



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACION CARRERA DE CONTABILIDAD YAUDITORIA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
ING. CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A

TEMA

APLICACIÓN DE LA NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ONEGLOBAL SA.

AUTORES

CHIMBORAZO YUCAILLA JESSICA YOLANDA

GARCÍA MORÁN INÉS MARÍA

TUTOR

MSC. Paula Ramírez Yépez

Guayaquil

Año

2021



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Aplicación De La NIIF 15 Ingresos De Actividades Ordinarias Procedentes De Contratos con Clientes y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa ONEGLOBAL S.A.	
AUTOR/ES: Jessica Yolanda Chimborazo Yucailla Inés María García Morán	REVISORES O TUTORES: MCA. Ramírez Yépez Paula
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	GRADO OBTENIDO: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.
FACULTAD: Administración	CARRERA: Contabilidad y Auditoria
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	No. DE PAGS: 104
ÁREAS TEMÁTICAS: EDUCACION COMERCIAL Y ADMINISTRACIÓN	
PALABRAS CLAVE: Ingresos, Contratos, Transferencias, Registros	

RESUMEN:		
Este proyecto de investigación se direcciona para mejor la presentación de los ingresos basados en los requerimientos de la NIIF 15 en la compañía ONEGLOBAL S.A.		
Garantizar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, con la finalidad de colaborar en la toma de decisiones de los usuarios de la misma.		
NO. DE REGISTRO:		NO. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO AUTORES:	TELÉFONO:	E-MAIL:
Chimborazo Jessica Yolanda	0992976787	jessica- ch-ulvr@hotmail.com
García Morán Inés María	0981251044	ventas.comercialgm@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MAE. Oscar Machado Álvarez (Decano) Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec Msc. Jose Roberto Bastidas Romero (Director de Carrera) Teléfono:2596500 E-mail: jbastidas@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados JESSICA YOLANDA CHIMBORAZO YUCAILLA y INÉS MARÍA GARCÍA MORÁN, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, APLICACIÓN DE LA NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ONEGLOBAL S.A., corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

Firma: 
Jessica Yolanda Chimborazo Yucailla
C.I. 0930644984

Firma: 
Inés María García Morán
C.I. 0923972087

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **APLICACIÓN DE LA NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ONEGLOBAL S.A.**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **APLICACIÓN DE LA NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ONEGLOBAL S.A.**, presentado por los estudiantes JESSICA YOLANDA CHIMBORAZO YUCAILLA y INÉS MARÍA GARCÍA MORÁN como requisito previo, para optar al Título de **ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



MSC. Paula Ramírez Yépez

C.C. 0909493835

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

Aplicación NIIF 15

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Firma:



MSC. Paula Ramírez Yépez

C.C. 0909493835

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos la salud, fuerzas y sobre todo la FÉ de creer que, aunque al ser humano le lleguen situaciones difíciles para él no hay nada imposible.

De la misma manera, agradecemos a nuestras familias por darnos el aliento y ser motivación de superación en este proceso. A los docentes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, que nos formaron y compartieron sus enseñanzas y experiencias a lo largo de este tiempo y nos ha permitido obtener un conocimiento importante para culminar este camino con éxito.

También agradecemos a nuestra tutora MCA. Ramírez Yépez Paula, quien ha sido nuestra guía dándonos las directrices, parámetros necesarios, para lograr con éxito nuestro proyecto.

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedicamos a Dios, quien nos ha brindado las fuerzas necesarias para poder culminar esta meta establecida. A nuestros padres por darnos el apoyo moral cada vez que he sentido la necesidad de desistir y por inculcarme los valores necesarios para poder tomar decisiones correctas en esta vida

ÍNDICE GENERAL

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	v
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO.....	vi
DEDICATORIA.....	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1. Tema	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.3. Formulación del problema	6
1.4. Sistematización del problema	6
1.5. Objetivo general.....	6
1.6. Objetivos Específicos.....	6
1.7. Justificación de la investigación	7
1.8. Delimitación del problema.....	8
1.9. Idea a Defender	8
1.10. Variables de la investigación	9
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	10
2.2. Fundamentación teórica	12
2.2.1. Registro de los ingresos	12
2.2.2. El Proceso y registro contable.....	20
2.2.3. Actividades y riesgos de toda empresa	22
2.2.4. El control interno Administrativo y contable.....	23

2.3.	Marco Conceptual.....	25
2.4.	Marco Legal.....	27
2.4.1.	Normas contables internacionales (NIIF).....	27
2.4.2.	Adopción de las normas contables NIIF en el Ecuador.....	27
2.4.3.	Ingresos de clientes con contratos conforme la NIIF 15.....	29
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....		31
3.1.	Metodología.....	31
3.1.1.	Método deductivo.....	31
3.1.2.	Método sintético analítico.....	31
3.1.3.	Tipos de investigación.....	31
3.1.4.	Exploratorio.....	32
3.1.5.	Descriptiva.....	32
3.2.	Enfoque.....	32
3.3.	Técnicas e instrumentos.....	32
3.3.1.	Encuesta.....	32
3.3.2.	Cuestionario de control interno.....	33
3.3.3.	La entrevista.....	33
3.3.4.	Análisis Documental.....	33
3.3.5.	Análisis de la encuesta.....	34
3.3.6.	Conclusiones de la encuesta.....	45
3.3.7.	Resultados del cuestionario de control interno.....	47
3.3.8.	Análisis del cuestionario de control interno.....	48
3.3.9.	Análisis de la Entrevista.....	49
3.3.10.	Conclusiones de la entrevista.....	56
3.3.11.	Análisis de reconocimiento de los ingresos.....	57

3.3.12.	Conclusiones dadas en el registro de los ingresos.....	67
CAPÍTULO IV INFORME TECNICO.....		69
4.1.	Resumen de la Investigación	69
4.2.	Capacitación para la implementación de la norma NIIF 15	70
4.2.1.	Contenido de la capacitación	70
4.2.2.	Propósito de la guía.....	70
4.2.3.	Involucrados en la norma.....	71
4.2.4.	Cronograma de capacitación del fortalecimiento y consolidación en la empresa ONEGLOBAL S.A, se establece la siguiente relación:.....	71
4.2.5.	Modelo de las cinco etapas	73
4.2.6.	Evaluación de contratos	74
4.2.7.	Determinación de las obligaciones mantenidas con clientes por separado.....	75
4.2.8.	Evaluación del precio de venta	77
4.2.9.	Determinación del precio de venta a las obligaciones mantenidas con el cliente por separado.	78
4.2.10.	Reconocimiento de ingresos.....	79
4.2.11.	Evaluación de los costos para poder cumplir un contrato.....	81
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		87
5.1.	Conclusiones.....	87
5.2.	Recomendaciones	88
BIBLIOGRAFÍA.....		89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables de la investigación	9
Tabla 2 Nuevos requerimientos de la NIIF 15	13
Tabla 3 Impactos de la norma contable de la NIIF 15	14
Tabla 4 Registro de la obligación de desempeño.....	19
Tabla 5 Operaciones a evaluar dentro de una empresa.....	22
Tabla 6 Condiciones para adoptar NIIF para PYMES.....	28
Tabla 7 Encuesta realizada al personal de ONEGLOBAL SA.....	34
Tabla 8 Aplicación de NIIF	34
Tabla 9 Enfoque de la NIIF 15	35
Tabla 10 Medios de aprendizaje de la NIIF 15.....	36
Tabla 11 Normativa actual de reconocimiento de ingresos	37
Tabla 12 Contabilización de ingresos	39
Tabla 13 Determinación de satisfacción de obligaciones con clientes	40
Tabla 14 Precios variables en un contrato	41
Tabla 15 Activo de contrato.....	42
Tabla 16 Pasivo del contrato.....	43
Tabla 17 Documentación de transacciones u operaciones.....	44
Tabla 18 Cuestionario de Control Interno One Global S.A.....	47
Tabla 19 Opinión de especialistas por implementación NIIF 15.....	49
Tabla 20 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	50
Tabla 21 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	51
Tabla 22 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	51
Tabla 23 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	52
Tabla 24 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	52
Tabla 25 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	53
Tabla 26 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	54
Tabla 27 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	54
Tabla 28 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	55
Tabla 29 Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15	55
Tabla 30 Estados de resultado de la compañía periodo 2017-2018.....	58

Tabla 31 Estado de Situación financiera de la Compañía periodo 2017 - 2018	59
Tabla 32 Reconocimiento de ingresos de la NIC 18.....	60
Tabla 33 Evaluación de identificación de que existe un contrato con un cliente	61
Tabla 34 Evaluación de obligaciones mantenidas y cumplidas del contrato	62
Tabla 35 Evaluación de determinación del precio de venta que existe en un contrato	62
Tabla 36 Política de descuentos aplicados a suministros de ferretería	63
Tabla 37 Penalidades a ser aplicadas en los contratos	63
Tabla 38 Descuentos aplicados a ingresos de suministros de ferretería periodo 2017	64
Tabla 39 Descuentos aplicados a ingresos de suministros de ferretería periodo 2018	64
Tabla 40 Descuentos aplicados a ingresos de equipos industriales periodo 2017	64
Tabla 41 Descuentos aplicados a ingresos de equipos industriales periodo 2018.....	65
Tabla 42 Cálculo de penalidad periodo 2017	65
Tabla 43 Cálculo de penalidad periodo 2018	65
Tabla 44 Determinación de los ingresos.....	66
Tabla 45 Determinación de ajustes	66
Tabla 46 Ingresos con garantía de devolución 2018.....	67
Tabla 47 Elaborado por: Chimborazo & García (2020)	69
Tabla 48 Cronograma de capacitación y fortalecimiento en la empresa ONEGLOBAL S.A.....	72
Tabla 49 Evaluación de un contrato por separado	74
Tabla 50 Evaluación de un contrato combinado.....	74
Tabla 51 Evaluación del precio de la transacción.....	77
Tabla 52 Evaluación de los costos de un contrato	81
Tabla 53 Asiento de ajuste por penalidades y descuentos no reconocidos en el periodo 2017 ...	82
Tabla 54 Asiento de ajuste por penalidades y descuentos no reconocidos en el periodo 2018 ...	82
Tabla 55 Asientos de registro para ingresos por venta de mercadería con garantía	82
Tabla 56 Asientos de regularización y reconocimiento de ingresos por mercadería no devuelta	83
Tabla 57 Lista de productos vendidos en el periodo 2018.....	83
Tabla 58 Cuadro de probabilidad de devolución en venta de productos	84
Tabla 59 Asientos de ajuste por ingresos diferidos y productos en garantía	84
Tabla 60 Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017.....	85
Tabla 61 Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018.....	86

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Causa y efecto del problema de investigación	5
Figura 2 Esquema de cinco pasos para registrar los ingresos	15
Figura 3 Características principales de un contrato	16
Figura 4 Precio de la transacción	17
Figura 5 Asignación del precio de un contrato con precios no observables NIIF 15	18
Figura 6 Proceso contable	20
Figura 7 Proceso y control interno.....	21
Figura 8 Riesgos potenciales dentro de una empresa	23
Figura 9 Logros de un control interno administrativo	24
Figura 10 Objetivos de control interno contable.....	25
Figura 11 Aplicación de NIIF en compañías	34
Figura 12 Enfoque de la NIIF 15	35
Figura 13 Medios de aprendizaje de la NIIF 15	36
Figura 14 Normativa actual de reconocimiento de ingresos.....	38
Figura 15 Contabilización de ingresos.....	39
Figura 16 Determinación de satisfacción de obligaciones con clientes.....	40
Figura 17 Precios variables en un contrato	42
Figura 18 Activo del contrato	43
Figura 19 Pasivo del contrato	44
Figura 20 Documentación de transacciones u operaciones	45
Figura 21 Modelo de cinco etapas	73
Figura 22 Proceso de identificación de obligaciones de desempeño	76
Figura 23 Proceso de asignación del precio de la transacción.....	78
Figura 24 Proceso reconocimiento de ingresos	80

INTRODUCCIÓN

En Europa y América latina a excepción de algunos países, se han adoptado e implementado las Normas contables NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en inglés) los cuales proporcionan Estados Financieros razonables que permiten tomar decisiones a inversores y terceros, para lo cual las empresas deben converger a nuevos procesos y políticas internas que se acoplen a los estándares internacionales.

Desde el 2008 en el Ecuador por medio de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros fueron adoptadas las normas contables NIIF, para lo cual se incluyó un cronograma de capacitación que las empresas se obligaron a cumplir para cada transición de NEC a NIIF. Para nuestro enfoque el registro de los ingresos hasta el 2017 las empresas aplicaban la NIC-18 referente a los ingresos, NIC-11 por los ingresos percibidos a Construcción, SIC-31 por permutas relacionados a publicidad, CINIIF 13 por programas de Fidelización de Clientes, CINIIF-15 concerniente a acuerdos para la construcción de inmovilizado, CINIIF-18 concerniente a transferencias de activos con clientes.

Si bien la anterior NIC 18 permitía espacio suficiente para practicar criterios y juicios para el registro de los ingresos normales o extraordinarios. La norma contable NIIF 15 trae consigo nuevas reglas y cambios importantes al registrar los ingresos obtenidos con los clientes, así como también el registro de los costos. Este cambio no solamente es cuestión de preparar balances contables, sino de capacitar al talento humano encargado de preparar la información financiera, así como a analistas sobre el impacto del nuevo estándar.

Al implementarse una nueva norma requerida desde el 1 de enero del 2018, nuestro estudio se enfoca directamente con las empresas que mantienen contratos con el estado, es decir a los debidamente registrados como proveedores e inscritos en el portal de compras públicas. Es el caso de la compañía ONEGLOBAL S.A, actualmente presenta problemas en la determinación de sus ingresos, debido a los procesos generados por las instituciones públicas afectando la presentación de balances, ganancias y el cash flow.

La causa principal de este trabajo de investigación es identificar y proponer el modelo de los cinco pasos propuestos en la NIIF 15, para lo cual se aplicará una metodología científica que analizará los procesos llevados por la compañía para el registro de las ventas y se complementará con los propuestos por la norma contable internacional NIIF 15.

El trabajo se encuentra dividido en cuatro capítulos los cuales comprenden:

Capítulo 1: Se establece el problema del presente trabajo de investigación, mediante la formulación y sistematización planteadas para el registro de los ingresos normales o extraordinarios de la norma contable NIIF 15. Los objetivos generales y específicos de la investigación proporcionan un enfoque amplio y detallado de los aspectos que afectan a la compañía, así como la debida justificación del presente trabajo de investigación, la cual se encuentra delimitada a un sector, por último, se presentará la idea a defender y variables utilizadas en la investigación.

Capítulo 2: A la presente investigación se añaden los antecedentes de la investigación, citas bibliográficas, información teórica, información conceptual, marco contextual, información legal y definiciones.

Capítulo 3: En este capítulo se establece el diseño y técnicas que permite entender el tipo de investigación, así como la determinación de la población y muestra que utiliza para explicar los resultados de la investigación.

Capítulo 4: La propuesta del presente trabajo de investigación propone la implementación de la norma NIIF 15 para mejorar la presentación de los ingresos, así como la toma de decisiones por parte de la administración. Finalmente, se determinarán las conclusiones y recomendaciones que la entidad deberá tener en consideración para la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 en los registros de los beneficios económicos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.Tema

Aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de la empresa ONEGLOBAL SA.

1.2.Planteamiento del problema

Debido a los constantes cambios tecnológicos a nivel mundial, las necesidades cambiantes de consumo y las opciones diversas que plantean los desafíos en los mercados, las empresas hoy en día buscan implementar nuevos servicios para vender sus productos, así como existen servicios digitales nuevos que generan ingresos que por su complejidad es necesario controlarlos bajo estándares internacionales que permitan revelar información financiera confiable y exacta. Una opción de control, registro, mejora de procesos y administración son consideradas actualmente las normas de dirección contable NIIF 15.

Precisamente, en el 2004 el Consejo emitió la norma contable NIIF 15, la cual su implementación se modificó en septiembre del 2015 siendo el uno del primer mes de 2018 la fecha final de implementación.

La norma contable NIIF 15 trae cambios trascendentales porque anula las normas precedentes sobre el registro de ingresos de la NIC 18, uno de ellos es que ya no existen el registro de ingresos por separados de bienes y servicios sino uno modelo único con más prescripciones.

Ahora las empresas deben de reconocer sus ingresos de acuerdo a cinco pasos los cuales requieren de la identificación de los contratos mantenidos con los cliente, como siguiente reconocer los compromisos mantenidas con el cliente (es decir, los bienes o servicios que se pueden considerar distintos), establecer el precio de venta por separado,

fijar el precio de venta a los compromisos de desempeño por separado y registrar los ingresos ordinarios cuando se cumplan los compromisos mantenidas con el cliente, procesos que implican cambios en los sistema TI, en la utilidad de accionistas y flujos de efectivo.

Las empresas que son proveedores del estado presentan varias modalidades contractuales en la compra/venta de sus bienes o servicios, así como cláusulas específicas como descuentos, penalidades y otros. En la actualidad el proceso de registro de los ingresos es ejecutado conforme el proceso interno de la Institución Pública en conjunto con la facturación.

La compañía ONEGLOBAL SA., dedicada a operar en el portal de compras públicas con el propósito de orientar sus operaciones a la venta de materiales de ferretería, construcción y afines, mantiene contratos con empresas públicas. Los contratos son de carácter confidencial y resguardadas por el gerente de la compañía con restricción a todas las áreas, no permitiendo reconocer las obligaciones de desempeño con los clientes. La información financiera relacionada a esta investigación ha sido obtenida de la página web pública de la Superintendencia de Compañías, así como reportaría financiera específica entregada por la compañía y entrevistas hechas al área financiera.

En los contratos mantenidos por ONEGLOBAL SA con las empresas públicas los precios de cada producto o servicio no se manejan por separado cuando estos son combinados, en el caso de los servicios estos son compensados por la negociación, sin embargo, de acuerdo al modelo de la NIIF 15 estos deben de identificarse y ser asignados por separado a cada obligación mantenida con el cliente, es decir a cada bien y servicio.

El proceso de compra/venta y entrega de los materiales se maneja con las especificaciones dadas por el cliente conforme la obligación contractual, posterior la empresa pública valida los bienes o servicios entregados y se emite el comprobante de venta luego de varios procesos internos generado por las instituciones públicas.

Por motivos de cierre del periodo ONEGLOBAL SA., afecta directamente los costos atribuidos de un proceso a la utilidad, considerando el efecto que tienen los ingresos al ser reconocidos conforme la facturación lo cual afecta directamente a la utilidad de los accionistas y los flujos de efectivo.

De acuerdo a las NIIF 15 y anterior NIC 18, las compañías deben revelar o aclarar mediante notas la naturaleza, criterio o juicio de los ingresos obtenidos, ONEGLOBAL SA., actualmente no presenta sus aclaraciones debido al desconocimiento de las normas internacionales.

De acuerdo a lo planteado la compañía de ONEGLOBAL SA., se presenta el siguiente árbol del problema:

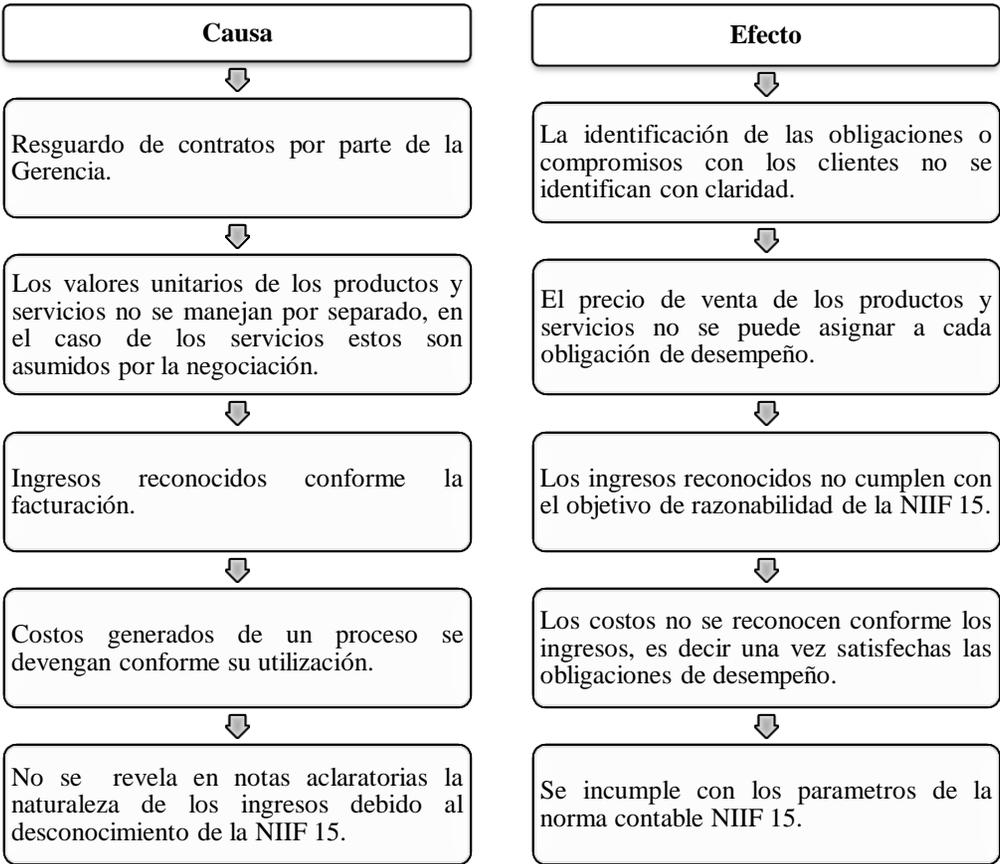


Figura 1 Causa y efecto del problema de investigación
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera la adaptación de la norma contable NIIF 15 regula e impacta los ingresos en los estados financieros en la empresa ONEGLOBAL SA?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cómo reconocemos e identificamos un contrato dentro de los requerimientos que la norma contable NIIF 15?
- ¿Cómo identificamos el modelo de los cinco pasos para el registro contable del ingreso ordinario?
- ¿Cómo impacta la aplicación de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa ONEGLOBAL S.A.?

