Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Aplicación de la NIIF 15 y su efecto en la rentabilidad de una empresa comercializadora de motos

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jasser Ismael **BAUTISTA** FAJARDO

ASESOR

Mg. Fernando Santiago DÍAZ PÉREZ

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Bautista, J. (2025). *Aplicación de la NIIF 15 y su efecto en la rentabilidad de una empresa comercializadora de motos*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Modelo 1

Metadatos complementarios: autor / asesor

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jasser Ismael Bautista Fajardo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75164334
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-4185-2050
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06025989
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.5 Contabilidad para Pymes
Grupo de investigación	Investigación e Innovación en Contabilidad y Finanzas - INCONFIN
Agencia de financiamiento	NO APLICA

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Los Olivos Latitud: -11.97111 Longitud: -77.07804
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2024 – Julio 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 064-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día treinta y uno de mayo del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000986-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 30 de mayo de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE LA NIIF 15 Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MOTOS"***, presentado por el bachiller Jasser Ismael Bautista Fajardo con código de matrícula N° 16110263, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro

Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - ASESOR

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Fernando Santiago Díaz Pérez, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000072-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 30 de mayo del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE LA NIIF 15 Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MOTOS"***, presentado por Jasser Ismael Bautista Fajardo, con código de matrícula N° 16110263, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador Público.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 11% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

Lima, 01 de julio del 2025



MAG. FERNANDO SANTIAGO DÍAZ PÉREZ
ASESOR
DNI N° 41179692

Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416,2428
E-mail: epcontabilidad.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

Dedico esta obra a mi madre, cuyo inquebrantable respaldo y permanente aliento constituyeron una fuente constante de inspiración en mi camino hacia el cumplimiento de mis objetivos. Agradezco profundamente sus palabras de ánimo y los valores fundamentales que, con amor y sabiduría, supo inculcarme.

A mis hermanas, a mis seres queridos y a todas las personas que confiaron en mí, brindándome valiosos consejos que contribuyeron significativamente a mi desarrollo profesional.

A Odie, mi perro, que me acompañó fielmente cada noche de estudio y de trabajos de investigación.

Por último, dedicarles a mis abuelos Marcial, Estela e Isabel, quienes desde el cielo sé que me guían y cuidan mis pasos.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por brindarme la oportunidad de realizar este paso en mi vida, por darme la sabiduría de poder tomar las mejores decisiones en mi crecimiento profesional.

A mi familia, quienes me han apoyado desde el inicio en esta etapa universitaria, porque sin su apoyo emocional no hubiera podido lograrlo.

A la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, que me brindó la posibilidad de optar por el título profesional de contador público, por darme las herramientas y conocimientos con el objetivo de fortalecer mi desempeño tanto académico como profesional.

A mi mentor Juan Carlos Rojas Calderon, por sus enseñanzas y apoyo que aportaron a mi desarrollo como contador.

A mi asesor Fernando Santiago Diaz Pérez, por su paciencia, consejos, conocimientos y apoyo para poder culminar el presente trabajo.

INDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda 4

1.1.3. Organización y estructura empresarial 6

1.2. Periodo de duración de la actividad 6

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad. 6

1.4. Razón o denominación social 7

1.5. Dirección postal 7

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 8

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8

2.1. Organización de la actividad 8

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9

2.3. Problemática 10

2.3.1. Descripción del problema 10

2.3.2. Formulación del problema 11

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 11

2.3.3.1. Antecedentes Internacionales 11

2.3.3.2. Antecedentes Nacionales 13

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 16

2.4. Metodología y procedimientos 28

2.4.1. Técnicas e instrumentos 28

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 29

2.5. Resultados de la actividad 31

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 31

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 62

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 63

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 65

III. CONCLUSIONES 67

IV. RECOMENDACIONES 68

V. REFERENCIAS 69

VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 74

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Procesos realizados en las ventas y las inconsistencias encontradas 35

Tabla 2 Condiciones para considerar pagos anticipados 45

Tabla 3 Revisión y análisis de un contrato de venta 48

Tabla 4 Comparativa del caso 49

Tabla 5 Comparación previo y posterior a la propuesta 50

Tabla 6 Impacto de la NIIF 15 en el año 2024 en el Estado de Situación Financiera 56

Tabla 7 Impacto de la NIIF 15 en el año 2024 en el Estado de Resultados 58

Tabla 8 Impacto de la NIIF 15 en el año 2024 en las utilidades de la empresa 60

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa 6
Figura 2 Ubicación de la empresa 8
Figura 3 Flujograma previo de la actividad 11
Figura 4 Estado de Situación Financiera sin implementación de la NIIF 15 37
Figura 5 Montos del Estado de Situación Financiera del primer trimestre del año 2024 representados en una gráfica. 38
Figura 6 Estado de Resultados sin implementación de NIIF 15 39
Figura 7 Montos de los ingresos, costo de ventas y utilidad bruta 40
Figura 8 Comprobante de venta 41
Figura 9 Reporte de las ventas 42
Figura 10 Comprobante de venta corregido 43
Figura 11 Reporte de ventas corregido 44
Figura 12 Kardex que lleva el costo de las motos 46
Figura 13 Implementación de macro a la base de datos 47
Figura 14 Flujograma después de la actividad 50
Figura 15 Estado de Situación Financiera aplicando la NIIF 15 51
Figura 16 Montos que variaron en el Estado de Situación Financiera del año 2024 representados en una gráfica después de implementar NIIF 15. 52
Figura 17 Estado de Resultados después de implementar NIIF 15 53
Figura 18 Montos de los ingresos, costo de ventas y utilidad bruta después de implementar la NIIF 15 en el año 2024 54
Figura 19 Impacto en el Estado de Situación Financiera previo y posterior de la implementación de NIIF 15 57
Figura 20 Impacto en el Estado de Resultados previo y posterior de la implementación de NIIF 15 59
Figura 21 Impacto en las utilidades antes y después de la implementación de NIIF 15 61

RESUMEN

El trabajo de suficiencia profesional presente tiene como objetivo analizar la aplicación de la NIIF 15 en una empresa comercializadora de motos y determinar el impacto que dicha norma tiene en la rentabilidad de la compañía comercializadora de motos. La aplicación de la NIIF 15 resulta indispensable para la organización ya que se realiza contrato con clientes, registro de ingresos y venta de mercadería. La empresa necesita un adecuado reconocimiento de sus ingresos para poder reflejar de manera precisa su rentabilidad. Debido a los errores encontrados en los procesos internos, tales como registros contables incorrectos, omisiones o clasificaciones inadecuadas, se pone en riesgo la veracidad de los resultados financieros. Por ello, fue fundamental recurrir a la normativa contable vigente, específicamente a las disposiciones establecidas por la NIIF correspondiente, con el fin de asegurar una presentación adecuada y transparente de los estados financieros.

La metodología aplicada en este trabajo estuvo basada en técnicas de recolección de datos y análisis documental, ya que permitió realizar un análisis detallado y objetivo de los comprobantes de venta elaborados por la empresa, su adecuada clasificación y registro contable. Este análisis incluyó la verificación de la consistencia de los datos registrados con los principios contables establecidos de la NIIF 15. Asimismo, se hizo una revisión de los contratos con los clientes, enfocándose en cada término de reconocimiento de ingresos, condiciones de entrega y pagos anticipados que estos realizan al adquirir las motos. También se examinó los reportes de ventas proporcionados por el equipo comercial, así como la documentación relacionada con la entrega de mercadería, para determinar si el registro de ingresos está alineado con los criterios contables correctos.

La aplicación de la norma contable NIIF 15 es importante en este contexto, ya que permitió corregir de manera técnica y normativa los errores detectados en el proceso contable. Entre

estos errores se encuentran el inadecuado reconocimiento de ingresos anticipados, la omisión o incorrecta consideración de los costos asociados a la salida de mercadería, y la clasificación errónea de ciertas cuentas contables.

Se concluye que la aplicación de la NIIF 15 permitió un correcto proceso de clasificación de los ingresos de la empresa. Aplicar correctamente esta normativa contribuirá a una mayor transparencia y fiabilidad de los estados financieros. Además, establecerá una base firme para el proceso decisional en el ámbito gerencial y estratégico. Adicionalmente, garantiza el acatamiento con las exigencias legales y fiscales vigentes.

Palabras clave: Contratos con clientes, obligaciones de desempeño, precio de transacción, reconocimiento de ingresos, impuesto a la renta, rentabilidad

ABSTRACT

The present professional proficiency project aims to analyze the application of IFRS 15 in a motorcycle trading company and determine the impact that this standard has on the profitability of the company. The application of IFRS 15 is essential for the organization, as it involves contracts with customers, revenue recognition, and the sale of goods. The company requires proper revenue recognition in order to accurately reflect its profitability. Due to errors found in internal processes—such as incorrect accounting entries, omissions, or improper classifications—the reliability of the financial results is put at risk. Therefore, it was essential to rely on the current accounting standards, specifically the provisions established by the applicable IFRS, to ensure an appropriate and transparent presentation of the financial statements.

The methodology applied in this work was based on data collection techniques and document analysis, which enabled a detailed and objective review of the sales receipts issued by the company, their proper classification, and accounting registration. This analysis included verifying the consistency of the recorded data with the accounting principles established in IFRS 15. Furthermore, a review of the contracts with customers was carried out, focusing on each revenue recognition term, delivery conditions, and advance payments made when purchasing motorcycles. Sales reports provided by the commercial team were also examined, along with documentation related to the delivery of goods, to determine whether revenue recognition aligns with the correct accounting criteria.

The application of IFRS 15 is important in this context as it allowed for the technical and regulatory correction of errors detected in the accounting process. These errors include the improper recognition of advance revenues, the omission or incorrect consideration of costs associated with the delivery of goods, and the misclassification of certain accounting accounts.

It is concluded that the application of IFRS 15 enabled a correct process for classifying the company's revenues. Correct application of this standard will contribute to greater transparency and reliability of the financial statements. Additionally, it will establish a solid foundation for decision-making at both the managerial and strategic levels. Moreover, it ensures compliance with current legal and tax requirements.

Keywords: Customer contracts, performance obligations, transaction price, revenue recognition, income tax, profitability

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas cada vez más estandarizan sus procesos usando la normativa contable con el fin de una correcta elaboración de sus estados financieros. Esto se da en varios sectores, como en empresas del sector comercial, que día a día realizan operaciones que conllevan procesos contables, los cuales deben estar adaptados a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En el presente trabajo, una empresa comercializadora de motos realizó un estudio exhaustivo de sus procesos contables para poder implementar de manera adecuada la NIIF 15 en el desarrollo de sus actividades principales, tales como la identificación de ingresos, la formalización de contratos, la correcta clasificación de ingresos anticipados y entrega de mercadería. Este análisis permitió identificar las áreas críticas donde se presentan errores o inconsistencias contables que podrían afectar la calidad y veracidad de información financiera. Implementar de la NIIF 15 no solo contribuye a mejorar la precisión en el reconocimiento de ingresos, sino que también establece criterios claros y coherentes para el registro contable en cada etapa del proceso comercial. Asimismo, facilita la alineación de las políticas internas con la estandarización internacional, promoviendo la uniformidad de los estados financieros. Este proceso es clave para que la empresa pueda elaborar estados financieros transparentes, fiables y alineados con la realidad económica de sus operaciones. De este modo, se logra reflejar de manera fiel la rentabilidad de la organización, permitiendo una adecuada evaluación de su desempeño financiero. Además, una correcta implementación contable también contribuye al fortalecimiento del control interno, la mejora del proceso decisional estratégico y acatamiento de obligaciones tributarias y regulatorias.

A continuación, se presenta el proceso de implementación mencionado. Primero, se detalla la información respecto al establecimiento donde la actividad fue desarrollada. Segundo, se

realiza la descripción de la actividad, donde se aborda los puntos como la organización, la finalidad y objetivos, se identifica la problemática, se describe la metodología y procedimientos utilizados y las implicaciones obtenidas. Después se presentan las conclusiones alcanzadas en el presente trabajo. Finalmente, se desarrolla las recomendaciones a considerar.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La empresa JC Asesores Contables S.A.C. es una empresa que se encuentra operando desde el 2020 desarrollándose en el área contable, teniendo como gerente general a Juan Carlos Rojas Calderon.

Al tener una variedad de clientes en diferentes sectores de Lima, para un mejor manejo de la contabilidad de cada una, se maneja bajo el sistema CONCAR.

El crecimiento de la empresa se ha dado debido a la solución de problemas brindadas a las empresas en el ámbito contable, administrativo, laboral y legal.

A lo largo de los años la empresa ha aportado soluciones tanto a pequeñas como grandes empresas, de diferentes sectores como por ejemplo comercial, industrial, textil, educación.

Dentro de su cartera de clientes, tenemos empresas como:

- **Almajer Global S.A.C:** Es una organización enfocada en la distribución y venta de motos lineales y toritos marca BAJAJ. Así como también la compra y venta de repuestos de motos, cascos, techos y seguros, ampliando así su cartera de clientes, y posicionándose en diferentes sectores de la capital.
- **Medisonic S.A.C**: Empresa que nació en el año 1991 bajo la visión de su socio y fundador el ingeniero Erick Ormachea. La

cual se encarga de brindar tecnología en ultrasonido distribuyendo equipos médicos de Diagnóstico por Imágenes.

- **Novoderma S.A.C:** Es una empresa del sector salud que desde el 2018 se encarga de brindar servicios de medicina estética y laser para tratamientos de embellecimiento.
- **Capacitación Docente Maria Montessori S.R.L:** Se desarrolla en el sector de educación, inició actividades en el año 2021, desde entonces garantiza la formación de docentes competitivos, investigadores y con conciencia ambiental al servicio de la sociedad.

1.1.2. Servicios que brinda

La empresa JC Asesores Contables S.A.C. brinda los siguientes servicios:

- **Contabilidad:** Se encarga de llevar a cabo el registro contable detallado y sistemático de las operaciones realizadas por la empresa, asegurando que cada movimiento quede debidamente documentado y clasificado conforme a las normativas contables. Asimismo, se realiza una revisión de las cuentas contables con la finalidad de tener coherencia. Además, se elaboran y presentan los libros contables, tales como el Libro Diario y el Libro Mayor, donde cada uno refleja ordenadamente los movimientos económicos de la entidad. De igual manera, se lleva a cabo la preparación, revisión y presentación de los Balances y los Estados Financieros, facilitando el proceso decisional estratégico por parte de la administración y demás partes interesadas.

- **Administrativa:** Brinda apoyo a las empresas en la planificación, diseño y estructuración de sus organigramas, asegurando que la distribución de funciones y jerarquías sea clara, eficiente y acorde con los objetivos de la empresa. Asimismo, colabora en la mejora de distintos procesos administrativos. Además, asesora en la aplicación de metodologías y herramientas que faciliten la coordinación interna, fomentando un uso eficiente de recursos.
- **Financiera:** Se analizan Estados Financieros, evaluando diversos indicadores contables y financieros con el objetivo de lograr una perspectiva detallada de la realidad financiera empresarial. A partir de estos estudios, se pueden formular diferentes opciones de presupuestos e inversiones, considerando factores como la rentabilidad, la liquidez y el nivel de endeudamiento.
- **Tributaria:** Es responsable de elaborar y entregar las declaraciones tributarias correspondientes, tanto de manera mensual como anual, asegurando el cumplimiento estricto de las normativas fiscales vigentes.
- **Laboral:** Se realiza el registro de planillas, registro de salarios y beneficios de los trabajadores teniendo en cuenta el régimen laboral de cada empresa.
- **Logística:** Se lleva a cabo una gestión eficiente del inventario mediante el uso del sistema de Kardex, lo que permite control actualizado de las variaciones de mercaderías.

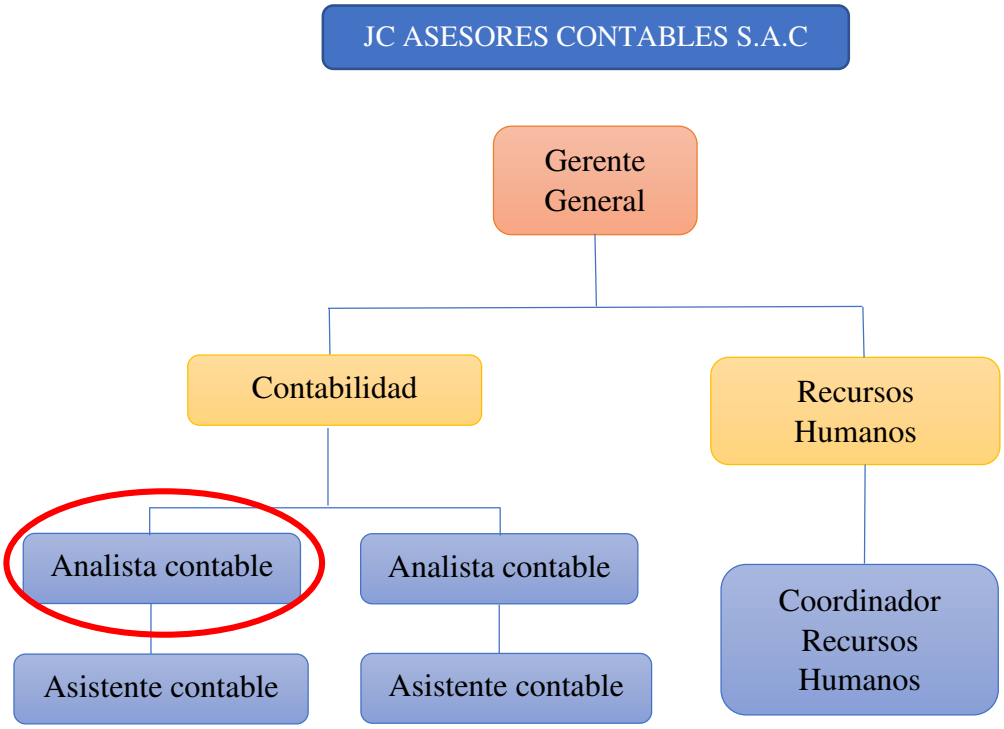
1.1.3. Organización y estructura empresarial

La organización y estructura de la empresa JC Asesores Contables S.A.C. está constituida por dos departamentos: Recursos Humanos y Contabilidad.

Se muestra el organigrama de la empresa en la siguiente figura:

Figura 1

Organigrama de la empresa



Nota. En el grafico se muestra la jerarquía de las diferentes áreas de la empresa JC Asesores Contables S.A.C. Fuente: Elaboración propia.

1.2.Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad en este trabajo ha sido de 4 meses. Comprendido entre los meses de abril a julio del 2024.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad.

