



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de
Contratos con Clientes y su impacto en los estados financieros
de la empresa Representaciones Durand SAC durante el año
2021

PRESENTADO POR

Chaupis Sosa, Hilari Juvicksa

ASESOR

Alcántara Oyola, Roberto Fernando
0000-0003-0996-7624

Lima, 2024

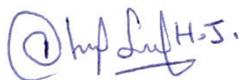
INFORME DE ORIGINALIDAD ANTIPLAGIO TURNITIN

Mediante la presente, nosotros:

1. Chaupis Sosa Hilari Juvicksa, identificada con DNI 75868468

Egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad con Mención en Finanzas del año 2023 y habiendo realizado¹ la Tesis para optar el Título Profesional² de Contador Público con mención en Finanzas, se deja constancia que el trabajo de investigación fue sometido a la evaluación del Sistema Antiplagio Turnitin el 07 de octubre de 2023, el cual, ha generado un porcentaje de originalidad³ de 19%

En señal de conformidad con lo declarado, firmo el presente documento el 20 de febrero del 2024.



Egresado
Chaupis Sosa Hilari Juvicksa



Asesor
Roberto Alcantara Oyola
DNI: 08703404

¹ Especificar qué tipo de trabajo es: tesis (para optar el título), artículo (para optar el bachiller), etc.

² Indicar el título o grado académico: Licenciado o Bachiller en (Enfermería, Psicología ...), Abogado, Ingeniero Ambiental, Químico Farmacéutico, Ingeniero Industrial, Contador Público ...

³ Se emite la presente declaración en virtud de lo dispuesto en el artículo 8°, numeral 8.2, tercer párrafo, del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI, aprobado mediante Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU/CD, modificado por Resolución de Consejo Directivo N° 174-2019-SUNEDU/CD y Resolución de Consejo Directivo N° 084-2022-SUNEDU/CD.

Revisión 3

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	3%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	dspace.ups.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	1%

DEDICATORIA

Principalmente a Dios, por darme fuerzas, paciencia y a mis padres por su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco especialmente a mis docentes, a mi asesor y amigos por sus conocimientos brindados, asimismo por apoyarme en la elaboración y ejecución de mi presente trabajo

RESUMEN

La presente investigación inicia en base a la publicación de una nueva norma contable que entró en vigencia en el 2019, tratándose de la NIIF 15 Ingresos de Actividades ordinarias procedente de contratos con clientes, la investigación tuvo como objetivo principal determinar como la NIIF 15 impacta en los estados financieros de Representaciones Durand SAC durante el año 2021.

El enfoque del estudio es cuantitativo, el tipo de investigación explicativa, basándose en el método deductivo, además es una investigación no experimental de tipo transversal. Se aplicó la técnica de análisis documental, el tipo de muestra fue No Probabilístico por Conveniencia, se realizó una revisión y recolección de los documentos contable y financieros, posteriormente se analizaron los estados financieros aplicando el análisis horizontal y vertical de los mismos para luego demostrar el impacto ocasionado mediante figuras y gráficos estadísticos.

Los resultados demostraron que la aplicación de la NIIF 15 a los estados financieros tuvieron un impacto positivo debido a la modificación que se tuvo que realizar en el contrato según la NIIF 15, por lo que lo que la utilidad del ejercicio aumentó en 0.89%.

Concluyendo que para la correcta aplicación de la NIIF 15 se tiene que interpretar y comprender la norma, por ello su aplicación en los estados financieros es necesaria, eficaz y obligatoria que todas las empresas deberían aplicar para poder reflejar importes correctos, ayudará a tener un mejor control de ingresos y obtener datos razonables.

Palabras Claves: NIIF 15, obligación de desempeño, estados financieros, impacto financiero.

ABSTRACT

This investigation begins based on the publication of a new accounting standard that came into effect in 2019, dealing with IFRS 15 Revenue from Ordinary Activities from contracts with clients, the main objective of the investigation was to determine how IFRS 15 impacts the financial statements of Representaciones Durand SAC during the year 2021.

The focus of the study is quantitative, the type of explanatory research, based on the deductive method, is also a non-experimental cross-sectional research. The documentary analysis technique was applied, the type of sample was Non-Probabilistic for Convenience, a review and collection of the accounting and financial documents was carried out, subsequently the financial statements were analyzed applying horizontal and vertical analysis of the same to then demonstrate the impact caused by statistical figures and graphs.

The results showed that the application of IFRS 15 to the financial statements had a positive impact due to the modification that had to be made to the contract according to IFRS 15, so the profit for the year increased by 0.89%.

Concluding that for the correct application of IFRS 15 the standard must be interpreted and understood, therefore its application in the financial statements is necessary, effective and mandatory that all companies should apply in order to reflect correct amounts, it will help to have a better income control and obtain reasonable data.

Keywords: IFRS 15, performance obligation, financial statements, financial impact.

CONTENIDO

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Contenido	vi
Lista de tablas	vii
Lista de figuras	viii
Introducción	10
Metodología	24
Diseño	24
Participantes.....	25
Medición e instrumentos	25
Procedimientos	27
Resultados	27
Discusión.....	50
Referencias	54
Anexos.....	57

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Reconocimiento de ingresos de las Actividades ordinarias	15
Tabla 2. Estados Financieros y su propósito en la empresa	19
Tabla 3. Ecuación del Estado de Financiero	20
Tabla 4. Documentos a analizar	26
Tabla 5. Comparativa de la Tercera Cláusula del Contrato con Cliente.	28
Tabla 6. Comparativa de Ventas 2021 con aplicación y sin aplicación de la NIIF	29
Tabla 7. Estado de Situación Financiera 2021	31
Tabla 8. Estado de Situación Financiera 2021 con aplicación de la NIIF 15	32
Tabla 9. Análisis vertical comparativo del estado de situación financiera, sin NIIF15 y con NIIF15.....	35
Tabla 10. Análisis Horizontal comparativo del estado de situación financiera, sin NIIF15 y con NIIF15.....	37
Tabla 11. Estado de Resultados del año 2021	40
Tabla 12. Estado de Resultados 2021 con aplicación de la NIIF 15.....	41
Tabla 13. Análisis Vertical comparativo de los Estados de Resultados con y sin NIIF 15 del año 2021.....	42
Tabla 14. Análisis Horizontal de los Estados de Resultados con y sin NIIF 15 del año 2021	44
Tabla 15. Estado de Situación Financiera 2020 con aplicación de la NIIF 15	48
Tabla 16. Análisis Horizontal Comparativo del Estado de Situación Financiera 2020 y 2021 con aplicación de la NIIF 15.....	40
Tabla 17. Ecuación para calcular el ROE.	49
Tabla 18. Ecuación para calcular el ROA	49

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Estructura del estado de situación financiera.....	22
Figura 2. Estructura del estado de resultados.....	23
Figura 3. Diferencias positivas mensuales año 2021 ocasionadas por la aplicación de la NIIF.....	30
Figura 4. Partes del estado de situación financiera representado en porcentajes sin aplicación de la NIIF.....	33
Figura 5. Partes del estado de situación financiera representado en porcentaje con la aplicación de la NIIF.....	33
Figura 6. Variación porcentual del análisis vertical.....	36
Figura 7. Variación absoluta del análisis horizontal del estado de situación financiera..	38
Figura 8. Variación relativa del análisis horizontal del estado de situación financiera.	38
Figura 9. Variación del análisis vertical.....	43
Figura 10. Variación absoluta del análisis horizontal del estado de resultados.	45
Figura 11. Variación relativa del análisis horizontal del estado de resultados..	46

LISTA DE ANEXOS

Anexo A. Matriz de operacionalización de las variables	58
Anexo B. Matriz de consistencia.....	59
Anexo C. Guía de Análisis Documental	60
Anexo D. Validación de Expertos 1	61
Anexo E. Validación de expertos 2	62
Anexo F. Validación de expertos 3	64
Anexo G. Consentimiento Informado	65

INTRODUCCIÓN

Desde hace algunas décadas los principales problemas que afronta la información financiera en diversos países, son las distintas formas contables y por ende la emisión de los estados financieros. Dicha situación representa un problema para las empresas, así como al mercado de valores, debido a que los inversores y usuarios hacen uso de la información financiera desde cualquier parte del mundo (Angulo, 2004). Por tal motivo fue creada una organización que agrupa las normas contables en un documento único y de uso internacional como lo es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, el cual se encarga de emitir las normas internacionales de información financiera, mejor conocida por sus siglas como NIIF (Pajuelo y Stuart, 2020). No obstante, dichas normas no son aplicables en el territorio norteamericano, debido a que cuentan con sus propias normativas contables (Molina et. al, 2014).

En Perú se tiene el Sistema Nacional de Contabilidad (SNC) el cual se encarga de la elaboración de las cuentas que corresponden al estado, sirviendo para la toma de decisiones que benefician la fiscalización de la gestión del gobierno (Decreto N.º 1438, 2022). Dentro del sistema se encuentra el Consejo normativo que se encarga de emitir las normativas contables dirigidas al sector privado, cabe resaltar, que cuando se emite la Ley N.º 26887 que contempla la adopción de las NIC's en el país, simultáneamente entra en vigencia las normas internacionales, las cuales han tenido un proceso tardío en la oficialización de las mismas (Molina et. Al, 2014).

En este sentido, una de las secciones que se encuentran en las normas, es la NIIF 15 donde se aborda los ingresos de actividades ordinarias que provengan de los contratos asociados con clientes, siendo su aplicación obligatoria desde el primero de enero del año 2018, pero se postergó un año después por razones excepcionales. Dicha norma reemplaza a las NIC 18 que trata sobre “los ingresos de actividades ordinarias” y la NIC11 que se refiere a los “contratos en construcción” (CNIC, 2014); siendo la finalidad de las NIIF 15 poder identificar los ingresos provenientes de actividades ordinarias y que su registro haya sido por el importe asociado al bien o servicio prestado (Deloitte Global, 2022). Dicha norma se plantea aplicarse en cinco pasos, lo que traería modificaciones en el registro contable e impactaría en la base tributaria, esto a razón de las modificaciones realizadas por el legislativo en el artículo 57 de la ley del impuesto a la renta, donde se incluye la definición de devengo (Decreto N.º 1425, 2018).

En Representaciones Durand S.A.C. existe una problemática que está ocasionando pérdidas a la empresa, las mismas que se reflejan en los estados financieros, ya que están dejando de cobrar el servicio de envío de mercaderías, debido a que sus ventas están contabilizadas a una única cuenta incluyendo el costo de mercaderías y fletes, ya que, según el contrato celebrado por la empresa y el cliente, en el precio de venta de mercadería se incluía el costo del envío. Durante el año 2021 el costo del combustible ha ido aumentando gradualmente, si bien es cierto el costo de la mercadería no está siendo afectado, pero en el costo del flete no se ha considerado el incremento en el precio del combustible, lo que significa que están dejando de cobrar dicha variación que finalmente por la gran cantidad de ventas obtenidas anualmente llegaría a ser un importe considerable que estarían dejando de lado. Con la aplicación de la presente norma se tendrá que replantear el contrato mencionando en que el costo del envío es un servicio adicional.

Por lo antes mencionado, se plantea la problemática general: ¿De qué manera la NIIF 15- ingresos impacta en los estados financieros de la empresa Representaciones Durand SAC, en el distrito de Santiago de Surco en el año 2021?

Y como problemas específicos:

- ¿Cómo la NIIF 15- ingresos impacta en el estado de situación financiera de Representaciones Durand en el año 2021?
- ¿Cómo la NIIF 15- ingresos impacta el estado de resultados de Representaciones Durand en el año 2021?

Debido a que las NIIF se han ido implementando de a pocos, estos también han sido motivo de investigación, los cuales han repercutido en los estados financieros de otras empresas, por ello Córdova (2018) en su investigación buscó elaborar un programa de capacitación con estándares de desempeño; este programa tuvo cinco fases que se realizaron durante cinco semanas, la primera fase consiste en dar una introducción sobre la NIIF 15 y cuanto tardaría su aplicación, la segunda fase consiste en dar alcances sobre esta norma a través de exposiciones y comparaciones con las otras norma, la tercera fase consiste en ejecutar los pasos descritos para realizar el reconocimiento del ingreso por medio de exposiciones y análisis de cada paso, la cuarta fase consiste en mostrar una comparación y explicar las similitudes y/o diferencias entre la NIIF 15 y NIC 18, siendo la última fase para dar revelaciones mediante notas explicativas. Luego de realizar la aplicación de la misma se tiene como hallazgo que la

aplicación de la NIIF 15 tiene un efecto eficiente en los estados financieros por medio del programa de capacitación dirigido a los responsables del área.

Por otro lado, Calle (2018) su investigación se enfocó en implementar la NIIF 15 y el efecto que ocasionaría en los estados financieros, para ponerlo en práctica proyectó en tres períodos (2018-2020) y evaluar los periodos cerrados (2015-2017); su objetivo principal fue analizar la adopción de la norma para diagnosticar el impacto en la situación financiera, teniendo como resultado una mejora en los periodos 2015-2017, en el 2017 tuvo un aumento en la utilidad neta de 3.2%, teniendo una variación positiva de s/568 millones por el aumento de las ventas.

