



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“APLICACIÓN DE LA NIIF 15 Y SU INCIDENCIA EN EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS Y COSTOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA JANET E.I.R.L – TRUJILLO, 2017: REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LA LITERATURA”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autora:**

Sandy Beatriz Matta Macahuachi

**Asesor:**

Mg. Carola Salazar Rebaza

Trujillo - Perú

2017

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Carola Salazar Rebaza, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Sandy Matta Macahuachi

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos y costos en la empresa Constructora Janet E.I.R.L. – Trujillo, 2017 para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



Mag. Carola Salazar Rebaza

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El comité del trabajos de investigación, conformado por: Carola Salazar Rebaza; designados mediante [Haga clic o pulse aquí para escribir texto.](#), ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Sandy Matta Macahuachi para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos y costos en la empresa Constructora Janet E.I.R.L. – Trujillo, 2017

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido los miembros del jurado acuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Buena [13 - 14]

Desaprobación

Firman en señal de conformidad



Mag. Carola Salazar Rebaza

Miembro del Comité

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

## DEDICATORIA

A Dios por cuidarme y darme la fortaleza para culminar el presente trabajo de investigación.

A mi madre por su amor, esfuerzo y apoyo incondicional en cada paso de mi vida, por ser mi mayor motivación para culminar mis estudios con éxito y haber hecho todo lo posible para que pueda cumplir todos mis metas.

A mi hermano por estar siempre a mi lado apoyándome en todos estos años.

A mi abuela por sus consejos y dedicación.

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

## AGRADECIMIENTO

Tengo el alto honor de agradecer a las personas que me apoyaron a lograr mis objetivos en especial a mis padres y amigos.

A mi asesora Carola Salazar Rebaza, por el apoyo académico brindado a este proyecto que marcara el inicio de mi futuro profesional.

Un agradecimiento especial a mi docente Karina Solano Campos, por brindarme su tiempo y asesoramiento para culminar el presente trabajo de Investigación.

## TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN .....	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO II METODOLOGÍA.....	12
CAPÍTULO III RESULTADOS .....	15
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....	19
REFERENCIAS.....	21
ANEXOS: Resúmenes de Investigaciones .....	24

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Criterios de selección ----- pág.12

Tabla N° 2: Descripción de los trabajos de investigación seleccionados -- pág.18

## ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico N° 1: Selección de trabajos de investigación ----- pág.15

Gráfico N° 2: Distribución porcentual sobre la periodicidad de los trabajos de investigación ----- pág.16

Gráfico N° 3: Distribución porcentual sobre el diseño de investigación --- pág.17

## RESUMEN

La presente investigación busca la revisión de trabajos y artículos de revistas científicas acerca de la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes, como base para reconocer los ingresos y costos.

El objetivo del presente trabajo es comprobar si existen investigaciones previas sobre el tema y los puntos abordados en su aplicación, de esta manera se busca determinar los criterios necesarios que establece esta norma para determinar adecuadamente en qué momento se deben reconocer los ingresos y costos.

En la actualidad por la globalización las empresas para ser más competitivas en el mercado deben presentar información comprensible para los usuarios, es por ello que es importante la aplicación de normas que permitan reconocer de manera adecuada los ingresos y costos, para representar en los estados financieros información fiable, importante y pertinente.

Para ello se analizaron diversas fuentes de investigación como repositorios autorizados nacionales e internacionales y a través de Google utilizando palabras relacionadas al tema a investigar. La unidad de análisis estuvo conformada por 21 trabajos de investigación.

**PALABRAS CLAVES:** NIIF 15, ingresos y costos.

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

Son pocas las investigaciones relacionadas a la aplicación de la NIIF 15 en las empresas que consideran el uso de esta norma internacional para reconocer los ingresos y costos. Siendo este un tema muy importante en la administración de toda empresa para que puedan mantenerse en el mercado, ya que ayuda a determinar los resultados del ejercicio de manera correcta utilizando la aplicación de los criterios establecidos en dicha norma, como identificar el contrato con el cliente, establecer las obligaciones separadas del contrato, determinar el precio de la transacción, distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato y contabilizar los ingresos cuando o a medida que la entidad satisface las obligaciones, así mismo, permite brindar información razonable a la alta dirección para que pueda tomar decisiones adecuadas que contribuyan al crecimiento de la organización empresarial, en especial a aquellas que requieren de un mayor análisis, ya que se necesita del uso de diversas normas para el tratamiento de los ingresos por las ventas futuras y el registro de los costos asociados a esta, como es el caso de las empresas que se dedican a la actividades de Construcción e Inmobiliaria.

Se han encontrado investigaciones de diversas normas como la aplicación de la NIC 11 para empresas dedicadas a la actividad de construcción donde el reconocimiento de sus ingresos y costos estarán asociados a un contrato de construcción o su relación con otras NIIF, la NIC 18 que ayuda a establecer de forma clara las ventas diferidas y su influencia en la utilidad, pero no existe ninguna investigación que manifieste o especifique contenido alguno acerca de la aplicación de la NIIF 15, debido a que dicha norma ha sido emitida recientemente, teniendo un contenido más restrictivo con respecto a las reglas y a sus interpretaciones, dando lugar a cambios importantes en el reconocimiento de los ingresos y costos asociados, es así que debido a la complejidad de esta norma requerirá de un tiempo importante para su implementación dentro de las organizaciones empresariales, ya que deben adaptarse a los cambios que se requieren para su mejor manejo, como es el caso de crear nuevos sistemas contables o modificar los que tengan actualmente, debido a que dicha norma tendrá un impacto significativo, es por ello que existe escasos antecedentes de la aplicación de esta norma en el ámbito contable.