La finalidad de la empresa JC Asesores Contables S.A.C. es brindar un servicio especializado en el ámbito contable, asegurando que las empresas cumplan con

sus obligaciones financieras y tributarias de manera eficiente. Para ello, se enfoca en la presentación, análisis y evaluación de los Estados Financieros, proporcionando información clara y precisa que facilite la toma de decisiones estratégicas.

Además, se busca optimizar los recursos financieros de los clientes mediante una asesoría personalizada y el uso de herramientas contables. El objetivo de JC Asesores Contables S.A.C. es contribuir al crecimiento sostenible y desarrollo empresarial, ofreciendo soluciones contables que se adapten a las necesidades específicas de cada organización utilizando el sistema CONCAR, el cual permite llevar una contabilidad sistematizada. También se garantiza transparencia, cumplimiento normativo y solidez financiera en todas sus operaciones.

1.4.Razón o denominación social

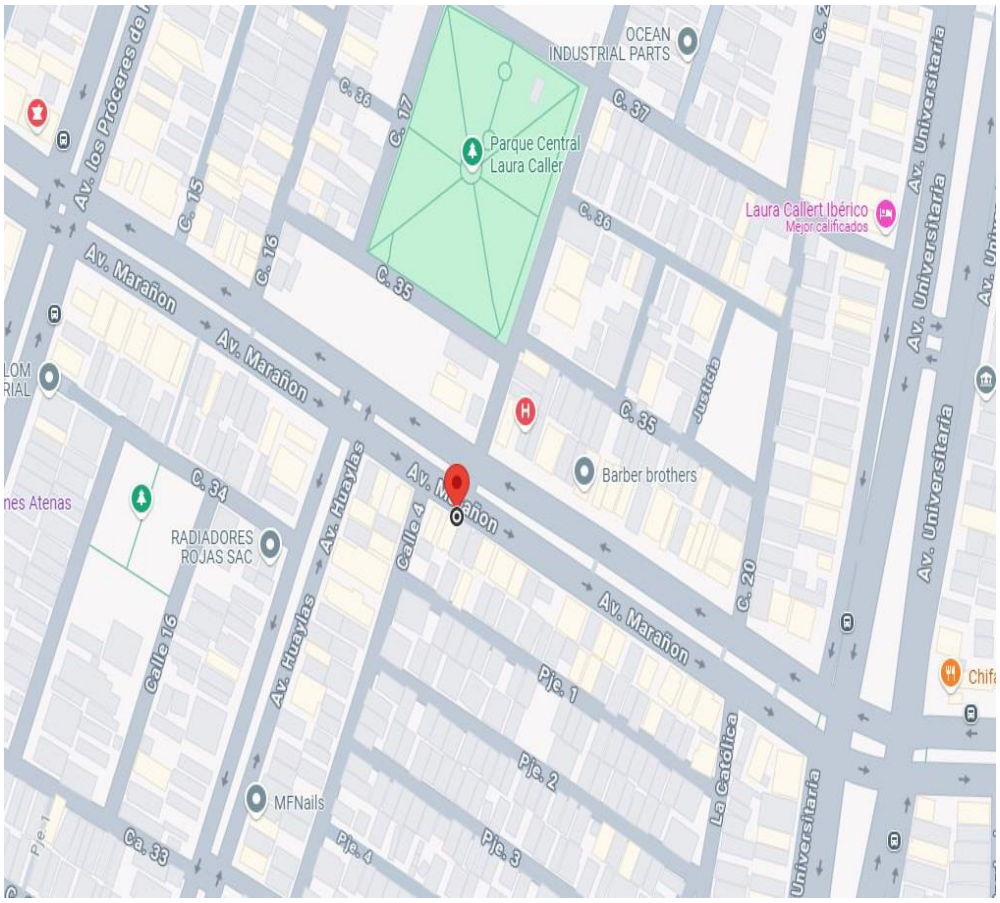
La razón social de la empresa es JC Asesores Contables S.A.C.

1.5.Dirección postal

La empresa se encuentras ubicada en Av. Rio Marañón MZ. D Lote. 4 Urbanización Los Portales del Norte, Los Olivos, Lima, Perú. El código postal de la empresa JC Asesores Contables S.A.C. es 15109 según la página web: Código Postal Nacional del Ministerio de Transportes y Comunicaciones.

Figura 2

Ubicación de la empresa



Nota. Adaptado Google Maps

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo de la empresa JC Asesores Contables S.A.C. es jcrojas@jcacontables.com y el número telefónico para poder contactarla es 987744789.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El ciclo contable de la organización lleva a cabo el registro de compras y ventas, el cual se complementa con parte de la administración, para el manejo de documentos necesarios. También se lleva a cabo el registro de movimientos bancarios, acompañado de las conciliaciones bancarias. Además, se hace un

análisis de las cuentas de gastos y sus respectivos centros de costo. Todo este proceso se agiliza gracias al sistema CONCAR, el cual permite una información ordenada y una emisión de reportes resumida, para el posible análisis de las cuentas contables y de Estados Financieros.

En el proceso de evaluación de los ingresos, se han encontrado errores en la clasificación de cuentas. Todo parte desde la emisión de los comprobantes de ventas. Ya que se suele emitir comprobantes por anticipos recibidos de los clientes. Desde ese momento, se debe tener en cuenta que ese ingreso de dinero es para la separación de una moto, lo cual no genera una salida de mercadería, por ende, no hay un costo de mercadería. Se verifica de esta manera, que la empresa, ha estado llevando un mal análisis contable.

Teniendo en cuenta el principio contable de devengo, nace la obligación tributaria cuando se verifiquen todas las circunstancias esenciales que permitan su registro. La empresa comercializadora de motos no ha tenido en cuenta este principio, el cual ha traído repercusiones contables como tributariamente.

Después de haber analizado el ciclo contable de la organización, es necesario implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para corregir estos errores de la empresa. Gracias a eso, se estableció un mejor registro contable el cual permitió una presentación de información real de los Estados Financieros y de la rentabilidad.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

Se busca aportar con la empresa con un mejor registro y análisis contable, a través de la corrección de errores identificados en el proceso contable De este modo, se busca garantizar la precisión de la información reflejada en los Estados Financieros y conseguir una información real de la rentabilidad.

El objetivo de la actividad es evidenciar que gracias a la Norma Internacional de Información Financiera 15, la empresa obtendrá información real sobre su rentabilidad, y así poder realizar una correcta toma de decisiones.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

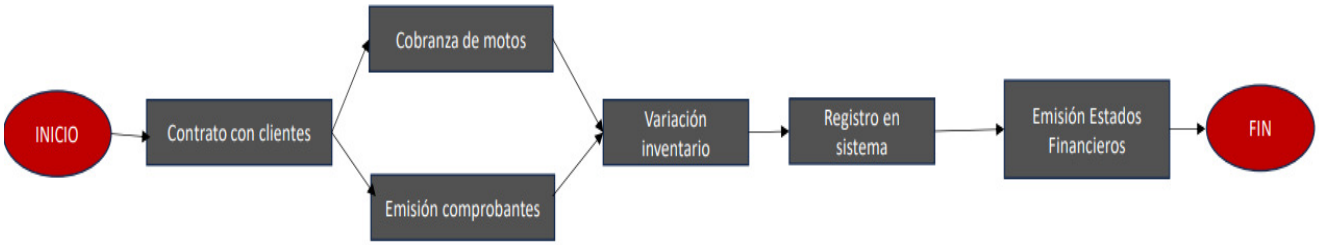
Actualmente, las organizaciones alrededor del mundo rigen sus procesos contables de acuerdo a las NIIF, las cuales proporcionan un marco estandarizado. Al no tener en cuenta la normativa contable, las empresas podrían presentar problemas contables y tributarios.

La empresa realiza su contabilidad detallando todas sus compras y ventas con tal de cumplir con sus obligaciones tributarias de manera mensual, garantizando así la transparencia y exactitud en sus reportes. El registro de sus cuentas depende del proceso realizado entre la empresa, el proveedor y el cliente. Para garantizar la correcta elaboración de los Estados Financieros y reflejar con precisión la rentabilidad, es fundamental aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).Tras identificar errores en el registro de ingresos, se tomó la decisión de implementar la Norma Internacional de Información Financiera 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", con el objetivo de mejorar la precisión en la contabilización de los ingresos y proporcionar información más fiable sobre la rentabilidad del negocio.

Por esto es necesario analizar la implementación de la NIIF15 y la variación que generará en la rentabilidad de la empresa.

Figura 3

Flujograma previo de la actividad



Nota. Flujograma de la empresa comercializadora de motos.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué forma la aplicación de la NIIF 15 incide en la rentabilidad de una empresa comercializadora de motos?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

2.3.3.1. Antecedentes Internacionales

Cavallo (2020) realizó un trabajo de investigación titulado "Aplicación de NIIF 15 en empresas de bienes y servicios" para la especialización en contabilidad superior y auditoria. El objetivo formulado fue analizar la aplicación de la NIIF 15 en compañías de bienes y servicios, analizando su influencia en los sistemas de contabilidad y en el proceso de auditoría de los estados financieros. La metodología de la investigación fue cuantitativa, ya que hizo un estudio explorando la bibliografía con respecto al análisis de la norma NIIF 15. Se tuvo como resultado que al aplicar la NIIF 15 se genera variaciones en las recaudaciones al evaluar los

contratos, generando pasivos contractuales, también hay variaciones en las cuentas por cobrar y estados de resultados. La conclusión fue que la NIIF 15 aporta cambios sustanciales en los aspectos financieros y tributarios. También puede afectar comisiones y la distribución de dividendos.

Carpio & Rosado (2018) elaboraron una tesis titulada "Estudio del impacto de la actualización de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes en la compañía Johnson & Jhonson Ecuador S.A." para obtener el título como contador público. El objetivo consistió en determinar que efecto tuvo la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros del año 2018 de la empresa Johnson & Johnson del Ecuador S.A. La metodología es cuantitativa. El resultado que se obtuvo fue que se obtuvo una utilidad real en los estados financieros, teniendo como conocimiento los gastos e inversiones realizadas. La conclusión fue que la aplicación de la NIIF 15 en la empresa Johnson & Johnson del Ecuador S.A. es beneficioso ya que permite estandarizar los asientos contables en la elaboración de los estados financieros, proporcionando datos precisos y de calidad que respalden un proceso decisional acertado.

Barrera & Mendoza (2022) realizaron una tesis titulada "Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018"

para optar por el título de magister en contabilidad y finanzas. El objetivo fue examinar el impacto de la implementación de la NIIF 15 sobre los ingresos ordinarios derivados de contratos con clientes en las compañías del sector construcción durante el año 2018. La metodología fue cuantitativa y cualitativa, porque se centra en analizar un fenómeno dentro de su entorno natural, incorporando la utilización de datos cuantitativos, representaciones gráficas y herramientas estadísticas. Los resultados obtenidos evidenciaron un aumento en los ingresos comparado a años anteriores, de esta manera también se evidencio un aumento de costo, permitiendo observar que se está generando utilidades. La tesis concluye que la aplicación de la NIIF 15 facilitó un registro financiero más estructurado, lo cual permitió una precisión en el análisis de costos y gastos. Como resultado, se agilizó el cálculo de propuestas para futuros contratos, lo que permitió ofrecer a los potenciales clientes valores más fiables.

2.3.3.2. Antecedentes Nacionales

Bances (2022) elaboró una tesis titulada “Impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en ABC Motors S.A 2019-2020” para obtener el título profesional de contador público.

El objetivo de la investigación fue definir como impacta, financiera y tributariamente en el reconocimiento de

ingresos, la aplicación de la NIIF 15 en ABC Motors S.A en el periodo 2019-2020. La metodología fue de tipo cuantitativo, tipo básico y nivel descriptivo, ya que analizan y aplican las normativa contable y fiscal a fin de reflejar el impacto económico y tributario basado en los lineamientos de la NIIF. El resultado de la investigación mostró un ligero aumento en las cuentas por cobrar, pero las mercaderías y las existencias por recibir tuvieron un descenso. Así también hubo un descenso de las cuentas por pagar, sin embargo, hubo un aumento de las obligaciones financiera. El análisis realizado condujo a la conclusión de que el impacto de la NIIF 15 se reflejó en que la utilidad antes de impuestos disminuyó considerablemente. También se reflejó un aumento en las existencias, como consecuencia de la ausencia de reconocimiento del costo.

Calderon & Veliz (2019) realizaron una tesis titulada "La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su relación en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa Tale Constructora S.A.C. Barranco – 2018" para la obtención del título de contador público. El objetivo que plantearon fue determinar en qué medida se relaciona la NIIF 15 en el cálculo del impuesto a la renta de la empresa Tale Constructora S.A.C Barranco – 2018. La metodología fue cuantitativa no experimental porque las variables no son manipulables. Los hallazgos de

la investigación revelaron que el nivel de significancia es 0.028, lo que es inferior a 0.05, por lo que se puede concluir que hay correlación directa significativa entre la NIIF 15 y el impuesto a la renta. Se concluye que se evidencia una relación significativa entre la aplicación de la NIIF 15 y la determinación del impuesto a la renta. El desconocimiento de la correcta aplicación de la NIIF 15 provocó una ineficiencia en la determinación del impuesto a la renta, lo que dificultó la adecuada asignación de ingresos para el impuesto y los pagos anticipados.

Chaupis (2023) realizó una tesis titulada "NIIF 15- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su impacto en los estados financieros de la empresa Representaciones Durand SADC durante el año 2021" para optar por el título profesional de contador público. El objetivo principal de la tesis fue precisar el impacto de la NIIF 15 en los estados financieros de Representaciones Durand en el año 2021.La metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, explicativo, deductivo y no experimental. El resultado de la investigación arrojó que si se hubiera aplicado la NIIF 15 hubieran generado un aumento de S/. 368,640.00 en los ingresos de ventas. La conclusión fue que la NIIF 15 impacta de manera favorable en los estados financieros indicando variaciones en las cuentas por cobrar, el impuesto a la renta y la utilidad del

ejercicio. Se demostró que los ingresos y la utilidad del ejercicio tuvieron un incremento al agregar el rubro de Otros Ingresos según la norma.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

NIIF 15

De acuerdo con Calderon, H. Veliz, T. (2019), la NIIF 15 tiene como objetivo determinar los principios que una entidad debe aplicar para presentar información adecuada a los tomadores de decisiones de los estados financieros sobre el importe, naturaleza, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

La NIIF 15 se basa en el principio del control más que en la transferencia de riesgos y beneficios, lo que permite una evaluación más precisa de cuándo debe reconocerse el ingreso. También destacan los desafíos de implementación, especialmente en contratos complejos o de largo plazo (Ernst & Young, 2024).

La NIIF 15 estandariza el registro de los ingresos y mejora la presentación financiera al requerir más revelaciones sobre juicios realizados por la gerencia, especialmente sobre el momento del reconocimiento de ingresos y estimaciones utilizadas (Kieso et al.,2020).

Ingresos de Actividades Ordinarias

Según la NIIF 15, los ingresos de actividades ordinarias son ingresos obtenidos por una entidad al transferir bienes o servicios a un cliente por

un monto que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de esos bienes o servicios.

Los ingresos representan el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la entrega de bienes o la prestación de servicios como parte de las actividades ordinarias de una empresa (Horngren et. al., 2000).

Los ingresos son entradas o aumentos en los activos de una entidad o disminuciones de sus pasivos durante un periodo contable, provenientes de la entrega o producción de bienes, prestación de servicios o de otras actividades que constituyen las operaciones principales o centrales de la entidad (Kieso et al.,2020).

Los ingresos de actividades ordinarias son aquellos generados en el curso normal de las operaciones de una empresa, incluyendo la venta de productos, prestación de servicios, intereses, dividendos y regalías (Alexander et al., 2009).

Contratos con Clientes

De acuerdo con Kieso et al. (2020), un contrato con cliente representa un acuerdo que puede ser explícito, implícito o escrito, mediante el cual una empresa se responsabiliza a transferir bienes o servicios a cambio de una contraprestación.

Según Alexander et al. (2009), los contratos con clientes son acuerdos que generan derechos exigibles, donde cada parte conoce y acepta sus responsabilidades. El cumplimiento del contrato permite el reconocimiento de ingresos.

Un contrato con cliente puede tener forma escrita, verbal o estar implícito en las prácticas habituales de negocio. Lo importante es que la intención de cumplir sea clara y que el acuerdo sea ejecutable (Ernst & Young, 2024).

Identificación de los contratos

Según la NIIF 15 se establece que un contrato debe cumplir cinco criterios para ser identificado: Aprobación de las partes, Derechos identificables de cada parte, Términos de pago identificables, Tiene sustancia comercial, Probabilidad de que se reciba la contraprestación.

La identificación del contrato es crucial para establecer las obligaciones de desempeño. Solo los contratos que generan derechos exigibles y donde se espera recibir beneficios económicos deben ser considerados (Alexander et al., 2009).

La evaluación de si un acuerdo constituye un contrato según la NIIF 15 puede requerir juicio profesional, especialmente cuando existen múltiples contratos o acuerdos informales (Ernst & Young, 2024).

Un contrato se reconoce si ambas partes entienden sus derechos y obligaciones y se espera que se cumpla. El contrato puede modificarse, combinarse o cancelarse según cambien las condiciones (Kieso et al.,2020).

Obligaciones de desempeño

De acuerdo a la NIIF 15, una obligación de desempeño es el compromiso establecido en un contrato con un cliente de entregar un bien o servicio (o un conjunto de bienes o servicios) que sea diferente.

Por su parte, Alexander et al., (2009) indican que las obligaciones de desempeño representan las promesas explícitas o implícitas dentro de un contrato de entregar bienes o prestar servicios.

Según Kieso et al. (2020), una empresa identifica como obligación de desempeño cualquier bien o servicio comprometido con el cliente, siempre que sea capaz de beneficiarse de forma independiente y separada.

La identificación de las obligaciones de desempeño requiere juicio profesional, especialmente cuando los bienes o servicios se entregan juntos o en partes (Ernst & Young, 2024).

Precio de transferencia

Los precios de transferencia son los valores a los que una empresa transfiere bienes, servicios o propiedad intangible a entidades asociadas o relacionadas, especialmente en operaciones internacionales (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2022),

De acuerdo a Monsalve (2018), Los precios de transferencia son los precios establecidos dentro de una empresa para la transferencia de bienes, ya sean tangibles o intangibles, y servicios.

Por su parte, García (2001), señala que los precios de transferencia corresponden a los valores acordados por una empresa para la transferencia de bienes tangibles o intangibles, o la prestación de servicios, a entidades con las que tiene una relación o vínculo económico. Utilizando su relación económica, pueden influir en sus resultados a través de los precios de transferencia, trasladando beneficios de países con impuestos elevados hacia jurisdicciones con impuestos

bajos o nulos. A nivel interno, esto también puede implicar mover utilidades de empresas lucrativas a otras dentro del mismo grupo que estén en pérdida fiscal.

