



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta Metodológica para la aplicación de la NIIF 15 -  
Reconocimiento del Ingreso en Empresas de Servicios Tecnológicos  
en la ciudad de Guayaquil.**

**AUTORES:**

**Novillo Bracho, Mario Eduardo  
Ortiz Buri, Alfonso Ricardo**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR:**

**CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.**

**Guayaquil, Ecuador**

**06 de septiembre del 2023**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ECONOMIA Y EMPRESA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Novillo Bracho, Mario Eduardo y Ortiz Buri, Alfonso Ricardo**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**.

**TUTOR**

f. \_\_\_\_\_

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.

**DIRECTOR DE LA CARRERA**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Said Diez Farhat, PhD.

**Guayaquil, a los 06 días del mes de septiembre del año 2023.**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ECONOMIA Y EMPRESA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Nosotros, **Novillo Bracho, Mario Eduardo**  
**Ortiz Buri, Alfonso Ricardo,**

**DECLARAMOS QUE:**

El Trabajo de Titulación: **Propuesta Metodológica para la aplicación de la NIIF 15 - Reconocimiento del Ingreso en Empresas de Servicios Tecnológicos en la ciudad de Guayaquil**, previa a la obtención del Título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente, este trabajo es de nuestra total autoría. En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

**Guayaquil, a los días 06 del mes de septiembre del año 2023.**

**LOS AUTORES**

Novillo Bracho, Mario Eduardo

Ortiz Buri, Alfonso Ricardo



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMIA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### AUTORIZACIÓN

Nosotros, **Novillo Bracho, Mario Eduardo**

**Ortiz Buri, Alfonso Ricardo**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Propuesta Metodológica para la aplicación de la NIIF 15 - Reconocimiento del Ingreso en Empresas de Servicios Tecnológicos en la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

**Guayaquil, a los 06 días del mes de septiembre del año 2023.**

### LOS AUTORES

Novillo Bracho, Mario Eduardo

Ortiz Buri, Alfonso Ricardo

## REPORTE COMPILATIO

<https://app.compilatio.net/v5/report/914e684e0190cacca40d29436896bdb6cb92d06d/details>

The screenshot displays the Compilatio Magister web application interface. At the top, the browser address bar shows the URL: [app.compilatio.net/v5/report/914e684e0190cacca40d29436896bdb6cb92d06d/details](https://app.compilatio.net/v5/report/914e684e0190cacca40d29436896bdb6cb92d06d/details). The application header includes the logo for 'COMPILATIO MAGISTER UCSG-ECU' and a search icon. The main content area shows a document titled 'TT Mario.Novillo\_Alfonso.Ortiz\_100%' with a similarity score of 2%. Below the title, there is a section titled 'Ubicación de las similitudes en el documento:' followed by a horizontal timeline with vertical bars of various colors (black, orange, purple, green, blue) indicating the locations of similarities. At the bottom, there are two tabs: 'Fuentes' and 'Puntos de interés'.

**TUTOR**

f. \_\_\_\_\_

CPA. OMAR JURADO REYES, MBA.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a mis padres, Martha Bracho y Edwin Novillo, por su amor incondicional y su apoyo a lo largo de mi carrera académica. Sus palabras de aliento y comprensión en los momentos más desafiantes han sido mi fuente de fortaleza para poder culminar esta etapa maravillosa en mi vida.

A mis compañeros y amigos de universidad, Alfonso Ortiz, por haber estado acompañándome en este proceso desde el primer semestre hasta la presente titulación. A Gustavo Ponce por su apoyo y compañerismo desde el primer día.

A los mentores de mi etapa profesional, Sandra Pérez y Cesar Latorre, con quienes he tenido el privilegio de contar con su conocimiento y experiencia. Las conversaciones inspiradoras, las discusiones constructivas y el espíritu de camaradería que compartimos han hecho que sea un aprendizaje memorable.

Quiero expresar mi profunda gratitud a mi director de tesis, Omar Jurado, por su orientación, su apoyo constante y su dedicación incansable durante todo este proceso de investigación.

¡Gracias de todo corazón!

**Novillo Bracho Mario Eduardo**

A Dios por permitirme culminar esta etapa de mi vida con éxito y brindándome la sabiduría y el conocimiento necesario.

A mis padres por su apoyo constante y esfuerzo para poder culminar mi etapa universitaria y por haber estado conmigo tanto en los buenos como en los malos momentos dándome su fuerza y siendo mi fuente de motivación.

A Mario por ser un buen compañero de tesis y haberme ofrecido su apoyo desde el primer semestre de la carrera y Gustavo que también estuvo brindándome su ayuda durante mi etapa universitaria.

Al CPA. Pedro Jurado, por haber brindado sus conocimientos y habernos acompañado durante nuestro proceso de titulación.

**Ortiz Buri Alfonso Ricardo**

## **DEDICATORIA**

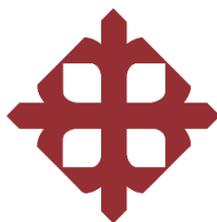
Dedico este trabajo de titulación a las personas que han sido fuente de mi inspiración y motivación a lo largo de este camino académico. A mis padres, Martha y Edwin, cuyo amor incondicional y sacrificio han sido las bases de todas mis metas y logros.

Este logro es el resultado de la contribución y el apoyo de muchas personas en mi vida. Cada uno de ustedes ha desempeñado un papel especial en mi camino hacia este objetivo y, por eso, les dedico con gratitud este trabajo.

**Novillo Bracho Mario Eduardo**

A mi familia, por ser la fuente de inspiración, ser el motivo por el cual quiero superarme día a día y por brindarme su apoyo incondicional durante todo este largo proceso que es la universidad.

**Ortiz Buri Alfonso Ricardo**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

**f.** \_\_\_\_\_

Ing. Said Diez Farhat, PhD.

**DIRECTOR DE CARRERA**

**f.** \_\_\_\_\_

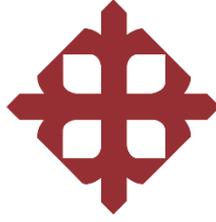
CPA. Patricia Salazar Torres, MSc.

**COORDINADORA DEL ÁREA**

**f.** \_\_\_\_\_

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn PhD.

**OPONENTE**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CALIFICACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.

## ÍNDICE GENERAL

Resumen.....	XV
Abstract .....	XVI
Introducción .....	2
Antecedentes .....	2
Planteamiento del problema.....	9
Justificación .....	11
Objetivos .....	12
Objetivo general.....	12
Objetivos específicos .....	12
Preguntas de Investigación.....	12
Limitación .....	13
Delimitación.....	13
Capítulo I: Fundamentación Teórica .....	14
Marco teórico .....	14
Teoría del reconocimiento del ingreso .....	14
Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento .....	17
Marco conceptual.....	22
Ingresos .....	22
Transferencia de Control.....	24
Marco Referencial.....	26
Marco Legal .....	27
Capítulo II: Metodología de la Investigación .....	40
Diseño de la investigación .....	40
Según propósito.....	40
Según cronología.....	40

Según número de mediciones .....	41
Tipo de investigación .....	41
Enfoque de la investigación .....	42
Fuentes de información .....	42
Fuentes primarias .....	43
Fuentes secundarias.....	43
Población y Muestra.....	44
Población.....	44
Muestra.....	44
Herramientas de la investigación .....	45
Entrevista a profundidad .....	46
Discusión.....	70
Capítulo III: Propuesta Metodológica.....	72
Conocimiento del negocio .....	72
Análisis caso #1 .....	76
Análisis caso #2 .....	80
Conclusiones .....	83
Recomendaciones.....	85
Referencias Bibliográficas .....	87
Apéndice .....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 1° pregunta .....	50
Tabla 2 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 2° pregunta .....	51
Tabla 3 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 3° pregunta .....	52
Tabla 4 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 4° pregunta .....	53
Tabla 5 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 5° pregunta .....	54
Tabla 6 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 6° pregunta .....	55
Tabla 7 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 7° pregunta .....	56
Tabla 8 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 8° pregunta .....	57
Tabla 9 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 9° pregunta .....	58
Tabla 10 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 10° pregunta .....	59
Tabla 11 Matriz de Respuesta de especialistas contables 1° pregunta.....	60
Tabla 12 Matriz de Respuesta de especialistas contables 2° pregunta.....	61
Tabla 13 Matriz de Respuesta de especialistas contables 3° pregunta.....	62
Tabla 14 Matriz de Respuesta de especialistas contables 4° pregunta.....	63
Tabla 15 Matriz de Respuesta de especialistas contables 5° pregunta.....	64
Tabla 16 Matriz de Respuesta de especialistas contables 6° pregunta.....	65
Tabla 17 Matriz de Respuesta de especialistas contables 7° pregunta.....	66
Tabla 18 Matriz de Respuesta de especialistas contables 8° pregunta.....	67
Tabla 19 Matriz de Respuesta de especialistas contables 9° pregunta.....	68
Tabla 20 Matriz de Respuesta de especialistas contables 10° pregunta.....	69
Tabla 21 Estado de Resultado Integral antes de la aplicación de la propuesta metodológica .....	76
Tabla 22 FACTURACIÓN XYZ SOLUTIONS S.A.S 2022.....	78
Tabla 23 Estado de Resultado Integral después de la aplicación de la propuesta metodológica .....	78
Tabla 24 Asiento contable 1 .....	81
Tabla 25 Asiento Contable 2 .....	81

## TABLA DE FIGURAS

Figura 1: Participación de software, computadoras y periféricos por continentes .....	4
Figura 2: Pasos para definir un contrato .....	31
Figura 3: Tipos de reconocimientos del ingreso .....	37
Figura 4: Sistema de Inteligencia Virtual usado por Interagua .....	74

## **Resumen**

La presente tesis tiene como objetivo principal analizar y comprender el impacto de la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15) en el reconocimiento de ingresos en empresas de servicios tecnológicos. La norma establece principios detallados para el reconocimiento, la medición y la presentación de ingresos procedentes de contratos con clientes, con el propósito de proporcionar a los estados financieros una representación precisa de la transferencia de bienes y servicios.

En el contexto de las empresas de servicios tecnológicos, que ofrecen soluciones y asesoramiento en el ámbito tecnológico, el proceso de reconocimiento de ingresos puede ser complejo debido a la naturaleza única de sus contratos y la variedad de servicios prestados. Esta tesis aborda cómo la NIIF 15 afecta a estas empresas, desde la identificación de contratos y desempeño de obligaciones, hasta la determinación del momento adecuado para el reconocimiento de los ingresos.

El estudio se basa en una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre la NIIF 15 y su aplicación en el sector de servicios tecnológicos. Además, se recopilarán y analizarán datos financieros y casos prácticos de empresas reales del sector, con el fin de ilustrar cómo se implementan los requisitos de la NIIF 15 en situaciones concretas. Esto permitirá identificar desafíos comunes, mejores prácticas y posibles áreas de mejora en la aplicación de la norma.

Los resultados de este estudio proporcionarán a las empresas de servicios tecnológicos, así como a los profesionales contables y financieros, una comprensión más sólida de cómo el NIIF 15 influye en el reconocimiento de ingresos. Además, se espera que la investigación contribuya al debate académico y profesional sobre la implementación de normas contables en industrias específicas, ofreciendo recomendaciones para optimizar los procesos contables y mejorar la transparencia financiera.

En conclusión, esta tesis contribuirá al conocimiento sobre la aplicación del NIIF 15 en el contexto de empresas de servicios tecnológicos, resaltando su importancia para lograr informes financieros más precisos y comparables, y brindando información valiosa para la toma de decisiones tanto a nivel empresarial como regulatorio.

## **Abstract**

The main objective of this thesis is to analyze and understand the impact of International Financial Reporting Standard 15 (IFRS 15) on revenue recognition in technology service companies. IFRS 15 sets out detailed principles for the recognition, measurement and presentation of revenue from contracts with customers, with the purpose of providing financial statements with an accurate representation of the transfer of goods and services.

In the context of technology services companies, which offer technology solutions and advice, the revenue recognition process can be complex due to the unique nature of their contracts and the variety of services provided. This thesis addresses how IFRS 15 affects these companies, from the identification of contracts and performance of obligations, to the determination of the appropriate moment for revenue recognition.

The study is based on an exhaustive review of the existing literature on IFRS 15 and its application in the technology services sector. In addition, financial data and practical cases from real companies in the sector will be collected and analyzed, in order to illustrate how the requirements of IFRS 15 are implemented in concrete situations. This will make it possible to identify common challenges, best practices and possible areas for improvement in the application of the standard.

The results of this study will provide technology services companies, as well as accounting and financial professionals, with a more robust understanding of how IFRS 15 influences revenue recognition. In addition, the research is expected to contribute to the academic and professional debate on the implementation of accounting standards in specific industries, offering recommendations to optimize accounting processes and improve financial transparency.

In conclusion, this thesis will contribute to knowledge about the application of IFRS 15 in the context of technology services companies, highlighting its importance to achieve more accurate and comparable financial reports, and providing valuable information for decision-making at both a business and regulatory level.

## Introducción

### Antecedentes

Saunders (2018) define lo siguiente:

La sociedad actual ha presentado recientes avances en temas como la inteligencia artificial y aprendizaje automático, que nos trajeron a *ChatGPT* y los coches sin conductor presentados por la empresa Tesla, marcando el inicio de un cambio radical en el mundo y su sociedad, tal y como lo conocemos. Pero estos grandes avances de innovación, ampliamente utilizadas, que mejoran con el tiempo y han ayudado a facilitar la vida cotidiana de las personas, y tienen efectos colaterales que generan nuevas innovaciones, de igual forma han existido desde el comienzo de la historia humana. Desde la invención de las primeras herramientas de metal, la rueda y la escritura significando un avance para el hombre.

Camacho et al. (2020) sostiene que:

Las innovaciones son lo que se conoce hoy por hoy como tecnologías de uso general, que han cambiado el curso de la historia humanidad. Las GPT, son un acrónimo en inglés que se traduce a Modelo Predictivo de Lenguaje Generativo, tratan de inteligencias artificiales capaces de generar diálogos de texto de forma autónoma, coherente y con una diversidad de temas, de los cuales se va almacenando data de las interacciones que va realizando. En otras palabras, introducen a las personas en un mundo donde se va interactuando con realidades virtuales. Finalmente, la globalización ha permitido crear nuevas plazas de trabajo, que de una u otra manera fortalecerá la economía del país in-situ.

En la era digital en constante evolución, las empresas de desarrollo tecnológico están en el epicentro de la transformación de la sociedad y la economía. Estas empresas impulsan la innovación, crean soluciones tecnológicas disruptivas y desempeñan un papel fundamental en la creación de valor económico. En este contexto, el reconocimiento adecuado de los ingresos se ha convertido en un tema crítico que afecta tanto a las empresas como a los inversores y reguladores.

El reconocimiento de ingresos es el proceso de registrar y reportar las ganancias generadas por una empresa como resultado de sus actividades comerciales. La forma en que una empresa reconoce sus ingresos no solo afecta su presentación de informes financieros, sino que también tiene implicaciones significativas en términos de evaluación de su desempeño financiero, toma de decisiones estratégicas y cumplimiento normativo.

En conclusión, por muy beneficiosos que los avances, la tecnología y su desarrollo sean, traen un contexto desfavorable para el hombre, ya que las labores que las personas se están sustituyendo por máquinas y tecnología, esto presenta dificultades al encontrar empleo. Viéndose una disminución representativa en la mano de obra humana en contraste a las maquinas que se usan hoy en día.

Esta tesis se centra en explorar y analizar en profundidad el impacto de la NIIF 15 y el ASC 606 en las empresas de desarrollo tecnológico. Se examinarán los desafíos específicos que enfrentan estas empresas al adoptar estos estándares y se buscarán soluciones prácticas para abordarlos. Además, se investigará cómo estas regulaciones han afectado la transparencia financiera y la toma de decisiones en el mercado de tecnología.

Para Camacho et al. (2020)

Uno de los sectores empresariales que menos afectación tuvo durante la pandemia provocada por COVID-19 fue la industria del software debido a que los empleados alrededor del mundo tuvieron que trabajar desde sus hogares. Este evento origino nuevos sistemas de trabajo ocasionando la creación de diferentes aplicaciones tales como Zoom o Teams para facilitar las reuniones entre empleados. Lo que obliga a los jóvenes hoy en día a no continuar con ejerciendo profesiones que se van quedando obsoletas, esto demanda de que jóvenes obtén por nuevas carreras que tengan relación directa con la tecnología y sus afines.

Según un estudio de Andrade et al. (2012) señalan que:

Actualmente el continente americano, se perfila como el principal mercado que demanda de productos y servicios de software, con una participación porcentual del 40,3% y un 35,6% en hardware que compone computadoras y periféricos. Del mismo modo, se perfila como segundo mercado es Europa con una ponderación porcentual del 27,1% en software y 36,7% en hardware, que en este segundo porcentual es mayor al continente americano. Finalmente, como tercero tenemos a Asia-Pacífico, con 29,5% en software y el 22,4% en hardware de computadores y periféricos (AESOFT, 2011).