1.5. Objetivo general

Determinar el tratamiento contable de la NIIF 15 sobre los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de la empresa ONEGLOBAL S.A.

1.6. Objetivos Específicos

- Reconocer un contrato mediante la aprobación de las partes conforme a lo que indica la NIIF 15.
- Identificar el modelo de los cinco pasos para llegar a determinar el preciso registro contable.
- Establecer la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 sobre los ingresos ordinarios.

1.7. Justificación de la investigación

Si bien la anterior NIC 18 permitía emitir juicio para aplicar políticas y prácticas al registro de los ingresos, la norma contable NIIF 15 nos muestra un esquema con cinco procesos para el registro de estos. La adopción de este nuevo esquema implica el cambio de políticas y procedimientos al registrar los ingresos que actualmente se llevaban en las empresas, así como la afectación de los costos. Esta investigación procura analizar y determinar si la implementación de la NIIF 15 afecta de manera significativa los resultados y flujos de efectivos para las empresas que mantienen contratos con instituciones públicas, principalmente de ONEGLOBAL SA.

Al aplicar estos requerimientos y detallar las directrices acontecidas en el nuevo estándar internacional de la norma contable NIIF 15, puede requerir modificaciones a los procesos administrativos, procesos contables, y a los sistemas T.I, los procesos administrativos se amplía al punto que se debe analizar cada contrato por las obligaciones generada (bienes o servicios a entregar), descuentos, promociones, condiciones, términos, cláusulas o penalidades explícitas en la negociación.

A los procesos contables en cuanto al registro de los ingresos en el punto de cuando el cliente ejerce el control de las obligaciones satisfechas, las primeras variables implican cambios en los tipos de contratos y asignación de precios, por lo tanto, los sistemas T.I se verían en la necesidad de modificar o desarrollar aplicativos de facturación para la nueva adaptación de la norma.

Esta investigación aplica a los tratamientos contables para el registro de los ingresos derivados de los convenios mantenidos con los clientes referidos en la norma contable NIIF 15 aplicados a la empresa ONEGLOBAL SA., la investigación primero propone plasmar los efectos de la conversión de la norma contable NIC 18 a la norma contable internacional NIIF 15 para el periodo 2018. Segundo un modelo de implementación a la NIIF 15 que abarquen todos los procesos internos que la compañía ONEGLOBAL SA deberá fortalecer de ser el caso, para obtener los objetivos de la norma, el resultado final propone que la

empresa pueda identificar los tipos de contratos, identificar las obligaciones derivadas del contratos, determinar el valor de las obligaciones mantenidas con el cliente, asignar el precio y por último el registro de los ingresos en los estados financieros cuando estas obligaciones hayan sido satisfechas. De esta manera los beneficiarios de la información financiera podrán tomar decisiones más acertadas respecto al balance, ganancia y cash flow de la empresa.

La presente investigación constituye una contribución a la empresa, a los estudiantes, investigadores y profesionales que requieran implementar un modelo de procesos que permitan abarcar todo el alcance de la norma contable internacional de la NIIF 15, así como una alta relevancia a nivel social, puesto que sienta bases para que se realicen otras investigaciones referentes a la aplicación de las NIIF en las empresas.

1.8.Delimitación del problema

El problema de la presente investigación se enmarca en:

Campo:	Contable y financiero
Área:	Contabilidad
Aspecto:	Revisión de los Estados Financieros
Periodo:	2018
Sector:	ONEGLOBAL SA.
Lugar:	Cdla. Rio Guayas Mz. n Sl. 10
Ciudad:	Duran

1.9.Idea a Defender

La correcta aplicación de la NIIF 15 permite registrar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y medir la incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa ONEGLOBAL S.A.

1.10. Variables de la investigación

- **Variable Independiente:** Aplicación de la norma contable NIIF 15.
- **Variable Dependiente:** Estados financieros

Tabla 1

Variables de la investigación

Variables	Descripción	Dimensiones	Indicadores
Independiente	Aplicación de la norma contable NIIF 15	Marco Conceptual	Cronogramas de capacitación
Dependiente	Balances contables, control interno	Balance contable, ganancias, cash flow, estado patrimonial y Notas explicativas a los balances.	<ul style="list-style-type: none">• Indicadores financieros.• Análisis comparativo

Nota: Se detallan las variables e indicadores de la investigación en aplicación de la NIIF 15
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

En la investigación realizada al sector de artículos de ferreterías, cerraduras, martillos y otras herramientas de uso manual y eléctrico por la implementación de las normas contables NIIF se identificaron particulares problemas en la parte comercial y financiera. Entre las cuales se destacaron el sin número de obligaciones por cumplir con un cliente dentro de un único contrato, las diferentes opciones del cliente para adquirir un bien o servicio con descuento, la valoración de si un bien o servicio contiene un importe financiero importante, la identificación y asignación del precio del bien o servicio a las obligaciones adquiridas y la activación de costos por obtener o satisfacer un contrato. (Deloitte & Touche Ltda, 2015). Por lo tanto, el desafío de las empresas principalmente de las áreas comerciales y financieras es identificar plenamente los costos ceñidos a cada producto y asignar un precio justo a cada transacción conforme lo establecido en la norma.

Nuestra investigación de acuerdo a su problemática y a la de muchas empresas se enfatiza en reconocimiento de los componentes significativos de financiamiento, así como en la determinación, identificación o reconocimiento de la obligación de desempeño o múltiples obligaciones que se puedan mantener con un cliente.

La implementación de la NIIF 15 trae cambios importantes en el perfil de los ingresos ordinarios, así como también en los costos relacionados. El problema no solo es la presentación o emisión de estados financieros, este trabajo compete a cada negocio o empresa en capacitar a los trabajadores sobre el impacto de la nueva norma contable NIIF 15, estos cambios pueden incluir: cambios en indicadores financieros, cambios al pago de los impuestos, pago de dividendos, reestructuración de proyectos y cumplimientos en pagos de préstamos. (Deloitte & Touche Ltda, 2015). Es imprescindible que las empresas analicen sus objetivos de corto y largo plazo verificando si el impacto en la aplicación de la norma

no afecta significativamente los objetivos, los más importantes como el pago de compromisos a terceros o con sus socios u accionistas.

En la investigación de Valencia & Ramírez (2018). Plan de implementación de la norma contable NIIF 15 en una empresa telefónica (tesis de pregrado). Se identificó problemas en sus procesos, generación de información financiera y en el margen de rentabilidad por las nuevas bases de contabilización en sus productos y servicios, en las conclusiones del presente trabajo se pudo corroborar que la afectación no es solo contable y financiera involucra a áreas tanto comerciales como de sistemas, por lo tanto, se recomendó un plan de trabajo general con la finalidad de mitigar riesgos en la implementación. Para nuestra investigación se propone un plan de trabajo que involucre a todas las áreas considerando el nivel de conocimientos técnicos del equipo financiero y contable de la empresa que es importante.

La investigación realizada por Cisneros (2018). Arrendamientos de Maquinaria Agrícola y su impacto tributario con los Impuesto Diferido (tesis de pregrado). Su problemática de acuerdo al ámbito empresarial se enfatiza en el reconocimiento del precio de la transacción para operaciones de financiamiento mayores a un año, la cual tenía como objetivo analizar la aplicación de la norma contable NIIF 15 en los estados financieros del sector que se dedica a la venta al por mayor de maquinarias y equipos agropecuarios a crédito, concluyendo que la compañía no considera componentes significativos de financiamiento los cuales son implícitos en la negociación, es decir no se reconocía el valor del dinero en el tiempo.

Continuando con el estudio, se encuentra el proyecto realizado por Pacheco (2016). Relación de la norma contable NIIF 15 y NIC 11, y su aplicación en los balances contables (tesis de pregrado). Este proyecto tiene como objetivo el análisis correcto en la aplicación de los Ingresos de la norma contable NIIF 15 respecto al tratamiento de los contratos y los balances contables en el sector de la construcción. En esta investigación se concluyó que ambas normas implican cambios significativos en los criterios contables de registro de

ingresos modificaciones en la aplicación de juicio profesional aplicados en los sistemas contables y procesos, adicional la falta de preparación de los profesionales.

Por consiguiente, se encuentra la investigación realizada por Campoverde et al (2016). Se implementa un diseño metodológico para la aplicación de la norma contable NIIF 15 en una empresa de inmovilizado material en el Ecuador y sus respectivos cambios tributarios (tesis de pregrado). La cual tiene como objetivo aplicar un método de aplicación de la norma contable NIIF 15 y el impacto tributario en las compañías del sector inmobiliario en el Ecuador, de lo cual se concluyó que las compañías necesitan cambiar sus políticas y procedimientos, así como los criterios y estimaciones contables claves al momento de registrar los ingresos.

La investigación realizada por Seminario (2017). Impacto de la norma contable NIIF 15 en las empresas constructoras e inmobiliarias del Perú no registrada en bolsa (tesis de pregrado). Tiene como objetivo evaluar la norma contable NIIF 15 en las conclusiones económicas y financieros de las compañías constructoras e inmobiliarias del Perú sin participación en bolsa, de lo cual se concluyó que los profesionales no dominan la aplicación efectiva de la norma. Evidenció incertidumbre y desaceleración en el registro de los ingresos. Respecto a los contratos sostuvo modificaciones y enfatizó en gestionar soportes para los acuerdos orales en un documento escrito, empezando por adoptar cambios en el sistema informático actual.

2.2.Fundamentación teórica

2.2.1. Registro de los ingresos

Todo registro de los ingresos debe de verificarse la transferencia del objeto. Piña Garau (2013) afirmó que el principio fundamental es que una empresa registre los ingresos por un valor que represente la compensación esperada, generalmente en efectivo u otro componente similar. Esta negociación se formaliza en un contrato, la cual representa derechos y obligaciones es decir la entrega de un activo y la generación de una obligación.

De acuerdo a estas circunstancias y conforme lo establecido en la norma un ingreso sera reconocido o registrado cuando se transfiera la obligación y a su vez el cliente este satisfecho con el mismo.

Conforme la aplicación de la norma contable NIIF 15, trae consigo ciertos cambios que se muestra a continuación:

Tabla 2

Nuevos requerimientos de la NIIF 15

Requerimientos actuales		Nuevas disposiciones de la NIIF	
NIC 11	Contratos de construcción	NIIF 15	Punto en el tiempo o a lo largo del tiempo
NIC 18	Venta de bienes y servicios		Distribución sobre ingresos en regalías
CINIIF 15	Venta de inmuebles		Distribución nueva sobre opciones por bienes y servicios adicionales y roturas
NIC 18	Regalías		Distribución sobre consideración que no es en efectivo
CINIIF 13	Programas de honestidad con los clientes		Nueva propuesta sobre la activación de costos y cumplir un contrato
CINIIF 18	Trasposos de activos derivados de clientes.		
SIC 31	Transacciones de trueque de publicidad		
	Anteriormente poca orientación sobre la activación de costos y poder cumplir un contrato		

Nota: Comparativo entre los requerimientos actuales y nuevas disposiciones de reconocimiento de ingresos
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

La implementación de la NIIF 15 prevé cambios tanto para contratos, manuales contables, cambios en sistemas informáticos, y otros factores tal como se indica a continuación:

Tabla 3

Impactos de la norma contable de la NIIF 15

Impactos NIIF 15	Ampliación del impacto
Contratos	Estudio de contratos relacionado con clientes. Divergencia en los contratos
Formación	Capacitaciones Formación
Políticas contables	Manuales contables Plan general contable
Entorno IT	Cambios en los T.I
Obtención de datos	Auditoria de contratos Identificar las obligaciones mantenidas con el cliente Fijar los precios de venta
Dirección proyecto	Estrategias en la aplicación de la norma Dirección del proyecto Reunión con auditores externos
Relación inversores	Análisis de los resultados Comunicación
Control Interno	Efectos en los controles financieros
Reporting	Presentar estados financieros razonables
Procesos	Cambios en los procesos Diferencias entre las normas contables NIIF, local GAAP y valores fiscales

Nota: principales cambios en una empresa al implementar la NIIF 15

Elaborado por: (Cruz, De La Vega, & Nunez, 2017)

Por otro lado, bajo la NIIF 15 (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera, 2014) propone una metodología de 5 pasos, para el registro de los ingresos, los cuales se muestran a continuación.

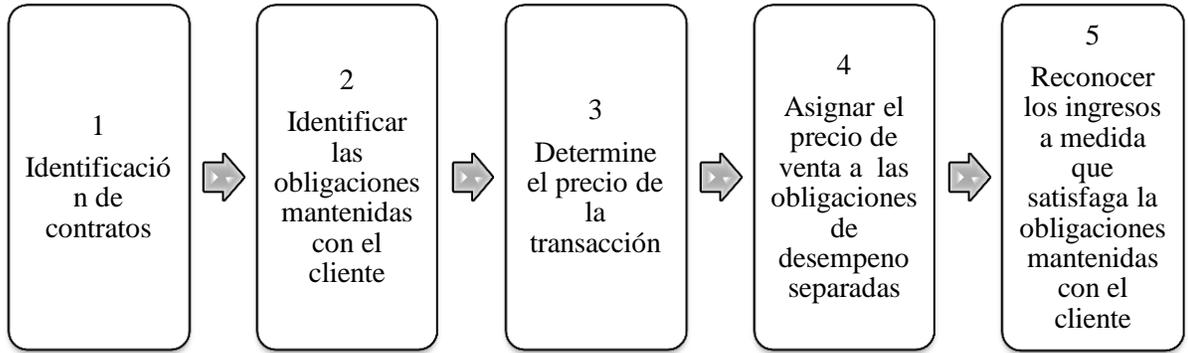


Figura 2 Esquema de cinco pasos para registrar los ingresos

Fuente: (Deloitte & Touche Ltda, 2015)

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

El nuevo esquema requiere que la empresa registre los ingresos detallando el esquema de transferencia de los productos o servicios referido a clientes. Este valor registrado debe indicar el importe a la cual la empresa espera tener derecho a cambio de lo transferido.

Paso 1: Identificación de contratos mantenido con los clientes

El Paso 1 es relativamente sencillo, se debe determinar cuándo un contrato está listo para ejecutarse. Los siguientes criterios son indispensables para que se considere que tenemos un contrato con un cliente:

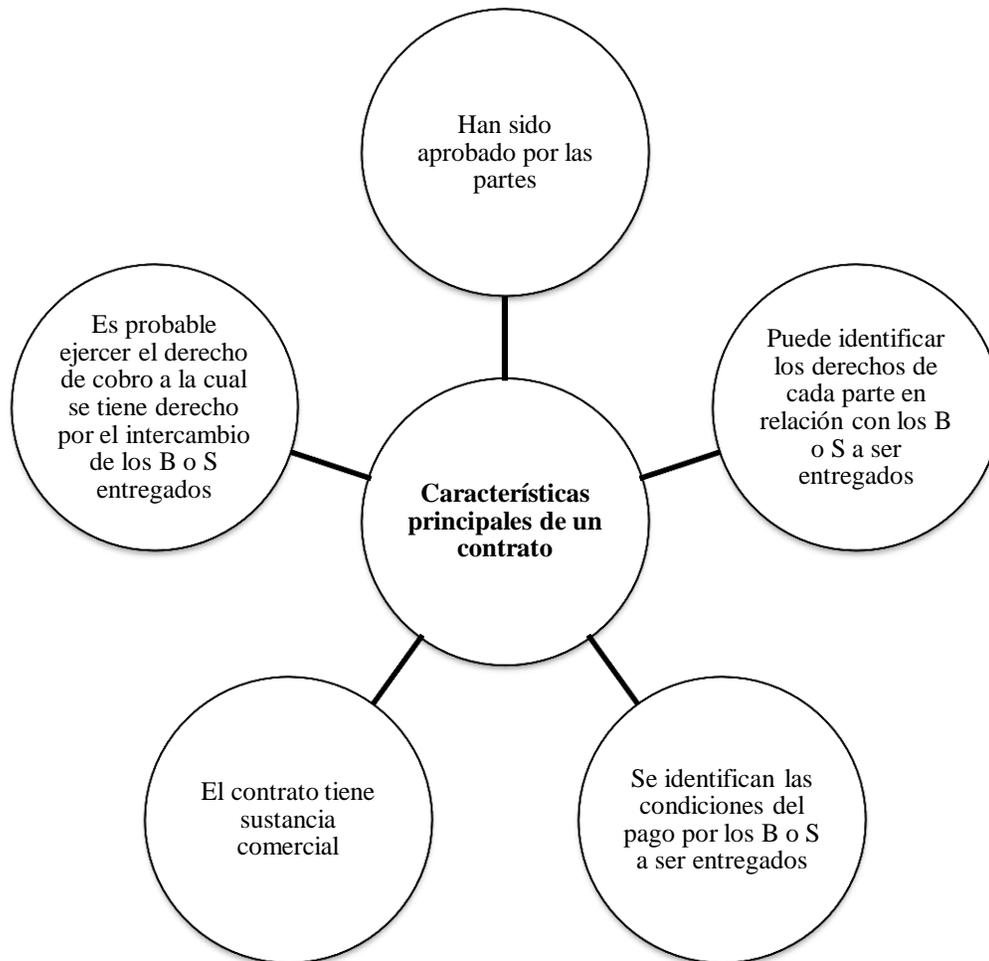


Figura 3 Características principales de un contrato
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Paso 2: Identificar las obligaciones mantenidas con el cliente por cada contrato

La obligación con el cliente tiene como compromiso mediante contrato escrito o indirectamente se entienda que se deba cumplir la entrega de lo pactado, con la única variable que estos sean distintos. Por ende, no solo se debe considerar lo radicalmente establecido en el contrato, también las costumbres habituales generadas por el negocio como las obligaciones de relleno e incentivos adicionales para mejorar la relación contractual.

Paso 3: Determinar el valor del contrato

En el Paso 3 se determina el valor o precio de cada producto o servicio por separado y de existir alguna deducción esta sea identificada y aplica al bien o servicio, la NIIF 15 (2014) afirma que cada empresa conoce los términos u condiciones del contrato, así como sus prácticas convencionales generadas en el negocio para determinar el valor del contrato. El valor a recibir puede incluir valores variables, fijos, o ambos. Por ende, será necesario un análisis técnico del precio por producto, así como registrados en los sistemas informáticos establecidos

Cuando se haya determinado el valor del contrato del Paso 3 esta requiere la consideración cuidadosa que se resumen a continuación:

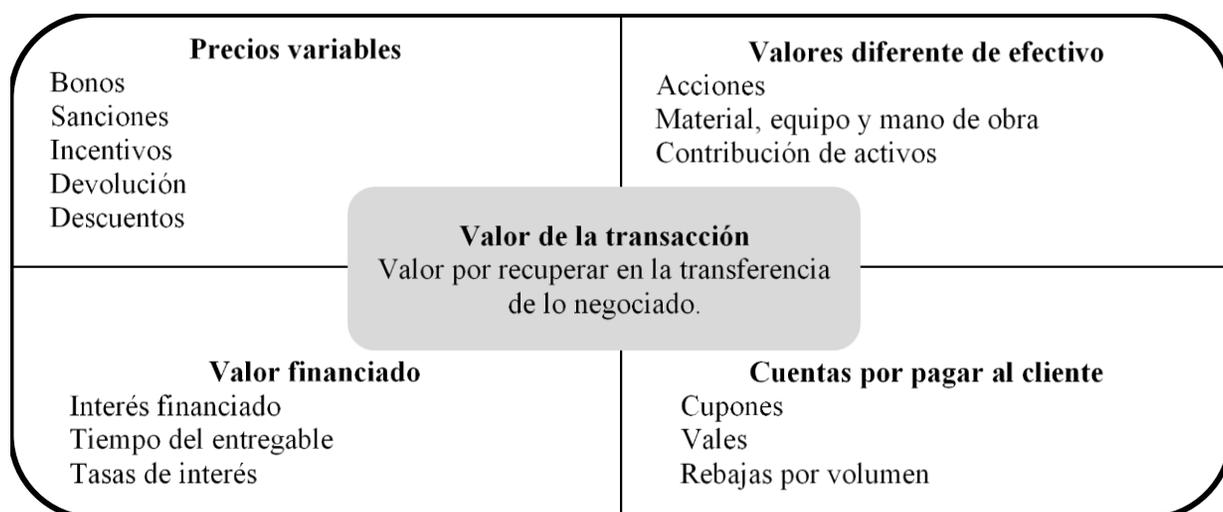


Figura 4 Precio de la transacción
Fuente: (Deloitte & Touche Ltda, 2015)
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Paso 4: Asignación del precio del contrato conforme las obligaciones mantenidas con el cliente por separado

El Paso 4 conforme la norma contable NIIF 15 (2014), afirma que este valor se distribuirá del total de la operación a cada obligación mantenida y entregada con el cliente

por un valor que la empresa pacto a tener derecho. Es decir, cada obligación satisfecha con el cliente tendrá un valor independiente y será registrado como ingreso.

