



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

AUTORAS:

Guaypacha Criollo, Aida Gladys & Romero Pareja, Brigitte Pamela

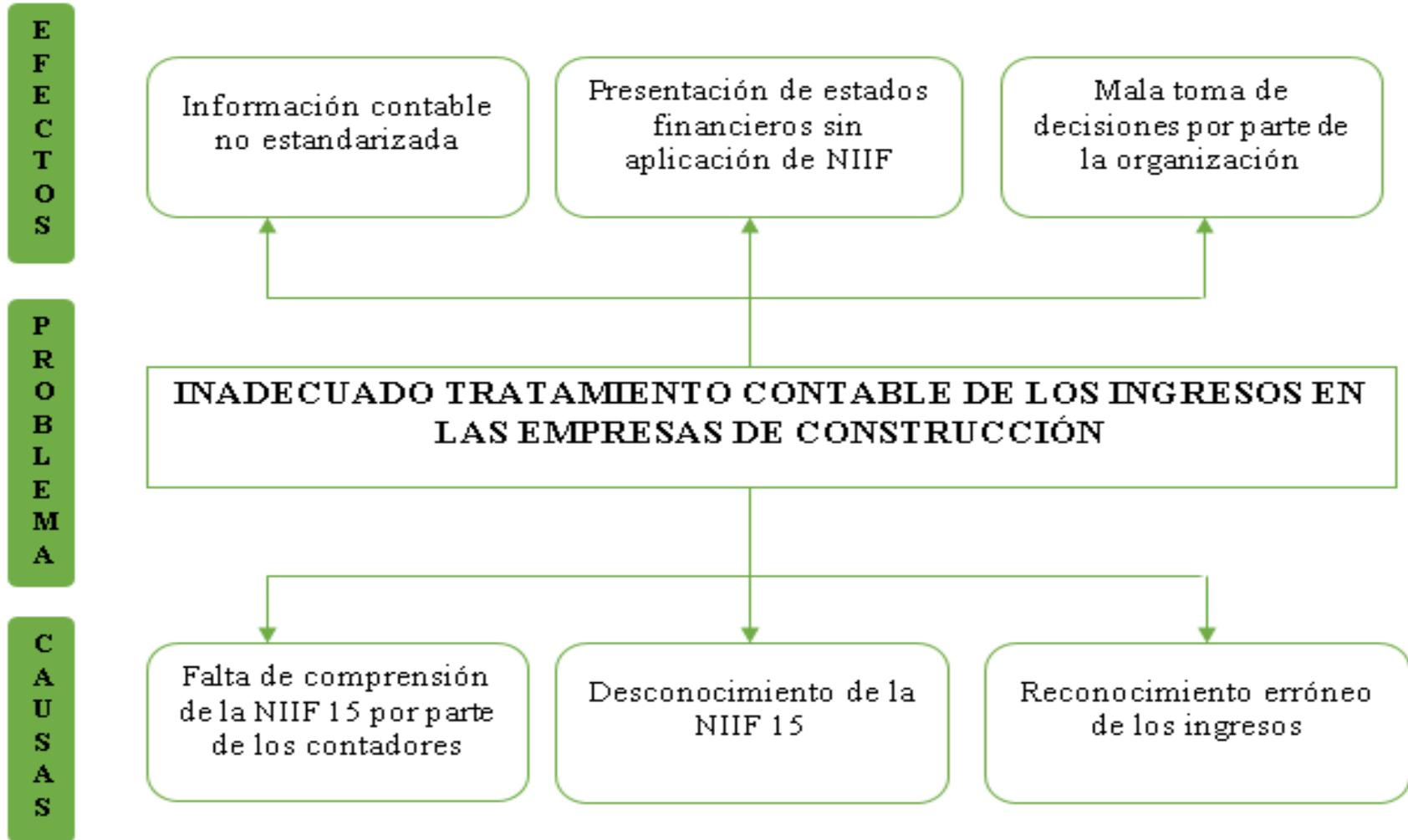
**INCIDENCIA DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF 15 INGRESOS
PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS
ECUATORIANAS.**

Mgs. García Tamayo, Galo Hernán
TUTOR



PROBLEMA

Árbol de problema



OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la incidencia de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes en la presentación de los estados financieros de las empresas ecuatorianas.