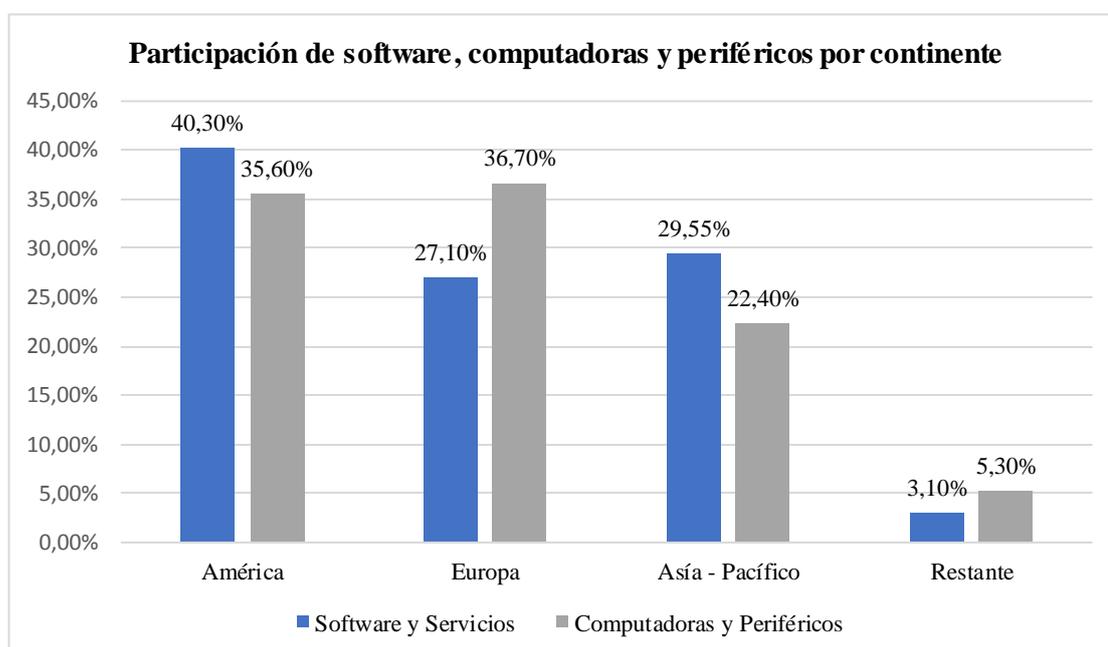


Figura 1: Participación de software, computadoras y periféricos por continentes

Gran parte de los ingresos de software se obtienen a través del licenciamiento de software, el servicio de postventa al cliente y un mantenimiento y/o soporte periódico, el desarrollo de software a medida, consultoría y formación, y otros servicios complementados a productos basados en el área de software. Asimismo, la identificación de cada uno de los elementos ocasionados por el ingreso se vuelve un aspecto clave en su medición. El análisis de la medición del ingreso no debilita el tema del reconocimiento. Como último requisito, se debe determinar el momento o período cuando este ingreso debe incluirse en los Estados Financieros, y para esto debe verificarse el cumplimiento de diferentes requisitos.

La Unión Europea creó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF en adelante) para que los negocios y las cuentas fueran uniformes al aplicar las normas contables en el mundo. Hoy en día, las NIIF se derivan de las opiniones del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su acrónimo en inglés). La idea madre empezó a propagarse con rapidez alrededor del mundo como un mecanismo de idioma universal que facilite el entendimiento financiero. (Certus, 2021)

El organismo encargado de la emisión de las NIIF es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standard Board), en términos generales, la misión principal del IASB es desarrollar un único conjunto comprensible y de alta calidad de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la preparación de estados financieros y que sean ampliamente utilizados en el interés público para la preparación de los Estados Financieros. (Preciado, 2016)

Para Deloitte, la adopción de las NIIF/IFRS ofrece beneficios potenciales como mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia de la presentación de estados financieros; basándose en que estas normas permiten una mejor función financiera mediante una mayor uniformidad en las políticas contables aplicadas.

Con base a la antigua NIC 18, vigente hasta 31 diciembre del 2017, define los ingresos como un aumento en los réditos económicos, suscitados dentro del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o como disminuciones de los pasivos, que provocan aumentos del patrimonio y no relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. Se puede señalar que, una de las principales preocupaciones para los auditores es determinar cuándo deben ser reconocidos los ingresos. Se reconoce cuando los beneficios económicos futuros podrían ser medidos con fiabilidad.

Por otro lado, la NIIF 15, vigente desde el 01 de enero del 2018, se establece los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los EF's sobre la naturaleza, importe, integridad e incertidumbre sobre los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo generados a través de un contrato con un cliente.

Así, el objetivo principal de esta norma indica que la entidad debe informar los ingresos de las actividades ordinarias para representar la transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes por un importe que refleje la contrapartida a la entidad que espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios. Además, en el estricto rigor de la aplicación de la norma, las entidades considerarán los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes.

El reconocimiento de ingresos es un aspecto fundamental de la contabilidad financiera, que proporciona información esencial sobre el rendimiento financiero y la salud de una empresa. Una representación precisa y transparente de los ingresos es crucial para inversores, reguladores y otras partes interesadas en la toma de decisiones informadas. En este contexto, la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15, "Ingresos de Contratos con Clientes", ha marcado un hito significativo en la contabilidad global y ha transformado la forma en que las empresas reconocen sus ingresos en todo el mundo.

El objetivo principal de la NIIF 15 es establecer principios claros y coherentes para el reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes, independientemente de la industria o el sector en el que opere una empresa. El cambio más significativo introducido por la NIIF 15 es el enfoque en la sustancia sobre la forma. En otras palabras, la norma se centra en identificar y reconocer los ingresos cuando se transfieren los bienes o servicios prometidos a los clientes, en lugar de basarse en eventos específicos, como la entrega o la facturación. Esto implica un énfasis en el control que una empresa ejerce sobre un bien o servicio y cuándo el cliente obtiene ese control.

La NIIF 15 también presenta un modelo de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos:

- 1) Identificación del Contrato con el Cliente:** El primer paso es determinar si un contrato existe, identificando los derechos y obligaciones de ambas partes.

- 2) **Identificación de las Obligaciones de Rendimiento:** Luego, se identifican las promesas específicas realizadas al cliente en el contrato, que darán lugar al reconocimiento de ingresos.
- 3) **Determinación del Precio de Transacción:** Se establece el precio del contrato, que puede ser fijo o variable según el acuerdo con el cliente.
- 4) **Asignación del Precio de Transacción a las Obligaciones de Rendimiento:** Si un contrato incluye varias promesas, se asigna el precio total a cada una de ellas, en función del valor relativo que aportan al cliente.
- 5) **Reconocimiento de Ingresos cuando se Cumplen las Obligaciones:** Finalmente, los ingresos se reconocen a medida que la empresa cumple sus obligaciones de rendimiento, es decir, cuando el cliente obtiene el control de los bienes o servicios.

Para Delgado (2019) Una entidad ejecutará esta norma de forma oportuna a aquellos contratos con características parecidas y en circunstancias similares. En esta Norma se especifica la contabilización de un contrato con un cliente. Una entidad puede ejecutar la mencionada Norma a una cartera de contratos similares, si la entidad espera razonablemente que los efectos sobre los estados financieros no difieran significativamente.

La NIIF 15 también aborda temas específicos, como los ingresos por licencias, la satisfacción de las obligaciones de rendimiento en el tiempo y los cambios en los contratos. Además, proporciona orientación detallada sobre la presentación de informes financieros y la divulgación de información relacionada con los ingresos.

En resumen, la NIIF 15 representa un cambio significativo en la forma en que las empresas reconocen y presentan sus ingresos. Su implementación no solo tiene implicaciones contables, sino que también afecta la toma de decisiones estratégicas, la transparencia financiera y la comparabilidad de informes financieros a nivel mundial. Esta norma se ha convertido en una parte integral del panorama contable global y es

esencial para cualquier empresa que desee mantenerse en cumplimiento y proporcionar información financiera precisa y relevante.

Uno de los principales cambios introducidos bajo NIIF 15, fue el enfoque basado en el control este enfoque representa un cambio fundamental en la forma en que las empresas reconocen los ingresos derivados de sus transacciones comerciales con clientes.

Bajo el enfoque basado en el control, el reconocimiento de ingresos se centra en la transferencia del control de bienes o servicios del vendedor al cliente. En otras palabras, los ingresos se reconocen cuando el cliente obtiene el derecho de dirigir el uso y obtener los beneficios económicos de los bienes o servicios proporcionados por la empresa.

Este enfoque se diferencia de las prácticas anteriores, que se basaban en eventos específicos como la entrega física de bienes o la facturación. Ahora, el énfasis recae en el momento en que el cliente efectivamente toma posesión de lo que se le está entregando o cuando puede ejercer el control sobre ello.

El enfoque basado en el control busca reflejar la verdadera sustancia de una transacción. Por ejemplo, en el caso de un contrato de software, los ingresos no se reconocen en el momento de la entrega física del disco de instalación, sino cuando el cliente adquiere el control del software y puede usarlo de acuerdo con los términos del contrato.

Este cambio tiene un impacto significativo en la contabilidad de ingresos, especialmente para empresas que operan en industrias donde los contratos son complejos y los servicios se entregan en etapas o a lo largo del tiempo. Además, la NIIF 15 proporciona una guía detallada sobre cómo determinar cuándo se ha transferido el control y cuándo se deben reconocer los ingresos.

En conclusión, el enfoque basado en el control es un pilar fundamental de la NIIF 15 y representa un cambio importante en la forma en que las empresas reconocen sus ingresos. Su objetivo es garantizar que la contabilidad de ingresos refleje con

precisión cuándo los clientes obtienen el control de los bienes o servicios, lo que mejora la transparencia y la comparabilidad en los estados financieros.

Al registrar un ingreso, una compañía realizará estimaciones y supuestos que muestre razonabilidad, integridad y composición del ingreso. Ante ello, la norma nos menciona dos palabras claves para el tratamiento de los ingresos en los contratos con los clientes, que son: Transferencia de control y Contrato.

Tal como indica NIIF 15, una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias por una obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo solo si puede medir razonablemente su progreso hacia la realización íntegra de dicha obligación de desempeño. Una compañía que no cuente con la información confiable necesaria para implementar un enfoque de cumplimiento total no puede medir adecuadamente su progreso.

En resumen, esta tesis se sumerge en un área crucial de la contabilidad y las finanzas en un contexto empresarial de vanguardia. A medida que las empresas de desarrollo tecnológico continúan siendo impulsoras de la innovación, es esencial comprender el impacto y las implicaciones del reconocimiento de ingresos en este sector dinámico y en constante evolución.

Finalmente, Camacho et al. (2020) define que:

En algunas circunstancias (por ejemplo, en el cumplimiento por hitos en un contrato), una entidad puede medir razonablemente el cumplimiento de una obligación de desempeño, y lo devengará en resultados según entregue control del servicio que este comercializa. En esas circunstancias, la entidad reconocerá el ingreso de actividades ordinarias solo en la medida que se vayan cumpliendo los hitos previamente acordados con el cliente.

## **Planteamiento del problema**

Saunders (2018) plantea que:

Las tecnologías de la información, conocidas como las TIC representan el aporte productivo para potenciar la competitividad en la economía digital de nuestro

país. Los avances constituyen un aporte para el progreso de las sociedades modernas para promover el crecimiento económico. Impulsado de forma reciente por la pandemia, nuevas herramientas que a día de hoy forman parte de nuestras herramientas de trabajo y estudio, como lo son las plataformas digitales de videoconferencia.

En Ecuador, de acuerdo con el ministerio de telecomunicaciones, las empresas desarrolladoras de software y todo lo inherente a las TIC no son motores económicos en nuestra economía, es una industria muy consciente porque el futuro que le depara es evolución y desarrollo constante. En la pandemia, las tecnologías facilitaron la comunicación y el desarrollo de las actividades productivas y comerciales fuera del espacio de trabajo convencional.

Se prevé, según estudios realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), que toda Latinoamérica requería más de 1 millón de desarrolladores de software para suplir en parte la gran demanda. Lo cual sería fabuloso para nuestro país, abriría nuevas inversiones en un sector que no está tan explotado, lo cual conllevaría a que se generaría más fuentes de empleo y más empresas en el sector de desarrollo tecnológico.

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC), los estados financieros deberán revelar razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de las empresas. Es uno de los aspectos principales que busca un auditor financiero, mostrar la realidad y que no existan distorsiones significativas en cuanto a lo que se presenta en los estados financieros, se busca la credibilidad y veracidad de la información que allí reposa.

Por ese mismo motivo, las estimaciones contables para este tipo de negocios son vitales, representan gran parte de sus ingresos gravados por lo que optar por la aplicación de la NIIF 15 ha sido un desafío grande. Estas estimaciones no son más que el fruto de un criterio basándose en data histórica y también contiene un alto grado de incertidumbre sobre el futuro.

El auditar estas estimaciones significa un reto para el auditor, pues debe demostrar a través de distintas pruebas de auditoría la razonabilidad, fiabilidad e

integridad de la información. Uno de los puntos más álgidos en las auditorías de estas empresas es el reconocimiento de los ingresos. En este contexto, las empresas obtienen sus rentas por acuerdos con los clientes, venta y/o arrendamiento de licencias, las contraprestaciones variables se estiman al inicio del acuerdo que se pacta con el cliente y se limita al reconocimiento hasta que sea muy probable que no ocurra una reversión o ajustes importantes en el importe de ingresos reconocidos.

En conclusión, una incorrecta determinación sobre qué reflejar en estados financieros puede desencadenar en varios aspectos que tendrá más de un afectado. Para comenzar al ente regulador de tributos supone una preocupación puesto que se vería mermado su impuesto a pagar, en caso hubiere. Ante ello, existe el escenario en que se esté tributando demás lo cual no tendría mayor impacto para el fisco en materia tributaria, sin embargo, sí afectaría la liquidez de la compañía en materia de flujo. Finalmente, el auditor financiero debe velar por la razonabilidad de los estados financieros auditando, por lo que debe tener claridad sobre las políticas contables aplicadas y que estas se encuentren apegadas a los principios contables aceptados y a las Normas Internaciones de Información Financiera.

### **Justificación**

El presente trabajo de titulación se basa en proponer una metodología que sirva como guía para los involucrados en este giro de negocio, ya sean contadores o financieros, conozcan la importancia del correcto reconocimiento de los ingresos en Estados Financieros. A partir de la anterior premisa, dejar por sentada la guía para futuros proyectos de investigación y que sirva como guía para el correcto manejo en los ingresos de las empresas.

Desde el punto de vista social, el ente regulador de los tributos ecuatorianos el Servicio de Rentas Internas (SRI), se beneficiará por los resultados de esta propuesta metodológica puesto que se tributará sobre el correcto ingreso gravado, tomando como base la NIIF 15, y no se falsee información ya sea por desconocimiento o por voluntad propia. De igual forma, otro de los grupos beneficiados por la propuesta metodológica será el gremio de los auditores, puesto que servirá como guía para auditar estas partidas

y verificar que se encuentran apegadas a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Finalmente, que sirva para estudiantes, docentes y demás profesionales sobre el correcto reconocimiento de partidas que se fundamentan en estimaciones en estados financieros, lo cual permitirá tener razonabilidad en los balances de la empresa. Para así tener claridad sobre la relevancia de este tipo de partidas.

## **Objetivos**

### ***Objetivo general***

Diseñar una propuesta metodológica para efectuar la aplicación de la NIIF 15 – Reconocimiento del Ingreso en empresas de servicios de desarrollo tecnológico en la ciudad de Guayaquil.

### ***Objetivos específicos***

- Evaluar el cumplimiento de las empresas de servicios tecnológicos según las normas y regulaciones contables aplicables al reconocimiento del ingreso, identificando posibles áreas de mejora o riesgos de incumplimiento.
- Analizar y describir los criterios y normas contables específicas aplicables al reconocimiento del ingreso en una empresa de servicios tecnológicos.
- Plantear y validar una propuesta metodológica que contribuya a establecer el reconocimiento del ingreso y la importancia del mismo por el impacto tributario que conlleva.

## **Preguntas de Investigación**

1. ¿Cuál es la metodología aplicable al reconocimiento del ingreso en una empresa de servicios tecnológicos y que áreas pueden ser susceptibles a mejoras?

2. ¿Cuál es el impacto del reconocimiento del ingreso en la presentación de los estados financieros de una empresa de servicios tecnológicos?
3. ¿Cuáles son los criterios y normas contables aplicables al reconocimiento del ingreso en una empresa de servicios tecnológicos y cómo se implementan en la práctica?
4. ¿Cuál es el impacto tributario tras la adopción de la NIIF 15 en las empresas de servicios tecnológicos?

### **Limitación**

El presente trabajo de integración curricular tiene como limitante el levantamiento de información debido al escaso número de negocios dedicados en este sector. Por otro lado, la información que existe es de índole privada, es decir no se encuentra a disposición del público en general lo que hace complicado la accesibilidad a los datos. En consecuencia, la búsqueda de entrevistados que manejen el perfil específico significará un reto, por lo que gran parte de las entrevistas se realizarán a través de plataformas digitales y no se realizarán presencialmente.

### **Delimitación**

El presente trabajo de titulación está centrado en compañías PYMES que pertenezcan a la industria de servicio de desarrollo tecnológico, domiciliadas en la parroquia Tarqui, Guayaquil, Guayas. El análisis se llevará a cabo en el año 2023 y se realizarán a empresas con una antigüedad menor a los 10 años de constituida.

## Capítulo I: Fundamentación Teórica

### Marco teórico

#### *Teoría del reconocimiento del ingreso*

El reconocimiento del ingreso según el estudio realizado por Weygandt, Kimmel y Kieso, es un proceso fundamental en la contabilidad que implica registrar y reportar los flujos de beneficios económicos generados por una entidad.

Principalmente se entiende que los ingresos se definen como los aumentos en los beneficios económicos durante un período contable que resultan en un incremento en el patrimonio neto de la entidad y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios. El reconocimiento del ingreso se rige por el principio de devengo contable, el cual establece que los ingresos deben ser reconocidos cuando se han devengado, independientemente de cuándo se reciban los pagos correspondientes. Esto implica que los ingresos deben ser registrados en el momento en que se realizan las transacciones y se cumplen ciertos criterios de reconocimiento.

Para reconocer adecuadamente los ingresos, es necesario cumplir con ciertos criterios. Algunos de los criterios comunes incluyen la identificación de una transacción o contrato, la determinación del monto del ingreso de manera confiable, la probabilidad de que la entidad reciba los beneficios económicos asociados y la capacidad de medir los ingresos de manera confiable. En el ámbito contable, existen normas y principios establecidos que proporcionan directrices específicas para el reconocimiento del ingreso. Por ejemplo, en Estados Unidos, la Financial Accounting Standards Board (FASB) emitió la norma ASC 606 - Revenue from Contracts with Customers, la cual establece un marco detallado para el reconocimiento de ingresos en contratos con clientes.

Existen diferentes métodos de reconocimiento de ingresos, como el método de reconocimiento a medida que se realiza el servicio o se entrega el producto, el método de reconocimiento basado en hitos o etapas de cumplimiento, y el método de reconocimiento a medida que se recibe el efectivo. La elección del método adecuado dependerá de la naturaleza de la transacción y las políticas contables adoptadas por la entidad.