Para tener una mejor visión del tema, Meré (2016) sostuvo:

La nueva norma probablemente afectará la medición, el reconocimiento y la presentación de los ingresos de una entidad; por lo tanto, su implementación debe considerar tanto los efectos de la misma sobre la información financiera en particular, como sobre el negocio de la entidad en general. (p.1)

En dichas investigaciones se toman en cuenta la aplicación de otras normas internacionales de contabilidad como los contratos de construcción y las ventas diferidas, pero ninguna se basa en el reconocimiento de los ingresos y costos específicamente en una misma norma como lo establece la NIIF 15, ya que a pesar de que estén relacionadas, los reconocimientos de estas se encuentran establecidas en normas separadas, así mismo, una de ellas debido a los cambios que se dan constantemente ya no se encuentra en vigencia.

La información bibliográfica en revistas científicas sobre la NIIF 15 es escasa o casi nula ya que la norma se elaboró hace 2 años y entra en vigencia a partir del año 2018, encontrándose también que los temas relacionados como la NIC 18 y NIC 11 emitidas con mayor antigüedad tampoco cuentan con publicaciones científicas, por lo cual se considera que el tema contable en artículos científicos es casi nulo, debido a que es un campo de la ciencia más aplicada.

La interrogante de la investigación para el presente tema es ¿Qué investigaciones se han elaborado acerca de la NIIF 15 y el reconocimiento de los ingresos y costos en los últimos 5 años?

De la pregunta formulada se desprende el siguiente objetivo de investigación: Analizar las investigaciones que se han elaborado acerca de la NIIF 15 y el reconocimiento de los ingresos y costos en los últimos 5 años.

## CAPÍTULO II METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de estudio

La presente investigación se trata de la revisión sistemática de la literatura sobre el tema NIIF 15 y el reconocimiento de los ingresos y costos.

“Una revisión sistemática es una manera de evaluar e interpretar toda la investigación disponible, que sea relevante respecto de una interrogante de investigación particular, en un área temática o fenómeno de interés”. (Kitchenham, 2004, p.1).

Para tener una mayor definición acerca de la revisión sistemática de la literatura, Manterola, Astudillo, Arias y Claros (2011) consideraron que:

Una revisión sistemática (RS), es un artículo de «síntesis de la evidencia disponible», en el que se realiza una revisión de aspectos cuantitativos y cualitativos de estudios primarios, con el objetivo de resumir la información existente respecto de un tema en particular. Los investigadores luego de recolectar los artículos de interés; los analizan, y comparan la evidencia que aportan con la de otros similares. (pág. 149)

### 2.2. Pregunta de investigación

¿Qué investigaciones se han elaborado acerca de la NIIF 15 y el reconocimiento de los ingresos y costos en los últimos 5 años?

### 2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos

**Tabla N° 1: Criterios de selección**

Tipo de documento	Periodo	Idioma	Estatus	Tipo
Tesis	Antigüedad no mayor a 5 años	Español	Publicado en repositorio autorizado	Tesis de Grado

**Fuente:** Elaboración propia.

La presente tabla, muestra los criterios de selección establecidos para recopilar la información relacionada con el tema de investigación, considerando inicialmente que los trabajos de investigación no tengan una antigüedad mayor a 5 años, posteriormente se tendrá en cuenta que la información publicada sea en idioma español y se encuentren en repositorios autorizados, y por último que sean tesis de Grado.

## 2.4. Descripción de la fuente de información

La información que consideraremos para la presente investigación será adquirida de las siguientes fuentes:

### ▪ BIBLIOTECAS

- Biblioteca virtual UPN.
- Biblioteca virtual UPAO.
- Biblioteca virtual UNT.
- Repositorios autorizados internacionales.

## 2.5. Estrategia de búsqueda de información

La estrategia utilizada para la búsqueda de la información fue de la siguiente manera: Se realizó una división del trabajo, posteriormente se identificó la necesidad de revisión con la finalidad de obtener una idea general sobre el tema, para ello se llevó a cabo la búsqueda de estudios primarios de los cuales se procedió a realizar una selección para extraer los datos más importantes que son esenciales para esta investigación, además se hizo una síntesis de los datos y se plasmó la información recopilada de diversas fuentes mediante un análisis crítico donde se establezca el contexto del tema.

## 2.6 Proceso de Clasificación de documentos

Para clasificar las investigaciones encontradas se realizó la categorización de acuerdo al tipo de documento, además no se discriminó que estas fueran internacionales ya que la búsqueda se centraba en trabajos relacionados con el tema a indagar independientemente de la nacionalidad, posteriormente se descartaron aquellas con antigüedad mayor a 5 años y finalmente se prescindió de los trabajos que no fueron publicados en idioma español y que no estén en repositorios autorizados, debido a que la información no se consideró fiable.

## **2.7. Proceso de extracción de datos**

Para realizar el proceso de extracción de datos de los trabajos de investigación seleccionados que estaban relacionados con el tema a buscar, se tuvo en cuenta que cumplan los criterios de selección establecidos para poder considerarlos como bases para realizar la presente revisión de la literatura; de los cuales nos enfocamos en extraer los datos más relevantes como las conclusiones a las que llegaron después de haber realizado una indagación a profundidad del tema. Así mismo, se obtuvo información acerca del diseño de investigación, para tener un alcance de como enfocaron su exploración con respecto a la norma.

## CAPÍTULO III RESULTADOS

Se analizaron 21 trabajos de investigación, de los cuales 6 fueron descartados inicialmente, debido a que tenían una antigüedad mayor a 5 años, adicionalmente se prescindieron de 5 investigaciones que no tenían como muestra exclusiva una de las dos variables relacionadas directamente con el título de esta investigación, ya que asociaban a otras NIC Y CINIIF. Por consiguiente, la unidad de análisis quedó compuesta por 10 trabajos de investigación.