Las obligaciones mantenidas con el cliente deberán ser identificadas plenamente en el contrato. De existir variadas obligaciones con un cliente mantenidas en un solo contrato, el valor correspondiente a este último, debe corresponder a cada obligación mantenida separada en base a los precios de venta por cada bien o servicio. (Deloitte & Touche Ltda, 2015).

Cuando el precio de la transacción independiente no puede ser identificado claramente la compañía deberá de aplicar los siguientes métodos:

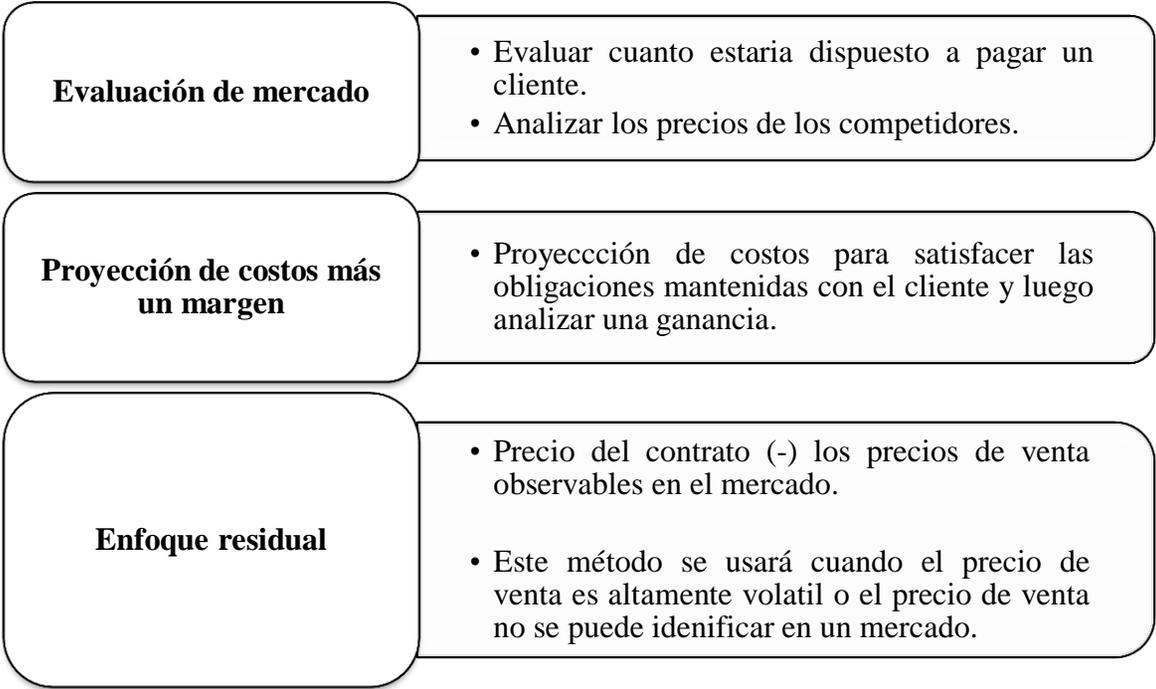


Figura 5 Asignación del precio de un contrato con precios no observables NIIF 15
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Paso 5: Registro de ingresos en función al cumplimiento de las obligaciones mantenidas con un cliente.

La norma contable NIIF 15 permite reconocer los ingresos cuando estos son entregados y recibidos satisfactoriamente por el cliente, es decir cuando el cliente posea el control.

El ingreso debe ser reconocido cuando el cliente reciba satisfactoria mente el bien o servicio conforme los hábitos o naturaleza del negocio. De la Cruz et al (2017) Afirma que el ingreso se registra a razón que se cumpla con la obligación mantenida con el cliente mediante la entrega satisfactoria producto o servicio. Por ende, la empresa debe de dar a conocer las políticas y estrategias relacionadas a la entrega o satisfacción del bien o servicio.

La NIIF 15 muestra como registrar los ingresos obtenidos con el tiempo y cuándo registrar los ingresos en un punto en el tiempo, tal como se detalla a continuación:

Tabla 4

Registro de la obligación de desempeño

Preguntas	Respuestas
¿La contraparte se favorece de forma recurrente a medida que la empresa gestiona la entrega del bien o servicio?	Si: El ingreso se registra a medida que pasa el tiempo. No: El ingreso se registra en un momento determinado
¿La contraparte maneja el activo, sin embargo, la empresa lo creo o perfecciona?	Si: El ingreso se registra a medida que pasa el tiempo. No: El ingreso se registra en una fecha determinada
¿La empresa no genera un activo con uso distinto para su beneficio y posee un derecho que exige el pago por el desempeño completado hasta la fecha?	Si: El ingreso se registra a medida que pasa el tiempo. No: El ingreso se registra en un momento determinado

Nota: Interrogantes para la determinación de una obligación de desempeño

Elaborado por: (Cruz, De La Vega, & Nunez, 2017)

2.2.2. El Proceso y registro contable

Llevar a cabo los Estados Financieros implica un sin número de operaciones las cuales requieren de pasos, procesos y controles que permita registrar la información de una manera confiable y razonable. Picazo (2012) afirma que toda empresa debe controlar toda operación que realiza, a fin de evaluar sus resultados y generar información a accionistas, bancos, proveedores, administración tributaria, y demás interesados para la toma de decisiones.

Toda empresa debe de poseer un proceso que permita registrar, controlar y soportar cada transacción llevada a los estados financieros. Ayala & Fino (2015) afirma que la empresa debe contar con el registro de actividades mediante un sistema de información contable y demás programas operativos que permitan verificar la trazabilidad de los beneficios generados y consumidos por la empresa. Esto permitirá que la empresa evalúe si se están cumpliendo los procesos para cumplir las normativas contables.

Por ende, toda empresa debe manejar un esquema, modelo y procesos definidos que permitan llevar a cabo los estados financieros tal como se ve en la siguiente figura:

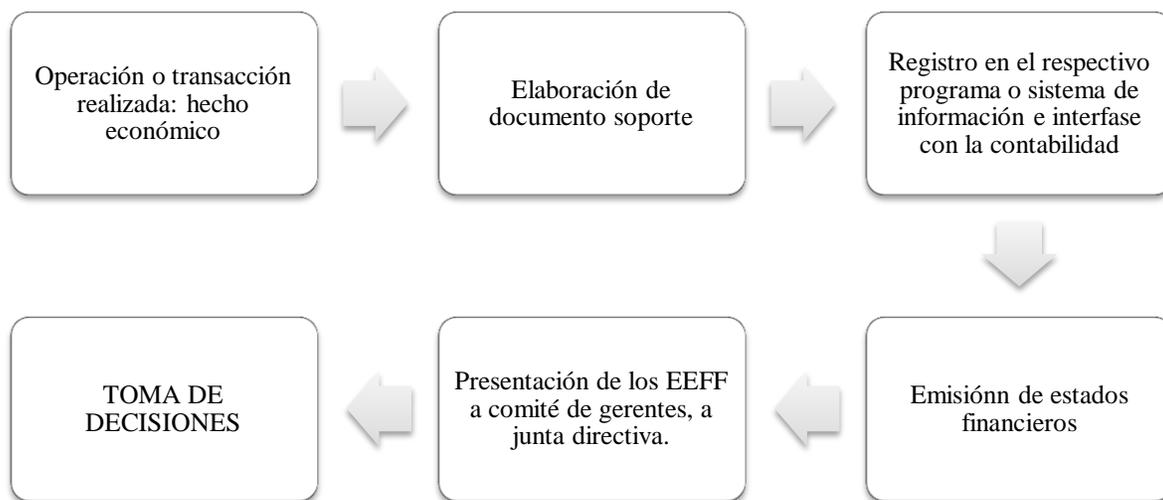


Figura 6 Proceso contable
Fuente: (Ayala Cardenas & fino Serrano, 2015)
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Para que la contabilidad de una empresa pueda cumplir con los resultados del mismo, las operaciones o transacciones deben ser debidamente soportadas y llevadas a los Estados Financieros. Tanto la administración como el departamento o área contable deberán de contar con procesos y controles que permitan reconocer y medir los ingresos conforme la NIIF 15, para nuestro caso procesos que permitan evidenciar la trazabilidad de las operaciones de la empresa ONEGLOBAL SA. El propósito de mantener registros permite poseer evidencia de los movimientos y cuantificar los resultados de la empresa, así mismo mantener el control sobre las operaciones que se llevan en la empresa, cada operación debe ser justificada con los documentos que avalen la operación (Picazo Cornejo, 2012). Por lo tanto, cada empresa debería de mantener auditorías permanentes para evaluar sus procesos internos.

Para el caso de los ingresos estos son relativos en todas las empresas y requiere que se mantenga un proceso y evidencia sustentable para el registro de una transacción u operación.

Los ingresos deben de ser monitoreados para que su registro se efectúe en su respectivo periodo fiscal conforme el reconocimiento de la NIIF 15. Estupiñán (2006) indica que todas las transacciones u operaciones se reconozcan en el momento que se realizan por el valor correcto y de acuerdo a las cuentas apropiadas lo cual permita la preparación de balances contables y poder salvaguardar los activos.

El siguiente esquema muestra el proceso que sigue el registro contable de una operación:

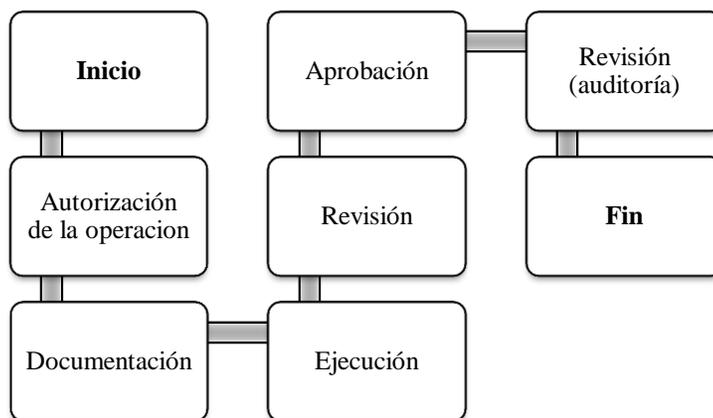


Figura 7 Proceso y control interno
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Toda empresa debe de contar con sistemas que permitan verificar la trazabilidad de las transacciones, esto con ayuda de los manuales administrativos - contables que permitan identificar los procesos que se vinculan a cada operación o transacción, para el caso del registro de los ingresos de la NIIF 15, debemos identificar el personal que se vincula a cada transacción desde la negociación con el cliente hasta brecha final que sería el registro o reconocimiento contable de la empresa ONEGLOBAL SA.

2.2.3. Actividades y riesgos de toda empresa

Es necesario evaluar cinco actividades y siete peligros potenciales sujetas a error o fraude. Entre estas actividades tenemos:

Tabla 5

Operaciones a evaluar dentro de una empresa

Actividades	Operaciones
1. Reconoce 2. Calcula 3. Clasifica 4. Registra 5. Reporta	Vender tangibles o intangibles y comprarlos Comprar tangibles o intangibles y pagarlos Contratar empleados y pagarles Mantener existencias y cuantificación de sus costos, cuando produce los tangibles o intangibles. Reportes gerenciales.

Nota: proceso simple de evaluación de riesgos de una empresa

Elaborado por: (Estupinan Gaitán, 2006)

Para nuestro estudio y evaluación nos enfocaremos en las todas las actividades correspondientes a la operación de venta de bienes y servicios de la empresa ONEGLOBAL SA

Los posibles riesgos potenciales que presentaría una empresa sería el mal registro de los ingresos correspondiente a la NIIF 15 conforme la *figura 8*.



Figura 8 Riesgos potenciales dentro de una empresa

Fuente: (Estupinan Gaitán, 2006)

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

La empresa debe establecer controles administrativos y contables para prevenir riesgos potenciales.

2.2.4. El control interno Administrativo y contable

El control interno requiere que se establezcan y definan procedimientos y funciones y se sociabilice a toda la organización para garantizar los procesos y objetivos. Sotomayor (2002) afirma que el control interno representa una estrategia administrativa la cual involucra procedimientos trazables que son aprobados y adoptados por las empresas. Por ende, es necesario conciliar con los empleados los procedimientos y limitar las funciones conforme cada departamento.

Para Estupiñan (2006) no existe más que un sistema de control, este representa un plan de organización administrativa que elabora cada empresa, esta detalla los lineamientos y métodos contables operativos. Para el logro de este objetivo administrativo se necesita de:

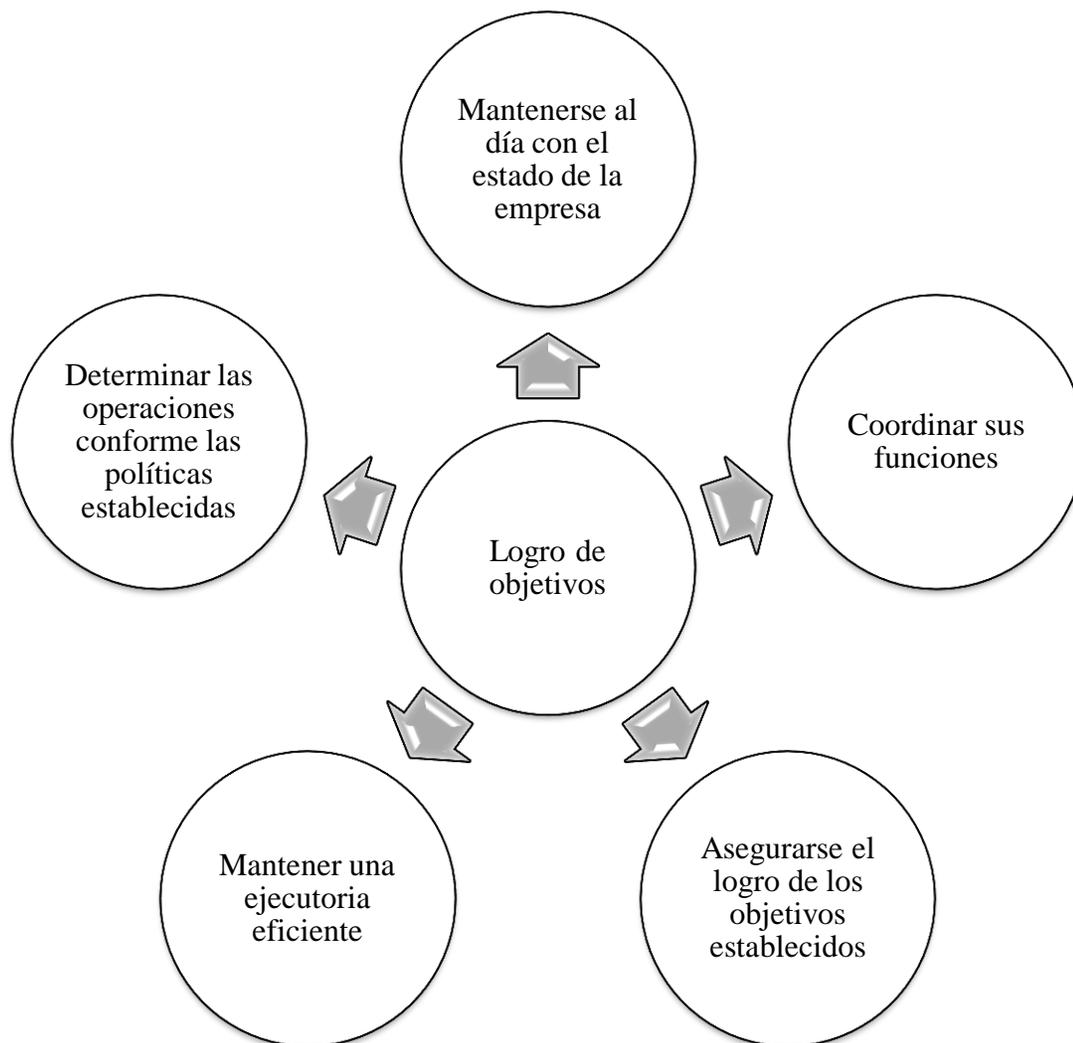


Figura 9 Logros de un control interno administrativo
Fuente: (Estupinan Gaitán, 2006)
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Como resultado del control administrativo surge el control interno como una herramienta fundamental, el cual tiene como objetivo:

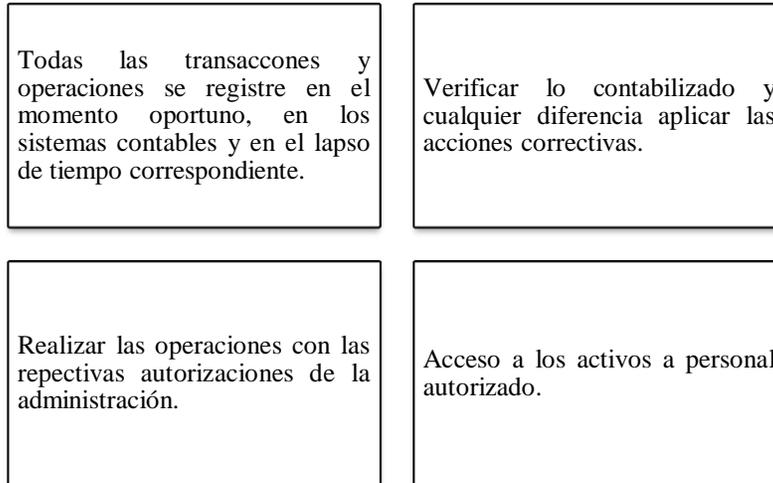


Figura 10 Objetivos de control interno contable
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

2.3.Marco Conceptual

Para este proyecto se han planteado diferentes terminologías contables que aplica los siguientes conceptos.

Reconocimiento de los ingresos: Son reconocidos en el momento que se identifique que el activo ha sido transferido, consecuentemente el cliente posee el control del activo, así como la obligación de transferir o pagar de acuerdo a lo previsto en un contrato. Conforme a una secuencia de procesos y controles de la compañía.

Cliente: Es una o varias partes interesadas para la adquisición de bienes o servicios a una persona natural o persona jurídica a cambio de una retribución, sea esta en dinero o algún equivalente.

El Contrato: Es un acuerdo bilateral o multilateral que crea el derecho a una parte a la obtención de lo pactado y a la otra la obligación de entregarlo en las condiciones pactadas.

Características de los contratos: Están aprobadas por ambas partes, se pueden verificar los derechos bilaterales, las formas de pago y tienen sustancia comercial.

El activo objeto del contrato: Derecho que tiene la compañía al recibir un valor a cambio de productos o servicios.

Pasivo u obligaciones del contrato: La compañía tiene obligación de transferir los productos o servicios establecidos en un convenio contractual con el cliente por una contraprestación recibida o con derecho a cobro.

Obligación de desempeño: Son todos los compromisos ejercidos en el contrato y comprometidos a uno o varios clientes para entregar la cosa pactada a uno o a un conjunto de productos o servicios que son similares y que representa el mismo esquema de traspaso al cliente.

Precio de la transacción: El valor o importe a recibir por derecho conforme a un contrato por la transferencia de los productos o servicios ofrecidos al cliente.

Precio de venta: Es el valor unitario al que se vendería un producto o servicio determinado realizado independiente a un cliente, es decir la determinación del precio unitario de cada producto o servicio vendido de forma individual.

Procesos contables: Es utilizada para producir información confiable y no distorsionada, bien documentada para verificar la razonabilidad de las transacciones u operaciones.

Evaluación de Riesgo: Los riesgos se pueden medir conforme la estructura de una empresa ya sea por sus procesos o controles, al momento de realizar una evaluación esta se puede realizar, por producción, por área o por individuo, el resultado dará por consiguiente un tipo de riesgo bajo, medio o alto. Mientras más alta es probable que exista errores en la información, negligencia y hasta fraudes.

Control interno: Es la combinación de métodos y procedimientos que debidamente enlazados son elaborados y aprobados por las compañías, a efecto de garantizar su patrimonio.

2.4.Marco Legal

2.4.1. Normas contables internacionales (NIIF)

Las Normas contables internacionales comprenden las NIIF Full y las NIIF para pequeñas y medianas empresas, su enfoque inicial abarca a los interesados en los balances financieros de las empresas tales como proveedores, inversionistas, bancos, fisco y accionistas.

La evolución tecnológica y la globalización ocurrida en los últimos 60 años, así como las herramientas tecnológicas en los sistemas bancarios, estas pueden transferir en segundos los recursos de un cliente desde y hacia cualquier parte del mundo. La globalización ha abarcado muchos negocios y las economías actuales dependen de las transacciones y del libre manejo de capital internacional.

Es por eso que surge la urgencia de normalizar la presentación de los balances contables. En 1973 se llega a un acuerdo con las organizaciones profesionales contables entre ellas esta México, Alemania, Canadá, Francia, Holanda, Japón, Australia, Estados Unidos, Reino Unido e Irlanda y se funda el llamado en ese entonces Comité de Contabilidad (IASC). en la actualidad Consejo de contabilidad (IASB).

2.4.2. Adopción de las normas contables NIIF en el Ecuador

En el Ecuador las NIIF se aplican de manera obligatoria de acuerdo a la resolución N° 06.Q.1C1.004 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre de 2006, en la cual el organismo de control en adelante SUPERCIAS (2006) determinó que

sea obligatoria por parte de las compañías a presentar los balances financieros bajo las normas contables NIIF a partir de enero 2009.