Por otro lado, tenemos que, según los estudios realizados por Smith, y Johnson en el 2021, el reconocimiento del ingreso es un aspecto crucial en la contabilidad financiera que involucra el registro y reporte adecuado de los flujos de beneficios económicos generados por una entidad. A continuación, se presentan algunas características y conceptos clave relacionados con el reconocimiento del ingreso, basados en el estudio mencionado:

El reconocimiento del ingreso se basa en el principio de devengo contable, que establece que los ingresos deben ser reconocidos cuando se han devengado, es decir, cuando se han ganado los beneficios económicos y se han cumplido las obligaciones relacionadas con la transacción, independientemente de cuándo se reciban los pagos. Para reconocer adecuadamente los ingresos, se deben cumplir ciertos criterios. Estos criterios pueden incluir la identificación de una transacción, la determinación del monto del ingreso de manera confiable, la probabilidad de recibir los beneficios económicos asociados y la capacidad de medir los ingresos de manera confiable.

El reconocimiento adecuado del ingreso tiene un impacto significativo en la calidad de la información financiera. Un reconocimiento preciso y oportuno del ingreso permite a los usuarios de los estados financieros tomar decisiones informadas y comprender la posición financiera y el desempeño de la entidad de manera adecuada.

Según investigaciones recientes, el reconocimiento de ingresos bajo la NIIF 15 es crucial para las empresas tecnológicas, ya que implica determinar cuándo y cómo los

ingresos deben ser reconocidos en contratos complejos. Autores como Barth y Clinch han analizado cómo esta norma puede influir en la presentación financiera y en la percepción de la salud financiera de una empresa.

Autores como Gold y Heflin exploran cómo el reconocimiento de ingresos bajo la NIIF 15 puede afectar la calidad percibida de los resultados financieros. Esta norma requiere una asignación de ingresos a obligaciones de desempeño, lo que podría influir en cómo los inversores evalúan la sostenibilidad de los ingresos en una empresa de servicios tecnológicos.

El reconocimiento de ingresos bajo la NIIF 15 también puede tener implicaciones en la comunicación financiera. Autores como Srivastava y Luo han examinado cómo la información divulgada sobre el reconocimiento de ingresos puede afectar la percepción de los inversores y analistas sobre la capacidad de la empresa tecnológica para generar ingresos futuros.

La NIIF 15 introduce el concepto de asignación de precios a elementos de desempeño en un contrato. Autores como Schipper y Nagar argumentan que esta asignación puede impactar en cómo se evalúa la predictibilidad de los ingresos en una empresa de servicios tecnológicos y cómo se proyectan los flujos de efectivo futuros.

Investigadores como Hermanson, Singleton y Sweeney sugieren que la aplicación de la NIIF 15 puede requerir una presentación transparente y detallada de los resultados de ingresos por contrato. Esto puede influir en cómo los inversores y analistas evalúan la diversificación de ingresos y los riesgos asociados en una empresa tecnológica.

Autores como Bean, Sorensen y Mayew han analizado cómo la aplicación del NIIF 15 puede impactar en la presentación de métricas clave como los ingresos

reconocidos en el estado de resultados. La forma en que se presenten estos datos puede influir en cómo se compara el rendimiento de la empresa con períodos anteriores.

El NIIF 15 requiere que las empresas de servicios tecnológicos identifiquen y asignen ingresos a diferentes elementos de un contrato. Investigadores como Cordery, Sawers y Perera han explorado cómo la divulgación de estas asignaciones puede influir en la percepción de los analistas sobre el rendimiento de la empresa.

Autores como Wood y Zietsma han destacado la importancia de presentar de manera efectiva la información sobre el reconocimiento de ingresos. La forma en que se presenta esta información puede influir en cómo los inversores y analistas interpretan la rentabilidad y la calidad de los flujos de ingresos en una empresa tecnológica.

La aplicación de la NIIF 15 puede requerir una revisión detallada de los contratos y una asignación de ingresos a obligaciones de desempeño. Autores como Blankespoor y Miller han explorado cómo esta asignación puede afectar en última instancia la percepción de los inversores sobre la calidad y la transparencia de la información financiera.

La NIIF 15 cambia la forma en que las empresas de servicios tecnológicos reconocen los ingresos, especialmente en contratos complejos. Autores como Monroe y Wongchoti han discutido cómo esta norma puede influir en la presentación de la información financiera y cómo los analistas consideran la fidelidad de la representación de los ingresos en los estados financieros.

### ***Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento***

La Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento es un enfoque crítico en la interpretación de la información financiera, que cobra especial relevancia al aplicar a los estándares contables, como la NIIF 15, en el

reconocimiento de ingresos en empresas de servicios tecnológicos. Esta teoría reconoce que la presentación de información financiera no es un proceso meramente objetivo, sino que la forma en que se comunica la información puede influir significativamente en la percepción y decisiones de los usuarios. En el contexto de la NIIF 15, que aborda el reconocimiento de ingresos por contratos con clientes, esta teoría adquiere una importancia crucial al considerar cómo los detalles de la presentación pueden afectar la comprensión de la salud financiera y el rendimiento de una empresa de servicios tecnológicos.

La NIIF 15 establece un marco para el reconocimiento de ingresos a lo largo del ciclo de vida de un contrato con un cliente. En el caso de empresas de servicios tecnológicos, donde las transacciones pueden ser complejas y abarcar varios componentes, la Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento adquiere un papel clave para garantizar que la información se presente de manera precisa y completa. Los elementos de diseño, como la estructuración de la información, la identificación de las obligaciones de desempeño y la asignación de ingresos a dichas obligaciones, pueden afectar cómo se entiende la generación de ingresos en esta industria.

En la aplicación de la NIIF 15, la presentación de los resultados financieros puede influir en cómo los inversores, analistas y otras partes interesadas evalúan el rendimiento de la empresa. Por ejemplo, la forma en que se agrupan y desglosan los ingresos provenientes de diferentes elementos de un contrato puede resaltar áreas de fortaleza o preocupación en el modelo de negocio de la empresa de servicios tecnológicos. Además, la elección de las métricas clave utilizadas para medir el desempeño puede impactar en la percepción de la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.

En este contexto, la Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento insta a las empresas de servicios tecnológicos a adoptar una presentación transparente, precisa y completa de su reconocimiento de ingresos según

la NIIF 15. Esto implica no solo cumplir con los requisitos contables, sino también considere cómo se presentan los datos para evitar cualquier malentendido o percepción errónea por parte de los usuarios de la información financiera.

En resumen, la Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento aplicado a la NIIF 15 en una empresa de servicios tecnológicos destaca cómo la forma en que se presenta la información financiera puede influir en la evaluación y decisiones de los stakeholders. Al considerar cómo los detalles de presentación pueden afectar la comprensión de los resultados financieros, se promueve la transparencia y la integridad en la comunicación financiera, lo que contribuye a una toma de decisiones más informada y precisa en el contexto de la compleja naturaleza de los ingresos en la industria de servicios tecnológicos.

Según investigaciones recientes en el ámbito de la contabilidad y finanzas, la Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento se destaca por su enfoque en cómo la presentación de información financiera influye en la percepción y las decisiones de los inversores y analistas. Esta teoría considera que la manera en que se presenta la información puede afectar la interpretación de los resultados financieros y, por ende, impactar en la valoración de una empresa de servicios tecnológicos.

Autores como Barth y Clinch exploran cómo las decisiones de presentación, como la estructura de los estados financieros y la forma en que se agrupan los datos, pueden influir en la comprensión de los resultados financieros de una empresa tecnológica. Esta teoría cobra especial relevancia al aplicarse a la NIIF 15, ya que el reconocimiento de ingresos en contratos complejos puede requerir una presentación transparente y coherente.

Wood y Zietsma señalan que la presentación financiera no es solo un proceso técnico, sino que también tiene un componente psicológico. La forma en que se

presentan los números puede afectar la percepción de los analistas y otros usuarios sobre la salud financiera de una empresa de servicios tecnológicos. El uso de gráficos, tablas y notas explicativas puede influir en cómo se interpreta el desempeño bajo la NIIF 15.

En la era de la globalización y la convergencia de normas contables, Schipper y Nagar investigan cómo la adopción de estándares como el NIIF 15 afecta la percepción de la calidad de los ingresos. Esta teoría argumenta que la presentación de información bajo estos estándares puede influir en cómo los inversores evalúan la sostenibilidad y la predictibilidad de los ingresos en una empresa tecnológica.

Hermanson, Singleton y Sweeney sugieren que la elección de la forma de presentación de los estados financieros puede afectar cómo los inversores y analistas perciben la veracidad y la integridad de la información proporcionada. En una empresa de servicios tecnológicos, el NIIF 15 puede requerir desgloses específicos de ingresos por contratos, y cómo se presenten estos detalles podría influir en la comprensión de los riesgos y oportunidades.

La Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento también resalta la importancia de considerar la psicología y la cognición del usuario final. Investigadores como Cordery, Sawers y Perera han explorado cómo el diseño y la presentación de los informes financieros pueden influir en la toma de decisiones y las evaluaciones de los analistas sobre una empresa de servicios tecnológicos bajo el NIIF 15.

Bean, Sorensen y Mayew sugieren que las decisiones de presentación pueden tener un impacto significativo en cómo se percibe el desempeño de una empresa tecnológica bajo la NIIF 15. La forma en que se agrupan y desglosan los ingresos, así como la selección de indicadores clave, pueden influir en las interpretaciones y expectativas de los stakeholders.

La Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento también ha sido aplicada al estudio de la percepción de los inversores sobre la calidad de la información. La adopción de estándares como la NIIF 15 puede requerir que las empresas de servicios tecnológicos proporcionen detalles sobre el reconocimiento de ingresos, y cómo se presente esta información puede influir en cómo los inversores evalúan la integridad de los resultados financieros.

Las investigaciones realizadas por Blankespoor y Miller han destacado cómo la presentación financiera puede afectar la atención y el enfoque de los inversores y analistas. En el contexto de la NIIF 15, la forma en que se presentan los detalles sobre el reconocimiento de ingresos en contratos de servicios tecnológicos puede influir en cómo se ponderan ciertos aspectos del rendimiento financiero.

La Teoría de Impacto en la Presentación Financiera y Análisis de Rendimiento enfatiza la importancia de la transparencia y la claridad en la comunicación financiera. Autores como Monroe y Wongchoti exploran cómo la elección de la presentación puede limitar las decisiones discrecionales de los gerentes al comunicar el reconocimiento de ingresos en una empresa de servicios tecnológicos, siguiendo los principios de la NIIF 15.

## **Marco conceptual**

### ***Ingresos***

#### **Definiciones**

Según el autor Robert N. Anthony, los ingresos se representan como Aumentos en los beneficios económicos durante un período determinado, que resultan en un aumento en los activos o una disminución en los pasivos y que no están relacionados con las aportaciones de los propietarios. En resumen, los ingresos surgen de las actividades ordinarias de una entidad que lleva a cabo transacciones y eventos que generan ingresos en su curso normal de negocio.

Kieso (2019) concluyó lo siguiente

Los ingresos son aumentos en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entrada o incremento de los activos, o bien de disminución de los pasivos, que resultan en un aumento en el patrimonio neto de la empresa, siempre que no estén relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Con base a lo expuesto anteriormente, podemos definir que los ingresos forman la parte fundamental para el funcionamiento de las empresas, puesto que constituyen en gran medida el reflejo de los beneficios económicos de la entidad. Siempre y cuando estos ingresos constituyan materia gravada de impuesto a la renta se tributará para el ente regulador.

#### **Tipos de Reconocimiento**

Unos de los principios contables generalmente aceptados, como lo es el devengado sustentan que los costos y gastos se registran cuando se conocen y la contabilidad de que estipula cuándo y cómo las empresas reconocen o registran sus ingresos. Este principio exige que las empresas reconozcan los ingresos cuando se devenguen que es lo que se conoce como contabilidad de devengo y no cuando se reciba el pago que es lo que se conoce como contabilidad de efectivo. Las empresas acogen

esta práctica contable porque aporta transparencia en los procedimientos contables. Así, se puede examinar los ingresos de forma precisa y además de ello poder comunicar a las partes interesadas como lo son los accionistas y la gerencia general. (Orellana, 2020)

Por otro lado, el principio de realización en contabilidad establece que una transacción debe ser registrada cuando se puede verificar que la empresa obtendrá un beneficio económico o incurrirá en un sacrificio económico como resultado de esa transacción. En otras palabras, solo se reconocen los hechos económicos en la contabilidad cuando surgen derechos u obligaciones debido a la ocurrencia de un evento económico. Si la transacción no genera derechos u obligaciones, si la empresa no espera obtener un beneficio económico de ella o si no implica una salida de recursos, se considera que el hecho económico no se ha realizado y no debe ser registrado contablemente. (Gerencie, 2019)

### **Medición del Ingreso**

**Facturación por horas:** En empresas de servicios profesionales, como despachos de abogados o consultorías, se puede utilizar la facturación por horas como método de medición de ingresos. Para el caso de las empresas de servicios tecnológicos el concepto también aplica por lo que el tiempo empleado en la prestación del servicio se factura a los clientes en función de las horas trabajadas.

Según el autor Smith (2018) asevera que:

La facturación por horas es un método de medición de ingresos utilizado por empresas de servicios profesionales. Consiste en registrar y facturar a los clientes en función de las horas trabajadas en la prestación de servicios. Smith destaca que este enfoque permite una medición precisa de los ingresos, ya que se basa en el tiempo dedicado a la prestación del servicio.

**Contratos de suscripción:** En negocios de servicios que ofrecen suscripciones, como plataformas de streaming o servicios de software, se puede utilizar el modelo de ingresos basado en contratos de suscripción. Los ingresos se reconocen periódicamente a medida que los clientes pagan las tarifas de suscripción acordadas.

***Ventas de contratos de mantenimiento:*** Se ofrecen servicios de mantenimiento, soporte técnico como proveedores de servicios de tecnología o empresas de reparación de equipos, se pueden vender contratos de mantenimiento a los clientes. Los ingresos se reconocen a lo largo del período del contrato, generalmente de manera periódica, a medida que se presta el servicio de mantenimiento.

### ***Transferencia de Control***

La transferencia de control es el momento en el cual una entidad transfiere a otra parte los derechos de obtener los beneficios económicos de un activo y asume los riesgos y obligaciones asociados con dicho activo. Smith destaca que la transferencia de control es un elemento fundamental para determinar cuándo y cómo se reconocen los ingresos en los estados financieros. (Smith, 2020)

Se define la transferencia de control como el momento en el cual una entidad cede los riesgos y beneficios significativos relacionados con un activo a otra parte. Johnson señala que este concepto es esencial para determinar cuándo se reconoce el ingreso y cómo se mide en el marco de las NIIF. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, 2019)

La transferencia de control implica la entrega de bienes o servicios y la transferencia de los riesgos y beneficios asociados a un comprador o usuario final. Brown enfatiza que la transferencia de control es un criterio esencial para el reconocimiento de ingresos, ya que indica cuándo una entidad ha cumplido su obligación de proporcionar bienes o servicios a un cliente. (Brown, 2018)

La transferencia de control es un concepto fundamental en contabilidad que se refiere al momento en el cual una entidad cede los derechos de obtener los beneficios económicos de un activo y asume los riesgos y obligaciones asociados con dicho activo. Es un elemento clave para determinar cuándo y cómo se reconocen los ingresos en los estados financieros.

La transferencia de control implica varios elementos importantes que deben ser considerados. En primer lugar, implica la entrega física o virtual de bienes o la prestación de servicios por parte de la entidad. Esto significa que los bienes o servicios deben estar disponibles y listos para ser utilizados o consumidos por el receptor. Además, la entrega debe ser sustancial y no estar sujeta a condiciones significativas que restrinjan la capacidad del receptor para obtener los beneficios económicos.

Además de la entrega física o prestación de servicios, la transferencia de control implica la transferencia de los riesgos y beneficios significativos asociados con el activo. Esto implica que la entidad cedente debe liberarse de los riesgos significativos y los derechos a los beneficios económicos deben pasar al receptor. Los riesgos significativos pueden incluir el riesgo de obsolescencia, el riesgo de pérdida por deterioro o el riesgo de no pago por parte del receptor. Los beneficios económicos pueden ser obtenidos a través del uso, la venta o cualquier otra forma de aprovechamiento del activo.

Además, la transferencia de control implica que el receptor tenga la capacidad de ejercer control sobre el activo. Esto implica que el receptor tiene la capacidad de dirigir el uso del activo y obtener los beneficios económicos relacionados. El receptor debe tener la capacidad de tomar decisiones sobre cómo utilizar el activo y obtener el máximo beneficio económico de su utilización.

Es importante destacar que la transferencia de control no se limita solo a la transferencia de bienes tangibles, sino que también puede aplicarse a la transferencia de servicios. En el caso de la transferencia de servicios, la entidad cedente debe haber cumplido con sus obligaciones y el receptor debe tener la capacidad de dirigir el uso del servicio y obtener los beneficios económicos derivados de él.

En resumen, la transferencia de control implica la entrega sustancial de bienes o la prestación de servicios, la transferencia de riesgos y beneficios significativos, y la capacidad del receptor para ejercer control sobre el activo. Estos elementos son fundamentales para determinar cuándo y cómo se reconocen los ingresos en la contabilidad y proporcionan una base sólida para la medición precisa y la presentación adecuada de los estados financieros.

## **Marco Referencial**

Según la investigación realizada por Ramírez et al. (2018), aseveran que los ingresos son reconocidos cuando se produce la transferencia de control de un bien o servicio al cliente. En contraste con la guía previa de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), se considera que el concepto de control reemplaza al enfoque de riesgos y recompensas. Mientras que las NIC 18 y 11 se centran en el riesgo y las recompensas prevalecientes sobre el control (es decir, el control gerencial), la NIIF 15 se enfoca específicamente en el control, aunque las variables mencionadas (riesgos y recompensas) aún se consideran indicadores de control.