Por su parte, Masaquiza (2022) en su investigación busca determinar el impacto generado luego de la adopción de la norma a las compañías del rubro turístico, obtuvo diferentes resultados relacionados a la utilidad neta con las ventas, entre ellos algunos han aumentos en un 8% en el 2016-2017 y de 9% en el 2018 -2019; finalmente se confirma un efecto ligero en la presentación de su información financiera, no beneficiando de forma significativa, pero tuvo un impacto positivo.

Como también Rojas (2022) diagnosticó que la adopción de la norma internacional N°15 impactó de forma eficiente en la presentación de la información financiera de la empresa en investigación; además menciona que utilizando los pasos ayuda al reconocimiento correcto de los ingresos como a la redacción del contrato compra/venta y compromiso de transferir los derechos y obligaciones.

Así mismo, Vargas (2021) realiza una evaluación para detectar en que porcentaje la adopción de la norma pudo impactar tanto en el rendimiento financiero como el tributario de la compañía, teniendo como hipótesis general que la adopción de la norma impacta de manera eficiente en una empresa farmacéutica, el impacto se refleja directamente en el Estado de Resultados ya que los ingresos aumentaron en s/2'068,713.00, concluyendo que la norma trae cambios sustanciales, como cambios en las contraprestaciones variables que le generan un impacto significativo .

Flores y Vela (2016) tuvieron como objetivo primordial exhibir como la NIIF 15 implica de manera positiva, concluyendo que los pasos establecidos para el reconocimiento del ingreso evidenciaron una mejoría en el proceso de una venta, por ventas al contado o al crédito,

recuperando un 15.26% de morosidad, obteniendo así unos estados financieros con mayor fiabilidad para la tomar correctas decisiones.

Chilcho y Huidoro (2018) su principal objetivo fue demostrar el impacto financiero y tributario tras la aplicación de la norma internacional N°15 a compañías del sector construcción, como hipótesis sostienen que la norma impactaría, concluyendo que la aplicación de esta norma demanda un mayor análisis, por tal motivo se estima cambios considerables en el estado de resultados Integrales, también se estima que el sector construcción sería el sector con mayor incidencia.

Por su lado Pilligua (2019) propuso demostrar la efectividad que tendría los estados financieros tras la adopción de la norma, primeramente, dio un diagnóstico sobre cómo se encontraban las ventas al crédito, encontrando registros incorrectos, además que no existía recargos por las ventas al crédito y tampoco un modelo de descomposición funcional en el área contable que ayude al correcto registro contable de las ventas. Por ello es elemental realizar y llevar a cabo un modelo de descomposición funcional basado en la NIIF15, para así demostrar la efectividad de los estados financieros.

Palominos y Pinargote (2019) en su investigación tuvo como objetivo diseñar procedimientos y estructurar el proceso para adoptar los estados financieros a la NIIF15; realizó una entrevista a los trabajadores sobre el conocimiento de la norma, resultando que el 20% solo tiene conocimiento y el 80% menciona que no es tan necesario el cambio de la NIC 18 a la NIIF 15. La contadora menciona que esta adopción no solo afectaría a las políticas contables sino también a los procesos de control interno, manual de funciones, y metodologías. Por lo que la empresa en investigación está en la obligación de modificar los contratos con sus clientes para mantener la razonabilidad de los estados financieros.

Finalmente, Castillo et. al (2019) el propósito de su investigación fue identificar la influencia de las normas internacionales N.º 15 en el financiamiento de una empresa, detectando los elementos que constituyen las obligaciones de desempeño en el periodo abordado, además se descubrió que al momento de realizar los ajustes en los estados financieros se debe diferir el ingreso tomando en cuenta el tiempo, así como también el efecto que ocasiona la aplicación de la norma en la reducción del ingreso por un monto de S/392,170.00 por el planteamiento de los nuevos lineamientos contables.

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con clientes

A partir del año 2014 se emitieron las normas internacionales de información financiera, siendo una de ellas la NIIF 15, la cual se debía aplicar de manera obligatoria a partir del primero de enero del 2018, siendo postergada por complejidades técnicas hasta el año siguiente. Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2017) su objetivo principal es el establecimiento de los principios que una empresa debe adaptar de forma correcta, las cuales se utilizan para que los usuarios fijen los ingresos ordinarios y sus flujos de efectivo que surgen de contratos conexos, con ello se busca cumplir con los objetivos que se proponga las organizaciones para que el reconocimiento de los mismos sea de manera ordenada y se presenten las cesiones de bienes por el importe de su contraprestación.

Las normas antes mencionadas, se aplican a los contratos asociados a clientes excepto los que tengan un alcance con la NIC °17 correspondiente a los arrendamientos, así como también las normas internacionales de información financiera N°4 de los contratos de seguros, NIIF 9 referentes a instrumentos financieros, NIIF 10 que involucra a los estados financieros consolidados, NIIF 11 de los acuerdos conjuntos, NIC 27 de los estados financieros separados y la NIC 28 de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos, así como los contratos donde dos empresas sean del mismo rubro y satisfagan a clientes pero en diferentes locaciones. La entidad tendrá la obligación de aplicar esta norma solo a los contratos donde la contraparte sea un cliente, se denomina cliente a la parte que contrata un servicio u obtiene un bien para actividades relacionadas, no sería cliente si las 2 contrapartes asumen riesgos (Deloitte Global, 2022).

De la misma manera, se entiende por contrato aquella alianza entre dos o más partes, generando ciertos derechos y algunas obligaciones, las cuales pueden ser de manera escrita, oral o que estén implícitamente dentro de prácticas del negocio. En dicho compromiso no se establece una duración fija y las condiciones pueden variar dependiendo de los intereses de las partes, siendo para la norma inexistente si la empresa no cede algún bien o servicio a los clientes (Abanto, 2022).

Para poder reconocer los ingresos ordinarios procedentes de contratos la norma nos indica que debemos seguir cinco pasos importantes, según las NIFF 15 (Deloitte Global, 2022) son:

Tabla 1.

Reconocimiento de ingresos de las Actividades ordinarias

Paso 1	Paso 2	Paso 3	Paso 4	Paso 5
Identificación del Contrato	Identificación de las obligaciones de desempeño	Determinar el precio de la transacción	Asignación del Precio de la transacción	Reconocimiento del Ingreso

Nota. Elaboración propia.

Identificación del Contrato

Los contratos tienen que cumplir ciertos criterios para ser contabilizados: uno de ellos es que ambas partes del contrato hayan aprobado de forma oral, escrita o de cualquier forma dependiendo del rubro del negocio; donde se pueden apreciar las condiciones establecidas y los derechos de las partes (Deloitte Global, 2022).

Combinación de Contratos: Se podrán combinar dos o varios contratos solo si es respecto al mismo cliente y si se origina en el mismo periodo; para ser contabilizado como un solo contrato tendrá que cumplir estos criterios: Tendrán que tener el mismo objetivo, teniendo en cuenta que es una obligación que influye en el desempeño del total de bienes y servicios los cuales fueron comprometidos, al final se cancela el importe por la contraprestación del contrato, siempre y cuando el otro también lo haga.

Modificación del Contrato: Puede ser una variación en el precio o cualquier acuerdo dado en un contrato que fue aceptado entre los sujetos involucrados, que se realiza de manera escrita, también oral o con ciertas implicancias que se relaciona con las prácticas sujetas al rubro del negocio. Este cambio puede darse, aunque exista un conflicto sobre el alcance o el precio, para definir si tienen derecho a ello considerarán las circunstancias, términos del contrato o cualquier otro suceso. La modificación del contrato será contabilizada por separado solo si cumple con dos condiciones; si agregan más bienes y/o servicios, o si el precio del manuscrito aumenta.

Identificación de las Obligaciones de Desempeño

Según el MEF (2017) señala que cuando se realiza la identificación de las obligaciones de desempeño, la empresa evaluará cada bien o servicio que están comprometidos, de manera que lo identifique por separado como parte de la obligación que será devuelta al cliente.

Compromisos en contratos con clientes: Se refiere al contrato que ratifica el compromiso de hacer el traspaso de los bienes y servicios al cliente. No obstante, no significa que dichos bienes conformen la obligación de desempeño, debido a que existen otros compromisos asociados al rubro que constituye el negocio.

Distintos bienes o servicios: Se refiere a los bienes y servicios que son involucrados en el manuscrito legal previo acuerdo de los contratantes, según las NIFF 15 (Deloitte Global, 2022) son:

- Las ventas de los bienes fabricados por cada unidad empresarial.
- Reventas de los bienes
- Ejecución de las tareas o actividades asociadas a la unidad.

Determinación del precio de la transacción

Corresponde al importe que representa la contrapartida, donde la empresa debe conocer los derechos que cede por el bien o servicio, entendiéndose que la empresa se expresa de la conformidad de los manuscritos suscritos, los cuales sirven para realizar la determinación de precios de las actividades que se realizan, donde se consideran los siguientes elementos según la norma (Deloitte Global, 2022), Dichos elementos son:

- Contraprestación variable.
- Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable.
- Existencia de un elemento de financiación.
- Contraprestaciones diferentes al efectivo, y por pagos a efectuar al cliente.

Contraprestación variable: corresponde al resultado de la contraprestación, el cual su variación se debe a los descuentos, devoluciones, reembolsos y demás agregados que puedan afectar la reducción del precio o del incentivo que se aplique.

Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación: La unidad realiza la inclusión del precio en la transacción o parte del mismo, solo si se incurre en una reversión que signifique un cambio del importe de ingreso de la actividad.

Cambios en el precio de la transacción: El precio puede variar por situaciones inciertas o circunstancias que modifiquen el importe de la contraprestación.

Asignación del precio de la transacción

Se refiere a la asignación del coste, lo cual ocurre mediante la distribución del importe a cada bien o servicio de manera representativa, o llamado también obligación de desempeño, los cuales se identifican en cada contrato y es lo que espera la empresa obtener como derecho.

Asignación basada en precios de venta: Corresponde a la asignación que toma como referencia los precios de las entidades que actúan de manera independiente y venden a clientes externos.

Asignación de un descuento: Se entiende como la sumatoria de los precios de forma individual, los cuales no pueden sobrepasar el precio de la contraprestación para considerarlos un descuento. Para ello, la empresa lo ejecutará conforme a la totalidad de uno o más deberes, pero no a todas, siempre que se cumplan con ciertas condiciones, según las NIFF 15 (Deloitte Global, 2022) son:

- La entidad hace la venta de cada bien a precio independiente
- La entidad vende bienes o servicios en grupo aplicando un descuento por sobre el precio.

Reconocimiento del Ingreso

El reconocimiento del ingreso se origina cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño, las cuales se basan en la cesión de los bienes o servicios, en otras palabras, hasta que el cliente pueda tener el control de los mismos.

Satisfacción de obligaciones de desempeño a lo largo del tiempo: Se refiere al reconocimiento de los ingresos tomando en cuenta ciertos criterios, según las NIFF 15 (Deloitte Global, 2022) son:

- Si el cliente utiliza y recibe el bien una vez que se le hayan entregado.
- Cuando el desempeño entregado refleje una mejora o crea valor al activo

Satisfacción de obligaciones de desempeño en un tiempo determinado: Se considera el tiempo que dura en satisfacer una obligación, bien sea de manera determinada o en un lapso de tiempo prolongado.

Medición del progreso de la satisfacción de una obligación de desempeño: Se refiere a la medición que realiza la entidad en el reconocimiento de los ingresos, lo cual debe ser por cada obligación de desempeño que se satisfaga, midiéndolo progresivamente por su avance.

Terminología:

- Pasivo del Contrato: Se conoce como una obligación que tiene la unidad empresarial para realizar la transferencia del derecho a un bien o servicio a terceros.
- Cliente: Se trata del sujeto que realiza la compra del bien o del servicio que requiere.
- Obligación de desempeño: Se trata de compromiso suscrito entre los que se involucran para acceder a un bien o de un servicio.
- Precio de venta: Es el coste que se le asigna a una mercancía para su venta de manera individual.
- Precio de transacción: Se trata de un importe que se realiza al momento de llevar a cabo una compra, lo cual cede el derecho al uso y disfrute del mismo.

Estados Financieros

Se consideran las operaciones y transacciones que se originan diariamente en una entidad, los mismos se organizan para cierre de un periodo con la finalidad de generar reportes que se caracterizan por tener claridad, fiabilidad y relevancia; asimismo en base a ello se toman decisiones económicas y financieras futuras. Según las normas internacionales financieras, tienen el propósito de generar información que es relevante para los tramites que se realizan en la unidad empresarial, haciendo que se cubra la incertidumbre de los accionistas e integrantes de la unidad empresarial, siendo el propósito de facilitar los datos de la situación contable y flujos de efectivo de las unidades que conforman la empresa, para así tomar mejores decisiones en ella (Reyes et. al, 2020). A su vez, los estados financieros son la síntesis de los procesos contables sobre un grupo de transacciones y sucesos; que tiene como finalidad mostrar el producto final del sistema contable (Abanto, 2022). Son cuadros sistematizados que muestran la situación y rendimiento financiero de forma coherente y razonable, además de ello tiene que prepararse aplicando las NIIF como los reglamentos contables de cada país. (Novoa, 2019).