En noviembre del 2008 mediante resolución N° 08.G.DSC.010 se estableció la aplicación de un cronograma de carácter obligatorio de las normas contables internacionales NIIF que incluyen los periodos 2010, 2011 y 2012, dividiéndolos en tres grupos diferenciados.

Mediante resolución N° SC.IC1.CPAIFRS. G. 11.010 con fecha de 11 de octubre de 2011, la SUPERCIAS remitió el reglamento para la aplicación de las normas contables internacionales NIIF completas y NIIF para las PYMES.

Estas normas han sido ratificadas para la presentación de los balances contables con el propósito de establecer un marco conceptual general, así como establecer cualquier otra información financiera relevante, de todas las empresas con carácter lucrativo y para compañías con obligación de rendir cuentas de forma pública.

Mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 emitida por la SUPERCIAS en agosto del 2019 se ratificó en el artículo primero las compañías que adoptarían las normas contables NIIF para las PYMES de acuerdo a lo siguiente:

Se entenderán pequeñas y medianas empresas en resumen PYMES, las compañías que tengan las siguientes características:

Tabla 6

Condiciones para adoptar NIIF para PYMES

Base para la determinación	Monto o Condición
Activos totales	\$4,000,000 millones de dólares
Ventas brutas anuales	\$5,000,000 millones de dólares
Trabajadores (personal ocupado)	200 trabajadores promedio anual ponderado

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

De acuerdo a la sección 35.2 de las NIIF para pequeñas y medianas empresas, una empresa solo adoptara por única vez la NIIF para las PYMES. Si una empresa deja de utilizar la NIIF para pequeñas y medianas empresas por uno o más periodos, no aplicará las exclusiones especiales ni otras exigencias de esta sección podrán ser aplicados a una nueva aplicación.

Las compañías que cambiaron su situación durante el periodo de transición, este será el periodo del cambio.

La SUPERCIAS mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 (2019) indico que todas las compañías, deben de presentar en sus notas a los balances, si se ha cumplido con los requerimientos de las NIIF Completas o bajo NIIF para PYMES, las compañías decidan cambiar de NIIF full a NIIF para PYMES, o viceversa, deberá de presentar la respectiva conciliación, de la mano con la presentación de los primeros balances contables con la adopción de la nueva norma.

Las empresas que apliquen las NIIF para las pequeñas y medianas empresas, posteriormente podrán aplicar las NIIF full, para la elaboración y presentación de los balances contables, esto implica que deben de estar anotadas y expresadas en sus políticas y en notas a los balances.

Las compañías que se constituyan a partir del año 2011 deberán aplicar estrictamente las NIIF full o NIIF para PYMES, es decir que no están obligadas de presentar conciliaciones ni cronogramas.

2.4.3. Ingresos de clientes con contratos conforme la NIIF 15

El principio fundamental de la norma contable NIIF 15 requiere que una empresa registre las o ventas sean estas locales o del exterior de forma refleje el traspaso de los bienes o servicios dispuesto a los clientes a cambio de un valor pactado en el contrato, para

ello la empresa espera tener derecho a lo convenido una vez se haya entregado satisfactoriamente al cliente lo negociado.

La norma contable NIIF 15 es un conjunto cohesionado de requerimientos que involucra información exacta sobre la naturaleza, valor, tiempo y espera de los ingresos y de los flujos de efectivo que surgen de las negociaciones de la empresa con los clientes, es decir que estas deben ser revelados a los usuarios interesados en los balances contables.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Metodología

Para la presente investigación se realizará un análisis de la norma contable NIIF 15, Ingresos con clientes procedentes de contratos, utilizando los siguientes métodos.

3.1.1. Método deductivo

Para esta investigación se empleará el método lógico o deductivo el cual según Behar (2008) indica que este método se aplica elementos descubiertos o hallados en casos particulares a partir de la vinculación del criterio o juicio. De esta manera se verificará el tratamiento y proceso contable planteado en la NIIF 15, los mismos que faciliten emprender esta investigación para la compañía ONEGLOBAL SA.

3.1.2. Método sintético analítico

Se estudiará toda la información relacionada con la norma. Behar (2008) afirma que es conveniente presentar con exactitud y lucidez del objeto que se procura aclarar y procurar definir las palabras con poca claridad. De esta manera se facilita y prepara la ruta para llegar al conocimiento racional de lo que se investiga.

Por lo tanto, se aclararán ciertas variables requeridas en la implementación de la NIIF 15 y se aplicarán los juicios o criterios claros para una correcta adopción de la norma.

3.1.3. Tipos de investigación

El presente trabajo es de carácter investigativo exploratorio y descriptivo el mismo que conlleva la revisión de libros contables y financieros, documentos contables, archivos

magnéticos o digitales, revistas contables, periódicos o cualquier otra herramienta sea impresa o digital que registre el hecho como real.

3.1.4. Exploratorio

Este estudio tiene por objetivo buscar las herramientas que faciliten la aplicación de la norma contable IFRS 15 y buscar su viabilidad al momento de implementarse.

3.1.5. Descriptiva

Se presentan todas las variables que conllevan a la investigación, se describirá todas las características relacionadas con este estudio. Behar (2008) afirma que este método sirve para analizar cómo se manifiesta un problema y sus variantes. Esta permite detallar el problema a través de la medición de cada uno de sus atributos. Esta investigación detalla cual es el problema y analiza cada variante para corregir y aplicar correctamente la norma IFRS 15, buscando que los actores involucrados conozcan a profundidad su operatividad.

3.2. Enfoque

Este trabajo de investigación es de carácter cualitativo lo cual requiere analizar la estructura operativa, así como la participación del personal en cuanto a sus funciones y procesos, precisamente de aquellos que participan en la generación y registro de los ingresos. Esta investigación sugiere un adecuado y fácil registro razonable de los ingresos en los balances demostrando resultados confiables para terceros y así tomar una mejor decisión.

3.3. Técnicas e instrumentos

3.3.1. Encuesta

La encuesta como técnica de investigación se ha aplicado a los empleados de la compañía ONEGLOBAL SA, la cual tiene como objetivo recoger información uno a uno

en base a un estándar, que permitió conocer la situación actual de los conocimientos dentro la entidad. Behar (2008) afirma que la información de la encuesta es verificada usando procedimientos estándar de manera que a cada encuestado se le hace la misma pregunta en reiteradas ocasiones.

3.3.2. Cuestionario de control interno

Fue necesario desarrollar un cuestionario que permitió determinar los niveles de riesgo de incorrección material en los estados financieros de ONE GLOBAL S.A., con la finalidad de mejorar los procesos o aprobar los registros actuales de los ingresos por actividades ordinarias que provienen de contratos con clientes.

3.3.3. La entrevista

La entrevista, tiene como objetivo de acuerdo a Behar (2008) a formular preguntas a para nuestra investigación a profesionales, docentes o estudiantes aptos de aportar con conocimiento relevante y de interés, prevaleciendo un formato peculiar basado en estudio asimétrico. Se espera que el interesado recopile la mayor cantidad de información y la otra parte que sea la fuente de información veraz. Para esta investigación se conocerá el criterio de especialistas en NIIF y la importancia de su aplicación, esto se tomará como una información extremadamente importante, la misma que servirá para minimizar los errores al momento de la implementación.

3.3.4. Análisis Documental

El análisis documental, de acuerdo con Arias (2012) es una estrategia basada en la indagación, recuperación, estudio, crítica y elucidación de datos importantes pero secundarios, es decir información obtenida y generada por otros investigadores de fuentes claves tales como: libros impresos, folletos, o herramientas digitales. El propósito de este mecanismo es el aporte de nuevos conocimientos. Es por esto que se toma la información de los balances contables del año 2018 de la empresa ONEGLOBAL SA Población

La población tomada para esta investigación, será el personal de la empresa ONEGLOBAL SA quien cuenta con un total de 10 empleados de los cuales 5 están relacionados a los procesos para la implementación de la NIFF 15.

Tabla 7

Encuesta realizada al personal de ONEGLOBAL SA

Personal encuestado	Total
Gerente General	1
Contador General	1
Asistentes Contables	2
Asistente Administrativo	1
Total	5

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

3.3.5. Análisis de la encuesta

Pregunta No 1.

¿Se aplican las NIIF en su compañía?

Tabla 8

Aplicación de NIIF

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
A todos los estados financieros	3	60%
A un grupo determinado de cuentas	2	40%
A ninguna	0	0%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con tres variables de aplicación de NIIF en compañías

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

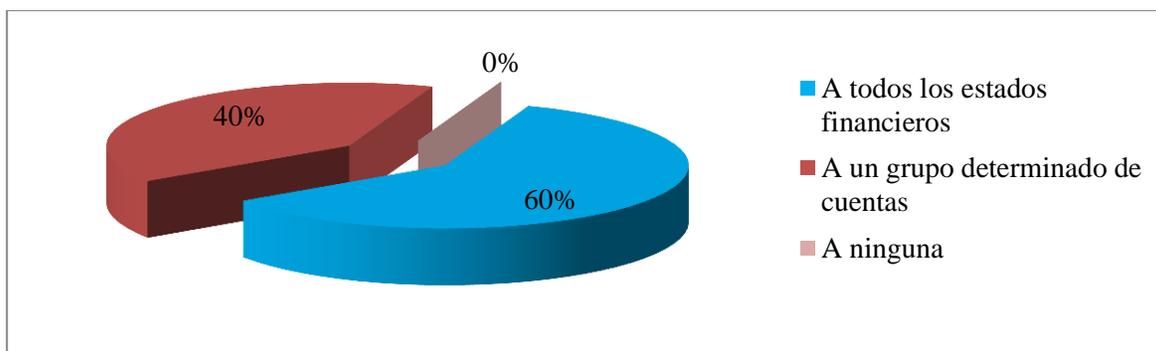


Figura 11 Aplicación de NIIF en compañías

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de datos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta, el 60% indica que se aplican las normas contables NIIF a todos los balances contables, otro grupo revela que el 40% solo se aplica a un grupo determinado de cuentas como por ejemplo a inventarios y propiedad planta y equipo.

En la actualidad todas las compañías en el Ecuador reguladas por la SUPERCIAS están obligadas aplicar las normas contables internacionales NIIF, al conjunto de balances o información contable presentados en la NIC 1, es decir aplica a los balances financieros: balance general, ganancias, estados de cambios en el patrimonio, cash flow e incluye las notas a los balances contables.

Pregunta No 2.

¿De los siguientes enunciados, en que se enfoca la NIIF 15?

Tabla 9
Enfoque de la NIIF 15

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Activos Biológicos	0	0%
Inventarios	0	0%
Arriendos	1	20%
Ingresos	3	60%
No sabe	1	20%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cinco variables que reflejen cual es el enfoque de la NIIF 15
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

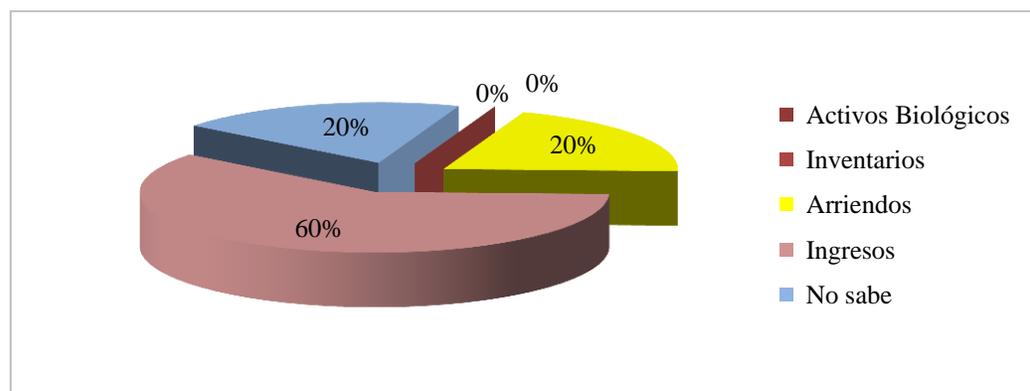


Figura 12 Enfoque de la NIIF 15
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de datos obtenidos Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 60% conoce que el enfoque principal de las NIIF 15 es sobre los ingresos, el 20% está confundido con la NIIF 16 recientemente nueva de aplicación para los arriendos, seguidos del 5% que no saben de su aplicación o están confundidos.

La aplicación de las normas contables NIIF y de la adopción de las nuevas normas que emita el IASB, son responsabilidad del departamento financiero de cada empresa, sin embargo, esta norma la NIIF 15 trae consigo un tratamiento único para los contratos con los clientes, es de vital importancia que la gerencia y todas las áreas se capaciten de acuerdo al grado de afectación para aplicación y adopción de esta norma.

Pregunta No. 3

¿Por qué medio aprendió de la aplicación y adopción de las NIIF 15?

Tabla 10

Medios de aprendizaje de la NIIF 15

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Redes Sociales	0	0%
Cursos de capacitación	1	20%
Red de colegas	2	40%
Ninguna	2	40%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cuatro variables que reflejan los medios de aprendizaje para la aplicación y adopción de la NIIF 15

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

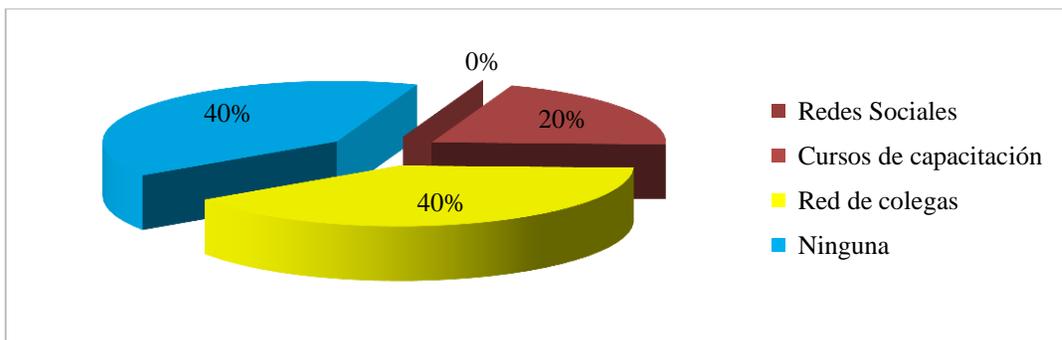


Figura 13 Medios de aprendizaje de la NIIF 15

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de datos obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 40% conoce de su aplicación por medio de la Red de colegas, 40% de los colaboradores no han obtenido el conocimiento de ninguna manera, sin embargo, solo un 20% ha logrado conocer de la aplicación de la Norma por medio de las Capacitaciones.

Es importante reconocer que el mayor difusor de la aplicación y de la adopción de alguna nueva norma debería de gestionarlo el regulador de las compañías en el Ecuador, sin embargo, no existe un medio difusor. Por lo tanto, la responsabilidad absoluta de su actualización y capacitación queda a cargo de la compañía. Los contadores deberían de contar con herramientas tales como suscripciones o capacitaciones para mantenerse constantemente actualizados.

Pregunta No 4.

¿Actualmente los ingresos de su compañía, en base a que normativa o procesos están siendo contabilizados?

Tabla 11

Normativa actual de reconocimiento de ingresos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Norma contable internacional NIC 18	1	20%
Conforme al proceso de facturación	2	40%
Conforme a NEC	1	20%
Conforme a principios tributarios	1	20%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cuatro variables que reflejan que normativa se aplica para el reconocimiento de los ingresos

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

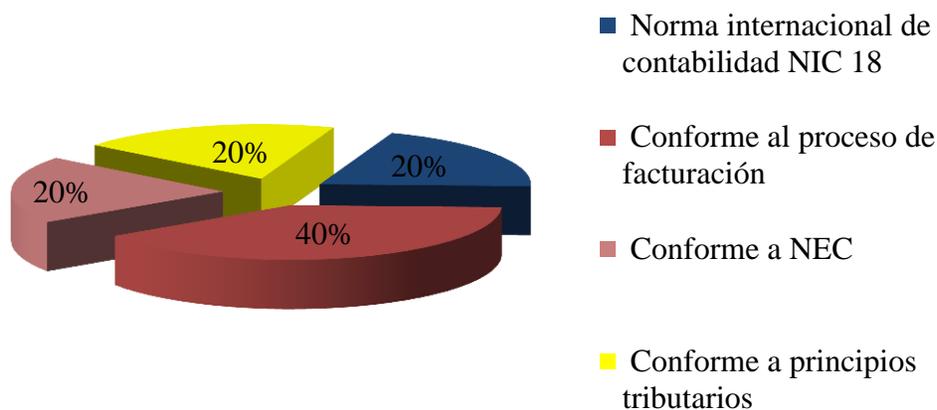


Figura 14 Normativa actual de reconocimiento de ingresos
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de datos obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 40% indica que sus ingresos son reconocidos conforme el proceso de facturación, el 20% indicó reconocerlos conforme la norma contable NIC 18, el 20% conforme los principios tributarios y un 20% indica que sus estados financieros se llevan aún bajo NEC.

Hasta el 31 de diciembre del 2017 los ingresos se reconocían dependiendo la actividad de su empresa conforme las siguientes normativas: NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, CINIIF 15, CINIIF 18, y SIC 31. Todas estas normas a partir del 1 de enero del 2018 quedan derogadas por la norma contable NIIF 15 aunque se permite que las empresas la apliquen anticipadamente.

Pregunta No 5.

¿Conoce cuando se debe contabilizar los bienes o servicios transferidos al cliente? De las siguientes opciones indíquenos como:

Tabla 12

Contabilización de ingresos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Se ha transferido el bien al cliente para consumo, inventario y consignación	1	20%
El cliente paga de forma anticipada	1	20%
El cliente tiene el control del activo	3	60%
Se han facturado los bienes y servicios de forma anticipada	0	0%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cuatro variables que reflejan contabilización de los bienes y servicios transferidos a los clientes.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

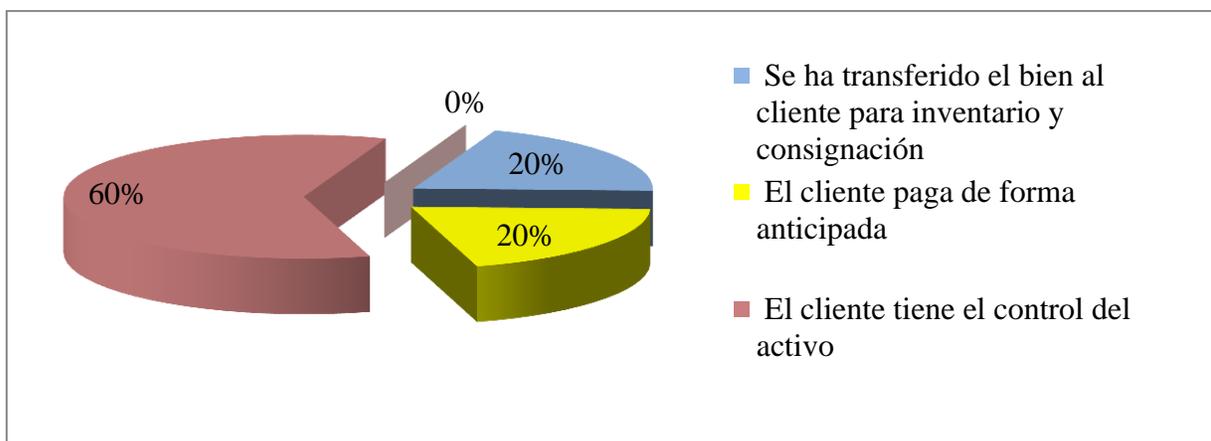


Figura 15 Contabilización de ingresos

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 60% considera que se deben registrar las transferencias de productos y servicios cuando el cliente tenga el control del activo, el 20% considera que se debe contabilizar una vez transferido al cliente para su consumo, inventario o consignación, el 20% indica que es cuando pague de forma anticipada. Mientras nadie menciona cuando se han facturado los bienes y servicios de forma anticipada.

De acuerdo a la norma contable NIIF 15 se satisfacen las obligaciones mantenidas con el cliente, en cuanto el cliente posea el control del o los activos negociados. El control implica poder direccionar el manejo del activo y obtener todas sus características y beneficios. Tal es el caso de las materias primas para producción, el uso de bienes o servicios para mejorar instalaciones o propiedades de la empresa, liquidar pasivos o reducir gastos y la prenda del activo para responder ante un préstamo.

Pregunta No 6.