Objetivo Específico

Diagnosticar el tratamiento contable en la aplicación de la NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes en las empresas ecuatorianas.



VARIABLES

Variable independiente

Variable dependiente

Norma Internacional de Información
Financiera 15

Estados Financieros



MARCO TEÓRICO

Norma Internacional de Información Financiera 15

El modelo se estructura en los siguientes 5 pasos que deben seguirse.

Definición de contrato:

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crean derechos y obligaciones exigibles. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad.

1. Identificar el contrato con el cliente

2. Identificar las obligaciones separadas del contrato

3. Determinar el precio de la transacción

4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato

5. Contabilizar los ingresos cuando (o a medida que) la entidad satisface las obligaciones

RECONOCIMIENTO

MEDICIÓN

PRESENTACIÓN



MARCO TEÓRICO

Estados Financieros

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

Estado de situación financiera

Estado de resultados y otros resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo del periodo

Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa



Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos



METODOLOGÍA

Enfoque de la investigación

Cualitativo



Modalidad de la investigación

Documental bibliográfico



Tipo de Investigación

Descriptiva

POBLACIÓN

Filtro	Detalle	Total de empresas
Sector	Construcción	500
Tamaño de la empresa	Grande	70



MATRIZ DE DATOS

La matriz de evaluación se propuso con el objetivo de que sirva como herramienta de recolección de datos para la obtención de un diagnóstico sobre la aplicación e incidencia de la NIIF 15 en las empresas constructoras del Ecuador



MATRIZ ANALISIS DE DATOS NIIF 15				
De acuerdo a IFRS Foundation, (2014)		Aspectos claves de evaluación	SI Presenta	No presenta
RECONOCIMIENTO	Párrafo, 22	La empresa evalúa e identifica como una obligación de desempeño los bienes o servicios comprometidos en el contrato con un cliente.		
	Párrafo, 31	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos.		
	Párrafo, 39	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo midiendo el progreso hacia el cumplimiento completo de esa obligación de desempeño.		
MEDICION	Párrafo, 47	La empresa especifica en el contrato el precio de la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos al cliente.		
	Párrafo, 48	Para determinar el precio de la transacción la empresa considera alguno de los siguientes aspectos: a) Contraprestación Variable b) Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable c) Componente de financiación significativo d) Contraprestación distinta al efectivo e) Contraprestación por pagos a realizar al cliente		
INFORMACION A REVELAR	Párrafo, 110	La empresa presenta información sobre sus contratos con clientes.		
	Párrafo, 110	La empresa revela información acerca de los juicios significativos, y cambios en dichos juicios que se realizan para la aplicación de la Norma.		



VALIDACIÓN DE LA MATRIZ DE DATOS

Es el grado en que un instrumento de medida mide aquello que realmente pretende medir o sirve para el propósito para el que ha sido construido.

VALIDACIÓN POR EXPERTOS

Se realiza a través de una entrevista con al menos dos expertos, para obtener y considerar sus opiniones con respecto al contenido del instrumento.