Uno de los cambios más destacados es que la NIIF 15 ofrece una orientación mucho más detallada que las normas anteriores. Por ejemplo, brinda mayor información sobre arreglos con elementos múltiples y consideraciones variables, así como orientación específica sobre la contabilización de licencias, opciones de clientes y acuerdos de recompra. Estos cambios son propensos a impactar la práctica contable existente, especialmente en arreglos complejos donde la guía anterior era limitada. Mientras que la NIC 18 ofrece una orientación muy limitada, la nueva norma proporciona directrices más sustanciales sobre cuestiones clave en la práctica contable. Este objetivo fue uno de los principales enfoques del proyecto desde la perspectiva de las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF, 2019)

Del trabajo presentado por Tutino et al. (2019) se destaca el evaluar el alcance del impacto en la gestión de ganancias derivado de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 15, así como detectar si el impacto será similar en diferentes industrias. Para proporcionar evidencia empírica de que la gestión de ganancias es más frecuente en algunas industrias y menos frecuente en otras mediante un análisis estadístico, se observó una muestra de empresas italianas cotizadas en el período 2001-2017. Específicamente, se seleccionaron empresas pertenecientes a dos sectores: "Telecomunicaciones" y "Servicios públicos". El análisis estadístico puso

de manifiesto que las prácticas de gestión de ganancias se "adoptan comúnmente" en la industria de "Telecomunicaciones", que consecuentemente se ve altamente afectada por la introducción de las NIIF 15. Dicho esto, la lección aprendida de este estudio es que la implementación del nuevo principio, redactado para disciplinar la contabilidad de los ingresos, y sus consecuencias, deben ser cuidadosamente analizadas y monitoreadas por los reguladores, así como adoptadas correctamente por los gerentes, ya que los ingresos determinados podrían tener un impacto en las prácticas preexistentes de gestión de ganancias.

### **Marco Legal**

En Ecuador, las normativas tributarias a nivel nacional están reguladas por la Administración tributaria, el servicio de rentas internas, que con sus disposiciones, resoluciones y ordenanzas velan por el correcto cumplimiento dentro del espectro impositivo, legal, ético e íntegro. Para el presente trabajo de titulación, se tendrá como bases a la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, de igual forma al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En los últimos años el ente regulador ha hecho cambios en el marco tributario, acompañado de resoluciones, circulares y boletines. De igual forma, la interpretación y la aplicación del régimen tributario están cambiando frecuentemente. Bajo la administración actual el cobro y la recaudación de impuestos están consolidados como eje fundamental para el gobierno central, puesto que dentro de la balanza comercial gran porcentaje del ingreso es proveniente de la recaudación de tributos. Debido a esto, el SRI tiene la particularidad de ser muy cauto, estricto y severo en la aplicación de medidas a favor del área tributaria.

El régimen tributario interno se fundamenta principalmente en el principio de que todos los ingresos, tanto los generados en el extranjero como los provenientes de fuentes en Ecuador, están sujetos a tributación. Como lo indica el artículo 2, segundo inciso de la Ley de Régimen Tributario Interno (2004) sobre el concepto de renta establece que: los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales estarán sujetos a tributar.

Dentro de lo estipulado en el artículo 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2004) sobre que se considera renta nos indica lo siguiente: los ingresos de fuente ecuatoriana pueden ser adquiridos de forma gratuita o a cambio de algún pago, y pueden originarse tanto del trabajo como del capital, o de ambas fuentes. Estos ingresos pueden presentarse en forma de dinero, bienes o servicios.

El Ecuador comenzó adoptando las NIIF a partir del 2009 en algunas etapas y según un cronograma definido por la Superintendencia de Compañías y Seguros que concluyó en 2012. La implementación de estas originó un impacto importante por cómo se manejaban previo a la adopción de NIIF.

Las entidades FASB (Consejo de normas de contabilidad financiera en EEUU) e IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) han desarrollado un proyecto conjunto para aclarar los principios contables para el reconocimiento de ingresos y desarrollar estándares comunes con los siguientes objetivos:

- Eliminar inconsistencias y debilidades en cada regla de reconocimiento de ingresos;
- Establecer un marco conceptual sólido para el tratamiento contable de los ingresos;
- Mejorar la comparabilidad de las prácticas contables entre empresas, sectores, jurisdicciones y mercados financieros;
- Proporcionar información útil a los usuarios de los estados financieros mejorando los requisitos de presentación.
- Simplificar la preparación de estados financieros al reducir las obligaciones que deben cumplir las empresas.

La razón de esto es que la empresa necesita reportar ingresos por una cantidad que coincida con los ingresos que deberían reflejar la transferencia de bienes o servicios (activos) al cliente. Se han propuesto modelos contables basados en la valoración de activos y pasivos, desafiando modelos alternativos de estimación de ingresos y gastos.

Cuando se celebra un contrato con un cliente, la combinación de sus derechos y obligaciones crea un valor liquidativo, un pasivo o una partida neutral del contrato.

La base para el reconocimiento de ingresos es el incremento en la posición neta en contratos con clientes. La posición contractual neta surge cuando la entidad acuerda realizar o transferir la obligación de entregar, realizar o transferir la actividad (bienes o servicios) al cliente. La ganancia solo puede realizarse después de que se haya entregado el objeto de depósito. La elección del modelo de remuneración por parte del cliente se basa en una transacción verificable (precio de contrato).

Bromwich et al. (2010) analizan que:

La noción de resultado y proponen sus características en los marcos conceptuales convergentes de FASB e IASB. En segundo lugar, por la equidad. Tercero: la siguiente cuenta. Estos indican un deseo de distribuir los resultados según la diferencia entre ingresos y gastos. Reconocen que ambos conceptos de puntos se pueden mantener ya que los usuarios prefieren un presupuesto de puntos tradicional.

Marton y Wagenhofer (2009) cuestionan la naturaleza del modelo propuesto y argumentan que en realidad se trata de un modelo mixto, donde a menudo se utilizan modelos de ingresos y gastos, por ejemplo, cuando los precios de las transacciones se asignan a diferentes departamentos. Horton, McPhee Seraphim (2011) critica la negativa a medir los activos y pasivos de los contratos sobre la base del valor razonable para evitar la posibilidad de no reconocer una pérdida, ofrece alternativas y propone un modelo de valoración.

La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes (2018) nos especifica la contabilización de un contrato individual con un cliente. Una compañía tiene la posibilidad de aplicar esta Norma a un conjunto de contratos (u obligaciones de desempeño) que sean similares, siempre y cuando se espere

de manera razonable que los efectos en los estados financieros al aplicar esta Norma al conjunto no presenten diferencias significativas en comparación con la aplicación a cada contrato individual (u obligación de desempeño) del conjunto. Al contabilizar dicho conjunto, la entidad empleará estimaciones y suposiciones que reflejen adecuadamente el tamaño y la composición del mismo.

La NIIF 15 establece ciertos parámetros, que determinan qué cantidad de ingreso debe ser reconocido y en qué momento. Una visión más arcaica entendería como principio básico que una compañía debe reconocer los ingresos para representar el traspaso de bienes o servicios comprometidos a los clientes, en una cantidad que refleje la contraprestación, dentro del principio de plena competencia, y que la compañía espera tener a cambio de esos bienes o servicios.

Ahora los ingresos serán reconocidos por un proveedor cuando el control sobre los bienes o servicios se transfiera al cliente. La aplicación del principio básico en la NIIF 15 se lleva a cabo en cinco etapas como lo estipula en su artículo 9 sobre reconocimiento:

- (a) las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- (b) la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- (c) la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- (d) el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- (e) es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar

si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará solo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

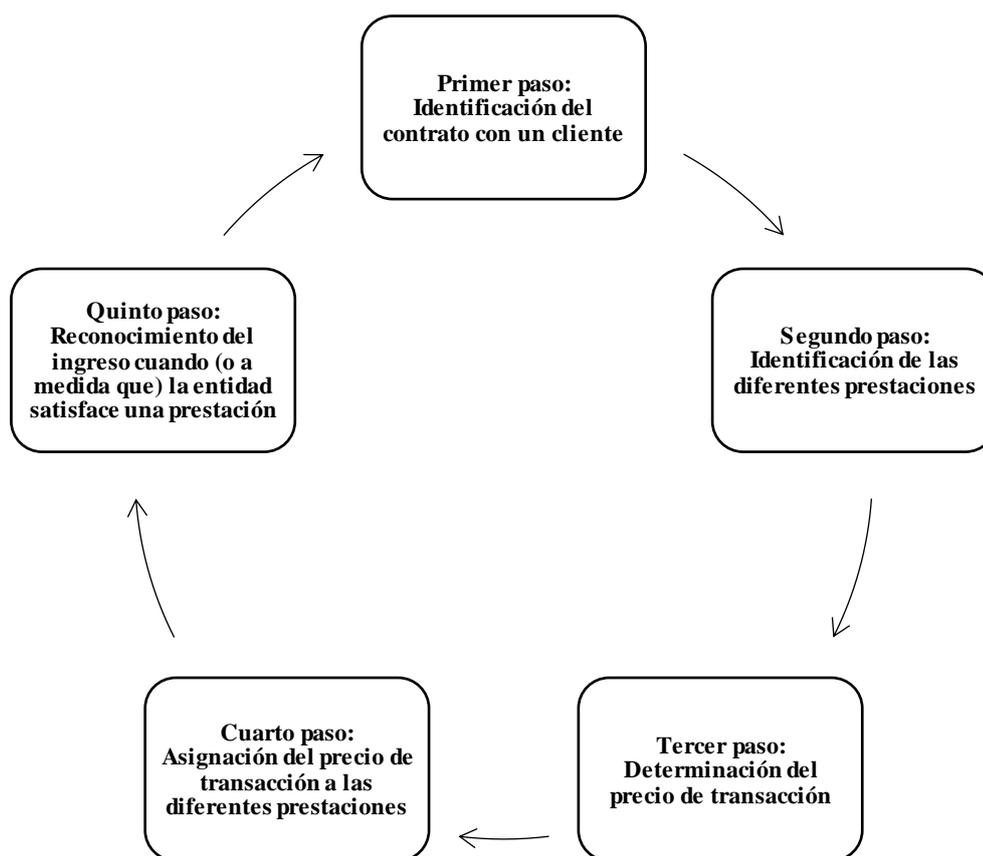


Figura 2: Pasos para definir un contrato

### **Primer paso: Identificación del contrato con un cliente**

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que establecen derechos y obligaciones legales. La forma del contrato ya sea escrita, oral o de otro tipo, es aceptable en el curso ordinario de los negocios. Las empresas aplican las reglas propuestas a todos los contratos con clientes, a menos que se cumplan criterios específicos para combinar contratos.

**Contrato con el Cliente:** El primer paso implica la identificación de un contrato con un cliente. Un contrato es un acuerdo entre dos partes que crea derechos y obligaciones legalmente aplicables. En el contexto de la NIIF 15, un cliente es una parte que acuerda pagar por los bienes o servicios proporcionados por la empresa.

**Elementos del Contrato:** Para que se considere un contrato, debe contener elementos esenciales, como la identificación de las partes involucradas, la descripción de los bienes o servicios a entregar, el precio acordado y los términos de pago. Estos elementos son cruciales para establecer la existencia de un contrato válido.

**Evaluación Continua:** El primer paso también involucra una evaluación continua para asegurarse de que el contrato con el cliente siga existiendo a lo largo del tiempo. Si se cumplen ciertas condiciones, como la satisfacción de las obligaciones y la aprobación continua del cliente, el contrato se considera vigente. **Combinación de Contratos:** En algunos casos, múltiples acuerdos pueden ser combinados y tratados como un solo contrato si cumplen con ciertos criterios. Esto evita fragmentar los ingresos relacionados con un cliente.

**Modificaciones Contractuales:** Si se realizan modificaciones en el contrato después de su inicio, la empresa debe evaluar si estas modificaciones crean un contrato separado o se consideran una modificación del contrato original. **Registro y Documentación:** La identificación y documentación adecuadas de los contratos son esenciales para cumplir con los requisitos de la NIIF 15. Esto incluye mantener registros claros de los términos y condiciones del contrato.

En resumen, el primer paso de la NIIF 15 se centra en la identificación y evaluación de los contratos con clientes. Este proceso es fundamental para determinar cuándo y cómo se reconocerán los ingresos derivados de esos contratos. La norma proporciona directrices específicas para garantizar que los contratos sean adecuadamente identificados y evaluados, lo que contribuye a la transparencia y la consistencia en el reconocimiento de ingresos.

## **Segundo paso: Identificación de prestaciones**

Un bien o servicio es diferente si se cumple alguna de las siguientes condiciones:

- La entidad vende los bienes o servicios por separado.
- El cliente puede utilizar los bienes o servicios solo o con otros medios disponibles.

Puede ser difícil establecer obligaciones de desempeño en acuerdos que incluyen una gran cantidad de bienes o servicios. La subjetividad puede afectar la comparabilidad entre empresas porque los autores llegan a diferentes conclusiones sobre la combinación de bienes y servicios.

Un producto o un servicio empaquetados no es diferente si ambas condiciones se cumplen (una unidad de negocio reporta ingresos por entrega):

- Los bienes o servicios del grupo están interconectados y su transferencia requiere que la entidad suministre al cliente un conjunto de bienes o servicios además del elemento principal del contrato.
- Cambio o modificación del paquete de bienes o servicios de conformidad con el contrato.

Un tema que no se trata en la propuesta es una posible obligación de desempeño, es decir, posible entrega de los bienes o servicios estipulados en el contrato. También se revierte el reconocimiento de las obligaciones de desempeño, que pueden ser canceladas por la empresa o por el cliente.

Una obligación de rendimiento es una promesa de transferir un bien o servicio al cliente. En un contrato, pueden existir una o varias obligaciones de rendimiento. Estas obligaciones pueden ser entregas de bienes físicos, prestación de servicios, transferencia de licencias de software, entre otros.

Identificación de Obligaciones Distintas: La NIIF 15 requiere que una empresa identifique cada obligación de rendimiento que sea "distinta". Una obligación es considerada distinta si:

- El cliente puede beneficiarse de la obligación de manera independiente.
- La empresa tiene la capacidad de transferir el bien o servicio.
- La empresa puede identificar el precio específico para la obligación.

En algunos contratos, las obligaciones pueden estar vinculadas o relacionadas. En tales casos, se deben evaluar como una serie de obligaciones si cumplen con ciertos criterios, como que las entregas sean interdependientes. Si las obligaciones cambian después de que el contrato haya comenzado, la empresa debe evaluar si estos cambios resultan en la identificación de nuevas obligaciones o modificaciones de las obligaciones existentes.

Es importante mantener registros claros y documentación que respalde la identificación de las obligaciones de rendimiento. Esto garantiza la consistencia en el reconocimiento de ingresos y cumple con los requisitos previstos en la NIIF 15 y sirve como soporte al momento de realizar una auditoría financiera.

El segundo paso de la NIIF 15 es crucial para la contabilidad de ingresos, ya que establece la base para determinar cuándo se reconocerán los ingresos y en qué cantidad. Identificar las obligaciones de rendimiento es una tarea clave para garantizar que la empresa cumpla con los requisitos de la norma y proporcione información financiera precisa y transparente.

### **Tercer paso: Determinación del precio de transacción**

Srivastava (2008) analiza la utilización de estimaciones de los precios de venta en contratos de múltiples elementos y cómo contribuyen a la obtención de información relevante para los inversores en el proceso de decisión, apoyando esta teoría.

Predecir los cambios en los precios de las transacciones plantea retos prácticos. La aplicación del método del valor esperado puede generar ganancias imposibles.

Existen preocupaciones sobre la subjetividad de este método para determinar las circunstancias y sus probabilidades, lo que conduce a incertidumbres en los resultados y resultados. Los usuarios no están satisfechos con las estimaciones probabilísticas de ventas, y las pruebas pueden resultar difíciles sin pruebas objetivas de probabilidades.

Este paso se refiere a la asignación de un precio específico a cada una de las obligaciones de rendimiento identificadas en el contrato con el cliente. La determinación del precio de transacción es esencial para calcular cuánto y cuándo se reconocerán los ingresos.

Un método alternativo de fijación de precios que utiliza el precio más probable y añade información sobre la incertidumbre en las ganancias estimadas satisface las necesidades de información de los usuarios sin imponer responsabilidades innecesarias a los gestores y contables.

El precio de transacción es el monto que la empresa espera recibir a cambio de transferir bienes o servicios al cliente. Es importante que este precio sea estimado de manera realista y refleje el valor en el mercado en condiciones normales de compra o venta. Si el contrato tiene múltiples obligaciones de rendimiento, el precio de transacción total del contrato debe ser asignado de manera proporcional a cada una de las obligaciones.

Esto se hace para determinar cuánto de ese precio se relaciona con cada obligación específica. Si se producen cambios en el precio de transacción después de la celebración del contrato (por ejemplo, debido a modificaciones contractuales), estos cambios deben ser reconocidos y afectarán la cantidad de ingresos a reconocer.

El tercer paso, la determinación del precio de transacción, es esencial para calcular cuánto de los ingresos totales del contrato se reconocerán en relación con cada obligación de rendimiento. Este proceso asegura que los ingresos se reconozcan de manera consistente con los términos del contrato y las expectativas de las partes involucradas. Además, contribuye a proporcionar información financiera precisa y transparente sobre los ingresos en los estados financieros de la empresa.

#### **Cuarto paso: Asignación del precio de transacción**

Primero se debe acordar bonos individuales para cada empresa. Si no se incluye un precio por separado, se debe considerar el artículo. Esta tarifa especifica las circunstancias en las que el descuento puede asignarse en su totalidad a una o más tarifas especificadas en el contrato.

Este paso se refiere a la asignación del precio de transacción total a cada una de las obligaciones de rendimiento identificadas en el contrato con el cliente. La asignación es crucial para determinar cuánto de ese precio se reconocerá como ingresos en relación con cada obligación específica.

Los mismos criterios se aplican a los cambios en los precios de transacción después del inicio del contrato. El valor de las reservas se determina cuando se modifican los precios de transacción, los impuestos o la depreciación previamente registrados. Hay un caso especial en el que un cambio incremental en el precio de la transacción afecta solo a una tasa de interés. Las palomas ignoran esta opción. Por tanto, este cambio solo afecta al precio del servicio y no a todos los precios individuales.

La norma establece que el precio de transacción total del contrato debe asignarse a cada obligación de rendimiento de manera proporcional. Esto significa que se determina cuánto del precio total está relacionado con cada obligación, y esa cantidad se reconoce como ingresos cuando se satisface la obligación. Para realizar esta asignación, se pueden utilizar varios criterios, como el valor relativo de mercado de cada obligación o el precio de venta independiente si se vende por separado. El objetivo es reflejar de manera precisa la cantidad de ingresos que corresponde a cada obligación.