De acuerdo a la NIIF 15 una compañía satisface las obligaciones de transferir a sus clientes:

Tabla 13

Determinación de satisfacción de obligaciones con clientes

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
En un momento determinado	1	20%
A lo largo del tiempo	2	40%
Ambas	1	20%
No sabe	1	20%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cuatro variables que reflejan determinación de satisfacción de obligaciones con clientes

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

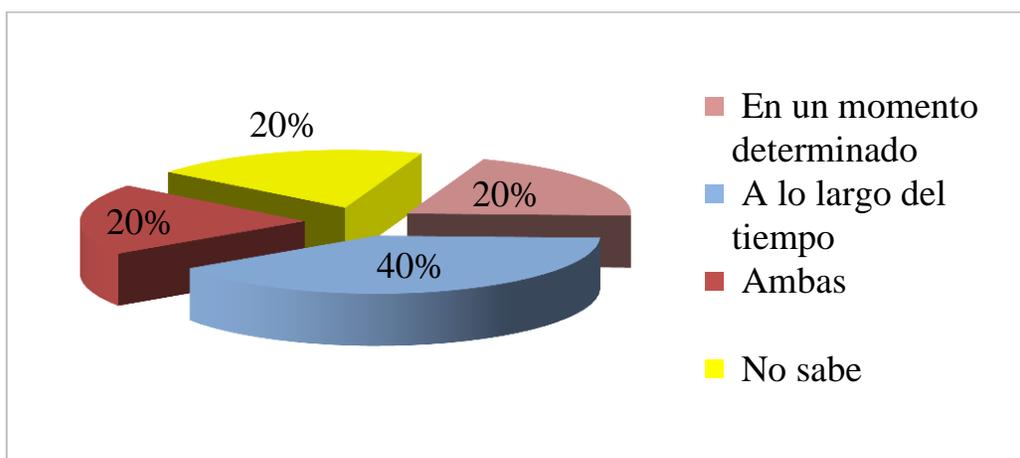


Figura 16 Determinación de satisfacción de obligaciones con clientes

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de los datos obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 40% considera que se reconocen a lo largo del tiempo, el 20% considera que la satisfacción de las obligaciones con los clientes se la considera en un momento determinado punto importante para el registro de los ingresos, el 20% indica que deben ser reconocidos en ambas situaciones, sin embargo, un 20% desconoce de esta aplicación.

Todas las compañías deberán determinar si al comienzo de un contrato se satisface las obligaciones con un cliente a lo largo del tiempo o en un momento determinado. A lo largo del tiempo entre ellos los servicios rutinarios o recurrentes, así como activos en procesos de elaboración (tal es el caso de las constructoras y de activos intangibles).

Pregunta No. 7

¿De existir precios variables tales como: descuentos, devoluciones, créditos, penalizaciones u otros similares en los contratos, ¿estos precios como serian aplicados a las obligaciones contractuales con el cliente?

Tabla 14

Precios variables en un contrato

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Se aplicaría a todas las obligaciones proporcionalmente.	3	60%
Se aplicaría a una o más pero no a todas.	0	0%
Ambas	2	40%
No sabe	0	0%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cuatro variables que reflejan como serian aplicados precios variables en contratos.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

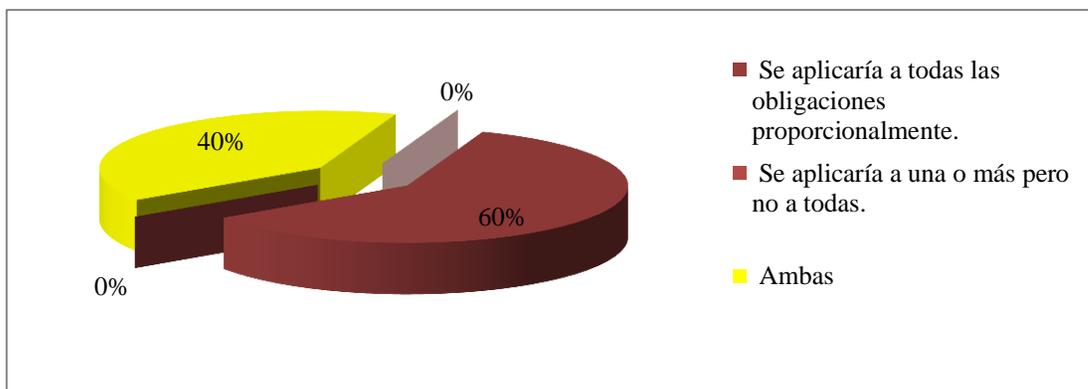


Figura 17 Precios variables en un contrato
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de los datos obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 60% considera que los precios variables tales como: descuentos, devoluciones, créditos, penalizaciones u otros similares deberían de aplicarse proporcionalmente a cada obligación mantenida con el cliente, mientras que el 40% indica que se aplique a una o más de una es decir a productos o bienes en específico.

Pregunta No. 8

¿Qué es un activo de contrato?

Tabla 15

Activo de contrato

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Es el derecho a una contraprestación a cambio de los productos o servicios que una compañía ha transferido al cliente.	1	20%
Una cuenta por cobrar	2	40%
Todas	1	20%
No Sabe	1	20%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cuatro variables que reflejan que es un activo de contrato.
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

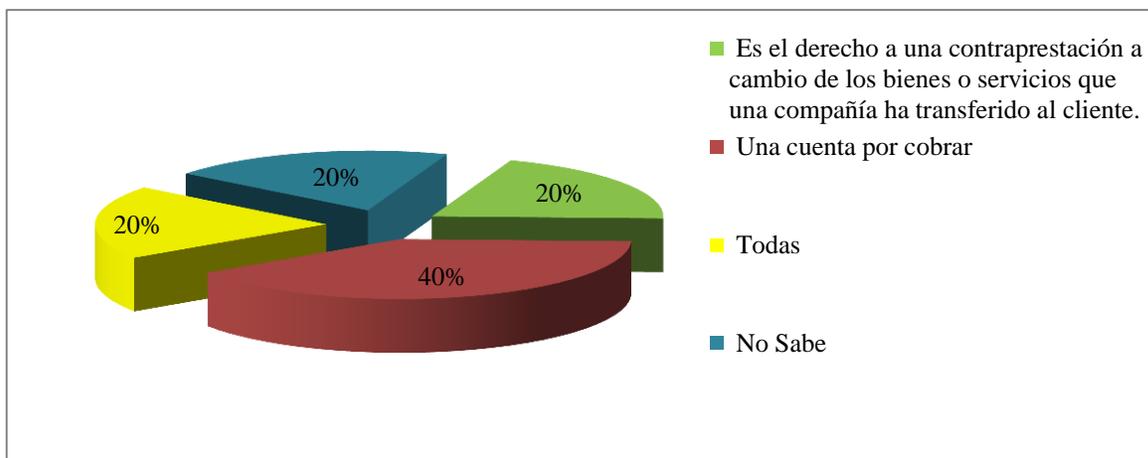


Figura 18 Activo del contrato
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de los datos obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 40% considera que un activo de contrato es una cuenta exigible a un tercero, el 20% considera que es un derecho a una valor o importe a cambio de los productos o servicios que una compañía ha traspasado a uno o varios clientes o un cobro a un cliente, mientras que el 20% desconoce de este significado, y el 20% como un derecho de cobro.

Un activo relacionado a un contrato es un derecho que tiene una compañía a un pago por el cambio de los productos o servicios que se ha de trasladar a un cliente, esta deberá ser evaluada constantemente conforme a un activo financiero definido en la NIIF 9.

Pregunta No. 9

¿Qué es un pasivo de contrato?

Tabla 16

Pasivo del contrato

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Un ingreso	1	20%
Es la obligación que tiene una compañía de transferir bienes o servicios a un cliente del que la entidad ha recibido ya una contraprestación.	2	40%
No sabe	2	40%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con cuatro variables que reflejan que es un pasivo del contrato.
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

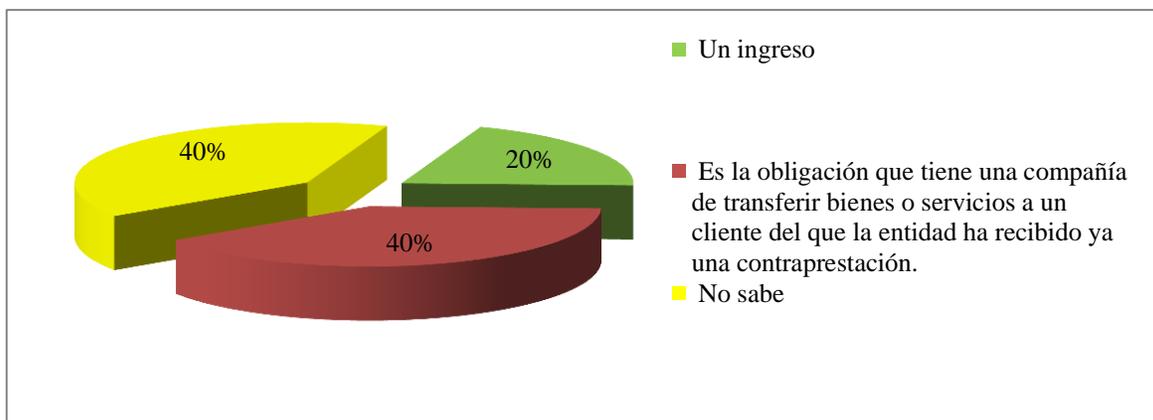


Figura 19 Pasivo del contrato
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 40% desconoce el término pasivo del contrato, el 40% considera que es un convenio que tiene una compañía mediante contrato de traspasar productos o servicios a un cliente por la cual ya se ha aceptado un pago de un cliente, y el 20% como un ingreso.

Un pasivo es una obligación o convenio ejecutado mediante un contrato que tiene una compañía de traspasar productos y servicios a un cliente por la cual se espera recibir o se ha recibido un pago y por lo tanto es exigible por el cliente.

Pregunta No. 10

¿Está de acuerdo que se documenten o se soporten las transacciones u operaciones de forma cronológica y que se evidencien principalmente el reconocimiento de los ingresos?

Tabla 17

Documentación de transacciones u operaciones

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	20%
Indiferente	1	20%
De acuerdo	3	60%
Total	5	100%

Nota: Resultado de frecuencias y porcentajes con tres variables que reflejan si existe documentación soporte de las transacciones u operaciones de las compañías.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

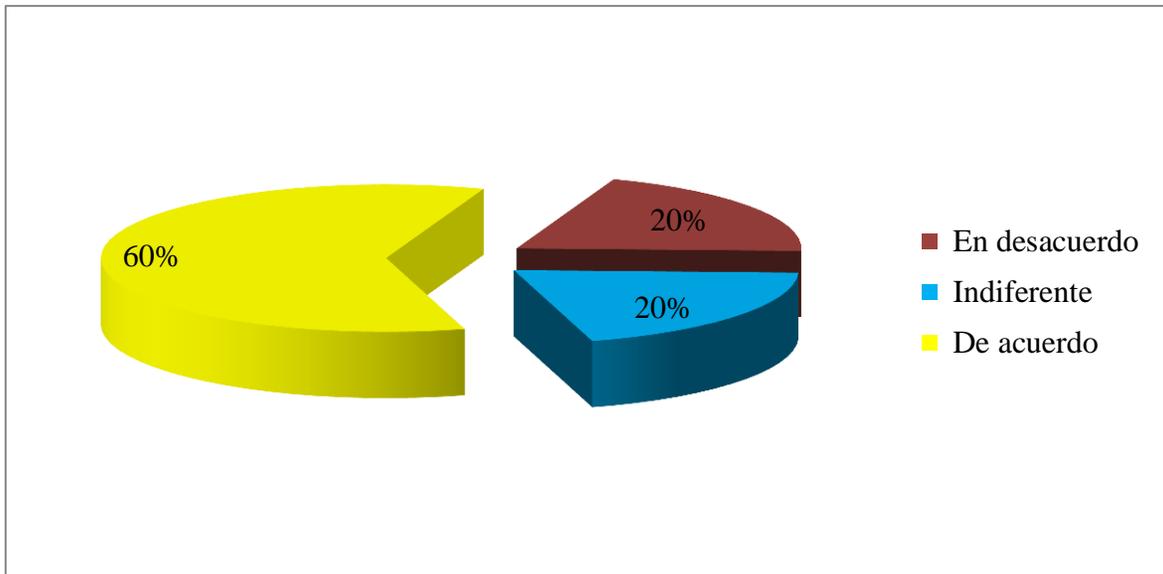


Figura 20 Documentación de transacciones u operaciones
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Análisis de los datos obtenidos: Se pudo confirmar que, por medio de esta encuesta el 60% considera que se debe tener registro documentado de las transacciones u operaciones que mantenga la compañía con sus clientes, mientras que el 20% está en desacuerdo por la cantidad de documentos y altos costos para la generación de la documentación, y el 20% indicó que son medidas que se pueden implementar o evitar conforme la estructura de la compañía.

La documentación que se genera en el registro de ingresos obtenido de clientes basado en un contrato es de vital importancia para establecer controles y procesos dentro de una compañía u organización.

3.3.6. Conclusiones de la encuesta

- ✓ El 60% de los empleados tienen conocimiento aplican las NIIF en su totalidad, y el restante de forma parcial. De acuerdo a la NIC 1 la aplicación y elaboración de los estados financieros debe ser completa.
- ✓ La NIIF 15 a pesar de su extensión en la adopción hasta el 1 de enero 2018, su enfoque es desconocido para el personal de la empresa, conforme a los resultados obtenidos el

60% conoce el enfoque de la norma contable NIIF 15 Ingresos de clientes mediante contratos, el porcentaje restante desconoce su enfoque

- ✓ Las aplicaciones de las normas de contabilidad internacional requieren de una constante actualización sin embargo en la actualidad de acuerdo a los resultados obtenidos solo el 20% ha tomado cursos de actualización para la aplicación de la norma contable NIIF 15, el restante conoce de su aplicación por red de colegas y no han obtenido el conocimiento de ninguna manera.
- ✓ La adopción de la norma contable NIIF 15 es necesaria a partir del uno de enero del 2018, sin embargo, el personal indicó que reconocen sus ingresos en base a normativas tributarias, de acuerdo a los resultados obtenidos un 40% reconoce los ingresos en base al proceso de facturación, un 20% reconoce sus ingresos bajo NIC 18 y mencionan que están en proceso de adoptar la NIIF 15, el restante desconoce bajo que NIIF se aplica el reconocimiento de sus ingresos.
- ✓ Las obligaciones también son transferidas en un momento determinado o a lo largo del tiempo, solo el 40% está de acuerdo con este criterio, el restante desconoce de este tratamiento. Para evitar una mala aplicación de este modelo de 5 pasos es necesario aplicar controles y procesos documentables que permitan una mejor interpretación de la norma contable internacional NIIF 15.
- ✓ La NIIF 15 trae con cinco un esquema de 5 pasos para el registro de los ingresos de clientes mediante contrato dentro de las cuales una compañía deberá de identificar los tipos de contratos, de acuerdo a los resultados obtenidos el 44% considera que se deben de aplicar contratos escritos que explícitamente condicionen la entrega de un bien o servicio, sin embargo, la NIIF no lo obliga.

3.3.7. Resultados del cuestionario de control interno

Tabla 18

Cuestionario de Control Interno ONE GLOBAL S.A.

		Cuestionario de Control Interno			
Objetivo	Determinar el riesgo en los procesos para la contabilización de ingresos ordinarios por contratos con clientes Revisar la ocurrencia e integridad de los ingresos percibidos por la entidad	Responsables			
		Gerente		Contador General	
Preguntas	Preguntas	Respuestas			
		Si	No	Si	No
1	¿Cuenta su empresa con manual de Políticas y Procedimientos para la elaboración de contratos con clientes?		x		x
2	¿Conoce las condiciones que establece la Norma Internacional de Información Financiera 15 para la determinación de ingresos por contratos con clientes?		x		x
3	¿Cómo política interna, existe determinada una fecha máxima para la recibir la mercadería que no use el cliente?	x		x	
4	¿Conoce cuáles son las condiciones para determinar los costos en la contraprestación de servicios?		x		x
5	¿La entidad cuenta con la modalidad de solicitar anticipos a los clientes antes de entregar la mercadería?		x		x
6	¿El personal se encuentra capacitado con relación a la Norma Internacional de Información Financiera 15?		x		x
7	¿La empresa cuenta con porcentajes de penalidad y descuentos para los contratos con clientes?	x		x	
8	¿La empresa registra las penalidades y descuentos generados en los contratos con clientes?	x		x	
<i>Total</i>		<i>3</i>	<i>5</i>	<i>3</i>	<i>5</i>

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

3.3.8. Análisis del cuestionario de control interno

La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la elaboración de contratos con clientes, siendo importante este factor para determinar los ingresos de acuerdo al concepto de contraprestación de bienes y servicios, además de la transferencia completa del control de los bienes a los clientes del sector público.

Desconoce las condiciones para el reconocimiento de los ingresos en el estado de resultados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera 15 ingresos por actividades ordinarias por contratos con clientes,

Mantiene como política interna una fecha máxima para la recepción de los bienes no usados por el cliente, como parte contractual de la actividad económica. Esto será analizado en la revisión documental.

Se desconoce los procesos para determinar el costo de ventas con respecto a la transferencia total del control de los bienes a los clientes, además de una falta de capacitación al personal relacionado a la NIIF 15.

Finalmente, la entidad cuenta con porcentajes de penalidad y descuentos, estos rubros deben ser revisados en los registros contables de ONE GLOBAL S.A. para determinar si fueron respetados estos porcentajes y si fueron registrados previo a la elaboración de estados financieros.

3.3.9. Análisis de la Entrevista

La entrevista se realiza al Ing. Steven Murillo (ESPECIALISTA 1) quien se desempeña como Contador y ofrece servicios profesionales a empresas que requieran Implementación de NIIF y al Ing. Alfonso Ricaurte (ESPECIALISTA 2) quien se desempeña como Capacitador de Implementación de NIIF, cuyas preguntas realizadas determinaran la importancia de realizar la implementación en la empresa ONEGLOBAL SA.

Tabla 19

Opinión de especialistas por implementación NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
1. ¿Cuál sería el beneficio que obtendría la empresa ONEGLOBAL SA con una correcta aplicación de la NIIF 15?	ESPECIALISTA 1	Le permitirá a la empresa ONEGLOBAL SA comparar la información financiera de una mejor manera y la toma de decisiones en sus negocios.
	ESPECIALISTA 2	Facilitar la comprensión y análisis de los balances de la empresa ONEGLOBAL SA en distintos países cuando surja la oportunidad de expansión de la empresa.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 20

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
2. ¿Cuáles deberían ser los conocimientos que deben de poseer los empleados del área contable para la aplicación de la NIIF 15?	ESPECIALISTA 1	De los conocimientos que debe tener están los siguientes: 1.- Reconocimiento de un contrato 2.- Aclarar las obligaciones de contraídas 3.- Establecer el precio de venta de la operación o transacción. 4.-Asignar el precio de venta a cada obligación mantenida con los clientes. 5.-Registro del ingreso.
	ESPECIALISTA 2	Los empleados que se desenvuelven en el área contable, deben haber recibido capacitaciones en relación de la implementación con el objetivo de conocer los pasos a seguir para un correcto registro del ingreso y a su vez realizar reformas a los sistemas contables en caso de requerirse para el adecuado reconocimiento

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 21

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
3. ¿Cuál cree usted que sería la manera más adecuada que se deba utilizar para la aplicación de la norma contable NIIF 15 en la empresa ONEGLOBAL SA?	ESPECIALISTA 1	Para una adecuada aplicación de la NIIF 15 se debe ejecutar modificaciones a los sistemas contables con el propósito de que estén parametrizados de acuerdo al registro de los ingresos en base a la NIIF 15 y la capacitación a los empleados implicados.
	ESPECIALISTA 2	La elaboración de un programa de capacitación con el personal que intercede en los procesos de los contratos y registros contables.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 22

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
4. ¿Considera que para cada venta la compañía deba de firmar un contrato escrito con un cliente?	ESPECIALISTA 1	Los contratos deben de darse cuando exista una venta importante de por medio, especialmente cuando existan condiciones en las que el precio del contrato se modifique.
	ESPECIALISTA 2	La elaboración y ejecución de un contrato debería de darse y reflejarse como política de la empresa, en este deben de reflejarse todas las condiciones, la gerencia general o financiera debe de conocer en qué punto se pueden ver afectados los ingresos conforme la normativa contable.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 23

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
5. ¿En qué momento la compañía traspasa el control de un activo?	ESPECIALISTA 1	El control de un activo indica poder direccionar el traspaso de un activo y obtener todos sus beneficios económicos, el control lo podrá tener cuando tenga el derecho o el activo en su poder aun así este pagando el activo.
	ESPECIALISTA 2	Cuando el cliente tenga el derecho legal, aun así, este incumpla en algunos pagos, también cuando el cliente allá aceptado la compra de un producto o servicio. Aquello es importante que las empresas definan el termino de transferencia y control de los activos en cada contrato y revelada en los estados financieros.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 24

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
6. ¿Pueden cambiar los juicios o criterios al recocer la transferencia o control de un activo?	ESPECIALISTA 1	Los juicios deberán de evaluarse constantemente así mismo deberán de ser revelados de el por qué en las políticas de la empresa.
	ESPECIALISTA 2	Tanto el calendario en las cuales se satisfacen las obligaciones mantenidas con un cliente y el precio de venta pueden ser objeto de cambio, de existir un cambio significativo se deberán de revelar en notas.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 25

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
7. Dentro de la NIIF 15 habla sobre dos tiempos en las cuales se deben de reconocer los ingresos cuando las satisfacciones de las obligaciones mantenidas de un contrato se cumplen	ESPECIALISTA 1	Los tiempos al que se refiere la norma es qué momento se transfiere el control de lo vendido, se tendrá que analizar qué tipo de actividad tenga la empresa y en qué momento de acuerdo a su naturaleza suela transferir sus productos. No es lo mismo que una empresa comercial la cual se dedique a vender productos a crédito o contado, que una empresa inmobiliaria a la cual se firma un contrato se dan anticipos y se espera que el activo sea dado en un tiempo determinado.
¿La compañía puede identificar estos tiempos y aplicarlos? ¿Se podrá definir alguna política?	ESPECIALISTA 2	Respecto a la política y en base a la interpretación anterior una compañía podría llegar a tener que identificar si los ingresos los reconoce en un momento determinado o a lo largo del tiempo, para lo cual deberá de definir mediante políticas y revelarlas en los estados financieros en que momentos se satisfacen estas obligaciones ya sea en cuanto se efectuó el traspaso, a medida que se presta, o en el momento en que se efectiviza el servicio.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 26

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
8. ¿Se puede medir el desarrollo o cumplimiento de satisfacción de una obligación generada con un cliente?	ESPECIALISTA 1	La norma indica que existen dos métodos los cuales son el del producto y el del recurso.
	ESPECIALISTA 2	Para determinar cuál debo de aplicar será la que mejor demuestre los avances, progreso y transferencia de los bienes y servicios y revelarlo en notas.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 27

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
9. ¿La empresa puede activar costos incurridos en contratos?	ESPECIALISTA 1	Como solución práctica si estos costos son recuperables en un año o menos directamente se reconocerá gasto.
	ESPECIALISTA 2	Una compañía registrará como un activo los costos que se incrementan por mantener un convenio contractual con un cliente si la empresa piensa recuperar estos costos.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 28

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
10. ¿La empresa puede amortizar los costos incurridos en un contrato?	ESPECIALISTA 1	Podrá amortizarlos siempre q sean de una forma sistemática, de ser posible actualizarla para presentar un cambio relevante en el lapso establecido de traspaso de la empresa al cliente de los productos o servicios con los que se relaciona el activo.
	ESPECIALISTA 2	El deterioro de un activo también deberá de considerarse al momento de reconocer un activo de contrato y evaluarse constantemente de ser el caso el deterioro deje de existir y tenga que reversarse.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 29

Opinión de Especialistas en tema de Implementación de la NIIF 15

PREGUNTA	ENTREVISTADO	RESPUESTA
11. ¿De acuerdo a su experiencia para que una compañía pueda implementar la NIIF 15 que deberá de realizar?	ESPECIALISTA 1	Las compañías deberán de preparar un plan de capacitación. Modificar sus políticas contables de ingresos. Modificar los controles internos Programar juntas para identificar los tipos de contratos que podrían de modificarse y de llegar a verificar cambios.
	ESPECIALISTA 2	Modificar, actualizar o implementar manuales contables. Capacitación continua. Reestructuración de políticas contables. Revisión de contratos en los cuales se puedan identificar las obligaciones de desempeño.

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

3.3.10. Conclusiones de la entrevista

La empresa ONEGLOBAL SA para implementar la norma NIIF 15 deberá de invertir en capacitación, así como realizar un cronograma de actividades que permitan la convergencia de la norma.

Se deberá revisar los distintos tipos de contratos que maneje la compañía ya sea por su actividad identificar los tipos de productos y tipos de servicios que se transfieran, esto en conjunto con las altas gerencias o jefaturas para determinar por separado cada obligación mantenida con el cliente. La empresa ONEGLOBAL SA deberá de coordinar las respectivas juntas para definir los tipos de contratos y de alguna modificación al respecto.

Se deberá considerar cuando la empresa transfiere el bien o servicio ya sea en un momento determinado o a lo largo del tiempo, esto es en base a la transferencia o control del activo que se den por los juicios o criterios que la compañía decida, sin embargo, cualquier cambio de juicio o criterio deberá de ser justificado.

Verificar en qué momento se deberá activar un contrato para la correcta amortización y reconocimiento de los costos a medida que se vayan transfiriendo un contrato, La empresa ONEGLOBAL SA deberá de identificar plenamente cuando un contrato está en proceso principalmente los mayores a un año.

Se deberá de revisar los sistemas contables de facturación y registro contable para reconocer los ingresos conforme la normativa, así mismo determinar los procedimientos contables, funciones que se deberán de llevar a cabo para la correcta presentación de los ingresos.

Finalmente, la empresa ONEGLOBAL SA deberá de revelar en notas como se registraron los ingresos procedentes de contratos así de cómo se satisficieron las obligaciones de desempeño y a cuáles aún están por reconocerse, así como los métodos que se han utilizado.

3.3.11. Análisis de reconocimiento de los ingresos

Situación actual de la empresa

ONEGLOBAL SA., empezó sus actividades en el 2008, es una empresa ecuatoriana con muchos años de experiencia en el mercado local. A lo largo de los últimos cinco años, ha obtenido incremento en sus ingresos debido a la gestión de la gerencia. Sus oficinas se encuentran ubicada en la provincia de Guayas del cantón Durán en la Cdla. Rio Guayas mz. n sl. 10.

El objeto principal de la compañía es la compra - venta al por mayor y menor de suministros de ferretería y equipos industriales entre otros. Los servicios complementarios adicionales que se prestan son mantenimiento e instalaciones de equipos y transporte. La empresa mantiene políticas de beneficios y descuentos a sus clientes conforme el volumen de pedidos de productos.

Sus principales clientes son con entidades gubernamentales los cuales requieren de productos y servicios mediante contratación pública.

La compañía, tiene como visión en ser la mejor empresa en abastecimiento de suministros ferreteros y equipos industriales ofreciendo productos de las mejores marcas y mejores precios.

A continuación, se muestran los balances contables comparativos de la compañía ONEGLOBAL SA por los años 2018 y 2017:

Tabla 30

Estados de resultado de la compañía periodo 2017-2018

ONEGLOBAL S.A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
COMPARATIVO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
	Notas	2017	2018
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 10,525.40	\$ 10,984.86
Cuentas por cobrar	a)	\$134,513.52	\$131,091.26
Otras cuentas por cobrar relacionadas		\$ -	\$ 96,835.51
Total activo corriente		\$145,038.92	\$238,911.63
Activo no Corriente			
Propiedad planta y equipo neta		\$101,138.32	\$ 54,931.38
Total Activo no Corriente		\$101,138.32	\$ 54,931.38
Total Activos		\$246,177.24	\$293,843.01
Pasivos			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar		\$ 29,272.61	\$ 35,556.30
Otras cuentas por pagar		\$ -	\$ 68,334.65
Total Pasivo corriente		\$ 29,272.61	\$103,890.95
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar L/p	b)	\$116,200.50	\$ -
Total Pasivo no corriente		\$116,200.50	\$ -
Total Pasivos		\$145,473.11	\$103,890.95
Patrimonio			
Capital		\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
Reserva Legal		\$ -	\$ 422.58
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores		\$ 60,074.70	\$150,212.77
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores		\$ -	\$ -10,701.06
Utilidad del ejercicio		\$ 39,629.43	\$ 49,017.77
Total Patrimonio		\$100,704.13	\$189,952.06
Total Pasivo y Patrimonio		\$246,177.24	\$293,843.01

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

- a) Las cuentas por cobrar corrientes al cierre de los balances contables son medidas al costo amortizado, su cartera se compone de créditos de 15 hasta 30 días plazo por lo cual no presentan deterioro, estas provienen de contratos con clientes municipales a la fecha de presentación.

- b) Las cuentas por pagar provienen de créditos concedidos por proveedores pagaderas a 720 días plazo.

Tabla 31

Estado de Situación financiera de la Compañía periodo 2017 - 2018

ONEGLOBAL S. A

**ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2018**

	Notas	2017	2018
Ingresos	c)	\$688.986,98	\$970.005,03
(-) Costos	d)	\$556.089,78	\$731.131,54
Utilidad Bruta en venta		\$132.897,20	\$238.873,49
(-) Gastos administrativos y financieros		\$69.071,97	\$164.234,01
Utilidad antes de participación e impuestos		\$63.825,23	\$74.639,48
(-) Gastos por participación a trabajadores		\$9.573,78	\$11.195,92
Utilidad antes de impuestos		\$54.251,45	\$63.443,56
(-) Gasto de impuesto a la renta		\$14.622,02	\$14.425,79
Utilidad neta		\$39.629,43	\$49.017,77

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

- c) Los ingresos provenientes de la empresa ONEGLOBAL SA tanto para bienes y servicios han sido reconocidos conforme lo facturado (es decir de acuerdo a una base fiscal) durante el periodo 2017 y 2018. 688986.98 – 116200.50
- d) Los costos de los contratos son reconocidos conforme los ingresos de la compañía.

Tratamiento contable según la NIC 18 aplicado a la empresa ONEGLOBAL SA

Para el 2017 y 2018 la compañía dejó de contabilizar contratos debido a procesos internos de recepción de productos, esto debido a la falta generación de aprobación de pedidos a través de los sistemas de los gobiernos municipales por cierres anuales.

Sin embargo, la norma contable NIC 18 plantea que los ingresos se registren al fair value (Valor Razonable) del objeto a recibir o pendiente por recibir dando cuenta de los descuentos, multas, rebajas importantes u otras deducciones. La compañía ONEGLOBAL SA de acuerdo a los registros de sus estados financieros ha presentado sus ingresos en base

a lo facturado sin reconocer los productos y servicios entregados a los clientes. La compañía para la salida de sus productos y servicios otorga descuentos conforme la *Tabla 22*, así como

Tabla 32

Reconocimiento de ingresos de la NIC 18

Descripción del producto o servicio	Ingresos totales 2017	Ingresos totales 2018	Criterios tomados para el registro de los ingresos de la norma contable NIC 18
Suministros de ferretería, equipos industriales.	112.000,00	155.000,00	Los riesgos al comprador han sido entregados, así como su control en un 100%, es posible recibir los beneficios económicos futuros. De igual manera se han transferido los riesgos al comprador y su grado de avance represento un 70% y 80% respectivamente de acuerdo a la inspección de trabajos realizados.
(-) Descuentos aplicados a suministros de ferretería, equipos industriales	4.960,00	6.500,00	
Servicios de instalación de equipos industriales.	3.800,00	6.000,00	

Nota: Resultado proviene de la información proporcionada por la compañía durante el periodo 2017 y 2018.
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tratamiento contable según la NIIF 15 aplicado a la empresa ONEGLOBAL SA

Para el desarrollo de la investigación se procede a reconocer el ingreso ordinario bajo la norma la NIIF 15, para cuantificar el impacto de la norma, conforme al enfoque del esquema de los cinco pasos publicados en el marco teórico.

Etapla 1: Identificar el contrato con el cliente

En el caso de la empresa ONEGLOBAL SA se presentan las siguientes variables:

Tabla 33

Evaluación de identificación de que existe un contrato con un cliente

Criterios de aplicación de la NIIF 15	Evaluación de cumplimiento de la compañía	Se cumple SI/NO
Aprobación del contrato	La compañía ONEGLOBAL SA para los periodos de análisis ha firmado contrato escrito en la ciudad de Guayaquil.	SI
Identificación de los derechos de cada parte	Se pueden visualizar las obligaciones por separado tanto de los suministros de ferretería, equipos industriales y servicios de instalación de equipos industriales objeto de la negociación	SI
Identificación de las condiciones de pago	La compañía tiene establecido en sus contratos las formas de pago de cada bien y servicio a transferir.	SI
Fundamento comercial	La compañía ha mantenido negociaciones por más de 5, años por lo tanto se espera el retorno de la inversión y los beneficios económicos	SI
Capacidad e intención de pagar del cliente	De acuerdo al crédito establecido dentro de las cláusulas del contrato el cliente no ha caído en mora durante los últimos dos años considerando lo histórico	SI
Devoluciones en operaciones homogéneas	La empresa tiene experiencias de devoluciones de los productos 90 días después de haber realizada la venta	SI

Nota: La evaluación se la realizo en base a los contratos proporcionados por ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Etapa 2: Identificar las obligaciones mantenidas en el contrato

Tabla 34

Evaluación de obligaciones mantenidas y cumplidas del contrato

Criterios de aplicación de la NIIF 15	Evaluación de cumplimiento de la compañía	Se cumple SI/NO/NA
Un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios)	La compañía transfirió el control de los productos de ferretería, equipos industriales, servicios de instalación de equipos industriales, los cuales son identificables y el cliente puede favorecerse de cada producto o servicio por separado. Las obligaciones con los clientes se satisfacen en un momento determinado.	SI
Una serie de productos o serie de servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo esquema de transferencia al cliente	Los servicios de mantenimiento a equipos industriales se satisfacen a lo largo del tiempo dentro de un contrato, para el contrato objeto de análisis no se incluyen estos servicios.	NA

Nota: La evaluación se la realizo en base a los contratos proporcionados por ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Etapa 3: Determinar el precio de venta que existe en un contrato

Tabla 35

Evaluación de determinación del precio de venta que existe en un contrato

Criterios de aplicación de la NIIF 15	Evaluación de cumplimiento de la compañía	Se cumple SI/NO/NA
Contraprestación fija	Los únicos contratos que la compañía celebra con precios fijos son los servicios por mantenimiento e instalación de equipos industriales. Para el contrato objeto de análisis se han aplicado los precios fijos a la instalación de equipos.	SI
Contraprestación variable	La venta de suministros de ferretería y de equipos industriales se las realiza bajo las políticas de ventas establecidas por la compañía, así como descuentos, devoluciones y penalidades.	NA

Nota: La evaluación se la realizo en base a los contratos proporcionados por ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Para la aplicación de los descuentos la compañía ONEGLOBAL mantiene las siguientes políticas:

Tabla 36

Política de descuentos aplicados a suministros de ferretería

Categorías de productos	Cant.	Und. Medida	%Desc.	Cant.	%Desc.	Cant.	% Desc. (Aprobado por gerencia)
A – C	De 10 a 100	Lbs.	5%	101 a 600	7%	601 en adelante	4 al 7%
D – F	De 10 a 50	Un.	5%	51 a 300	7%	301 en adelante	4 al 7%
G – M	De 10 a 100	Ms.	5%	101 a 500	7%	501 en adelante	4 al 7%
M - X	De 10 a 100	Glns.	4%	101 a 300	6%	301 en adelante	4 al 7%
Y	De 10 a 25	Un.	4%	26 a 250	6%	251 en adelante	4 al 7%
Z	De 10 a 25	Un.	4%	26 a 500	6%	501 en adelante	4 al 7%

Nota: Políticas de descuentos tomadas de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Para los equipos industriales los descuentos son autorizados por la gerencia el cual varía entre el 10% y 15% con pago al contado.

Las aplicaciones de las penalidades son definidas y plasmadas mediante contrato, estas cláusulas se mantienen directamente con los municipios los cuales son medidos bajo el tiempo de entrega tal como se muestra a continuación:

Tabla 37

Penalidades a ser aplicadas en los contratos

Días de retraso	Penalidad sobre el contrato bruto	Probabilidad de acuerdo a la experiencia
De 1 a 5 días	2%	20%
De 6 a 10 días	3%	70%
De 10 a 15 días	5%	10%

Nota: La penalidad y la probabilidad se la ha tomado en base a la información histórica de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Etapa 4: Asignar el precio de venta entre las obligaciones mantenidas en el contrato

Al registrarse una obligación con un cliente, el precio del contrato y los efectos de los componentes variables se debe de determinar la base de los ingresos, como se muestra a continuación:

Determinación del descuento a los suministros de ferretería.

A continuación, se determinó los descuentos a cada obligación identificable

Tabla 38

Descuentos aplicados a ingresos de suministros de ferretería periodo 2017

Producto	Unidad	Precio unitario \$USD	Valor Total \$USD	% Desct.	Valor de Desct. \$USD
Y	6800	15.29	\$104,000.00	4%	\$4,160.00

Nota: Políticas de descuentos tomadas de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 39

Descuentos aplicados a ingresos de suministros de ferretería periodo 2018

Producto	Unidad	Precio unitario \$USD	Valor Total \$USD	% desct.	Valor de desct. \$USD
E	8000	18.75	\$150,000.00	4%	\$6,000.00

Nota: Políticas de descuentos tomadas de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Determinación del descuento a equipos industriales.

Tabla 40

Descuentos aplicados a ingresos de equipos industriales periodo 2017

Unidad	Precio unitario \$USD	Valor Total	% desct.	Valor de desct.
2	4,000.00	\$8,000.00	10%	\$800.00

Nota: Políticas de descuentos tomadas de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 41

Descuentos aplicados a ingresos de equipos industriales periodo 2018

Unidad	Precio unitario \$USD	Valor Total \$USD	% desct.	Valor de desct.
1	5,000.00	\$5,000.00	10%	\$500.00

Nota: Políticas de descuentos tomadas de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Determinación de la penalidad aplicado a los suministros de ferretería por tiempo de entrega.

Para la determinación de la penalidad se utilizó el método del **valor esperado**.

Tabla 42

Cálculo de penalidad periodo 2017

Valor del contrato a)	Penalidad sobre el contrato bruto b)	Probabilidad c)	Valor de la penalidad a*b*c
104.000,00	2%	20%	416,00
104.000,00	3%	70%	2.184,00
104.000,00	5%	10%	520,00
Total			3.120,00

Nota: La penalidad y la probabilidad se la ha tomado en base a la información histórica de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 43

Cálculo de penalidad periodo 2018

Valor del contrato a)	Penalidad sobre el contrato bruto b)	Probabilidad c)	Valor de la penalidad a*b*c
150.000,00	2%	20%	600,00
150.000,00	3%	70%	3.150,00
150.000,00	5%	10%	750,00
Total			4.500,00

Nota: La penalidad y la probabilidad se la ha tomado en base a la información histórica de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Etapa 5: Registrar el ingreso a medida que la empresa cumple una obligación con un cliente.

El cliente recibió el control de los productos y servicios al cierre de los estados financieros, por lo tanto, la empresa ONEGLOBAL SA crea un activo del contrato con derecho a reclamar el pago de lo acordado en un contrato, reconocer el ingreso en el momento determinado o a medida que se transfirió el control, de acuerdo a lo presentado en la siguiente tabla.

Tabla 44

Determinación de los ingresos

Determinación de los ingresos	Valores atribuidos al contrato	
	2017	2018
Precio de venta independiente	112.000,00	155.000,00
(-) Descuentos	4.960,00	6.500,00
(-) Penalidades	3.120,00	4.500,00
Total	103.920,00	144.000,00

Nota: Tomado en base a la información histórica de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Comparación de ingresos entre la aplicación de la NIC 18 y NIIF 15

Tabla 45

Determinación de ajustes

Rubro	2017			2018		
	NIC 18	NIIF 15	Ajuste	NIC 18	NIIF 15	Ajuste
Ingresos	112.000,00	103.920,00	(8,080.00)	155.000,00	144.000,00	(11.000,00)

Nota: tomado en base a la información histórica de la empresa ONEGLOBAL SA
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Los ajustes reconocidos por la adopción de la NIIF 15 serán ajustados retroactivamente, para el ajuste del 2017 a la cuenta de ganancias o pérdidas acumuladas al inicio del periodo (1 de enero del 2018), mientras que los ajustes del 2018 serán contra los resultados del ejercicio.

Tabla 46

Ingresos con garantía de devolución 2018

Productos vendidos	Cantidades vendidas	Porcentaje de devolución	Días para una devolución	Cantidades vendidas promedio en diciembre del 2018	Cantidades que se esperan sean devueltas en el periodo 2018	Precio	Ingreso total	Devoluciones
Línea de ferretería A	11200	15%	30*	933	139	\$12,75	\$142.800,21	\$1.772,25
Línea de ferretería B	3856	10%	15	321	32	\$11,25	\$43.380,46	\$360,00
Línea de ferretería C	9787	3%	90*	815	24	\$23,50	\$229.994,96	\$564,00
Línea de ferretería D	9580	10%	15	798	79	\$11,63	\$111.415,40	\$918,77
Línea de ferretería E	12850	6%	15	1070	64	\$18,75	\$240.937,50	\$1.200,00
Línea de ferretería Y	12850	2%	15	1070	21	\$15,29	\$196.476,50	\$321,09
Equipos de instalación	1	0%	0	0	0	\$5.000,00	\$5.000,00	\$0,00

*** Los productos no deberán ser reconocidos como ingresos hasta que se cumpla el tiempo de espera para que no sean devueltos**

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

El efectivo se recibe cuando se transfiere el control del producto. La práctica tradicional del negocio de la entidad es permitir que un cliente devuelva los productos no utilizados en el plazo de 30 y 90 días y reciba el reembolso total, con base a la NIIF 15 en los párrafos 56 a 58 existe una contraprestación

3.3.12. Conclusiones dadas en el registro de los ingresos

El objetivo de las NIIF es que todas las operaciones o transacciones se den a valor razonable y que la información financiera sea comparable, con única finalidad de que los interesados en la información financiera puedan tomar de decisiones en base a esta.

Por medio de una encuesta a profesionales de contabilidad con distintas actividades sectoriales de la provincia del Guayas, se pudo verificar que solo un 33% estudia y practica la norma y un 68% solo ha escuchado acerca de su implementación lo cual indica que existe un bajo dominio a puestas de su aplicación efectiva dificultando su aplicación correcta.

Es de mera importancia aplicar nuevas políticas contables con las políticas ya existentes en la empresa, es importante que la administración se reúna y que todas las nuevas propuestas respecto de los procesos o políticas se vean reflejado en un documento escrito, la finalidad conlleva a sustentar el proceso de aplicación en cada área y poder llevar controles internos que a medida servirán para evaluar a la empresa.

De la misma forma se deberá de acoplar el sistema informático existente, con la finalidad de llevar una mejor calidad de la información y tener información fiable que aporten a valoraciones estadísticas convencionales y puedan sincerar la realidad de los ingresos. Adicional, se deberá preparar políticas para asignación de precios y poseer toda la documentación que sustente los precios convenidos conforme el estudio de mercado, facilitando la valoración del activo por parte de los interesados de la información financiera.

Conforme al tipo de investigación presentada y las explicaciones expuestas que respaldan la investigación dada, se puede verificar que la aplicación de la norma si genero un impacto en los resultados financieros de la empresa ONEGLOBAL S.A, sin embargo, para este sector, el impacto no es significativo.

Las conclusiones y resultados emitidos en el presente proyecto de investigación desde la perspectiva analítica, permitirán a futuros contadores, investigadores, estudiantes y demás interesados a realizar una comparación del impacto financiero causado por la aplicación de la norma en la fecha efectiva de aplicación de la norma contable NIIF 15.

CAPÍTULO IV

INFORME TECNICO

4.1. Resumen de la Investigación

Una vez finaliza la investigación de la compañía ONEGLOBAL S.A. para la implementación de la normativa NIIF 15, se observa la falta de conocimiento de las normas NIIF, esto afecta directamente a la toma de decisiones de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de la empresa.

Tabla 47

Ventajas y desventajas de la NIFF 15

	Ventajas	Desventajas
1	Impacto tributario Debido a la separación de las obligaciones de desempeño se puede evidenciar que hay impacto en la retención se aplican a cada obligación de desempeño	Cuando se aplicaba la NIC 18 solo se realizaba la retención a la fuente y retención IVA ya que no se separaba la obligación de desempeño
2	Debido a la separación de la obligación de desempeño descuento toma a formar parte del gasto dentro de la sección gasto de venta	Según NIIF 18 el descuento se lo hacía parte del ingreso debido a que no existía la separación de la obligación de desempeño
3	Debido a la separación de la obligación de desempeño el ingreso baja donde posteriormente parte de la obligación de desempeño pasa al costo otra parte como el servicio de logística para al ingreso y solo el descuento es registrado como gasto	No se sabe si el ingreso es neto
4	Existe un impacto económico ya que tanto como el ingreso y el gasto suben	
5	Reconocimiento del ingreso variable por obligaciones contractuales con clientes por devolución de productos	Incremento del ingreso no efectivo en el estado de resultados

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

La Empresa deberá iniciar el proceso de implementación de las NIIF 15 con un programa de capacitación, el mismo que debe intensificarse a toda la Organización, cuya finalidad es brindar los parámetros que servirán para el buen uso de la normativa.

La normativa contable y financiera

4.2.Capacitación para la implementación de la norma NIIF 15

4.2.1. Contenido de la capacitación

- ✓ Propósito de la guía
- ✓ Involucrados en la norma
- ✓ Cronograma de capacitación e implementación en la empresa ONEGLOBAL S.A
- ✓ Evaluación de contratos
- ✓ Determinar cuáles son las obligaciones mantenidas en el contrato
- ✓ Evaluación del precio de venta
- ✓ Asignación del precio de venta
- ✓ Registro de ingresos

4.2.2. Propósito de la guía

Comunicar a los accionistas, gerentes, contadores, estudiantes sobre el trasfondo de la norma NIIF 15 y los cambios que implican la adopción y las repercusiones en el panorama tributario, estos cambios se verán afectados a partir de la implementación. Esta guía tiene un manejo sencillo y es fácil de comprender, esta analiza los principios más notables de la misma sobre los ingresos ordinarios.

Dada la dinámica en que se encuentra la Empresa, se ha creado la motivación de implementar una Guía Metodológica, como también documental.

La NIIF 15 es una norma poco compleja y para algunas empresas resulta complicado la adopción. Para la aplicación de esta norma se han dado periodos extensos para su implementación porque existen muchos factores que necesitan ser analizados y afectan de considerablemente el desarrollo de las actividades de la empresa, esta guía está basada en un resumen de los puntos más relevantes y esta puesta a disposición de cualquier entendido, los puntos más relevantes.

En la Guía se propone involucrar a los siguientes Actores, este direccionamiento se efectúa de la siguiente manera:

4.2.3. Involucrados en la norma

Estarán inmersos en el proceso de capacitación los responsables contables, administradores y auxiliares, puesto que desde la firma del contrato e identificación de las condiciones contractuales parte el registro del ingreso efectivo a la organización.

4.2.4. Cronograma de capacitación del fortalecimiento y consolidación en la empresa ONEGLOBAL S.A, se establece la siguiente relación:

Para la ejecución del presente cronograma se necesitará la ayuda de todo el personal interno que interviene en el proceso de implementación de la norma contable NIIF 15. Con la finalidad de realizar una correcta aplicación de la normativa se lo realizará en un total de 64 horas, partiendo desde el contexto en el que se fundamenta la NIIF 15 hasta los distintos casos por los que se puede reconocer un ingreso diferido.

Tabla 48

Cronograma de capacitación y fortalecimiento en la empresa ONEGLOBAL S.A

Días	Tema	Propósito	Metodología	Duración
1	Introducción a las NIIF	Cocimiento global de la aplicación de las normas internacionales.	Teórica – práctica	8 horas
1	Introducción a la NIIF 15, alcance y principales cambios	Principales conceptos y limitaciones que abarca la NIIF 15	Teórica - práctica	8 horas
5	Modelo de los 5 pasos de las NIIF 15	Dentro de la norma se aplica el modelo de cinco pasos, en los cuales se realizará: 1.- La revisión y modificación de los contratos con los clientes. 2.- Identificación o desagregación de las obligaciones con los clientes. 3.- Determinar el precio de cada obligación. 4.- Distribuirá el precio conforme cada obligación. 5.- Contabilización de los ingresos	Teórica – práctica	40 horas
1	Información a revelar	Principales datos a revelar en las notas a los balances financieros, la cual requiere cambios en procedimientos y políticas.	Teórica - práctica	8 horas

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Dentro los aspectos a considerar, buscando que los Actores conozcan a profundidad la mecánica de la implementación de las normas NIIF 15, es imperativo que se desglose la siguiente información, que luego servirá como insumo en la construcción de una Manual de Operaciones, que deberá ser evaluado periódicamente, con el propósito de actualizar su información

4.2.5. Modelo de las cinco etapas

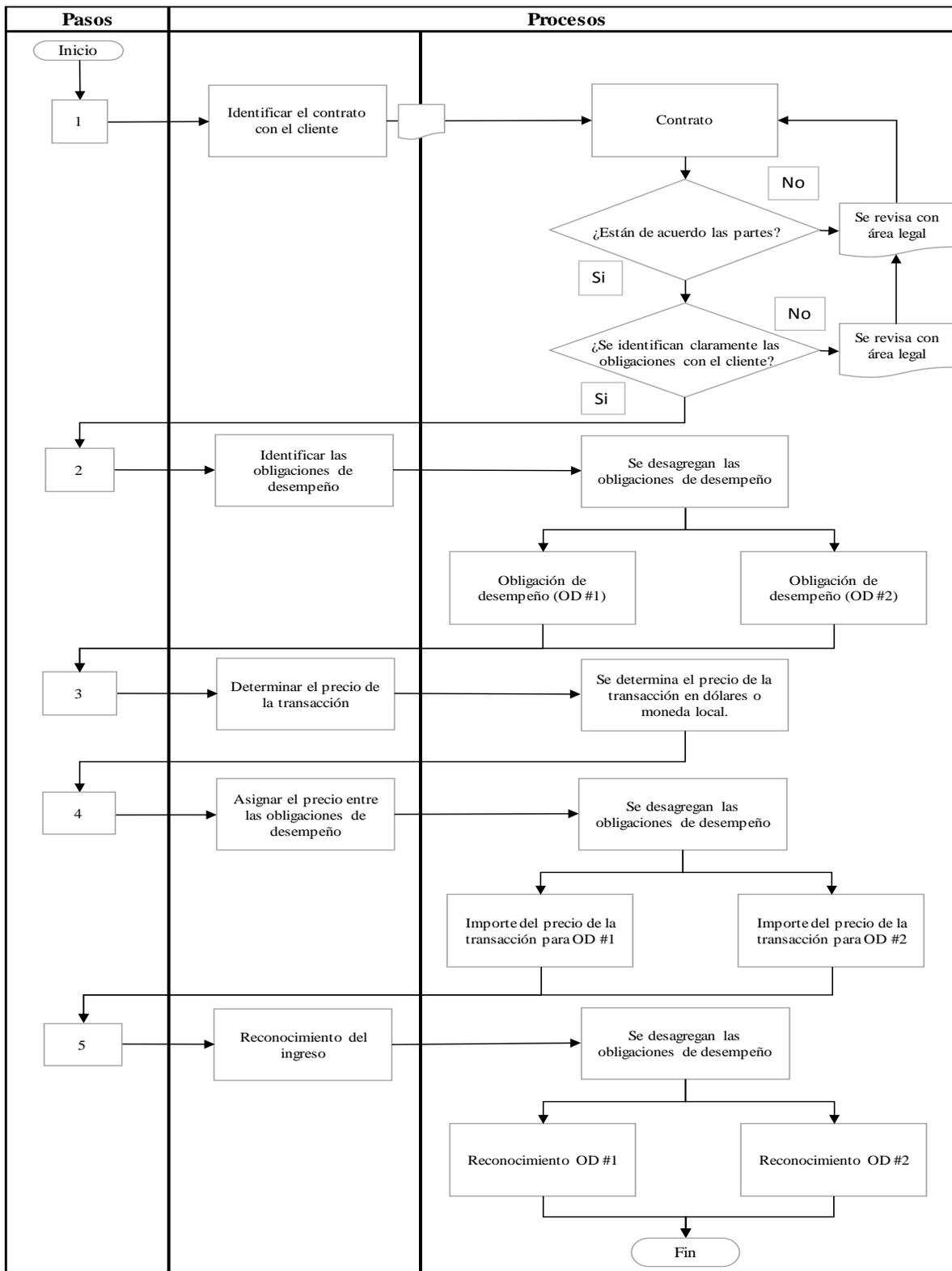


Figura 21 Modelo de cinco etapas
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

4.2.6. Evaluación de contratos

Para que un contrato sea reconocido dentro de la norma deberá de ser evaluado, de no cumplirse con los requisitos de la norma se deberá revisar el contrato y/o aplicar otra norma distinta, este período de Fortalecimiento, permitirá encontrar aspectos a Mejorar, los mismos que generen en el personal la experticia necesaria para cumplir:

Tabla 49

Evaluación de un contrato por separado

Pregunta	Respuesta Si/No
¿El contrato ha sido revisado y aprobado por las partes?	SI
¿La compañía puede constatar los deberes y derechos de cada bilateral en relación con los productos o servicios a ser cedidos?	SI
¿La compañía puede aclarar las cláusulas de pago por los productos o servicios a ser cedidos?	SI
¿El contrato tiene trasfondo comercial?	SI
¿Es probable que la empresa reconociera el derecho por el intercambio de los productos o servicios a ser cedidos en el tiempo / durante el tiempo?	SI

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Las compañías deberán considerar si se debe combinar un contrato con otros para propósitos netamente contables, y además como contabilizar cualquier modificación subsiguiente que aparezcan.

Tabla 50

Evaluación de un contrato combinado

Pregunta	Respuesta Si/No
¿Son negociados a un cliente como un todo con un único objetivo comercial?	SI
¿El valor considerado a ser pagados en un contrato dependerá de los productos o servicios a ser transferidos en otro contrato?	SI
¿Los productos o servicios comprometidos en contratos con clientes se consideran que son una sola obligación mantenida con un cliente?	SI

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

4.2.7. Determinación de las obligaciones mantenidas con clientes por separado

Los productos o servicios a ser entregados para que sean ‘distintos’, tiene que cumplir con todas las condiciones siguientes:

- ✓ El cliente se beneficia del mismo producto o servicio o en conjunto con otras disponibles variantes para el cliente.
- ✓ La empresa promete traspasar el producto o servicio al cliente, es decir se separa de los otros ofrecimientos incluidos en el convenio contractual.

Los clientes se pueden beneficiar de un producto o servicio. Si este producto o servicio puede ser usado, agotado, cedido por un valor diferente o a chatarra, o de alguna manera que genere beneficios económicos.

Todas las compañías deberán considerar muy cuidadosamente los requerimientos de la NIIF 15 para determinar si su dirección actual continuará siendo apropiada. Con la correcta aplicación de los procesos a los contratos las empresas serán capaces de verificar las obligaciones mantenidas en el contrato con el cliente.

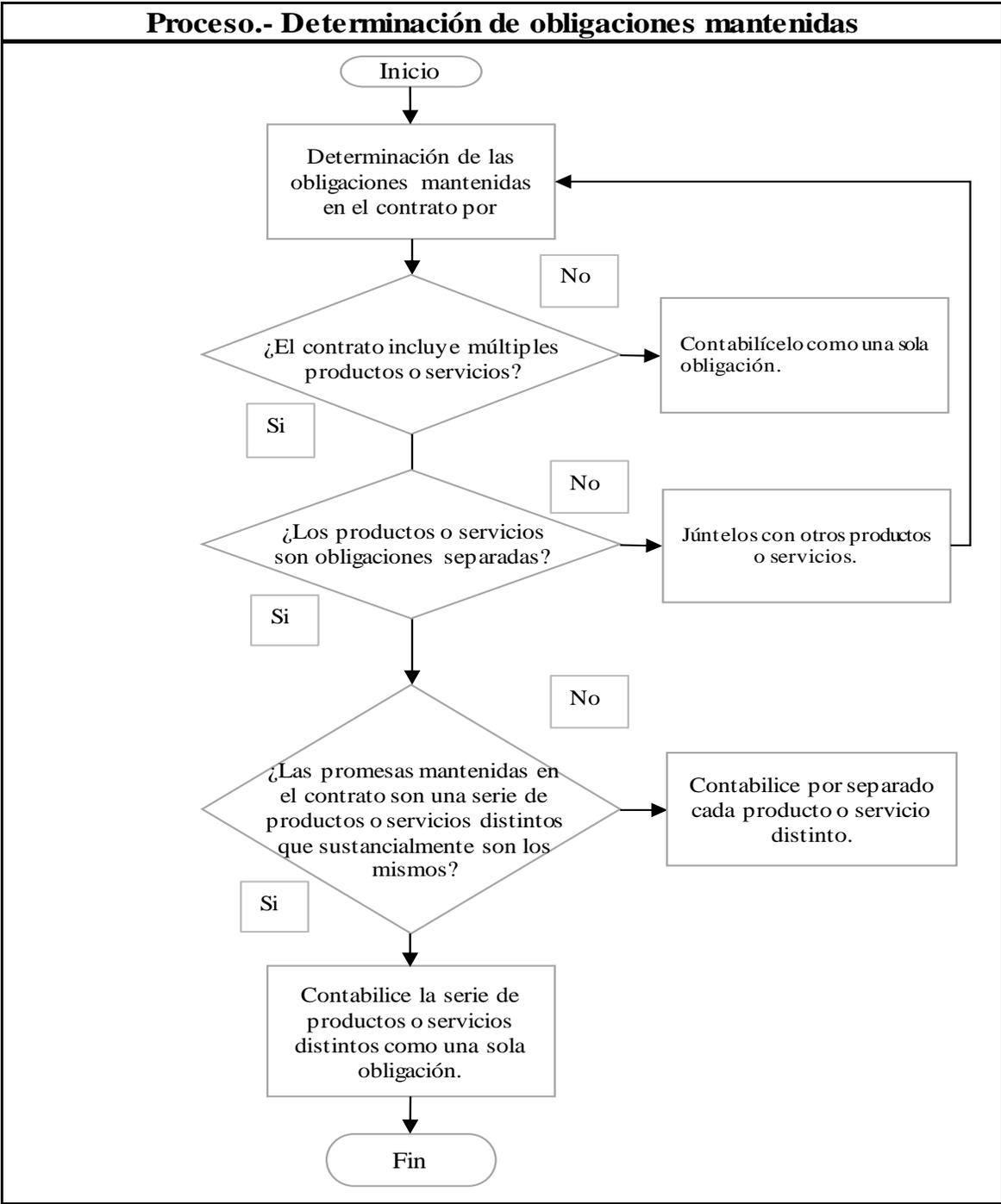


Figura 22 Proceso de identificación de obligaciones de desempeño
 Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

4.2.8. Evaluación del precio de venta

Los efectos de cualquier variable son claves para la fijación del precio de venta tales como el valor del dinero en el tiempo de existir un componente significativo de financiamiento, partidas que no son efectivo y cualquier pago considerable al cliente.

Tabla 51

Evaluación del precio de la transacción

Preguntas	Consideraciones	Respuesta Si/No	Método a aplicar
¿Existe importes variables que podrían cambiar el contrato?	<ul style="list-style-type: none"> • Bonos • Sanciones • Incentivos • Devolución • Descuentos • Penalidades 	SI	<ul style="list-style-type: none"> • El valor esperado • El valor más probable
¿Existe algún elemento de financiación significativo en el contrato?	<ul style="list-style-type: none"> • Variación entre la consideración comprometida y el P.V en efectivo • Tiempo estimado entre la transferencia de lo entregado y el pago (< 1 año – expediente práctico) • Tasas de interés 	SI	<ul style="list-style-type: none"> • Ajuste del valor comprometido al precio de venta en efectivo
¿Existe algún importe distinto al efectivo reflejado en el contrato?	<ul style="list-style-type: none"> • Acciones • Material, equipo, mano de obra • Activos procedentes del cliente para las intenciones de que el contrato sea cumplido cuando la compañía obtenga el control de esos activos. 	SI	<ul style="list-style-type: none"> • Medición al valor razonable
¿Existe algún importe por pagar al cliente?	<ul style="list-style-type: none"> • Cupones • Vales • Rebajas en volumen 	SI	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reducción del precio de la transacción

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

4.2.9. Determinación del precio de venta a las obligaciones mantenidas con el cliente por separado.

De existir varias obligaciones mantenidas en un solo contrato, el precio de venta debe ser fijado a cada obligación mantenida en el contrato por separado con base a los precios de venta separados.

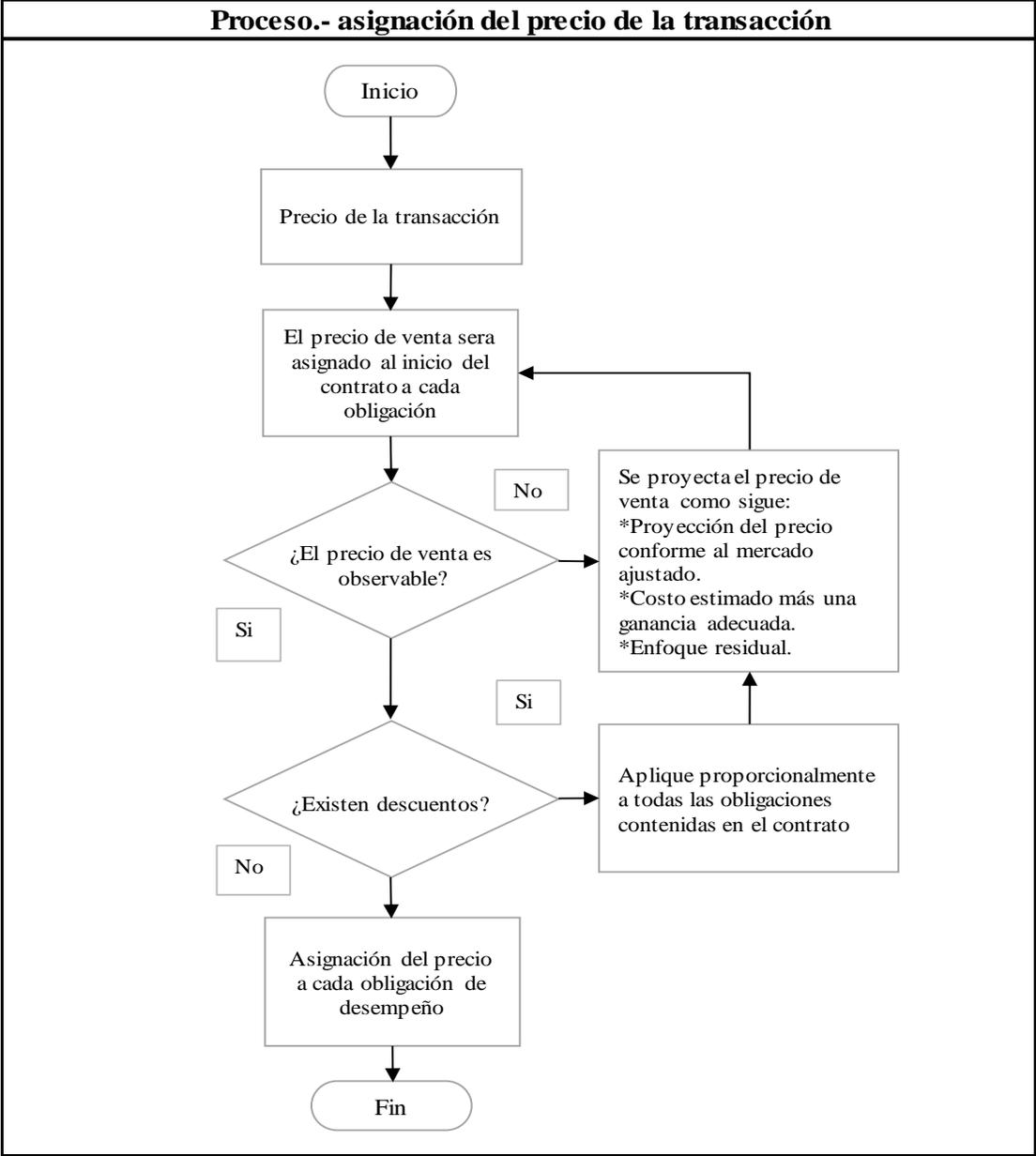


Figura 23 Proceso de asignación del precio de la transacción
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Al inicio del contrato el precio de venta debe ser determinado y deberá representar el precio por el cual la empresa vendería de forma separada el producto o servicio propuesto al cliente. Preferiblemente, este precio es visible al cual la empresa vende productos o servicios iguales y a clientes similares.