**Gráfico N° 1: Selección de trabajos de investigación**



### 3.1 Publicaciones de los trabajos de investigación

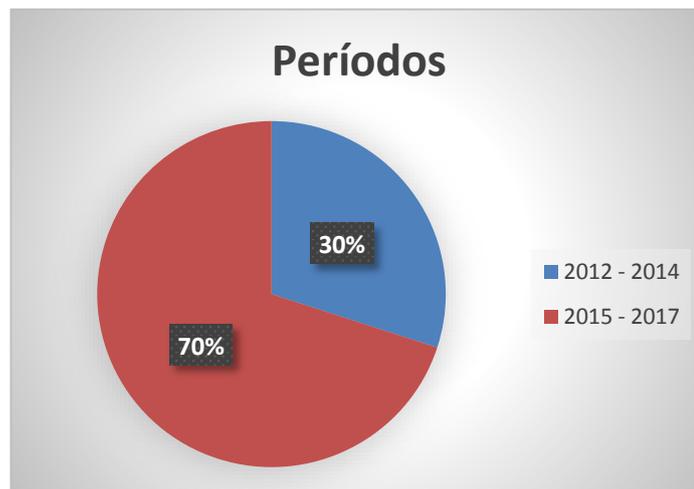
De los 10 trabajos de investigación que se han considerado, todos pertenecen a tesis de título profesional.

De las tesis: una proviene de la biblioteca digital de la UDEA (Universidad de Antioquia), una proviene de la biblioteca digital de la UNT (Universidad Nacional de Trujillo), una pertenece al repositorio digital de la UNL (Universidad Nacional de Loja), una pertenece al repositorio digital de la UPAO (Universidad Privada Antenor Orrego), una pertenece al repositorio digital de la UNEMI (Universidad Estatal de Milagro), una pertenece al repositorio digital de la PUCE (Pontificia Universidad Católica del Ecuador), 3 provienen del repositorio digital de la SENESCYT (Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación) y una tesis proviene del repositorio digital de UPC (Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas).

Todos los trabajos analizados están en idioma español.

En cuanto a la periodicidad 1 corresponde al año 2012, 1 es del año 2013, 1 pertenece al año 2014, 3 son del año 2015, 3 publicaciones son del año 2016 y 1 del 2017.

#### **Gráfico N° 2: Distribución porcentual sobre la periodicidad de los trabajos de investigación**



**Fuente:** Elaboración propia.

De los 10 trabajos de investigación, el 30% corresponde al periodo 2012 - 2014 y el 70% del 2015 - 2017.

### 3.2. Diseño de investigación

Se clasificaron las investigaciones de acuerdo al tipo de diseño de investigación, obteniendo los siguientes resultados:

Ocho investigaciones son de diseño descriptivo, detallan algunos factores o efectos de las variables, describiéndolos detalladamente.

Dos investigaciones son de tipo correlacional ya que buscan mostrar la relación entre ambas variables analizando diversos aspectos.

#### **Gráfico N° 3: Distribución porcentual sobre el diseño de investigación**



Fuente: Elaboración propia

De los 10 trabajos de investigación según su diseño, el 80% son descriptivas y el 20% son correlacional.

**Tabla N° 2: Descripción de los trabajos de investigación seleccionados**

Autores y Año de publicación	Trabajo de investigación	Publicación de origen	Diseño de investigación	Variables asociadas	
Ramírez, Roldán y Eraso (2015)	Impactos en el sistema de información contable de las empresas dedicadas a la construcción con la entrada en vigencia de los estándares internacionales de información financiera - NIIF, específicamente las NIC 11, NIC 18, CINIIF 15.	Biblioteca digital UDEA	Correlacional	NIIF	Información contable.
Sisalima (2013)	Aplicación de la NIC 18 "Ingresos por actividades ordinarias" en la empresa SIMASHU CIA. LTDA. De la ciudad de Loja en el año 2013.	Repositorio digital UNL	Descriptiva	NIC 18	
Alvarez y Contreras (2015)	La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa MANUCCI DIESEL S.A.C. - 2015	Repositorio digital UPAO	Correlacional causal o ex post facto.	Alicación de la NIC 18	Influye en la Utilidad
Carrasco y Freile (2012)	Análisis y aplicación de la NIC 11 y sus sucesos en la determinación de los resultados de operación, en la constructora AFREISA S.A ubicada en Guayaquil, durante el periodo fiscal 2011.	Repositorio digital UNEMI	Descriptiva	Aplicación de la NIC 11	Estado de resultado
Martínez (2014)	Aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 18 en una empresa de servicios de consultoría.	Repositorio digital PUCE	Descriptiva	NIC 18	
Campoverde (2017)	Los costos de construcción y efecto en la rentabilidad de la constructora COMBAQUERIZA CIA. LTDA.	Repositorio digital SENESCYT	Descriptiva	Costos	Rentabilidad
Sellán (2016)	NIC 11 contratos de construcción y su impacto financiero en la compañía CONSORCIO EQUITESA EQUITRANZA.	Repositorio digital SENESCYT	Descriptiva	NIC 11	Impacto financiero
Pacheco (2016)	Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros.	Repositorio digital SENESCYT	Descriptiva	NIIF 15	NIC 11
Vásquez (2015)	Significancia de la aplicación de la norma internacional de contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del distrito de Trujillo.	Biblioteca digital UNT	Aplicativa . Descriptiva	NIC 18	Estados financieros
Castro, Melinc y Zegarra (2016)	Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el sector minería.	Repositorio académico UPC	Descriptiva	NIIF	Reconocimiento de ingresos

## CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La investigación presenta una revisión sistemática de las características de investigaciones sobre la NIIF 15 y el reconocimiento de los ingresos y costos, debido a la búsqueda de información se pudo observar que existe una tendencia nula en publicaciones de revistas científicas del tema a investigar ya que la información a considerar para el presente trabajo en su totalidad corresponden a tesis y con respecto a información publicada en revistas científicas es nula ya que dicho tema corresponde a un campo de la ciencia más aplicada.

Se consideraron publicaciones de tesis peruanas y no peruanas entre los periodos 2012 y 2017, encontrándose 10 trabajos de investigación los cuales son muy pocos debido a que el tema a tratar es nuevo y por ende no hay muchas publicaciones, generando incertidumbre por no tener mucha información, siendo necesario mayores estudios posteriores para obtener una mayor definición.

Los estudios encontrados para la revisión sistemática que permitirán observar la descripción del diseño de investigación se dan únicamente en 10 trabajos de investigación de los 21 trabajos evaluados. De ello corresponden gran parte a investigaciones descriptivas, donde se concentran las investigaciones de factores, características y consecuencias de la variable, así mismo, se consideraron investigaciones aplicativas descriptivas, correlacionales y correlacional causal o ex post facto todo ello ayudara a la recolección de datos y análisis para tener una mayor definición del tema a tratar.

Los resultados de la revisión sistemática ayudan a reflejar una mayor tendencia del estudio de la NIIF 15 y el reconocimiento de los ingresos y costos.

Otro aspecto relacionado con el reducido número de publicaciones es que una norma emitida recientemente por lo que aún no hay mayores estudios.

#### 4.1. Conclusiones

Se determinó que, de los 10 trabajos de investigación relacionados con el tema a buscar, la mayoría según su diseño de investigación es descriptiva ya que solo se encargan de analizar y describir el tratamiento contable con respecto a una de las variables.

Por otro lado, los trabajos de investigación analizados refieren que las normas internacionales de información financiera son muy importantes ya que traen consigo beneficios como la formalización de algunas políticas y el establecimiento de reglas entendibles que permitan corregir los procesos contables con la finalidad de incrementar la calidad de la información que se brinda a los usuarios para la toma de decisiones. Además, se determinó que la aplicación de la NIIF 15 permite reconocer los ingresos en los estados financieros siempre que cumplan con los criterios establecidos por la norma, es decir que se debe transferir el dominio de un bien o culminar la prestación de un servicio para reconocerlo como tal. Así mismo, para reconocer los costos de manera correcta es necesario llevar un control con la finalidad de conocer que recursos se necesitaron para prestar un servicio y distribuirlos uniformemente a través del tiempo del proyecto, esto permite separar los gastos en los que se incurrieron para culminar una obra, de esta manera se podrá reflejar en los estados financieros los costos y gastos en forma separada para determinar la rentabilidad correcta. Finalmente, aplicar la norma es de suma importancia para reconocer los ingresos y costos directamente atribuibles a un contrato de construcción, con la finalidad de conocer las ganancias o pérdidas durante un periodo fiscal.

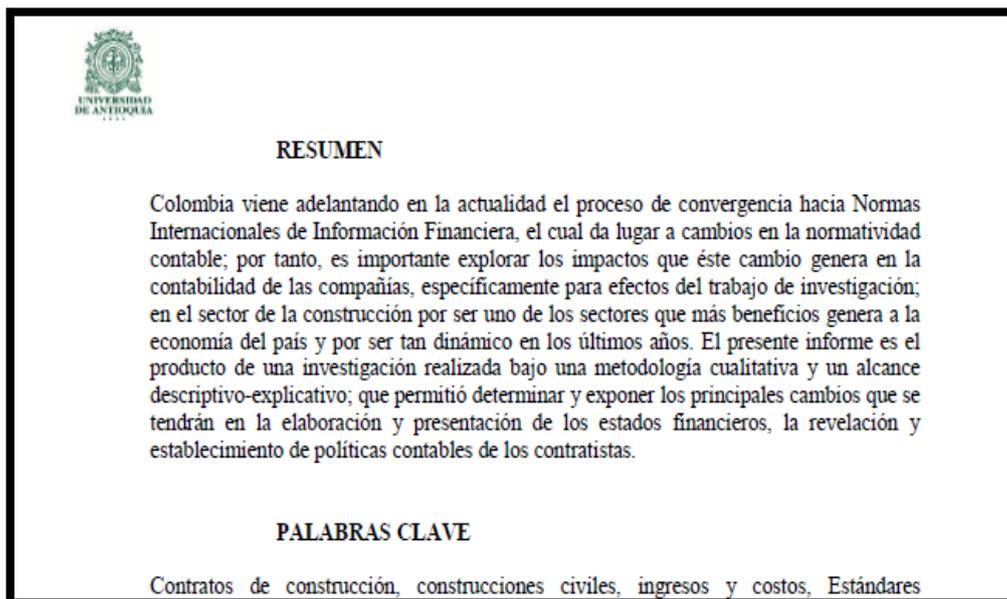
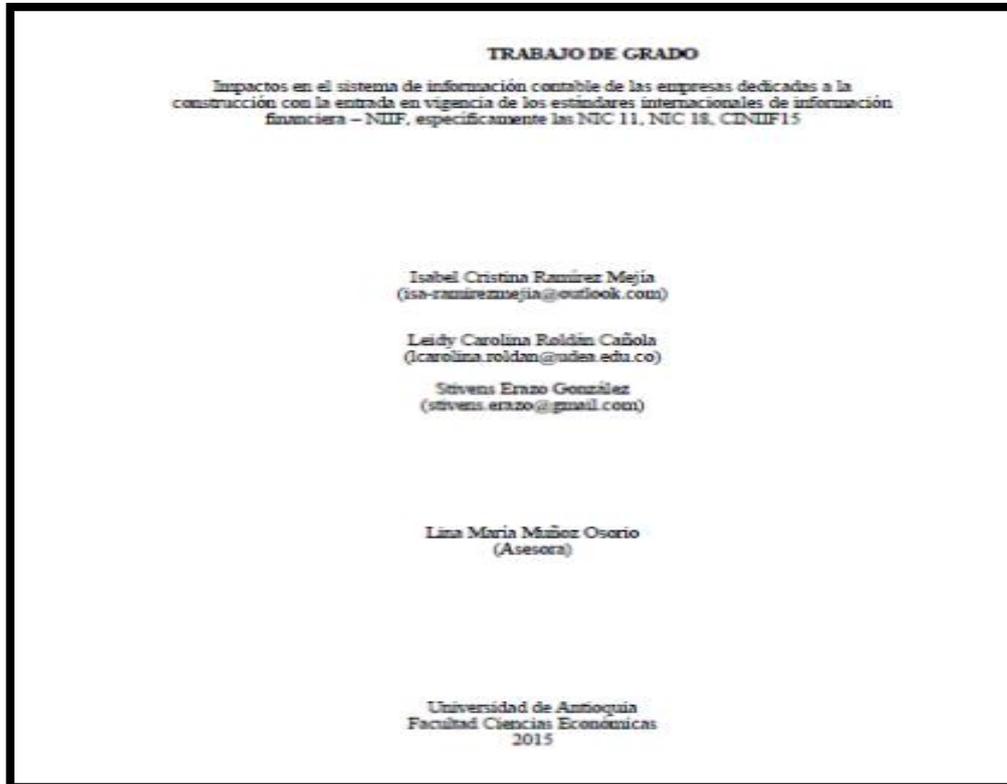
## REFERENCIAS

- Alarcón, K. (2016). *Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios de Biotecnologic Import SAC Lima-año 2016*. (Tesis de Grado). Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Álvarez, A. y Contreras, J. (2015). *La NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos y su influencia en la utilidad de la empresa MANUCCI DIESEL S.A.C. – 2015*. (Tesis de Grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Carrasco, A. y Freile, I. (2012). *Análisis y aplicación de la NIC 11 y sus sucesos en la determinación de los resultados de operación, en la constructora AFREISA S.A ubicada en Guayaquil, durante el periodo fiscal 2011*. (Tesis de Grado). Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador.
- Campoverde, D. (2017). *Los costos de construcción y efecto en la rentabilidad de la constructora COMBAQUERIZA CIA. LTDA*. (Tesis de Grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Castillo, V. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros*. (Tesis de Grado). Universidad de Ciencias Administrativas y Comerciales, Guayaquil, Ecuador.
- Carvajal, A. (2017). *Análisis de la nic 2 en el inventario de la empresa el Gran Remate Gardosgran S.A*. (Tesis de Grado). Pontificia Universidad del Ecuador sede Esmeraldas, Ecuador.
- Castro, G., Melinc, L. y Zegarra, M. (2016). *Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el sector minería*. (Tesis de Grado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- Kitchenham, B. (2004). *Procedimientos para la realización revisiones sistemáticas*. Recuperado el 10 de noviembre del 2017, de: [http://ramus.se.uni-hannover.de/glosebase/images/0/07/Kitchenham\\_2004--THE-reference-TechRep\\_KSanno.pdf](http://ramus.se.uni-hannover.de/glosebase/images/0/07/Kitchenham_2004--THE-reference-TechRep_KSanno.pdf)
- Luje, C. (2011). *Diseño de una metodología para la adopción de las NIIF'S en empresas del sector de la construcción, con énfasis en la NIC 11, caso LAPIS S.A*. (Tesis de Grado). Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador.
- Manterola, C., Astudillo, P., Arias, E. & Claros, N. (2011). *Revisiones sistemáticas de la literatura. Que se debe saber acerca de ellas*. Recuperado el 10 de noviembre del 2017, de: [file:///C:/Users/Windows10/Downloads/S0009739X11003307\\_S300\\_es.pdf](file:///C:/Users/Windows10/Downloads/S0009739X11003307_S300_es.pdf)

- Martínez, M. (2014). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 18 en una empresa de servicios de consultoría*. (Tesis de Grado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Martínez, F., Santos, A. & Ulloa, S. (2006). *Efecto que tiene la aplicación de NIC 11, NIC 18 y NIC 23 en el reconocimiento de costos e ingresos de los sujetos de un contrato de construcción, ramo vivienda, área metropolitana de san salvador*. (Tesis de Grado). Universidad de El Salvador, El salvador.
- Meré, O. (2016). *NIIF 15: ¿Qué cambios trae esta nueva norma contable sobre reconocimiento de ingresos?* Recuperado el 10 de noviembre del 2017, de: <https://gestion.pe/economia/mercados/niif-15-cambios-trae-nueva-norma-contable-reconocimiento-ingresos-148862>
- Moreira, M. (2013). *Análisis de la NIC 11 contratos de construcción y su impacto tributario en la carretera Pedernales-Cojimíes periodo 2011*. (Tesis de Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador.
- Pacheco, C. (2016). *Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros*. (Tesis de Grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Patiño, O. (2008). *Análisis de la implementación de la NIC 18 en el reconocimiento de los ingresos de las PYMES del sector comercial del municipio sucre del estado sucre: período 2008-2009*. (Tesis de Grado). Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Cumana, Venezuela.
- Rabanal, S. y Tafur, K. (2015). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad n° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero-junio 2015*. (Tesis de Grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Ramírez, I., Roldán, L. y Eraso, S. (2015). *Impactos en el sistema de información contable de las empresas dedicadas a la construcción con la entrada en vigencia de los estándares internacionales de información financiera - NIIF, específicamente las NIC 11, NIC 18, CINIIF 15*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional de Antioquía, Medellín, Colombia.
- Recinos, J. (2008). *Guía de procedimientos contables aplicables a las empresas que se dedican a la ejecución de contratos de construcción en cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 11 en el Salvador*. (Tesis de Grado). Universidad Dr. José Matías Delgado, El Salvador.

- Sellán, Y. (2016). *NIC 11 contratos de construcción y su impacto financiero en la compañía CONSORCIO EQUITESA EQUITRANZA*. (Tesis de Grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Sisalima, F. (2013). *Aplicación de la NIC 18 "Ingresos por actividades ordinarias" en la empresa SIMASHU CIA. LTDA. De la ciudad de Loja en el año 2013*. (Tesis de Grado). Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador.
- Ortiz, A. y Morales, P. (2006). *Análisis evaluativo-comparativo de la norma de contabilidad NIC 18 "Ingresos" nacional e internacional generalmente aceptada y vigente*. (Tesis de Grado). Universidad de Salle, Bogotá, Colombia.
- Vásquez, J. (2015). *Significancia de la aplicación de la norma internacional de contabilidad sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en los estados financieros de las empresas del sector automotriz del distrito de Trujillo*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Velásquez, R. (2012). *Implementación de las NIIF'S – NIC 1 presentación de estados financieros, NIIF 1 adopción de las NIIF'S por primera vez, NIC 2 inventarios, NIC 16 activos fijos, para empresas comerciales dedicadas a la venta de repuestos de tractocamiones. Caso: IMPORTRAILER S.A.* (Tesis de Grado). Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador.

## ANEXOS: Resúmenes de Investigaciones





#### RESUMEN EJECUTIVO

En el desarrollo de esta investigación se presenta un estudio de la evolución de las NIIF en el mundo, así como también la implementación de las Normas Internacionales en el Ecuador.

Se describe la aplicación de la NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias en la Empresa Simasihu Cia. Ltda, cuyo objetivo de esta normas es establecer el tratamiento contable de los ingresos dados por cierto tipo de transacciones, estos ingresos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyen en la empresa y se registran por la venta de bienes, prestación de servicios e intereses regalías y dividendos. Se conoce como ingreso al incremento de los beneficios económicos, producidos a lo largo de un periodo contable originados por las actividades ordinarias de le empresa, y estos a su vez producen incremento en el activo o disminución en el pasivo dando como resultado aumento en el patrimonio.

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



LA NIC 18 EN LAS VENTAS DIFERIDAS DE VEHÍCULOS Y SU INFLUENCIA  
EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA MANNUCCI DIESEL S.A.C. – 2015

**TESIS**

Para optar por el Título Profesional de Contador Público

**AUTORES:**

Br. Alvarez Calderón Ambar Joselyne  
Br. Contreras Hernández Jhon Anderson

**ASESOR:**

Dr. Montes Baltodano Germán Hildejarden

Trujillo-Perú

2015

**RESUMEN**

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

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

Se llegó a la conclusión que la aplicación de la NIC 18 en las ventas diferidas de vehículos influye en la utilidad de la empresa Mannucci Diesel S.A.C. en el año 2014, ya que según la norma los ingresos y costos relacionados con las ventas diferidas de vehículos deben ser reconocidos contablemente en el siguiente periodo y, por lo tanto, disminuye la utilidad neta determinada por la empresa en el año 2014.

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



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD  
(NIC) 18 EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA

DISERTACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERÍA COMERCIAL

MARGARITA ALEXANDRA MARTÍNEZ ALMEIDA

DIRECTOR: ING. VERÓNICA APOLO

QUITO, MARZO 2014

#### RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo está enfocado en detallar el proceso para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 18 en una empresa de servicios de: auditoría, contabilidad y consultoría, esta Norma trata sobre el reconocimiento de los ingresos provenientes de: la venta de bienes, la prestación de servicios, y los intereses regalías y dividendos generados por el uso de los activos de una empresa por parte de terceros.

En el primer capítulo se describen aspectos generales de la empresa donde se realizará la aplicación de la norma, en este capítulo se describen también los distintos servicios ofrecidos por la empresa, haciendo especial énfasis en los servicios más solicitados por sus clientes.

En el segundo capítulo se analizan cada una de las partes de la NIC 18 y de la CINIIF 13: Programas de fidelización de clientes. En este capítulo se analiza como es el reconocimiento de ingresos según la normativa tributaria y las principales diferencias generadas. También se analizará el reconocimiento de los anticipos y provisiones por deterioro de cartera.

Para que la aplicación de la NIC 18 genere mejores resultados, la empresa debe adoptar un sistema de costos eficiente; por esta razón en el tercer capítulo se examinan los elementos del sistema de costos que debe aplicar la empresa. En la parte final de este capítulo se describen los presupuestos cuya realización es necesaria para la aplicación de la norma.

En el cuarto capítulo se detalla paso a paso la aplicación de la NIC 18, se explica como se cumplirá con todos los puntos establecidos dentro de la norma. En este capítulo se propone la conciliación de las diferencias generadas por la aplicación de la norma ante la administración tributaria.

En el quinto capítulo, para demostrar de manera práctica el contenido de los capítulos anteriores, se presenta dos ejercicios con la aplicación de la norma; el primer ejercicio se lo realiza reconociendo los ingresos de un servicio de auditoría financiera y en el segundo se utiliza un servicio de contabilidad externa.

El capítulo final contiene las conclusiones y recomendaciones como resultado del trabajo realizado en la presente disertación, recordando de manera resumida la información más relevante.



#### 1.6 Justificación de la investigación

Ecuador es un país con alto déficit de vivienda y, obviamente, el sector ha ido creciendo rápidamente. Por tal motivo el crecimiento del sector de la construcción se ha favorecido notablemente, pero se tiene que tomar en cuenta todos los factores que hacen que la construcción tenga incremento de los costos de materiales haciendo que con la finalidad de recopilar información fiable y con sus resultados permita la optimización de la rentabilidad de la constructora CONBAQUERIZO Cía. Ltda.

Los beneficiarios de la investigación son los directivos, empleados de la empresa y todos los usuarios de la información. Por lo expuesto, la realización del trabajo de investigación cumple con los parámetros para generar un control en el área de contabilidad administrativa y de gestión de costos para la toma de decisiones y es factible de efectuar porque se cuenta con los recursos de espacio y la facilidad de la recepción de la información para la investigación.



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CPA

TEMA:

NIC 11 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN Y SU IMPACTO FINANCIERO EN  
LA COMPAÑÍA CONSORCIO EQUITESA EQUITRANSA

AUTORA:

SELLÁN VERA YOSSELYN GABRIELA

TUTOR:

LIC. LORENA CASTAÑEDA

GUAYAQUIL-ECUADOR

SEPTIEMBRE

2016

## RESUMEN

El proyecto de investigación NIC 11 Contratos de Construcción tiene como objetivo principal realizar un análisis de los asientos contables de la compañía Consorcio Equitesa Equitransa en la actualidad, ya que es de conocimiento que ésta carece de la importancia que acarrea la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para sí establecer las diferencias en cuanto a comparación de asientos aplicando las normas que competen, para este caso compañía constructora la “NIC 11” y observar el impacto financiero, tanto de los ingresos como de los costos para sí presentar una información financiera real y razonable, y que pueda ser interpretada a nivel competitivo en el mercado tanto nacional como internacional, y posterior a esto dejar plasmados los resultados producto del análisis, para consideración de los mandos altos. A este respecto y con la revisión previa encontraremos las falencias que se han aplicado en las transacciones, cuando éstos caen en periodos contables diferentes y proceder a aplicarlo correctamente, acorde a lo que indica la NIC 11. Otro factor relevante que destaca en esta investigación es el hecho de concientizar a los directivos que seguir generando información de los estados financieros de manera rudimentaria o a conveniencia de cada uno de ellos, no es recomendable, ni mucho menos rentable, ya que si se decidieran a aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, y el correcto manejo de procedimientos contables-financieros, ésta le permitiría evitar pérdidas y obtener la liquidez suficiente para el manejo de las operaciones y por ende permitirá reflejar la realidad de la situación financiera de la compañía.



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

"RELACIÓN ENTRE LA NIIF 15 Y NIC 11, APLICACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS".

TUTOR:

MCA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

AUTORA:

SRA. CYNTHIA PAOLA PACHECO ORTEGA

GUAYAQUIL – ECUADOR  
2016

### Introducción

La investigación tiene como título *Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros* enfocada en las constructoras del sector Samborondón, para el desarrollo de la misma se planteó lo siguiente. Las constructoras e inmobiliarias no se enfrentan simplemente a unos nuevos parámetros contables acerca de cómo, cuándo y dónde registrar los ingresos, sino que el nivel de información a desglosar en las notas de las cuentas anuales, también se verá afectado de forma significativa.

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad traducido al inglés International Accounting Standards Board (IASB), responsable de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y el Comité de Normas de Contabilidad Financiera traducido al inglés Financial Accounting Standards Board (FASB), responsable de EE.UU. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA EE.UU.), emitieron conjuntamente una norma convergente en el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes.

La NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con los clientes y sustituye a la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de construcción y de las interpretaciones correspondientes. Se exigirá a las empresas que utilizan las NIIF para aplicar la Norma de ingresos para los períodos que comiencen en o después del 1 de enero 2018.

Sin embargo, esto no implica que todos los sectores noten el cambio por igual, incidirá en mayor medida en las empresas constructoras, inmobiliarias, ya que la NIIF 15 exigirá a empresas que agrupan tanto productos y servicios, identificar y explicar cada uno por separado, lo cual podría resultar en un cambio en el calendario de reconocimiento de ingresos en comparación con la práctica actual.

En la actualidad, el sector de la construcción es uno de los que ha experimentado un gran desarrollo económico y social para el país, esto se debe a la producción de ramas comerciales e industriales de la sociedad.

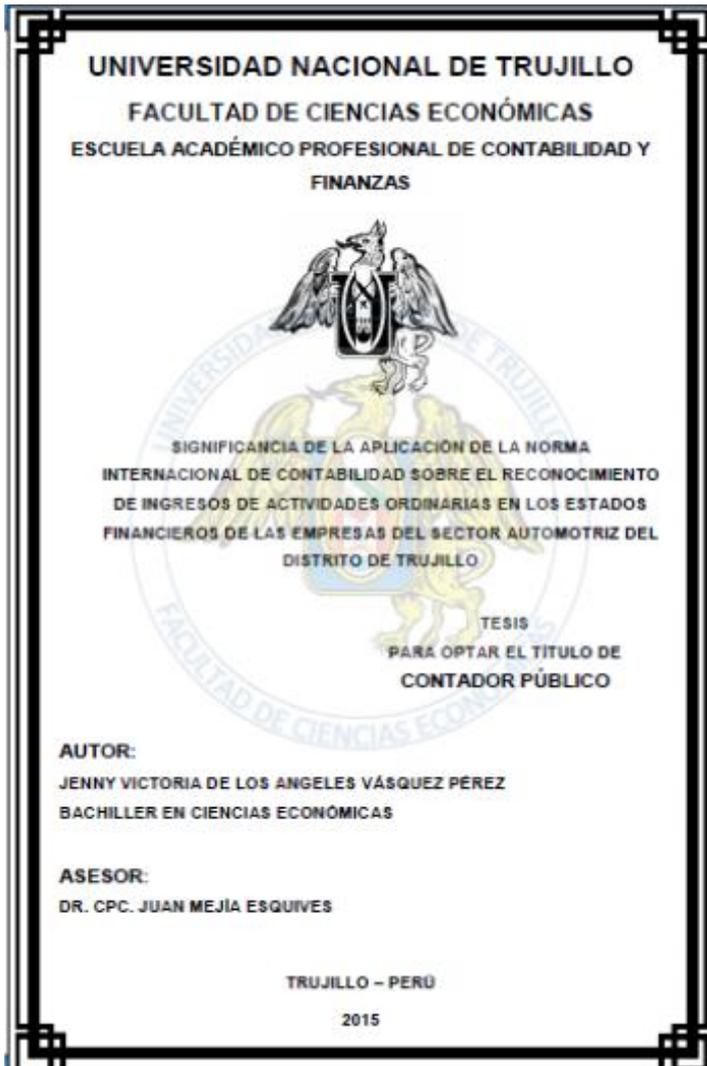
El sector de la construcción en el Ecuador representa un indicador clave de la matriz productiva por un gran registro de sus ventas bienes inmuebles, jugando un papel importante para la economía, además de promover plazas de trabajos y crecimiento de las entidades económicas financieras el cual incita la gestión de diversos contratos de construcción.

En los últimos años el cantón Samborondón ha crecido en su población por las cifras reveladas en el INEC, debido al incremento de construcciones de viviendas a través de nuevas urbanizaciones, así como el financiamiento que otorga el BIESS y financiamiento de instituciones financieras del sector privado, los mismos que promueven los créditos favoreciendo el sector de la construcción.

Esta norma mejorará la información financiera de los ingresos y mejorar la comparabilidad en los estados financieros a nivel mundial. El principio básico de la nueva norma es que las empresas reconocen los ingresos para representar la transferencia de bienes o servicios a los clientes en cantidades que reflejan el pago a la que la constructora espera que para tener derecho a cambio de esos bienes o servicios.

La NIIF 15 incluye ciertas guías para su aplicación en operaciones específicas como: las ventas con derecho a devolución, tratamiento a garantías, participación en la venta como agente o como vendedor principal, el trato de los posibles derechos de los clientes a servicios adicionales, el análisis de las cuotas iniciales no reembolsables, los acuerdos de facturación y almacenamiento, entre otros. Todas estas situaciones, en caso de ser aplicables a una empresa, deben tenerse en cuenta a la hora de determinar por qué valor y cuándo debe reconocerse la venta.

El trabajo está dividido en cuatro capítulos, el primero, se demuestra la problemática de la investigación con los parámetros del cual se desarrolla el estudio, En el segundo capítulo, se plantea los antecedentes y las bases teóricas relacionada de la NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y la NIC 11 contratos de construcción de diversos autores, En el capítulo tres, se presenta la recopilación de información, y en el capítulo cuatro se expone un informe técnico en base a la información recopilada y analizada previamente de la investigación.





UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

Facultad de Negocios

Área Académica de Administración y Contabilidad

**Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15  
en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el  
sector minería**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
para optar al Título de Licenciado en Contabilidad

Presentado por los Bachilleres  
Castro Barrera, Gabriela Elizabeth  
Melinc Montesinos, Lizy  
Zegarra Cuchurumi, Maria Stephany

Asesora:  
Barrantes Santos, Fanny Elcira, MBA

Lima, diciembre 2016

## RESUMEN

La presente investigación pretende orientar sobre el efecto de transición de la norma contable aún vigente para el reconocimiento de Ingresos por actividades ordinarias, NIC 18, a la nueva norma NIIF 15, la cual se refiere a los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, y entrará en vigencia a nivel mundial a partir del año 2018. La NIIF 15 proporciona nuevos lineamientos y un modelo consolidado de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos por contrato de ventas, el cual se desarrollará tomando en cuenta la opinión de los expertos en el sector y de reconocidas firmas de auditoría y servicios financieros.

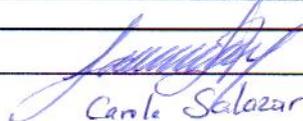
A partir de la aplicación de instrumentos cualitativos, tales como entrevistas en detalle, y cuantitativos, como encuestas, el trabajo evalúa el proceso de reconocimiento de ingresos por contrato de ventas del sector minería, con especificidad de la gran y mediana minerías, y tiene como objetivo identificar cuáles serán los cambios en el tratamiento contable e impactos que traerá esta transición de normas contables. La adopción de la NIIF 15 ofrece una oportunidad para mejorar y uniformizar el proceso de reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias a través de una mayor consistencia en las políticas contables que permitirán obtener beneficios potenciales de mayor transparencia, mayor comparabilidad y mejora en la eficiencia.

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

Palabras claves: auditoría y control, minería, NIIF, reconocimiento de ingresos.

Título de la investigación: "Aplicación de la NIIF 15 y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos y costos en la empresa Constructora Janet E.I.R.L. - Trujillo 2017 Revisión Sistemática de Literatura							
Nombres y apellidos del evaluador : Carola Salazar Rebaza							
Sede: Trujillo		Carrera: Contabilidad y Finanzas			Facultad: Negocios		
Condiciones obligatorias							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Informe de plagio		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Criterios de evaluación							
Sección		Ítem	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No lo presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25	0	0.5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5	0	0.5
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	1.5
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25	0	0.25

Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0.25
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	1
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0.5
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	1.5
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	2
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.) .	2	1	0	1.5
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	2
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	1
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	1
Puntaje total						15

  
Carole Salazar

  
Firma y sello del director/coordinador de carrera  
Carole Salazar Rebaza

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097