En algunos casos, la asignación puede requerir estimaciones y juicios. Por lo tanto, es fundamental que las empresas documenten adecuadamente sus métodos y criterios utilizados para la asignación. Consistencia en el Reconocimiento de Ingresos: La asignación garantiza que los ingresos se reconozcan de manera consistente con los términos del contrato y las expectativas de las partes involucradas. Esto contribuye a la transparencia y la precisión en la presentación de los estados financieros.

Para las empresas con múltiples productos, el primer problema es cobrar precios separados para diferentes clientes cuando cambian. Otro problema es la inclusión de artículos intercambiables en el contrato, es decir, el cambio en la composición del paquete vendido al cliente. Un tercer problema es la mezcla de niveles individuales con diferentes tasas dentro del sistema.

El cuarto paso, la asignación del precio de transacción a las obligaciones de rendimiento, es esencial para determinar cuánto y cuándo se reconocerán los ingresos relacionados con cada obligación específica en un contrato con un cliente. Esta asignación se basa en principios contables sólidos y contribuye a cumplir con los requisitos de la NIIF 15, proporcionando información financiera precisa y transparente sobre los ingresos en los estados financieros de la empresa.

### **Quinto paso: Reconocimiento del Ingreso**

Según el párrafo 31 de la NIIF 15, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando satisfaga una obligación de desempeño tras transferir los bienes o servicios comprometidos (uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo. (NIIF, 2019, p. 6)



*Figura 3: Tipos de reconocimientos del ingreso*

Además, por control se entiende como el traspaso de la capacidad de dirigir el uso y obtener beneficios derivados del bien o servicio. Este enfoque difiere al planteado por la antigua NIC 18, en la que se planteaba que los ingresos serán reconocidos cuando se hayan transferido los riesgos y beneficios significativos inherentes a su propiedad.

Este paso se refiere al momento en el que la empresa reconoce los ingresos en su estado financiero, es decir, cuándo se considera que ha cumplido con sus obligaciones de rendimiento bajo el contrato con el cliente.

El reconocimiento de ingresos se produce cuando la empresa satisface una obligación de rendimiento identificada en el contrato con el cliente. Esto significa que la empresa ha transferido el control de un bien o servicio al cliente, y el cliente tiene el derecho de utilizarlo y obtener beneficios de él.

Satisfacción de Obligaciones: La NIIF 15 establece que una obligación de rendimiento se considera satisfecha cuando ocurre uno de los siguientes eventos, lo que suceda primero:

- La empresa ha transferido los bienes o servicios al cliente.
- El cliente ha asumido el control de los bienes o servicios.
- El cliente ha aceptado los bienes o servicios.

Métodos de Reconocimiento: El método de reconocimiento puede variar según la naturaleza del contrato y las obligaciones de rendimiento. Por ejemplo, en un contrato de venta de bienes, el reconocimiento puede ocurrir cuando los bienes son entregados físicamente al cliente. En un contrato de servicios, puede ocurrir a medida que se prestan los servicios.

La determinación del momento de reconocimiento se basa en el concepto de control y riesgo. Cuando el cliente tiene el control y el riesgo de los bienes o servicios, la empresa puede reconocer los ingresos. Es esencial que la empresa documente

claramente el momento en que se ha satisfecho cada obligación de rendimiento y se reconozcan los ingresos. Esto contribuye a la transparencia y el cumplimiento de los requisitos de la norma.

El quinto paso es crítico, ya que define cuándo se registran oficialmente los ingresos en los estados financieros de la empresa. Este reconocimiento debe realizarse de acuerdo con los principios establecidos en la NIIF 15 para garantizar que la información financiera refleje de manera precisa y transparente los ingresos generados por los contratos con los clientes.

Los ingresos se reconocen cuando se cumple con una obligación de rendimiento identificada en el contrato, lo que implica la transferencia de control de bienes o servicios al cliente. El momento de reconocimiento de ingresos bajo la NIIF 15 puede afectar significativamente la presentación de los estados financieros. Puede influir en las cifras de ingresos, ganancias y métricas financieras clave, lo que a su vez puede tener un impacto en la percepción de la empresa por parte de los inversionistas.

## Capítulo II: Metodología de la Investigación

### Diseño de la investigación

Según Kerlinger (2002), comúnmente se entiende por diseño de investigación al plan y estructura de un estudio. El autor sostiene que es el plan y estructura de investigación diseñados para obtener respuestas a las preguntas planteadas en el estudio. En este sentido, el diseño de investigación establece la manera de conceptualizar un problema de investigación y cómo organizarlo en una estructura que sirva de guía para la experimentación (en el caso de los diseños experimentales) y para la recopilación y análisis de datos.

### *Según propósito*

Con respecto al propósito, el diseño que una investigación se puede establecer de dos maneras: experimental y no experimental.

Hernández (2014) expreso:

El modelo observacional consiste en la observación de situaciones preexistentes en la investigación, sin generar ninguna situación de manera intencionada por parte del investigador. En este modelo, las variables independientes ocurren de forma natural y no se pueden manipular, ya que no se tiene control directo ni capacidad de influencia sobre ellas, dado que ya han ocurrido junto con sus efectos. (p.152).

Dicho esto, en esta investigación se abordará situaciones reales y existentes que abarcan el reconocimiento de los ingresos en empresas del sector tecnológico, que nos ayudarán con el análisis y el entendimiento que se quiere dar respecto al tema señalado.

### *Según cronología*

Con respecto a la cronología, dentro del diseño de la investigación la podemos clasificar de dos maneras: de forma retrospectiva o prospectiva. Según Hernández

(2010) indico que “el estudio prospectivo, o denominado también como el estudio de corte, los factores y variables potenciales identificadas en el presente son relacionadas a resultados posibles en el futuro”.

Dicho esto, el presente trabajo de investigación será prospectivo, dado a que se espera que la aplicación de la propuesta metodológica presente ayude con una base a las empresas del sector tecnológico y esto les permita establecer lineamientos para el cumplimiento del reconocimiento del ingreso.

### ***Según número de mediciones***

Con respecto al número de mediciones dentro del diseño de investigación, existen dos tipos que son transversal y longitudinal.

"En el diseño de investigación, la determinación del número adecuado de mediciones es crucial para garantizar la validez y confiabilidad de los resultados" (Bernal, 2010).

Dicho esto, el presente trabajo de investigación será transversal dado a que los datos que se van a analizar se encontraran dentro de un mismo periodo para así obtener la información para nuestra propuesta metodológica para la aplicación de la NIIF 15 en empresas de servicios tecnológicos.

### **Tipo de investigación**

Respecto al tipo de investigación, se puede decir que se clasifica en: exploratoria, concluyente descriptiva, concluyente causal y concluyente experimental. En el presente trabajo se realizará una investigación de tipo concluyente causal.

"La investigación causal implica la identificación de relaciones de causa y efecto entre variables, lo cual requiere un diseño riguroso y el control de variables extrañas. Este enfoque permite establecer conexiones significativas y proporcionar una

base sólida para la toma de decisiones informadas y el desarrollo de intervenciones eficaces" (Campbell y Stanley, 1963)

Dicho esto, el presente trabajo de investigación se analizará una empresa de servicios tecnológicos en donde se profundizará la parte económica con respecto a sus ingresos para tener un mejor reconocimiento al momento de presentar los estados financieros.

### **Enfoque de la investigación**

Se puede decir que existen dos tipos de enfoques de investigación los cuales se clasifican en cuantitativos y cualitativos.

"La investigación cualitativa se caracteriza por su naturaleza inductiva, flexible y contextual, permitiendo un estudio profundo y detallado de los fenómenos sociales en su contexto natural, con el objetivo de capturar la complejidad y riqueza de la realidad" (Creswell, 2013).

"La investigación cualitativa es un enfoque que busca comprender y explorar fenómenos sociales desde la perspectiva de los participantes, centrándose en la interpretación y significado que atribuyen a sus experiencias" (Denzin y Lincoln, 2011).

Dicho esto, el presente trabajo de investigación tendrá un enfoque cualitativo ya que tiene como objetivo principal recolectar información y analizar la misma dentro de una empresa de servicios tecnológicos para así poder realizar el respectivo análisis del reconocimiento del ingreso y la aplicación de la NIIF 15.

### **Fuentes de información**

"Las fuentes de información son la columna vertebral de cualquier investigación rigurosa. Es fundamental que los investigadores seleccionen fuentes confiables y relevantes, evaluando su autoridad y veracidad. En la era digital, con el flujo constante de información en línea, es aún más crucial ejercer un juicio crítico para discernir entre

fuentes confiables y engañosas. La capacidad de identificar y utilizar fuentes de información sólidas es un elemento clave para garantizar la integridad y la credibilidad de cualquier estudio" (Harris, 2012, p. 76).

Del mismo modo, el enfoque se encuentra dividido en fuentes primarias y en fuentes secundarias. Según Booth, Wayne, et al. (2016) Las fuentes de información son cualquier fuente documental o testimonial que se utilice para investigar o respaldar afirmaciones. Incluyen desde libros y documentos académicos hasta entrevistas, observaciones y datos estadísticos. La elección de fuentes de información adecuadas es esencial para garantizar la validez y fiabilidad de la investigación. (p. 128)

### ***Fuentes primarias***

Las fuentes primarias son evidencias o registros directos recopilados por los investigadores en el contexto de una investigación específica. Estas fuentes permiten a los investigadores obtener información de primera mano y generar hallazgos y conclusiones basados en datos originales y no alterados. (Neuman et al., 2013)

De acuerdo con el autor Creswell (2014) señala que las fuentes primarias son testimonios o datos originales recopilados por los investigadores directamente a través de entrevistas, encuestas, observaciones o experimentos. Estas fuentes permiten una comprensión más profunda de los fenómenos y respaldan afirmaciones basadas en datos auténticos.

### ***Fuentes secundarias***

Las fuentes secundarias son registros, informes o documentos que presentan información y hallazgos derivados de investigaciones primarias llevadas a cabo por otros investigadores. Estas fuentes son valiosas para la revisión de literatura y la comprensión de investigaciones previas relacionadas con el tema de interés. (Neuman et al., 2013)

De acuerdo con el autor Creswell (2014) señala que las fuentes secundarias son documentos o testimonios que ofrecen interpretaciones o análisis de datos y evidencias primarias recopiladas por otros investigadores. Estas fuentes son útiles para los investigadores que desean obtener una visión más amplia y contextualizada de un tema en particular.

## **Población y Muestra**

### ***Población***

La población de estudio se refiere al conjunto completo de elementos que comparten una o varias características específicas dentro de un contexto determinado. Estos elementos pueden ser personas, objetos, eventos u otras unidades de análisis que se eligen para ser observadas y estudiadas en un contexto particular de investigación o análisis de datos. (Hair, et al., 2010)

Una población finita es aquella que contiene un número conocido y limitado de elementos que tienen una característica en común. En la práctica, una población finita se puede definir y enumerar claramente para realizar un estudio completo. (Triola, 2017)

De acuerdo a la Asociación Ecuatoriana de Software (AESOFT), en Ecuador están constituidas 265 empresas de desarrollo tecnológico en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil.

### ***Muestra***

La muestra se refiere a un grupo seleccionado de elementos o unidades que forman parte de una población más amplia. Esta selección se realiza con el propósito de realizar inferencias sobre la población y, por lo tanto, la muestra debe ser representativa y estar bien definida en términos de criterios de inclusión. (Sekaran, et al., 2016)

De acuerdo con Hair (2018) define que “el muestreo probabilístico garantiza que cada elemento de la población tenga una probabilidad conocida y no nula de ser seleccionado para la muestra, lo que permite inferencias válidas sobre toda la población.” (p. 384)

El muestreo no probabilístico se basa en métodos de selección no aleatorios, lo que puede llevar a sesgos y limitaciones en la generalización de los resultados a toda la población. (Cooper, et al., 2017)

El muestreo por juicio implica la selección de elementos basada en el criterio y juicio del investigador, lo que puede introducir sesgos y afectar la validez de las conclusiones. (Patton y Quinn, 2018)

Para Rose (1995) se entiende por saturación el punto en el cual se ha escuchado ya una cierta diversidad de ideas y con cada entrevista u observación adicional no aparecen ya otros elementos que sigan enriqueciendo la idea central. Mientras sigan apareciendo nuevos datos o nuevas ideas, la búsqueda no debe detenerse. (p. 147)

Para el presente trabajo de integración curricular acerca de las empresas de servicios tecnológicos se tomará una muestra representativa para analizar el reconocimiento de los ingresos que están manejando, el tipo de muestreo que se implementará será el no probabilístico, de subcategoría por juicio. Debido a los criterios previamente establecidos, tales como la localización geográfica, que sean PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) o Sociedades Anónimas, que se encuentren situadas en la parroquia Tarqui, del cantón Guayaquil.

### **Herramientas de la investigación**

La herramienta que se utilizará para la presente investigación será la de entrevista a profundidad, debido a que gracias a este método obtendremos información relevante respecto al reconocimiento del ingreso en empresas de servicios del sector tecnológicos.

## ***Entrevista a profundidad***

Para el autor Robles (2011) En esta técnica, el entrevistador es un instrumento más de análisis, explora, detalla y rastrea por medio de preguntas, cuál es la información más relevante para los intereses de la investigación, por medio de ellas se conoce a la gente lo suficiente para comprender qué quieren decir, y con ello, crear una atmósfera en la cual es probable que se expresen libremente. (p. 1)

Para Herbert, et al. (2012) La entrevista a profundidad es una técnica de recolección de datos cualitativa que busca obtener información detallada y rica sobre las creencias, percepciones y vivencias de los participantes. En este tipo de entrevistas, los entrevistadores utilizan preguntas abiertas y siguen el flujo natural de la conversación para permitir que los participantes expresen sus experiencias de manera profunda y significativa. La entrevista a profundidad es valiosa para obtener perspectivas internas y una comprensión completa de los temas de interés.

Las personas que serán entrevistas son expertos en el área contable en lo que se refiere al reconocimiento del ingreso en Ecuador y fueron seleccionadas debido a la calidad de profesionales que son y su conocimiento amplio en el área de servicios tecnológicos, tales respuestas de estas se describen en este capítulo como sigue a continuación:

Según la metodología del trabajo de integración curricular, se realizó una entrevista por saturación en el que se determinó el número de entrevistas que se debió llevar a cabo, dando un total de 00 entrevistas realizadas a especialistas del sector y 00 entrevistas para los especialistas contables. El levantamiento de información se dio a través entrevistas de manera presencial, por medio de correos electrónicos y por la plataforma LinkedIn. A continuación, se detalla las guías de preguntas realizadas junto al perfil de la persona que se entrevistó. Cada una de las personas ha sido revisada sobre su contenido y relación el tema del trabajo integrador curricular.

Perfil de los entrevistados especialistas del sector: CEO, Gerentes de servicios e Ingenieros IT de empresas de servicios tecnológicos establecidos en la ciudad de Guayaquil en la parroquia Tarqui que cuenten con 3 años de experiencia laborando en el sector.

Las siguientes preguntas fueron validadas por la PhD. Lorena Bernabé Argandoña, Msc. A continuación, se presenta el modelo de preguntas que se realizarán a grupos de entrevistados para obtener respuestas relacionadas el tema principal del trabajo de integración curricular:

### **Preguntas para la entrevista a profundidad – Especialistas del sector**

1. ¿Cuál es el enfoque principal de la empresa de servicios tecnológicos en la que trabajas y qué tipo de soluciones o servicios ofrece a sus clientes?
2. ¿Cuáles son los principales sectores a los que se dirige la empresa con sus servicios tecnológicos?
3. ¿Cómo garantiza la empresa la calidad y seguridad de sus servicios tecnológicos?
4. ¿Cómo la empresa se mantiene actualizada con las últimas tendencias y avances tecnológicos para seguir siendo competitiva en el mercado?
5. ¿Cómo la empresa promueve la ética y la responsabilidad en el uso de la tecnología, especialmente en el contexto de la inteligencia artificial y el manejo de datos?

6. ¿Cuál es el proceso de colaboración y comunicación entre los diferentes equipos o departamentos de la empresa para ofrecer servicios tecnológicos integrados y de alta calidad?
7. ¿En qué situaciones se contratan servicios de personas o empresas externas para el giro del negocio?
8. ¿Qué estrategias utiliza la empresa para mantener relaciones sólidas y duraderas con sus clientes y cómo se asegura de satisfacer sus expectativas tecnológicas?
9. ¿Cómo la empresa mide y evalúa la satisfacción del cliente con los servicios tecnológicos prestados y qué acciones se toman para mejorar continuamente la calidad del servicio?
10. ¿Qué valor agregado ofrece la empresa en comparación con otras empresas de servicios tecnológicos en el mercado?

Perfil de los entrevistados especialistas contables: Contadores e Ing. Comerciales con una experiencia mínima de 5 años, especialistas en la aplicación de las NIIF y NIC, con manejo de las normativas tributarias vigentes en Ecuador.

Las siguientes preguntas fueron validadas por el PhD. Alberto Rosado Haro, MBA. A continuación, se presenta el modelo de preguntas que se realizarán a grupos de entrevistados para obtener respuestas relacionadas el tema principal del trabajo de integración curricular:

## **Preguntas para la entrevista a profundidad – Especialistas contables**

1. ¿Cuál es el enfoque de la empresa para identificar y evaluar los diferentes elementos o componentes de los contratos bajo la NIIF 15?
2. ¿Cómo se determina el momento del reconocimiento de ingresos en proyectos de servicios que involucran etapas o entregas a lo largo del tiempo?
3. ¿Cómo ha mejorado la precisión y transparencia de los estados financieros de las empresas después de la adopción de la NIIF 15?
4. ¿Cómo consideras que el reconocimiento del ingreso puede afectar la transparencia financiera y la confianza de los inversionistas en empresas tecnológicas?
5. ¿Cómo se contabilizan las modificaciones en los contratos con clientes y qué impacto tienen en el reconocimiento de ingresos según la NIIF 15?
6. ¿Cómo se evalúa el impacto financiero de los contratos de largo plazo en curso y cómo se informa sobre ellos?
7. ¿Cómo se gestionan los contratos con clientes que ofrecen derechos de devolución o reembolso?
8. ¿Cuáles fueron los principales desafíos que enfrentaron las empresas al implementar la NIIF 15 en su contabilidad y cómo se resolvieron?
9. ¿Cuál es el impacto tributario que se tendría por no llevar un correcto reconocimiento de los ingresos?
10. ¿Qué consideraciones deben tener en cuenta los contadores al implementar la NIIF 15 y cómo se aseguran del cumplimiento adecuado de esta norma?