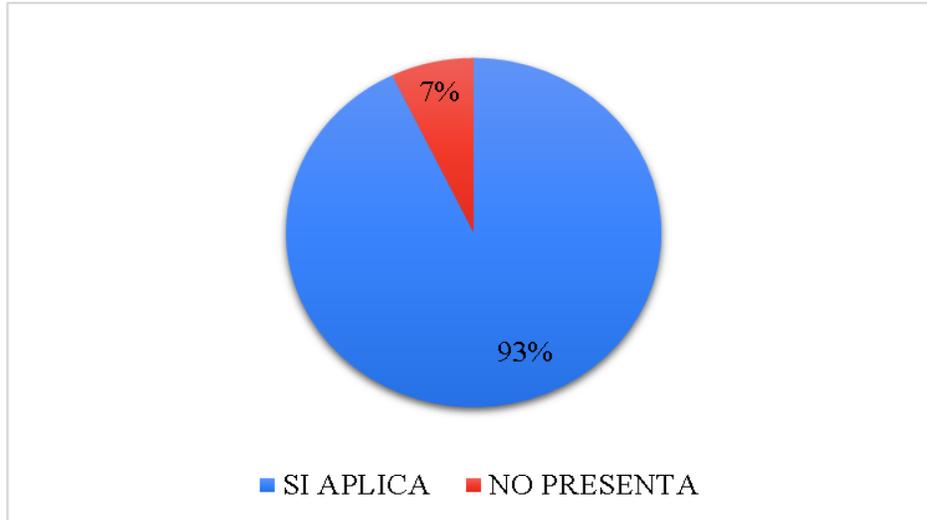
Parámetros de evaluación	
Aspecto	Descripción del desempeño
Redacción	Presenta cohesión a nivel textual y una adecuada concordancia con el tema.
Ortografía	Se aplican las normas gramaticales y ortográficas.
Vocabulario	Presenta un uso preciso, amplio y variado del vocabulario.
Relación con la NIIF 15	Los aspectos de evaluación tienen relación con el objetivo previsto.
	Los aspectos generan conclusiones válidas y acordes al objetivo.

Nº	Aspectos claves de evaluación	Parámetros				Observaciones
		Redacción	Ortografía	Vocabulario	Relación con la NIIF 15	
1	La empresa evalúa e identifica como una obligación de desempeño los bienes o servicios comprometidos en el contrato con un cliente.	5	5	5	5	
2	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos.	5	5	5	5	
3	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo midiendo el progreso hacia el cumplimiento completo de esa obligación de desempeño.	5	5	5	5	
4	La empresa especifica en el contrato el precio de la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos al cliente.	5	5	5	5	
5	Para determinar el precio de la transacción la empresa considera alguno de los siguientes aspectos: a) Contraprestación Variable b) Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable c) Componente de financiación significativo d) Contraprestación distinta al efectivo e) Contraprestación por pagos a realizar al cliente	5	5	5	5	
6	La empresa presenta información sobre sus contratos con clientes.	5	5	5	5	
7	La empresa revela información acerca de los juicios significativos, y cambios en dichos	5	5	5	5	



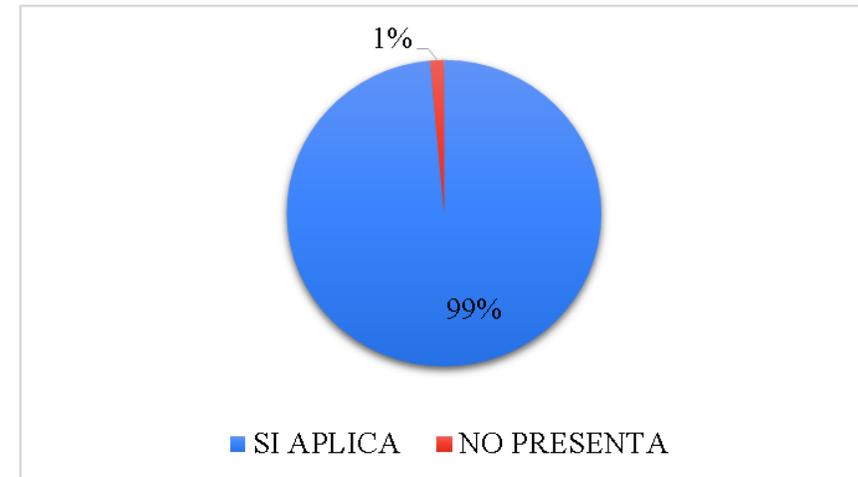
RESULTADOS

La empresa evalúa e identifica como una obligación de desempeño los bienes y/o servicios comprometidos en el contrato con un cliente.



