (Effio y Aguilar, 2011).

### **Características**

Los Estados Financieros tienen las siguientes características:

**Comprensibilidad:** Es importante que la información que se suministra en los estados financieros sea rápidamente entendida por sus usuarios. Es necesario también que los usuarios conozcan de las actividades que realiza la entidad y sobre el mundo de los negocios (Effio y Aguilar, 2011).

**Relevancia:** La información financiera debe ser relevante para que se pueda utilizar en la toma de decisiones de la empresa. Es relevante porque muestra información de hechos

pasados, presentes y futuros que ayudan a la evaluación de la gestión realizada por los gerentes y ejecutivos de la empresa (Villa Muzio, 2015).

**Fiabilidad:** Los estados financieros deben mostrar fielmente las transacciones que realiza o pretende realizar la entidad, la información que transmite tiene que estar libre de errores y perjuicios. Es necesario que las entidades contabilicen sus actividades en la manera y forma en que se dan, aunque no sea consistente con las normas (Villa Muzio, 2015).

**Comparabilidad:** La información económica-financiera de una empresa debe ser comparada con la de otras, con el propósito de evaluar las transacciones económicas que estas realizan y la estructura financiera por la están constituidas. Si bien la información de los estados financieros es comparable, esto no significa que debe de ser uniforme para las empresas que realizan la misma actividad (Villa Muzio, 2015).

### **Elementos de los Estados Financieros**

Las transacciones financieras y económicas que se realizan en las empresas son agrupadas en grandes categorías llamadas elementos de los estados financieros Effio y Aguilar, 2011). Estos elementos están relacionados con Estado de Situación Financiera o Balance General y Estado de Resultados o Estado de Ganancias y Pérdidas, que son los principales estados financieros.

Estos elementos son el Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos. A continuación, se define cada uno de ellos según IFRS (2017):

Según el Marco Conceptual un activo es un recurso que proviene de hechos pasados y que puede ser controlado totalmente por una empresa, del cual se espera obtener beneficios económicos en un futuro.

En el Marco Conceptual indica que un pasivo es un compromiso de pago que tiene una empresa en el presente, que surgió de alguna transacción pasada, y que ocasionara el desprendimiento de algún beneficio que se espera obtener.

En el Marco Conceptual se establece que patrimonio es la diferencia entre el activo y el pasivo.

Los Ingresos según el Marco Conceptual son las entradas por realizar actividades económicas, aumentos en los costos de los activos, o reducción en los pasivos que aumentan el patrimonio.

En el Marco Conceptual se define al Gasto como salidas de los beneficios económicos obtenidos, reducciones en los costos de los activos, o crecimiento de los pasivos que generan un menor patrimonio.

### **Clasificación**

Un conjunto completo de Estados Financieros tiene que incluir un estado de resultados, un estado de situación financiera, un estado de flujos de efectivo, un estado de cambios en el patrimonio, también las políticas contables que tiene la empresa, además de las notas que se elaboran para explicar los montos en dichos estados (IFRS, 2017).

Los estados financieros se clasifican en: estado de situación financiera o balance general, estado de resultados integrales o estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el capital contable y estado de flujos de efectivo.

- Estado de Situación Financiera: Es también llamado balance general, provee la información financiera de los recursos y obligaciones financieras de una empresa, este estado se clasifica en activo corriente, activo no corriente, pasivo corriente, pasivo no corriente y patrimonio (Estupiñan, 2012)
- Estado de Resultados Integrales: Este es el estado muy importante en la toma de decisiones, pues es el que muestra los resultados económicos en un determinado período, especificando los ingresos, costos y gastos (Gerencie, 2018). Este estado representa las cuentas de ingresos y gastos de la empresa, muestra la gestión operativa y la utilidad o pérdida que se obtuvo después de que la entidad desarrollara sus operaciones (Palomino, 2017).
- Estado de Cambios en el patrimonio: muestra las variaciones en las inversiones de los socios, accionistas o dueños de una entidad (Gestión, 2013).
- Estado de Flujos de Efectivo: muestra la información referente a las variaciones que se dan en los recursos económicos de la empresa, según sus fuentes de financiamiento que se clasifican en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación (Mesón, 2007).

### **Análisis de los Estados Financieros**

El análisis a los Estados Financieros es un estudio analítico que relaciona los elementos de los estados financieros de una empresa para mostrar los cambios que tuvo en un determinado período. Este estudio permite comprender y comparar las partidas de las cuentas contables de

una entidad para luego, emitir un juicio crítico sobre la evolución de la misma que ayude en la toma de decisiones (Palomino, 2017).

Es importante realizar un análisis financiero porque este evalúa la realidad económica y financiera de una empresa. Para la toma de decisiones es necesario conocer el resultado de dicha evaluación, ya que aun cuando existan muchas empresas que desarrollen una misma actividad empresarial, estas no son iguales, por lo que es de suma importancia conocer los puntos débiles y fuertes de la entidad (Palomino, 2017).

### **Análisis Vertical**

Este análisis permite tener una visión amplia de la situación económica y financiera de la empresa y de las variaciones en las actividades que realiza. Este análisis ayuda a comparar períodos diferentes (Camacho, 2002).

En este método se debe considerar los totales con un cien por ciento (100%), es decir los totales de activo y el total pasivo patrimonio en el caso del estado de situación financiera, y en el caso del estado de resultados se pondrían las ventas. Los demás componentes de los estados financieros se deberán dividir entre el total, para obtener el porcentaje que le corresponde a cada uno con respecto al total (Franco, 2007).

### **Análisis Horizontal**

Este análisis permite comparar datos de un período a otro, que sean del mismo rubro, por ejemplo, en el caso de la situación financiera de la empresa, se tiene que analizar el efectivo de un año, con respecto al de otro año (Franco, 2007).

Los datos que se van a analizar tienen que estar en columnas contiguas, los datos del período más reciente del lado izquierdo y los del otro período en la otra columna, al lado de esas columnas se pone el cuadro de porcentajes para obtener las variaciones. El cálculo se realiza dividiendo las diferencias monetarias entre el período o año más antiguo (Camacho, 2002).

### **Ratios de Rentabilidad**

Con estos ratios se mide el retorno de las inversiones que realizaron los socios de la empresa, así como los terceros (Palomares y Peset, 2015).

**Ratio de Capital Invertido:** Este ratio indica el rendimiento de la inversión hecha por los socios y los terceros (Palomares y Peset, 2015).

$$\text{Ratio del Capital Invertido} = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Capital Invertido}}$$

**Ratio de Rentabilidad Financiera (ROE):** Este Ratio indica cuanto representa el rendimiento de la empresa con relación al patrimonio neto (Palomares y Peset, 2015).

$$\text{ROE} = \frac{\text{Rendimiento neto}}{\text{Patrimonio neto}}$$

**Ratio de Rentabilidad de los activos (ROA):** Este ratio mide la rentabilidad en relación a los activos invertidos. (Palomino, 2017).

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

#### 2.2.4. Sector Construcción

Según la Ley del Impuesto General a las Ventas Art. 3, inciso d), Construcción son las actividades que se encuentran en el CIIU, Clasificación internacional industrial Uniforme.

En la Sección F del CIIU, se indica que las actividades de construcción engloban a la construcción de edificios, y obras de ingeniería civil, lo que comprende tanto las construcciones nuevas, mejoras, reparaciones, ampliaciones y construcciones temporales (INEI, 2010).

El sector construcción es una de las industrias más importantes en la economía, ya que este involucra actividades de otras industrias como el comercio, por la obtención de materiales, asimismo genera muchos puestos de trabajo, es por esto que juega un papel importante en el desarrollo de un país (Ruggirello, 2011).

## **Contratos de Construcción**

### **Definición**

La Ley del Impuesto General a las Ventas en el Art. 3, inciso f, indica que los contratos de Construcción son aquellos por los cuales se acuerda la realización de actividades de construcción, incluye las arras, depósito o garantía que se pacten respecto al mismo y que superen el límite de 3% del valor de construcción establecido en el reglamento.

Según el Art. 1771 del Código Civil, “Por el contrato de obra el contratista se obliga a hacer una obra determinada y el comitente a pagarle una retribución”.

Un contrato de construcción es un acuerdo entre dos o más personas, la importancia de los importes que se incluyen en el contrato genera la obligatoriedad de que este sea redactado y firmado de manera formal ante un notario público (Llanto, 2018).

### **Partes del Contrato**

Bautista (2007) indica que las partes del contrato son las siguientes:

**Contratista:** Es la persona o entidad que se compromete con el contratante a realizar una obra material.

**Contratante:** Persona o empresa que paga al contratista por construcción de una obra material según lo establecido en el contrato.

**Obra:** Es la ejecución física, que implica la combinación de técnicas de trabajo, herramientas y materiales de construcción.

**Remuneración:** Es la contraprestación que el contratante paga al contratista por la ejecución de la obra objeto de contrato.

En el contrato intervienen dos partes: el Contratista y el Comitente; el contratista es aquel que ejecuta la construcción de la obra y el Comitente el que ordena la realización de la obra (García & Torres, 2005).

### **Obligaciones del contratista y del Contratante**

Bautista (2007) indica que el contratista está obligado a:

- Realizar la construcción de las obras que el contratante le encargo según lo que establece el contrato.
- Debe entregar la obra en el plazo que establece el contrato.
- Cumplir con todo lo establecido en el contrato.

Según el Código Civil, Art. 1773, el contratista está obligado a realizar en los plazos establecidos la construcción de la obra, informar al comitente de las condiciones del suelo, de los materiales en caso estos estén dañados, hacerse responsables del pago de los materiales que este dañe por negligencia.

Bautista (2007) indica que el contratante está obligado a:

- Pagar en las fechas y formas establecidas, el precio pactado en el contrato.
- Cooperar con el contratista, de manera que la obra siga su curso normal, sin tener ningún inconveniente.
- Recibir las obras encargadas al contratista cuando estas estén terminadas.
- Cumplir con todo lo establecido en el contrato según su grado de responsabilidad.

Según el Código Civil, Art. 1773, el comitente debe proporcionar los materiales necesarios para la ejecución de la obra, excepto en el contrato se estipule otra cosa.

### **Inspección de la Obra**

En el Código Civil, Art. 1777, se señala que el comitente tiene derecho a inspeccionar el curso de la obra, en el caso de que este encuentre alguna irregularidad, podrá establecer una fecha límite para que el contratista se ajuste a las reglas que establece el contrato, o de caso contrario el comitente puede suspender el contrato sin tener que pagar ninguna indemnización.

### **Comprobación de la Obra**

El Art. 1778 del Código Civil establece que el comitente tiene derecho a comprobar si la obra se encuentra de acuerdo con lo establecido en el contrato, en caso de que el comitente no realice dicha comprobación en un plazo breve, el contratista puede considerar que la obra esta aceptada.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo y Nivel de Investigación**

Cuantitativa: Este estudio sigue un patrón estructurado, observa y mide las características del fenómeno de la investigación con el fin de mostrar datos válidos y confiables.

Esta investigación es aplicada a nivel descriptivo con enfoque cuantitativo. Es descriptiva porque se describieron hechos, sucesos, se recogió información sobre los contratos de la empresa para determinar el impacto de la simulación de la aplicación de la NIIF 15 Y NIC 12, estos datos se tomaron en un solo momento y se realizó comparaciones entre los Estados Financieros sin NIIF y con NIIF (Hernández, 2014).

#### **3.2 Diseño de Investigación**

Esta investigación es no experimental cuantitativa, ya que se analizaron hechos ya existentes, se observó la variable independiente y sus efectos sobre otras variables para luego analizarla (Hernández, 2014).

#### **3.3 Población y Muestra**

La población para esta investigación fue la empresa Amigos Constructores S.A.C., se tomó como muestra los Estados Financieros del periodo 2018 y como unidad de análisis tres contratos de construcción de la entidad.

#### **3.4 Criterios de Selección**

Dentro del Sector de la Construcción se eligió a la empresa Amigos Constructores S.A.C. porque esta se comprometió a facilitar la información que sea necesaria para esta investigación. De los contratos de construcción que se presentan en los estados financieros de la empresa, se analizaron tres, ya que estos se desarrollaron en el periodo 2018 y cumplían con los criterios para la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12.

#### **3.5 Operacionalización de Variables**

Tabla 1

*Operacionalización de Variables*

<b>Variables</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>NIIF 15</b>	Esta norma presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables en el reconocimiento de ingresos por contratos con clientes.	Contrato	Contratos con clientes Satisfacción de las Obligaciones de desempeño
		Precio	Asignación de Precios
<b>NIC 12</b>	Esta norma presenta el tratamiento contable de los impuestos a la renta de las empresas.	Diferencias Temporarias	Declaración Jurada Anual
		Impuesto Corrientes	Reconocimiento del Impuesto Corriente
		Impuesto Diferido	Reconocimiento del Impuesto Diferido
<b>Estados Financieros</b>	Son informes económicos y financieros que describen la situación en la que se encuentra actualmente la empresa como consecuencia de hechos pasados.	Análisis de Estados Financieros	Impacto de la NIIF 15 y NIC 12

Fuente: Elaboración Propia.

### **3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Observación: Se utilizó esa técnica para explorar y describir los hechos, sucesos y ambientes de la investigación. La observación investigativa no se refiere a solo ver, sino a todos los sentidos (Hernández, 2014).

Análisis Documental: Son datos antecedentes de la problemática de la empresa. Se utilizó para la recolección de datos necesarios para la investigación. (Hernández, 2014)

Entrevista: Es una reunión entre entrevistador y entrevistado con el fin de generar información para la investigación. Se utilizó para conversar con las personas encargadas de los contratos, de su contabilización y presentación en los estados financieros de la empresa. (Hernández, 2014).

### **3.7 Procedimientos**

- Se realizó una entrevista con el gerente de la empresa Amigos Constructores S.A.C. para obtener información sobre los aspectos generales de la empresa.
- Se realizó una entrevista con el contador de la empresa Amigos Constructores S.A.C. con la finalidad de recolectar información sobre la contabilización de los contratos de Construcción.
- Se hizo la simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C, en el período 2018.
- Se realizó la comparación de los estados financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C. con los realizados según las normas con la finalidad de determinar el impacto que tuvo la simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12.

### **3.8 Plan de Procesamiento y análisis de datos**

En esta investigación se inició con una entrevista al gerente general de la empresa Amigos Constructores S.A.C. a fin de describir los aspectos generales de la empresa.

Seguidamente se realizó una entrevista al contador de la empresa, además de revisar la información contable de la empresa Amigos Constructores S.A.C., para poder presentar el tratamiento contable de los contratos de Construcción

Luego se procedió a la simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 en la contabilización de los contratos de construcción; mediante la observación y análisis se identificaron las diferencias temporarias que se generaron por la aplicación de la NIIF 15.

Por último, se analizaron los Estados Financieros del período 2018, tanto los reales, como los que se realizaron mediante la normativa de la NIIF 15 y NIC 12, con la finalidad de determinar cómo impactan la NIIF 15 y la NIC 12 en los Estados Financieros de la Empresa objeto de estudio.

### **3.9 Matriz de Consistencia**

Tabla 2

## Matriz de Consistencia

Problemas	Objetivos	Justificación	Variables/Dimensiones	Metodología	Técnicas e instrumentos
¿Cuál será el Impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C., Chiclayo, 2018?	<p><b>Objetivo General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar el Impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, Chiclayo, 2018.</li> </ul> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Describir los aspectos generales de la empresa Amigos Constructores S.A.C.</li> <li>Presentar el tratamiento contable actual de los contratos de construcción de la empresa Amigos Constructores S.A.C.</li> <li>Simular la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C. en el período 2018.</li> <li>Identificar las diferencias temporarias que genera el reconocimiento de ingresos según la NIIF 15 y su impacto en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C. en el período 2018.</li> </ul>	Se presento en los estados financieros información confiable, transparente y relevante, que será de gran ayuda en la toma de decisiones de la empresa Amigos Constructores SAC.	<p><b>Variable Independiente:</b></p> <p>NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Contrato</li> <li>Precio</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente:</b> NIC 12: Impuesto a las Ganancias.</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencias Temporarias</li> <li>Impuestos Corriente</li> <li>Impuesto Diferido</li> </ul> <p><b>Variable Interviniente:</b></p> <p>Estados Financieros.</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencias entre períodos</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>Cuantitativa: Se observa y mide el fenómeno para luego analizarlo y mostrar datos confiables.</p> <p>Aplicada y de nivel descriptiva porque se describen hechos, sucesos y se recoge información en un solo momento.</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b></p> <p>No exploratoria porque se observa las situaciones en su estado real para luego poder analizarlas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Observación sirvió para explorar y describir los hechos, sucesos y ambientes de la investigación.</li> <li>Análisis Documental porque se recolectaron datos de sucesos pasados como los estados financieros de períodos pasados, la contabilidad en general.</li> <li>Entrevista se utilizó en la reunión con el gerente general de la empresa y con el contador para la recolección de información.</li> </ul>

Fuente: Elaboración Propia.

### **3.10 Consideraciones éticas**

En este trabajo de investigación, se ha utilizado la información económica y financiera de la empresa Amigos Constructores S.A.C. únicamente para fines académicos, y por razones de confidencialidad el nombre de la empresa ha sido cambiado.

## **IV. Resultados y discusión**

### **4.1. Resultados**

#### **4.1.1. Descripción de los Aspectos Generales de la empresa Amigos Constructores S.A.C.**

Amigos Constructores es una constructora que fue constituida el 30 de octubre del 2013 como una sociedad anónima cerrada, con domicilio fiscal en la ciudad de Chiclayo. La empresa fue registrada en el régimen general del impuesto a la renta y tributa según lo que establece en este régimen.

La empresa constructora tiene como misión y visión *“somos una empresa dedicada 100% a nuestro trabajo, y por ello contamos con áreas especializadas, capacitadas para toda clase de necesidades propuesta por nuestra cartera de clientes; haciendo que queden satisfechos con el servicio realizado, además brindamos asesoramiento profesional entorno a la edificación de las obras que ejecutamos...ser una constructora líder en el sector de construcción a nivel nacional e internacional, con un equipo comprometido, generando productos innovadores que satisfagan las necesidades de nuestros clientes, con altos estándares de calidad, cumplimiento, y diseño de los proyectos que garanticen solidez y reconocimiento de nuestra empresa y contribuyendo al desarrollo de nuestro u otros países”*.

Amigos Constructores S.A.C. se desarrolla en el mercado con las siguientes actividades, la prestación de servicios de inspección, consultoría, asesoramiento de obras civiles, servicio de estudio geotécnico, servicios de elaboración de perfiles técnicos y proyectos, servicios de residencia y supervisión de obras de ingeniería, construcción de viviendas unifamiliares y multifamiliares y otros, construcción de obras civiles y de saneamiento básico, construcción de sistemas de irrigación y defensa ribereñas, construcción para el aprovechamiento de aguas subterráneas, construcción de obras viales, construcción de sistemas mecánicas eléctricas.

La constructora ha conseguido abrirse un mercado en la región Lambayeque, teniendo como clientes en un 95% a empresas privadas y 5% empresas públicas. En el transcurso de los años la empresa ha logrado mantener un crecimiento sostenido que lo ha llevado a fidelizar a sus clientes.

Actualmente la organización cuenta con una única área, la gerencia general, ya que la contabilidad es externa, los servicios de mantenimiento a las maquinarias son prestados por terceros, así como los demás servicios.

Los contratos con clientes son suscritos entre las partes (contratista y contratante) de manera formal ante un notario público, en los cuales se establecen los derechos y obligaciones de ambos, así como el precio del servicio.

La empresa cuenta con las siguientes políticas:

- Garantizar la satisfacción del cliente, dentro de los compromisos establecidos en los contratos.
- No contaminar ni ensuciar el entorno del lugar donde se realizan los trabajos de construcción.
- Adoptar las medidas necesarias para que las condiciones de seguridad de los trabajadores sean las óptimas.
- Respeto a las personas, normas y costumbres del entorno en que se desarrollan los trabajos de construcción.
- Los contratantes deben pagar un anticipo para poder comenzar con las actividades, y los demás pagos se realizan los sábados por las mañanas de días previamente acordados en los contratos.
- La constructora no se hace responsable por posibles pérdidas de material u objetos de valor en la obra, ya que la empresa contratante es quien se encargara de la contratación de la seguridad de día y de noche en la obra.
- En caso de que existan problemas o inconvenientes por parte de los propietarios de los inmuebles donde se va a construir, el contratante está obligado a pagar una indemnización a la constructora que será calculada por cada día no trabajado, la suma base de cálculo se establece en los contratos.

Dentro de las cláusulas de los contratos con clientes se encuentran las siguientes:

- Los contratantes deben pagar un anticipo del 5% para poder comenzar con las actividades, y los demás pagos se realizan los sábados por las mañanas de días previamente acordados en los contratos.
- En caso de que existan problemas o inconvenientes por parte de los propietarios de los inmuebles donde se va a construir, el contratante está

obligado a pagar una indemnización a la constructora que será calculada por cada día no trabajado, la suma base de cálculo se establece en los contratos.

- La empresa constructora no se hace responsable por posibles pérdidas de material u objetos de valor, ya que la empresa contratante es quien se encarga de la contratación de la seguridad de día y de noche en la obra.
- El contratante se obliga a realizar los desembolsos los días sábados para pagos de personal a través de nuestras cuentas bancarias.

El gerente general de la empresa es el socio principal de la misma y cuenta con el 90% de las acciones, es él quien firma los contratos con clientes, por lo tanto explica que los precios son fijos en algunos contratos y en otros se establecen precios variables, pero desconoce los métodos que utiliza su contador para el registro de los ingresos, es él quien se encarga de pagar sus impuestos, sin embargo tampoco tiene conocimiento sobre las normas contables y tributarias aplicables a su tipo de empresa.

De los contratos de construcción que tuvo la empresa en el período 2018, en esta investigación se van a tomar como muestra tres contratos. En el siguiente cuadro se presentan los contratos con los períodos en que se realizaron y las cláusulas que se establecieron en los mismos.

Tabla 3

*Contratos de Construcción*

<b>Contratos</b>		
Modalidad	Plazo	Cláusulas del Contrato
Contrato de Precios Unitarios	15 de agosto 2017 – 15 de febrero del 2018	El contratante se obliga a realizar los desembolsos los días sábados para pagos de personal a través de nuestras cuentas bancarias.
Contrato de Precios Unitarios	22 de mayo – 06 de noviembre del 2018.	El contratista recibirá a la firma del contrato la cantidad de 10% del valor de la obra que sería de 25 000 nuevos soles por derecho a contrato y si hubiese cualquier otra modificación pasará hacer tomado como adicional en obra.  Los contratantes se obligan a realizar los pagos los días sábados bajo la modalidad de una cuenta de ahorros dado por el contratista en la cual se harán los depósitos correspondientes y/o dinero en efectivo.
Contrato de Precios Unitarios	12 de noviembre del 2018 – 05 de abril del 2019.	El contratante se obliga a realizar los desembolsos los días sábados para pagos de personal a través de nuestras cuentas bancarias.  Los contratantes deben pagar un anticipo del 5% para poder comenzar con las actividades, y los demás pagos se realizan los sábados por las mañanas de días previamente acordados en los contratos.

Fuente: Información Documental de la empresa Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

#### **4.1.2. Presentación del Tratamiento contable actual de los contratos de construcción de la empresa Amigos Constructores S.A.C.**

La empresa amigos constructores S.A.C cuenta con un contrato de construcción vigente a la fecha, el cual se desarrolla en el distrito de José Leonardo Ortiz, Chiclayo. Su plazo de duración es de 4 meses, iniciando el 25 de marzo y con fecha de finalización el 26 de julio del 2019.

Los contratos de construcción de la empresa amigos constructores S.A.C. en promedio duran 6 meses, el plazo puede ser variable en algunas ocasiones, dependiendo de la disponibilidad del lugar donde se llevará a cabo la obra, el cumplimiento en la entrega de materiales, de modificaciones al contrato y cualquier contingencia.

Para la contabilización de los contratos no se aplica ninguna NIC o NIIF, según el contador esto sucede debido a que la empresa no está obligada a aplicarlas. La NIIF 15 es la norma que indica como reconocer los ingresos por contratos con clientes, en este caso serían los contratos de construcción, sin embargo, esta no es tomada en cuenta para el reconocimiento de ingresos de la empresa amigos constructores S.A.C. Los ingresos se registran según los depósitos que certifican la entrada de los pagos, la empresa no contabiliza como anticipos los contratos y luego reconoce el ingreso según al cumplimiento de las obligaciones de desempeño, sino que registra el ingreso en el momento que recibe el depósito de su cliente.

Los pagos se realizan de acuerdo a los avances de obra, el encargado de medir los avances de obra es el ingeniero residente, el mismo que redacta un informe que certifica el grado de avance de la obra, si los avances de obra no se encuentran como el ingeniero indico en su informe, la responsabilidad recae sobre él. El porcentaje de avance de la obra se multiplica por el ingreso total de la obra, y así se determina el importe de cada pago.

Los trabajadores son contratados temporalmente para una actividad específica, los obreros ganan por día, se les paga en efectivo y los pagos se realizan los días sábados, ningún trabajador se encuentra en planillas, y a los ingenieros que realizan la supervisión de la obra se les paga con recibos por honorarios.

Amigos Constructores S.A.C. no aplica la Norma Internacional de Contabilidad de Impuesto a las Ganancias en su contabilidad. El contador fundamenta que, aunque conoce la norma no la aplica, porque no está obligado, explica también que al no utilizar

ninguna norma no tiene diferencias temporarias al momento de calcular el impuesto a la renta.

En cuanto al decreto legislativo N° 1425 que establece la definición del devengado tributario, el contador de la empresa indica que no utiliza el devengado para el registro de sus ingresos, ya que en las empresas privadas no es necesario, por lo cual no está capacitado con la nueva normativa.

En los siguientes cuadros se muestra como se contabilizaron los contratos, en que fechas se hicieron los cobros y como se registraron los ingresos.

Tabla 4

*Modalidad de Contratos de Construcción*

<b>Contratos</b>				
<b>Modalidad</b>	<b>Plazo</b>	<b>Precio</b> S/	<b>Margen de</b> <b>Utilidad</b> %	<b>Costos</b> S/
<b>Contrato por Precios Unitarios</b>	15 de agosto 2017 – 15 de febrero del 2018	187,000.00	20	155,833.00
<b>Contrato por Precios Unitarios</b>	22 de mayo – 06 de noviembre del 2018.	250,000.00	25	200,000.00
<b>Contrato por Precios Unitarios</b>	12 de noviembre del 2018 – 05 de abril del 2019	160.900.00	20	133,750.00

Fuente: Información Documental de Amigos Constructores SAC  
Elaboración Propia.

Tabla 5

*Tratamiento Contable del Contrato 1*

<b>Precio</b>	<b>Modalidad de Pago</b>							<b>TOTALES</b>
	<b>Año 2017</b>					<b>Año 2018</b>		
<b>S/. 187,000</b>	<b>Ag</b>	<b>Set</b>	<b>Oct</b>	<b>Nov</b>	<b>Dic</b>	<b>Ene</b>	<b>Feb</b>	
<b>Avance de la Obra</b>		28%		30%	15%		27%	100%
<b>Facturación S/</b>	20,000	46,760	0	50,100	25,050	0	45,090	S/. 187,000
<b>Costo S/</b>	20,000	17,500	21,893	29,870	39,000	21,670	5,900	S/. 155,833

Fuente: Información Documental de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

Este contrato se desarrolló entre el 2017 y 2018, el precio que se determinó por el servicio fue por S/ 187, 000.00 el cual no tuvo ninguna variación, ya que la empresa cumplió con las cláusulas establecidas. Se midieron los avances en septiembre, noviembre y diciembre del 2017 y en febrero del 2018 mes en que se culminó con el servicio, el cliente deposito un anticipo y los demás pagos se realizaron según el avance de la obra. Los ingresos se registraron en las fechas en que se recibieron los depósitos del cliente, según se indica en el siguiente cuadro.

Tabla 6

*Asientos Contables Contrato 1*

	<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>Agosto del 2017</b>				
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 20,000.00	
	122	Anticipos de Clientes		S/. 20,000.00
	122	Anticipos de Clientes	S/. 20,000.00	
	7041	Terceros		S/. 20,000.00
<b>Setiembre del 2017</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 46,760.00	
	7041	Terceros		S/. 46,760.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 46,760.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 46,760.00
<b>Noviembre del 2017</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 50,100.00	
	7041	Terceros		S/. 50,100.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 50,100.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 50,100.00
<b>Diciembre del 2017</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 25,050.00	
	7041	Terceros		S/. 25,050.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 25,050.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 25,050.00
<b>Febrero del 2018</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 45,090.00	
	7041	Terceros		S/. 45,090.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 45,090.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 45,090.00

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

Tabla 7

*Tratamiento Contable del Contrato 2*

Precio	Modalidad de Pago							TOTALES
	Año 2018							
S/. 250,000	May	Jun	Jul	Ag	Set	Oct	Nov	
Avance de la Obra		15%	16%		37%		32%	100%
Facturación S/	25,000	33,750	36,000		83,250		72,000	S/. 250,000
Costo S/	23,000	35,800	40,200	19,000	29,500	35,500	17,000	S/. 200,000

Fuente: Información Documental de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

Este contrato se dio en el 2018, el precio establecido por el servicio fue por S/ 250,000.00 el cual no tuvo ninguna variación, ya que la empresa cumplió con las cláusulas establecidas. Se midieron los avances en junio, julio, septiembre y noviembre. La empresa recibió un anticipo del cliente y pagos según el avance de la obra., en las mismas fechas se realizó el registro de los ingresos, como se muestra en el siguiente cuadro.

Tabla 8

*Asientos Contables Contrato 2*

	<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>Mayo del 2018</b>				
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 25,000.00	
	122	Anticipos de Clientes		S/. 25,000.00
	122	Anticipos de Clientes	S/. 25,000.00	
	7041	Terceros		S/. 25,000.00
<b>Junio del 2018</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 33,750.00	
	7041	Terceros		S/. 33,750.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 33,750.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 33,750.00
<b>Julio del 2018</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 36,000.00	
	7041	Terceros		S/. 36,000.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas		S/. 36,000.00
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 36,000.00
<b>Setiembre del 2018</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 83,250.00	
	7041	Terceros		S/. 83,250.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 83,250.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 83,250.00
<b>Noviembre del 2018</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 72,000.00	
	7041	Terceros		S/. 72,000.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 72,000.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 72,000.00

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

Tabla 9

*Tratamiento Contable del Contrato 3*

<b>Precio</b>	<b>Modalidad de Pago</b>						<b>TOTALES</b>
	<b>Año 2018</b>		<b>En</b>	<b>Año 2019</b>			
<b>S/. 160,900</b>	<b>Nov</b>	<b>Dic</b>			<b>Feb</b>	<b>Mar</b>	<b>Abr</b>
<b>Avance de la Obra</b>		25%		35%	23%	17%	100%
<b>Facturación</b>	20,000	35,225		49,315	32,407	23,953	160,900
<b>S/</b>							
<b>Costo</b>	20,000	30,000	26,950	23,400	20,900	12,500	133,750
<b>S/</b>							

Fuente: Información Documental de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

Este contrato se desarrolló entre el 2018 y 2019, el precio que acordaron las partes fue de S/ 160, 900.00 el cual no tuvo ninguna variación, ya que la empresa cumplió las cláusulas establecidas. Se midieron los avances en diciembre del 2018 y en febrero, marzo y abril del 2019. Se acordó el depósito un anticipo y los demás pagos se realizaron según el avance de la obra. Los ingresos se registraron en las fechas en que se recibieron los depósitos del cliente, según se indica en el siguiente cuadro.

Tabla 10

## Asientos Contables Contrato 3

	<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>Noviembre del 2018</b>				
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 20,000.00	
	122	Anticipos de Clientes		S/. 20,000.00
	122	Anticipos de Clientes	S/. 20,000.00	
	7041	Terceros		S/. 20,000.00
<b>Diciembre del 2018</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 35,225.00	
	7041	Terceros		S/. 35,225.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 35,225.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 35,225.00
<b>Febrero del 2019</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 49,315.00	
	7041	Terceros		S/. 49,315.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 49,315.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 49,315.00
<b>Marzo del 2019</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 32,407.00	
	7041	Terceros		S/. 32,407.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 32,407.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 32,407.00
<b>Abril del 2019</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 23,953.00	
	7041	Terceros		S/. 23,953.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 23,953.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 23,953.00

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

### 4.1.3. Simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C. en el período 2018.

#### NIIF 15: Ingresos Ordinarios procedentes de contratos con clientes.

En los contratos de construcción de la empresa Amigos Constructores SAC se realizó la simulación de la aplicación NIIF 15, lo cual se hizo de la siguiente manera:

Se utilizó el modelo de los 5 pasos que indica la norma en cada contrato.

#### Contrato Numero 1:

##### Paso 1: Identificar el Contrato

Las partes del contrato han firmado el contrato y se comprometieron a cumplir con lo indicado en el mismo.

Tabla 11

#### *Contrato 1: Facturación y Costos*

Precio S/187,000.00	Año 2017					Año 2018		TOTALES
	Ag	Set	Oct	Nov	Dic	En	Feb	
<b>Facturación</b> S/	187,000							S/. 187,000
<b>Costo</b> S/	20,000	17,500	21,893	29,870	39,000	21,670	5,900	S/. 155,833

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia.

#### **Paso2: Determinar el Precio de la Transacción**

El precio que se cobró por realizar este contrato es de S/ 187,000.00

#### **Paso 3: Identificar las Obligaciones de Desempeño**

En el contrato solo existe una obligación de desempeño, construir, la cual se realizó en un plazo de 6 meses.

#### **Paso 4: Distribuir el precio entre las obligaciones de desempeño**

No es necesario, ya que solo hay una obligación de desempeño.

**Paso 5: Reconocer los Ingresos a medida que se satisfacen las obligaciones de desempeño.**

En el contrato se establece una obligación de desempeño que se satisface a lo largo del tiempo, como son los 6 meses, por lo tanto, se midió la satisfacción de la obligación de desempeño utilizando el método de los recursos (Costos)

Tabla 12

*Contrato 1: Asignación del Precio*

Precio S/. 187,000.00	Año 2017					Año 2018		TOTALES
	Ag	Set	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	
<b>Facturación</b> S/	187,000							S/. 187,000
<b>Costo</b> S/	20,000	17,500	21,893	29,870	39,000	21,670	5,900	S/. 155,833
<b>Avance de la Obra</b> %	12.83	11.23	14.05	19.17	25.03	13.91	3.79	100%
<b>Ingresos</b> S/	24,000	21,000	26,271	35,844	46,800	26,004	7,080	187,000

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

Tabla 13

*Asientos de Reconocimiento de Ingresos: Contrato 1*

	CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
<b>Agosto del 2017</b>				
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 20,000.00	
	122	Anticipos de Clientes		S/. 20,000.00
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,566.85	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 21,433.20	
	7041	Terceros		S/. 24,000.05
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 21,433.20	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 21,433.20
<b>Setiembre del 2017</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,245.99	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 19,187.21	
	7041	Terceros		S/. 21,433.20
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 19,187.21	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 19,187.21
<b>Octubre del 2017</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,809.80	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 23,461.85	
	7041	Terceros		S/. 26,271.66
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 23,461.85	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 23,461.85
<b>Noviembre del 2017</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 3,833.59	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 32,010.49	
	7041	Terceros		S/. 35,844.08
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 32,010.49	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 32,010.49
<b>Diciembre del 2017</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 5,005.36	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 41,794.74	
	7041	Terceros		S/. 46,800.10
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 41,794.74	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 41,794.74
	882	Impuesto a las ganancias - diferido	S/. 3,541.75	
	496	Ingresos Diferidos		S/. 3,541.75

<b>Enero del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,781.18	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 23,222.87	
	7041	Terceros		S/. 23,222.87
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 23,222.87	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 23,222.87
<b>Febrero del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 757.22	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 6,322.79	
	7041	Terceros		S/. 6,322.79
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 6,322.79	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 6,322.79
	491	Impuesto a la renta diferido	S/. 3,541.75	
	882	Impuesto a las ganancias - diferido		S/. 3,541.75
		Por la reversión del pasivo reconocido por impuesto a la renta reconocido en el ejercicio anterior		

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

## Contrato Número 2:

### Paso 1: Identificar el Contrato

Las partes del contrato han firmado el contrato y se comprometieron a cumplir con lo indicado en el mismo.

Tabla 14

*Contrato 2: Facturación y Costos*

Precio	Año 2018							TOTALES
	May	Jun	Jul	Agos	Set	Oct	Nov	
S/. 250,000.00								
<b>Facturación S/</b>	250,000							S/. 250,000.00
<b>Costo S/</b>	23,000	35,800	40,200	19,000	29,500	35,500	17,000	S/. 200,000.00

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

### Paso 2: Determinar el precio de transacción

El precio de transacción del contrato es S/ 250,000.00

### Paso3: Identificar las obligaciones de desempeño

En este contrato existe una única obligación de desempeño, construir, la cual se realizó en un plazo de 24 semanas.

### Paso 4: Distribuir el precio entre las obligaciones de desempeño

No es necesario distribuir el precio de la transacción, ya que la obligación de desempeño es única.

### Paso 5: Reconocer los Ingresos a medida que se satisfacen las obligaciones de desempeño.

Como solo hay una obligación de desempeño, se realizó la distribución del precio de transacción a la obligación de desempeño con el método de los recursos.

Tabla 15

*Contrato 2: Asignación del Precio*

Precio S/. 250,000	Año 2018							TOTALES
	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	
<b>Facturación S/</b>	250,000							S/. 250,000.00
<b>Costo S/</b>	23,000	35,800	40,200	19,000	29,500	35,500	17,000	S/. 200,000.00
<b>Avance de la Obra %</b>	11.50	17.90	20.10	9.50	14.75	17.75	8.50	100%
<b>Ingresos S/</b>	28,750.00	44,750.00	50,250	23,750	36,875	44,375	21,250	S/. 250,000.00

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

Tabla 16

*Asientos de Reconocimiento de Ingresos: Contrato 2*

	CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
<b>Mayo del 2018</b>				
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 25,000.00	
	122	Anticipos de Clientes		S/. 25,000.00
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,875.00	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 25,875.00	
	7041	Terceros		S/. 28,750.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 25,875.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 25,875.00
<b>Junio del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 4,475.00	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 40,275.00	
	7041	Terceros		S/. 44,750.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 40,275.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 40,275.00
<b>Julio del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 5,025.00	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 45,225.00	
	7041	Terceros		S/. 50,250.00

	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 45,225.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 45,225.00
<b>Agosto del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,375.00	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 21,375.00	
	7041	Terceros		S/. 23,750.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 21,375.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 21,375.00
<b>Setiembre del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 3,687.50	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 33,187.50	
	7041	Terceros		S/. 36,875.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 33,187.50	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 33,187.50
<b>Octubre del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 4,437.50	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 39,937.50	
	7041	Terceros		S/. 44,375.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 39,937.50	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 39,937.50
<b>Noviembre del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,125.00	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 19,125.00	
	7041	Terceros		S/. 21,250.00
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 19,125.00	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 19,125.00

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

### Contrato Número 3:

#### Paso 1: Identificar el Contrato

Las partes del contrato han firmado el contrato y se comprometieron a cumplir con lo indicado en el mismo.

Tabla 17

*Contrato 3: Facturación y Costos*

Precio S/. 160,900.00	Año 2018		Año 2019				TOTALES
	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	
<b>Facturación</b> S/	160,900						S/. 160,900.00
<b>Costo</b> S/	20,000	30,000	26,950	23,400	20,900	12,500	S/. 133,750.00

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

#### Paso 2: Determinar el precio de transacción

El precio de transacción del contrato es S/ 160,900.00

#### Paso3: Identificar las obligaciones de desempeño

La obligación de desempeño es única, construir.

#### Paso 4: Distribuir el precio entre las obligaciones de desempeño

No es necesario distribuir el precio, ya que la obligación de desempeño es única.

#### Paso 5: Reconocer los Ingresos a medida que se satisfacen las obligaciones de desempeño.

Se distribuyó el precio de la transacción con el método de los recursos hacia la obligación de desempeño.

Tabla 18

*Contrato 3: Asignación del Precio*

Precio S/. 160,900	Año 2018		Año 2019				TOTALES
	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	
<b>Facturación S/</b>	160,900						S/. 160,900.00
<b>Costo S/</b>	20,000	30,000	26,950	23,400	20,900	12,500	S/. 133,750.00
<b>Avance de la Obra %</b>	14.95	22.43	20.15	17.50	15.63	9.35	100.00%
<b>Ingresos S/</b>	24,059	36,089	32,420	28,149	25,142	15,037	S/. 160,900

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

Tabla 19

*Asientos de Reconocimiento de Ingresos: Contrato 3*

	CUENTA	DENOMINACION	DEBE	HABER
<b>Noviembre del 2018</b>				
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 20,000.00	
	122	Anticipos de Clientes		S/. 20,000.00
	122	Anticipos de Clientes	S/. 2,990.65	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 21,069.16	
	7041	Terceros		S/. 24,059.81
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 21,069.16	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 21,069.16
<b>Diciembre del 2018</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 4,485.98	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 31,603.74	
	7041	Terceros		S/. 36,089.72
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 31,603.74	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 31,603.74
	491	Impuesto a la renta diferido	S/ 1,452.74	
	882	Impuesto a las ganancias - diferido		S/. 1,452.74
<b>Enero del 2019</b>				

	122	Anticipos de Clientes	S/. 4,029.91	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 28,390.69	
	7041	Terceros		S/. 32,420.60
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 28,390.69	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 28,390.69
<b>Febrero del 2019</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 3,499.07	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 24,650.92	
	7041	Terceros		S/. 28,149.98
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 24,650.92	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 24,650.92
<b>Marzo del 2019</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 3,125.23	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 22,017.27	
	7041	Terceros		S/. 25,142.50
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 22,017.27	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 22,017.27
<b>Abril del 2019</b>				
	122	Anticipos de Clientes	S/. 1,869.16	
	1212	Emitidas en Cartera	S/. 13,168.22	
	7041	Terceros		S/. 15,037.38
	1041	Cuentas Corrientes operativas	S/. 13,168.22	
	1212	Emitidas en Cartera		S/. 13,168.22
	882	Impuesto a las ganancias - diferido	S/. 1,452.74	
	491	Impuesto a la renta diferido		S/. 1,452.74
		Por la reversión del pasivo diferido por impuesto a la renta reconocido en el período anterior		

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

Tabla 20

*Impacto del Reconocimiento de Ingresos*

	CONTRATO 1		CONTRATO 2		CONTRATO 3	
	SIN NIIF	CON NIIF	SIN NIIF	CON NIIF	SIN NIIF	CON NIIF
2017						
<b>INGRESOS</b>	S/. 141,910.00	S/. 153,915.93				
<b>%</b>	76%	82%				
2018						
<b>INGRESOS</b>	S/. 45,090.00	S/. 33,084.07	S/. 250,000.00	S/. 250,000.00	S/. 55,225.00	S/. 60,149.53
<b>%</b>	24%	18%	100%	100%	34%	37%
2019						
<b>INGRESOS</b>					S/. 105,675.00	S/. 100,750.47
<b>%</b>					66%	63%
<b>FACTURACION</b>	<b>S/. 187,000.00</b>	<b>S/. 187,000.00</b>	<b>S/. 250,000.00</b>	<b>S/. 250,000.00</b>	<b>S/. 160,900.00</b>	<b>S/. 160,900.00</b>

A consecuencia de la simulación de la aplicación de la NIIF 15, se reconocieron el 6% más de ingresos en el período 2017 para el primer contrato, sin embargo, para el contrato 2 no hubo impacto, ya que este se realizó dentro de un ejercicio contable, asimismo se reconoció el 1% menos de ingresos en el 2018 para el tercer contrato.