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 1

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 1° pregunta*

*Tabla 1 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 1° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
<b>1. ¿Cuál es el enfoque principal de la empresa de servicios tecnológicos en la que trabajas y qué tipo de soluciones o servicios ofrece a sus clientes?</b>	El enfoque principal está en el desarrollo de software para el grupo de la empresa, ya sea desarrollo preventivo o nuevo en las plataformas virtuales.	Nuestro enfoque consiste en desarrollar software y aplicaciones personalizadas que resuelven los desafíos únicos de nuestros clientes y mejoran sus procesos comerciales.
	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Desde el desarrollo de software hasta la implementación de sistemas, la clave es proporcionar a nuestros clientes las herramientas tecnológicas que requieren para prosperar en un entorno empresarial en constante cambio.	Ofrecemos desde desarrollo de software hasta consultoría en TI, asegurando que nuestros clientes obtengan soluciones que se adapten perfectamente a sus necesidades y objetivos.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 2

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 2° pregunta*

*Tabla 2 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 2° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
	Para plantas industriales o industria bananera y camaronera.	Nuestro sector principal es el de telecomunicaciones, empresas de seguridad entre otras.
<b>2. ¿Cuáles son los principales sectores a los que se dirige la empresa con sus servicios tecnológicos?</b>	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Abarcamos diversos sectores esto incluye desde la banca, financieras, educación y de logística.	El principal sector vendría siendo la banca desde la pública hasta la privada.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 3

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 3° pregunta*

*Tabla 3 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 3° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
	Mediante el equipo de Infraestructura y redes, ya que contamos con dos departamentos de infraestructura y desarrollo.	Tenemos dentro del equipo Ingenieros dedicados específicamente a la seguridad de la información.
<b>3. ¿Cómo garantiza la empresa la calidad y seguridad de sus servicios tecnológicos?</b>	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Implementamos varios procesos de pruebas y verificaciones para garantizar que nuestras soluciones sean confiables antes de ser implementadas.	Contamos con equipos especializados en ciberseguridad que evalúan constantemente los riesgos y toman medidas preventivas.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 4

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 4° pregunta*

*Tabla 4 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 4° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
	Mediante capacitaciones constantes sobre temas de la innovación y nuevas metodologías de software.	Capacitaciones internas realizadas por los Jefes de Operaciones o por capacitaciones externas como cursos scrums y demás certificados.
<b>4. ¿Cómo la empresa se mantiene actualizada con las últimas tendencias y avances tecnológicos para seguir siendo competitiva en el mercado?</b>	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Mediante la participación en conferencias, seminarios y eventos, donde el personal retroalimenta con capacitaciones internas al resto del equipo.	Nos mantenemos actualizados mediante cursos o suscripciones a revistas científicas y participación en conferencias.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 5

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 5° pregunta*

*Tabla 5 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 5° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
	Mediante el código laboral, ya que nos basamos en reglas muy específicas basadas más en el uso de datos.	Se reciben cursos constantes acerca de la seguridad de la información, en el equipo se cuentan con Ingenieros especialistas en las ISO.
<b>5. ¿Cómo la empresa promueve la ética y la responsabilidad en el uso de la tecnología, especialmente en el contexto de la inteligencia artificial y el manejo de datos?</b>	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Cumpliendo con los estándares de privacidad y seguridad más rigurosos.	Obtenemos el consentimiento adecuado de los usuarios antes de recopilar o utilizar sus datos, y cumplimos con las regulaciones de privacidad y protección de datos aplicables.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 6

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 6° pregunta*

*Tabla 6 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 6° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
<b>6. ¿Cuál es el proceso de colaboración y comunicación entre los diferentes equipos o departamentos de la empresa para ofrecer servicios tecnológicos integrados y de alta calidad?</b>	Pasa mediante un filtro de procesos para que se pueda desarrollar, primero pasa por el líder de proyectos el cual levanta los requerimientos con el cliente, se reúne con el PM el cual luego da las indicaciones a su equipo de desarrollo, luego los datos son tratados por el DBA para así luego el desarrollo continúe con el aplicativo.	Tenemos equipos que se reúnen usualmente una vez a la semana para planificar, ejecutar y evaluar proyectos o avances.
	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Utilizamos plataformas como Teams que permiten a los equipos compartir información de manera instantánea y transparente.	Implementando espacios físicos de trabajo compartidos para fomentar la comunicación entre los Jefes de Operación y el personal cara a cara. Esto asegura que todos estén en sintonía.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 7

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 7° pregunta*

*Tabla 7 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 7° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
	Por el momento no he visto contrataciones para el giro de negocios.	Se trabaja con alianzas, es decir empresas externas que trabajan en conjunto a la compañía para poder desarrollar los proyectos.
<b>7. ¿En qué situaciones se contratan servicios de personas o empresas externas por el giro del negocio?</b>	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Se opta principalmente por estrategia, cuando enfrentamos una sobrecarga de trabajo temporal o cuando requerimos habilidades técnicas específicas que no están disponibles internamente.	La externalización de servicios es una estrategia para aprovechar la experiencia de proveedores en áreas donde nos puedan ofrecer un valor agregado, como en proyectos estratégicos o en la adopción de tecnologías emergentes.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 8

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 8° pregunta*

*Tabla 8 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 8° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
<b>8. ¿Qué estrategias utiliza la empresa para mantener relaciones sólidas y duraderas con sus clientes y cómo se asegura de satisfacer sus expectativas tecnológicas?</b>	La honestidad, el respeto, entrega de trabajos puntuales, con una buena experiencia al cliente y un software legible.	Utilizamos una combinación de atención personalizada, comunicación constante y compromiso con la satisfacción del cliente mediante la retroalimentación regular.
	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	Comunicación constante y retroalimentación periódica sobre nuestros servicios.	En cuanto a las expectativas, estar siempre actualizados como te lo mencionaba antes eso da un plus adicional, y las relaciones básicamente ofrecer un servicio integral de calidad.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 9

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 9° pregunta*

*Tabla 9 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 9° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
<b>9. ¿Cómo la empresa mide y evalúa la satisfacción del cliente con los servicios tecnológicos prestados y qué acciones se toman para mejorar continuamente la calidad del servicio?</b>	En la plataforma de soporte tenemos una calificación por parte del usuario. Una vez terminado el soporte o desarrollo el usuario puede dejar un comentario y calificar como fue atendido de una estrella a 5 estrellas.	Mediante indicadores de desempeño que son evaluados con los distintos jefes de operaciones y así también ellos son evaluados por los gerentes de servicio.
	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	En cada retroalimentación negativa la consideramos como una oportunidad de aprendizaje y mejora constante.	Utilizamos encuestas y retroalimentación directa de nuestros clientes para evaluar su satisfacción y comprender sus necesidades cambiantes.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Expertos en el sector

Tabla 10

*Matriz de Respuesta de expertos en el sector 10° pregunta*

*Tabla 10 Matriz de Respuesta de expertos en el sector 10° pregunta*

	<b>Juan Carlos Campos</b>	<b>Diana Márquez</b>
<b>10. ¿Qué valor agregado ofrece la empresa en comparación con otras empresas de servicios tecnológicos en el mercado?</b>	Sobre todo, la puntualidad ya que en el tema de desarrollo muchas empresas no cumplen con los estándares que prometen en el tiempo que prometen y sobre todo la ética, ya que manejamos mucha seguridad para los datos de nuestros clientes.	Estar respaldado de un corporativo gigante como es América Móvil, que está constantemente actualizando a sus diferentes sedes sobre nuevas tecnologías, lo que nos permite acoger un espectro más amplio de clientes.
	<b>Kevin Rocafuerte</b>	<b>Jordano Cobeña</b>
	No nos limitamos a la implementación netamente, sino que abarcamos un soporte integral que es llevado de la mano con un ciclo de feedback por parte del cliente.	Una de nuestras prioridades es demostrar el valor real que nuestras soluciones y el efecto que éstas tienen en nuestros clientes que a su vez contribuyen a su crecimiento.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 11

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 1° pregunta*

*Tabla 11 Matriz de Respuesta de especialistas contables 1° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>1. ¿Cuál es el enfoque de la empresa para identificar y evaluar los diferentes elementos o componentes de los contratos bajo la NIIF 15?</b>	El enfoque está basado en presentar al lector de los estados financieros, la realidad financiera de la compañía, y su reconocimiento del ingreso que surjan de los contratos con clientes. A su vez los accionistas, puedan realizar la toma de decisiones oportunamente.	La empresa sigue el proceso de separación de elementos distintos según la NIIF 15 para identificar y evaluar componentes en los contratos. Esto implica analizar si los elementos pueden ser considerados entregas separadas y asignar ingresos en consecuencia.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	El enfoque se basa en la identificación de obligaciones de desempeño y su separación en elementos identificables. Luego, se determina cómo asignar el precio total del contrato a estos elementos para reconocer ingresos cuando las obligaciones se cumplen.	La empresa divide los acuerdos con los clientes en partes más pequeñas según las reglas. Esto significa que separan las cosas que prometieron hacer en el contrato. Luego, mire cuánto valen esas partes en comparación con el trato completo para saber cuándo contará los ingresos a medida que cumplan con cada parte.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 12

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 2° pregunta*

*Tabla 12 Matriz de Respuesta de especialistas contables 2° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>2. ¿Cómo se determina el momento del reconocimiento de ingresos en proyectos de servicios que involucran etapas o entregas a lo largo del tiempo?</b>	Es importante una representación razonable del desempeño, de acuerdo con los ingresos de actividades ordinarias, por un importe igual al costo del bien utilizado para satisfacer la obligación de desempeño.	Cuando se trata de proyectos de servicios que tienen partes o pasos, los ingresos se registran a medida que avanzan. Esto significa que a medida que completamos partes del trabajo, contamos esos ingresos en lugar de esperar hasta que todo esté terminado.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	En proyectos de servicios con etapas o entregas, se utiliza el método de reconocimiento a medida que se cumple la obligación. Los ingresos se registran según el progreso de las etapas cumplidas en relación con el total de trabajo.	El momento del reconocimiento de ingresos en proyectos de servicios se determina aplicando el método de porcentaje de terminación. Se compara el trabajo completado con el trabajo total esperado, y los ingresos se reconocen proporcionalmente.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 13

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 3° pregunta*

*Tabla 13 Matriz de Respuesta de especialistas contables 3° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>3. ¿Cómo ha mejorado la precisión y transparencia de los estados financieros de las empresas después de la adopción de la NIIF 15?</b>	La adopción de la NIIF 15 ha hecho que los estados financieros sean más precisos y fáciles de entender. Ahora, las empresas deben mostrar claramente cómo se reconocen los ingresos a lo largo del tiempo en lugar de solo al final del contrato. Esto evita sorpresas y engaños.	La adopción de la NIIF 15 ha mejorado la precisión y transparencia de los EF al establecer un enfoque basado en el rendimiento para el reconocimiento de ingresos, lo que refleja mejor el progreso de las obligaciones contractuales y evita la manipulación de los tiempos de reconocimiento.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	Después de la adopción de la NIIF 15, la precisión y transparencia de los estados financieros se han mejorado al requerir la identificación y separación de componentes contractuales. Esto facilita la adecuada de ingresos a medida que se cumplen las obligaciones contractuales.	La adopción de la NIIF 15 ha traído una mejora en la manera en que las empresas presentan sus números. Antes podrían manipular cuando mostraran los ingresos,

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 14

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 4° pregunta*

*Tabla 14 Matriz de Respuesta de especialistas contables 4° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>4. ¿Cómo consideras que el reconocimiento del ingreso puede afectar la transparencia financiera y la confianza de los inversionistas en empresas tecnológicas?</b>	El reconocimiento del ingreso en empresas tecnológicas puede afectar la confianza de los inversionistas al alterar la comparabilidad de los resultados financieros a lo largo del tiempo y entre diferentes empresas, si no se siguen las reglas de manera consistente.	Cómo las empresas tecnológicas registran sus ganancias pueden influir en cuánto claramente vemos sus finanzas. Si se cuentan los ingresos de manera confusa o inconsistente, puede hacer que los inversionistas no confíen tanto en la salud financiera de la empresa.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	El reconocimiento del ingreso en empresas tecnológicas puede influir en la transparencia financiera al determinar cuándo y cómo se registran los ingresos derivados de contratos complejos, lo que puede impactar en la percepción precisa del desempeño de la empresa.	La forma en que las empresas tecnológicas reportan sus ganancias puede afectar la confianza de los inversionistas. Si no es claro cómo y cuándo cuentan los ingresos, los inversionistas podrían preguntarse si la empresa está siendo honesta sobre su éxito.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 15

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 5° pregunta*

*Tabla 15 Matriz de Respuesta de especialistas contables 5° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>5. ¿Cómo se contabilizan las modificaciones en los contratos con clientes y qué impacto tienen en el reconocimiento de ingresos según la NIIF 15?</b>	Las modificaciones en contratos con clientes se contabilizan mediante la evaluación de si se trata de una modificación separada o combinada. Se ajusta el precio y la estimación de los ingresos si es necesario. El impacto puede ser cambios en el momento o la cantidad de ingresos reconocidos.	Cuando cambian cosas en los acuerdos con los clientes, se mira si es un cambio pequeño o grande. Luego, se ajusta el dinero que se espera recibir y cómo se reparte. Esto puede hacer que los ingresos se vean diferentes en el tiempo.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	Las modificaciones en contratos con clientes se tratan evaluando si es una modificación distinta o una combinación. Se ajustan los términos y se recalculan los ingresos. Esto puede afectar cuándo y cuánto se reconocerán los ingresos.	Cuando hacen cambios en los acuerdos con los clientes, miran si son cambios grandes o pequeños. Luego, cambian cómo cuentan el dinero que esperan ganar y cuándo. Esto puede cambiar como aparecen los ingresos en los registros financieros.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 16

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 6° pregunta*

*Tabla 16 Matriz de Respuesta de especialistas contables 6° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>6. ¿Cómo se evalúa el impacto financiero de los contratos de largo plazo en curso y cómo se informa sobre ellos?</b>	Cuando los contratos largos siguen en marcha, se revisa cómo van periódicamente. Comparan lo que ya se ha hecho y lo que ha costado con lo que esperaban al principio. Luego, muestre estos detalles en los informes sobre el dinero de la empresa.	Piensa en un proyecto que lleva tiempo, como construir una casa. Las empresas hacen algo similar: revisan cómo están avanzando los proyectos largos y cuánto dinero han usado. Luego, cuentan todo esto en los informes financieros para que todos puedan ver cómo va el negocio.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	Para evaluar el impacto financiero de contratos de largo plazo en curso, se analiza el progreso, costos y riesgos actuales. Se compara con las estimaciones iniciales y se ajusta si es necesario. Los informes financieros detallan el estado actual y los cambios importantes.	El impacto financiero de los contratos de largo plazo en curso se evalúa mediante periódicos de su desempeño y condiciones actuales. Se comparan costos incurridos y etapas completadas con las expectativas iniciales. La información se informa en informes financieros y notas explicativas.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 17

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 7° pregunta*

*Tabla 17 Matriz de Respuesta de especialistas contables 7° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>7. ¿Cómo se gestionan los contratos con clientes que ofrecen derechos de devolución o reembolso?</b>	En contratos con opciones de devolución, se registra el ingreso al principio, pero se guarda una parte por si hay devoluciones. Si ocurre una devolución, se ajustan los números.	Los contratos con derechos de devolución se manejan reconociendo los ingresos inicialmente, pero reservando una parte en previsión de posibles devoluciones. Si se cumplen las condiciones, se ajusta el ingreso y se registra la devolución.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	Cuando una empresa ofrece devoluciones, contabilizan los ingresos inicialmente, pero separan una parte por si alguien devuelve algo. Si realmente sucede, ajustan los registros.	Cuando los clientes pueden devolver lo que compran, las empresas anotan el dinero primero, pero guardan una parte por si alguien devuelve algo. Si eso sucede, ajustan los números para reflejarlo.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 18

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 8° pregunta*

*Tabla 18 Matriz de Respuesta de especialistas contables 8° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>8. ¿Cuáles fueron los principales desafíos que enfrentaron las empresas al implementar la NIIF 15 en su contabilidad y cómo se resolvieron?</b>	Un reto fue ajustar sistemas y procesos para el reconocimiento a lo largo del tiempo. Las empresas actualizan sus sistemas para rastrear el progreso y los costos, y así cumplir con los requisitos de la NIIF 15.	Una dificultad importante fue entender cómo dividir los contratos en partes. Las empresas trabajaron en desarrollar métodos claros para separar las diferentes partes de los acuerdos y saber cuándo anotar los ingresos.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	Uno de los principales desafíos fue identificar y separar los elementos del contrato. Las empresas desarrollaron procesos de análisis para identificar las obligaciones de desempeño y asignar los ingresos adecuadamente.	Un problema común fue adaptar sistemas antiguos a los nuevos requisitos. Las empresas modernizaron sus sistemas para poder llevar a cabo un registro más preciso del progreso en los contratos a lo largo del tiempo.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 19

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 9° pregunta*

*Tabla 19 Matriz de Respuesta de especialistas contables 9° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>9. ¿Cuál es el impacto tributario que se tendría por no llevar un correcto reconocimiento de los ingresos?</b>	Un impacto tributario sería la posible reevaluación de impuestos diferidos debido a la discrepancia entre los ingresos reconocidos en libros y para multas fiscales.	El reconocimiento incorrecto de ingresos podría llevar a cabo un cálculo incorrecto de impuestos, resultando en multas y recargos fiscales.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	Si los ingresos se contabilizan mal, los impuestos podrían calcularse incorrectamente, lo que podría llevar a multas y pagos extras al fisco.	Si los ingresos se registran de manera incorrecta, podrían pagar menos impuestos de lo que no pudieron. Esto podría llevar a problemas con las autoridades fiscales ya tener que pagar multas.