El 93% de las empresas analizadas evalúan e identifican como obligaciones de desempeño los bienes y servicios comprometidos en el contrato, un 7% no presenta información que se evidencie el cumplimiento de la norma.

La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos

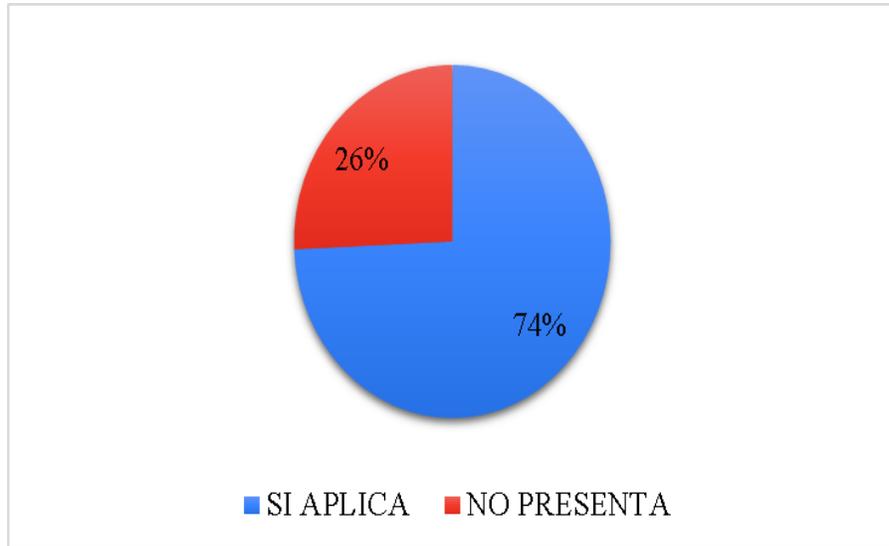


De las 70 empresas analizadas, la mayoría con un porcentaje del 99% reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de bienes o servicios comprometidos, mientras que el 1% no presenta información sobre ello en sus notas a los estados financieros.



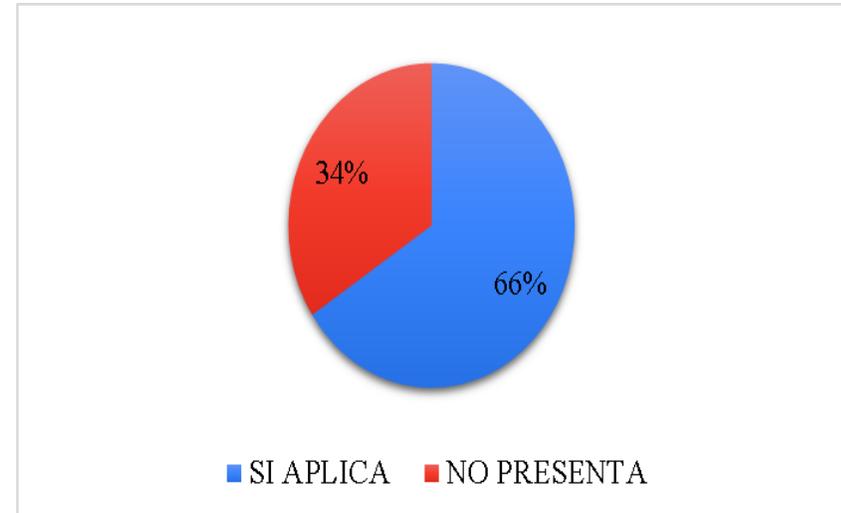
RESULTADOS

La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo midiendo el progreso hacia el cumplimiento completo de esa obligación de desempeño



El 74% de las empresas analizadas reconoce los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo midiendo el progreso hacia el cumplimiento de esa obligación de desempeño, mientras que el 26% no presenta información de ello que evidencie el cumplimiento de la NIIF 15.