Satisfacción de las obligaciones de desempeño

Se considera que la obligación de desempeño ha sido satisfecha cuando el cliente asume el control del activo, lo que le faculta para gestionar su uso y aprovechar los beneficios que genera (Kieso et al.,2020).

Para que se cumpla una obligación de desempeño, la empresa debe haber entregado un bien o prestado un servicio según lo estipulado, y el cliente debe haber asumido los riesgos y beneficios importantes relacionados con el mismo (Alexander et al., 2009).

La satisfacción de una obligación de desempeño puede ocurrir en un punto específico del tiempo o durante un periodo, dependiendo de si el cliente recibe y consume simultáneamente los beneficios (Deloitte, 2019).

Para determinar si una obligación se satisface con el tiempo, se debe evaluar si el cliente consume el beneficio conforme la entidad lo proporciona o si el activo creado no tiene uso alternativo para la entidad (Ernst & Young, 2024).

Principio de Devengado

El principio del devengado proporciona una imagen fiel de la actividad económica, al asignar ingresos y gastos al periodo contable en que realmente ocurren (Alexander et al., 2009).

La base del devengado requiere que las transacciones se registren cuando ocurren, independientemente del momento de cobro o pago (Horngren et. al., 2000).

El principio del devengado permite registrar las operaciones en el momento en que generan derechos u obligaciones, no cuando se efectúa su liquidación monetaria (García, 2001).

Principio de Razonabilidad

Un estado financiero es razonable cuando refleja, con base en evidencia objetiva y profesional, los hechos económicos relevantes sin sesgos ni exageraciones (Kieso et al.,2020).

La razonabilidad contable no significa exactitud matemática, sino una representación confiable, lógica y verificable de las operaciones y su impacto financiero (Alexander et al., 2009).

La razonabilidad se refiere a la expectativa de que los estados financieros presenten de forma justa la situación de la empresa, sin distorsiones significativas, con base en estimaciones y supuestos fundamentados (Horngren et. al., 2000).

Principio de Realización

El principio de realización establece que los ingresos deben reconocerse en el momento en que se gana, es decir, cuando el proceso de ganancia se ha completado sustancialmente y existe evidencia razonable de que el ingreso será cobrado (Kieso et al.,2020).

La realización implica que el ingreso ha sido efectivamente ganado y que se puede medir con fiabilidad, lo que justifica su reconocimiento en los estados financieros (Alexander et al., 2009).

El principio de realización indica que los ingresos deben reconocerse hasta que la operación esté concluida y exista certeza razonable de su recuperación (García, 2001).

Pasivo Diferido

El pasivo diferido es el reconocimiento de la obligación de una empresa que ha recibido pagos anticipados de los clientes, pero que aún no ha entregado el bien o prestado el servicio. Estos pagos son reportados como pasivos hasta que se devengan como ingresos (Kieso et al.,2020).

El pasivo diferido se refiere a los ingresos recibidos de los clientes antes de que se cumpla la obligación de entregarlos. Esto ocurre típicamente cuando las empresas reciben pagos anticipados o depósitos, los cuales deben ser reconocidos como pasivos hasta que se realice la transacción o entrega del bien o servicio (Horngren et. al., 2000).

El pasivo diferido es una obligación que una entidad tiene cuando recibe ingresos por adelantado, pero no ha cumplido con el servicio o entrega del bien correspondiente. Este tipo de pasivo se reconoce en el balance general hasta que la entidad cumpla con la entrega del bien o la prestación del servicio, momento en el que el pasivo se convierte en ingreso (Alexander et al., 2009).

El pasivo diferido es el registro contable de una obligación por una contraprestación ya recibida, pero cuya obligación de ejecución aún no ha sido cumplida. En este sentido, se clasifica como un pasivo hasta que la empresa cumpla con las condiciones acordadas, transformándose en ingreso en ese momento (García, 2001).

Ingresos recibidos por anticipado

Los ingresos recibidos por anticipado representan pagos que la empresa recibe antes de haber entregado un bien o prestado un servicio. En términos contables, estos ingresos son reconocidos inicialmente como un pasivo, conocido como 'pasivo por ingresos anticipados', hasta que la empresa cumpla con la entrega del bien o servicio y los ingresos puedan ser reconocidos como tales (Kieso et al.,2020).

Los ingresos recibidos por anticipado son pagos realizados por los clientes antes de que se entregue el bien o se preste el servicio. Este tipo de ingreso se clasifica inicialmente como un pasivo, ya que la obligación de la empresa no ha sido cumplida. Se convierte en ingreso cuando la empresa cumple con la entrega del bien o servicio (Horngren et. al., 2000).

Los ingresos recibidos por anticipado se refieren a los pagos que una empresa recibe antes de cumplir con la prestación del servicio o entrega de un bien. Aunque la empresa haya recibido el dinero, aún no puede reconocerlo como ingreso hasta que se haya cumplido con la obligación (Alexander et al., 2009).

Los ingresos recibidos por anticipado son aquellos pagos que se realizan antes de que el bien o servicio comprometido sea entregado. Estos ingresos deben reconocerse como un pasivo en el balance hasta que se haya cumplido con la obligación pactada. Posteriormente, se reconocen como ingresos una vez que se haya prestado el servicio o entregado el bien (García, 2001).

Impuestos diferidos

El impuesto diferido surge de las diferencias temporarias entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Estas diferencias pueden resultar en una obligación de impuestos en el futuro (impuesto diferido a pagar) o un beneficio de impuestos (impuesto diferido a recuperar), dependiendo de la naturaleza de la diferencia (Kieso et al.,2020).

El impuesto diferido es el tributo que se difiere para ser reconocido en un período futuro debido a las diferencias temporarias entre la contabilidad financiera y la fiscal. Se puede reconocer un impuesto diferido pasivo cuando la base fiscal de un activo es menor que su valor contable, o un impuesto diferido activo cuando la base fiscal de un activo es mayor que su valor contable (Horngren et. al., 2000).

El impuesto diferido es el impuesto sobre la renta que se reconoce debido a las diferencias temporarias entre el valor contable y la base fiscal de los activos y pasivos. Este impuesto se reconoce cuando es posible que la empresa deba abonar o recibir el impuesto en el futuro (Alexander et al., 2009).

Estado de Resultado

El Estado de Resultados muestra la relación entre los ingresos y los gastos de la empresa en un periodo determinado. El objetivo principal es determinar si la empresa ha obtenido una utilidad o ha sufrido una pérdida durante ese periodo. Los elementos clave que componen este estado son los ingresos, el costo de ventas, los gastos operativos y otros ingresos o gastos no operacionales (Horngren et. al., 2000).

El Estado de Resultados proporciona una visión detallada del rendimiento de la empresa, a través de la exposición de sus ingresos y gastos. Los ingresos y los gastos deben ser clasificados y reconocidos con precisión, y la utilidad neta refleja el resultado final de las actividades empresariales durante el periodo (Alexander et al., 2009).

El Estado de Resultados permite a los usuarios de los estados financieros conocer los resultados de las actividades operativas y no operativas de la empresa. Presenta los ingresos obtenidos durante el periodo y los costos y gastos que se incurrieron para obtener esos ingresos. La diferencia entre estos factores da como consecuencia la utilidad o pérdida neta (García, 2001).

Costo de Mercadería Vendida

El Costo de Mercadería Vendida es el costo directamente relacionado con los bienes que han sido vendidos durante un periodo contable. Este costo incluye el valor de las mercaderías compradas, los gastos de almacenamiento, y los costos directos de producción como materiales y mano de obra directa (Kieso et al.,2020).

El Costo de Mercadería Vendida se calcula tomando el inventario inicial, sumando las compras durante el periodo, y restando el inventario final. Es un indicador clave para determinar la rentabilidad de una empresa, ya que permite conocer el costo real de los productos que se vendieron (Horngren et. al., 2000).

El Costo de Mercadería Vendida es la cantidad que representa los costos directos asociados con la producción de bienes o servicios que la empresa ha vendido. Este concepto es esencial para determinar el

margen de ganancia de la empresa, ya que se deduce de los ingresos por ventas (Alexander et al., 2009).

El Costo de Mercadería Vendida incluye todos los gastos directamente atribuibles a la adquisición y producción de los productos vendidos durante el periodo. Estos costos pueden incluir el costo de las materias primas, la mano de obra directa y los costos indirectos variables que están relacionados con la producción (García, 2001).

Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad de una empresa para generar ganancias a partir de sus ventas, activos o capital invertido. Es una medida clave del desempeño financiero (Gitman & Zutter, 2012).

La rentabilidad es el resultado final de la administración eficiente de los recursos empresariales (Horngren et. al., 2000).

La rentabilidad mide el éxito operativo de una empresa y la eficacia con la cual los recursos se han utilizado para producir beneficios (Van Horne & Wachowicz, 2002).

La rentabilidad se asocia con la utilidad, ganancia o beneficio. En términos de razones financieras, el rendimiento sobre el patrimonio muestra la eficacia en la gestión de los recursos propios de la empresa, mientras que el rendimiento sobre la inversión mide la eficiencia en la utilización de los activos de la empresa. Este ratio evalúa la rentabilidad en función de los activos totales. El análisis Dupont descompone los indicadores clave de rentabilidad y pone énfasis en la evaluación del desempeño económico y operativo de la empresa (Vasquez, 2021).

La rentabilidad económica o de la inversión evalúa el rendimiento de los activos de una empresa, sin considerar su financiamiento, en un periodo específico. Este indicador es clave para medir la eficiencia de la empresa, mostrando la tasa total de utilización de los recursos empleados (Tafur, 2021).

Impuesto a la Renta

Artículo 28 de la ley del Impuesto a la Renta

En el territorio peruano, el tratamiento tributario de los ingresos para las entidades empresariales está regulado por una normativa específica contenida en la Ley del Impuesto a la Renta (LIR). Según lo establecido en el artículo 28 de dicha ley (MEF, 2019), el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava las rentas generadas por las actividades empresariales realizadas tanto por personas naturales como jurídicas. Estas rentas suelen originarse de la combinación del capital invertido y el trabajo desarrollado.

Artículo 57 de la ley del Impuesto a la Renta

Para los fines de esta Ley, el ejercicio fiscal se inicia el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año, debiendo coincidir obligatoriamente con el ejercicio comercial, sin excepción alguna (MEF, 2019). Las rentas deben ser atribuidas al ejercicio fiscal conforme a las disposiciones siguientes:

a) Las rentas de tercera categoría se reconocen en el ejercicio comercial en el que se devengan. Para tal fin, se considera que un ingreso se devenga cuando se han verificado los hechos sustanciales que lo originan, siempre que el derecho a percibirlo no dependa de una

condición suspensiva, sin importar el momento en que se efectúe el cobro ni si se han definido o no los términos exactos de pago. Sin embargo, en los casos en que la contraprestación, o una parte de ella, esté sujeta a la ocurrencia de un hecho o evento futuro, el ingreso se considera devengado en el momento en que dicho hecho o evento tenga lugar.

Además, debe considerarse:

1) En el caso de la enajenación de bienes, se entiende que los hechos sustanciales para el reconocimiento del ingreso se han producido cuando tenga lugar lo establecido en los incisos 1.1) o 1.2), según cuál ocurra primero.

1.1) El adquirente haya asumido el control del activo, entendiéndose esto como la capacidad de decidir sobre su utilización y de obtener los beneficios económicos sustanciales derivados del mismo.

1.2) El enajenante ha cedido al adquirente la responsabilidad por posibles pérdidas relacionadas con los bienes.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para la realización del presente trabajo, se emplearon técnicas de recolección de datos y análisis documental. En primer lugar, realizó una revisión minuciosa de la información obtenida en los antecedentes, donde se identificaron y compararon casos semejantes relacionados con la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15) y el reconocimiento de las cobranzas.

Asimismo, se procedió a una minuciosa revisión de los documentos emitidos por la empresa, abarcando registros contables, clasificación de

las cuentas y destinos de las mismas. Este análisis documental fue complementado con el estudio del flujo completo del proceso de información dentro de la organización, lo que permitió identificar posibles deficiencias en el tratamiento y reconocimiento de los ingresos. Gracias a este proceso de evaluación, fue posible detectar errores recurrentes en la aplicación de la NIIF, dando motivo para proponer mejoras y corregir las inconsistencias detectadas.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

El problema fue identificado mientras se revisaba el proceso contable, del reconocimiento y registro de las cuentas de ingreso de las ventas de motos. Después de notar estos errores, que no reflejaban un correcto reconocimiento de los ingresos, se recurrió a soluciones que permitan obtener una información real de los ingresos obtenidos.

La clasificación de las cuentas contables, estaban a cargo de personas que desconocían la aplicación de la NIIF 15. Estaban considerando ingresos por las motos que no habían sido canceladas en su totalidad. Además, estaban considerando costos, cuando aún no se daba la variación de inventario.

Teniendo en cuenta todas estas observaciones, nos vimos en la necesidad de establecer un nuevo proceso para la correcta identificación de los ingresos usando las normas contables y poder tener una información confiable de la rentabilidad de la empresa.

b. Análisis del marco normativo

Para poder aplicar las normas contables, se tuvo que observar y analizar en qué puntos del proceso contable de ventas era necesario implementar la NIIF 15, desde que el cliente hace una separación de las motos, el contrato con los clientes, y la entrega de las motos.

Además, fue necesario realizar una revisión de la Ley del Impuesto a la Renta porque, con la adopción de la NIIF 15, los ingresos registrados por la empresa pueden presentar variaciones en cuanto a su reconocimiento y momento de devengo. Estas variaciones inciden directamente en la base imponible que será usada para el pago de impuestos. Por ello, resultó fundamental analizar detalladamente la legislación tributaria actual, con el fin de asegurar que los ingresos estén debidamente alineado a las disposiciones fiscales, evitando así contingencias legales, multas o sanciones.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se tuvo que coordinar con el área de ventas, ya que ellos se encargan de la facturación de las motos, y con el equipo contable para poder corregir las maneras que se estaban realizando las ventas y la identificación de ingreso por la venta de las motos. Al realizar esta coordinación entre áreas, se pudo tener una información más clara para la clasificación de las cuentas contables.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Esta alternativa representa una solución viable y eficaz para aquellas empresas del sector comercial que presenten deficiencias en el reconocimiento y la clasificación adecuada de sus ingresos. La

implementación de este proceso contable, basado en el cumplimiento de las normas vigentes, especialmente la NIIF 15, permitirá a las organizaciones obtener información financiera precisa y confiable. Dicho enfoque contribuirá no solo a reflejar de manera fiel la condición económica de la empresa, sino también a mejorar sustancialmente la confiabilidad de sus estados financieros, favoreciendo la transparencia y fortaleciendo la confiabilidad de los inversionistas, entidades financieras y organismos reguladores. Además, contar con datos financieros exactos será fundamental para una planificación estratégica eficiente, ya que brindará a la alta dirección una base sólida para el análisis de la rentabilidad, el manejo de costos, proyección de escenarios futuros, etc. En consecuencia, esta metodología facilitará un proceso decisional más oportuno y acertado con nuevos proyectos, inversiones y el crecimiento sostenible de la empresa.

2.5.Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a) Identificación del problema

Se identificó el problema durante la revisión de estados de resultados. Se tuvo que recolectar la información de estados financieros mensuales donde notamos que el costo de las ventas era mayor a los ingresos. Realizando un análisis, se encontró que se estaban considerando ingresos anticipados como una venta realizada.

Esto generaba una variación de mercaderías, ya que se entendía como una salida del Kardex.

Este problema empezaba desde la emisión de los comprobantes de venta, los cuales no especificaban si los pagos eran por las separaciones de las motos, o por la venta total de las motos. El personal de ventas no llevaba una correcta comunicación con respecto a las ventas con el personal de contabilidad.

Como resultado de esto, surgió la necesidad de aplicar las normas contables correspondientes para la identificación y distribución ingresos. Que el personal de ventas y el personal de contabilidad tengan una coordinación es vital para este proceso.

b) **Análisis del marco normativo**

Se tuvo que recurrir a la NIIF 15, ya que nos permite una adecuada identificación de los ingresos y mejor análisis de los contratos con clientes que se dan al momento de las ventas de las motos.

La NIIF 15 también nos permite demostrar que tanto varían los ingresos cuando se implemente esta norma.

A raíz de la modificación contable de los ingresos originada por la implementación de la NIIF 15, se produce también una variación en el pago del impuesto a la renta. En este contexto, fue imprescindible recurrir a la normativa tributaria vigente contenida en la Ley del Impuesto a la Renta, para garantizar la correcta determinación de la base imponible, y así cumplir adecuadamente con las obligaciones fiscales. Para ello, se tomó como referencia el Artículo 28 de dicha ley, el cual establece los criterios relacionados con las rentas de

tercera categoría, comprendidas por actividades empresariales. También se tomó en cuenta lo estipulado en el Artículo 57, que indica que las rentas de tercera categoría deben ser reconocidas en el ejercicio comercial en el que se devenguen, sin importar cuando se perciban. Esta disposición resulta clave, ya que permite alinear el tratamiento tributario con el devengo contable, asegurando así la coherencia entre los estados financieros y las declaraciones fiscales.

c) **Construcción de la alternativa de solución**

Para poder elaborar esta alternativa de solución, se hizo una revisión de todo el proceso de ventas, los contratos que se realizaban con los clientes, la emisión de los comprobantes de ventas, el reconocimiento de estos ingresos y su debida clasificación en la contabilidad. De esta manera revisar si se estaba aplicando la NIIF 15 cada uno de los procesos. Así también se revisaron los reportes del área comercial para verificar si la información concordaba con los reportes contables emitidos por el personal contable. De esta manera verificar si los estados financieros y variación del Kardex emitían información real. Estos procesos nos permiten confirmar si al final del periodo la rentabilidad de la empresa está basada en información real y transparente.

Primer paso: Recolección, análisis y corrección de la información generada

Lo primero que se llevó a cabo en el desarrollo del presente trabajo fue la recolección de información, previa autorización de la gerencia general. Esta etapa fue fundamental para contar con una base sólida

de datos que permitiera realizar un análisis riguroso y objetivo. Para ello, se recopiló la información contenida en los comprobantes de ventas emitidos durante el periodo de estudio, los cuales reflejan las transacciones comerciales realizadas por la compañía. Asimismo, se procedió a solicitar al área de ventas los contratos realizados con los clientes, ya que estos documentos contienen información clave relacionada con las condiciones de venta, los términos de entrega y los cronogramas de pago pactados. Esta documentación fue esencial para comprender el proceso de identificación de ingresos, identificar los momentos clave del devengo, y evaluar la correcta aplicación de la NIIF 15 en registros contables. Después se revisó la información procesada por el área de ventas. Para esto fue necesario analizar detalladamente los comprobantes de ventas, los contratos firmados con los clientes, así como el reconocimiento y la conciliación de los pagos realizados por cada uno de ellos. Este análisis permitió identificar posibles inconsistencias entre lo registrado en los sistemas y la documentación física o digital disponible. También se evaluó los términos pactados en los contratos y lo efectivamente ejecutado por la empresa. Con base en esta revisión minuciosa, fue posible detectar diversos errores en el proceso de ventas que podrían afectar la precisión de los registros.

Se muestra una tabla de los procesos de venta y los errores encontrados en cada uno de estos:

Tabla 1

Procesos realizados en las ventas y las inconsistencias encontradas

PROCESOS	ERRORES IDENTIFICADOS
Emisión de comprobantes	Las facturas y boletas emitidas en el programa de facturación, no especificaba si la venta era un pago anticipado, o una venta de moto, el cual ponía en duda si era una salida de mercadería.
Contratos con los clientes	Los contratos con clientes deben especificar las entregas de las motos a los clientes, los pagos realizados, para tener en cuenta la variación de mercadería y los ingresos obtenidos.
Ingresos anticipados	Los ingresos anticipados debieron ser comunicados al departamento de contabilidad para un adecuado registro.

Nota: La tabla muestra los procesos encontrados durante la venta de motos, en las cuales se encontraron errores que fueron corregidos.

Cada uno de estos errores fue corregido con el fin de asegurar un adecuado proceso de registro y análisis de la información. Se implementaron medidas para detallar con mayor precisión las ventas realizadas, permitiendo al personal del área contable identificar claramente cuándo se trataba de pagos anticipados, ventas al crédito o transacciones al contado. Asimismo, se rediseñó el formato de los contratos, adoptando una estructura más ordenada y estandarizada, lo cual facilitó la interpretación de los términos comerciales y contribuyó a la emisión de reportes más claros y eficaces. Esta mejora permitió no solo una clasificación más precisa de las cuentas contables, sino también un mejor control del inventario, considerando adecuadamente las variaciones reflejadas en el Kardex.

Además, se estableció un canal de comunicación constante y fluido entre el departamento de ventas y el de contabilidad, lo que resultó fundamental para coordinar las acciones, resolver dudas en tiempo real y asegurar una implementación exitosa de las soluciones propuestas. Esta colaboración fortaleció los procesos internos y contribuyó a una gestión más eficiente de la información financiera y operativa.

Segundo paso: Revisión del reporte elaborado por contabilidad

Luego de realizar la revisión exhaustiva de los procesos operativos, se procedió a la evaluación de los reportes emitidos por el área de contabilidad. Esta etapa fue crucial para asegurar la coherencia entre la información operativa y los registros contables. Para ello, fue necesario solicitar informes detallados del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados del primer trimestre del 2024 y la información del 2023. Estos documentos permitieron analizar la posición financiera de la empresa en términos de activos, pasivos y patrimonio, y desempeño económico reflejado en ingresos, costos y gastos. Además, se verificó que las cifras reportadas guardaran consistencia con las operaciones previamente revisadas, lo que facilitó la identificación de posibles desviaciones o errores de registro. También se analizó la aplicación de principios contables y políticas internas, asegurando si las transacciones estuvieran adecuadamente clasificadas y que los estados financieros presentaran una realidad económica de la empresa. Esta revisión contable

permitió establecer un diagnóstico más completo sobre la situación general de la organización.

Figura 4

Estado de Situación Financiera sin implementación de la NIIF 15

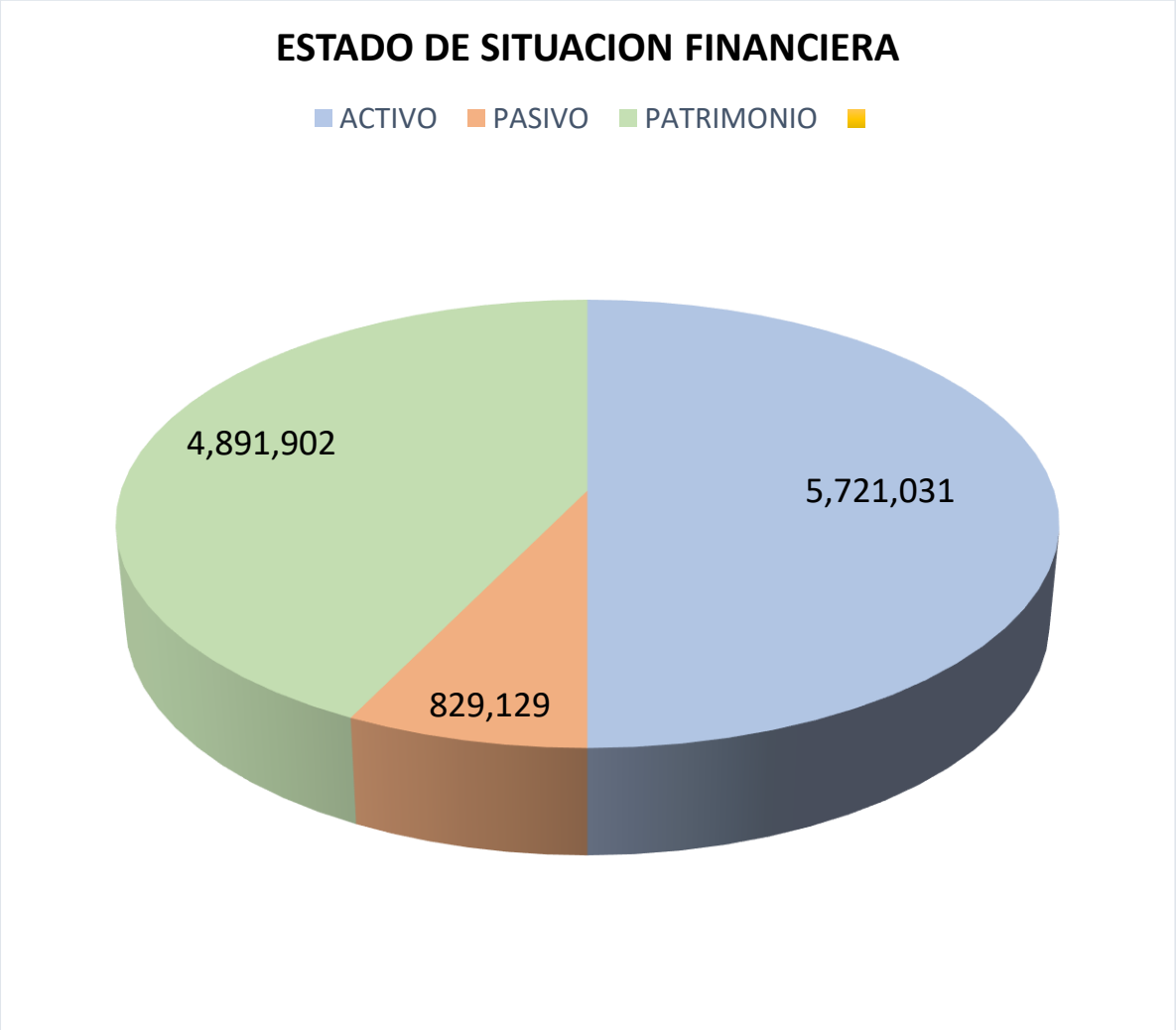
	MONTOS SIN NIIF 15	
	PRIMER TRIMESTRE 2024	**PRIMER TRIMESTRE 2023**
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	363,663	256,720
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	635,136	524,126
Cuentas por Cobrar al personal, accionis,direct y gerent	-	-
Cuentas por cobrar diversas-terceros	20,516	15,667
Mercaderia	3,091,716	2,124,852
Existencias por Recibir	-	-
Otros Acivos No corrientes	332,024	253,588
Total activo corriente	4,443,053	3,174,953
Activo No Corriente		
Inmueble, Maquinaria y Equipo	1,563,892	1,563,892
Depreciacion y Armotizacion Acumulada	(285,914)	(198,975)
Total activo no corriente	1,277,978	1,364,917
TOTAL ACTIVO	5,721,031	4,539,870
PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
Pasivo Corriente		
Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud	-	-
Remuneraciones y participaciones por pagar	-	-
Cuentas por pagar comerciales-terceros	104,266	90,504
Obligaciones financieras	-	-
Cuentas por pagar diversas	70,482	-
Pasivo diferido	-	-
Total Pasivo Corriente	174,749	90,504
Pasivo no corriente		
Cuentas por pagar a los accionistas, directorio y gerentes	654,380	665,420
Obligaciones financieras	-	75,050
Total Pasivo No Corriente	654,380	740,470
Patrimonio Neto	-	-
Capital	1,100,000	1,100,000
Reserva legal	46,652	46,652
Resultados Acumulados	3,201,340	2,154,020
Resultado del ejercicio	543,910	408,224
Total patrimonio neto	4,891,902	3,708,896
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5,721,031	4,539,870

*Nota***.** La figura demuestra los valores obtenidos del primer trimestre del 2024 y el primer trimestre del 2023 de la empresa comercializadora de motos. Fuente: Elaboración propia.

Después de revisar el estado financiero, se puede apreciar que el total del activo del primer trimestre del año 2024 asciende a S/. 5´721,031. Por otro lado, el pasivo registrado en el primer trimestre del año 2024 es de S/. 829,129. Finalmente, el patrimonio del primer trimestre del año 2024 asciende a S/. 4´891,902, reflejando los recursos propios de la organización.

Figura 5

Montos del Estado de Situación Financiera del primer trimestre del año 2024 representados en una gráfica.



Nota. La elaboración de la gráfica permite visualizar la diferencia cuantitativa del activo, pasivo y patrimonio. Fuente. Elaboración propia.

Figura 6

Estado de Resultados sin implementación de NIIF 15

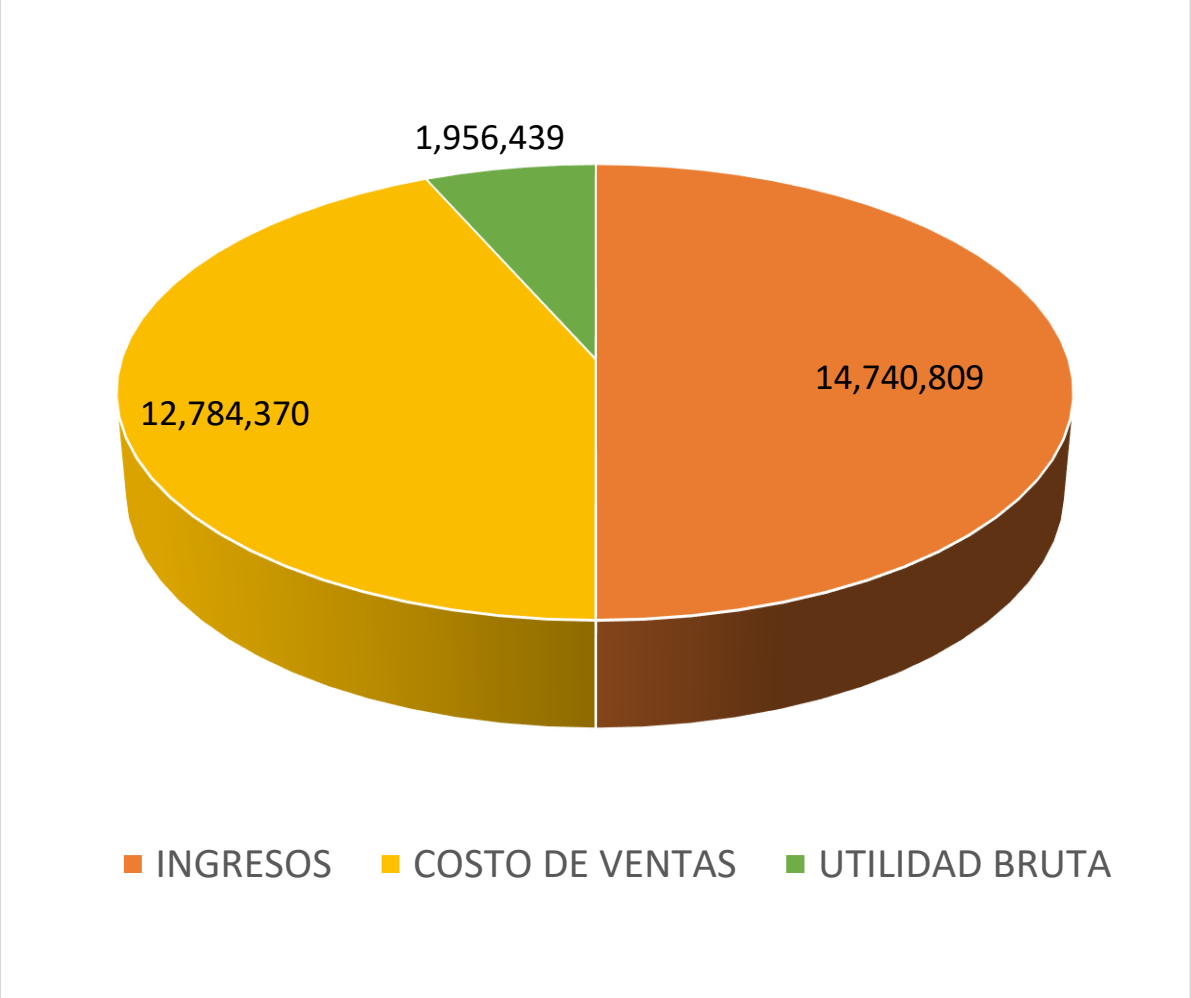
	MONTOS SIN NIIF 15			
	PRIMER TRIMESTRE 2024		PRIMER TRIMESTRE 2023	
Ventas netas	13,861,505	94%	14,662,239	97%
Ingresos por servicios	879,304	6%	502,436	3%
Total Ingresos	**14,740,809**	**100%**	**15,164,675**	**100%**
Costo Ventas	12,784,370	87%	13,223,582	87%
Utilidad Bruta	**1,956,439**	**13%**	**1,941,093**	**13%**
Gastos de Operación				
Gastos de Personal	364,527	2%	421,597	3%
Gastos de Ventas y Distribución	786,782	5%	690,458	5%
Gastos Administrativos	283,266	2%	320,426	2%
Total Gastos Operativos, neto	**1,434,575**	**10%**	**1,432,481**	**9%**
Utilidad Operativa	**521,864**	**4%**	**508,612**	**3%**
Otros ingresos (gastos)				
Ingresos Financieros	94,944	1%	70,420	0%
Gastos Financieros	(2,967)	0%	(3,699)	0%
Total Otros Ingresos ó Gastos	**91,977**	**1%**	**66,721**	**0%**
Utilidad antes de impuestos	**613,841**	**4%**	**575,333**	**4%**
Impuesto a la renta	181,083	1%	169,723	1%
Utilidad Neta	**432,758**	**3%**	**405,610**	**3%**

*Nota***.** La figura demuestra los valores obtenidos del primer trimestre del 2024 y del primer trimestre del 2023 de la empresa comercializadora de motos. Fuente: Elaboración propia.

Después de revisar el estado de resultados, se puede afirmar que sin la aplicación de la NIIF 15 se ha obtenido unas ventas totales de S/. 13´861,505.00, mientras que el costo de venta es de S/. 12´ 784,370.00. La diferencia de estos nos da la utilidad bruta de S/. 1´956,439.00. Al final tenemos una utilidad neta de S/. 432,758, el cual representa el 3% con respecto al ingreso total.

Figura 7

Montos de los ingresos, costo de ventas y utilidad bruta



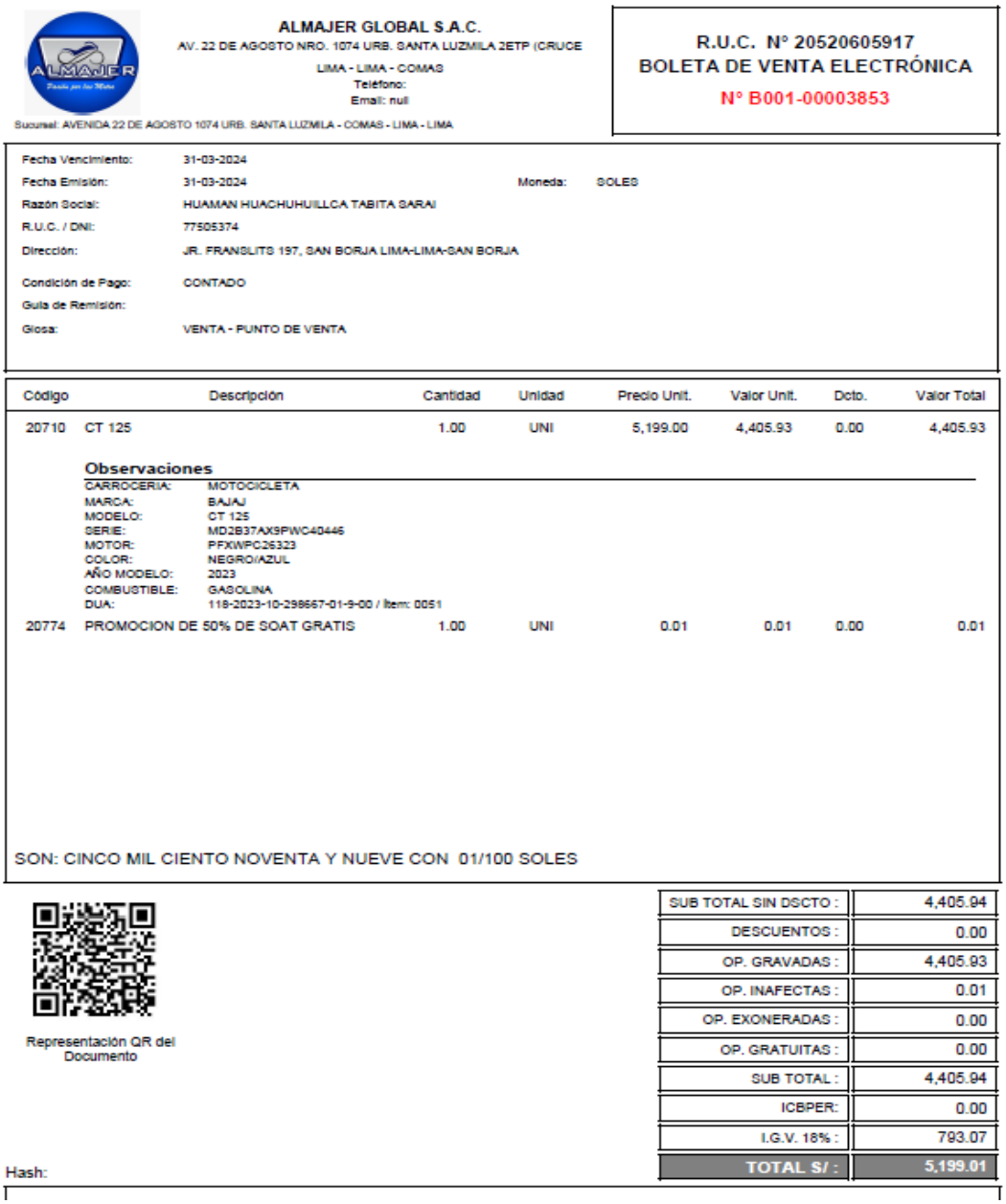
Nota. En la gráfica se puede apreciar la diferencia de montos de utilidad bruta con respecto a los costos de ventas y a los ingresos obtenidos. Fuente. Elaboración propia.

Tercer paso: Adaptación de la norma contable

Al detectar que la empresa tenía ingresos anticipados, se tenía que establecer un proceso para identificar estos procesos y su correcta contabilización.

Figura 8

Comprobante de venta



ALMAJER GLOBAL S.A.C.
AV. 22 DE AGOSTO NRO. 1074 URB. SANTA LUZMILA 2ETP (CRUCE
LIMA - LIMA - COMAS
Teléfono:
Email: null
Sucursal: AVENIDA 22 DE AGOSTO 1074 URB. SANTA LUZMILA - COMAS - LIMA - LIMA

R.U.C. N° 20520605917
BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA
N° B001-00003853

Fecha Vencimiento: 31-03-2024
Fecha Emisión: 31-03-2024 Moneda: SOLES
Razón Social: HUAMAN HUACHUHUILLCA TABITA SARAI
R.U.C. / DNI: 77505374
Dirección: JR. FRANSLITS 197, SAN BORJA LIMA-LIMA-SAN BORJA
Condición de Pago: CONTADO
Guia de Remisión:
Glosa: VENTA - PUNTO DE VENTA

Código	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio Unit.	Valor Unit.	Dcto.	Valor Total
20710	CT 125	1.00	UNI	5,199.00	4,405.93	0.00	4,405.93
	Observaciones						
	CARROCERIA: MOTOCICLETA						
	MARCA: BAJAJ						
	MODELO: CT 125						
	SERIE: MD2B37AX9PWC40446						
	MOTOR: PFXWPC26323						
	COLOR: NEGRO/AZUL						
	AÑO MODELO: 2023						
	COMBUSTIBLE: GASOLINA						
	DUA: 118-2023-10-298667-01-9-00 / Item: 0051						
20774	PROMOCION DE 50% DE SOAT GRATIS	1.00	UNI	0.01	0.01	0.00	0.01

SON: CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y NUEVE CON 01/100 SOLES

Representación QR del Documento

SUB TOTAL SIN DSCTO :	4,405.94
DESCUENTOS :	0.00
OP. GRAVADAS :	4,405.93
OP. INAFECTAS :	0.01
OP. EXONERADAS :	0.00
OP. GRATUITAS :	0.00
SUB TOTAL :	4,405.94
ICBPER:	0.00
I.G.V. 18% :	793.07
TOTAL S/ :	5,199.01

Hash:

Nota. Se muestra un ejemplo de los comprobantes de venta obtenido del sistema de facturación.

Figura 9

Reporte de las ventas

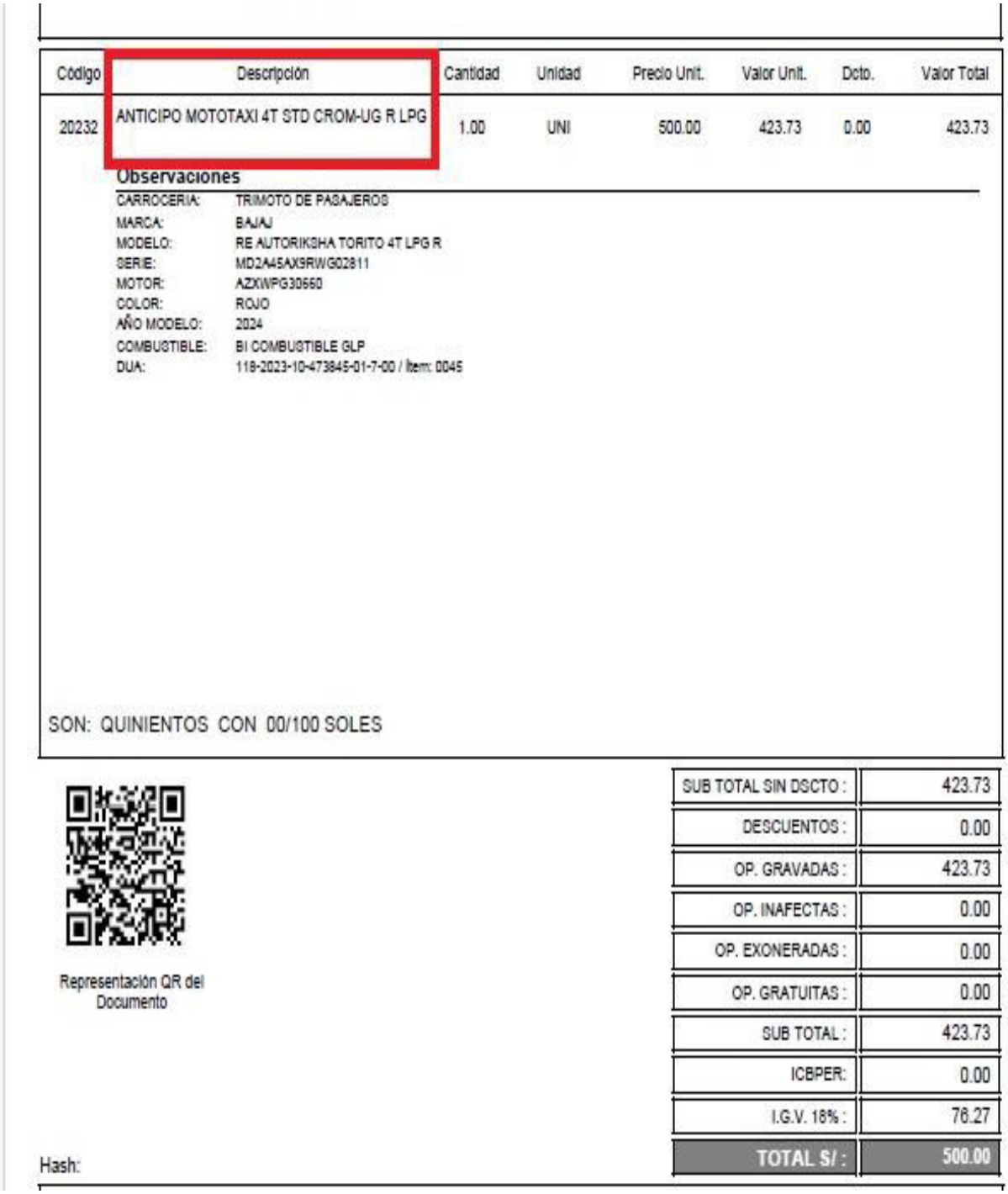
MODELO DE MOTO	FECHA	TIPO	COMPROBANTE	CLIENTE	GLOSA	MONTO TOTAL
701111 MERCAD.MANUFACT.TERCEROS						
BOX BM 100 - BAJAJ BOXER BM 100	06/01/2024	BV	B001-00003558	CIPIRAN BENDEZU LUIS ALBERTO	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWMH52189	2,966.10
BOX BM 100 - BAJAJ BOXER BM 100	29/02/2024	BV	B001-00003743	PADILLA MIRELES ALBERTO JOSE	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWMH52161	2,966.10
BOX BM 150 - BAJAJ BOXER BM 150 X	07/03/2024	FT	F001-00001211	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPE04903	4,573.55
BOX BM 150 - BAJAJ BOXER BM 150 X	19/03/2024	BV	B001-00003819	ORTEGON LONDOÑO MICHEL LEANDRO	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPC21344	4,661.02
CT 125 - CT 125	15/03/2024	BV	B001-00003804	FERNANDEZ SANCHEZ ANIBAL	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPC26335	4,394.07
CT 125 - CT 125	21/03/2024	BV	B001-00003833	DE LIRA TOVAR YOHANDRI JOSE	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPL27835	4,406.78
CT 125 - CT 125	21/03/2024	FT	F001-00001240	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPC26327	3,939.89
CT 125 - CT 125	31/03/2024	BV	B001-00003849	DE LIRA TOVAR YOHANDRI JOSE	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPL27835	4,406.79
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003560	BENITES PAUCAR LILY LUISA	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78076	5,254.24
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003561	PEREZ VILLEGAS ALEXIS COROMOTO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78294	4,661.02
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003562	FLORIAN RIVAS CYNTHIA AROLY	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF83879	5,253.39
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	08/01/2024	BV	B001-00003573	LLANOS GAMARRA DANIEL	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78169	4,915.25
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	10/01/2024	BV	B001-00003585	VILLAFAÑE MALAVE JESUS IGNACIO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78079	4,745.76
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	10/01/2024	BV	B001-00003586	SOSA SOSA CHRISTIAN JONATHAN	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPD73411	4,745.76
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	06/01/2024	BV	B001-00003564	ROMANI ARIAS ALEX	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCNH52088	13,135.59
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	18/01/2024	BV	B001-00003612	ROJAS TIRADO ROBIN LENIN	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPE94638	12,966.10
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	07/02/2024	FT	F001-00001151	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPE95078	10,578.35
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	21/03/2024	BV	B001-00003842	ENCISO RUBINA LIZETH LUCERO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPF99218	12,203.39
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	08/01/2024	BV	B001-00003568	SILVA TRUJILLO RAUL ROMULO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82854	5,677.97
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	08/01/2024	BV	B001-00003571	BUSTAMANTE VILLALOBOS RUXEL LO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82753	5,550.85
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	11/01/2024	BV	B001-00003592	MELGAREJO FLORES CECILIA MARIA	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82808	5,847.46
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	11/01/2024	BV	B001-00003593	CHULAU HIDALGO LUIS	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82734	5,677.97
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	16/01/2024	BV	B001-00003600	FIGUEROA GONZALES JHONATAN FRE	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78402	5,508.47
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	16/01/2024	FT	F001-00001125	LC KAIZEN GROUP S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82412	5,508.47
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	18/01/2024	BV	B001-00003609	GIURFA GOMERO MICHAEL JEF	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82597	5,593.22
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	18/01/2024	BV	B001-00003610	QUISPE HILARION RONALD EDER	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82977	5,762.71
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	17/01/2024	BV	B001-00003605	FIGUEROA ENCISO BRANDON SLATER	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCNB36520	7,372.88
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	23/02/2024	BV	EB01-00002610	LUZ DARY TORRES YUNCOSA	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCML24031	6,779.66
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	04/03/2024	BV	B001-00003757	AREVALO CAMPOS MIRELIA CATIA	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCPC13503	6,779.66
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	14/03/2024	BV	B001-00003802	CANALES REYES YASSER ANTONIO	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCMA19573	6,016.95
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	30/03/2024	FT	E001-00001003	TUPIA GOMEZ ALESSANDER JESUS	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCPC13493	6,610.17
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	31/03/2024	FT	E001-00001004	TUPIA GOMEZ ALESSANDER JESUS	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCPC13493	6,610.17
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	19/02/2024	BV	B001-00003728	BLAS CHUNGA LENNIN	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26477	8,813.56
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	20/02/2024	FT	F001-00001159	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26485	8,233.19
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	23/02/2024	FT	F001-00001162	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26018	8,233.19
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	27/02/2024	FT	F001-00001183	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26018	8,233.19
759901 OTROS INGRESOS						
SERVICIOS	26/01/2024	FT	F001-00001185	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	280.00
SERVICIOS	26/01/2024	FT	F001-00001187	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	335.00
SERVICIOS	29/01/2024	FT	F001-00001195	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	350.00
SERVICIOS	29/01/2024	FT	F001-00001197	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	315.00
SERVICIOS	30/01/2024	FT	F001-00001199	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	345.00
SERVICIOS	20/02/2024	FT	F001-00001201	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE ADMINISTRACION DE GARANTIA	1,372.03
SERVICIOS	22/02/2024	FT	F001-00001203	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE ADMINISTRACION DE GARANTIA	1,976.83
SERVICIOS	22/02/2024	FT	F001-00001205	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE ADMINISTRACION DE GARANTIA	574.07

Nota. Reporte de la cuenta 701111 de mercadería facturada y de la cuenta 759901 de los servicios brindados. Se puede apreciar que no especifica si hay algún anticipo.

Al notar que los comprobantes no especificaban si se realizaba un pago anticipado, se tuvo que cambiar las glosas de los comprobantes, para poder corroborar la información con los contratos.

Figura 10

Comprobante de venta corregido



Código	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio Unit.	Valor Unit.	Dcto.	Valor Total
20232	ANTICIPO MOTOTAXI 4T STD CROM-UG R LPG	1.00	UNI	500.00	423.73	0.00	423.73

Observaciones

CARROCERIA:	TRIMOTO DE PASAJEROS
MARCA:	BAJAJ
MODELO:	RE AUTORIKSHA TORITO 4T LPG R
SERIE:	MD2A45AX9RWG02811
MOTOR:	AZXNPG30660
COLOR:	ROJO
AÑO MODELO:	2024
COMBUSTIBLE:	BI COMBUSTIBLE GLP
DUA:	118-2023-10-473845-01-7-00 / Item: 0045

SON: QUINIENTOS CON 00/100 SOLES

Representación QR del Documento

SUB TOTAL SIN DSCTO :	423.73
DESCUENTOS :	0.00
OP. GRAVADAS :	423.73
OP. INAFECTAS :	0.00
OP. EXONERADAS :	0.00
OP. GRATUITAS :	0.00
SUB TOTAL :	423.73
ICBPER:	0.00
I.G.V. 18% :	76.27
TOTAL S/ :	500.00

Hash:

Nota. La glosa del comprobante ahora permitirá reconocer cuando se debe considerar un pago anticipado.

Figura 11

Reporte de ventas corregido

MODELO DE MOTO	FECHA	TIPO	COMPROBANTE	CLIENTE	GLOSA	MONTO TOTAL
701111 MERCAD.MANUFACT.TERCEROS						
BOX BM 100 - BAJAJ BOXER BM 100	06/01/2024	BV	B001-00003558	CIPIRAN BENDEZU LUIS ALBERTO	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWMH52189	2,966.10
BOX BM 100 - BAJAJ BOXER BM 100	29/02/2024	BV	B001-00003743	PADILLA MIRELES ALBERTO JOSE	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWMH52161	2,966.10
BOX BM 150 - BAJAJ BOXER BM 150 X	07/03/2024	FT	F001-00001211	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPE04903	4,573.55
BOX BM 150 - BAJAJ BOXER BM 150 X	19/03/2024	BV	B001-00003819	ORTEGON LONDOÑO MICHEL LEANDRO	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPC21344	4,661.02
CT 125 - CT 125	15/03/2024	BV	B001-00003804	FERNANDEZ SANCHEZ ANIBAL	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPC26335	4,394.07
CT 125 - CT 125	21/03/2024	BV	B001-00003833	DE LIRA TOVAR YOHANDRI JOSE	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPL27835	4,406.78
CT 125 - CT 125	21/03/2024	FT	F001-00001240	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPC26327	3,939.89
CT 125 - CT 125	31/03/2024	BV	B001-00003849	DE LIRA TOVAR YOHANDRI JOSE	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPL27835	4,406.79
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003560	BENITES PAUCAR LILY LUISA	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78076	5,254.24
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003561	PEREZ VILLEGAS ALEXIS COROMOTO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78294	4,661.02
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003562	FLORIAN RIVAS CYNTHIA AROLY	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF83879	5,253.39
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	08/01/2024	BV	B001-00003573	LLANOS GAMARRA DANIEL	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78169	4,915.25
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	10/01/2024	BV	B001-00003585	VILLAFAÑE MALAVE JESUS IGNACIO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78079	4,745.76
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	10/01/2024	BV	B001-00003586	SOSA SOSA CHRISTIAN JONATHAN	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPD73411	4,745.76
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	06/01/2024	BV	B001-00003564	ROMANI ARIAS ALEX	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCNH52088	13,135.59
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	18/01/2024	BV	B001-00003612	ROJAS TIRADO ROBIN LENIN	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPE94638	12,966.10
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	07/02/2024	FT	F001-00001151	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPE95078	10,578.35
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	21/03/2024	BV	B001-00003842	ENCISO RUBINA LIZETH LUCERO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPF99218	12,203.39
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	08/01/2024	BV	B001-00003568	SILVA TRUJILLO RAUL ROMULO	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82854	5,677.97
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	08/01/2024	BV	B001-00003662	GASPAR MANRIQUE LINDO DELFOR	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82423	425.34
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	11/01/2024	BV	B001-00003663	MIJARES CHACON JAN RAIMIER	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF99905	120.36
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	11/01/2024	BV	B001-00003665	PAUCAR ECHEVARRIA FRANKLIN ANT	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82441	4,550.44
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	16/01/2024	BV	B001-00003666	ESPINOZA FIGUEROA VICTOR JOHAN	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPE75500	1,200.02
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	16/01/2024	BV	B001-00003667	PAREDES ROJAS TANDER JOSE	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF84211	2,200.55
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	18/01/2024	BV	B001-00003668	MONFORTE HERRERA FRANKLIN MARC	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82352	332.44
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	18/01/2024	BV	B001-00003610	QUISPE HILARION RONALD EDER	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82977	5,762.71
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	17/01/2024	BV	B001-00003605	FIGUEROA ENCISO BRANDON SLATER	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCNB36520	7,372.88
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	23/02/2024	BV	EB01-00002610	LUZ DARY TORRES YUNCOSA	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCML24031	6,779.66
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	04/03/2024	BV	B001-00003757	AREVALO CAMPOS MIRELIA CATIA	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCPC13503	6,779.66
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	14/03/2024	BV	B001-00003802	CANALES REYES YASSER ANTONIO	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCMA19573	6,016.95
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	30/03/2024	FT	E001-00001003	TUPIA GOMEZ ALESSANDER JESUS	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCPC13493	6,610.17
PUL 150 NE - PULSAR 150 NEON	31/03/2024	FT	E001-00001004	TUPIA GOMEZ ALESSANDER JESUS	VENTA DE MOTO DE MOTOR DHXCPC13493	6,610.17
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	19/02/2024	BV	B001-00003728	BLAS CHUNGA LENNIN	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26477	8,813.56
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	20/02/2024	FT	F001-00001159	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26485	8,233.19
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	23/02/2024	FT	F001-00001162	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26018	8,233.19
PUL 160 NS TD - PULSAR 160 NS TD	27/02/2024	FT	F001-00001183	MIGRANTE S.A.C.	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXCPH26018	8,233.19
759901 OTROS INGRESOS						
SERVICIOS	26/01/2024	FT	F001-00001185	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	280.00
SERVICIOS	26/01/2024	FT	F001-00001187	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	335.00
SERVICIOS	29/01/2024	FT	F001-00001195	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	350.00
SERVICIOS	29/01/2024	FT	F001-00001197	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	315.00
SERVICIOS	30/01/2024	FT	F001-00001199	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	345.00
SERVICIOS	20/02/2024	FT	F001-00001201	CROSLAND AUTOMOTRIZ S.A.C.	SERVICIO DE ADMINISTRACION DE GARANTIA	1,372.03

Nota. El nuevo reporte de ventas muestra la glosa indicando cuando un ingreso es un anticipo.

Después de haber corregido las glosas de los comprobantes en coordinación con el personal de ventas, se tendría que evaluar otro criterio para considerar que eran pagos anticipados.

Tabla 2

Condiciones para considerar pagos anticipados

CONDICIONES	ANÁLISIS
Glosa del comprobante de venta	Los comprobantes de ventas emitidos en el programa de facturación, deben especificar si son anticipos o venta total de la moto.
Costo de mercadería	Si el valor de venta emitido en el comprobante de venta es menor al costo de la mercadería, eso significa que el pago realizado es un pago anticipado.
Pagos del cliente	Si la suma de los comprobantes emitidos al cliente, son menor al valor total de la moto, se considerará anticipos hasta que cumplan el pago total coordinado previamente en los contratos.

Nota Estas condiciones muestran como ayudarán a reconocer cuando un pago sea considerado como anticipo.

Figura 12

Kardex que lleva el costo de las motos

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: MARZO 2024
RUC: 20520605917
RAZÓN SOCIAL: ALMAJER GLOBAL S.A.C.
TIPO (TABLA 5): 1
ESTABLECIMIENTO (1): Av. 22 De Agosto Nro. 1074 Urb. Santa Luzmila 2 Etp. (Cruce Av. 22 De Agosto y Universitaria) Lima - Lima - Com
MÉTODO DE VALUACIÓN: IDENTIFICACION ESPECIFICA

NUMERO DE MOTOR	DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO,				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
	FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	BOX BM 100 - BAJAJ BOXER BM 100			UNIDADES										
				SALDO INICIAL										
PFXWMH52181	31/08/2023	01	F015	00007819	02	1.00	3,024.70	3,024.70				1.00	3,024.70	3,024.70
PFXWMJ55109	6/09/2023	01	F015	00007906	02	1.00	2,923.73	2,923.73				2.00	2,974.22	5,948.43
PFXWMJ55107	6/09/2023	01	F015	00007906	02	1.00	2,923.73	2,923.73				3.00	2,957.39	8,872.16
PFXWMG88693	17/01/2024	01	F066	00000189	02	1.00	2,947.46	2,947.46				4.00	2,954.91	11,819.62
				SALDO FINAL		**4.00**		**11,819.62**	**-**		**-**	**4.00**		**11,819.62**
	BOX BM 150 - BAJAJ BOXER BM 150 X			UNIDADES										
				SALDO INICIAL										
PFXWML21494	13/09/2021	01	F015	00003257	02	1.00	4,110.20	4,110.20				1.00	4,110.20	4,110.20
PFXWMF18313	30/12/2021	01	F014	00001624	02	1.00	4,283.90	4,283.90				2.00	4,197.05	8,394.10
PFXWPC21344	31/10/2023	01	F015	00008784	02	1.00	3,577.35	3,577.35				3.00	3,990.48	11,971.45
PFXWPE04922	31/01/2024	01	F066	00000409	02	1.00	3,644.12	3,644.12				4.00	3,903.89	15,615.57
PFXWPE04903	31/01/2024	01	F066	00000409	02	1.00	3,644.12	3,644.12				5.00	3,851.94	19,259.69
PFXWPF36313	29/02/2024	01	F066	00001016	02	1.00	3,644.12	3,644.12				6.00	3,817.30	22,903.81
PFXWPF36312	29/02/2024	01	F066	00001016	02	1.00	3,644.12	3,644.12				7.00	3,792.56	26,547.93
				SALDO FINAL		**7.00**		**26,547.93**	**-**		**-**	**7.00**		**26,547.93**
	CT 125 - CT 125			UNIDADES										
				SALDO INICIAL										
PFXWNB07066	31/01/2023	01	F014	00006031	02	1.00	4,221.19	4,221.19				1.00	4,221.19	4,221.19
PFXWND05533	31/01/2023	01	F014	00006031	02	1.00	4,221.19	4,221.19				2.00	4,221.19	8,442.38
PFXWPJ02736	16/03/2024	01	F066	00001273	02	1.00	3,240.87	3,240.87				3.00	3,894.42	11,683.25
PFXWPJ02751	16/03/2024	01	F066	00001273	02	1.00	3,240.87	3,240.87				4.00	3,731.03	14,924.12
PFXWPJ02752	16/03/2024	01	F066	00001273	02	1.00	3,240.87	3,240.87				5.00	3,633.00	18,164.99
PFXWPM01717	25/03/2024	01	F066	00001379	02	1.00	3,283.24	3,283.24				6.00	3,574.71	21,448.23
PFXWPM01718	25/03/2024	01	F066	00001379	02	1.00	3,283.24	3,283.24				7.00	3,533.07	24,731.47
PFXWPM01722	25/03/2024	01	F066	00001379	02	1.00	3,283.24	3,283.24				8.00	3,501.84	28,014.71
PFXWPM01726	25/03/2024	01	F066	00001379	02	1.00	3,283.24	3,283.24				9.00	3,477.55	31,297.95
				SALDO FINAL		**9.00**		**31,297.95**	**-**		**-**	**9.00**		**31,297.95**
	DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST			UNIDADES										
				SALDO INICIAL										
JEXWLJ31988	9/06/2021	01	F015	00002707	02	1.00	3,734.31	3,734.31				1.00	3,734.31	3,734.31
JEXWMK35074	11/06/2021	01	F015	00002744	02	1.00	3,734.31	3,734.31				2.00	3,734.31	7,468.62
JEXWMK33178	11/06/2021	01	F015	00002744	02	1.00	3,734.31	3,734.31				3.00	3,734.31	11,202.93
JEXWML39710	28/06/2021	01	F015	00002932	02	1.00	3,783.44	3,783.44				4.00	3,746.59	14,986.37
JEXWPF83472	27/03/2024	01	F066	00001499	02	1.00	3,863.83	3,863.83				5.00	3,770.04	18,850.20
JEXWPG87775	27/03/2024	01	F066	00001499	02	1.00	3,863.83	3,863.83				6.00	3,785.67	22,714.03
JEXWPG87786	27/03/2024	01	F066	00001499	02	1.00	3,863.83	3,863.83				7.00	3,796.84	26,577.86
JEXWPG87783	27/03/2024	01	F066	00001499	02	1.00	3,863.83	3,863.83				8.00	3,805.21	30,441.69
JEXWPG87781	27/03/2024	01	F066	00001499	02	1.00	3,863.83	3,863.83				9.00	3,811.72	34,305.52
JEXWPG87601	27/03/2024	01	F066	00001499	02	1.00	3,863.83	3,863.83				10.00	3,816.94	38,169.35
JEXWPG87659	16/03/2024	01	F066	00001275	02	1.00	3,813.94	3,813.94				11.00	3,816.66	41,983.29
				SALDO FINAL		**11.00**		**41,983.29**	**-**		**-**	**11.00**		**41,983.29**

Nota. En la figura se visualiza una pequeña muestra de cómo se lleva el control del costo de las motos.

Figura 13

Implementación de macro a la base de datos

RECLASIFICAR PAGO ANTICIPADO

							APLICACIÓN NIIF 15					
MODELO DE MOTO	FECHA	TIPO	COMPROBANTE	GLOSA	MONTO TOTAL	COSTO MERCADERIA	CLIENTE SABE CONDICIONES DEL CONTRATO	CONTRATO ESTIPULA ENTREGA DE MOTO	CONTRATO ESTIPULA PRECIO DE LA MOTO	CLIENTE REALIZÓ PAGO TOTAL DE LA MOTO	EMPRESA HACE ENTREGA DE MERCADERIA	RECLASIFICAR COMO PAGO ANTICIPADO
CT 125 - CT 125	21/03/2024	FT	F001-00001240	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPC26327	3,939.89	3,240.87	SI	SI	SI	SI	SI	NO
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	10/01/2024	BV	B001-00003585	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78079	4,745.76	3,863.83	SI	SI	SI	SI	SI	NO
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	10/01/2024	BV	B001-00003586	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPD73411	4,745.76	3,863.83	SI	SI	SI	SI	SI	NO
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	07/02/2024	FT	F001-00001151	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPE95078	10,578.35	10,255.24	SI	SI	SI	SI	SI	NO
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	08/01/2024	BV	B001-00003662	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82423	425.34	5,136.99	SI	SI	SI	NO	NO	SI
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003561	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78294	4,661.02	3,863.83	SI	SI	SI	SI	SI	NO
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003562	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPF83879	5,253.39	3,863.83	SI	SI	SI	SI	SI	NO
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	11/01/2024	BV	B001-00003663	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF99905	120.36	5,119.25	SI	SI	SI	NO	NO	SI
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	11/01/2024	BV	B001-00003665	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82441	4,550.44	5,119.25	SI	SI	SI	NO	NO	SI
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	06/01/2024	BV	B001-00003560	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78076	5,254.24	3,863.83	SI	SI	SI	SI	SI	NO
DIS 125 ST - DISCOVER 125 ST	08/01/2024	BV	B001-00003573	VENTA DE MOTO DE MOTOR JEXWPE78169	4,915.25	3,863.83	SI	SI	SI	SI	SI	NO
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	06/01/2024	BV	B001-00003564	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCNH52088	13,135.59	10,811.18	SI	SI	SI	SI	SI	NO
DOMINAR 250 - DOMINAR 250	18/01/2024	BV	B001-00003612	VENTA DE MOTO DE MOTOR JFXCPE94638	12,966.10	10,840.19	SI	SI	SI	SI	SI	NO
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	16/01/2024	BV	B001-00003666	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPE75500	1,200.02	5,182.85	SI	SI	SI	NO	NO	SI
CT 125 - CT 125	31/03/2024	BV	B001-00003849	VENTA DE MOTO DE MOTOR PFXWPL27835	4,406.79	3,240.87	SI	SI	SI	SI	SI	NO
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	16/01/2024	BV	B001-00003667	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF84211	2,200.55	5,182.85	SI	SI	SI	NO	NO	SI
PUL 125 NS - PULSAR 125 NS	18/01/2024	BV	B001-00003668	ANTICIPO DE MOTO DE MOTOR JEXWPF82352	332.44	5,212.88	SI	SI	SI	NO	NO	SI

Nota. La implementación de la macro, después de obtener nuestra recolección de datos, permite identificar los pagos anticipados de los clientes.

Después de realizar el análisis de los datos, se tuvo que implementar una macro, la cual nos permitió identificar los anticipos de una manera más rápida y eficiente. Se tuvo que realizar un análisis de los contratos y sus pagos correspondientes para evaluar la aplicación de la NIIF 15 en la venta de las motos. Para este proceso se tuvo que seguir los 5 pasos que establece la NIIF 15 para la identificación de

los ingresos. Si no se cumple con uno de los 5 criterios, será considerado como pago anticipado.

Tabla 3

Revisión y análisis de un contrato de venta

CONTRATO DE VENTA	APLICACIÓN DE LA NIIF 15	ANÁLISIS	CUMPLE CON LA NIIF 15
El cliente Juan Pérez desea una motocicleta de modelo Discover 125 ST. Para poder obtenerla hace un pago en febrero del 2024 por el monto de S/. 1,500.00. Se le hace una boleta de venta por el pago realizado para efectos tributarios. El valor total de la moto es de S/. 7,800.00. El vendedor coordina con el cliente que la moto será entregada cuando se realice el pago total de la moto.	1. Identificación del contrato con el cliente	El cliente después de realizar el pago parcial o total de la moto sabe del modelo de moto, fecha de entrega y sus garantías.	SI
	2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato	Debido al reconocimiento de anticipos, permitirá a la empresa saber cuándo entregar la mercadería y cumplir con sus obligaciones de desempeño.	SI
	3. Determinar el precio de la transacción	El precio de las motos está estipulado en el contrato firmado con el cliente.	SI
	4. Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato	El cliente tiene en claro el precio que debe pagar por la moto, permitiéndole hacer pagos anticipados para adquirir la moto.	SI
	5. Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias cuando la entidad satisface una obligación de desempeño	Gracias a la macro implementada, se podrá identificar los pagos totales o pago parciales de las motos. Permitiendo tener un control de los ingresos y de las salidas de las motos del Kardex, y así tener en cuenta los costos de ventas.	SI

Nota. La tabla permite demostrar de que se esté cumpliendo la NIIF 15 con la ayuda del análisis de datos realizado.

Después del análisis, fue necesario implementar la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15, correspondiente al reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. La decisión se tomó luego de detectar que la empresa estaba recibiendo ingresos anticipados por parte de sus clientes, los cuales no estaban siendo registrados de manera adecuada ni conforme a los criterios establecidos por dicha norma. En varios casos, los pagos anticipados eran reconocidos como ingresos en el momento de su recepción, sin considerar si la entrega del bien o la prestación del servicio; ya había sido cumplida. Esta práctica generaba una distorsión en los estados financieros, ya que inflaba los ingresos en períodos en los que aún no se había realizado la transacción económica correspondiente.

Tabla 4

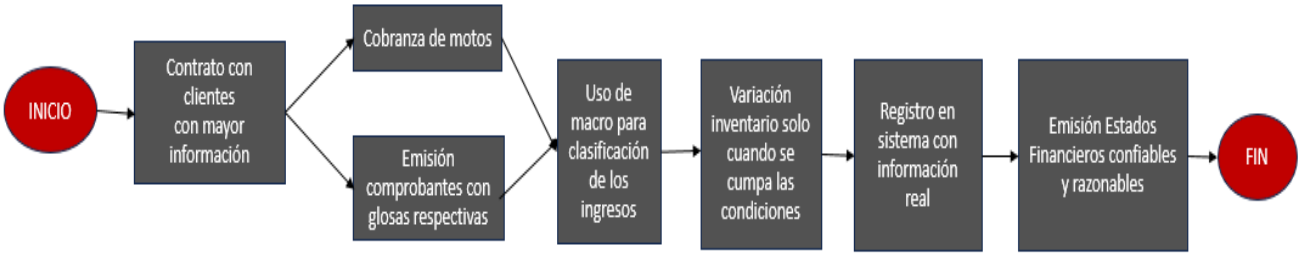
Comparativa del caso

SIN LA APLICACIÓN DE LA NIIF 15	CON LA APLICACIÓN DE LA NIIF 15
La entidad comercializadora de motos registraba los ingresos anticipados, como ingresos, generando aumento en los ingresos y en el costo.	La entidad comercializadora de motos registra los ingresos anticipados en la cuenta pasivos diferidos.

Nota. Explicación de las medidas a tomar.

Figura 14

Flujograma después de la actividad



Nota. Flujograma después de aplicar las correcciones.

Tabla 5

Comparación previo y posterior a la propuesta

PROCESO	SIN PROPUESTA	CON PROPUESTA	BENEFICIOS
Tiempo reconocimiento de ingresos	4 horas	30 minutos	Se ahorrará tiempo debido a la implementación de la macro.
Determinación de la rentabilidad y el impuesto a la renta	1 hora	20 minutos	Se calculará más rápido los impuestos a pagar.
Sinceramiento de los Estados financieros	Baja	Alta	La elaboración de estados financieros será más exacta.
Procedimientos	Escasos y desorganizados	Estructurados y confiables	Automatización y estandarización de procesos.
Capacitación del personal	Depende del conocimiento individual	Basado en la normativa vigente	Permite elaboración de reportes confiables y razonables.

Nota. Se visualiza los beneficios después de aplicar la propuesta.

Figura 15

Estado de Situación Financiera aplicando la NIIF 15

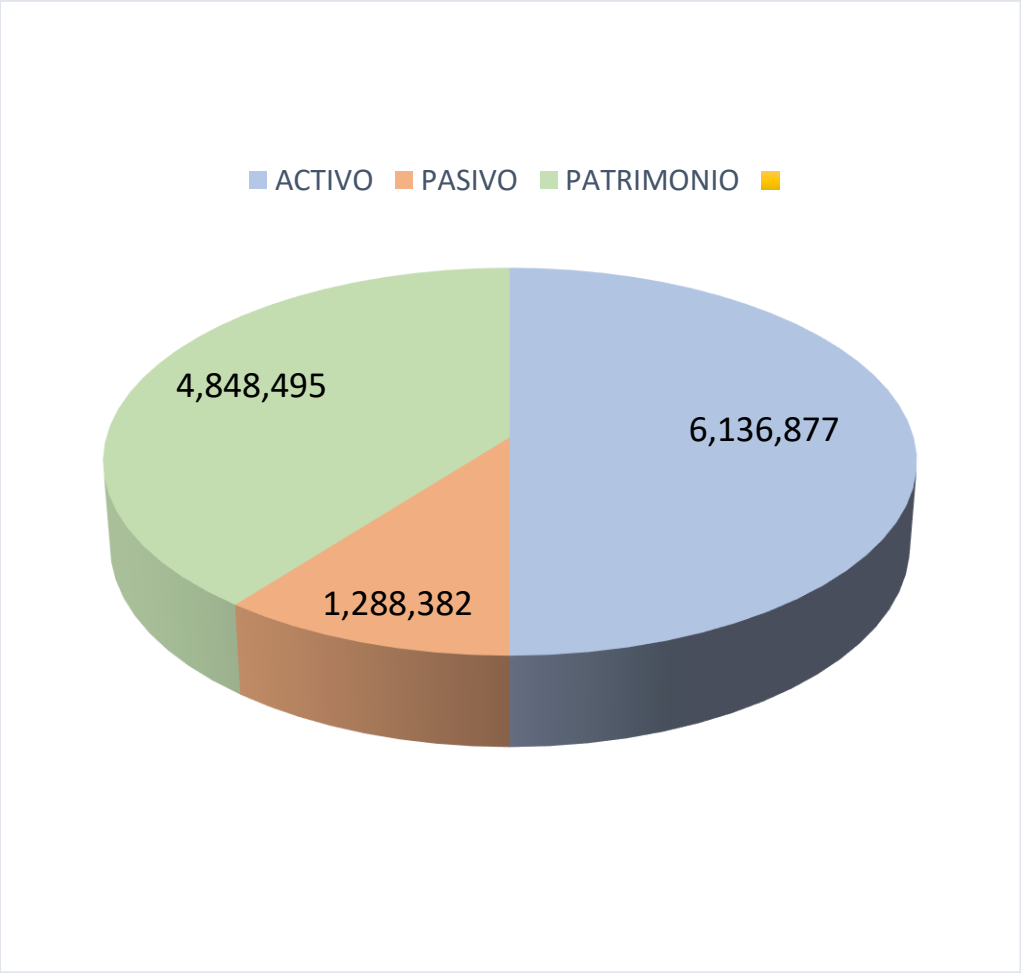
	MONTOS CON NIIF 15 PRIMER TRIMESTRE 2024	MONTOS SIN NIIF 15 PRIMER TRIMESTRE 2024
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	363,663	363,663
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	635,136	635,136
Cuentas por Cobrar al personal, accionis,direct y gerent	-	-
Cuentas por cobrar diversas-terceros	20,516	20,516
Mercaderia	3,507,561	3,091,716
Existencias por Recibir	-	-
Otros Acivos No corrientes	332,024	332,024
Total activo corriente	4,858,899	4,443,053
Activo No Corriente		
Inmueble, Maquinaria y Equipo	1,563,892	1,563,892
Depreciacion y Armotizacion Acumulada	(285,914)	(285,914)
Total activo no corriente	1,277,978	1,277,978
TOTAL ACTIVO	6,136,877	5,721,031
PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
Pasivo Corriente		
Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud		-
Remuneraciones y participaciones por pagar	-	-
Cuentas por pagar comerciales-terceros	104,266	104,266
Obligaciones financieras	-	-
Cuentas por pagar diversas	70,482	70,482
Pasivo diferido	459,254	-
Total Pasivo Corriente	634,003	174,749
Pasivo no corriente		
Cuentas por pagar a los accionistas, directorio y gerentes	654,380	654,380
Obligaciones financieras	-	-
Total Pasivo No Corriente	654,380	654,380
Patrimonio Neto		-
Capital	1,100,000	1,100,000
Reserva legal	46,652	46,652
Resultados Acumulados	3,201,340	3,201,340
Resultado del ejercicio	500,502	543,910
Total patrimonio neto	4,848,495	4,891,902
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	6,136,877	5,721,031

*Nota***.** La figura demuestra la variación de los valores realizados en el 2024 de la empresa comercializadora de motos después de aplicar la NIIF 15. Fuente: Elaboración propia.

Después de la implementación de la NIIF 15 en el año 2024, se puede observar la variación en la Mercadería. Esta aumenta, por ende, también aumenta los valores del Activo Corriente. También se puede visualizar la aparición de la cuenta de Pasivo diferido, donde se encuentran todos los ingresos anticipados. Al existir una variación en las ventas, esto hará que el Resultado del ejercicio presente una disminución de su valor.

Figura 16

Montos que variaron en el Estado de Situación Financiera del año 2024 representados en una gráfica después de implementar NIIF 15.



Nota. La elaboración de la gráfica permite visualizar la diferencia cuantitativa del activo, pasivo y patrimonio después de implementar la NIIF 15 en el año 2024. Fuente. Elaboración propia.

Figura 17

Estado de Resultados después de implementar NIIF 15

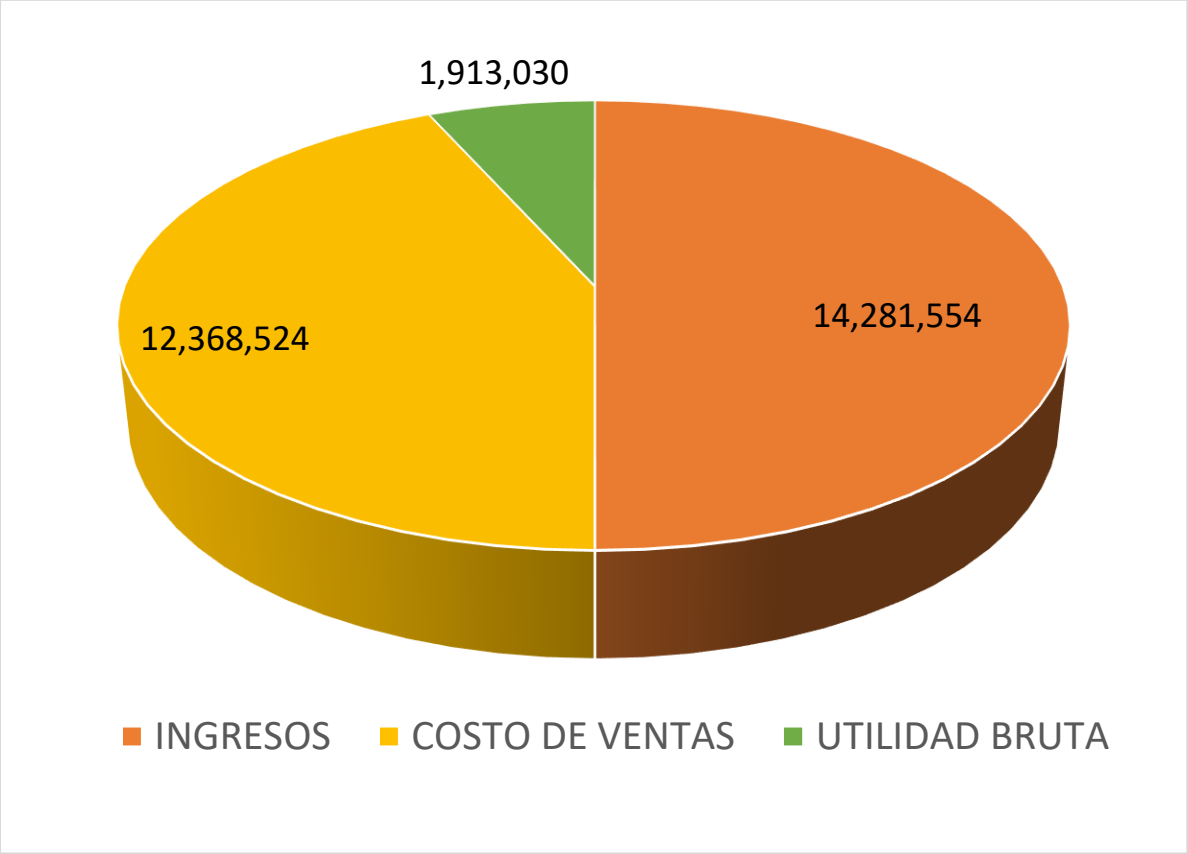
	MONTOS CON NIIF 15 PRIMER TRIMESTRE 2024		MONTOS SIN NIIF 15 PRIMER TRIMESTRE 2024	
Ventas netas	13,402,250	94%	13,861,505	94%
Ingresos por servicios	879,304	6%	879,304	6%
Total Ingresos	**14,281,554**	**100%**	**14,740,809**	**100%**
Costo Ventas	12,368,524	87%	12,784,370	87%
Utilidad Bruta	**1,913,030**	**13%**	**1,956,439**	**13%**
Gastos de Operación				
Gastos de Personal	364,527	3%	364,527	2%
Gastos de Ventas y Distribución	786,782	6%	786,782	5%
Gastos Administrativos	283,266	2%	283,266	2%
Total Gastos Operativos, neto	**1,434,575**	**10%**	**1,434,575**	**10%**
Utilidad Operativa	**478,456**	**3%**	**521,864**	**4%**
Otros ingresos (gastos)				
Ingresos Financieros	94,944	1%	94,944	1%
Gastos Financieros	(2,967)	0%	(2,967)	0%
Total Otros Ingresos ó Gastos	**91,977**	**1%**	**91,977**	**1%**
Utilidad antes de impuestos	**570,433**	**4%**	**613,841**	**4%**
Impuesto a la renta	168,278	1%	181,083	1%
Utilidad Neta	**402,155**	**3%**	**432,758**	**3%**

Nota. La figura demuestra los valores que variaron en el 2024 de la empresa después de aplicar la NIIF 15. Fuente: Elaboración propia.

Después de revisar el estado de resultados, se puede afirmar que con la aplicación de la NIIF 15 se ha obtenido unas ventas totales de S/. 13´402,250.00, mientras que el costo de venta es de S/. 12´ 368,524.00. La diferencia de estos nos da la utilidad bruta de S/. 1´913,030.00. Al final tenemos una utilidad neta de S/. 402,155, el cual representa el 3% con respecto al ingreso total. Con la implementación de la NIIF 15 se puede notar una disminución en las ventas y en el costo, entonces, también disminuye la utilidad bruta.

Figura 18

Montos de los ingresos, costo de ventas y utilidad bruta después de implementar la NIIF 15 en el año 2024



Nota. En la gráfica se puede apreciar la diferencia de montos de utilidad bruta con respecto a los costos de ventas y a los ingresos obtenidos después de implementar la NIIF 15 en el 2024. Fuente. Elaboración propia.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La implementación de la NIIF 15 contribuyó a establecer un modelo para la identificación de ingresos, lo que clarificó cuándo y cómo deben registrarse los ingresos en función del cumplimiento de las obligaciones contractuales. Asimismo, se procedió a clasificar adecuadamente los ingresos diferidos, registrándolos como pasivos hasta que cumplan lo necesario para su identificación como ingresos devengados. Esta medida mejoró la fiabilidad y razonabilidad de la información contable. Además, fortaleció el cumplimiento normativo y facilitó una mejor toma de decisiones a nivel gerencial y financiero.

Financiera y tributariamente, la aplicación de NIIF 15 evidencia modificaciones sustanciales en el Estado de Resultados. En particular, se observó una disminución en la cuenta 70 (Ventas) por un monto de S/. 459,254 en el año 2024. Esta reducción responde a la exclusión de las ventas que, bajo el nuevo criterio de reconocimiento de ingresos, deben ser consideradas como diferidas. Estas ventas fueron reclasificadas en la cuenta 49, correspondiente a ingresos diferidos o pasivos por obligaciones pendientes de cumplimiento.

En consecuencia, al pasar dichas ventas al pasivo dentro del Estado de Situación Financiera, se evidencia una disminución temporal en los ingresos reconocidos y, a su vez, un ajuste en el costo de ventas previamente registrado. Este ajuste afecta directamente la cuenta de existencias, ya que los productos cuya venta aún no se reconoce

deben permanecer contabilizados como inventario. Como resultado, el saldo de la cuenta de existencias presenta un incremento de S/. 415,846, reflejando los bienes que aún no cumplen con las condiciones necesarias para ser dados de baja.

Esta reorganización contable también ha tenido un efecto en la utilidad antes de impuestos, la cual ha sido recalculada, alcanzando una variación de S/. 43,408. Este cambio repercute directamente en el resultado del ejercicio, modificando la rentabilidad de la empresa, acorde con los principios establecidos por la NIIF 15.

Tabla 6

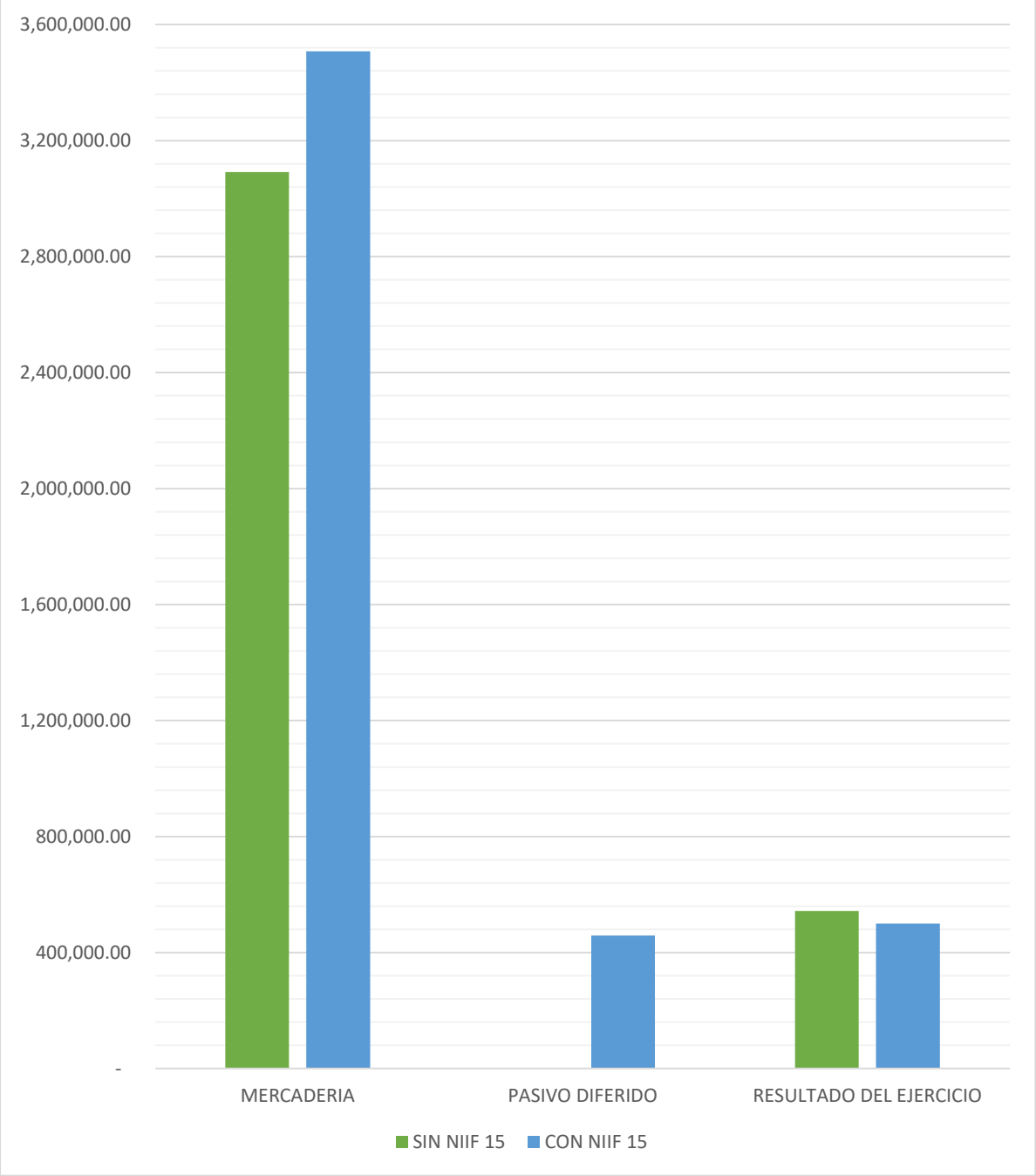
Impacto de la NIIF 15 en el año 2024 en el Estado de Situación Financiera

AÑO 2024	SIN NIIF 15	CON NIFF 15	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Mercadería	3´091,716	3´507,561	415,846	14%
Pasivo Diferido	-	459,254	459,254	100%
Resultado del ejercicio	543,910	500,502	43,408	8%

Nota. La tabla demuestra la variación que realizó la implementación de la NIIF 15 en el año 2024.

Figura 19

Impacto en el Estado de Situación Financiera previo y posterior de la implementación de NIIF 15



Nota. La figura muestra como la implementación de la NIIF 15 causa una variación en las cuentas de Mercadería, Pasivo Diferido y Resultado del Ejercicio.

Tabla 7

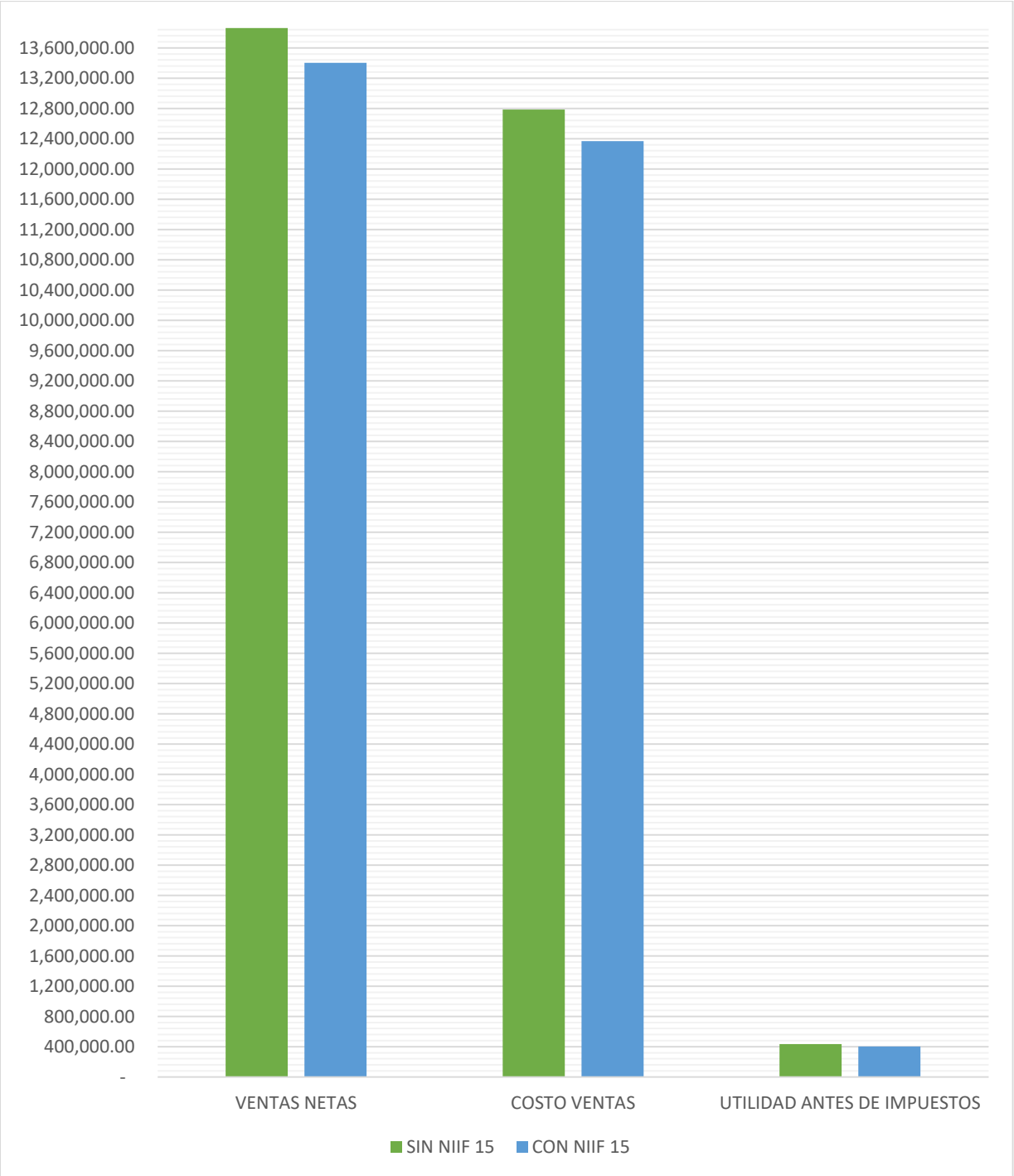
Impacto de la NIIF 15 en el año 2024 en el Estado de Resultados

AÑO 2024	SIN NIIF 15	CON NIFF 15	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Ventas netas	13´861,505	13´402,250	459,254	3%
Costo ventas	12´784,370	12´368,524	415,846	3%
Utilidad antes de impuestos	613,841	570,433	43,408	10%

Nota. La tabla demuestra la variación que realizó la aplicación de la NIIF 15 en el año 2024.

Figura 20

Impacto en el Estado de Resultados previo y posterior de la implementación de NIIF 15



Nota. La figura muestra como la implementación de la NIIF 15 causa una variación en las cuentas de Ventas Netas, Costo de Ventas y Utilidad antes de Impuestos.

Tabla 8

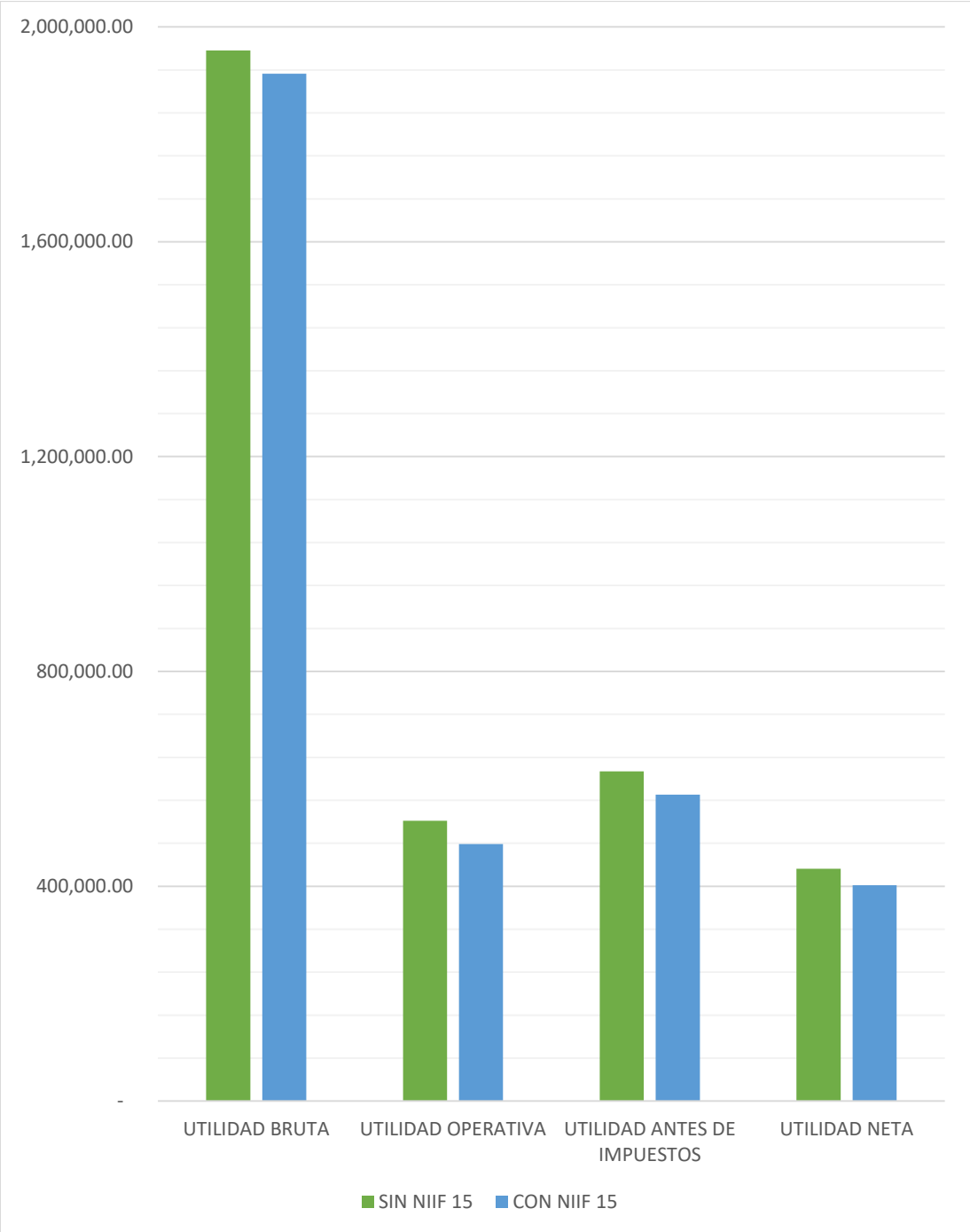
Impacto de la NIIF 15 en el año 2024 en las utilidades de la empresa

AÑO 2024	SIN NIIF 15	CON NIFF 15	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Utilidad Bruta	1,956,439	1,913,030	43,408	2%
Utilidad Operativa	521,864	478,456	43,408	8%
Utilidad antes de impuestos	613,841	570,433	43,408	7%
Utilidad Neta	432,758	402,155	30,603	7%

Nota. La tabla evidencia el cambio generado en la rentabilidad de la empresa a raíz de la aplicación de la NIIF 15

Figura 21

Impacto en las utilidades antes y después de la implementación de NIIF 15



Nota. El gráfico muestra como la aplicación de la NIIF 15 causa una variación en las utilidades de la empresa.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La implementación de la NIIF 15, junto con las revisiones y ajustes que se llevaron a cabo, permitió a la empresa contar con información más precisa y representativa sobre su rentabilidad, conforme a los principios y criterios establecidos por la normativa contable internacional. Al registrar los ingresos únicamente cuando se cumplen las condiciones contractuales, se evitó el registro anticipado de ventas y se logró una elaboración más fiel de los resultados financieros.

Además, un efecto positivo fue la disminución del monto a pagar por concepto del Impuesto a la Renta. Esto debido a la correcta identificación de los ingresos, especialmente aquellos que correspondían a pagos anticipados y que anteriormente eran reconocidos de forma inmediata como ingresos del período. Esta optimización tributaria, alineada con la normativa vigente, representa un beneficio significativo tanto a nivel financiero como estratégico para la organización.

La implementación de estos procesos permite un mejor y más eficiente manejo del inventario de las motocicletas. A través del control entre los registros contables y operativos, es posible verificar con mayor precisión si la distribución de los bienes al cliente se ha llevado a cabo o si aún permanece en los almacenes de la empresa. Este seguimiento detallado contribuye a evitar discrepancias entre el Kardex y los estados financieros, facilitando una gestión de inventario más ordenada, oportuna y alineada con la realidad operativa de la empresa

Una de las ventajas más relevantes de esta propuesta es que se obtiene información financiera confiable y real, lo cual es importante para un

correcto proceso decisional. Al reflejar con mayor exactitud los ingresos, costos y existencias, los estados financieros ayudan estratégicamente a la alta dirección. Esta información, al estar alineada con las Normas Internacionales de Información Financiera, aligera la planificación financiera, la proyección de resultados y la evaluación de inversiones futuras. En consecuencia, la empresa estará en mejores condiciones para anticiparse a los cambios del mercado, gestionar riesgos de manera más eficaz y diseñar estrategias sólidas para su desarrollo sustentable.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Comparando los resultados obtenidos con otras investigaciones realizadas, se obtuvo lo siguiente:

Bances (2022) en su tesis "Impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en ABC Motors S.A 2019-2020" concluyó que la aplicación de la NIIF 15 tuvo un impacto económico y fiscal reflejado en una notable reducción de la utilidad antes de impuestos. Del mismo modo, en el estado de situación financiera se observó un aumento en las existencias, debido a la ausencia del reconocimiento del costo. Si se compara este resultado, con el presente trabajo se puede confirmar que la implementación de la NIIF 15 tiene una influencia financiera y tributaria, ya que la identificación de ingresos por la comercialización de motos generó una variación en la utilidad antes de impuestos, ya que se realizó el debido reconocimiento de los ingresos.

Chaupis (2023) realizó una tesis titulada "NIIF 15- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su

impacto en los estados financieros de la empresa Representaciones Durand SADC durante el año 2021". La conclusión fue que la NIIF 15 impacta de manera favorable en los estados financieros indicando variaciones en las cuentas por cobrar, el impuesto a la renta y la utilidad del ejercicio. Se demostró que los ingresos y la utilidad del ejercicio tuvieron un incremento al agregar el rubro de Otros Ingresos según la norma. Mediante el presente trabajo se puede confirmar que la NIIF 15 realiza variaciones en estados financieros, en el ámbito de mercaderías, pasivos diferidos y la utilidad del ejercicio. Sin embargo, en este trabajo, la utilidad del ejercicio no tuvo un aumento, sino una disminución de su valor debido a que en el reconocimiento de ingresos hubo una reclasificación. Esto generó una disminución en el total de ventas.

Carpio & Rosado (2018) elaboraron una tesis titulada "Estudio del impacto de la actualización de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes en la compañía Johnson & Jhonson Ecuador S.A." en la cual concluyen que la aplicación de la NIIF 15 es beneficioso ya que permite estandarizar los registros contables en la presentación de los estados financieros. Presentando información confiable, que contribuya al proceso decisional. Para el presente trabajo, la implementación de la NIIF 15 a los procesos permitió corregir los reconocimientos de ingresos. Esto fue beneficioso, ya que también nos permitió presentar estados financieros con información real y fiable, los cuales permitirán tomar las mejores decisiones a gerencia.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de la alternativa propuesta en el presente trabajo está compuesto por los datos recopilados del departamento de ventas y del departamento de contabilidad. Se pudo tener acceso al programa de facturación de ventas, a los contratos con clientes y sus pagos realizados. También se obtuvo la información de inventario, registros contables y estados financieros para su posterior análisis.

Esta implementación puede ser llevada a cabo en cualquier empresa comercial que tenga los mismos problemas para reconocer los ingresos de los clientes cuando se tengan pagos anticipados. Así mismo, permitirá mostrar estados financieros con información real, y la rentabilidad neta de la empresa.

Esta propuesta tiene ciertas limitaciones en el proceso. Si los datos recopilados no contienen información necesaria sobre las motos vendidas, servicios ofrecidos, precios, no se podrá hacer el reconocimiento adecuado. Así mismo, si el dialogo entre el personal de ventas y el personal de contabilidad no es claro con respecto a los contratos con los clientes y a los pagos realizados, se dificultará analizar los criterios para la implementación de la NIIF 15.

Además, si no tiene se tiene la información actualizada del Kardex, no se podrá hacer un correcto reconocimiento del costo de ventas cuando se realicen las ventas.

Respecto a los pagos anticipados, si no se registran de manera adecuada en la base de datos, no se podrá hacer el seguimiento adecuado a la moto que será vendida. De esta manera no será posible la identificación de la

moto que saldrá de inventario, por ende, no se podrá saber el costo de venta real.

III. CONCLUSIONES

1. Se determinó que la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15 influye directamente en el cálculo de la utilidad de la entidad. Como resultado de la adecuada identificación, reconocimiento y clasificación de los ingresos devengados, se observa una variación significativa en la utilidad al cierre del ejercicio económico.

2. Se concluyó que la implementación de la NIIF 15 facilita un reconocimiento y registro contable más preciso de los ingresos recaudados. El aplicar esta normativa contable permite a la entidad realizar un examen exhaustivo de los pagos anticipados relacionados a la comercialización de motocicletas, mediante el uso de criterios establecidos para identificar las obligaciones de desempeño, lo que garantiza su adecuada clasificación en los estados financieros conforme al momento en que dichas obligaciones son satisfechas.

3. Se concluyó que la alternativa propuesta optimiza el procesamiento de la información financiera por parte de la organización, con ayuda de herramientas informáticas y analíticas, lo que a su vez permite una identificación y reconocimiento más eficiente de los pagos anticipados, asegurando su adecuado tratamiento contable conforme a los principios de devengo y reconocimiento de ingresos establecidos por la normativa vigente.

4. Se determinó que adoptar la NIIF 15 impacta directamente en la determinación del impuesto a la renta de la entidad. Dado que los ingresos percibidos de la venta de motocicletas deben ser reclasificados como pasivos por ingresos diferidos, conforme al principio de reconocimiento basado en el cumplimiento de obligaciones de desempeño, se produce una disminución en la base imponible del impuesto a la renta al cierre del ejercicio fiscal.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al personal contable que cuente con la debida capacitación y actualización permanente en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a fin de asegurar una contabilidad adecuada de las transacciones económicas y del procesamiento de los datos financieros. Esta preparación técnica permitirá reflejar de manera fidedigna la situación económica y la utilidad real de la organización.

2. Se recomienda a las entidades del sector comercial la adopción de la presente propuesta cuando presenten dificultades en el reconocimiento y clasificación de ingresos, particularmente aquellas que gestionan contratos con clientes que efectúan pagos anticipados. La implementación de este enfoque permitirá un reconocimiento contable oportuno y conforme con la normativa vigente.

3. Se recomienda al área contable la utilización de herramientas tecnológicas e informáticas, tales como macros en hojas de cálculo u otros sistemas automatizados, para el procesamiento masivo de datos. La implementación de estos recursos permitirá una gestión más eficiente y ágil en el análisis de los pagos efectuados por los clientes, facilitando una adecuada contabilidad siguiendo los principios de devengo y correlación establecidos en la normativa contable aplicable

4. Se recomienda al área contable la implementación de procedimientos sistemáticos de evaluación y revisión periódica de la información financiera, para constatar el cumplimiento efectivo de los procesos contables de los ingresos establecidos ya que, al tener un impacto directo en el impuesto a la renta, al no estar debidamente alineado con las disposiciones contables y fiscales, se tendrían contingencias legales, multas o sanciones tributarias.

V. REFERENCIAS

Alexander, D., Britton, A. y Jorissen, A. (2009). *International financial reporting and analysis.* *https://www.amazon.com/International-Financial-Reporting-Analysis-Alexander/dp/1408032287*

Bances, J. (2022). Impacto *financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en ABC Motors S.A., Chiclayo 2019-2020.*Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5305/8/TL_BancesChozoJorge.pdf

Barrera, D. y Mendoza, A. (2022). *Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018.*Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/18745/1/T-UCSG-POS-MCF-16.pdf

Calderon, H. y Veliz, T. (2019). *La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su relación en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa Tale Constructora S.A.C. Barranco – 2018.*Universidad Autónoma del Perú. https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/968/Calderon%20Bravo%2c%20Hebert%3b%20%20Veliz%20Gacia%2c%20Thalia.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Carpio, M. y Rosado, P. (2018). *Estudio del impacto de la actualización de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes en la compañía Johnson & Jhonson Ecuador S.A.* Universidad de Guayaquil. https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bda495dd-0eff-47a9-aeab-99abbd2a43dc/content

Cavallo, M. (2020). *Aplicación de NIIF 15 en empresas de bienes y servicios.* Universidad Nacional de Córdoba.

https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/17378/Cavallo%2c%20M.%20L.%20%282020%29.%20Aplicaci%c3%b3n%20de%20NIIF%2015%20en%20empresas%20de%20bienes%20y%20servicios.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chaupis, H. (2023). *NIIF 15- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes y su impacto en los estados financieros de la empresa Representaciones Durand SADC durante el año 2021.*Universidad de Ciencias y Humanidades.

https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/878/Chaupis_HJ_tesis_contabilidad_finanzas_2023.pdf?sequence=7&isAllowed=y

Decreto Legislativo N° 774. (01 de enero de 1994)

https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/9d6e072c-6ae4-41ef-b4b4-d38ae0a94965/3_Decreto_Legislativo_774.pdf?MOD=AJPERES

Deloitte (2019). NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2015%20-%20Ingresos%20de%20Actividades%20Ordinarias%20Procedentes%20de%20Contratos%20con%20Clientes.pdf

El Sistema Nacional de Contabilidad

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100327&lang=es-ES&view=article&id=1349

Ernst & Young Consultores S. Civil de R.L (2024). *Guía Práctica de NIIF y Sostenibilidad.*

https://www.ey.com/content/dam/ey-unified-site/ey-com/es-pe/insights/assurance/documents/ey-guia-niif-2024-2025.pdf

Garcia, M. (2001). *Precios de transferencia en el Perú: ¿estamos verdaderamente preparados? Revista PUCP.*

file:///C:/Users/USER/Downloads/16002-Texto%20del%20art%C3%ADculo-63568-1-10-20161212.pdf

Gitman, L. y Zutter, C. (2012). Principios de administración financiera.

https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf

Horngren, C., Sundem, G. y Elliott, J. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera.*

https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&printsec=copyright&hl=es#v=onepage&q&f=false

Kieso, D., Weygandt, J. y Warfield, T. (2020) *Intermediate Accounting: IFRS Edition.*

https://www.amazon.es/Intermediate-Accounting-IFRS-Donald-Kieso/dp/1119607515

Molina, V. (2017). *Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional.* Universidad de los Andes.

https://www.redalyc.org/journal/5530/553056621004/html/

Monsalve, J. (2018). *De vuelta a lo básico: ¿Qué son los Precios de Transferencia?* Centro Interamericano de Administraciones Tributarias.

https://www.ciat.org/de-vuelta-a-lo-basico-que-son-los-precios-de-transferencia/#:~:text=Los%20precios%20de%20Transferencia%20son,Saludos!!&text=Muchas%20gracias%20Mayra%20por%20tus,%2Dmonsalve/%20%C2%A1Un%20saludo

Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15). Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2022). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations.*

https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2022/01/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2022_57104b3a/0e655865-en.pdf#page10

Tafur, D. (2021). *Gestión financiera y la rentabilidad en la empresa Incatrucks S.A.C. en el distrito de Lurigancho - Lima – 2019*. Universidad Peruana de las Américas. Lima – Perú.

https://www.studocu.com/pe/document/universidad-cesar-vallejo/contabilidad/tafur-tesis-apoyando/56668372

Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2002) Fundamentos de Administración Financiera.

https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf

Vasquez, A. (2021). *Liquidez y rentabilidad: revisión conceptual y dimensional.* Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3803/1/TIB_VasquezCubasAliciadelMilagro.pdf

VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	JC ASESORES CONTABLES S.A.C.			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	CONTABILIDAD			
• Nombre y cargo del profesional responsable	ANALISTA CONTABLE			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	48 HORAS A LA SEMANA			
• Nombre del bachiller	JASSER ISMAEL BAUTISTA FAJARDO			
• Escuela profesional	CONTABILIDAD			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia			X	
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X		
Sub total		18	1	
TOTAL (Números y letras)		19 DIECINUEVE		
Comentarios adicionales				

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Juan Carlos Rojas Calderon
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
CPC N°9327

Dr./Mág.
Evaluador