Resultado de las entrevistas a profundidad

Especialistas contables

Tabla 20

*Matriz de Respuesta de especialistas contables 10° pregunta*

*Tabla 20 Matriz de Respuesta de especialistas contables 10° pregunta*

	<b>Roberto Moriel</b>	<b>Byron Marchan</b>
<b>10. ¿Qué consideraciones deben tener en cuenta los contadores al implementar la NIIF 15 y cómo se aseguran del cumplimiento adecuado de esta norma?</b>	Deben considerar la identificación de obligaciones, adquirir precios, reconocer a lo largo del tiempo. Aseguran el cumplimiento mediante capacitación, revisión y ajuste de procesos.	Deben considerar la separación de elementos, retirar los ingresos y cambios en el tiempo. Se aseguran cumpliendo con la capacitación del equipo, revisando contratos y ajustando sistemas.
	<b>Gabriela Velásquez</b>	<b>Roger Yagual</b>
	Los contadores debemos entender bien los acuerdos, dividir los ingresos y saber cuándo reconocerlos. Para asegurarse de seguir las reglas, se entrenan, revisan contratos y ajustan cómo registran el dinero.	Los contadores debemos entender los acuerdos, dividir los ingresos y saber cuándo contarlos. Para asegurarse de hacerlo bien, aprendan, revisen los contratos cuidadosamente y cambien la forma en que anotan el dinero.

## **Discusión**

Una vez finalizadas las entrevistas con los dos conjuntos de profesionales del área contable financiera y los especialistas del sector, se han obtenido los siguientes hallazgos para identificar ciertos escenarios relevantes referentes a la adopción de la NIIF 15 en empresas de Servicios Tecnológicos.

El primer grupo que se evaluó fue el de los expertos del sector, que estaba conformado en su mayoría por Ingenieros en Sistemas y Desarrolladores, las conclusiones que pudimos obtener fueron que la representación económica en territorio ecuatoriano de este giro de negocio no es muy figurativo con respecto a otras industrias, pero que de cierta forma han ido creciendo a lo largo de los años, esto habla un poco acerca de las nuevas tendencias que se van adoptando y abriendo camino en nuestro país.

Si hay algo que unifica cada una de las respuestas por parte de los profesionales es la constante innovación y desarrollo que van adaptando en su camino profesional, como el tener apoyo externo de personal capacitado permite la evolución y capacitación en materia de nuevas tendencias. De igual forma, las constantes capacitaciones fueron un factor clave mencionado por el colectivo entrevistado.

De igual forma, tras la adopción de la NIIF 15 existieron ciertas complejidades para el área contable financiera con varios de los compañeros que proveían información acerca de los status de facturación, avances, metas o hitos que se iban cumpliendo. Aquello significó un nuevo reto pues anteriormente solo se reconocía el ingreso una vez se haya completado con lo estipulado por contrato.

Otro cambio significativo y relevante fue el tema de la facturación, ya que ciertos clientes querían facturar al finalizar con el servicio brindado y no a medida que se vayan cumpliendo las metas o hitos que se estipulan previo a la firma del contrato. Además, esto repercutiría en tema flujo de efectivo puesto que reconocer ingresos en mi estado de resultados no necesariamente significa el tener derecho al cobro, aquí recae el término devengado no facturado o también conocido como DNF. Finalmente,

la gestión de cobranza influyó en gran medida desde cierto punto puesto que se necesita el flujo de efectivo para cancelar las obligaciones generadas al fisco.

Para el grupo de expertos contables, la implementación de la NIIF 15 trajo consigo una serie de beneficios puesto que permite reflejar de forma razonable los estados financieros, mismo que también fue beneficioso para la Superintendencia de compañías, SUPERCIAS. Para gran parte de los entrevistados, la transparencia financiera no se ve afectada puesto que, si bien es cierto que no lo reconozco en forma, en fondo se sigue pagando el tributo a la tasa impositiva aplicable sea en el año 1, 2 o 3, etc.

De la misma manera, gran parte de los profesionales señalan que se reconoce con los ingresos en resultados una vez que exista la aceptación del cliente, es decir se van evaluando grados de avances, entregables o también llamados hitos, una vez reconocido el ingreso va a la siguiente etapa que es la facturación y derecho al cobro.

Existen opiniones diversas de igual forma con el tema impositivo con respecto a la participación a trabajadores, esto debido a que, si en el año 1 y 2 la empresa no reconoce de manera razonable sus ingresos, no tributaría sobre esos ingresos gravados ni participación trabajadores ni un correcto impuesto a la renta. Ergo, otros afirman que si bien es cierto no se presenta de forma razonable el año 3 se tributaría esos impuestos por lo que no estaría cometiendo nada penal con lo legal o evadiendo impuestos, puesto que si los tributa ya sea año a año o acumulado en el último año.

## Capítulo III: Propuesta Metodológica

### Conocimiento del negocio

La industria de servicios tecnológicos en Ecuador ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años. Está compuesta por una amplia gama de empresas que ofrecen soluciones tecnológicas, desde desarrollo de software y servicios de consultoría hasta ciberseguridad y gestión de sistemas. Esta industria se va abriendo camino y es un componente clave de la economía digital del país.

Las empresas de servicios tecnológicos, también conocidas como empresas de tecnología de la información (TI) o empresas de consultoría tecnológica, son organizaciones que brindan una amplia variedad de servicios relacionados con la tecnología de la información y la tecnología en general. Su enfoque principal es ayudar a otras empresas, organizaciones o individuos a aprovechar la tecnología para alcanzar sus objetivos y resolver desafíos específicos.

Nuestro país cuenta con un mercado tecnológico en crecimiento, impulsado por la adopción de la tecnología en diversas áreas, como el gobierno, la educación, la salud y el comercio. La demanda de servicios tecnológicos está aumentando a medida que las empresas buscan modernizarse y adaptarse a un entorno digital.

Los servicios que marcan las tendencias actuales incluyen la adopción de servicios en la nube, el desarrollo de aplicaciones móviles, la analítica de datos, la inteligencia artificial y la ciberseguridad avanzada. Las empresas buscan soluciones que les permitan aprovechar estas tecnologías para mejorar sus operaciones y aumentar la productividad de los departamentos con automatizaciones de procesos.

Las áreas de especialización de servicios que estas empresas ofrecen para las diversas áreas están entre:

- Desarrollo de Software: Creación, diseño, implementación y mantenimiento de aplicaciones y sistemas de software a medida.

- Consultoría en TI: Asesoramiento y orientación en estrategias tecnológicas, adquisición de hardware y software, gestión de proyectos de TI, etc.
- Gestión de Proyectos: Planificación y ejecución de proyectos tecnológicos, asegurando que se cumplan los plazos, presupuestos y objetivos.
- Ciberseguridad: Protección de sistemas, redes y datos contra amenazas y ataques cibernéticos.
- Soporte Técnico: Servicios de asistencia y resolución de problemas relacionados con hardware y software.
- Análisis de Datos: Extracción de información valiosa a partir de datos y análisis para la toma de decisiones informadas.

Las empresas de servicios tecnológicos pueden trabajar con una amplia variedad de clientes, entre estos podemos encontrar:

- Empresas y corporaciones de todos los tamaños y sectores industriales.
- Instituciones gubernamentales.
- Organizaciones sin fines de lucro.
- Usuarios individuales.

El negocio de servicios tecnológicos está en constante evolución debido a las tendencias tecnológicas y los desafíos emergentes, en los cuales los que más resaltan son:

- Transformación Digital: Las empresas buscan adoptar tecnologías digitales para mejorar sus operaciones y ofrecer experiencias de cliente más avanzadas.
- Inteligencia Artificial y Automatización: La IA y la automatización están revolucionando la forma en que se realizan tareas y se toman decisiones.

- **Ciberseguridad:** La creciente amenaza de ciberataques requiere medidas sólidas de seguridad y protección de datos.
- **Cumplimiento Normativo:** El cumplimiento de regulaciones como el RGPD (Reglamento General de Protección de Datos) es esencial para muchas organizaciones.
- **Economía de la Nube:** El uso de servicios en la nube sigue creciendo, lo que plantea desafíos de gestión y seguridad.
- **Competencia Global:** Las empresas de servicios tecnológicos compiten a nivel mundial, lo que exige innovación y calidad constantes.

Comprender estos aspectos clave del negocio de empresas de servicios tecnológicos es esencial para abordar de manera efectiva cualquier investigación, propuesta metodológica o proyecto relacionado con este campo.



*Figura 4: Sistema de Inteligencia Virtual usado por Interagua*

## **Actividad comercial**

En base a la propuesta metodológica de este proyecto de integración curricular, se mantendrá en confidencialidad el nombre de la empresa seleccionada para evitar la divulgación de información confidencialidad. La información financiera sobre estados financieros auditados de la empresa AOTECH SOLUTIONS S.A (nombre supuesto) será implementada con el propósito de analizar el impacto de un correcto reconocimiento de ingresos.

El presente trabajo se centra en el sector de servicios tecnológicos, en donde este tipo de industria el devengado difiere de la facturación realizada y existe otra instancia más como es el cobro. Desde la adopción de la NIIF 15, la gestión de cobranza ha tenido que ir estableciendo estrategias y procedimientos para garantizar que los cobros se realicen de manera ágil y oportuna, minimizando así riesgo de falta de flujo de efectivo para la compañía.

El respaldo legal en el presente capítulo será la NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con clientes. A continuación, se explicará y detallará sobre tres casos en los que podremos evidenciar el impacto que se suscitaría por no aplicar de manera razonable los ingresos. Para una mejor recaudación tributaria para el organismo de control a partir de lo mencionado, para el ente de control de las compañías, La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y demás impactos tributarios que conlleva los siguientes casos a desarrollar.

## Análisis caso #1

### Adecuado reconocimiento de tributos

Para el primer caso se va a analizar cómo se debería efectuar una correcta aplicación del reconocimiento de los ingresos puesto que al ser ingresos gravables van a tributar Impuesto a la Renta. A continuación, se presenta la facturación de la empresa AOTECH con su proveedor XYZ SOLUTIONS a lo largo del 2022.

Tabla 21 Estado de Resultado Integral antes de la aplicación de la propuesta metodológica

		Total
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	<b>4,449,676.20</b>
<b>4.1</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>4,426,223.33</b>
4.1.5	Ingresos Proyecto Infinity	2,644,178.24
4.1.15	Ingresos Proyecto Infinity (Servicios Terceros)	239,967.02
4.1.17	Ingresos Proyecto Infinity (Servicios PMO)	147,000.00
4.1.23	Ingresos Proyecto Infinity (Veolia Latam)	15,381.30
4.1.29	Ingresos Proyecto Infinity (Soporte Gestión TEC)	231,112.73
4.1.31	Ingresos Proyecto Infinity (ATIMASA)	5,302.44
4.1.33	Ingresos Proyecto Infinity (Suite Chat Dig)	302,300.00
4.1.37	Ingresos Proyecto Infinity (Plataforma Mediglobal)	1,015.00
4.1.41	Ingresos Proyecto Infinity (Datatools Chat Bot)	10,565.25
4.1.43	Ingresos Proyecto Infinity (RPA Reybanpac)	1,550.00
4.1.47	Ingresos Proyecto Infinity (Reconocimiento Facial Marcimex)	38,551.84
4.1.49	Ingresos Proyecto Infinity (Veolia Mesa de Ayuda)	11,457.42
4.1.51	Ingresos Proyecto Infinity (Control Acceso USFQ)	20,587.80
4.1.53	Ingresos Proyecto Infinity (Demo Proyecto Cartopel)	13,360.00
4.1.61	Ingresos Proyecto Infinity (RPA Payback)	32,009.80
4.1.63	Ingresos Proyecto Infinity (Celula Analítica)	24,000.00
4.1.65	Ingresos Proyecto Infinity (Serv. Config. RPA)	8,930.00
4.1.73	Ingresos Proyecto Infinity (Datafast RPA)	10,450.00
4.1.75	Ingresos Proyecto Infinity (Licenciamiento RPA)	84,480.00
4.1.77	Ingresos Proyecto Infinity (Fabrica)	108,649.93
4.1.79	Ingresos Proyecto Infinity (Soporte)	475,374.56
<b>4.2</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>19,531.25</b>
<b>4.3</b>	<b>Otros Ingresos Financieros</b>	<b>3,921.62</b>

5	Costos y Gastos	4,443,718.08
5.1	Costos de Venta y Producción	3,486,026.70
5.1.2	Mano de Obra Directa	2,912,348.51
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	583,678.19
5.2	Gastos	957,691.38
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	957,691.38
5.2.1.2	Administrativos	803,304.98
5.2.1.3	Gastos Financieros	49,987.87
	Utilidad o Pérdida	5,958.12

#### Conciliación Tributaria

##### RESULTADOS INTEGRALES

(+) Ingresos	4,449,676.20
(-) Costos	3,486,026.70
(-) Gastos	957,691.38

Utilidad / (Pérdida) del Ejercicio	5,958.12
------------------------------------	----------

UTILIDAD GRAVABLE	5,958.12
-------------------	----------

Tarifa impositiva efectiva de Impuesto a la Renta	25%
---	-----

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,489.53
-----------------------------	----------

Tabla 22 FACTURACIÓN XYZ SOLUTIONS S.A.S 2022

FACTURACIÓN XYZ SOLUTIONS S.A.S 2022							
F. Emisión	RUC	Razón Social	Detalle	No. Comprobante	PROYECTO	MES DEVENGADO	MONTO USD
18/5/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000183	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	ABRIL 2022	30.000,00
17/6/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000197	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	MAYO 2022	30.000,00
15/7/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000312	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	JUNIO 2022	30.000,00
15/8/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000333	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	JULIO 2022	30.000,00
7/10/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000362	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	AGOSTO 2022	30.000,00
15/10/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000367	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	SEPTIEMBRE 2022	30.000,00
17/11/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000400	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	OCTUBRE 2022	30.000,00
14/12/2022	1234567891001	XYZ SOLUTIONS S.A.S	SERVICIO DE FABRICA DE SOFTWARE	001-001-000000415	XYZ SOLUTIONS S.A.S FABRICA DE SOFTWARE	NOVIEMBRE 2022	30.000,00
							<b>240.000,00</b>

Si nos fijamos en la columna “Mes Devengado” podemos notar que hace referencia al mes que efectivamente se procedió con el devengo del servicio indistintamente del mes en el que se esté facturando dicho servicio. De igual forma, se muestra el Estado de Resultado Integral, para determinar cuál sería el Impuesto a la renta causado.

Tabla 23 Estado de Resultado Integral después de la aplicación de la propuesta metodológica

**AOTECH SOLUTIONS S.A****Estado de Resultados****Desde el 01/01/2022 hasta el 31/12/2022**

	<b>Total</b>
<b>4 Ingresos</b>	<b>4,949,348.91</b>
<b>4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>4,925,896.04</b>
4.1.5 Ingresos Proyecto Infinity	2,644,178.24
4.1.15 Ingresos Proyecto Infinity (Servicios Terceros)	239,967.02
4.1.17 Ingresos Proyecto Infinity (Servicios PMO)	147,000.00
4.1.19 Ingresos Proyecto Amazon BES Project	165,000.00
4.1.23 Ingresos Proyecto Infinity (Veolia Latam)	15,381.30
4.1.29 Ingresos Proyecto Infinity (Soporte Gestión TEC)	231,112.73
4.1.31 Ingresos Proyecto Infinity (ATIMASA)	5,302.44
4.1.33 Ingresos Proyecto Infinity (Suite Chat Dig)	302,300.00
4.1.37 Ingresos Proyecto Infinity (Plataforma Mediglobal)	1,015.00
4.1.41 Ingresos Proyecto Infinity (Datatools Chat Bot)	10,565.25
4.1.43 Ingresos Proyecto Infinity (RPA Reybanpac)	1,550.00
4.1.47 Ingresos Proyecto Infinity (Reconocimiento Facial Marcimex)	38,551.84
4.1.49 Ingresos Proyecto Infinity (Veolia Mesa de Ayuda)	11,457.42
4.1.51 Ingresos Proyecto Infinity (Control Acceso USFQ)	20,587.80
4.1.53 Ingresos Proyecto Infinity (Demo Proyecto Cartopel)	13,360.00
4.1.55 Ingresos Proyecto Infinity (Shopping Holding)	27,775.00
4.1.57 Ingresos Proyecto Infinity (DURAGAS)	13,205.00
4.1.59 Ingresos Proyecto XYZ solutions	270,000.00
4.1.61 Ingresos Proyecto Infinity (RPA Payback)	32,009.80
4.1.63 Ingresos Proyecto Infinity (Celula Analítica)	24,000.00
4.1.65 Ingresos Proyecto Infinity (Serv. Config. RPA)	8,930.00
4.1.71 Ingresos Proyecto Infinity (RPA Ordenes de Compra)	23,750.00
4.1.73 Ingresos Proyecto Infinity (Datafast RPA)	10,450.00
4.1.75 Ingresos Proyecto Infinity (Licenciamiento RPA)	84,480.00
4.1.77 Ingresos Proyecto Infinity (Fabrica)	108,649.93
4.1.79 Ingresos Proyecto Infinity (Soporte)	475,374.56
<b>4.2 Otros Ingresos</b>	<b>19,531.25</b>
<b>4.3 Otros Ingresos Financieros</b>	<b>3,921.62</b>
<b>5 Costos y Gastos</b>	<b>4,473,718.08</b>
<b>5.1 Costos de Venta y Producción</b>	<b>3,496,026.70</b>
<b>5.1.2 Mano de Obra Directa</b>	<b>2,912,348.51</b>
<b>5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b>583,678.19</b>
<b>5.2 Gastos</b>	<b>977,691.38</b>
<b>5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias</b>	<b>977,691.38</b>
<b>5.2.1.2 Administrativos</b>	<b>803,304.98</b>

<b>5.2.1.3 Gastos Financieros</b>	<b>49,987.87</b>
<b>Utilidad o Pérdida</b>	<b>298,130.83</b>
<b>Conciliación Tributaria</b>	
<b>RESULTADOS INTEGRALES</b>	
(+) Ingresos	4,949,348.91
(-) Costos	3,496,026.70
(-) Gastos	977,691.38
<b>Utilidad / (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>475,630.83</b>
(+) Dif. Permanentes	33,157.16
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>508,787.99</b>
<b>Tarifa impositiva efectiva de Impuesto a la Renta</b>	25%
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>127,197.00</b>

## Análisis caso #2

### Devengado del servicio

Existen tres instancias en el proceso del reconocimiento del ingreso, que se van a desarrollar a lo largo de este caso. Tomando de referencia lo expuesto por nuestros entrevistados, en empresas tecnológicas puede influir en la transparencia financiera al determinar cuándo y cómo se registran los ingresos derivados de contratos complejos, lo que puede impactar en la percepción precisa del desempeño de la empresa.

- 1) Cuando nos referimos al término devengado del servicio se entiende al reconocimiento de los ingresos generados por la prestación de un servicio en un momento determinado, independientemente de si se ha facturado o no. En otras palabras, se considera que los ingresos se han devengado en el momento en que se proporciona el servicio, y esto se registra contablemente, incluso si el pago real se realiza en el futuro. Esto es común en muchas industrias de servicios, donde se factura a los clientes por servicios prestados y luego se realiza un seguimiento de los pagos a medida que se reciben. El reconocimiento adecuado de los ingresos devengados es importante para mantener registros precisos y cumplir con las normativas contables y fiscales.

El registro del asiento contable propuesto al momento de devengar el servicio en el mes que efectivamente se transfirió control sobre el servicio quedaría de la siguiente manera:

*Tabla 24 Asiento contable 1*

Fecha	No. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber
25/04/2022	1.1.2.5.33	DNF Ingresos XYZ solutions	30,000.00	
25/04/2022	4.1.59	Ingresos Proyecto XYZ solutions		30,000.00

- 2) La facturación es el paso siguiente después de que un servicio ha sido devengado. Implica la creación de un documento tributario, conocido como factura, que detalla los servicios prestados o los productos entregados, junto con el monto total a pagar y los detalles de contacto del proveedor y el cliente. La factura sirve como un registro documentado de la transacción comercial y como una solicitud de pago al cliente, es importante mencionar que debe estar la aprobación del cliente para proceder con la factura.

El registro del asiento contable propuesto al momento de facturar el servicio, puede ser al mes siguiente como es el ejemplo de a continuación, o cuando se haya programado facturar.

*Tabla 25 Asiento Contable 2*

Fecha	No. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber
15/05/2022	1.1.2.5.2	Cientes No Relacionados	30,000.00	
15/05/2022	1.1.2.5.33	DNF Ingresos XYZ solutions		30,000.00

- 3) La gestión de la cobranza es esencial para el flujo de efectivo y la salud financiera de una empresa. Un proceso de facturación eficiente garantiza que los ingresos se registren adecuadamente y que los pagos se reciban puntualmente, lo que a su vez contribuye a la sostenibilidad del negocio.

Además, mantener registros precisos de todas las transacciones comerciales es fundamental para cumplir con los requisitos contables y fiscales.

La automatización de la facturación, mediante software de facturación, agiliza este proceso al generar facturas, enviar recordatorios de pago y realizar un seguimiento de los pagos pendientes de manera eficiente. Esto ahorra tiempo y reduce los errores humanos en comparación con los métodos manuales.

En resumen, la facturación es un componente esencial de la gestión financiera empresarial que sigue al reconocimiento de los ingresos devengados. Su correcta ejecución contribuye al flujo de efectivo, la contabilidad precisa y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

El registro del asiento contable propuesto al momento de recibir el cobro por el servicio prestado será de la siguiente manera, esta puede ser al mes siguiente o cuando se haya estipulado por contrato, para el presente ejemplo detallamos que son a 30 días crédito.

Fecha	No. Cuenta	Cuenta Contable	Debe	Haber
15/06/2022	1.1.1.3.1	Bancos	30,000.00	
15/06/2022	1.1.2.5.2	Cientes No Relacionados		30,000.00

## Conclusiones

Después de lo analizado, tanto en lo detallado en el marco conceptual como en el marco legal, se ha logrado determinar la importancia y relevancia que tiene el adecuado reconocimiento de ingreso en empresas de servicio tecnológicos. Además, nuestro estudio revela una serie de hallazgos significativos que arrojan luz sobre los desafíos y beneficios que enfrentan estas empresas al implementar esta normativa contable internacional.

En primer lugar, hemos confirmado que la NIIF 15 ha introducido un cambio importante en la forma en que las empresas de servicios tecnológicos reconocen los ingresos. Esto se debe a su enfoque en la asignación de ingresos a lo largo del tiempo y la consideración de múltiples elementos contractuales. Aunque esta transición ha requerido una mayor complejidad en la contabilidad, ha mejorado la representación fiel de los ingresos generados, lo que beneficia a los entes de control y auditorías financieras.

De igual forma, nuestro análisis también ha destacado que la implementación de la NIIF 15 ha llevado a una mayor estandarización y coherencia en los informes financieros de estas empresas. Esto ha mejorado la comparabilidad entre diferentes entidades y ha fortalecido la confianza de los inversionistas y partes interesadas. No obstante, también hemos identificado desafíos en la adopción de la NIIF 15, especialmente en relación con la necesidad de recopilar y gestionar datos detallados sobre contratos y rendimiento. Además, algunas empresas han experimentado dificultades para educar a su personal sobre los nuevos requisitos y para adaptar sus sistemas de contabilidad y tecnología de la información.

Asimismo, la recopilación de datos detallados sobre contratos y el ajuste de sistemas contables y de TI han sido áreas problemáticas. Sin embargo, estas dificultades también han impulsado la innovación y la adopción de soluciones tecnológicas más avanzadas. Este estudio subraya la importancia de una planificación y preparación

adecuada antes de la implementación y resalta la necesidad de que estas empresas estén listas para abordar futuros cambios normativos.

La estandarización y coherencia en los informes financieros han facilitado la comparación entre empresas y han fortalecido la confianza de los inversores. Este estudio resalta la importancia de las normativas contables internacionales en la promoción de prácticas empresariales sólidas y transparentes, lo que es esencial para el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo de las empresas de desarrollo tecnológico.

De igual forma, esta tesis subraya la contribución fundamental de la NIIF 15 a la confianza del mercado y la competitividad global de las empresas de desarrollo tecnológico. La estandarización en la contabilidad de ingresos ha mejorado la comparabilidad entre empresas y ha fortalecido la confianza de los inversores. Esto, a su vez, ha impulsado la competitividad de estas empresas en un mercado globalizado.

En resumen, la adopción de la NIIF 15 en empresas de servicios tecnológicos ha sido un paso significativo hacia la mejora de la calidad de la información financiera. Aunque ha presentado desafíos, los beneficios a largo plazo en términos de transparencia y comparabilidad hacen que esta transición sea esencial para el futuro de estas empresas en un entorno empresarial cada vez más globalizado y regulado.

## Recomendaciones

Como recomendación, basándose en los resultados obtenidos en este estudio, se aconseja que las compañías que operan en el ámbito de servicios tecnológicos establezcan un grupo de trabajo que cuente con la participación de expertos en contabilidad, finanzas y áreas técnicas. Este equipo tendría la capacidad de colaborar en la identificación temprana de los componentes contractuales, así como en la precisa estimación de los ingresos a lo largo del tiempo. Asimismo, sería recomendable que estas compañías elaboren una guía interna que describa detalladamente el proceso específico para el reconocimiento de ingresos, abarcando tanto los criterios de medición como los plazos de reconocimiento. La formación continua y la facilitación de la comunicación entre diferentes departamentos también desempeñarían un papel crucial en asegurar una implementación exitosa y coherente de la NIIF 15.

Una recomendación fundamental radica en que las compañías dedicadas a servicios tecnológicos establezcan una comunicación clara y concisa con sus partes relacionadas, ya sean inversores, clientes o proveedores. Se plantea la idea de que estas empresas brinden un nivel detallado de información en los informes financieros en relación con la aplicación de la NIIF 15 tanto las políticas referentes al reconocimiento de ingresos como los métodos empleados y las repercusiones financieras. Además, de la importancia que las compañías expongan de manera comprensible los cambios significativos en las políticas de reconocimiento de ingresos y cómo estas modificaciones podrían incidir en los resultados económicos que se presentan. Una comunicación transparente fortalece la confianza de los involucrados y refleja un compromiso con la rectitud financiera.

Previo de la implementación de normativas contables significativas como la NIIF 15, es crucial llevar a cabo una planificación y preparación exhaustivas. Esto incluye la revisión de contratos existentes, la recopilación de datos necesarios y la actualización de sistemas contables. La capacitación oportuna al personal pertinente influye sobre tener un mejor control de la operación.

Las empresas deben considerar la transparencia como un valor fundamental en su presentación de informes financieros. La comunicación clara y precisa es esencial para mantener la confianza de los inversores. El monitoreo para establecer un sistema de control continuo de la efectividad de los procesos de reconocimiento de ingresos puede ayudar a identificar áreas de mejora y a garantizar el cumplimiento a largo plazo.

Como última recomendación tenemos que dado al constante cambio de las normas contables presentan, se sugiere que las empresas implementen un procedimiento constante de supervisión de los cambios en la NIIF 15 y otras regulaciones pertinentes. Permanecer informado acerca de las interpretaciones y orientaciones emitidas por los organismos reguladores resulta fundamental para garantizar que los procedimientos de reconocimiento de ingresos sigan siendo congruentes y adecuados. Es recomendable que las compañías consideren asignar recursos para la capacitación continua de su personal en áreas de contabilidad y finanzas, de manera que puedan mantenerse al tanto de los desarrollos más recientes y las mejores prácticas en el ámbito del reconocimiento de ingresos.

## Referencias

- Agujas, BE y Powers, M. (2018). Contabilidad financiera. Aprendizaje Cengage.
- Allen, J. (2017). El impacto de la NIIF 15 en las empresas de software. *Revista de Auditoría Gerencial*, 32 (2), 197-213.
- Basu, S. y Penman, SH (2017). El marco conceptual del IASB para la información financiera: un análisis crítico. *Contabilidad e Investigación Empresarial*, 47 (3), 285-322.
- Bensen, SL y Smith, D. (2018). El impacto de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos. *Revista de Contabilidad, Auditoría e Impuestos Internacionales*, 32 (1), 41-54.
- Carvajal, A. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Cofin Habana*, 15(2), e22. Epub 29 de julio de 2021. Recuperado en 24 de agosto de 2023, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612021000200022&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200022&lng=es&tlng=es).
- Ciesielski, J & Weirich, T. (2015), Reconocimiento de ingresos: cómo afectará a tres sectores clave. *Cuenta J. Corp. Fin.*, 26: 31-39.  
<https://doi.org/10.1002/jcaf.22037>
- Christopher J. Napier & Christian Stadler (2020) Los efectos reales de una nueva norma contable: el caso de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes, *Contabilidad e investigación empresarial*, 50:5, 474-503, DOI: 10.1080/00014788.2020.1770933
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2014). NIIF 15: Ingresos de Contratos con Clientes. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/>
- Chen, H. y Wang, Q. (2019). Desafíos de la Implementación de la NIIF 15 en el Sector Software. *Revista Internacional de Sistemas de Información Contable*, 36, 100-115.

- Deloitte. (2014). Una hoja de ruta para la aplicación del nuevo estándar de reconocimiento de ingresos.  
<https://www2.deloitte.com/us/en/pages/audit/articles/a-roadmap-to-applying-the-new-revenue-recognition-standard.html>
- Doe, JA y Smith, LB (2017). NIIF 15 Retos y estrategias de implementación para empresas de servicios de TI. *Revista de Contabilidad y Economía Contemporáneas*, 13 (1), 1-15.
- Ernst & Young. (2014). Reconocimiento de ingresos: 5 pasos hacia la nueva norma (NIIF 15/ASC 606). [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-revenue-recognition-five-steps-to-the-new-estandar.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-revenue-recognition-five-steps-to-the-new-standard/$FILE/EY-revenue-recognition-five-steps-to-the-new-estandar.pdf)
- Flesher, DL y Previts, GJ (2017). Informes financieros corporativos en evolución: revelaciones que importan con la implementación de la NIIF 15. *Horizontes contables*, 31 (4), 45-62.
- Smith, JR (2022). Reconocimiento de Ingresos en el Sector Tecnológico: Implicaciones de la Norma NIIF 15. *Perspectivas financieras tecnológicas*, 8 (3), 56-65.
- Horngren, CT, Sundem, GL, Elliott, JA, Philbrick, DR y Matsuno, R. (2017). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Pearson.
- Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB). (2014). Actualización de Normas Contables 2014-09: Ingresos de Contratos con Clientes (Tema 606). [https://www.fasb.org/jsp/FASB/Document\\_C/DocumentPage?cid=1176168241442&acceptedDisclaimer=true](https://www.fasb.org/jsp/FASB/Document_C/DocumentPage?cid=1176168241442&acceptedDisclaimer=true)
- Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. (2019). *Contabilidad Intermedia: Ingresos*. Wiley.
- KPMG. (2016). Manual: Ingresos por contratos con clientes.  
<https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2016/05/handbook-revenue-from-contracts-with-customers.html>

- Kairyte, I. y Dzemyda, I. (2017). Evaluación del Impacto de la NIIF 15 en los Estados Financieros de Empresas del Sector TI y Telecomunicaciones. *Economía de la ingeniería*, 28 (4), 463-470.
- Laux, C. y Leuz, C. (2009). La crisis de la contabilidad del valor razonable: cómo entender el debate reciente. *Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, 34 (6-7), 826-834.
- Lu, WM (2019). Un estudio empírico del efecto de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en la industria tecnológica. *Revista de Economía y Negocios*, 10 (8), 1149-1161.
- Mora, A. y Mora, C. (2016). Adopción de la NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes y el impacto en los índices clave: evidencia de los Países Bajos. *Revista de investigación contable internacional*, 15 (2), 119-136.
- Nobes, C. (2018). Hacia un modelo general de las razones de las diferencias internacionales en la información financiera. *Ábaco*, 54 (2), 189-207.
- PricewaterhouseCoopers (PwC). (2014). Ingresos por contratos con clientes: edición global. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/publications/accounting-guides/revenue-recognition.html>
- Sarmiento, S., & Valdivia, A. (2018, August 1). Evaluación del impacto financiero y tributario de la NIIF15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en el Sector de Servicios de Asesoramiento Técnico de Ingeniería, 2017. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. doi: <https://doi.org/10.19083/tesis/625047>
- Saunders, A., "El impacto de la tecnología en el crecimiento y el empleo", en *La Era de la Perplejidad. Repensar el Mundo que conocíamos*, Madrid, BBVA, 2017.
- Smith, JR (2022). Reconocimiento de Ingresos en el Sector Tecnológico: Implicaciones de la Norma NIIF 15. *Perspectivas financieras tecnológicas*, 8 (3), 56-65.

- Tutino, M., Regoliosi, C., Mattei, G., Paoloni, N. y Pompili, M. (2019). ¿La NIIF 15 impacta la gestión de ganancias? Pruebas iniciales de empresas cotizadas italianas. *Revista Africana de Gestión Empresarial*, 13(7), 226-238.
- Wyatt, A. (1 de Julio de 2005). Accounting Recognition of Intangible Assets: Theory and Evidence on Economic Determinants. Obtenido de *The Accounting Review*: <https://doi.org/10.2308/accr.2005.80.3.967>
- Warren, CS, Reeve, JM y Duchac, JE (2018). *Contabilidad Financiera y de Gestión*. Aprendizaje Cengage.



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Ortiz Buri, Alfonso Ricardo** con C.C: **0926037359** autor/a del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la aplicación de la NIIF 15 - Reconocimiento del Ingreso en Empresas de Servicios Tecnológicos en la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 06 de septiembre del 2023



f. \_\_\_\_\_

Ortiz Buri, Alfonso Ricardo

C.C: 0926037359

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Novillo Bracho, Mario Eduardo** con C.C: **0952596831** autor/a del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la aplicación de la NIIF 15 - Reconocimiento del Ingreso en Empresas de Servicios Tecnológicos en la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 06 de septiembre del 2023

Mario Novillo B.

f. \_\_\_\_\_

Novillo Bracho, Mario Eduardo

C.C: 0952596831

<b>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>			
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN</b>			
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta Metodológica para la aplicación de la NIIF 15 - Reconocimiento del Ingreso en Empresas de Servicios Tecnológicos en la ciudad de Guayaquil.		
<b>AUTOR(ES)</b>	Novillo Bracho, Mario Eduardo Ortiz Buri, Alfonso Ricardo		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TITULO OBTENIDO:</b>	Licenciado en Contabilidad y Auditoría, CPA.		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	06 de septiembre de 2023	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	90
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Ingresos, Contabilidad, Tributación		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Ingresos, Devengado, Software, Tecnología, Razonabilidad		
<b>RESUMEN/ABSTRACT:</b>			
<p>La presente tesis tiene como objetivo principal analizar y comprender el impacto de la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15) en el reconocimiento de ingresos en empresas de servicios tecnológicos. La NIIF 15 establece principios detallados para el reconocimiento, la medición y la presentación de ingresos procedentes de contratos con clientes, con el propósito de proporcionar a los estados financieros una representación precisa de la transferencia de bienes y servicios.</p> <p>En el contexto de las empresas de servicios tecnológicos, que ofrecen soluciones y asesoramiento en el ámbito tecnológico, el proceso de reconocimiento de ingresos puede ser complejo debido a la naturaleza única de sus contratos y la variedad de servicios prestados. Esta tesis aborda cómo la NIIF 15 afecta a estas empresas, desde la identificación de contratos y desempeño de obligaciones, hasta la determinación del momento adecuado para el reconocimiento de los ingresos.</p> <p>El estudio se basa en una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre la NIIF 15 y su aplicación en el sector de servicios tecnológicos. Además, se recopilarán y analizarán datos financieros y casos prácticos de empresas reales del sector, con el fin de ilustrar cómo se implementan los requisitos de la NIIF 15 en situaciones concretas. Esto permitirá identificar desafíos comunes, mejores prácticas y posibles áreas de mejora en la aplicación de la norma.</p>			
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI		<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono 1:</b> +593-9-97597058 <b>Teléfono 2:</b> +593-9-79579518	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:marionovi100@gmail.com">marionovi100@gmail.com</a> <a href="mailto:ortizburialfonsoricardo@gmail.com">ortizburialfonsoricardo@gmail.com</a>	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina <b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>			