De ser los precios de venta superiores que lo pactado en el convenio contractual con un cliente a fin, se estima que el cliente ha recibido un valor como descuento, si el descuento satisface lo requerido en el marco contable para ser establecidos a algunas de los compromisos mantenidos con el cliente, el descuento será repartido de forma proporcional a todas las obligaciones mantenidas en el contrato.

De existir importes variables también deben ser asignados equitativamente a todos los compromisos definidos en el contrato y aclarados a menos que se satisfagan ciertos criterios.

4.2.10. Reconocimiento de ingresos

Las compañías deben registrar las ventas cuando se satisfacen las obligaciones del contrato. La obligación se cumple cuando la otra parte, es decir el cliente posee el control de los productos o servicios subyacentes. El control se define como la capacidad para direccionar el uso y obtener favorablemente todos los beneficios remanentes del activo subyacentes al producto o servicio.

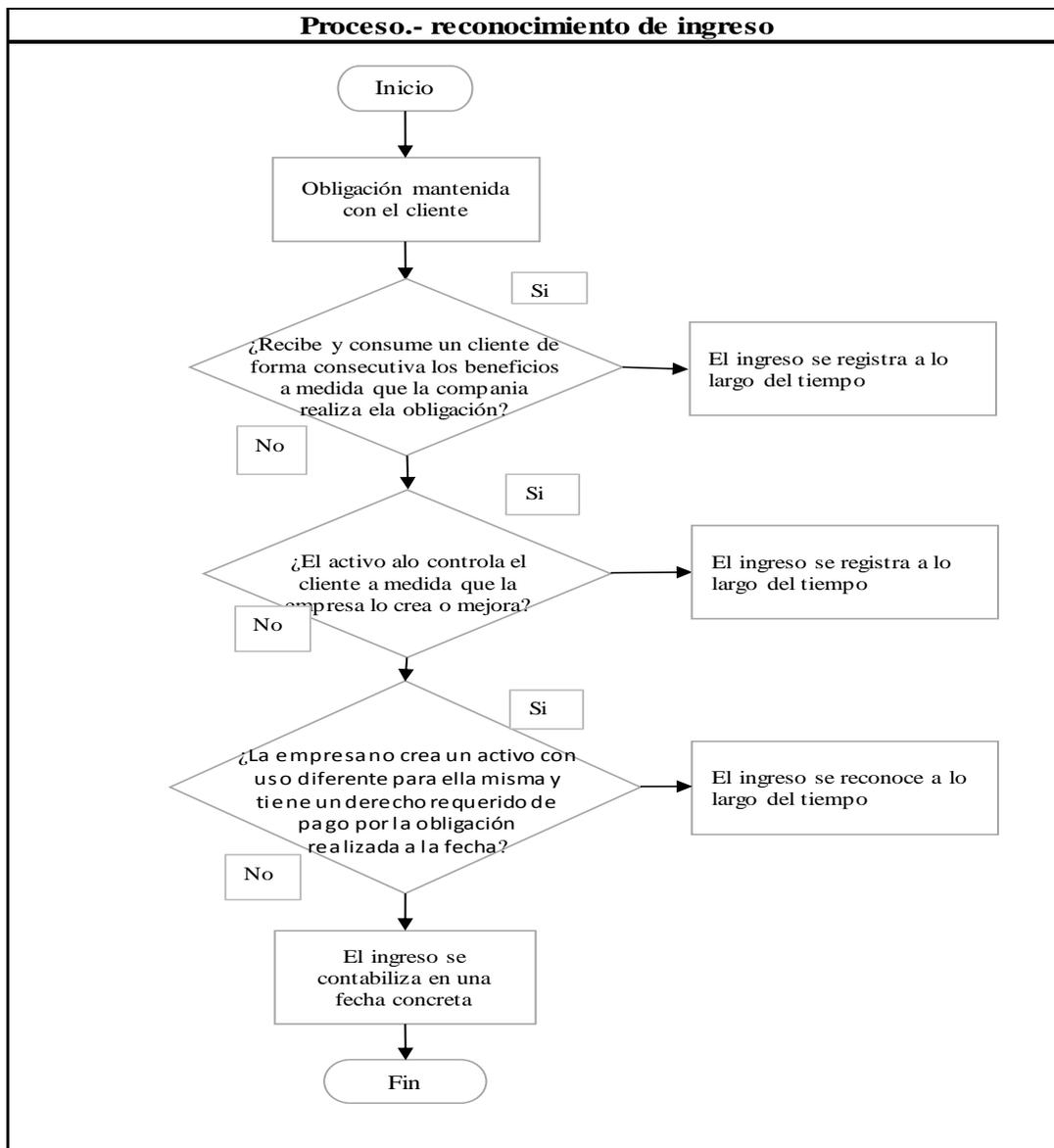


Figura 24 Proceso reconocimiento de ingresos
Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Si una obligación representada en el contrato no cumple con las razones óptimas en el tiempo, las compañías deben tomar en cuenta algunas guías en la determinación de que el control del activo ha sido trasladado al cliente en un punto específico de tiempo:

- ✓ La compañía ha trasladado el título del activo.
- ✓ La compañía ha trasladado la propiedad física del activo.
- ✓ La compañía tiene una potestad actual a la cancelación por el activo.
- ✓ El cliente ha puesto su visto bueno para el activo.

- ✓ El cliente tiene las desventajas y ventajas significativas de la pertenencia del activo.

4.2.11. Evaluación de los costos para poder cumplir un contrato

Es importante diferenciar entre los costos de obtener un acuerdo contractual y los costos de cumplirlo esto es cuando se estima si los costos del acuerdo son ideales para la capitalización. Cualquiera que sea la naturaleza del costo estos pueden ser habilitado para la capitalización de acuerdo con un diseño estándar. No obstante, las pautas para cada clase son desiguales y se tiene que tener cuidado en emplear las directrices correctas.

Tabla 52

Evaluación de los costos de un contrato

Preguntas	Consideraciones	Respuesta Si/No
¿Cuándo se capitalizan los costos de obtener un contrato?	Cuando estos costos sean incrementales y se espera sean recuperados. Los costos de mantener un contrato aumentan solo si no habrían sido generados si el contrato no se hubiera dado.	SI
¿Cuándo deben ser capitalizados los costos de cumplir un contrato?	<ul style="list-style-type: none"> • Se relacionan claramente con un contrato específicamente identificable. • Cuando estos generan o mejoran en recursos que serán usados en el cumplimiento del contrato. • Se espera sean recuperados. 	SI
¿Cuándo se amortizan los costos capitalizados?	La amortización debe ser utilizada con una base clara por la transferencia generada al cliente de los productos o servicios con los cuales existan costos parecidos.	SI

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Aplicación de procedimientos

Los resultados que se obtuvieron en el levantamiento de información permiten realizar un ajuste retroactivo a los ingresos generados en el periodo 2017, puesto que existieron penalidades y se determinó un ajuste a resultados.

Tabla 53

Asiento de ajuste por penalidades y descuentos no reconocidos en el periodo 2017

Cuentas	Debe	Haber
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	\$8.080,00	
Cuentas por cobrar		\$8.080,00

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 54

Asiento de ajuste por penalidades y descuentos no reconocidos en el periodo 2018

Cuentas	Debe	Haber
Utilidades del ejercicio	\$11.000,00	
Cuentas por cobrar		\$11.000,00

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

A su vez la empresa tiene como política la devolución de los materiales no usados en periodos determinados de acuerdo a la línea de ferretería, esto prevalece desde el periodo 2018, de acuerdo a los lineamientos de la NIIF 15 se deben contabilizar los ingresos cuando la responsabilidad y control se haya dado en su totalidad de contraprestación de servicios, reduciendo el nivel de ingresos y costos por los productos o servicios con garantía.

Tabla 55

Asientos de registro para ingresos por venta de mercadería con garantía

Cuentas	Debe	Haber
Efectivo y equivalente al efectivo/Cuentas por cobrar		
Ingreso por venta de bienes y servicios		
-P/r ingresos efectivos por ventas ordinarias-		
Costo de ventas		
Inventario		
-P/r costo de ventas por ingresos ordinarios efectivos-		
Devoluciones en ventas		
Provisión para otras operaciones comerciales		
-P/r provisión por devolución de mercadería-		
Activo por derecho de recuperación de mercaderías		
Variación de existencias		
-P/r Variación de mercadería en proceso de garantía-		

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 56

Asientos de regularización y reconocimiento de ingresos por mercadería no devuelta

Asientos posteriores		Debe	Haber
Cuentas			
Efectivo y equivalente al efectivo/Cuentas por cobrar			
Ingreso por venta de bienes y servicios			
-P/r ingresos diferidos ya reconocidos-			
Costo de ventas			
Inventario			
-P/r costo de ventas por ingresos ordinarios efectivos-			
Provisión para otras operaciones comerciales			
Devoluciones en ventas			
-P/r reverso por devolución de mercadería-			
Variación de existencias			
Mercaderías activo por derecho de recuperación de mercaderías			
-P/r Reverso de mercadería en proceso de garantía-			

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Con estos asientos la empresa ONEGLOBAL S.A. deberá realizar los ajustes del periodo 2018.

Tabla 57

Lista de productos vendidos en el periodo 2018

Productos vendidos	Días para una devolución	Precio	Costo de ventas
Línea de ferretería A	30*	\$12,75	\$9,61
Línea de ferretería B	15	\$11,25	\$8,48
Línea de ferretería C	90*	\$23,50	\$17,71
Línea de ferretería D	15	\$11,63	\$8,77
Línea de ferretería E	15	\$18,75	\$14,13
Línea de ferretería Y	15	\$15,29	\$11,52
Equipos de instalación	0	\$5.000,00	\$3.768,70

Fuente: ONEGLOBAL S.A. Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 58

Cuadro de probabilidad de devolución en venta de productos

Productos vendidos	Cantidades vendidas promedio en diciembre del 2018	Cantidades que se esperan sean devueltas en el periodo 2018	Ingreso total	Costos de ventas al 31 Diciembre 2018	Devoluciones Noviembre 2018	Devoluciones Diciembre 2018	Costos de ventas Noviembre 2018	Costos de ventas Diciembre 2018
Línea de ferretería A	933	139	\$142.800,21	\$107.634,22	\$1.772,25	\$11.895,77	\$1.335,82	\$8.966,32
Línea de ferretería B	321	32	\$43.380,46	\$32.697,59	\$360,00	\$3.611,29	\$271,35	\$2.721,97
Línea de ferretería C	815	24	\$229.994,96	\$173.356,39	\$564,00	\$19.152,54	\$425,11	\$14.436,03
Línea de ferretería D	798	79	\$111.415,40	\$83.978,24	\$918,77	\$9.280,74	\$692,51	\$6.995,26
Línea de ferretería E	1070	64	\$240.937,50	\$181.604,22	\$1.200,00	\$20.062,50	\$904,49	\$15.121,91
Línea de ferretería Y	1070	21	\$196.476,50	\$148.092,19	\$321,09	\$16.360,30	\$242,02	\$12.331,41
Equipos de instalación	0	0	\$5.000,00	\$3.768,70	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 59

Asientos de ajuste por ingresos diferidos y productos en garantía

Cuentas	Debe	Haber
Devoluciones en ventas	\$11.895,77	
Provisión para otras operaciones comerciales		\$11.895,77
-P/r provisión por devolución de mercadería Línea A mes de diciembre-		
Activo por derecho de recuperación de mercaderías	\$8.966,32	
Variación de existencias		\$8.966,32
-P/r Variación de mercadería en proceso de garantía Línea A mes de diciembre-		
Cuentas		
Devoluciones en ventas	\$19.716,54	
Provisión para otras operaciones comerciales		\$19.716,54
-P/r provisión por devolución de mercadería Línea C meses de noviembre-diciembre -		
Activo por derecho de recuperación de mercaderías	\$14.861,14	
Variación de existencias		\$14.861,14
-P/r Variación de mercadería en proceso de garantía C meses de noviembre-diciembre-		

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 60

Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017

ONEGLOBAL S.A					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
			Ajustes y/o reclasificaciones		
	Notas	2017	Debe	Haber	Saldo Ajustado 2017
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 10.525,40			\$ 10.525,40
Cuentas por cobrar	a)	\$ 134.513,52		\$ 8.080,00	\$ 126.433,52
Activo por derecho de recuperación de mercaderías		\$ -			\$ -
Otras cuentas por cobrar relacionadas		\$ -			\$ -
Total activo corriente		\$ 145.038,92	\$ -	\$ 8.080,00	\$ 136.958,92
Activo no Corriente					
Propiedad planta y equipo neta		\$ 101.138,32			\$ 101.138,32
Total Activo no Corriente		\$ 101.138,32	\$ -	\$ -	\$ 101.138,32
Total Activos		\$ 246.177,24	\$ -	\$ 8.080,00	\$ 238.097,24
Pasivos					
Pasivo corriente					
Cuentas y documentos por pagar		\$ 29.272,61			\$ 29.272,61
Provisión para otras operaciones comerciales			\$ -	\$ -	\$ -
Otras cuentas por pagar		\$ -			\$ -
Total Pasivo corriente		\$ 29.272,61	\$ -	\$ -	\$ 29.272,61
Pasivo no corriente					
Cuentas y documentos por pagar L/p	b)	\$ 116.200,50			\$ 116.200,50
Total Pasivo no corriente		\$ 116.200,50	\$ -	\$ -	\$ 116.200,50
Total Pasivos		\$ 145.473,11	\$ -	\$ -	\$ 145.473,11
Patrimonio					
Capital		\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
Reserva Legal		\$ -			\$ -
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores		\$ 60.074,70	\$ 8.080,00		\$ 51.994,70
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores		\$ -			\$ -
Utilidad del ejercicio		\$ 39.629,43			\$ 39.629,43
Total Patrimonio		\$ 100.704,13	\$ 8.080,00	\$ -	\$ 92.624,13
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 246.177,24	\$ 8.080,00	\$ -	\$ 238.097,24

Nota: Corresponde a la re-expresión de saldos del estado de situación financiera del periodo 2017

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

Tabla 61

Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018

ONEGLOBAL S.A**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	2018	Ajustes y/o reclasificaciones		Saldo Ajustado 2018
		Debe	Haber	
Activo				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 10.984,86			\$ 10.984,86
Cuentas por cobrar	\$ 131.091,26		\$ 11.000,00	\$ 120.091,26
Activo por derecho de recuperación de mercaderías		\$ 23.827,46		\$ 23.827,46
Otras cuentas por cobrar relacionadas	\$ 96.835,51			\$ 96.835,51
Total activo corriente	\$ 238.911,63	\$ 23.827,46	\$ 11.000,00	\$ 251.739,09
Activo no Corriente				
Propiedad planta y equipo neta	\$ 54.931,38			\$ 54.931,38
Total Activo no Corriente	\$ 54.931,38	\$ -	\$ -	\$ 54.931,38
Total Activos	\$ 293.843,01	\$ 23.827,46	\$ 11.000,00	\$ 306.670,47
Pasivos				
Pasivo corriente				
Cuentas y documentos por pagar	\$ 35.556,30			\$ 35.556,30
Provisión para otras operaciones comerciales		\$ -	\$ 31.612,31	\$ 31.612,31
Otras cuentas por pagar	\$ 68.334,65			\$ 68.334,65
Total Pasivo corriente	\$ 103.890,95	\$ -	\$ 31.612,31	\$ 135.503,26
Pasivo no corriente				
Cuentas y documentos por pagar L/p	\$ -			\$ -
Total Pasivo no corriente	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total Pasivos	\$ 103.890,95	\$ -	\$ 31.612,31	\$ 135.503,26
Patrimonio				
Capital	\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
Reserva Legal	\$ 422,58			\$ 422,58
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	\$ 150.212,77			\$ 150.212,77
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	\$ -10.701,06			\$ -10.701,06
Utilidad del ejercicio	\$ 49.017,77	\$ 42.612,31	\$ 23.827,46	\$ 30.232,92
Total Patrimonio	\$ 189.952,06	\$ 42.612,31	\$ 23.827,46	\$ 171.167,21
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 293.843,01	\$ 42.612,31	\$ 55.439,77	\$ 306.670,47

Nota: Corresponde a la re-expresión de saldos del estado de situación financiera del periodo 2018

Elaborado por: Chimborazo & García (2020)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Se determinó que en la empresa ONEGLOBAL S.A. no existe el tratamiento contable para los ingresos ordinarios durante el periodo 2017 y 2018 dando como resultado una información financiera poco razonable, de uso limitado para los grupos de interés y evitando tomar decisiones relacionadas a la rentabilidad efectiva de la organización.
2. Los contratos se reconocen con una entrega inmediata de los bienes a las empresas públicas sin existir el cobro anticipado de la mercadería, esto radica en la figura contractual que ONEGLOBAL S.A. mantiene con las instituciones de carácter estatal, teniendo una incobrabilidad alta; algo totalmente contradictorio con la normativa de información financiera 15, donde debe existir la entrega del bien o servicio con el respectivo cobro, para de esta manera reconocer el ingreso ordinario.
3. El modelo de cinco pasos planteado en la NIIF 15 permitió reconocer los ajustes pertinentes para los periodos 2017 y 2018, además de garantizar la implementación de esta norma con todas las partes involucradas en el proceso conjuntamente con la capacitación propuesta.
4. Para el periodo 2017 se determinó una incidencia de \$ 8.080,00 que tuvo que ser retirado de las utilidades, puesto que no figuraron como un ingreso, reconociéndose un ajuste para medir razonablemente la utilidad del año 2017; una misma situación se presentó en el periodo 2018, donde la empresa implementó una política de devolución de los bienes no usados con una periodicidad de hasta 90 días en una línea de comercialización, estos ajustes brindaron mayor fidelidad a los saldos del estado de situación financiera, disminuyendo la utilidad del periodo en \$ 18.784,85 hasta que se cumplan los días de espera para la devolución de los bienes vendidos.

5.2.Recomendaciones

1. Con la revisión documental realizada a la empresa ONEGLOBAL S.A. y los hallazgos obtenidos, se recomienda:
2. Establecer el tratamiento contable de acuerdo a los parámetros internacionales con la finalidad de garantizar la razonabilidad de los estados financieros en la entidad, permitiendo tomar decisiones y cumplir con la comparabilidad de los estados financieros en periodos posteriores.
3. Reconocer los contratos con las entidades públicas con los parámetros establecidos de la normativa financiera, extender la cobertura a la recuperación de la cartera para recuperar los flujos de efectivos en la medida que ocurra la contraprestación de bienes y servicios.
4. Implementar el tratamiento contable de los ingresos ordinarios para las ventas de productos con garantía para el reconocimiento de la utilidad a medida que se cumplan los plazos de devolución de los bienes entregados a los clientes, evitando el incremento de un beneficio económico no realizado.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica*. Venezuela: Editorial Episteme.
- Ayala Cardenas, S. I., & fino Serrano, G. (2015). *Contabilidad Básica General*. Bogotá: Corporación Universitaria Republicana.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodología de la Investigación*. México: Shalom.
- Consejo de Normas de Contabilidad Financiera. (2014). *Ingresos de Actividades Ordinarias*. Londres: IFRS Foundation.
- Cruz, A. d., De La Vega, B., & Nunez, G. (2017). *Tratamineto contable de la NIIF 15*. Colombia: Ernest and Young EY.
- Deloitte & Touche Ltda. (2015). *Implementing IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. A practical guide to implementation issues for travel, hospitality and leisure sector*. London: Deloitte Touche Totmatsu Limited.
- Estupinan Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Kinnear, C., & Taylor, R. (1998). *Investigación de mercado*. México: MC Graw Hill.
- León, C., Garces, C., & C. L. (2016). Diseño de una metodología para la implementación de NIIF. (*Tesis de pregrado*). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- Nicole, C. O. (2018). Implementación de la NIIF 15: Ingresos De Actividades Ordinarias Procedentes De Contratos Con Clientes y NIIF 16: Arrendamientos en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la Venta De Maquinaria Agrícola, y su impacto en el Impuesto Diferido. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

- Ortega, C. P. (2016). Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, Aplicación en los Estados Financieros. (*Tesis de pre grado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.
- Picazo Cornejo, G. (2012). *Proceso contable*. México: RED TERCER MILENIO S.C.
- Pina Garau, C. (2013). *Reconocimiento de ingresos y obligaciones de prestación Onerosa*. Portugal: Universidade do Algarve.
- Ricra Milla, M. (2014). *Análisis financiero de las empresas*. Peru: Pacífico editores.
- Seminario Guaylupo, R. A. (2017). Análisis del impacto de la NIIF 15 en los resultados económicos - financieros de las empresas constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Piura, Piura.
- Sotomayor, A. A. (2002). *Control Interno y su auditoria*. Mexico: Universidad Autonoma de Nuevo León.
- Superintencia de compañías, v. y. (2006). *Resolución N 06.q.1c1.004 21 de agosto*. Quito: Registro Oficial Organo de la república del Ecuador.
- Superintendencia de compañías, valores y seguros. (2019). *Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009*. Quito: Registro oficial.
- Valencia, & Ramirez. (2018). Plan para la implementación de la NIIF 15 en una empresa de telefonía. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Israel, Quito.