**NIC 12: Impuesto a las Ganancias**

Se realizó la simulación la aplicación de la NIC 12 a afectos de la aplicación de la NIIF 15.

El decreto Legislativo N° 1425 define el devengado tributario: “los ingresos se devengan cuando se han producido los hechos sustanciales para su generación, siempre que el derecho a obtenerlos no esté sujeto a una condición suspensiva, independientemente de la oportunidad en que se cobren y aun cuando no se hubieren fijado los términos precisos para su pago”; de la misma manera en el artículo 63° indica que las empresas de construcción que tengan contratos de obra que duren más de un ejercicio gravable debe asignar a cada ejercicio la renta bruta que surja de multiplicar el porcentaje de ganancia bruta de la obra con los importes cobrados en ese período o la renta bruta que se obtenga de restar los ingresos con los recursos utilizados. En caso de que se encuentren diferencias entre la renta real y la que derive de la aplicación de la norma se atribuirán al ejercicio en que se termine la obra de construcción.

**Contrato Número 1:**

En el período 2017 se registró un pasivo diferido por ingresos diferidos por un importe de S/ 12, 005.93. Los ingresos diferidos surgieron de la diferencia entre los ingresos que la empresa registro en el 2017 y los ingresos que se debieron registrarse según la NIIF 15. En el siguiente período se realizó el registro de los ingresos y se anuló la cuenta del pasivo diferido.

Tabla 21

*Registro de Pasivo Diferido*

	<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>2017</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/ 12,005.93	
	496	Ingresos Diferidos		S/ 12,005.93
		Por el pasivo diferido por ingresos diferidos		
<b>2018</b>				
	496	Ingresos Diferidos	S/ 12,005.93	
	7041	Terceros		S/ 12,005.93

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

**Contrato Número 2:**

Este contrato se realizó en un solo período, por lo tanto, no generó ningún activo o pasivo diferido.

**Contrato Número 3:**

En este contrato sucedió algo parecido al primer contrato, en el período 2018 se hizo el reconocimiento de un pasivo diferido por ingresos diferidos por S/ 4, 924.53, y en el siguiente período se registraron dichos ingresos por lo que se anuló la cuenta del pasivo diferido.

Tabla 22

*Registro de Pasivo Diferido*

	<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>2018</b>				
	1212	Emitidas en Cartera	S/ 4,924.53	
	496	Ingresos Diferidos		S/ 4,924.53
		Por el pasivo diferido por ingresos diferidos		
<b>2019</b>				
	496	Ingresos Diferidos	S/ 4,924.53	
	7041	Terceros		S/ 4,924.53

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

#### **4.1.4. Identificación de las diferencias Temporarias que genera el reconocimiento de ingresos según la NIIF 15 y su impacto en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores S.A.C. en el período 2018.**

A efectos de la simulación de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contratos de construcción de Amigos Constructores SAC surgieron diferencias temporarias imponibles. Según el párrafo 15 de la NIC 12 por cada diferencia temporaria imponible se debe reconocer un pasivo diferido fiscal.

En la aplicación de la NIIF al primer contrato, el cual se realizó entre el período 2017 y 2018, se encontró una diferencia temporaria de S/ 12 005.93 entre la renta bruta contable y la renta bruta fiscal, lo que conllevó al registro de un pasivo diferido por impuesto a la renta por S/ 3 541.75 en el período 2017.

En el período 2018 se revirtió el asiento del pasivo diferido por impuesto a la renta que se registró en el período 2017 por S/ 3 541.75, esto debido a que en el 2018 se registraron los ingresos y se pagó el impuesto a la renta.

Tabla 23

*Contrato 1: Diferencias Temporarias*

<b>DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>					
		<b>NIIF 15</b>		<b>LIR</b>	
		<b>Renta Bruta Contable</b>		<b>Renta Bruta Fiscal</b>	
<b>Contrato 1</b>					
<b>2017</b>					
	Ingresos	S/	153,915.93	S/	141,910.00
	Costos	S/	128,263.00	S/	128,263.00
	Margen Bruto	S/	25,652.93	S/	13,647.00
	Diferencia Temporaria imponible			S/	-12,005.93
882	Impuesto a las ganancias - diferido	S/	3,541.75		
491	Impuesto a la renta diferido			S/	3,541.75
<b>2018</b>					
	Ingresos	S/	33,084.07	S/	45,090.00
	Costos	S/	27,570.00	S/	27,570.00
	Margen Bruto	S/	5,514.07	S/	17,520.00
	Diferencia Temporaria deducible			S/	12,005.93
491	Impuesto a la renta diferido	S/	3,541.75		
882	Impuesto a las ganancias - diferido			S/	3,541.75

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

En el tercer contrato, el mismo que se realizó a fines del 2018 y principios del 2019, se reconoció un pasivo diferido por impuesto a la renta de S/ 1, 452.74 en el período 2018 por la diferencia temporaria encontrada entre la renta bruta contable y la renta bruta fiscal por un importe de S/ 4, 924.53. Posteriormente en el período 2019 se revertió el asiento del pasivo diferido ya que se pagó el impuesto a la renta.

Tabla 24

*Contrato 3: Diferencias Temporarias*

<b>DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>				
		<b>NIIF 15</b>		<b>LIR</b>
		<b>Renta Bruta contable</b>		<b>Renta Bruta Fiscal</b>
<b>Contrato 3</b>				
<b>2018</b>				
Ingresos	S/.	60,149.53	S/.	55,225.00
Costos	S/.	50,000.00	S/.	50,000.00
Margen Bruto	S/.	10,149.53	S/.	5,225.00
Diferencia Temporaria imponible			S/.	-4,924.53
882	Impuesto a las ganancias - diferido	S/.	1,452.74	
491	Impuesto a la renta diferido		S/.	1,452.74
<b>2019</b>				
Ingresos	S/.	100,750.47	S/.	105,675.00
Costos	S/.	83,750.00	S/.	83,750.00
Margen Bruto	S/.	17,000.47	S/.	21,925.00
Diferencia Temporaria deducible			S/.	4,924.53
491	Impuesto a la renta diferido	S/.	1,452.74	
882	Impuesto a las ganancias - diferido		S/.	1,452.74

Fuente: Registros Contables de Amigos Constructores SAC

Elaboración Propia

**Impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros**

Se analizaron los Estados Financieros (Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera) de la empresa Amigos Constructores SAC del período 2018 para determinar el impacto de la NIIF 15 y NIC 12. Para lo cual se utilizó el Análisis Vertical, Análisis Horizontal y Ratios de Rentabilidad.

## Análisis Vertical al Estado de Situación Financiera

Se realizó el análisis vertical al estado de Situación Financiera de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018 como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 25

### Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
	SIN NIIF	CON NIIF	ANALISIS VERTICAL	
<b>ACTIVO</b>				
Caja y Bancos	S/. 46,274.00	S/. 46,274.00	44.97%	42.91%
Inv. valor razonable y disp. para la venta				
Cuentas por cobrar comerciales-terceros	S/. -	S/. 4,924.53	0.00%	4.57%
Cuentas por cobrar comerciales-relacionados				
Ctas por cob per, acc, soc, directivos, gerentes				
Cuentas por cobrar diversas-terceros				
Cuentas por cobrar diversas-relacionadas				
Servicios y otros contratados por anticipado				
Mercaderías				
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	S/. 37,540.00	S/. 37,540.00	36.48%	34.81%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 20,000.00	S/. 20,000.00	19.43%	18.55%
Depr. Inm, Activ arren fin. e IME Acumulado	S/. -7,473.00	S/. -7,473.00	-7.26%	-6.93%
Intangibles				
Activos Biologicos				
Depreciación de activos biologicos				
desvalorizacion de activos inmovilizados				
Activo Diferido				
Otros Activos no corrientes	S/. 6,567.00	S/. 6,567.00	6.38%	6.09%
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	S/. 102,908.00	<b>S/. 107,832.53</b>	100.00%	100.00%
<b>PASIVO</b>				
Trib y apor sis de pensiones y salud por pagar				
Remuneraciones y participaciones por pagar				
Cuentas por pagar comerciales-terceros	S/. 37,853.00	S/. 37,853.00	36.78%	35.10%
Cuentas por pagar comerciales-relacionadas				
Ctas por pagar accionistas, directivos y gerentes				
Cuentas por pagar diversas-terceras				
Cuentas por pagar diversas-relacinadas				
Obligaciones Financieras				
Pasivo Diferido		S/. 4,924.53		4.57%
<b>TOTAL PASIVO</b>	S/. 37,853.00	<b>S/. 42,777.53</b>	36.78%	39.67%
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	S/. 20,000.00	S/. 20,000.00	19.43%	18.55%
Acciones de Inversión				
Capital Adicional				
Resultados no Realizados				
Exedente de Revaluación				
Reservas	S/. 27,892.00	S/. 27,892.00	27.10%	25.87%
Resultados Acumulados				
Utilidades del ejercicio	S/. 17,163.00	S/. 17,163.00	16.68%	15.92%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	S/. 65,055.00	<b>S/. 65,055.00</b>	63.22%	60.33%
<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</b>	S/. 102,908.00	<b>S/. 107,832.53</b>	100.00%	100.00%

Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

La inversión de la empresa se concentra mayormente en los activos corrientes con un 81.45%, donde caja y bancos representa el 44.97 % toda vez que registra ingresos por contratos con clientes, asimismo los materiales auxiliares son el 36.48% debido a que se utilizan para la ejecución de las obras de construcción; los activos no corrientes constituyen solo el 18.55%, donde los inmuebles maquinaria y equipo netos son el 12.71%; la empresa se financia un 63.22% con inversión propia y un 36.78% con inversión de terceros.

Con la simulación de la NIIF 15 y NIC 12, se muestra que los activos corrientes representan el 82.29% del total de los activos, el incremento se dio en las cuentas por cobrar por el registro de los ingresos diferidos, por lo mismo se incrementaron los pasivos a 39.67%.

### **Análisis Vertical al Estado de Resultados**

También se realizó el análisis vertical al Estado de Resultados de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Tabla 26

#### *Análisis Vertical del Estado de Resultados*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
			<b>ANALISIS VERTICAL</b>	
	<b>SIN NIIF</b>	<b>CON NIIF</b>	<b>%</b>	
Ventas netas o ingresos por servicios	417,187.00	410,105.60	100%	100%
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	0.00	0.00	0%	0%
Ventas netas	417,187.00	410,105.60	100%	100%
Costo de ventas	351,800.00	333,960.95	84%	81%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>65,387.00</b>	<b>76,144.66</b>	<b>16%</b>	<b>19%</b>
Gastos de venta	0.00	0.00	0%	0%
Gastos de Administracion	41,043.00	41,043.00	10%	10%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>24,344.00</b>	<b>35,101.66</b>	<b>6%</b>	<b>9%</b>
Gastos Financieros	0.00	0.00	0%	0%
Ingresos Financieros	0.00	0.00	0%	0%
Otros Ingresos	0.00	0.00	0%	0%
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>24,344.00</b>	<b>35,101.66</b>	<b>6%</b>	<b>9%</b>
Impuesto a la Renta	7,181.48	10,354.99	2%	3%
<b>Utilidad neta</b>	<b>17,162.52</b>	<b>24,746.67</b>	<b>4%</b>	<b>6%</b>

Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

La Utilidad Neta en el período 2018 representó el 4% de los Ingresos por Servicios, sin embargo, con la simulación de la NIIF incremento a 6%, esto debido al registro de los ingresos según el modelo de los 5 pasos de la NIIF 15.

### Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera

Se realizó el análisis horizontal al estado de Situación Financiera de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Tabla 27

#### Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

	SIN NIIF	CON NIIF	ANALISIS HORIZONTAL	
<b>ACTIVO</b>			<b>VARIACIONES</b>	
Caja y Bancos	S/. 46,274.00	S/. 46,274.00	S/. -	0.00%
Inv. valor razonable y disp. para la venta				
Cuentas por cobrar comerciales-terceros	S/. -	S/. 4,924.53	S/. 4,924.53	-
Cuentas por cobrar comerciales-relacionados				
Ctas por cob per, acc, soc, directivos, gerentes				
Cuentas por cobrar diversas-terceros				
Cuentas por cobrar diversas-relacionadas				
Servicios y otros contratados por anticipado				
Mercaderías				
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	S/. 37,540.00	S/. 37,540.00	S/. -	0.00%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>S/. 83,814.00</b>	<b>S/. 88,738.53</b>	<b>S/. 4,924.53</b>	<b>5.88%</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 20,000.00	S/. 20,000.00	S/. -	0.00%
Depr. Inm, Activ arren fin. e IME Acumulado	S/. -7,473.00	S/. -7,473.00	S/. -	0.00%
Intangibles				
Activos Biologicos				
Depreciación de activos biologicos				
desvalorizacion de activos inmovilizados				
Activo Diferido				
Otros Activos no corrientes	S/. 6,567.00	S/. 6,567.00	S/. -	0.00%
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>S/. 19,094.00</b>	<b>S/. 19,094.00</b>	<b>S/. -</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>S/. 102,908.00</b>	<b>S/. 107,832.53</b>	<b>S/. 4,924.53</b>	<b>4.79%</b>
<b>PASIVO</b>			<b>VARIACIONES</b>	
Trib y apor sis de pensiones y salud por pagar				
Remuneraciones y participaciones por pagar				
Cuentas por pagar comerciales-terceros	S/. 37,853.00	S/. 37,853.00	S/. -	0.00%
Cuentas por pagar comerciales-relacionadas				
Ctas por pagar accionistas, directivos y gerentes				
Cuentas por pagar diversas-terceras				
Cuentas por pagar diversas-relacinadas				
Obligaciones Financieras				
Pasivo Diferido		S/. 4,924.53	S/. 4,924.53	-
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 37,853.00</b>	<b>S/. 42,777.53</b>	<b>S/. 4,924.53</b>	<b>13.01%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			<b>VARIACIONES</b>	
Capital	S/. 20,000.00	S/. 20,000.00	S/. -	0.00%
Acciones de Inversión				
Capital Adicional				
Resultados no Realizados				
Exedente de Revaluación				
Reservas	S/. 27,892.00	S/. 27,892.00	S/. -	0.00%
Resultados Acumulados				
Utilidades del ejercicio	S/. 17,163.00	S/. 17,163.00	S/. -	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 65,055.00</b>	<b>S/. 65,055.00</b>	<b>S/. -</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</b>	<b>S/. 102,908.00</b>	<b>S/. 107,832.53</b>	<b>S/. 4,924.53</b>	<b>4.79%</b>

Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

Con la simulación de la aplicación de las NIIF 15 y NIC 12 se muestra una variación monetaria de S/ 4 924.53 en el activo corriente, esto por el incremento de las cuentas por cobrar provenientes del ingreso diferido; en el pasivo corriente se dio la misma variación en los pasivos diferidos.

### **Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera**

Se realizó el análisis horizontal al Estado de Resultados de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Tabla 28

#### *Análisis Horizontal del Estado de Resultados*

ESTADO DE RESULTADOS					
			ANÁLISIS HORIZONTAL		
	SIN NIIF	CON NIIF	S/	%	
Ventas netas o ingresos por servicios	417,187.00	410,105.60	S/.	-7,081.40	-2%
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	0.00	0.00	S/.	-	0%
Ventas netas	417,187.00	410,105.60	S/.	-7,081.40	-2%
Costo de ventas	351,800.00	333,960.95	S/.	-17,839.05	-5%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>65,387.00</b>	<b>76,144.66</b>	<b>S/.</b>	<b>10,757.66</b>	<b>16%</b>
Gastos de venta	0.00	0.00	S/.	-	0%
Gastos de Administración	41,043.00	41,043.00	S/.	-	0%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>24,344.00</b>	<b>35,101.66</b>	<b>S/.</b>	<b>10,757.66</b>	<b>44%</b>
Gastos Financieros	0.00	0.00	S/.	-	0%
Ingresos Financieros	0.00	0.00	S/.	-	0%
Otros Ingresos	0.00	0.00	S/.	-	0%
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>24,344.00</b>	<b>35,101.66</b>	<b>S/.</b>	<b>10,757.66</b>	<b>44%</b>
Impuesto a la Renta	7,181.48	10,354.99	S/.	3,173.51	44%
<b>Utilidad neta</b>	<b>17,162.52</b>	<b>24,746.67</b>	<b>S/.</b>	<b>7,584.15</b>	<b>44%</b>

Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

Los ingresos por servicios decrecieron en un 2%, esta variación surgió por el reconocimiento de ingresos según la NIIF 15, asimismo la Utilidad bruta incremento en 16% y la Utilidad Neta en 44%.

### Ratios de Rentabilidad

Se aplicaron ratios de rentabilidad a los Estados Financieros sin NIIF, así como a los Estados Financieros con la simulación de la NIIF, de la empresa Amigos Constructores SAC del período 2018.

Tabla 29

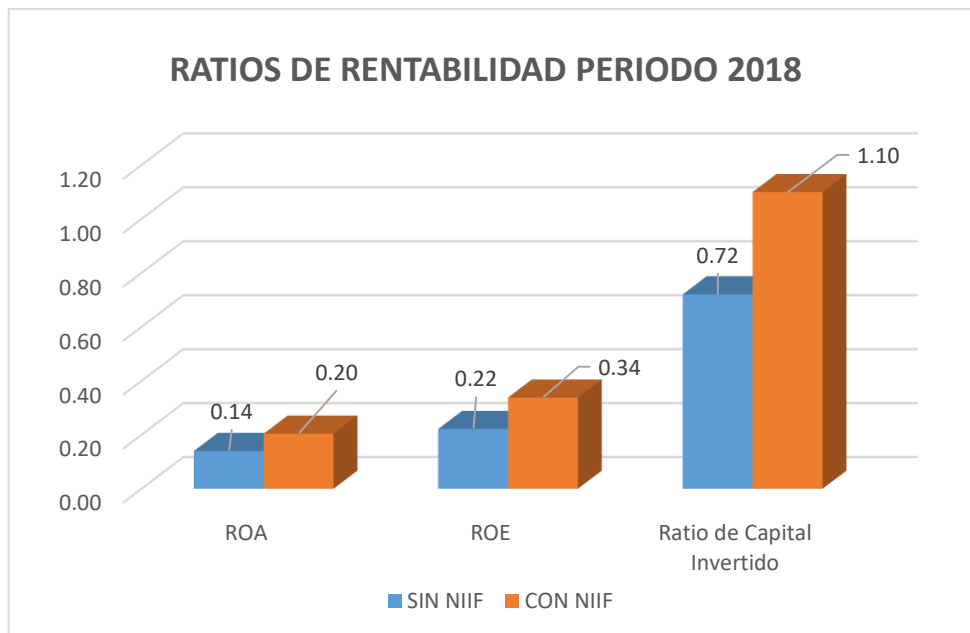
#### *Ratios de Rentabilidad*

<b>Ratios de Rentabilidad</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2018 Sin NIIF</b>	<b>2018 Con NIIF</b>
<b>Ratio de Capital Invertido</b>	$\frac{\text{Beneficio}}{\text{Capital Invertido}}$	0.72	1.10
<b>Ratio de Rentabilidad de los Activos (ROA)</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	0.14	0.20
<b>Ratio de Rentabilidad Financiera (ROE)</b>	$\frac{\text{Rendimiento Neto}}{\text{Patrimonio Neto}}$	0.22	0.34

Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

Figura N° 1

*Ratios de Rentabilidad periodo 2018*

Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

La empresa Amigos Constructores SAC ha generado rentabilidad sobre el capital invertido de 0.72, sobre los activos de 0.14 y sobre el patrimonio de 0.22 en el período 2018, toda vez que se utilizó eficientemente la inversión propia y de terceros. Aun con la aplicación de la NIIF 15 se muestran resultados positivos para la empresa, ya que los índices de rentabilidad aumentaron.

Tabla 30

*Impacto en el Estado de Resultados*

	CONTRATO 1		CONTRATO 2		CONTRATO 3	
	SIN NIIF	CON NIIF	SIN NIIF	CON NIIF	SIN NIIF	CON NIIF
Ventas netas o ingresos por servicios	S/. 45,090.00	S/. 33,084.07	S/. 250,000.00	S/. 250,000.00	S/. 55,225.00	S/. 60,149.53
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Ventas netas	S/. 45,090.00	S/. 33,084.07	S/. 250,000.00	S/. 250,000.00	S/. 55,225.00	S/. 60,149.53
Costo de ventas	S/. 38,022.91	S/. 27,570.00	S/. 210,816.73	S/. 200,000.00	S/. 46,569.42	S/. 50,000.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>S/. 7,067.09</b>	<b>S/. 5,514.07</b>	<b>S/. 39,183.27</b>	<b>S/. 50,000.00</b>	<b>S/. 8,655.58</b>	<b>S/. 10,149.53</b>
Gastos de venta	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Gastos de Administracion	S/. 4,435.97	S/. 4,435.97	S/. 24,595.09	S/. 24,595.09	S/. 5,433.05	S/. 5,433.05
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>S/. 2,631.12</b>	<b>S/. 1,078.10</b>	<b>S/. 14,588.18</b>	<b>S/. 25,404.91</b>	<b>S/. 3,222.53</b>	<b>S/. 4,716.48</b>
Gastos Financieros	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Ingresos Financieros	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Otros Ingresos	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>S/. 2,631.12</b>	<b>S/. 1,078.10</b>	<b>S/. 14,588.18</b>	<b>S/. 25,404.91</b>	<b>S/. 3,222.53</b>	<b>S/. 4,716.48</b>
Impuesto a la Renta	S/. 776.18	S/. 318.04	S/. 4,303.51	S/. 7,494.45	S/. 950.65	S/. 1,391.36
<b>Utilidad neta</b>	<b>S/. 1,854.94</b>	<b>S/. 760.06</b>	<b>S/. 10,284.67</b>	<b>S/. 17,910.46</b>	<b>S/. 2,271.88</b>	<b>S/. 3,325.12</b>

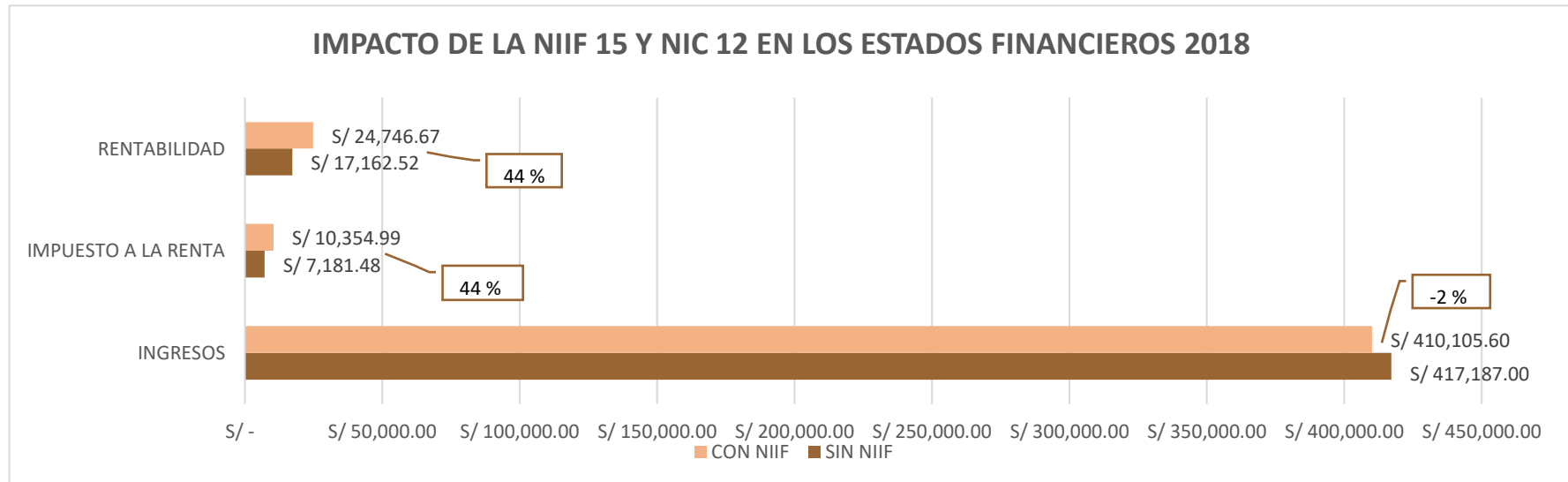
Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

La Simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 tuvo un impacto tributario material en los estados financieros de Amigos Constructores S.A.C, ya que por las diferencias entre el reconocimiento de ingresos fiscal y el que establece la NIIF 15 surgieron diferencias temporarias que llevaron al reconocimiento de pasivos diferidos por impuesto a la renta.

Figura N° 2

*Impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros 2018*



Fuente: Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, período 2018.

Elaboración Propia.

La NIIF 15 generó una variación del 2% en los ingresos de Amigos Constructores SAC, esto debido a que el reconocimiento de ingresos que establece la norma es ordenado y permite identificar fácilmente que ingresos deben reconocerse en cada período. La Simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 tuvo un impacto significativo en la rentabilidad y en el impuesto a la renta, toda vez que estas variaron en un 44%.

## 4.2. Discusión

La no aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarios Procedentes de Contratos con Clientes en el reconocimiento de ingresos de amigos constructores SAC, tuvo como consecuencia que en el estado de resultados se mostraran ingresos por importes que no representaban los ingresos reales del período 2018. Con la aplicación de la NIIF 15 se siguió el modelo de los cinco pasos para el reconocimiento de ingresos para cada contrato, se aplicó el método de los recursos para la distribución del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño satisfechas a lo largo del tiempo, y se encontró que se debieron reconocer menores ingresos a los que se reconocieron en el período 2018. Llanto (2018) indica que la NIIF 15 establece un modelo de reconocimiento de ingresos que debe ser aplicable a todo tipo de contratos con clientes, incluyendo a los contratos de construcción, y que debe establecerse un método para la medición del progreso hacia la obligación de desempeño. Por lo tanto, Amigos Constructores SAC debió haber implementado esta norma en su contabilidad, ya que le permite mostrar información real y relevante en sus estados financieros.

Mediante la simulación de la aplicación de la NIC 12 se registraron pasivos diferidos por las diferencias encontradas entre el reconocimiento de ingresos que realizó la empresa y la simulación de la aplicación del modelo de reconocimiento de la NIIF 15, y pasivos diferidos por impuesto a la renta que surgen por las diferencias temporarias imponibles; García y Hirache (2011) indican que los pasivos por impuestos diferidos son los importes del impuesto a las ganancias que la empresa está obligada a pagar en los períodos futuros con relación a las diferencias temporarias imponibles.

La simulación de la aplicación de NIIF 15 y NIC12 tuvo un impacto en la rentabilidad, y en el pago de impuestos de los Estados Financieros de Amigos Constructores SAC, el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos de la NIIF 15 mostró que debieron haberse reconocido menores ingresos y por lo tanto mayor impuesto a la renta, por lo que surgieron diferencias temporarias y se registraron pasivos diferidos; Deloitte (2014) indica que la NIIF 15 no solo tendrá un impacto en la presentación de la información financiera, sino que también generara cambios en los indicadores de rendimiento de las empresas y en el pago de impuestos.

## V. Conclusiones

- La Empresa contabiliza sus contratos de obras con clientes sin la aplicación de normas contables. Los ingresos se registran según los depósitos bancarios que realizan los clientes, para los cuales hay una fecha establecida y se dan por el importe correspondiente al avance de la obra.
- La simulación de la aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros correspondientes al período 2018, permitió reconocer adecuadamente los ingresos de la empresa, y a su vez mostrar información relevante confiable y comparable que servirá para la mejor toma de decisiones.
- Se identificaron diferencias temporarias imponibles por S/ 4, 924.53 en el período 2018, por las cuales se registraron pasivos diferidos por impuesto a la renta de S/ 1, 452.74. La NIIF 15 y la NIC 12 tuvieron un impacto en la rentabilidad y en el impuesto a la renta, ya que estas variaron en 44% en relación a los estados financieros sin NIIF de la empresa Amigos Constructores SAC del período 2018.

## **VI. Recomendaciones**

- La Empresa a partir del periodo 2019 (año de entrada en vigencia de la NIIF 15) debería realizar la aplicación de la NIIF 15 y la NIC 12 para la contabilización de sus contratos con clientes, ya que estas permitirán que los Estados Financieros muestren información real, confiable y comparable.
- Se recomienda a los contadores de las empresas de construcción realizar la simulación de la aplicación de la NIIF 15 y la NIC 12 para poder medir los efectos que tiene el nuevo modelo de registro de ingresos en sus Estados Financieros, lo cual les permitirá establecer las políticas contables para la correcta determinación de los ingresos por este tipo de actividades y servicios para efectos tributarios y presentación de estados financieros.

## VII. Lista de referencias

- Abanto, M. y Cossío, V. (2018). *NIIF 15 Implicancias Contables y Tributarias*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- ACCID (2000). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=UXavyZF5AfcC&printsec=frontcover&dq=nii+15&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiI6N6ZovjdAhXmqkKHFIDCBIQ6AEIWTAJ#v=onepage&q&f=false>
- Bautista, M. (2007). *Gerencia de Proyectos de Construcción Inmobiliaria: Fundamentos para la gestión de la calidad*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=GdDkM6k4lGEC&pg=PA236&dq=contratos+de+construcci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiugcXdl4XfAhVorlkKHSXxB\\_cQ6AEIPDAE#v=onepage&q=contratos%20de%20construcci%C3%B3n&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=GdDkM6k4lGEC&pg=PA236&dq=contratos+de+construcci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiugcXdl4XfAhVorlkKHSXxB_cQ6AEIPDAE#v=onepage&q=contratos%20de%20construcci%C3%B3n&f=false)
- Benavides, L. (2018). *Impacto de la aplicación del Impuesto sobre las Ganancias NIC-12 en la industria alimenticia de Quito en el período 2015-2016*. (Tesis de Grado). Universidad Central de Ecuador. Ecuador.
- Burgos, M. & Anchumdia, P. (2015). *Transición de NIC 11 y NIC 18 a NIIF 15 en la constructora Licosa* (Tesis de Grado). Universidad de Guayaquil. Colombia
- Camacho, J. (2002). *La Administración en la empresa rural*. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=4PLG9yr7qXAC&pg=PA200&dq=analisis+vertical+y+horizontal+de+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj70oTaj\\_XeAhVRrFMKHXqsAj0Q6AEIKDAA#v=onepage&q=analisis%20vertical%20y%20horizontal%20de%20estados%20financieros&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=4PLG9yr7qXAC&pg=PA200&dq=analisis+vertical+y+horizontal+de+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj70oTaj_XeAhVRrFMKHXqsAj0Q6AEIKDAA#v=onepage&q=analisis%20vertical%20y%20horizontal%20de%20estados%20financieros&f=false)
- Campoverde, J. & Campos, C. (2016). *Diseño de una metodología para la implementación de NIIF 15 en una empresa inmobiliaria en el Ecuador y sus efectos tributarios* (Tesis de Pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Ecuador.
- Cárdenas L., & Yupanqui, S. (2018). *Incidencia de la NIIF 15 en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Servicios Eléctricos Laredo S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2017* (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Urrego. Trujillo.
- Effio, F. & Aguilar, H. (2011). *NIIF 2012*. Lima, Perú: Real Time E. I.R.L.

- Estado de Patrimonio Neto (07 de octubre del 2013). *Gestión*.  
<https://gestion.pe/tendencias/cambios-patrimonio-neto-49889>
- Estupiñan, R. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Recuperado de  
[https://books.google.com.pe/books?id=sWbTAQAAQBAJ&pg=PA216&dq=niif+15+y+estados+financieros+en+el+sector+construccion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi7mvX\\_qPjdAhXouFkKHYSwCKIQ6AEIKjAA#v=onepage&q&f=falsehttp://www.cmic.org.mx/cmhc/ceesco/2016/Documento\\_extenso\\_vfinal\\_191215.pdf](https://books.google.com.pe/books?id=sWbTAQAAQBAJ&pg=PA216&dq=niif+15+y+estados+financieros+en+el+sector+construccion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi7mvX_qPjdAhXouFkKHYSwCKIQ6AEIKjAA#v=onepage&q&f=falsehttp://www.cmic.org.mx/cmhc/ceesco/2016/Documento_extenso_vfinal_191215.pdf)
- Estupiñan, R. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones Ltda.
- Franco, P. (2007). *Evaluación de Estados Financieros*. Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=8LR1BznKRjIC&pg=PA169&dq=analisis+vertical+y+horizontal+de+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj70oTaj\\_XeAhVRrFMKHXqsAj0Q6AEILTAB#v=onepage&q=analisis%20vertical%20y%20horizontal%20de%20estados%20financieros&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=8LR1BznKRjIC&pg=PA169&dq=analisis+vertical+y+horizontal+de+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj70oTaj_XeAhVRrFMKHXqsAj0Q6AEILTAB#v=onepage&q=analisis%20vertical%20y%20horizontal%20de%20estados%20financieros&f=false)
- García, J. & Hirache, L. (2011). *Todo sobre la NIC 12 y sus Implicancias Tributarias en el IR: Diferencias Temporales y Permanentes*. Lima, Perú: Pacifico Editores S.A.C.
- García, M. & Torres, C. (2005). *Manual Práctico de la Legislación de la Construcción*. Recuperado de  
<https://books.google.com.pe/books?id=hn1gh4S3vn4C&pg=PA112&dq=contratos+de+construccion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj79sXgk4bfAhWDr1kKHRSSCCQ6AEIKDAA#v=onepage&q=contratos%20de%20construccion&f=false>
- Gerencie. (25 de abril del 2018). *Estado de Resultados*. Recuperado de  
<https://www.gerencie.com/estado-de-resultados.html>
- Hernanz, D. (2016, 15 de setiembre). *Cambios Contables en el Sector de la Construcción*. NICNIIF. Recuperado de  
<http://www.nicniif.org/home/novedades/cambioscontablesenelsectordelaconstruccion.html>
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Lima, Perú: Amauta.
- Hirache, L. (2015). *Estados Financieros Conforme a NIIF*. Perú: Instituto Pacifico
- IFRS (2017). *Normas NIIF*. México: IFRS Foundation.

- INEI (2010). Clasificación Industrial Internacional Uniforme. Recuperado de [https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib0883/Libro.pdf](https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0883/Libro.pdf)
- Las normas internacionales de información financiera (04 de noviembre del 2013). *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-51948>
- Llanto, F. (2018). *NIIF 15 y NIIF 16: Teoría explicada con práctica*. Lima, Perú: Grafica Yovera S.A.C.
- Lujan, L. y Abanto, M. (2017). *Aplicación de las NIIF: Un enfoque didáctico de las NIIF y sus interpretaciones*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Mesón, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las NIIF*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=im7aNTdqH4C&printsec=frontcover&dq=niif+15&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj5xqD5j\\_rdAhWG0FMKHRtHBWU4ChDoAQgtMAE#v=onepage&q=niif%2015&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=im7aNTdqH4C&printsec=frontcover&dq=niif+15&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj5xqD5j_rdAhWG0FMKHRtHBWU4ChDoAQgtMAE#v=onepage&q=niif%2015&f=false)
- Mere, M. (2016, 19 de octubre). *Nueva norma contable sobre reconocimiento de ingresos: Una mirada más allá del cambio normativo*. Ernst & Young. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/10/19/norma-contable-reconocimiento-ingresos-cambio-normativo/>
- Pacheco, C. (2016). *Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros* (Tesis de Pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador.
- Palomares, J. y Peset, M. (2015). *Estados Financieros, Interpretación y Análisis*. Lima, Perú: Ediciones Pirámide
- Palomino, C. (2017). *Análisis de los Estados Financieros*. Lima, Perú: Calpa SAC
- Pérez, J. (2013). *La Contabilidad y los Estados Financieros*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=oq6MCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwir\\_L7YINfeAhXHZlkKHQRtBT0Q6AEIMDAB#v=onepage&q=libros%20de%20estados%20financieros&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=oq6MCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwir_L7YINfeAhXHZlkKHQRtBT0Q6AEIMDAB#v=onepage&q=libros%20de%20estados%20financieros&f=false)

- Roman, J. (2017). *Estados Financieros Básicos*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+son+los+estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjGydy6h4DeAhWvuFkKHVilDZwQ6AEIOzAE#v=onepage&q=que%20son%20los%20estados%20financieros&f=false>
- Ruggirello, H. (2011). *El Sector de la Construcción en perspectiva Internacionalización e impacto en el mercado de trabajo*. Recuperado de <http://www.fundacion.uocra.org/documentos/recursos/investigacion/El-sector-de-la-Construccion-en-perspectiva-web.pdf>
- Seminario, R. (2017). *Análisis del Impacto de la NIIF 15 en los resultados económicos-Financieros de las empresas constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan (Trabajo de investigación de bachiller en Contabilidad y Auditoría)*. Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales (Tesis de Pregrado). Universidad de Piura. Piura.
- Vásquez, N. y Diaz, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS)*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=Q1DqJ5k8cDMC&printsec=frontcover&dq=Normas+Internacionales+de+Informaci%C3%B3n+Financiera+\(NIIF-IFRS\).&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiFnMiqvIDeAhXHzlkKHfRaCkQQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20\(NIIF-IFRS\).&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=Q1DqJ5k8cDMC&printsec=frontcover&dq=Normas+Internacionales+de+Informaci%C3%B3n+Financiera+(NIIF-IFRS).&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiFnMiqvIDeAhXHzlkKHfRaCkQQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20(NIIF-IFRS).&f=false)
- Villa Muzio. (28, enero, 2015). Siete características que deben poseer los estados financieros. Recuperado de <http://estudiocontablevmc.pe/siete-caracteristicas-que-deben-poseer-los-estados-financieros/>

## VIII. Anexos

**Amigos Constructores SAC**  
**Estado de Ganacias y Perdidas**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Ventas netas o ingresos por servicios	417,187.00
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	<u>0.00</u>
Ventas netas	417,187.00
Costo de ventas	<u>351,800.00</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b><u>65,387.00</u></b>
Gastos de venta	0.00
Gastos de Administracion	<u>41,043.00</u>
<b>Utilidad Operativa</b>	<b><u>24,344.00</u></b>
Gastos Financieros	0.00
Ingresos Financieros	0.00
Otros Ingresos	<u>0.00</u>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b><u>24,344.00</u></b>
Impuesto a la Renta	<u>7,181.48</u>
<b>Utilidad neta</b>	<b><u>17,162.52</u></b>

**Amigos Constructores SAC**  
**Estado de Situación Financiera**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Caja y Bancos	46,274.00		Tributos y aportaciones al sistema de pensiones y salud por pagar	
Inventarios al valor razonable y disponibles para la venta			Remuneraciones y participaciones por pagar	
Cuentas por cobrar comerciales-terceros			Cuentas por pagar comerciales-terceros	37,853.00
Cuentas por cobrar comerciales-relacionados			Cuentas por pagar comerciales-relacionadas	
Cuentas por cobrar personal, accionistas, socios, directivos, gerentes			Cuentas por pagar accionistas, directivos y gerentes	
Cuentas por cobrar diversas-terceros			Cuentas por pagar diversas-terceras	
Cuentas por cobrar diversas-relacionadas			Cuentas por pagar diversas-relacionadas	
Servicios y otros contratados por anticipado			Obligaciones Financieras	
Mercaderias				
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	37,540.00		<b>TOTAL PASIVO</b>	37,853.00
<b>PATRIMONIO</b>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	20,000.00		Capital	20,000.00
Depreciación Inmuebles, Activos arrendamiento financieros e Imueble Maquinaria y Equipo Acumulado	-7,473.00		Acciones de Inversión	
Intangibles			Capital Adicional	
Activos Biologicos			Resultados no Realizados	
Depreciación de activos biologicos			Exedente de Revaluación	
desvalorizacion de activos inmovilizados			Reservas	
Activo Diferido			Resultados Acumulados	27,892.00
Otros Activos no corrientes	6,567.00		Utilidades del Ejercicio	17,163.00
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	65,055.00
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>102,908.00</b>		<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</b>	<b>102,908.00</b>



## UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

**Empresa:**

**Funcionario Entrevistado:**

**Fecha:**

**Objetivo:** La presente entrevista tiene por objetivo recolectar información para el estudio de “Impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros en la Empresa Amigos Constructores SAC en el período 2018”.

1. Usted como Gerente puede indicarme cuando fue creada la empresa y cuáles son las actividades realiza.
2. ¿Qué políticas tiene la empresa?
3. ¿Con que cláusulas de desempeño cuentan los contratos con clientes?
4. ¿Qué tipo de contratos tiene la empresa? ¿Quiénes son sus clientes, empresas privadas o empresas del estado?
5. ¿Tiene conocimiento sobre las normas tributarias que debe cumplir la empresa?
6. ¿Qué perspectivas tiene sobre el Impuesto a la Renta que genera la empresa?
7. ¿Qué empresas son su competencia directa?

---

**Firma del Entrevistador**

---

**Firma del Entrevistado**



## UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

**Empresa:**

**Funcionario Entrevistado:**

**Fecha:**

**Objetivo:** La presente entrevista tiene por objetivo recolectar información para el estudio de “Aplicación de la NIIF 15 y NIC 12 y su Impacto en los Estados Financieros en la Empresa Amigos Constructores SAC”.

1. ¿Cuáles son los contratos de construcción vigentes de la empresa?
2. ¿En promedio cuanto es la durabilidad de un contrato de construcción?
3. ¿Aplica la NIIF 15 para la contabilización de los ingresos?
4. ¿Utilizan algún método para reconocer los ingresos?
5. ¿Cómo contabiliza los contratos de Construcción?
6. ¿Aplica la NIC 12 en la contabilidad de la empresa?
7. ¿Qué opina del decreto legislativo N° 1425 que establece como devengar los ingresos?

---

**Firma del Entrevistador**

---

**Firma del Entrevistado**