La empresa especifica en el contrato el precio de la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos al cliente

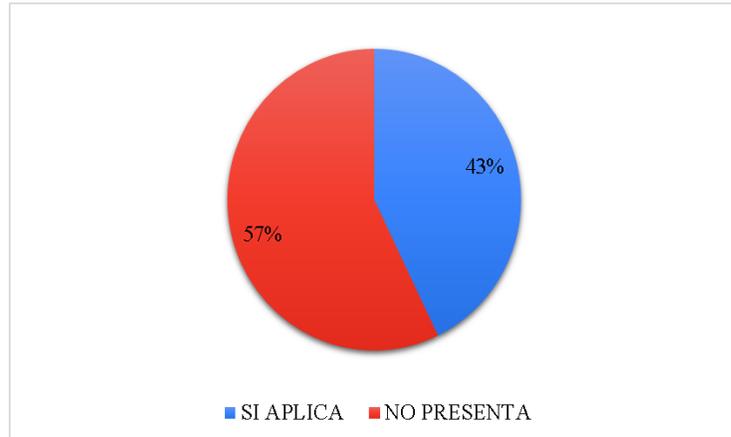


El 66% de las empresas especifica en el contrato el precio de la contraprestación, el 34% no presenta información en las notas a los estados financieros.

RESULTADOS

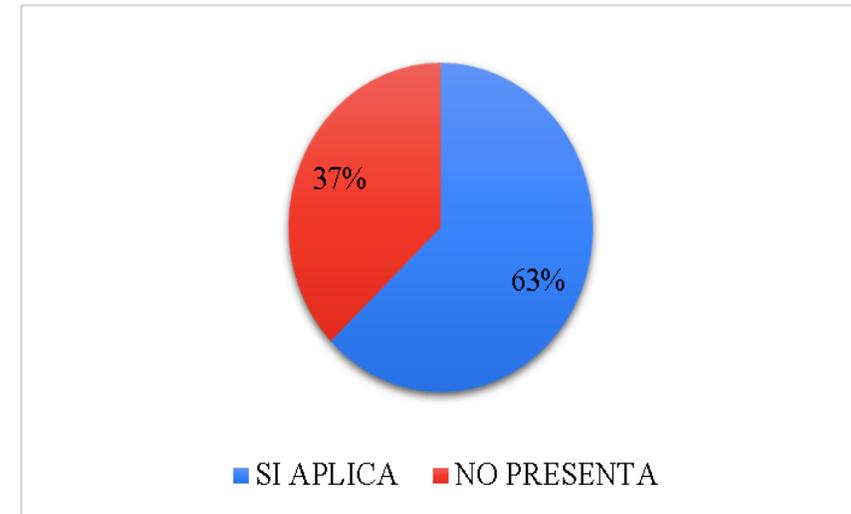
Para determinar el precio de la transacción la empresa considera alguno de los siguientes aspectos:

- a) **Contraprestación Variable**
- b) **Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable**
- c) **Componente de financiación significativo**
- d) **Contraprestación distinta al efectivo**
- e) **Contraprestación por pagos a realizar al cliente**



El 43% de las empresas analizadas consideran alguno de los aspectos mencionados anteriormente para determinar el precio de la transacción, mientras que el 57% no presenta información donde se evidencie que la empresa considera alguno de dichos aspectos al momento de determinar el precio de la transacción.