También se define como la presentación estructurada de la situación económica, la emisión de estos lleva una gran responsabilidad por el objetivo que persiguen. Podemos concluir en base a diversos autores que los estados financieros muestran el estado de una empresa en un

periodo determinado, utilizando documentos que sustentan las operaciones para luego ser plasmados en la situación financiera y así presentar información verídica.

Tabla 2

Estados Financieros y su propósito en la empresa

Documento contable	Propósito
Estado de Situación financiera	Se refiere a un documento que se utiliza para saber cómo esta financieramente la empresa en una situación puntual.
Estado de Resultados	Es el documento que refleja ordenadamente y de manera detallada como se obtuvieron los resultados durante el ejercicio contable.
Estado de Cambios en el Patrimonio	Documento contable que refleja las variaciones del patrimonio en un momento dado.
Estado de Flujo Efectivo	Documento de carácter contable que refleja el nivel de liquidez de la unidad empresarial en un corto plazo.

Nota. Elaboración propia.

Estado de Situación Financiera

Trata de un informe que contiene información de índices e indicadores que corresponden al área financiera, siendo utilizados por los analistas para realizar proyecciones de la situación de la unidad empresarial. Por ello, este refleja la realidad financiera teniendo en cuenta las decisiones de momento, sumado a las operaciones económicas que realiza, además de mostrar los importes de activos, cuentas del pasivo y el patrimonio (Novoa, 2022).

Para que el estado de situación financiera logre la igualdad del balanceo, se tiene que tener en cuenta la siguiente ecuación:

Tabla 3

Ecuación del Estado de Financiero

Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio
--------	---	--------	---	------------

Nota. Elaboración propia.

Para la presentación de las cuentas del Activo, el orden se considerará en base al grado de disponibilidad de conversión a efectivo, de forma decreciente; para las cuentas del pasivo el orden se considerará por el grado de exigibilidad de pago de las obligaciones; finalmente para el orden de las cuentas del patrimonio se considerará el nivel de permanencia dentro de la empresa.

Activo

Según la teoría de las ciencias contables, se considera al activo como un recurso controlado obtenido de hechos anteriores, con el simple propósito de arrojar información sobre los beneficios futuros que obtendrá la unidad, dicho activo debería tener un importe que sea medido según la fiabilidad que tenga en los accionistas. El cual se clasifica en tres grupos:

Activo Circulante: Son aquellos que pueden convertirse fácilmente en efectivo y que para en constante circulación del exterior al interno, viceversa.

Activo Inmovilizado: Son los que están conformados por bienes y derechos (tienen que permanecer más de un año), utilizados para generar beneficios económicos como inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles, etc.

Activo Transitorio: También denominado activo diferido, son las obligaciones que han sido pagadas con anticipación como los seguros, alquileres y otros servicios.

Clasificación el activo por su ubicación en el tiempo:

Activo Corriente: Son aquellos cuya conversión se realiza de manera líquida en un tiempo menor a un año, es el equivalente al efectivo así como también a las cuentas por cobrar, derechos recuperables, entre otros.

Activo No Corriente: Son aquellos cuya realización es mayor a un año, como los inmuebles, maquinaria y equipo, inversiones financieras, inversiones inmobiliarias, etc.

Pasivo

Según el Marco Conceptual considera al pasivo como obligaciones presentes que obtiene la entidad al adquirir un bien o un servicio (Novoa, 2019).

Según Verona (2021) se clasifica en:

Pasivo Corriente: Son aquellas obligaciones cuyo pago debe realizarse en el mismo periodo o en un tiempo no mayor a un año.

Pasivo No corriente: Son aquellas obligaciones cuyo pago debe realizarse en un largo plazo o menor a un año.

Patrimonio

Según la teoría Financiera, se refiere a los recursos o fuentes de financiamiento que conserva la entidad, valor residual de los activos fijos; en base a la ecuación del balanceo, el patrimonio contiene una parte del activo con obligaciones por pagar (Verona, 2021).

Además de ello la gerencia decide hasta donde desea exponer sus datos financieros, como también el uso de un formato vertical u horizontal, asimismo como serán presentadas las notas y que tipo información se divulga el esquema principal del balance. Según estas definiciones se entiende que el ESF, se caracteriza por ser un documento que muestra cómo se encuentra la empresa desde la perspectiva financiera en un ciclo contable establecido (Novoa, 2019).

Balance de Comprobación

Se trata de un registro que contiene la visualización de todas las salidas y los créditos que realiza la unidad, los cuales forman parte de sus cuentas contables, siendo insumo esencial para expresar el estado financiero de la unidad (Verona, 2021).

Figura 1

Estructura del estado de situación financiera.

Estado de Situación Financiera (Nombre de la Entidad) Periodo de Elaboración Expresado en... (Tipo de Moneda)			
ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Total Activo No Corriente	Total Pasivo Corriente
		Pasivo No corriente	
		Total Pasivo No Corriente
Activo No Corriente		Patrimonio Neto	
Total Activo No Corriente	Total Patrimonio
Total Activo	Total Pasivo y Patrimonio

Nota. El gráfico nos muestra la estructura correcta para la presentación del estado de situación financiera.

Estado de Resultados

El Estado de Resultado según denominación de la NIC, es el segundo estado más utilizado ya que nos muestra lo que ingresa y lo que egresa en un periodo fijo, cuya diferencia se obtiene utilidad o pérdida (Novoa, 2019).

Figura 2.

Estructura del estado de resultados

Estado de Resultados (Nombre de la Entidad) Periodo de Elaboración Expresado en... (Tipo de Moneda)	
	S/
Ventas Netas
Total Ingreso Brutos
(-)Costo de Ventas
Utilidad Bruta
(-)Gastos de Ventas y Administración
Resultados de Operación
(+)Ingresos Financieros
(-) Gastos Financieros
Resultado Antes de Impuestos
(-)Impuesto a la Renta
Utilidad Neta

Nota. El gráfico nos muestra la estructura correcta para la presentación del estado de resultados.

Componentes del Estado de Resultados

Según Novoa (2019): Los Ingresos, se trata de los recursos que la unidad obtiene por sus beneficios en la venta de los bienes y servicios que produce, todo ello ocurre durante un ciclo contable y los Egresos: Se entiende por los gastos que incurre la unidad durante el proceso de producción, son los costes que debe asumir para realizar su actividad económica.

El presente estado nos muestra los ingresos de actividades, costos financieros, gastos por impuestos, entre otros. Por ello, es un documento que refleja las ganancias y las pérdidas de una empresa, permitiendo saber los niveles de utilidades por cada periodo y lo que arroja en cuanto a la rentabilidad del negocio en un tiempo establecido.

De lo antes planteado, se tiene como objetivo principal: Determinar como la NIIF 15

impacta en los estados financieros de Representaciones Durand en el año 2021, siendo los objetivos específicos:

- Determinar como la NIIF 15 impacta en el estado de situación financiera de Representaciones Durand SAC en el año 2021.
- Determinar como la NIIF 15 impacta en el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021.

También se plantean las siguientes hipótesis, siendo la general: La NIIF 15-ingresos impacta de forma positiva en los estados financieros de Representaciones Durand SAC en el año 2021, desprendiendo de esta las específicas:

- La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de situación financiera de Representaciones Durand SAC en el año 2021
- La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021.

La presente investigación es de mucha importancia, ya que en base a los antecedentes se observa que en gran magnitud las empresas a nivel nacional e internacional a la fecha aún no aplican la NIIF 15 lo que significa que sus estados financieros emitidos no son tan razonables, arrojando un resultado que no muestra la verdadera situación financiera. Por ello se tiene que dar la debida importancia a la aplicación de esta norma en Representaciones Durand SAC ya que durante el año 2021 obtuvo en ventas casi cincuenta y nueve millones de soles.

METODOLOGÍA

Diseño

El presente estudio se realizará mediante el enfoque cuantitativo, porque tomará en cuenta un análisis en base a datos numéricos según Olaz (2017). De tipo explicativo, porque como bien dice su nombre busca explicar el fenómeno y dar a conocer en qué situaciones se dan o como se relacionan las variables que conforman el estudio (Hernández et. al, 2014).

Se trabajará basándose en el Método Deductivo, según Toscano (2018) los reglamentos y procedimientos nos ayudarán a deducir nuestras conclusiones en base a las premisas específicas para poder confirmar nuestras hipótesis.

Además de ello es una investigación no experimental, según Hernández et al. (2014) esta investigación radica en los fenómenos que se producen dentro su hábitat sin adulteración de las variables; siendo de tipo Transversal, ya que recolectará y analizará datos de un único período.

Participantes

Según Hernández et al. (2014), la población representa al conjunto de casos que se relacionan entre sí y que tienen características específicas para su estudio. La población en esta investigación serán todos los documentos contables y financieros de la empresa Representaciones Durand SAC.

Por otro lado, la muestra es entendida como el subgrupo de la población total (Hernández et. al, 2014). La muestra en esta investigación será el estado de situación financiera y estado de resultados del año 2021; el tipo de Muestreo es No Probabilístico por Conveniencia.

Medición e Instrumentos

En el presente estudio se utilizará la técnica de análisis documental, la cual se aplicará a la información financiera de la empresa Representaciones Durand SAC del año 2021. Según Sánchez et al. (2018) mencionan que en este análisis obtendremos documentación relevante para poder clasificarlos y luego analizarlos.

El instrumento que se usará para recolectar la información serán las guías de análisis documental, ya que es el apropiado porque mostrará datos importantes sobre los indicadores aplicados en la investigación asociado al tema estudiado (Hernández et. al, 2014).

Guía de análisis Documental

Para la elaboración de la guía de análisis documental se seleccionó una serie de documentos que serán de utilidad para realizar la presente investigación, validado por 3 expertos: un metodólogo y dos expertos financieros. Este instrumento nos ayudará a conocer la importancia que tiene la documentación durante el proceso de investigación y nos permite tener una visión histórica transcultural (Zacarías, 2020). La guía estará conformada por una lista de enunciados que ayudará a recopilar la documentación necesaria.

Tabla 4*Documentos a analizar*

DOCUMENTOS	INFORMACIÓN NECESARIA
1.Estado de Situación Financiera del año 2021.	El presente estado es el documento principal para realizar la investigación, porque nos mostrará el activo, pasivo y patrimonio en el año 2021.
2.Estado de Resultados del año 2021.	Este estado nos ayudará a observar los ingresos y gastos del año 2021.
3.Contrato con cliente	Se escogió un contrato el cual ayudará a identificar las obligaciones de desempeño, el precio de la transacción y en base a ello el importe por cada obligación de desempeño. Periodo de afectación: año 2021. Se modificó el contrato original.
4.Balance de Comprobación	El Balance de comprobación nos ayudará a estimar los gastos incurridos por el envío de mercadería.
5.NIIF 15	Este documento es el más importante porque se utilizará las normas establecidas en la presente investigación.
6.Estado de Situación Financiera del año 2020.	Será útil para realizar el análisis comparativo con el Estado de Situación Financiera del año 2021.
7.Estado de Resultados del año 2020.	Será útil para realizar el análisis comparativo con el Estado de Resultado del año 2021.

Nota. Documentos necesarios para la realizar la investigación, elaboración propia.

PROCEDIMIENTOS

El procedimiento a seguir será el siguiente: Para empezar, se solicitará la autorización de los gerentes para uso de su información, seguidamente se procederá a realizar una revisión y recolección documental de libros contables, documentos y reportes financieros de la empresa del año 2021; luego de ello en base a lo recolectado se analizarán los estados financieros del 2021 que conforman la muestra de los documentos seleccionados; se procederá a aplicar la NIIF 15 a los estados financieros; se mostrará un comparativo mediante un análisis horizontal y vertical para observar el impacto. Finalmente se realizará un análisis comparativo vertical y horizontal sin la aplicación de la norma de los años 2020 y 2021; como también un análisis comparativo vertical y horizontal con la aplicación de la norma, para luego mostrar su impacto mediante figuras y/o gráficos estadísticos.

RESULTADOS

Una vez aplicado el instrumento de guía de análisis de documental, recopilado los documentos necesarios para la investigación, se obtuvieron los siguientes resultados.

A continuación, se analizará cada hipótesis específica:

Hipótesis Específica 1: La aplicación de la NIIF 15 -ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes impacta de forma positiva en el estado de situación financiera de Representaciones Durand SAC en el año 2021.

Antes de analizar el impacto de la aplicación de las NIIF 15, se describirá la cláusula más importante encontrada en el contrato con el cliente.

Tabla 5

Comparativa de la Tercera Cláusula del Contrato con Cliente.

CLAUSULA DEL CONTRATO SIN NIIF 15	CLAUSULA DEL CONTRATO CON NIIF 15
LAS PARTES han pactado el precio del bien como objeto de la prestación, el importe de s/54,150.85 (CINCUENTA Y CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA CON 85/100 SOLES), el cual incluye el monto de IGV (Impuesto General a las Ventas). Además incluye el costo del envío.	LAS PARTES han pactado el precio del bien como objeto de la prestación, el importe de s/54,150.85 (CINCUENTA Y CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA CON 85/100 SOLES), el cual incluye el monto de IGV (Impuesto General a las Ventas). LAS PARTES también han pactado el precio del envío de mercadería como objeto de la prestación, el importe de s/500.00 (QUINIENTOS CON 00/100 SOLES), el cual incluye el monto de IGV (Impuesto General a las Ventas)

Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la tabla 5, en la primera sección podemos observar una de las cláusulas más importante del contrato celebrado entre la empresa y el cliente, donde se observa que el costo del envío está incluido y en la segunda sección observamos la cláusula bajo NIIF 15 donde se está agregando un precio al envío de mercadería

A continuación, se mostrará como factura la empresa Representaciones Durand de enero a diciembre del 2021:

Tabla 6*Comparativa de Ventas 2021 con aplicación y sin aplicación de la NIIF 15*

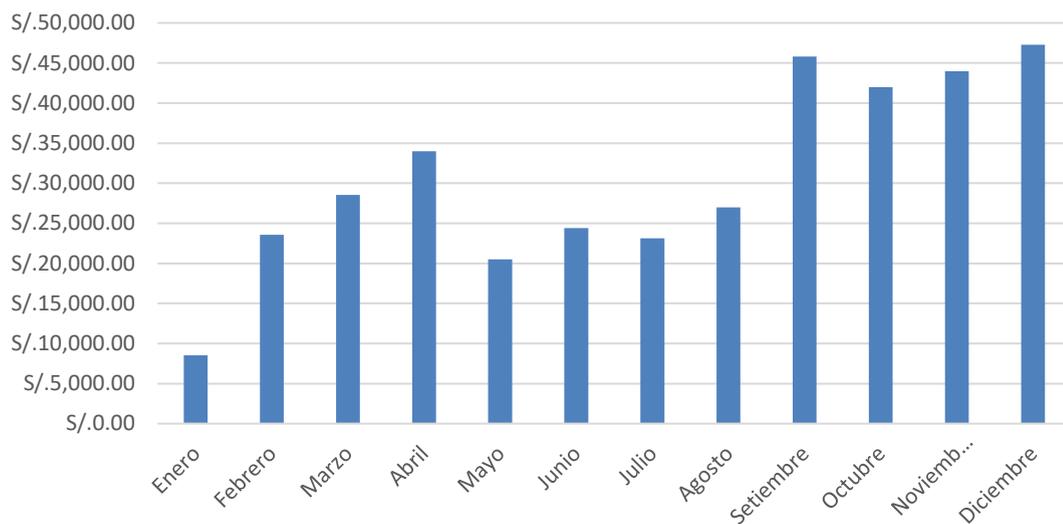
Meses	Ingresos de ventas sin aplicación de NIIF 15	Ingresos de ventas con aplicación de la NIIF 15	Diferencias
Enero	S/4'751,969.00	S/4'760,492.00	s/8,524.00
Febrero	S/4'062,008.00	S/4'085,554.00	s/23,546.00
Marzo	S/4'611,382.00	S/4'639,915.00	s/28,533.00
Abril	S/4'489,999.00	S/4'523,990.00	s/33,991.00
Mayo	S/4'700,469.00	S/4'720,955.00	s/20,486.00
Junio	S/5'120,393.00	S/5'144,800.00	s/24,406.00
Julio	S/5'371,210.00	S/5'394,336.00	s/23,126.00
Agosto	S/4'292,689.00	S/4'319,678.00	s/26,989.00
Setiembre	S/5'045,517.00	S/5'091,306.00	s/45,790.00
Octubre	S/5'109,568.00	S/5'151,552.00	s/41,985.00
Noviembre	S/5'691,291.00	S/5'735,284.00	s/43,993.00
Diciembre	S/5'672,851.00	S/5'720,123.00	s/47,272.00
Total	S/58'919,345.00	S/59'287,985.00	S/368,640.00

Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: Luego de analizar los registros de ventas mes por mes del año 2021, se observa en la tabla 6 una variación a favor de Representaciones Durand SAC entre lo que la empresa ha cobrado y lo que hubiese cobrado, si la empresa hubiera aplicado la NIIF 15 en sus estados financieros, arrojando una diferencia positiva anual de s/368,640.00, ya que al aplicar la norma se adicionó el cobro por servicio de envío de mercadería a todos clientes.

Figura 3

Diferencias positivas mensuales año 2021 ocasionadas por la aplicación de la NIIF 15



Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura mostrada anteriormente, se observa las variaciones positivas en todos los meses del año 2021, donde los meses con mayor variación hubieran sido el mes de setiembre con S/45,790.00, octubre s/41,985.00, noviembre s/43,993.00 y en diciembre s/47,272.00.

A continuación, se mostrará el ESF emitido en el año 2021, para luego proceder a analizarlo.

Tabla 7*Estado de Situación Financiera 2021*

REPRESENTACIONES DURAND S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
Expresado en Soles

	S/		S/
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,438,664	Tributos por pagar	362,472
Cuentas por cobrar comerciales, Neto	8,505,758	Remuneraciones por pagar	249,489
Otras cuentas por cobrar	1,200,027	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	18,305,288
Saldo a favor de impuestos	3,366,232	Obligaciones financieras	1,689,661
Inventarios	17,462,067	Cuentas por pagar a los accionistas	165,216
Existencia por recibir	2,281,502	Cuentas por pagar diversas - Terceros	<u>623,095</u>
Intereses no Devengados	<u>1,895</u>	Total pasivo corriente	<u>21,395,220</u>
Total activo corriente	<u>34,256,145</u>		
		PASIVO NO CORRIENTE	
		Obligaciones financieras - Largo Plazo	<u>6,423,727</u>
		Total pasivo no corriente	<u>6,423,727</u>
		Total Pasivo	<u>27,818,947</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Propiedades y equipo (Neto)	<u>269,670</u>	Capital social	1,182,050
Total activo no corriente	<u>269,670</u>	Reserva legal	19,638
		Resultados acumulados	5,042,276
		Resultados del ejercicio	<u>462,904</u>
		Total Patrimonio	<u>6,706,868</u>
TOTAL ACTIVO	<u>34,525,815</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>34,525,815</u>

Nota. Elaborado por el área contable de la empresa.

Interpretación: En la tabla se contempla el ESF del año 2021; donde nos muestra el activo, pasivo y patrimonio teniendo en cuenta el contrato inicial que firmaba la empresa.

Tabla 8*Estado de Situación Financiera 2021 con aplicación de la NIIF 15*

REPRESENTACIONES DURAND S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Expresado en Soles

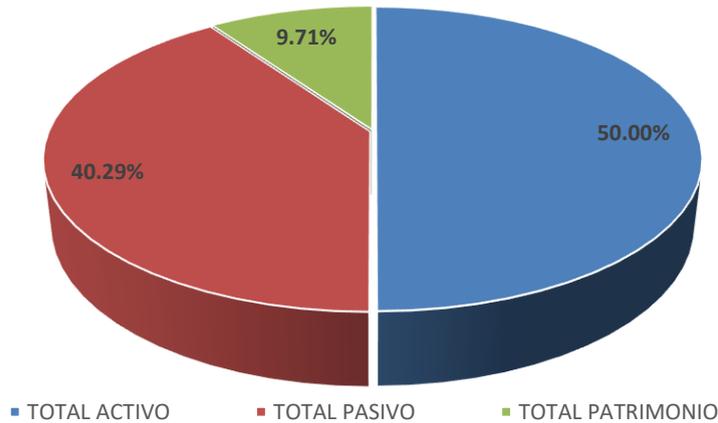
ACTIVO	S/	PASIVO	S/
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,438,664	Tributos por pagar	416,949
Cuentas por cobrar comerciales, Neto	8,874,399	Remuneraciones por pagar	249,489
Otras cuentas por cobrar	1,200,027	Cuentas por pagar comerciales – Terceros	18,305,288
Saldo a favor de impuestos	3,366,232	Obligaciones financieras	1,689,661
Inventarios	17,462,067	Cuentas por pagar a los accionistas	165,216
Existencia por recibir	2,281,502	Cuentas por pagar diversas - Terceros	623,095
Intereses no Devengados	1,895	Total pasivo corriente	21,449,698
Total activo corriente	34,624,786		
		PASIVO NO CORRIENTE	
		Obligaciones financieras - Largo Plazo	6,423,727
		Total pasivo no corriente	6,423,727
		Total Pasivo	27,873,425
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
		Capital social	1,182,050
Propiedades y equipo (Neto)	269,670	Reserva legal	19,638
Total activo no corriente	269,670	Resultados acumulados	5,042,276
		Resultados del ejercicio	777,067
		Total Patrimonio	7,021,032
TOTAL ACTIVO	34,894,456	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34,894,456

Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: La tabla mostrada corresponde al ESF del año 2021 con la adopción de la norma, donde se observa que la correcta aplicación de la norma estaría impactando de manera positiva, teniendo influencia específicamente en las cuentas por cobrar, el impuesto a la renta, el impuesto general a las ventas y en la utilidad del ejercicio.

Figura 4

Partes del estado de situación financiera representado en porcentajes sin aplicación de la NIIF 15



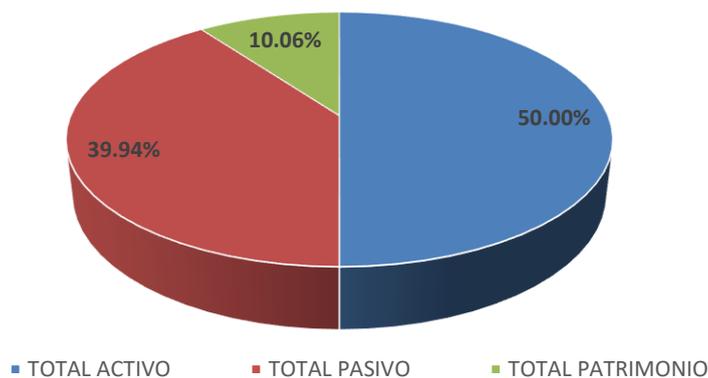
Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura mostrada se contempla las partes del estado de situación financiera representado en porcentajes sin adopción de la norma internacional N° 15, teniendo como pasivo 40.29%, patrimonio con 9.71% y el activo 50.00% sin alteraciones.

Posteriormente se mostrará las partes del ESF representado en porcentajes con la aplicación de la NIIF 15 con la finalidad de observar el impacto generado desde otro enfoque.

Figura 5

Partes del estado de situación financiera representado en porcentaje con la aplicación de la NIIF 15.



Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura mostrada anteriormente se demuestran las partes del ESF con la aplicación de la NIIF 15 representado en porcentajes, notando que el pasivo tuvo una disminución de 40.29% a 39.94% entendiéndose que existiría mayor solvencia económica para ejecutar sus obligaciones de pago, asimismo el patrimonio tuvo un aumento de 9.71% a 10.06% debido al mayor ingreso que ocasionaría la NIIF 15.

Para conocer en cuanto aumentaron las cuentas más influyentes se inició por realizar el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.

Tabla 9

Análisis vertical comparativo del estado de situación financiera, sin NIIF15 y con NIIF15.



REPRESENTACIONES DURAND S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Expresado en Soles

ACTIVO	SIN NIIF	CON NIIF	VARIACIÓN	PASIVO	SIN NIIF	CON NIIF	VARIACIÓN
ACTIVO CORRIENTE	15	15	A	PASIVO CORRIENTE	15	15	B
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.17%	4.12%	-0.04%	Tributos por pagar	1.05%	1.19%	0.15%
Cuentas por cobrar comerciales, Neto	24.64%	25.43%	0.80%	Remuneraciones por pagar	0.72%	0.71%	-0.01%
Otras cuentas por cobrar	3.48%	3.44%	-0.04%	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	53.02%	52.46%	-0.56%
Saldo a favor de impuestos	9.75%	9.65%	-0.10%	Obligaciones financieras	4.89%	4.84%	-0.05%
Inventarios	50.58%	50.04%	-0.53%	Cuentas por pagar a los accionistas	0.48%	0.47%	-0.01%
Existencia por recibir	6.61%	6.54%	-0.07%	Cuentas por pagar diversas - Terceros	1.80%	1.79%	-0.02%
Intereses no Devengados	0.01%	0.01%	0.00%				
Total activo corriente	99.22%	99.23%	0.01%	Total pasivo corriente	61.97%	61.47%	-0.50%
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Obligaciones financieras - Largo Plazo	18.61%	18.41%	-0.20%
				Total pasivo no corriente	18.61%	18.41%	-0.20%
				Total Pasivo	80.57%	79.88%	-0.70%
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
				Capital social	3.42%	3.39%	-0.04%
Propiedades y equipo (Neto)	0.78%	0.77%	-0.01%	Reserva legal	0.06%	0.06%	0.00%
Total activo no corriente	0.78%	0.77%	-0.01%	Resultados acumulados	14.60%	14.45%	-0.15%
				Resultados del ejercicio	1.34%	2.23%	0.89%
				Total Patrimonio	19.43%	20.12%	0.70%
TOTAL ACTIVO	100.00%	100.00%	0.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100%	100.00%	0.00%

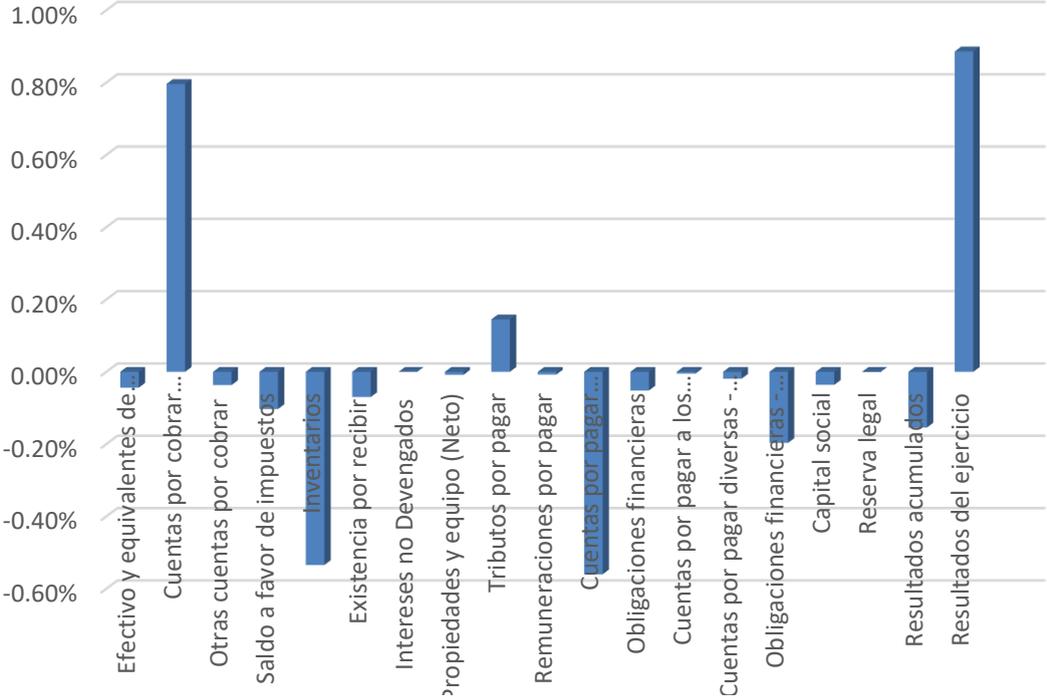
Nota. Elaboración propia.

Interpretación: La tabla anterior, nos muestra el análisis vertical comparativo que se realizó al ESF del año 2021, en la columna “Variación A” se observan los porcentajes (%) sin

modificaciones y en la otra columna “Variación B” con las modificaciones en base a la NIIF 15, observando que las cuentas por cobrar aumentaron en un 0.80%, los tributos por pagar en un 15% y los resultados del ejercicio en un 0.89% demostrando el impacto positivo que la NIIF 15 generaría. Para observar con mayor detalle de las cuentas impactadas se realizó la figura que se muestra a continuación:

Figura 6

Variación porcentual del análisis vertical. Elaboración Propia



Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura se muestra las variaciones del análisis vertical realizado al ESF, ocasionadas por la aplicación de la NIIF 15 desde un enfoque donde se observa de mejor forma las cuentas impactadas en porcentajes que son las cuentas por cobrar, tributos por pagar y los resultados del ejercicio.

Tabla 10

Análisis Horizontal comparativo del estado de situación financiera, sin NIIF15 y con NIIF15.

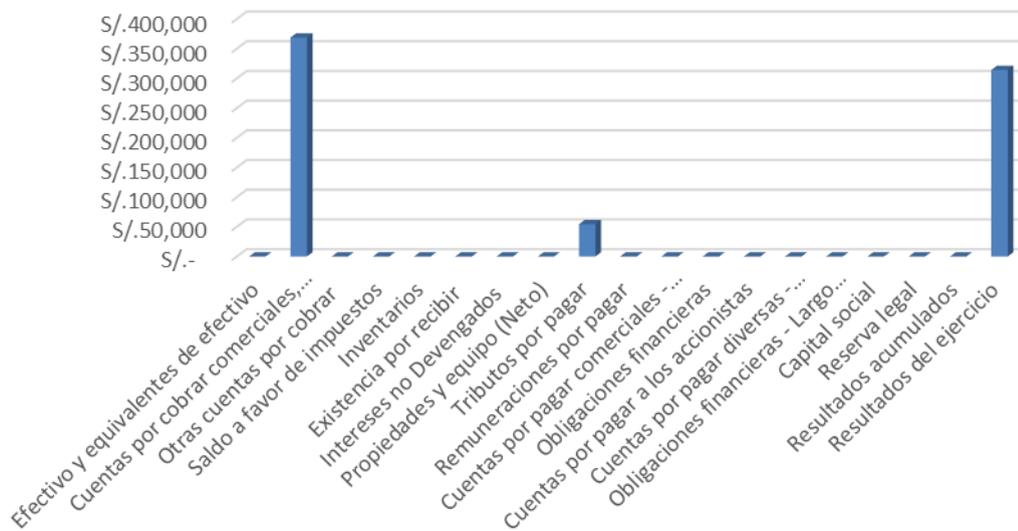
REPRESENTACIONES DURAND S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Expresado en Soles									
					 Productos para el bienestar animal				
ACTIVO	SIN NIIF 15	CON NIIF 15	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	PASIVO	SIN NIIF 15	CON NIIF 15	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	S/. 1,438,664	S/. 1,438,664	S/. -	0%	Tributos por pagar	S/. 362,472	S/. 416,949	S/. 54,478	13%
Cuentas por cobrar comerciales, Neto	S/. 8,505,758	S/. 8,874,399	S/. 368,640	4%	Remuneraciones por pagar	S/. 249,489	S/. 249,489	S/. -	0%
Otras cuentas por cobrar	S/. 1,200,027	S/. 1,200,027	S/. -	0%	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	S/. 18,305,288	S/. 18,305,288	S/. -	0%
Saldo a favor de impuestos	S/. 3,366,232	S/. 3,366,232	S/. -	0%	Obligaciones financieras	S/. 1,689,661	S/. 1,689,661	S/. -	0%
Inventarios	S/. 17,462,067	S/. 17,462,067	S/. -	0%	Cuentas por pagar a los accionistas	S/. 165,216	S/. 165,216	S/. -	0%
Existencia por recibir	S/. 2,281,502	S/. 2,281,502	S/. -	0%	Cuentas por pagar diversas - Terceros	S/. 623,095	S/. 623,095	S/. -	0%
Intereses no devengados	S/. 1,895	S/. 1,895	S/. -	0%					
Total activo corriente	S/34,256,145	S/34,624,786	S/ 368,640	1%	Total pasivo corriente	S/ 21,395,220	S/21,395,220	S/ 54,478	0%
					PASIVO NO CORRIENTE				
					Obligaciones financieras - Largo Plazo	S/. 6,423,727	S/. 6,423,727	S/. -	0%
					Total pasivo no corriente	S/6,423,727	S/6,423,727	S/ -	0%
					Total Pasivo	S/27,818,947	S/27,873,425	S/ 54,478	0%
ACTIVO NO CORRIENTE					PATRIMONIO				
Propiedades y equipo (Neto)	S/. 269,670	S/. 269,670	S/. -	0%	Capital social	S/. 1,182,050	S/. 1,182,050	S/. -	0%
Total activo no corriente	S/ 269,670	S/ 269,670	S/ -	0%	Reserva legal	S/. 19,638	S/. 19,638	S/. -	0%
					Resultados acumulados	S/. 5,042,276	S/. 5,042,276	S/. -	0%
					Resultados del ejercicio	S/. 462,904	S/. 777,067	S/. 314,163	40%
					Total Patrimonio	S/6,706,868	S/7,021,032	S/ 314,163	4%
TOTAL ACTIVO	S/34,525,815	S/34,894,456	S/ 368,640	1%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/34,525,815	S/34,894,456	S/ 368,640	1%

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla anterior se contempla el análisis horizontal comparativo realizado al ESF del año 2021 con aplicación y sin aplicación de la NIIF 15, arrojando una variación absoluta en las cuentas por cobrar comerciales por s/368,640.00 debido a que se agregó el servicio de envío de mercaderías, así como también aumentaron los impuestos por pagar tanto como el IGV y la renta de 3era categoría por s/54,478.00, generado por las ventas aumentadas y los resultado del ejercicio en s/314,163.00, demostrando el impacto positivo que ocasionaría la aplicación de la NIIF 15. Para seguir observando con mayor detalle las cuentas impactadas se realizó la siguiente figura de la variación absoluta y otra figura con la variación relativa.

Figura 7

Variación absoluta del análisis horizontal del estado de situación financiera.

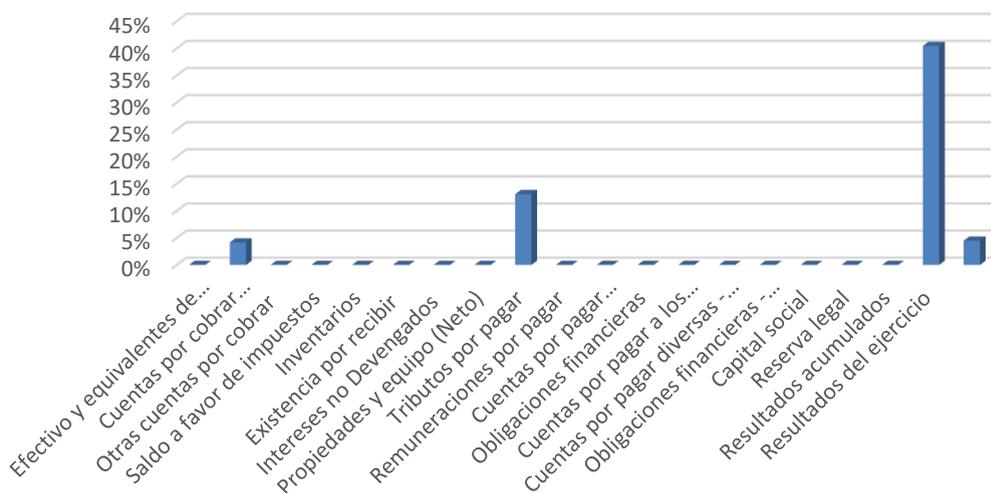


Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura mostrada se observa la variación absoluta del análisis horizontal comparativo realizado al ESF, desde un enfoque donde se observa de mejor forma las cuentas impactadas en valor monetario.

Figura 8

Variación relativa del análisis horizontal del estado de situación financiera.



Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura mostrada se observa la variación Relativa del análisis horizontal comparativo realizado al estado de situación financiera, desde un enfoque donde se observa de mejor forma las cuentas impactadas en porcentajes.

Hipótesis Específica 2: La aplicación de la NIIF 15 - ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes impacta de forma positiva en el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021.

Para comprender esta hipótesis se debe tener en cuenta el contrato que se muestra al inicio de los Resultados en donde se refleja lo que se debe de mejorar cuando se aplica la NIIF 15, en función a ello, analizaremos el estado de resultados sin la aplicación de la NIIF y los cambios que ha tenido después que la empresa la aplicó.

A continuación, se contemplará el estado de resultados del año 2021 de Representaciones Durand SAC.

Tabla 11

Estado de Resultados del año 2021

REPRESENTACIONES DURAND S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADOS		Productos para el bienestar animal
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
Expresado en Soles		
		2021
VENTA DE MERCADERÍAS		58,919,345
COSTO DE VENTAS		(45,460,863)
Margen bruto		13,458,481
Gastos operativos:		-
PERSONAL – ADMINISTRATIVO		(1,059,762)
PERSONAL – VENTAS		(1,466,143)
ALQUILERES		(253,147)
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS		(2,463,933)
GASTOS ADMINISTRATIVOS		(1,370,012)
GASTOS DE VENTAS		(590,284)
GASTOS DE PUBLICIDAD Y MARKETING		(2,251,798)
GASTOS FINANCIEROS		(359,582)
Margen EBITDA		3,643,820
INGRESOS FINANCIEROS		33,192
DIFERENCIA DE CAMBIO		(766,267)
EGRESOS EXCEPCIONALES		(1,404,510)
REGALIAS (1% de las ventas)		(589,193)
DEPRECIACION		(120,600)
INGRESOS EXCEPCIONALES		111,009
Utilidad antes del Impuesto a la renta		907,450
No distribución de utilidades	14%	(127,043)
Dietas	6%	(46,824)
Utilidad antes de impuesto		733,582
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	29.5%	(270,678)
Utilidad del ejercicio		462,904

Nota. Elaborado por el área contable de la empresa.

Interpretación: En la tabla anteriormente mostrada se puede observar el estado de resultados 2021 de Representaciones Durand SAC, donde se muestran los ingresos teniendo en cuenta el contrato inicial que firmaba la empresa.

Tabla 12

Estado de Resultados 2021 con aplicación de la NIIF 15.



REPRESENTACIONES DURAND S.A.C.	
ESTADO DERESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
Expresado en Soles	
	2021
VENTA DE MERCADERÍAS	58,919,345
OTROS INGRESOS	368,640
COSTO DE VENTAS	(45,460,863)
	-
Margen bruto	13,827,122
Gastos operativos:	-
PERSONAL – ADMINISTRATIVO	(1,059,762)
PERSONAL – VENTAS	(1,466,143)
ALQUILERES	(253,147)
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS	(2,463,933)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1,370,012)
GASTOS DE VENTAS	(590,284)
GASTOS DE PUBLICIDAD Y MARKETING	(2,251,798)
GASTOS FINANCIEROS	(359,582)
	(9,814,661)
Margen EBITDA	4,012,460
INGRESOS FINANCIEROS	33,192
DIFERENCIA DE CAMBIO	(766,267)
EGRESOS EXCEPCIONALES	(1,404,510)
REGALIAS (1% de las ventas)	(589,193)
DEPRECIACION	(120,600)
INGRESOS EXCEPCIONALES	111,009
	(2,736,370)
Utilidad antes del Impuesto a la renta	1,276,090
No distribución de utilidades	(127,043)
Remuneración de Directorio (6%)	(46,824)
Utilidad antes de impuesto	1,102,223
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	(325,156)
	-
Utilidad del ejercicio	777,067

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: En el Tabla 12 podemos observar el Estado de Resultados 2021 de Representaciones Durand con las modificaciones luego de la aplicación de la NIIF 15, donde se tuvo que agregar el concepto de ingresos denominado “Otros Ingresos” por el importe de S/368,640.00 ocasionado por el servicio de envío de mercadería que se agregó en la cláusula del contrato; debido a este incremento los resultados del ejercicio también se incrementaron. Para observar el efecto causado por la NIIF 15 en los estados de resultado se realizó el análisis vertical y horizontal mostrado a continuación:

Tabla 13

Análisis Vertical comparativo de los Estados de Resultados con y sin NIIF 15 del año 2021.

	SIN NIIF 15	CON NIIF 15	VARIACIÓN
	%	%	
REPRESENTACIONES DURAND S.A.C. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Expresado en Soles			
VENTA DE MERCADERÍAS	100.00%	99.38%	0.62%
OTROS INGRESOS		0.62%	-0.62%
COSTO DE VENTAS	-77.16%	-76.68%	-0.48%
Margen bruto	22.84%	23.32%	-0.48%
Gastos operativos:			
PERSONAL - ADMINISTRATIVO	-1.80%	-1.79%	-0.01%
PERSONAL - VENTAS	-2.49%	-2.47%	-0.02%
ALQUILERES	-0.43%	-0.43%	0.00%
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS	-4.18%	-4.16%	-0.03%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-2.33%	-2.31%	-0.01%
GASTOS DE VENTAS	-1.00%	-1.00%	-0.01%
GASTOS DE PUBLICIDAD Y MARKETING	-3.82%	-3.80%	-0.02%
GASTOS FINANCIEROS	-0.61%	-0.61%	0.00%
Margen EBITDA	6.18%	6.77%	-0.58%
INGRESOS FINANCIEROS	0.06%	0.06%	0.00%
DIFERENCIA DE CAMBIO	-1.30%	-1.29%	-0.01%
EGRESOS EXCEPCIONALES	-2.38%	-2.37%	-0.01%
REGALIAS (1% de las venta)	-1.00%	-0.99%	-0.01%
DEPRECIACION	-0.20%	-0.20%	0.00%
INGRESOS EXCEPCIONALES	0.19%	0.19%	0.00%
Utilidad antes del Impuesto a la renta	1.54%	2.15%	-0.61%
No distribución de utilidades	-0.22%	-0.21%	0.00%
Dietas	-0.08%	-0.08%	0.00%
Utilidad antes de impuesto	1.25%	1.86%	-0.61%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-0.46%	-0.55%	0.09%
Utilidad del ejercicio	0.79%	1.31%	-0.53%

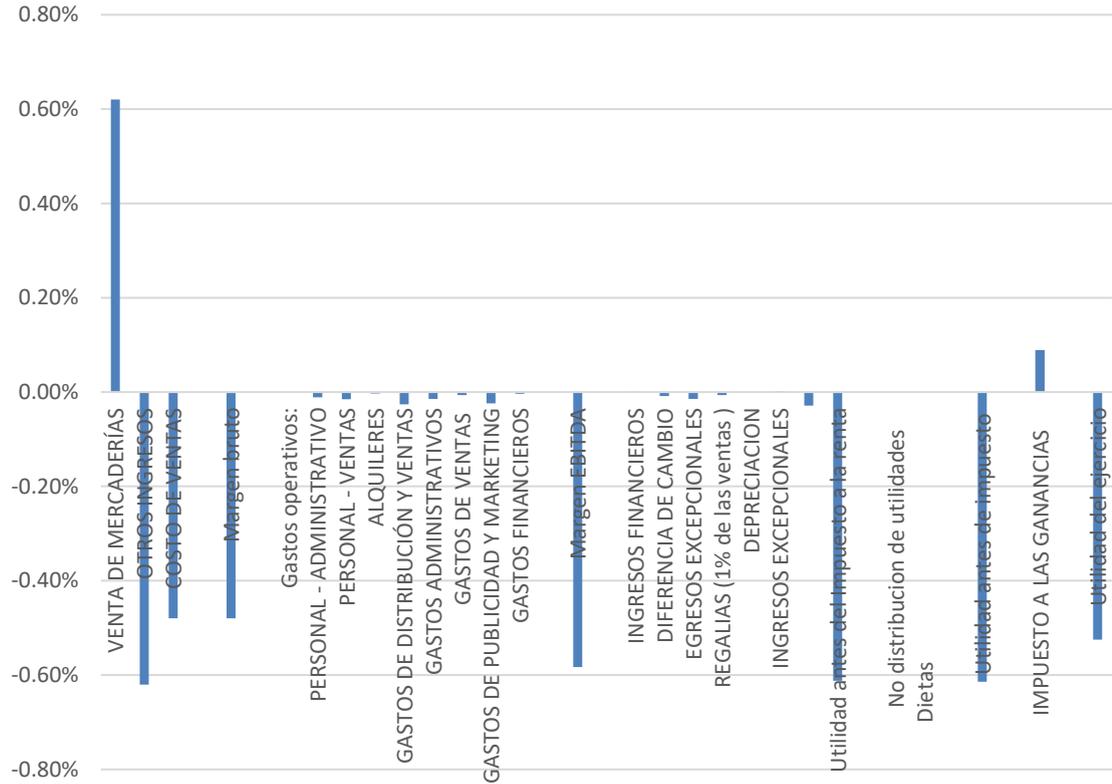
Nota. Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 13 se observa el análisis vertical comparativo del Estado de

Resultados con aplicación y sin aplicación de la NIIF15, donde se demuestra que la hipótesis planteada se estaría cumpliendo ya que se muestra el impacto positivo que la aplicación de la norma ocasionaría. El margen bruto aumentó en un 0.58% debido al incremento en otros ingresos, por ende, el impuesto a la renta incrementó en un 0.09% y la utilidad del ejercicio incrementó en un 0.53% generando mayor ganancia en el estado de resultado. Para observar con mayor detalle se muestra la siguiente figura:

Figura 9

Variación del análisis vertical.



Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura se muestra las variaciones del análisis vertical realizado al ER, ocasionadas por la aplicación de la NIIF 15 desde un enfoque donde se observa de mejor forma las cuentas impactadas en porcentajes que son las ventas de mercadería, otros ingresos impuestos a la renta y la utilidad del ejercicio.

Tabla 14*Análisis Horizontal de los Estados de Resultados con y sin NIIF 15 del año 2021*

REPRESENTACIONES DURAND S.A.C.

**ESTADO DERESULTADOS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****Expresado en Soles**

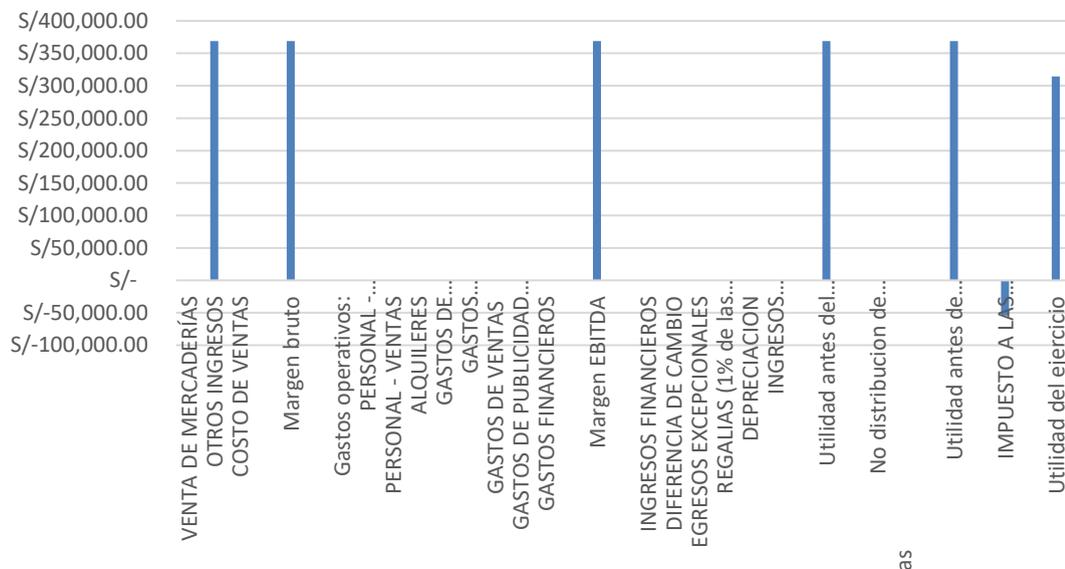
	SIN NIIF 15	CON NIIF 15	VARIACIÓN ABSOLUTA (S/)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
VENTA DE MERCADERÍAS	S/. 58,919,344.52	S/. 58,919,344.52	S/. -	0.00%
OTROS INGRESOS	S/. 0.00	S/. 368,640.48	S/. 368,639.48	36863948.00%
COSTO DE VENTAS	-S/. 45,460,863.39	-S/. 45,460,863.39	S/. -	0.00%
Margen bruto	S/. 13,458,481.13	S/. 13,827,121.61	S/. 368,640.48	2.74%
Gastos operativos:				
PERSONAL - ADMINISTRATIVO	-S/. 1,059,762.23	-S/. 1,059,762.23	S/. -	0.00%
PERSONAL - VENTAS	-S/. 1,466,143.02	-S/. 1,466,143.02	S/. -	0.00%
ALQUILERES	-S/. 253,146.52	-S/. 253,146.52	S/. -	0.00%
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS	-S/. 2,463,933.02	-S/. 2,463,933.02	S/. -	0.00%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-S/. 1,370,012.39	-S/. 1,370,012.39	S/. -	0.00%
GASTOS DE VENTAS	-S/. 590,284.05	-S/. 590,284.05	S/. -	0.00%
GASTOS DE PUBLICIDAD Y MARKETING	-S/. 2,251,797.99	-S/. 2,251,797.99	S/. -	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	-S/. 359,582.24	-S/. 359,582.24	S/. -	0.00%
Margen EBITDA	S/. 3,643,819.67	S/. 4,012,460.15	S/. 368,640.48	10.12%
			S/. -	
INGRESOS FINANCIEROS	S/. 33,192.09	S/. 33,192.09	S/. -	0.00%
DIFERENCIA DE CAMBIO	-S/. 766,267.19	-S/. 766,267.19	S/. -	0.00%
EGRESOS EXCEPCIONALES	-S/. 1,404,510.08	-S/. 1,404,510.08	S/. -	0.00%
REGALIAS (1% de las ventas)	-S/. 589,193.00	-S/. 589,193.00	S/. -	0.00%
DEPRECIACION	-S/. 120,600.35	-S/. 120,600.35	S/. -	0.00%
INGRESOS EXCEPCIONALES	S/. 111,008.63	S/. 111,008.63	S/. -	0.00%
Utilidad antes del Impuesto a la renta	S/. 907,449.77	S/. 1,276,090.25	S/. 368,640.48	40.62%
No distribución de utilidades	-S/. 127,042.97	-S/. 127,042.97	S/. -	0.00%
Dietas	-S/. 46,824.41	-S/. 46,824.41	S/. -	0.00%
Utilidad antes de impuesto	S/. 733,582.39	S/. 1,102,222.87	S/. 368,640.48	50.25%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-S/. 270,678.00	-S/. 325,155.75	-S/. 54,477.75	20.13%
Utilidad del ejercicio	S/. 462,904.39	S/. 777,067.13	S/. 314,162.73	67.87%

Nota. Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 14 podemos observar el análisis horizontal comparativo del ER del año 2021 sin y con aplicación de la NIIF 15, donde se demuestra nuevamente la segunda hipótesis planteada, ya que el impacto generado al agregar la cuenta de Otros Ingresos por el servicio de envío de mercaderías por s/368.640,48, genera un incremento en la utilidad del ejercicio del 67.87% y el margen bruto en un 2.74%. Para observarlo con mayor detalle la variación absoluta y la variación relativa se realizaron las siguientes figuras mostradas a continuación.

Figura 10

Variación absoluta del análisis horizontal del estado de resultados.

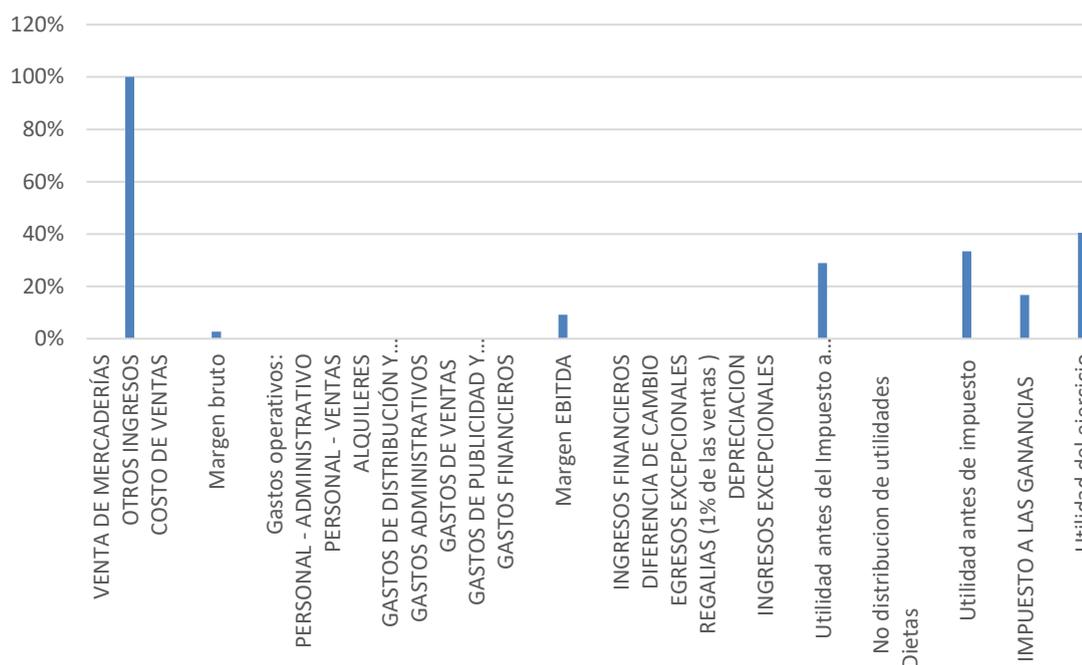


Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura mostrada se observa la variación absoluta del análisis horizontal comparativo realizado al estado de resultados, desde un enfoque donde se observa de mejor forma las cuentas impactadas en valor monetario; otros ingresos aumentaron s/368,640.48, el impuesto a la renta en s/54,477.75 y la utilidad del ejercicio ascendió en s/314,162.73.

Figura 11

Variación relativa del análisis horizontal del estado de resultados.



Nota. Elaboración Propia.

Interpretación: En la figura mostrada se observa el cambio absoluto del análisis horizontal comparativo realizado al ER, desde un enfoque donde se observa de mejor forma las cuentas impactadas en porcentajes; otros ingresos incremento en un 100%, el impuesto a la Renta en 33% y la utilidad del ejercicio en un 67.86%.

Hipótesis General: La NIIF 15-ingresos impacta de forma positiva en los estados financieros de Representaciones Durand SAC en el año 2021.

Según la NIC 1 al aplicar una norma financiera a los estados financieros de un período se tiene que modificar el estado financiero del período anterior para que pueda ser comparativo, por tal motivo se mostrará el análisis comparativo del estado de situación financiera y estado de resultados del 2020 y 2021 con la aplicación de la norma.

Por lo que se procede a mostrar el Estado de Situación Financiera del año 2020 con aplicación de la NIIF 15:

Tabla 15

Estado de Situación Financiera del año 2020 con aplicación de la NIIF 15

REPRESENTACIONES DURAND SAC		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		 <small>Productos para el bienestar animal</small>	
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		(Expresado en Soles)	
	<u>31/12/2020</u>			<u>31/12/2020</u>	
	S/			S/	
ACTIVO		PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7,766,399	Tributos por pagar		35,045	
Cuentas por cobrar comerciales, Neto	7,592,737	Remuneraciones por pagar		241,494	
Otras cuentas por cobrar	221,614	Cuentas por pagar comerciales - Terceros		10,468,451	
Saldo a favor de impuestos	948,533	Obligaciones financieras		216,135	
Inventarios	7,906,088	Cuentas por pagar a los accionistas		120,922	
		Cuentas por pagar diversas - Terceros		59,255	
Total activo corriente	<u>24,435,370</u>	Total pasivo corriente		<u>11,141,302</u>	
		PASIVO CORRIENTE			
		Obligaciones financieras - Largo Plazo		7,489,990	
		Total pasivo no corriente		<u>7,489,990</u>	
		Total Pasivo		<u>18,631,292</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO			
Propiedades y equipo (Neto)	476,205	Capital social		800,000	
Total activo no corriente	<u>476,205</u>	Reserva legal		19,638	
		Resultados acumulados		4,472,557	
		Resultados del ejercicio		988,089	
		Total Patrimonio		<u>6,280,283</u>	
TOTAL ACTIVO	<u>24,911,575</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>24,911,575</u>	

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: En la presente tabla se muestra el estado de situación financiera del año 2020 con la aplicación de la NIIF 15.

Luego de observar el estado financiero del 2020 con aplicación de la NIIF15 se procede a realizar el análisis comparativo de ambos periodos.

Tabla 16

Análisis Horizontal Comparativo del Estado de Situación Financiera 2020 y 2021 con aplicación de la NIIF 15

		2020		2021		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Efectivo y equivalentes de efectivc	S/	7,766,398.56	S/	1,438,663.86	S/	-6,327,734.70	-81%
Cuentas por cobrar comerciales,	S/	7,406,538.55	S/	8,505,758.00	S/	1,099,219.45	15%
Otras cuentas por cobrar	S/	221,614.15	S/	1,200,026.79	S/	978,412.64	441%
Saldo a favor de impuestos	S/	904,085.46	S/	3,366,231.65	S/	2,462,146.19	272%
Inventarios	S/	7,906,087.95	S/	17,462,067.24	S/	9,555,979.29	121%
Existencia por recibir	S/	-	S/	2,281,502.14	S/	2,281,502.14	
Intereses no Devengados	S/	-	S/	1,895.29	S/	1,895.29	
Propiedades y equipo (Neto)	S/	476,204.96	S/	269,669.79	S/	-206,535.17	-43%
	S/	24,680,930	S/	34,525,815	S/	9,844,885.13	40%
Tributos por pagar	S/	35,045.39	S/	362,472.00	S/	327,426.61	934%
Remuneraciones por pagar	S/	241,493.51	S/	249,488.54	S/	7,995.03	3%
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	S/	10,468,451.41	S/	18,305,287.50	S/	7,836,836.09	75%
Obligaciones financieras	S/	216,135.19	S/	1,689,660.61	S/	1,473,525.42	682%
Cuentas por pagar a los accionis	S/	120,921.63	S/	165,216.35	S/	44,294.72	37%
Cuentas por pagar diversas - Ter	S/	59,254.84	S/	623,095.48	S/	563,840.64	952%
Obligaciones financieras - Largo Plazo	S/	7,489,990.00	S/	6,423,727.01	S/	-1,066,262.99	-14%
Capital social	S/	800,000.00	S/	1,182,050.39	S/	382,050.39	48%
Reserva legal	S/	19,638.00	S/	19,638.00	S/	-	0%
Resultados acumulados	S/	4,472,556.55	S/	5,042,275.65	S/	569,719.10	13%
Resultados del ejercicio	S/	757,443.11	S/	462,904.00	S/	-294,539.11	-39%
	S/	24,680,930	S/	34,525,815	S/	9,844,885.50	40%

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: En la tabla mostrada anteriormente se observa el análisis horizontal comparativo del estado de situación financiera del año 2020 y 2021 con la aplicación de la NIIF 15, mostrando las cuentas más afectadas, como las cuentas por cobrar por s/ 978,412.64 representando el 441%, los tributos por pagar en s/327,426.61 representando un 934% y las cuentas por pagar diversas en s/563,840.64 representando un 952%.

Como se ha podido observar en los resultados de las dos hipótesis específicas antes demostradas, la adopción de la norma N°15 en los estados financieros ha sido de forma positiva y para seguir demostrándolo se realizó el cálculo de los Ratios de Rentabilidad para observar si el negocio es rentable:

1. Ratio de Rentabilidad Financiera (ROE): Es el indicador más utilizado que mide la rentabilidad generada por recursos propios de la empresa, la fórmula para calcularla es la siguiente:

Tabla 17

Ecuación para calcular el ROE

$$\text{ROE} = \frac{\text{BENEFICIOS NETOS}}{\text{PATRIMONIO NETO}} * 100$$

Nota. Elaboración propia.

$$\text{ROE} = (777,067 / 7,021,032) * 100$$

$$\text{ROE} = 11.07\%$$

El resultado fue de 11.07%, lo cual es un porcentaje alto aceptable y si se mantiene durante el tiempo demostrará una ventaja competitiva lo que permitirá que crezca más rápido de sus competidores.

2. Ratio de Rentabilidad General (ROA): Este indicador mide la rentabilidad que genera el total activo, la fórmula para calcularla es la siguiente:

Tabla 18

Ecuación para calcular el ROA

$$\text{ROA} = \frac{\text{BENEFICIOS NETOS}}{\text{ACTIVOS NETOS}} * 100$$

Nota. Elaboración propia.

$$\text{ROA} = (777,067 / 34,894,455.64) * 100$$

$$\text{ROA} = 2.00\%$$

El cálculo del ROA arrojó como resultado 2% lo que representa que la compañía no es tan rentable ya que debe superar el 5%, sin embargo al comparar ambos ratios se observa una estructura positiva debido a que el ROE supera al ROA.

DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como primera hipótesis específica: La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de situación financiera de Representaciones Durand SAC en el año 2021. Luego de aplicar la NIIF 15 y mostrar los resultados se demuestra que el estado de situación financiera tuvo un impacto positivo directamente en las cuentas por cobrar puesto que se tuvo que aumentar las ventas, ocasionando una variación a favor del 0.80%, asimismo el impuesto a la renta tuvo una variación del 0.15%, la utilidad tuvo una variación del 0.89% a favor y las cuentas por pagar tuvo una disminución del 0.56%. Al igual que Rojas (2022) determinaron que el impacto fue de manera positiva luego de una correcta aplicación del reconocimiento del ingreso. Asimismo Flores y Vela (2016) como resultado de su investigación evidenciaron que influye de manera eficaz en la información financiera de la empresa investigada debido a que recuperaron un 15.26% de morosidad en la venta.

La segunda hipótesis específica es: La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021, en los resultados de la presente investigación, la NIIF 15 impacta de forma positiva, ya que para la correcta aplicación se tuvo que agregar el rubro (especificar la parte de los estados resultados) de Otros ingresos aumentando en un 0.62% y la utilidad aumentó en un 0.53%. Por otro como menciona Chilcho y Huidobro (2018) tuvieron como hipótesis principal que la aplicación de la norma impactaría positivamente en los estados de Resultados, otro es el caso de Vargas (2021) que después de realizar el cambio de la NIC 18 a la NIIF 15, el impacto se refleja directamente en el Estado de Resultados ya que los ingresos aumentaron en s/2'068,713.00.

La hipótesis principal de la presente investigación es: La NIIF 15-ingresos impacta de forma positiva en los estados financieros de Representaciones Durand SAC en el año 2021, el impacto obtenido tanto en el estado de situación financiera como en el estado de resultados ha sido de forma positiva, esto debido a la modificación que se realizó en el contrato según la NII 15, por lo que lo que la utilidad del ejercicio tuvo un aumento notorio. La aplicación de la norma influye mucho el sector al que corresponda una empresa, las políticas internas de cobro, etc. Y sobre todo el entendimiento y la correcta aplicación de la norma. Para determinar el impacto que generaría se tiene que evaluar y poner en práctica la norma por lo que Calle (2018) tuvo como primordial objetivo examinar la adopción de la norma para determinar el impacto, teniendo como resultado una mejora en los periodos 2015-2017, en el 2017 tuvo un aumento en la utilidad neta de 3.2%, teniendo una variación positiva de s/568 millones por el aumento de las ventas, como también Masaquiza (2022) buscó determinar el impacto generado luego de

la adopción de la NIIF 15 a los estados financieros de las empresas del sector turístico, obtuvo diferentes resultados relacionados a la utilidad neta con las ventas, entre ellos algunas de ellas han aumentos en 8% en el 2016-2017 y de 9% en el 2018 -2019; concluyendo se confirma un efecto leve en la presentación de los estados financieros, no beneficiando de manera significativa pero tuvo un impacto positivo.

CONCLUSIONES

Después de observar los resultados se concluye que el impacto luego de la aplicación de la norma internacional N°15 en el estado de situación financiera de Representaciones Durand S.A.C. del año 2021 fue positivo esto debido a que se realizó modificaciones en una de las cláusulas de los contratos ya que todo parte desde ese acuerdo, para así identificar las obligaciones de desempeños y asignar el precio de transacción correspondiente, la NIIF 15 impactó en los cuentas por cobrar, el impuesto a la renta y la utilidad del ejercicio teniendo variaciones positivas, demostrando así la primera hipótesis planteada: La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de situación financiero de Representaciones Durand SAC en el año 2021.

De igual forma con la segunda hipótesis planteada: La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021, se logró demostrar que el impacto en el estado de resultado fue de forma positiva debido a que los ingresos y la utilidad del ejercicio tuvieron un incremento al agregar el rubro de Otros Ingresos según la norma.

Finalmente se concluye que la norma genera un impacto positivo en los estados financieros de Representaciones Durand durante el 2021; asimismo para obtener resultados positivos en los estados financieros es necesario, eficaz y obligatorio que todas las empresas deberían aplicar la NIIF 15 para poder reflejar importes correctos, ayudará a tener un mejor control de ingresos y obtener datos razonables.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a Representaciones Durand SAC realizar una correcta redacción de los contratos de venta celebrado con sus clientes, especificando cada servicio a prestar o bien a entregar para que se puedan identificar las obligaciones de desempeño y se contabilice el contrato de forma correcta.

Se recomienda que para el siguiente periodo tengan que aplicar la NIIF 15 puesto que está demostrado que están dejando de cobrar una parte del servicio que brindan y estarían generando mayores ingresos.

Se recomienda capacitar a todos los trabajadores de las áreas involucradas desde la persona que emite la orden de venta hasta el área contable para que exista sincronización y se realice un correcto registro contable.

REFERENCIAS

- Abanto, M. (2022). *NIIF PCGE Casos Prácticos*. Lima, Perú: Editorial Gaceta Jurídica.
- Angulo, G. (2004). Normas IASB: la primera vez. *Universia Business Review* (1), 106-115.
<https://www.redalyc.org/pdf/433/43300110.pdf>
- Calle, T. (2018). *Análisis de la Adopción de la NIIF 15-Ingresos de Actividades Ordinarias de Contratos con clientes y su impacto en la situación financiera y resultados del periodo. Caso Alicorp SAA- periodo 2017*. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/8651>
- Castillo, C., Rendón, C. y Villavicencio, L. (2019) “Implementación de la NIIF 15 y su impacto en los Estados Financieros de la empresa Escuela de Artes S.A.C. en el período 2018 [Trabajo de Grado, Universidad Tecnológica del Perú].
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/4267>
- Chilcho, R. y Huidobro, F. (2018-9. *La NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes-Y la evaluación de su impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción*. <http://hdl.handle.net/10757/624499>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (CNIC, 2014). NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.
http://www.ccea.org.uy/ccea_nws05/docs/niif-15.pdf
- Córdova, M. (2018) *Análisis del impacto financiero tributario de la implementación de NIIF 15 en el sector tecnológico*. [Trabajo de Grado, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30192>
- Decreto Legislativo N.º 1425. “Decreto que modifica la Ley del impuesto a la renta”. Superintendencia. 12 de setiembre del 2018. Lima Perú.
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-del-impuesto-a-la-re-decreto-legislativo-n-1425-1691026-14>
- Decreto Legislativo N.º 1438. “Decreto que regula el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público. Ministerio de Economía y Finanzas”. Superintendencia. 16 de setiembre del 2018. Lima Perú.
<https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201358-1438>
- Deloitte Global (2022). NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes. *Mantente Actualizado*. 1-20.
https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

- Flores, S. y Vera, E. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera 15-Ingreso de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes y su influencia en el reconocimiento de los ingresos en la empresa 3A S.A., Distrito de Trujillo, año 2015*. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/5731>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill Education.
- Masaquiza, E. (2022). *NIIF 15 y el tratamiento contable de la fidelización de clientes en el sector turístico*. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/35496>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2017). NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf
- Molina, R., Díaz, O., Vázquez, J. y Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Contabilidad y Negocios*, 9(18), 6-26. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201402.001>
- Novoa, H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros, concordada con las NIIF y manual para la preparación de información financiera-SMV*. Lima: Editorial Instituto Pacifico.
- Olaz, J. (2017). *Como escribir y defender una tesis en ciencias sociales*. Lima: Editorial Síntesis.
- Pajuelo, M. y Stuart, Z. (2020). *Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú*. [Tesis de Grado, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18248>
- Palominos, J. y Pinargote, G. (2019). *Impacto de la NIIF 15 en su aplicación en Elitsa S.A.* [Tesis de Grado]. Universidad de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42305>
- Pilligua, J. (2019). *Tratamiento Contable de los ingresos bajo NIIF 15 y Efectividad en los estados financieros de la empresa Perugachi, Cantón Salinas, 2018*. [Tesis de Grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5006/1/UPSE-TCA-2019-0073.pdf>

- Reyes, M., Chaparro, F., y Guerrero, A. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Revista Universidad y Empresa*, 22(39), 21-45. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.7561>
- Rojas, S. (2022). *La NIIF 15 y su incidencia en la presentación de los estados financieros de empresas en el sector transporte*. Callao, 2019. [Tesis de Grado, Universidad Peruana de las Américas]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337802>
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Editorial Universidad Ricardo Palma.
- Toscano, F. (2018) *Metodología de la investigación*, Colombia: Ediciones U. Externado.
- Vargas, E. (2021) *Aplicación de la NIIF 15 y su impacto en el rendimiento financiero y tributario en la empresa comercial Health is life S.A.C.* [Tesis de Grado, Universidad Ricardo Palma]. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/4040>
- Verona, M. (2021) *Conceptos básicos de Contabilidad Financiera*. Colombia: Editorial Delta. https://books.google.com.pe/books/about/Conceptos_b%C3%A1sicos_de_contabilidad_finan.html?id=loR1zgEACAAJ&redir_esc=y
- Zacarías, J. (2020). *Metodología de la investigación científica: para las ciencias de la salud y las ciencias sociales*. Colombia: Ediciones Independently Published.

ANEXOS

Anexo A.

Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
NIIF 15	La finalidad de esta norma es fijar normas que una organización pondrá en práctica para mostrar información verídica a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de actividades ordinarias (NIIF 15)		<ul style="list-style-type: none"> • Identificación del contrato de venta. • Identificación de las obligaciones de desempeño. • Reconocimiento del ingreso.
Estados Financieros	Los estados financieros nos muestran las operaciones o transacciones que se originan diariamente en una entidad, los mismos se preparan al cierre de un periodo para generar reportes que se caracterizan por tener claridad, fiabilidad y relevancia. Gracias a este reporte se realizan decisiones económicas y financieras para el futuro. (Catacora,2012)	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de Situación Financiera • Estado de resultados 	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis comparativo u horizontal. • Análisis porcentual o vertical. • Análisis comparativo u horizontal. • Análisis porcentual o vertical. • Ratio de Margen Neto

Nota. Se muestra la operacionalización de las variables de la investigación. Elaboración propia

Anexo B.

Matriz de consistencia.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología	Técnica e instrumentos
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿De qué manera la NIIF 15 impacta con los estados financieros de Representaciones Durand SAC en el año 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar como la NIIF 15 impacta en los estados financieros de Representaciones Durand en el año 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL: La aplicación de la NIIF 15-ingresos impacta de forma positiva en los estados financieros de Representaciones Durand SAC en el año 2021.</p>	<p>Enfoque: cuantitativo, Tipo: explicativo. Método: deductivo Diseño: No experimental</p>	<p>Técnica: Análisis documental</p>
<p>P. ESPECÍFICO 1: ¿Cómo la NIIF 15 impacta con el estado de situación financiera de Representaciones Durand SAC en el año 2021?</p>	<p>O. ESPECÍFICO 1: Determinar como la NIIF 15 impacta en el estado de situación financiera de Representaciones Durand SAC en el año 2021.</p>	<p>H. ESPECÍFICO 1: La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de situación financiero de Representaciones Durand SAC en el año 2021.</p>	<p>Población: Los documentos del área contable financieros de la empresa Representaciones Durand SAC al 31 de diciembre del 2020 y 2021.</p>	<p>Instrumento: Guías de recolección de datos, estará conformada por una lista de enunciados que ayudará a recopilar la documentación necesaria.</p>
<p>P. ESPECIFICO 2: ¿Cómo la NIIF 15 impacta con el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021?</p>	<p>O. ESPECÍFICO 2: Determinar como la NIIF 15 impacta en el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021.</p>	<p>H. ESPECÍFICO 2: La aplicación de la NIIF 15 impacta de forma positiva en el estado de resultados de Representaciones Durand SAC en el año 2021.</p>	<p>Muestra: Estado de situación financiera y Estado de resultados del año 2020 y 2021. Muestreo: No Probabilístico por Conveniencia.</p>	

Nota. Se muestra la operacionalización de las variables de la investigación. Elaboración propia.

Guía de Análisis Documental

	Documentos	Se obtuvo el documento		Información obtenida más relevante	Observaciones
		Sí	No		
01	Estado de situación financiera 2021				
02	Estados de Resultados 2021				
03	Contratos comerciales de compra y venta con clientes principales.				
04	Balance de Comprobación				
05	Estado de situación financiera 2020				
06	Estados de Resultados 2020				
07	NIIF 15 para la aplicación en los estados financieros.				

Anexo D. Validación de Expertos 1

Ficha de opinión de expertos

Nº	Documentos Para analizar	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
1	Estado de situación financiera 2021	X		X		X		
2	Estados de Resultados 2021	X		X		X		
3	Contrato comercial de compra y venta con cliente principal.	X		X		X		
4	Balance de Comprobación	X		X		X		
5	Estado de situación financiera 2020.	X		X		X		
6	Estados de Resultados 2020.	X		X		X		
7	NIF 15 para la aplicación en los estados financieros.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) HAY SUFICIENCIA

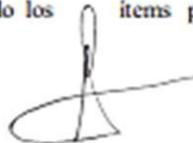
Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X)Aplicable después de corregir () No aplicable()

Apellidos y nombres del juez evaluador: ALCANTARA OYOLA ROBERTO FERNANDO

Especialidad del evaluador: TRIBUTACIÓN Y FINANZAS

- 1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- 2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
- 3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Mg.º CPC Roberto Alcántara Oyola

Anexo E. Validación de expertos 2

Ficha de opinión de expertos

Nº	Documentos Para analizar	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
1	Estado de situación financiera 2021	x		x		x		
2	Estados de Resultados 2021	x		x		x		
3	Contrato comercial de compra y venta con cliente principal.	x		x		x		
4	Balance de Comprobación	x		x		x		
5	Estado de situación financiera 2020.	x		x		x		
6	Estados de Resultados 2020.	x		x		x		
7	NIIF 15 para la aplicación en los estados financieros.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los documentos permiten obtener la información mínima para demostrar sus objetivos.

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (x)Aplicable después de corregir ()No aplicable()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. Beatriz Elizeth Baylon Gonzales

Especialidad del evaluador: Contador Público

1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo. Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Beatriz Baylon Gonzales
DNI: 41213855

Anexo F. Validación de expertos 3

Ficha de opinión de expertos

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los documentos permiten obtener la

Nº	Documentos Para analizar	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
1	Estado de situación financiera 2021	x		x		x		
2	Estados de Resultados 2021	x		x		x		
3	Contrato comercial de compra y venta con cliente principal.	x		x		x		
4	Balance de Comprobación	x		x		x		
5	Estado de situación financiera 2020.	x		x		x		
6	Estados de Resultados 2020.	x		x		x		
7	NIIF 15 para la aplicación en los estados financieros.	x		x		x		

información mínima para demostrar sus objetivos.

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (x)Aplicable después de corregir ()No aplicable()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Rodrigo Ayala Reyes

Especialidad del evaluador: Contador Público

1.- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2.- Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

3.- Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo. Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Rodrigo Ayala R.
Cesante Contabilidad.

Anexo G. Consentimiento Informado

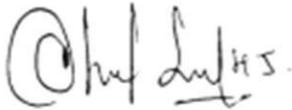
CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN FINANZAS

FECHA: 20/10/2022

Yo Jonnathan Michael Durand Vilchez, con documento de identidad N° 41652212 certifico que he sido informado (a) con la claridad y veracidad debida respecto al ejercicio académico que la estudiante Hilari Juvicksa Chaupis Sosa ; ha invitado a la empresa a participar de su investigación; para lo cual expreso que consecuentemente, libre y voluntariamente autorizo a la empresa a colaborar, contribuyendo a éste procedimiento de forma activa. Soy conocedor de la autonomía suficiente que poseo para retirar a la empresa u oponerme al ejercicio académico, cuando lo estime conveniente y sin necesidad de justificación alguna, en ese sentido declaro que los estudiantes tienen el permiso de utilizar información general de la empresa sin considerar aquella documentación que su exposición perjudique a la misma.

Que se respetara la buena fe, la confiabilidad e intimidad de la información por mi suministrada.



Estudiante: Hilari Juvicksa Chaupis Sosa
DNI: 75868468



REPRESENTACIONES DURAND S.A.C.
R. U. C. 20710851121
JONNATHAN MICHAEL DURAND VILCHEZ
GERENTE GENERAL
DNI: 41652212

Representante Legal: Jonnathan Michael Durand Vilchez
DNI: 41652212