La empresa presenta información sobre sus contratos con clientes

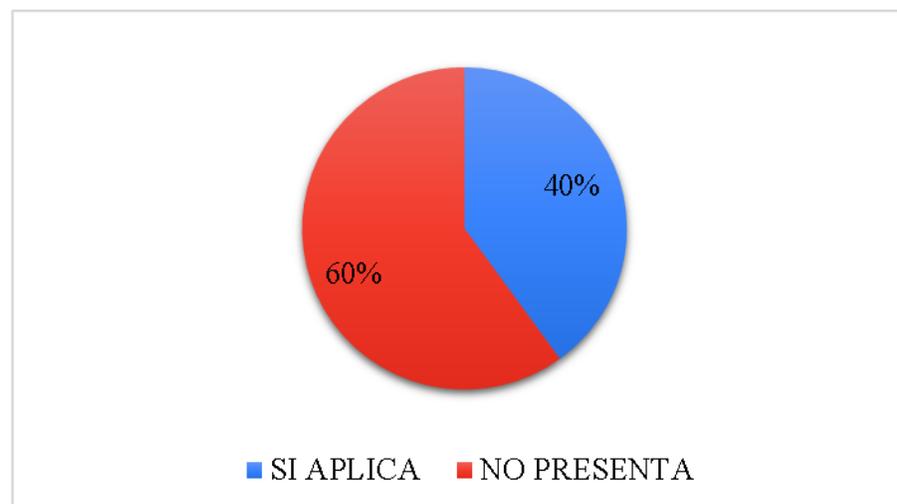


El 63% de las empresas que fueron analizadas si presenta información acerca de los contratos con clientes en sus notas explicativas, mientras que el 37% no presenta información en sus notas a los estados financieros.



RESULTADOS

La empresa revela información acerca de los juicios significativos, y cambios en dichos juicios que se realizan para la aplicación de la norma



De las empresas analizadas el 40% revela información acerca de juicios significativos, y el 60% no presenta información acerca de ello en las notas a los estados financieros.



CONCLUSIONES

1

La implementación de la NIIF 15 en las empresas del sector de la construcción incide en la presentación de los estados financieros, debido a que la norma establece un modelo para el correcto reconocimiento de los ingresos procedentes de contratos con clientes, además que, establece principios que permiten la presentación de información relevante, comprensible y oportuna a los usuarios de los estados financieros.

2

La mayoría de empresas del sector de la construcción, tienen identificadas por separado las obligaciones de desempeño comprometidas en los contratos con clientes, las cuales son reconocidas cuando se satisface dichas obligaciones, cabe recalcar que estas empresas poseen contratos a largo plazo, es por ello que para el reconocimiento de los ingresos determinan un porcentaje de progreso o avance de la obra.

3

Para determinar el precio de la transacción ciertas empresas toman en cuenta lo establecido en la NIIF 15 referente a la contraprestación variable como por ejemplo, los descuentos, bonificaciones o rebajas que se pueda otorgar, sin embargo, la mayoría de las empresas no presentan información que evidencie el cumplimiento de la norma.

4

En consideración con la NIIF 15 las entidades deben revelar información acerca de los contratos con clientes, los juicios significativos y cambios a dichos juicios para la aplicación de la norma, sin embargo, un gran porcentaje de las empresas no presentan la información mencionada en las notas a los estados financieros, por lo que impide a los usuarios tener información útil para la toma de decisiones.



RECOMENDACIONES

1

Implementar la NIIF 15 de manera que las empresas constructoras presenten información razonable para los usuarios de los estados financieros en cuanto a la presentación, medición y reconocimiento de los ingresos, beneficiando al proceso de toma de decisiones por parte de la administración.

2

Mantener una clara interpretación de la norma en cuanto al reconocimiento de las obligaciones de desempeño, ya que en la normativa se establece que dichas obligaciones se presentan por separado y reconociendo los ingresos en el periodo que ocurre y cuando se transfieren los bienes o servicios.

3

Presentar en las notas a los estados financieros información que evidencie como se realiza la determinación del precio de la transacción tomando en cuenta que pueden ser importes fijos o variables por conceptos tales como descuentos, incentivos, bonificaciones, de acuerdo como se estipule en el contrato, logrando así brindar información útil a los usuarios de los Estados Financieros.

4

Presentar información relevante en los estados financieros y en las respectivas notas, tomando en cuenta lo estipulado en la NIIF 15, las cuales permiten aclarar la naturaleza de los importes y saldos presentados en las mismas.



Muchas
Gracias!



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA