



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL
ESCUELA DE POSGRADOS “ESPOG”

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Resolución: RPC-SO-22-No.477-2020

PROYECTO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE MAGISTER

Título del proyecto:
Manejo de los Ingresos Diferidos en la Empresa Coinver Cía. Ltda. Año 2023
Línea de Investigación:
Gestión integrada de organizaciones y competitividad sostenible
Campo amplio de conocimiento:
Administración
Autor/a:
Gloria Lucía Moreno Torres
Tutor/a:
Mgr. Andrés Ramos Álvarez

Quito – Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR



Yo, **ANDRÉS RAMOS ALVAREZ** con C.I: **1756718886** en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado: **MANEJO DE LOS INGRESOS DIFERIDOS EN LA EMPRESA COINVER CÍA. LTDA. AÑO 2023.**

Elaborado por: **GLORIA LUCÍA MORENO TORRES**, de C.I: **1712626801**, estudiante de la Maestría: **ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA** de la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL (UISRAEL)**, como parte de los requisitos sustanciales con fines de obtener el Título de Magister, me permito declarar que luego de haber orientado, analizado y revisado el trabajo de titulación, lo apruebo en todas sus partes.

Quito, 11 de marzo de 2024



Firma

DECLARACIÓN DE AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL ESTUDIANTE



Yo, **GLORIA LUCÍA MORENO TORRES** con C.I: **1712626801**, autor/a del proyecto de titulación denominado: **MANEJO DE LOS INGRESOS DIFERIDOS EN LA EMPRESA COINVER CÍA. LTDA. AÑO 2023.**

Previo a la obtención del título de Magister en **ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar el respectivo trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Tecnológica Israel los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor@ del trabajo de titulación, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital como parte del acervo bibliográfico de la Universidad Tecnológica Israel.
3. Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de prosperidad intelectual vigentes.

Quito, 9 de marzo de 2024

Firma

Tabla de contenidos

APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL ESTUDIANTE	iii
INFORMACIÓN GENERAL	1
Contextualización del tema	1
Problema de investigación	1
Objetivo general	1
Objetivos específicos	1
Vinculación con la sociedad y beneficiarios directos:	1
CAPÍTULO I: DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
1.1. Contextualización general del estado del arte	2
1.2. Proceso investigativo metodológico	2
1.3. Análisis de resultados	2
CAPÍTULO II: PROPUESTA	3
2.1. Fundamentos teóricos aplicados	3
2.2. Descripción de la propuesta	3
2.3. Validación de la propuesta	3
2.4. Matriz de articulación de la propuesta	4
CONCLUSIONES	5
RECOMENDACIONES	6
BIBLIOGRAFÍA	7
ANEXOS	8

Índice de tablas

Tabla 1 Definiciones del Apéndice la NIIF 15	8
Tabla 2 Datos de los especialistas	31
Tabla 3 Escala de evaluación de criterios	312
Tabla 4 Matriz de articulación	
.....	33

Índice de figuras

Figura 1 Proceso de reconocimiento de Ingresos según NIIF 15	8
Figura 2 Pregunta 1	313
Figura 3 Pregunta 2	14
Figura 4 Pregunta 3	315
Figura 5 Pregunta 4	16
Figura 6 Estructura de la propuesta	17
Figura 7 Pasos para reconocimiento de ingresos	20
Figura 8 Obligaciones de desempeño en Coinver Cía. Ltda	22
Figura 9 Obligaciones de desempeño en Coinver Cía. Ltda	23
Figura 10 Obligaciones de desempeño en Coinver Cía. Ltda	24
Figura 11 Estrategias y técnicas	30

INFORMACIÓN GENERAL

Contextualización del tema

La elaboración y creación de datos económico-financieros se lleva a cabo siguiendo los lineamientos contables, las enseñanzas doctrinales y las regulaciones legales en efecto. Esta compilación de información constituye el desenlace último del proceso contable y refleja la posición en la cual la compañía se halla durante un lapso específico mediante sus estados financieros (Zapata, 2017).

El resultado obtenido en un ejercicio económico proviene de los ingresos obtenidos, costos y gastos de las operaciones dejando como resultado una utilidad o pérdida (Zapata, 2017). Para poder tener una adecuada presentación de resultados se debe cumplir con la normativa vigente en este caso se lo enfoca en la adecuada valoración de ingresos de acuerdo con NIIF 15.

La aplicación de NIIF 15 determina que se deben cumplir cinco pasos para el reconocimiento de ingresos operacionales, de los que es fundamental conocer las obligaciones de desempeño del contrato para poder reconocer el ingreso en el estado de resultados o el Ingreso postergado reflejado en el balance financiero.

Considerando lo mencionado en el párrafo anterior para la correcta presentación de los estados financieros, la porción del ingreso que no ha sido reconocida se la denomina ingresos diferidos, también conocidos como no devengados o postergados, son aquellos que una empresa recibe por adelantado de sus clientes antes de entregar los bienes o servicios correspondientes. Estos ingresos se registran como pasivos en el estado de situación financiera de la compañía hasta que se satisfaga la responsabilidad relacionada con la provisión de bienes o servicios, en ese instante se contabilizan los ingresos correspondientes (Jácome Chala & Mites Machado, 2023).

En todo el mundo, el tratamiento de los ingresos aplazados ha experimentado cambios notables debido a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), especialmente con la publicación de la NIIF 15 referente a los Ingresos de Actividades Ordinarias provenientes de acuerdos entre clientes. Esta directriz, emitida en 2014, establece directrices nítidas y un marco minucioso para la contabilización, medición y exposición de los ingresos generados por acuerdos con clientes.

La NIIF 15 proporciona directrices específicas sobre cómo tratar los ingresos diferidos, que son pagos recibidos con anticipación por bienes o servicios que serán entregados en el futuro. La norma establece condiciones que deben cumplirse para reconocer estos ingresos postergados como ingresos realizados en los estados financieros.

En Ecuador, La fase de incorporación de las NIIF ha sido gradual y ha involucrado la implementación de las mismas en la práctica contable local y tributaria. La adopción de la NIIF 15 y su impacto en la aplicación de los ingresos diferidos dependerá de la medida en que las empresas ecuatorianas estén adoptando y aplicando esta norma en su contabilidad.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) es la entidad encargada de supervisar y regular la aplicación de las NIIF en Ecuador. A medida que las empresas en Ecuador adoptan las NIIF, incluida la NIIF 15, se espera que implementen los principios de registro y exhibición de ingresos aplazados definidos por estas regulaciones.

Problema de investigación

La cuestión planteada acerca de la contabilización de los ingresos aplazados ha surgido en numerosas compañías, mayormente de tamaño mediano a grande, que fallan en implementar adecuadamente el reconocimiento de sus ingresos aplazados debido a la insuficiente capacitación y comprensión del personal. Como resultado, se obtiene información que carece de autenticidad y confiabilidad. Con la evaluación de los registros contables de la Empresa Coinver Cía. Ltda. se identificaron fallos en la contabilización de sus ingresos aplazados que impactan de manera significativa en la información económica y financiera, ya que muestran una gestión inadecuada en el registro de sus ingresos postergados. ocasionando que tenga implicaciones tributarias significativas llevándole a pagar un impuesto a la renta en exceso de lo que realmente le corresponde, ya que su base imponible se basa en los ingresos obtenidos en un periodo fiscal determinado, y al no registrar diferidos, se estaría declarando y pagando sobre unos ingresos que aún no percibe.

En esta perspectiva, la empresa Coinver Cía. Ltda. se encuentra en una encrucijada crucial para garantizar una gestión financiera sólida y el cumplimiento de las regulaciones tributarias. La identificación de fallos en la contabilización de sus ingresos diferidos es un paso fundamental hacia la mejora de su información financiera y la correcta presentación de sus estados financieros.

Objetivo general

Diseñar el proceso de manejo de los Ingresos diferidos en la empresa Coinver Cía. Ltda. para el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias a través de la normativa contable vigente.

Objetivos específicos

- Contextualizar los fundamentos teóricos de los ingresos diferidos aplicables a la empresa Coinver Cía. Ltda. para la determinación de su incidencia en el ámbito tributario.
- Diagnosticar la aplicación de procedimientos contables sobre los ingresos que aplica la empresa Coinver Cía. Ltda.
- Establecer una propuesta de aplicación de los Ingresos Diferidos de acuerdo con la normativa legal vigente.
- Valorar a través del criterio de especialistas si la propuesta presentada es suficiente para el cumplimiento de las obligaciones.

Vinculación con la sociedad y beneficiarios directos:

El trabajo de investigación busca realizar un análisis de cómo se está registrando y contabilizando los ingresos por ventas a crédito de los derechos de uso de espacios para inhumación, servicios funerarios y de mantenimientos anticipados que realizan los clientes por los espacios que ya se encuentran ocupados en la empresa Coinver Cía. Ltda. También tratamos de definir que al momento de la venta se establezca de forma adecuada el reconocimiento y medición inicial al igual que la medición posterior al cierre fiscal anual.

La empresa ha venido reconociendo como ingreso corriente el valor de la facturación de las ventas a crédito, a pesar de no haber proporcionado el servicio al cliente. Este incorrecto registro contable afecta de una manera significativa ya que no se contabiliza los ingresos diferidos de manera apropiada y se los trata como ingresos realizados en el momento del cobro, afectando la parte tributaria ya que nos obliga a declarar una cantidad de ingresos mayor de la que realmente ha recibido en cada período fiscal. Esto podría llevar a un cálculo incorrecto de los impuestos adeudados y a pagar más impuestos de los que corresponden.

Con este análisis y las recomendaciones se pretende que Coinver Cía. Ltda. Esté en la capacidad de reconocer adecuadamente los pasivos por ingresos diferidos, en función de las condiciones contractuales y del cumplimiento de las obligaciones de desempeño de las mismas, estableciendo las directrices a seguir de acuerdo a la normativa financiera y fiscal de tratamiento contable y por ende tributario de los valores recaudados por las ventas a crédito

del derecho de uso de los espacios para inhumación, servicios exequiales provisionales y mantenimiento pre pagado de los espacios para inhumación que se encuentran ocupados, el cual nos permitiría identificar si el reconocimiento del ingreso debe hacerse en un punto determinado del tiempo o método de punto de entrega, quiere decir que los ingresos diferidos se reconocen el momento en que se realiza la entrega del servicio al cliente, es decir, cuando se cumple la obligación contractual; o el reconocimiento a lo largo del tiempo, o método de proporción completada, es decir los ingresos postergados se contabilizan progresivamente conforme avanza la prestación de servicios al cliente.

Al registrar los ingresos diferidos, se refleja con precisión la cantidad de ingresos que la empresa ha recibido por adelantado de los clientes y esto nos ayuda a proporcionar una imagen más precisa de la situación financiera de la empresa en el balance general. El compromiso de corregir estos errores no solo influirá en la toma de decisiones internas basadas en datos fiables, sino que también contribuirá a cumplir con las obligaciones tributarias de manera más precisa y eficiente. La implementación adecuada de los principios de la NIIF 15 no solo es una necesidad contable, sino también una oportunidad para demostrar transparencia y responsabilidad en la gestión financiera ante los reguladores, los inversionistas y otras partes interesadas.

CAPÍTULO I: DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

1.1. Contextualización general del estado del arte

Antecedentes

De acuerdo con Angulo Salazar (2023) en América Latina, incluido Ecuador, los impuestos son la principal fuente de ingresos para financiar las necesidades colectivas. Sin embargo, la rigurosa aplicación de medidas tributarias por parte del Servicio de Rentas Internas ha generado confusión y falta de disciplina en el cumplimiento de obligaciones tributarias, lo que destaca la importancia del adecuado manejo de ingresos diferidos para empresas como Coinver Cía. Ltda. en el año 2023.

Jachero & Gabriel (2019) proponen la implementación de la NIIF 15 en Asesoría y Servicios Contables SA, una empresa que ofrece servicios contables a diversas empresas. El objetivo es cumplir con las regulaciones de la Superintendencia de Compañías y mejorar la comprensión de los estados financieros. La metodología incluyó entrevistas con la Gerente Financiera y encuestas a los colaboradores. Los resultados resaltan las formas de contabilización de diferentes contratos de clientes bajo la NIIF 15, enfocándose en cinco pasos, obligaciones de desempeño, análisis, reconocimiento de ingresos y contratos.

Valencia-Monge (2018) investigó la necesidad de diseñar un plan de implementación de la NIIF 15 en la Empresa de Telefonía ABC, dado que esta norma, emitida por el IASB en mayo de 2014 y vigente desde el 1 de enero de 2018, introduce nuevos conceptos y consideraciones para el reconocimiento de ingresos por prestación de servicios y venta de equipos, que la NIC 18 no abordaba. Se empleó una metodología de investigación mixta para evaluar esta necesidad. Los resultados resaltaron la importancia de un plan de implementación para garantizar que la Empresa de Telefonía ABC reconozca sus ingresos de manera adecuada según la NIIF 15, considerando las implicancias en la presentación de información financiera y revelaciones. Las palabras clave incluyen norma, reconocimiento de ingresos, implementación y NIIF 15.

Sector funerarias

Según GUANÍN-MACKENCIE (2022) el sector funerario en Ecuador se ha ido innovando de acuerdo con la tendencia, lo que ha llevado a la creación de diversas empresas dedicadas a la prestación de servicios fúnebres. Esto sugiere que el sector funerario en Ecuador es competitivo y que hay varias empresas que ofrecen servicios similares. El sector de las

empresas funerarias en Ecuador es competitivo y ofrece una variedad de servicios relacionados con el velatorio, entierro, cremación y servicios funerales y de velación para los familiares.

Por otro lado, para PORTILLA-ALBÁN (2022) el sector funerario constituye un ámbito de trabajo de gran complejidad, no apto para todos, ya que implica enfrentar cotidianamente el dolor de quienes han perdido seres queridos. Los profesionales de este campo deben brindar una atención compasiva durante los rituales de velación y traslado, contribuyendo a que el proceso de despedida sea menos doloroso.

Ingresos

Un ingreso de acuerdo con Piedra Aguilera et al. (2021) es un término financiero que denota la cantidad de fondos que una entidad, ya sea un individuo, empresa u organización, obtiene a través de diversas fuentes como ventas, servicios ofrecidos o inversiones realizadas, entre otros. La generación de ingresos operaciones es de mucha importancia para la determinación del resultado del ejercicio. Según Zapata (2017):

Los ingresos operacionales comprenden todos aquellos beneficios obtenidos por la ejecución de las actividades empresariales propias del giro normal del negocio, los mismos que generan incrementos del activo o la reducción del pasivo. Se caracterizan porque son propias del giro, son recurrentes y aportan cantidades significativas al resultado económico. (p. 336)

En el reconocimiento del ingreso se debe tener presente según IFRS (2022):

Una entidad reconocerá los ingresos cuando (o a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo (IFRS 2022).

La óptima gestión de ingresos es esencial en finanzas. Representan aportes vitales que respaldan individuos y empresas. Comprender categorías como ingresos brutos/netos y ordinarios/extraordinarios destaca su impacto financiero. Reconocerlos adecuadamente y plasmarlos en estados financieros funda decisiones informadas.

Ingresos diferidos

Según Piedra Aguilera et al. (2021) un ingreso diferido es un tipo de ingreso que se recibe por adelantado, pero que aún no se ha ganado. Es decir, es un ingreso que se ha recibido, pero que aún no se ha registrado como ingreso en los estados financieros de la

empresa. Para Chávez (2018) los ingresos diferidos son ganancias contables registradas actualmente, pero aún no cumplen con los requisitos tributarios para ser gravadas. Se aplicarán impuestos en el futuro al cumplir con dichos requisitos. Ejemplo: ingresos por valuación a valor razonable de activos. Resumen: ingresos contables gravables en el futuro según definición tributaria.

Reconocer correctamente los ingresos diferidos es importante para las empresas, ya que puede afectar su tributación. Según el Chávez (2018) los activos por impuestos diferidos (AID) se refieren a ciertos gastos contables que se registran actualmente, pero que serán deducibles de impuestos en el futuro cuando los hechos sean consumados o cuando se genere una renta gravada relacionada.

Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para presentar representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios (IFRS, 2022). “La NIIF 15 indica en los párrafos 22 y 23 la necesidad de establecer las obligaciones de desempeño, es decir los bienes o servicios que una entidad se compromete a través de un contrato entregar a un cliente determinado.” (Chávez y Herrera, 2018, p. 60) 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; sin embargo, un gran porcentaje de las empresas no presentan la información mencionada en las notas en relación a los informes financieros, esto obstaculiza a los usuarios en acceder a datos provechosos para respaldar la toma de decisiones. (García et al., 2023, p, 10)

Reconocimiento de ingresos ante el Servicio de Rentas Internas (SRI)

El reconocimiento de ingresos en Ecuador se rige tanto por disposiciones tributarias como por estándares internacionales de contabilidad, específicamente la NIIF 15. Según la Ley de Régimen Tributario Interno, los ingresos generados por actividades como los servicios funerarios y cementerios son considerados ingresos de fuente ecuatoriana y forman parte de la base imponible del impuesto sobre la renta.

Definiciones

De acuerdo al Apéndice A parte integrante de la NIIF 15 se presentan las definiciones de términos.

Tabla 1

Definiciones del Apéndice la NIIF 15

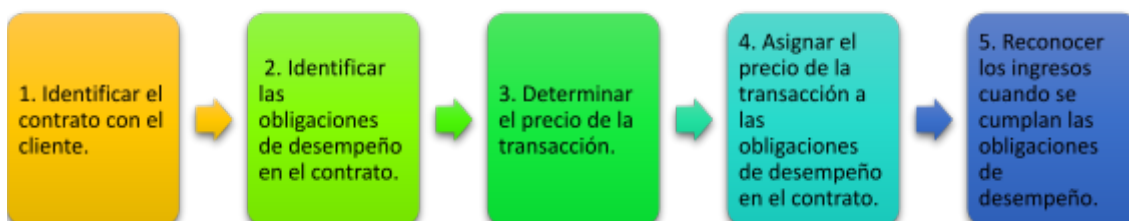
Definición	Concepto
<ul style="list-style-type: none"> ● Contrato 	<ul style="list-style-type: none"> ● Un acuerdo entre dos o más partes que establece derechos y obligaciones exigibles.
<ul style="list-style-type: none"> ● Activo del contrato 	<ul style="list-style-type: none"> ● El derecho de una entidad a una contraprestación por bienes o servicios transferidos al cliente, condicionado por algo distinto al tiempo.
<ul style="list-style-type: none"> ● Pasivo del contrato 	<ul style="list-style-type: none"> ● La obligación de una entidad de transferir bienes o servicios al cliente a cambio de una contraprestación recibida.
<ul style="list-style-type: none"> ● Cliente 	<ul style="list-style-type: none"> ● Una parte que adquiere bienes o servicios de una entidad a cambio de una contraprestación.
<ul style="list-style-type: none"> ● Ingresos 	<ul style="list-style-type: none"> ● Incrementos en los beneficios económicos de una entidad a lo largo del período contable, no relacionados con aportaciones de los propietarios.
<ul style="list-style-type: none"> ● Obligación de desempeño 	<ul style="list-style-type: none"> ● El compromiso en un contrato para transferir bienes o servicios distintos al cliente.
<ul style="list-style-type: none"> ● Ingresos de actividades ordinarias 	<ul style="list-style-type: none"> ● Ingresos que surgen de las actividades habituales de una entidad.
<ul style="list-style-type: none"> ● Precio de venta independiente 	<ul style="list-style-type: none"> ● El precio al que una entidad vendería un bien o servicio por separado.
<ul style="list-style-type: none"> ● Precio de la transacción 	<ul style="list-style-type: none"> ● La contraprestación esperada por transferir bienes o servicios al cliente, excluyendo importes recaudados para terceros.

Nota. Adaptado de IFRS (2022).

Es importante tener en cuenta que el reconocimiento de ingresos debe ser coherente con el proceso de transferencia de control de los bienes o servicios al cliente. Además, se deben cumplir ciertos criterios para reconocer los ingresos, como que el precio sea determinable y que se espere recibir la contraprestación a cambio de los bienes o servicios

Figura SEQ Figura * ARABIC 1

Proceso de reconocimiento de Ingresos según NIIF 15



transferidos. La siguiente figura muestra el proceso de reconocimiento de los ingresos según la NIIF 15 IFRS (2022).

Nota. Esta figura representa el proceso contable para reconocer un ingreso. Adaptado de IFRS (2022).

Seguir este enfoque estructurado para el reconocimiento de ingresos de acuerdo con las NIIF no solo garantiza la transparencia y la coherencia en la presentación de los estados financieros, sino que también refleja fielmente la relación comercial entre la empresa y sus clientes. Al adherirse rigurosamente a cada paso, las empresas, incluidas aquellas en el sector de servicios funerarios y cementerios, pueden proporcionar una imagen más precisa de su rendimiento financiero y demostrar su compromiso con prácticas contables sólidas.

La implementación exitosa de la NIIF 15, como señalado por Valencia-Monge (2018) implica una cuidadosa clasificación de los ingresos para reflejar con precisión las transacciones y la situación financiera de las entidades en sus informes. Este proceso requiere que las empresas identifiquen y evalúen los contratos con los clientes, ajusten los procesos comerciales y la instrumentación de los contratos según sea necesario para cumplir con la normativa.

1.2. Proceso investigativo metodológico

Enfoque de la investigación

Se ha optado por un enfoque mixto que consta de una combinación del enfoque cuantitativo y cualitativo con el fin de cumplir con el objetivo de la investigación y presentar datos lo más reales posibles.

El enfoque cuantitativo. “Enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Hernández et al., 2014, p. 4).

En la aplicación del enfoque cuantitativo se realizará en base a los contratos celebrados, sus características relacionadas con el tipo de servicio y tiempo en que se liquidaría el servicio, para determinar las obligaciones de desempeño.

Conjuntamente con el enfoque mencionado en el párrafo anterior se ha seleccionado para la investigación el enfoque cualitativo. “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (Hernández et al., 2014, p. 7).

Para establecer las diferentes obligaciones de desempeño se debe conocer las políticas del servicio y tiempos que se lleva a cabo para concluir, así como los otros costos que se incurren en el servicio para poder determinar con exactitud el acatamiento de las responsabilidades de rendimiento para reconocer el importe.

Tipo de investigación

Como parte del alcance se utilizará estudio descriptivo este “Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (Hernández et al., 2014, p. 92).

Lo que se busca con la aplicación de las NIIF 15 es la adecuada segmentación de los ingresos determinados por cada obligación de desempeño, así como la determinación de los efectos que pueden darse en casos de una posible aplicación de una provisión por devoluciones, sin embargo, se tendría que establecer un estudio de los casos que se han presentado para poder establecer un considerar el impacto y reconocer este posible evento si fuera material en el contexto de la preparación de informes financieros. En esta situación de análisis se ha focalizado en el registro contable de ingresos ordinarios e ingresos diferidos de las que se puede presentarse diferentes variables por el tipo de negociación que influyen en el cambio de las obligaciones de desempeño establecidas en otros contratos de similares características del servicio.

Para el desarrollo del presente estudio se utilizará la Investigación no experimental “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (Hernández et al., 2014, p. 152).

Los análisis de la investigación serán con datos históricos, documentos y políticas de la empresa que no pueden ser sometidos a cambios ya que son parte de información reportada a entes de control, así como para la determinación de tributos, estos datos serán tomados para las diferentes comprobaciones y determinación de los importes que deben ser registrados como ingresos o en su defecto como ingresos diferidos en base a los estándares definidos en NIIF 15.

Método Deductivo

Se procederá de manera general a lo particular, donde se analizará todos los factores del Plan para aplicarlo en la empresa, de tal manera que se pueda llegar a los aspectos más esenciales de la investigación.

Población y muestra

Según Porras-Velázquez (2017) la población, a veces referida como conjunto total o universo, comprende la totalidad de las posibles unidades de observación que tienen relevancia en el contexto del problema que se está analizando. Es el conjunto real de interés del cual se elige una muestra específica. Por ejemplo, la población podría ser todos los estudiantes de una escuela, todos los residentes de una ciudad o todos los individuos que sufren de una enfermedad particular. En la determinación de la población se utilizará al departamento financiero que está conformado por 5 personas, jefe Financiero, Contadora y 3 Auxiliares.

Para el presente estudio, la población se centra en el departamento financiero de Coinver Cía. Ltda., compuesto por cinco individuos: el jefe financiero, la contadora y tres auxiliares. La comprensión y definición de esta población resulta esencial para una evaluación exhaustiva del manejo de los ingresos diferidos en la entidad, contribuyendo así a un análisis más completo y profundo de la situación financiera y operativa de la compañía en el año 2023.

De acuerdo con Porras-Velázquez (2017) una muestra es un subconjunto de la población que se selecciona para ser estudiado y analizado con el fin de obtener información sobre la población en su conjunto. En este estudio, se empleó a la totalidad de la población como muestra. Específicamente, se focalizó en el departamento financiero de Coinver Cía. Ltda., integrado por cinco individuos: el jefe financiero, la contadora y tres auxiliares. Esta elección se basa en la importancia de comprender en profundidad el manejo de los ingresos diferidos en la empresa, lo cual permitirá realizar un análisis exhaustivo de la situación financiera y operativa de la organización en el año 2023.

Fuentes de Investigación

Análisis Documental

El término análisis documental alude al conjunto de conocimientos relativos a los principios, métodos y técnicas que permiten examinar, distinguir y separar cada una de las partes de un documento, para determinar la categoría a que pertenece, su estructura formal, propiedades y significado de sus contenidos temáticos. Se trata, pues, de un método de conocimiento que facilita el estudio de los documentos ya sea en grupo o aisladamente. (Lafuente, 2001, p. 1)

Entrevistas

Esta técnica implica la interacción entre un entrevistador y un entrevistado con el propósito de recopilar información específica acerca de un tema en particular. Las entrevistas pueden seguir un formato estructurado, en el cual se plantean preguntas predefinidas en un orden establecido, o ser más flexibles y no estructuradas, permitiendo un diálogo más libre y espontáneo. Estas conversaciones son aplicables tanto en investigaciones cualitativas como cuantitativas, y desempeñan un papel esencial en la obtención de datos (Porras-Velázquez, 2017).

Para las entrevistas, se aplicarán al departamento financiero de Coinver Cía. Ltda., compuesto por el jefe financiero y la contadora. Estas entrevistas se llevarán a cabo con el propósito específico de obtener información detallada sobre el manejo de los ingresos diferidos en la entidad durante el año 2023. Al dirigirse a este grupo específico de individuos, se busca obtener una comprensión profunda y detallada de las prácticas financieras llevadas a cabo en la compañía, lo que permitirá realizar un análisis exhaustivo de su situación financiera y operativa.

Encuesta

La encuesta es una herramienta efectiva para obtener información de una muestra representativa de individuos. Puede abarcar opiniones, actitudes, comportamientos o datos demográficos. Se realiza a través de diversos canales como interacciones en persona, teléfono, correo o plataformas digitales. Puede ser estructurada, con preguntas específicas en orden, o no estructurada, fomentando diálogos abiertos. Es versátil y se adapta a investigaciones cualitativas y cuantitativas, enriqueciendo la comprensión del tema desde múltiples perspectivas (Porras-Velázquez, 2017).

En cuanto a las encuestas, se aplicarán al departamento financiero de Coinver Cía. Ltda., que incluye al jefe financiero, la contadora y tres auxiliares. La encuesta se llevará a cabo con el objetivo de recopilar información sobre opiniones, actitudes y posibles mejoras en el manejo de los ingresos diferidos en la entidad. Al dirigirse a este grupo específico de individuos, se busca obtener datos representativos de las perspectivas y experiencias de los miembros del departamento financiero, enriqueciendo así la comprensión del tema desde diversas perspectivas y contribuyendo a identificar áreas de mejora en el proceso financiero de la compañía.

1.3. Análisis de resultados

Las respuestas recopiladas ofrecen una instantánea de la opinión y experiencia de los encuestados en relación con el reconocimiento de ingresos diferidos y la implementación de estándares contables internacionales, lo que complementa el análisis cualitativo obtenido a través de las entrevistas individuales. Este análisis cuantitativo ayudará a identificar patrones y tendencias clave que pueden guiar decisiones futuras en materia contable y financiera.

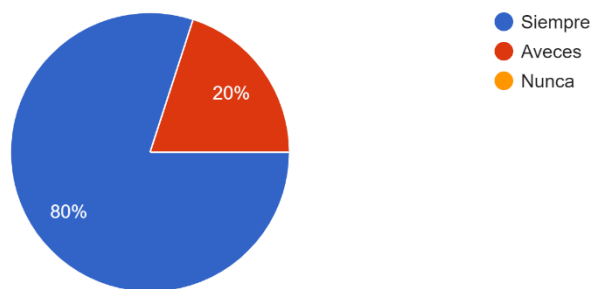
Análisis cuantitativo

Figura 2

Pregunta 1 Encuesta

1. ¿Considera que el reconocimiento de ingresos diferidos afectaría significativamente los estados financieros de su empresa?

5 respuestas



Nota. La figura 2 muestra el porcentaje de encuestados consideran que los ingresos diferidos afectarían a los estados financieros de la empresa.

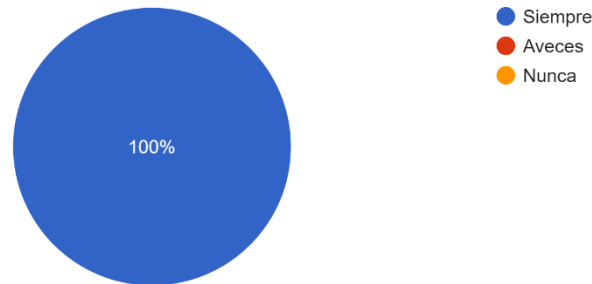
Cuatro de los encuestados creen que el reconocimiento de ingresos diferidos tendría un impacto significativo en los estados financieros de la empresa, lo que sugiere que están conscientes de la importancia de este aspecto contable en la presentación de la situación financiera de la empresa. Sin embargo, un encuestado cree que este impacto podría ser ocasional y no necesariamente significativo en todo momento, lo que podría reflejar una perspectiva diferente sobre el tema.

Figura: SED-Figura 17 ARABIC 3
Pregunta 2 Encuesta

Figura: SED-Figura 17 ARABIC 4
Pregunta 2 Encuesta

2. ¿Opina que el registro de los pagos anticipados por mantenimiento se debería realizar como ingreso diferido, para ser reconocido a lo largo del tiempo?

5 respuestas



Nota. La figura 3 muestra que todos los encuestados consideran que los pagos anticipados de los clientes por mantenimiento son ingresos diferidos.

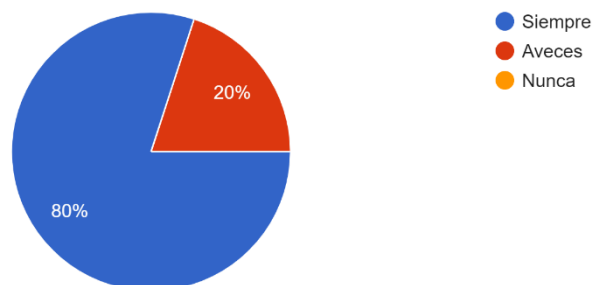
Todos los encuestados están de acuerdo en que el registro de los cobros anticipados por mantenimiento debería realizarse como ingreso diferido para ser reconocido a lo largo del tiempo. Esto sugiere una comprensión uniforme de la importancia de reconocer los ingresos de manera adecuada para reflejar con precisión la realidad económica de la empresa.

Figura: 4
Pregunta 2 Encuesta

Figura: SED-Figura 17 ARABIC 5
Pregunta 2 Encuesta

3. ¿Cree que el registro del ingreso diferido por venta de espacio debería clasificarse como Pasivo por Ingreso Diferido corriente y no corriente?

5 respuestas



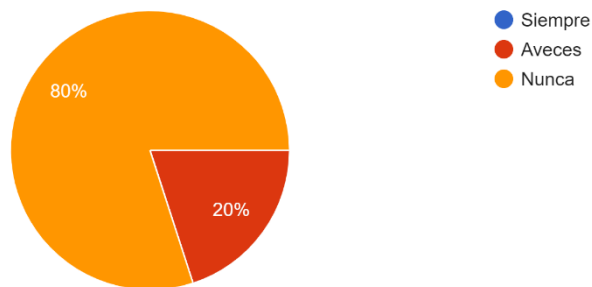
Nota. La figura 4 muestra el porcentaje de encuestados que consideran que la venta de espacio debería clasificarse como pasivo por ingresos diferidos.

La mayoría de los encuestados (cuatro de cinco) opinan que el registro del ingreso diferido por venta de espacio debería clasificarse como Pasivo por Ingreso Diferido corriente y no corriente. Esto sugiere una preferencia por clasificar correctamente estos ingresos diferidos según su naturaleza y el tiempo en que se espera que se conviertan en ingresos corrientes. Sin embargo, un encuestado considera que esta clasificación puede variar dependiendo de las circunstancias, lo que sugiere una perspectiva más flexible.

Figura 5
Pregunta #1 Encuesta
Figura: SEDQ Figura 17 JURADIC 16
Pregunta #1 Encuesta

4. ¿El sistema contable de su empresa está parametrizado para reconocer automáticamente los ingresos diferidos?

5 respuestas



Nota. La figura 5 muestra el porcentaje de encuestados que consideran que el sistema contable de la empresa está parametrizado para reconocer automáticamente los ingresos diferidos.

La mayoría de los encuestados (cuatro de cinco) indican que el sistema contable de su empresa nunca está parametrizado para reconocer automáticamente los ingresos diferidos. Esto sugiere una falta de automatización en el proceso de reconocimiento de ingresos diferidos, lo que podría resultar en una mayor carga de trabajo manual y un mayor riesgo de errores en el registro contable. Un encuestado menciona que esto sucede a veces, lo que sugiere una situación menos clara en cuanto a la automatización de este proceso en su empresa.

Análisis cualitativo

El análisis cualitativo de las entrevistas revela varios aspectos importantes relacionados con el proceso contable de la empresa:

1. Proceso de registro de pagos anticipados por mantenimientos:

Todos los entrevistados reconocen la necesidad de mejorar el proceso de registro de pagos anticipados. Se destaca una transición hacia el reconocimiento de ingresos diferidos para reflejar con mayor precisión la situación financiera de la empresa. Sin embargo, se señala la falta de automatización en el proceso contable como un obstáculo.

2. Registro contable de ventas a crédito de espacios para inhumación y servicios funerarios:

Se observa un cambio en el enfoque contable hacia el reconocimiento de ingresos diferidos para reflejar mejor las obligaciones contractuales. Se resalta la necesidad de dividir los ingresos entre corrientes y no corrientes y se menciona la falta de automatización como un desafío.

3. Opinión sobre el impacto de la implementación del reconocimiento de ingresos diferidos en los estados financieros:

Todos los entrevistados coinciden en que la implementación del reconocimiento de ingresos diferidos tendrá un impacto positivo en la precisión de los estados financieros al reflejar mejor la realidad económica de la empresa.

4. Importancia del análisis de ingresos diferidos para calcular el impuesto a la renta:

Se reconoce ampliamente la importancia del análisis de ingresos diferidos en el cálculo del impuesto a la renta. Se destaca que la forma en que se reconocen los ingresos puede afectar la base imponible y, por lo tanto, el monto del impuesto a pagar.

5. Experiencia con la aplicación de la NIIF 15:

Se evidencia una variedad de niveles de experiencia y conocimiento en la aplicación de la NIIF 15. Se reconoce la necesidad de mayor capacitación y compromiso tanto del personal como de los sistemas informáticos para cumplir con los estándares contables internacionales.

CAPÍTULO II: PROPUESTA

2.1 Fundamentos teóricos aplicados

La propuesta de cambio y parametrización del sistema informático contable de Coinver Cía. Ltda. se fundamenta en una serie de principios teóricos y normativos que guían el proceso hacia la correcta aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15 y las obligaciones contractuales específicas para cada línea de negocio (Chinchilla Valverde, 2020). Estos fundamentos teóricos proporcionan el marco conceptual necesario para la adecuada conceptualización, implementación y evaluación del cambio propuesto.

La NIIF 15 establece los principios contables que deben seguirse en el reconocimiento de los ingresos derivados de contratos con clientes. Esta normativa es esencial para garantizar la consistencia y la transparencia en la contabilización de los ingresos anticipados relacionados con la venta de espacios para inhumación, servicios funerarios y cobros de mantenimientos (Mite & Samaniego, 2023). La NIIF 15 define criterios específicos para determinar cuándo y en qué medida los ingresos deben ser reconocidos, asegurando que reflejen adecuadamente la transferencia de bienes o servicios al cliente y el importe que se espera recibir a cambio.

Además de la NIIF 15, es fundamental considerar las obligaciones contractuales específicas para cada línea de negocio de Coinver Cía. Ltda. Estas obligaciones contractuales pueden variar según el tipo de servicio ofrecido y los términos acordados con los clientes (Cavallo, 2020). Por lo tanto, es necesario realizar un análisis detallado de cada contrato para identificar las cláusulas relevantes que afectan al reconocimiento de ingresos y asegurar su adecuada contabilización de acuerdo con los principios contables establecidos en la NIIF 15.

Otro aspecto teórico importante que respalda la propuesta es el principio de consistencia contable. Este principio establece que los estados financieros deben prepararse de manera consistente, utilizando las mismas políticas contables para partidas similares en periodos consecutivos (Encalada-Tenorio et al., 2021). Al parametrizar el sistema informático contable de Coinver Cía. Ltda. de acuerdo con los principios de la NIIF 15 y las obligaciones contractuales específicas, se garantiza la consistencia en el reconocimiento de ingresos a lo largo del tiempo, lo que mejora la comparabilidad y la fiabilidad de la información financiera.

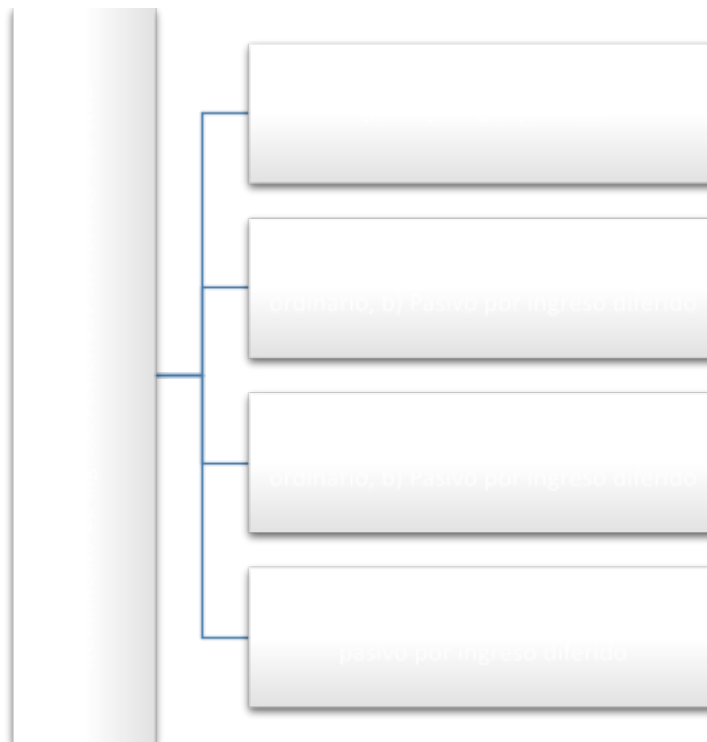
Se considera el principio de prudencia contable, que insta a los contadores a ser prudentes en la estimación de activos y pasivos, reconociendo las pérdidas anticipadas, pero no los ingresos potenciales hasta que se realicen. La aplicación de este principio en el proceso de reconocimiento de ingresos diferidos garantiza que se refleje adecuadamente la realidad económica de la empresa y se eviten distorsiones en los estados financieros.

2.2 Descripción de la propuesta

a. Estructura general

Figura 6:
Estructura de la propuesta

Figura 6: Estructura de la propuesta



Nota. La figura 6 muestra la estructura general de la propuesta que consiste en un plan de Implementación de Ingresos Diferidos en Coinver Cía. Ltda.

b. Explicación del aporte

Definición del contrato

La NIFF 15 (Norma Internacional de Información Financiera 15) se refiere a la contabilización de ingresos de contratos con clientes, la cual proporciona los pasos para reconocer y medir los ingresos provenientes de contratos con clientes. Si bien la NIFF 15 es una norma contable general que se aplica a los ingresos, incluidos los ingresos a los que se refiere la empresa Coinver Cía. Ltda., como son los provenientes de: venta de espacios para inhumación, servicios funerarios y pagos anticipados de mantenimiento, los cuales deberían regirse a los siguientes puntos:



Nota. La figura 7 muestra el flujo circular que se debe seguir para reconocer ingresos según la NIIF 15 en la empresa Coinver Cía. Ltda.

- 1. Identificación del contrato:** La NIIF 15 exige que se identifiquen los contratos con clientes. En el caso de los servicios que presta la empresa el contrato se establece cuando una persona en representación de su familia solicita y acuerda la compra de un espacio para inhumación, un servicio funerario o el pago anticipado de mantenimiento para su ser querido.

- 2. Identificación de las obligaciones de desempeño del Contrato**
 - **Contrato de Espacio de Inhumación.** - En este caso existen 2 obligaciones de desempeño de la empresa. El primero es la entrega del derecho de uso del espacio para inhumación y el segundo es la entrega de la placa de mármol sintético, el momento que lo requiera (cuando el beneficiario del espacio ha fallecido)
 - **Contrato de servicio funerario.** - En este caso la obligación de desempeño se entregará como paquete funerario al momento que el familiar del beneficiario lo requiera (cuando la persona fallece)
 - **Obligación de desempeño Mantenimiento.** - Esta obligación se cumple cuando la empresa realiza mantenimiento en general del parque cementerio
 - **La Obligación de desempeño del cliente.** - El cliente debe pagar el total del valor del contrato firmado previamente para que la empresa pueda cumplir con su obligación de desempeño

- 3. Establecimiento del precio de la transacción.** - Es donde el cliente se pone de acuerdo con el vendedor en el precio y la forma de pago por el cual la empresa espera recibir, o ya ha recibido, a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente en un contrato.

- 4. Determinación del precio:** La NIIF 15 requiere que el precio del contrato se determine y se asigne a las obligaciones del contrato. En el contexto de los servicios que presta la empresa implicaría la asignación del costo total de los servicios contratados, como son: del espacio de inhumación y la placa sintética, en los servicios funerarios la asignación del costo total del paquete funerario que incluye la preparación del cuerpo, la

ceremonia, la urna, etc., de acuerdo a las obligaciones específicas del contrato, al igual que el pago de mantenimiento.

- 5. Reconocimiento de ingresos:** La NIIF 15 establece cuándo se debe reconocer el ingreso. En el caso de servicios funerarios, esto podría ser a medida que se prestan los servicios o en función de ciertos hitos del contrato, como la realización de la ceremonia funeraria, traslado, etc. es decir, en un punto determinado del tiempo

En el caso de Espacio para inhumación se reconocerá como ingreso el momento que cancele el valor total del contrato y se le entregue su certificado de propiedad.

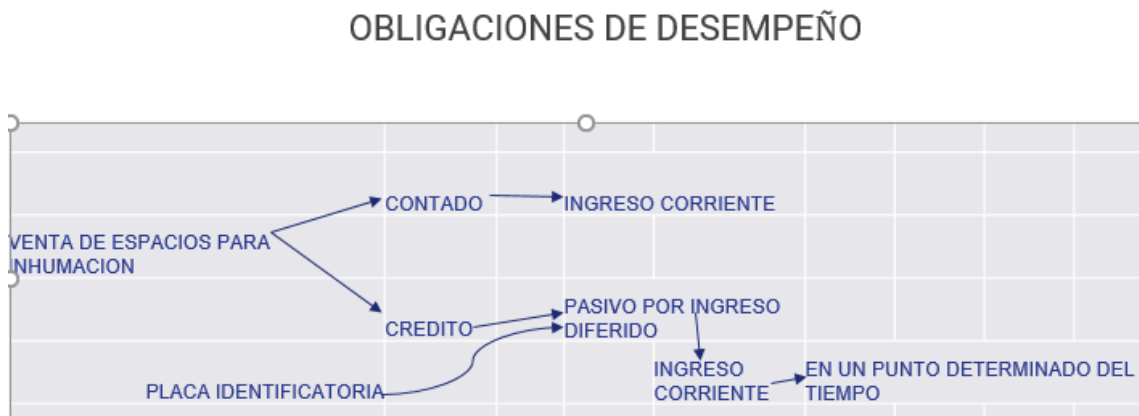
Clasificación de la operación: a) Ingreso ordinario, b) Pasivo por ingreso diferido

Venta de espacios de inhumación:

El asesor comercial es el encargado de comercializar los espacios para inhumación que Coinver Cía. Ltda. – PARQUES DEL RECUERDO, ofrece sus clientes, sean estos para uso inmediato o a previsión. Una vez que el cliente toma la decisión de adquirir un espacio, existen dos formas de hacerlo:

Figura 8

Obligaciones de desempeño en Coinver Cía. Ltda.



Nota. La figura 8 muestra el proceso de venta de espacios.

De contado. - El cliente cancela el valor total del espacio, dentro de este valor se encuentra incluido el rubro de placa sintética, cabe recalcar que no siempre el espacio que se adquiere de contado es para uso inmediato, pero el cliente desde ese momento está autorizado para el utilizar el Derecho de Uso del espacio. Adicional del contrato que se firma con el cliente, se entrega el Certificado de Uso, con el cual ya puede disponer a partir de ese momento del espacio para inhumación

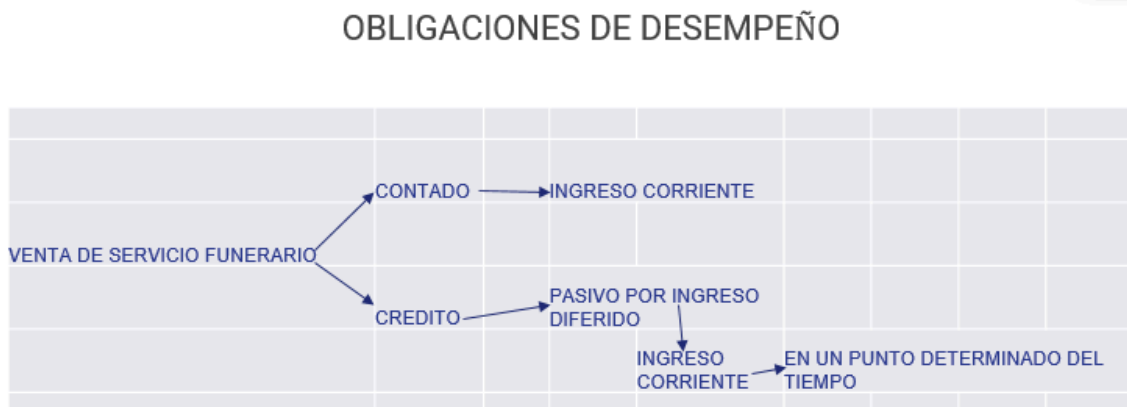
Crédito directo. - La empresa ofrece a sus clientes crédito directo firmando letras de cambio hasta por 24 meses, con una cuota inicial de \$100 en la actualidad, esto nos genera un Pasivo por Ingreso Diferido, porque para la empresa significa que sigue debiendo a sus clientes el servicio.

Venta de servicios funerarios:

El asesor comercial es el encargado de comercializar los servicios funerarios, como un solo paquete que incluye: misa, traslado, arreglos florales, cafetería, libro recordatorio y trámites legales, en nuestras salas de velación, estos servicios pueden ser para uso inmediato o previsión. Una vez que el cliente toma la decisión de adquirir el servicio funerario, existen dos formas de hacerlo:

Figura 9

Obligaciones de desempeño en Coinver Cía. Ltda.



Nota. La figura 9 muestra el proceso de venta de servicios funerarios.

Contado: Es cuando el cliente necesita ocupar el servicio de manera inmediata y la empresa recibe la contraprestación económica, esto se registra como un ingreso ordinario corriente.

Crédito: Cuando el cliente adquiere por lo general un espacio en Coinver Parques del Recuerdo, también adquiere un Servicio funerario a previsión, está venta es a crédito con una cuota inicial de \$36 y 24 letras de cambio \$31 cada una., esto nos genera un Pasivo por Ingreso Diferido, porque para la empresa significa que sigue debiendo a sus clientes el servicio.

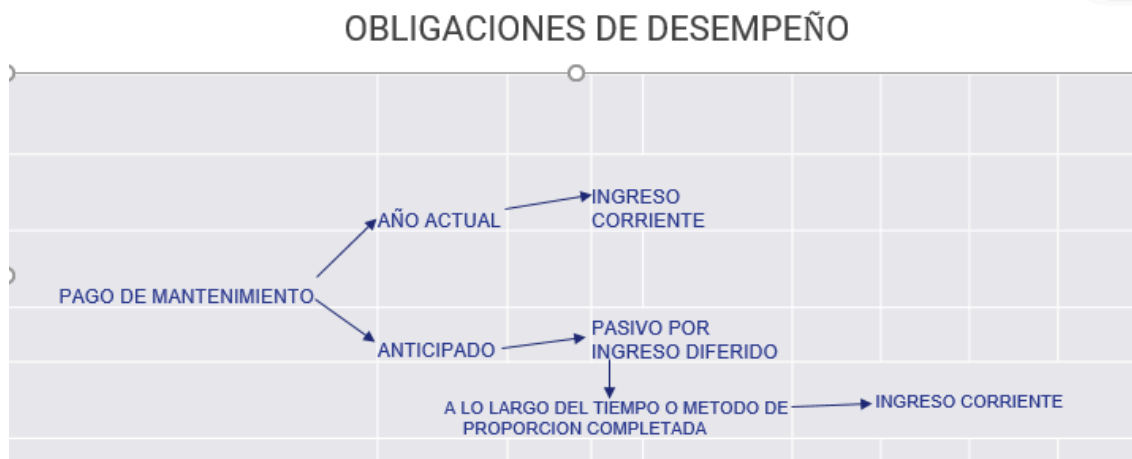
Pago de mantenimiento

Los clientes están obligados a cancelar un valor de mantenimiento anual una vez que el espacio ha sido ocupado, este valor equivale al 10% del Salario Básico Unificado (SBU), es decir este valor se reajustará el 1ro de enero de cada año.

Este valor de mantenimiento los clientes lo cancelan por el presente año, o cancelan anticipado por varios años.

Figura 10

Obligaciones de desempeño en Coinver Cía. Ltda.



Nota. La figura 9 muestra el proceso de pagos de mantenimiento.

Reconocimiento inicial: a) Ingreso ordinario, b) Pasivo por ingreso diferido

Venta de Espacios para inhumación

Venta de Contado. - Cuando el cliente adquiere un espacio para inhumación, sea para uso inmediato o previsión, cumple con obligación de desempeño al cancelar el valor total del espacio para inhumación y la Placa de mármol sintético, pero para la empresa se genera una Pasivo por Ingreso Diferido con respecto al valor de la placa, ya

Reconocimiento inicial sobre las Ventas de servicios funerarios al contado:

Cuando se realizan ventas de servicios funerarios al contado, el ingreso es corriente, porque se entrega el servicio de forma inmediata a la contra prestación económica, el asiento contable es el siguiente:

	DETALLE	DEBE	HABER
Reconocimiento inicial sobre las Ventas de servicios funerarios a crédito:	Caja/Bancos	680	
	Servicio Funerario		680

Cuando se realizan ventas de servicios funerarios a crédito, se genera un Pasivo por Ingreso Diferido corriente y no corriente, esto es debido a que el plazo del crédito es a 24 meses con un valor de cuota inicial y no se ha cumplido con las obligaciones contractuales

El asiento contable se registra de la siguiente forma:

	DETALLE	DEBE	HABER
Cada año la empresa deberá traspasar la cuenta de Pasivo por ingreso no	Caja/Bancos	36	
	Letras Clientes por Cobrar	744	
	Pasivo por Ingreso Diferido corriente (Servicio Funerario)		372
	Pasivo por Ingreso Diferido no corriente (Servicio Funerario)		372
	Ingreso por venta Servicio Funerario		36

corriente a la cuenta Pasivo por ingreso corriente, quedando el asiento contable de la siguiente forma:

	DETALLE	DEBE	HABER
Reconocimiento inicial sobre los cobros de mantenimiento:	Pasivo por Ingreso Diferido no corriente (Servicio Funerario)	372	
	Pasivo por Ingreso Diferido corriente (Servicio Funerario)		372

Cobros de mantenimiento a la fecha:

Estos cobros por mantenimiento cuando el cliente realiza el pago al año actual se registran como ingreso corriente, porque el servicio es entregado de manera inmediata.

El asiento contable se realizará de la siguiente forma:

		DETALLE	DEBE	HABER
Hay clientes que		Caja/Bancos	46	
		Ingreso por mantenimiento		46

cancelan por varios años anticipados, obteniendo el beneficio de que el valor a pagar sea calculado al SBU a la fecha de pago y su registro contable sería el siguiente:

Nota: mantenimiento por 10 diez años

		DETALLE	DEBE	HABER
Cada año se deberá traspasar de la cuenta de Pasivo por Ingreso Diferido no		Caja/Bancos	460	
		Ingreso por mantenimiento de parques (año actual)		46
		Pasivo por Ingreso Diferido corriente mantenimiento		46
		Pasivo por Ingreso Diferido no corriente mantenimiento		368

Corriente a Pasivo por ingreso Diferido Corriente, y su asiento contable será el siguiente:

		DETALLE	DEBE	HABER
Reconocimiento del Ingreso Derivado del		Pasivo por Ingreso Diferido no corriente mantenimiento	46	
		Pasivo por Ingreso Diferido corriente mantenimiento		46

Pasivo Por Ingreso Diferido

Reconocimiento del Ingreso derivado del Pasivo por Ingreso Diferido Placas en venta de espacio para inhumación de contado

Este Pasivo por Ingreso Diferido no corriente Placas será reconocido como ingreso corriente, cuando está sea cumplida, es decir cuando el cliente haga uso del espacio para inhumación y requiera la ubicación de la placa identificatoria de mármol sintético, el asiento contable quedará de la siguiente forma:

	DETALLE	DEBE	HABER
Por la Venta de espacios para	Pasivo por Ingreso Diferido no corriente (placa)	150	
	Ingreso por Venta de Placa de Mármol Sintético		150

inhumación a Crédito:

El Pasivo por Ingreso diferido en la compra de espacio para inhumación, será reconocido como un ingreso, cuando se cumplan las obligaciones contractuales, es decir cuando el cliente ha cancelado su deuda total y la empresa a su vez haya entregado el correspondiente Certificado de Propiedad de Uso del Espacio, esto quiere decir que se reconocerá como ingreso en un punto determinado del tiempo.

Su asiento contable será el siguiente:

	DETALLE	DEBE	HABER
Por la Venta de servicios funerarios a	Pasivo por Ingreso Diferido corriente (Espacio)	2350	
	Ingreso por venta de Espacio		2350

Crédito:

El Pasivo por Ingreso diferido en la compra de servicios funerarios, será reconocido como un ingreso, cuando se cumplan las obligaciones contractuales, es decir cuando el cliente ha cancelado su deuda total y la empresa a su vez haya entregado el correspondiente servicio funerario, es decir que se reconocerá como ingreso en un punto determinado del tiempo.

Su asiento contable será el siguiente:

Por cobro de mantenimientos anticipados:

	DETALLE	DEBE	HABER
Este Pasivo por ingreso Diferido se reconoce	Pasivo por Ingreso Diferido corriente (Servicio Funerario)	744	
	Ingreso por venta Servicio Funerario		744

como ingreso corriente a lo largo del tiempo, ya que es un servicio que se realiza de forma continua, y su asiento contable se registra de la siguiente forma:

	DETALLE	DEBE	HABER
--	---------	------	-------

**EJEMPLO DEL
MAYOR**

Pasivo por ingreso diferido corriente mantenimiento	46	
Ingreso por mantenimiento de parques		46

CONTABLE DE LA CUENTA PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS EN LAS VENTAS DE ESPACIOS PARA INHUMACIÓN, SERVICIOS FUNERARIOS

Este mayor nos indica que una vez que se ha cumplido las obligaciones de desempeño tanto de la empresa como del cliente, se registra como ingreso ordinario y se cierra esta partida contable, esto se da en un punto determinado del tiempo, que es cuando se entrega el certificado de propiedad de uso del espacio, o se ha entregado el Servicio Funerario y se ha recibido la contra prestación económica.

PASIVO POR INGRESO DIFERIDO CORRIENTE DE ESPACIOS

DEBE	HABER
2350	1175
	1175
2350	2350

EJEMPLO DEL MAYOR CONTABLE DE LA CUENTA PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS EN EL MANTENIMIENTO PAGADO POR ANTICIPADO

Este mayor nos indica que cada año se trasladara de las cuentas Pasivo por ingreso diferido a la cuenta de Ingreso Corriente por mantenimiento el valor proporcional correspondiente a un año, ya que la obligación de desempeño se cumple a lo largo del tiempo, quedando el saldo de los años que faltan por entregar el servicio.

PASIVO POR INGRESO DIFERIDO CORRIENTE MANTENIMIENTO	
DEBE	HABER
	46
46	46
	46
46	92

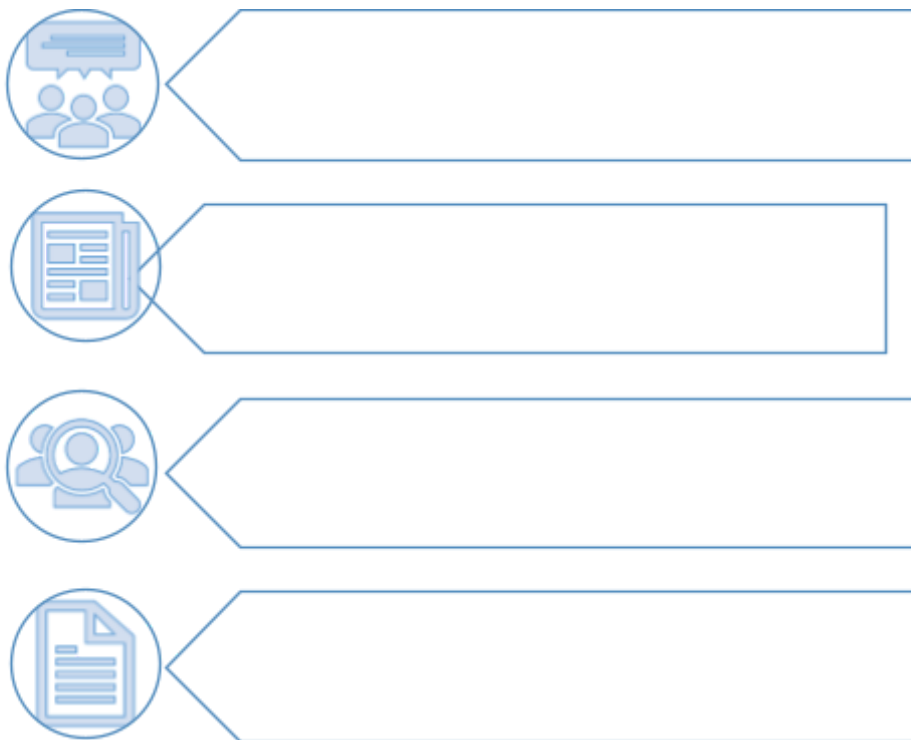
c. Estrategias y/o técnicas

La estrategia que se utilizó es el análisis de la NIIF 15, para realizar una medición adecuada de acuerdo a las obligaciones contractuales del contrato de venta, para definir y medir de forma adecuada el ingreso corriente y diferido. Si el ingreso está correctamente

medido, el impuesto a la Renta estará fiablemente calculado y existiría un grado de fiabilidad razonable.

Figura 19
Estrategias y acciones

Figura 20 (Figura 17 Anexo 11)
Estructura de la presentación



Nota. La figura 11 muestra las estrategias y técnicas para llevar a cabo la propuesta.

2.3 Validación de la propuesta

La evaluación de la efectividad de los instrumentos de evaluación se efectuó

Nombres y Apellidos	Años de experiencia	Titulación Académica	Cargo
Vicente Alexander Lupera Calahorrano	15 Años	Magister En Finanzas Empresariales	Representante Legal De La Compañía Alcont Cpa
Alexis Ramiro Murgueytio Baquero	25 años	Magister en Contabilidad y Auditoría Mención Auditoría Interna	Director Financiero Contador General
Kléver Renato Urvina Barrionuevo	24 años	Magister en Gestión de Bases de Datos - Campo CINE: Tecnologías de la Información	Docente PUCE - Sede Ambato

por medio de criterio de tres especialistas calificados considerando un perfil de acuerdo a los siguientes criterios: formación académica relacionada con el tema investigativo, experiencia laboral y motivación para participar.

La siguiente tabla presenta información detallada de los actores seleccionados para la validación del modelo.

Tabla 2

Datos de los especialistas

Nota. Perfil de los especialistas

Una vez puntualizados los criterios utilizados en la validación, se determinó la escala de criterios cualitativos para su evaluación, según el nivel de importancia y representatividad.

Tabla 3*Escala de evaluación de criterios*

CRITERIOS	EVALUACION SEGUN IMPORTANCIA Y REPRESENTATIVIDAD				
	En Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	De Acuerdo	Totalmente Acuerdo
Impacto					3
Aplicabilidad				1	2
Conceptualización					3
Actualidad					3
Calidad Técnica					3
Factibilidad				1	2
Pertinencia				1	2

Nota. Indica el resultado de la evaluación de criterios

Se han establecido los niveles de importancia y representatividad y un valor máximo de cinco puntos, el cual, será otorgado según el desempeño adecuado del criterio; y un mínimo de un punto en el caso de observarse un cumplimiento insuficiente.

Los especialistas después de conocer, revisar y analizar la propuesta para la empresa Coinver Cía. Ltda., han determinado que es viable porque la mayoría están de acuerdo y totalmente de acuerdo en la aplicación de este modelo de reconocimiento del Pasivo por Ingreso Diferido ya que ayudará a la empresa a registrar de forma correcta sus ingresos y cumplir eficientemente sus obligaciones tributarias, con datos fiables.

2.2 Matriz de articulación de la propuesta

En la presente matriz se sintetiza la articulación del producto realizado con los sustentos teóricos, metodológicos, estratégicos-técnicos y tecnológicos empleados.

Tabla 4

Matriz de articulación

EJES O PARTES PRINCIPALES	SUSTENTO TEÓRICO	SUSTENTO METODOLÓGICO	ESTRATEGIAS / TÉCNICAS	DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	INSTRUMENTOS APLICADOS
Definición del contrato	NIFF 15	Análisis de contratos	Análisis detallado de los contratos según la NIFF 15 para identificar y clasificar las obligaciones contractuales relacionadas con los ingresos diferidos.	Identificación de las obligaciones contractuales específicas y clasificación de las operaciones como ingreso ordinario o pasivo por ingreso diferido.	Análisis de contratos, NIFF 15
Clasificación de la operación: a) Ingreso ordinario, b) Pasivo por ingreso diferido	NIFF 15, Legislación tributaria	Análisis contable	Clasificación de las operaciones según la NIFF 15 y la legislación tributaria para determinar si corresponden a ingreso	Clasificación precisa de las operaciones comerciales de acuerdo con los criterios establecidos en la NIFF 15 y la legislación tributaria.	Análisis contable, Legislación tributaria, NIFF 15

			ordinario o pasivo por ingreso diferido.		
Reconocimiento inicial: a) Ingreso ordinario, b) Pasivo por ingreso diferido	NIFF 15, Principios de contabilidad	Procedimientos contables y fiscales	Desarrollo de procedimientos contables y fiscales para el reconocimiento inicial de ingresos y pasivos por ingreso diferido de acuerdo con los principios de contabilidad y la NIFF 15.	Implementación de procesos contables y fiscales que aseguren el reconocimiento adecuado de ingresos y pasivos por ingreso diferido.	Procedimientos contables y fiscales, NIFF 15
Reconocimiento del ingreso derivado del pasivo por ingreso diferido	NIFF 15, Legislación tributaria	Procedimientos contables y fiscales	Establecimiento de procesos contables y fiscales para el reconocimiento del ingreso derivado del pasivo por ingreso diferido, conforme a la NIFF 15 y la legislación tributaria.	Reconocimiento adecuado del ingreso generado por la satisfacción de las obligaciones contractuales relacionadas con ingresos diferidos.	Procedimientos contables y fiscales, Legislación tributaria, NIFF 15

CONCLUSIONES

La comprensión de los conceptos contables relacionados con los ingresos diferidos, como se describe en la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15), es fundamental para la empresa. La identificación de los contratos con clientes y la determinación de las obligaciones de desempeño son pasos críticos para garantizar la adecuada aplicación de los ingresos diferidos y su repercusión en las obligaciones tributarias.

Se ha identificado la necesidad de ajustes y mejoras en los procesos contables actuales de la empresa, especialmente en el registro de pagos anticipados por mantenimientos. La propuesta de transición hacia el reconocimiento de ingresos diferidos representa un enfoque más preciso para registrar las obligaciones contractuales y mejorar la exactitud de los estados financieros.

La propuesta presenta una estructura detallada para implementar los ingresos diferidos en Coinver Cía. Ltda., considerando aspectos como la clasificación de operaciones, el reconocimiento inicial y el reconocimiento del ingreso derivado del pasivo por ingreso diferido. Esta propuesta busca alinear los procesos contables de la empresa con la normativa contable vigente, asegurando el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La aprobación unánime por parte de los especialistas respalda la idoneidad de la propuesta para mejorar la precisión de los estados financieros y cumplir con las obligaciones tributarias de Coinver Cía. Ltda. Esta aprobación valida la estructura detallada de la propuesta y confirma su alineación con la normativa contable vigente. Sin embargo, se subraya la importancia continua de la capacitación y las mejoras en los sistemas informáticos para garantizar una implementación efectiva a largo plazo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que Coinver Cía. Ltda. continúe promoviendo la formación y capacitación de su personal en los conceptos contables relacionados con ingresos diferidos, especialmente aquellos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15). Esto garantizará una aplicación efectiva de los principios contables y una mejor gestión de las obligaciones tributarias.

Se sugiere que la empresa priorice la implementación de los ajustes y mejoras identificados en los procesos contables actuales, especialmente en el registro de pagos anticipados por mantenimientos. Esto incluye la automatización de los procesos contables siempre que sea posible y la revisión periódica de los procedimientos para garantizar su eficacia y precisión.

Se insta a Coinver Cía. Ltda. a proceder con la implementación de la propuesta detallada para ingresos diferidos, asegurando que todos los aspectos considerados, como la clasificación de operaciones y el reconocimiento inicial, se lleven a cabo de acuerdo con la normativa contable vigente. Esto garantizará el cumplimiento de las obligaciones tributarias y una gestión financiera sólida.

Para garantizar una implementación efectiva a largo plazo de la propuesta y mantener la precisión de los estados financieros, se recomienda que Coinver Cía. Ltda. invierta en la capacitación continua de su personal en materia contable y en mejoras en los sistemas informáticos. Esto permitirá adaptarse a cambios futuros en la normativa contable y optimizar los procesos contables de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Angulo Salazar, D. B. (2023). Tratamiento tributario en el sector educativo Instituto Tecnológico Superior Oriente Universitario comprendido en el período 2021. [masterThesis, Quito, Ecuador: Universidad Tecnológica Israel]. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/3604>
- Cavallo, M. L. (2020). Aplicación de NIIF 15 en empresas de bienes y servicios [bachelorThesis]. <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/17378>
- Chávez, M. Herrera, M.(2018). *Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva*. Editorial Universitaria Abya-Yala
- Chinchilla Valverde, Z. (2020). Establecer los procedimientos para un adecuado registro y control de los ingresos ordinarios de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad de Presentación de Estados Financieros (NIC 1) y la Norma Internacional de Información Financiera de Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes (NIIF 15) en la organización sin fines de lucro "Huellas de amor". <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/localhost/xmlui/handle/11506/1840>
- Encalada-Tenorio, G., Acosta-Roby, M. G., Caicedo-Monserrate, D. L., & Ocampo-Ulloa, W. L. (2021). La contabilidad creativa y su importancia en la gestión de la información financiera. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 6(1), 173-189. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.434>
- GUANÍN-MACKENCIE, C. (2022). *SITIO WEB ADAPTATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE VENTAS DE LA FUNERARIA GUANÍN DEL CANTÓN QUEVEDO*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/14256/1/UQ-SIS-AC-001-2022.pdf>
- García, G. Hernández A. Zárate, M, Fonseca, S. (2023). *NIIF 15: un diagnóstico inicial conforme la norma internacional de información financiera*. *REVISTA ERUDITUS*, 4(1), 43–57. <https://doi.org/10.35290/re.v4n1.2023.729>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). McGrawHill.
- IFRS Foundation. (2022). *Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*.

- Jachero, J., & Gabriel, J. (2019). IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF 15 INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES PARA LA EMPRESA ASESORÍA Y SERVICIOS CONTABLES EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO [bachelorThesis, Quito - Uisrael]. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2263>
- Jácome Chala, E. F., & Mites Machado, S. E. (2023). Análisis del registro, manejo y control de las fuentes y usos de efectivo, en el instituto Superior Tecnológico Cenestur, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 [bachelorThesis]. <http://repositorio.utm.edu.ec/handle/123456789/13769>
- Lafuente (2001). Sobre el análisis y representación de documentos. Investigación Bibliotecológica: Archivonomía, bibliotecología E información, 15(30). <https://doi.org/10.22201/iibi.0187358xp.2001.30.3963>
- Mite, K. del P. A., & Samaniego, M. P. (2023). El SRI y la NIIF 15 en negocios de construcción, en el cantón Guayaquil, año 2021. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(3), 3180-3196. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6400
- Peña, T. (2022). *Etapas del análisis de la información documental*. Revista Interamericana de Bibliotecología, 45(3), e340545. <https://doi.org/10.17533/udea.rib.v45n3e340545>
- Porras-Velázquez, A. (2017). *Conceptos básicos de estadística*. Obtenido de <https://centrogeo.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1012/157/1/13-Conceptos%20B%C3%A1sicos%20de%20Estad%C3%ADstica%20-%20Diplomado%20en%20An%C3%A1lisis%20de%20Informaci%C3%B3n%20Geoespacial.pdf>
- PORTILLA-ALBÁN , G. (2022). *la influencia del clima laboral en la motivación de los trabajadores de una empresa que brinda servicios funerarios en la ciudad de Quito, entre los meses entre octubre y noviembre del 2022*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/24212/1/TTQ972.pdf>
- Piedra Aguilera, M., Dutto, M., & Stimolo, M. (2021). ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA EN EL USO DE RECURSOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE ECUADOR. Obtenido de SaberEs. Vol. 13, Núm. 2 .213-238. Sección Artículos: <http://www.scielo.org.ar/pdf/saberes/v13n2/1852-4222-saberes-13-02-213.pdf>
- Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. [Octava edición]. Alfaomega.
- VALENCIA-MONGE, E. (2018). DISEÑO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF 15 EN EMPRESA DE TELEFONÍA ABC. Obtenido de Universidad israel: <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1596/2/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-010.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1

FORMATO DE ENCUESTA

Encuesta sobre el Reconocimiento de Ingresos Diferidos

Esta encuesta busca recopilar opiniones y percepciones sobre el impacto y la aplicación del reconocimiento de ingresos diferidos en la empresa Coinver Cía. Ltda., con el fin de mejorar su gestión financiera y cumplimiento tributario.

1. ¿Considera que el reconocimiento de ingresos diferidos afectaría significativamente los estados financieros de su empresa?
2. ¿Opina que el registro de los cobros anticipados por mantenimiento se debería realizar como ingreso diferido, para ser reconocido a lo largo del tiempo?
3. ¿Cree que el registro del ingreso diferido por venta de espacio debería clasificarse como Pasivo por Ingreso Diferido corriente y no corriente?
4. ¿El sistema contable de su empresa está parametrizado para reconocer automáticamente los ingresos diferidos?

URL: <https://forms.gle/TdCfWTBtAZR4sE4A9>

ANEXO 2

FORMATO DE ENTREVISTA

Entrevista

Cargo:

Departamento:

Responder en primera persona.

1. ¿Podría describir el proceso que se ha seguido para registrar los pagos anticipados realizados por los clientes en concepto de mantenimientos?
2. ¿Cómo se lleva a cabo el registro contable de las ventas de espacios para inhumación y los servicios funerarios cuando se efectúan a crédito?
3. ¿Cuál es su opinión sobre el posible impacto que la implementación del reconocimiento de ingresos diferidos podría tener en los estados financieros de la empresa?
4. Desde su perspectiva, ¿considera que el análisis de los ingresos diferidos es un aspecto importante para calcular y determinar el impuesto a la renta de la empresa?
5. ¿Tiene conocimiento o experiencia previa con la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15 en el contexto de su empresa?

ANEXO 3

VALIDACION DE LA PROPUESTA

Resultados de la validación

Ubique aquí los resultados de la validación por cada uno de los criterios.

Criterios		Resultado
Impacto	¿Considera que el modelo de gestión propuesto representará un impacto significativo en la generación de valor público?	Considero que el impacto es significativo por cuanto la correcta aplicación de NIIFS aporta a la presentación de los estados financieros de una manera confiable, oportuna y veraz, por ende la correcta medición de los INGRESOS representa un impacto positivo tanto para la empresa, para el Estado y para los proveedores de capital.
Aplicabilidad	¿Los contenidos de la propuesta son aplicables?	La propuesta presenta una aplicabilidad en su totalidad, ya que el manejo correcto de procedimientos contables aseguran la dinámica funcional de la empresa, por ende entrega o aporta a la presentación de información verificable ante los organismos gubernamentales de control y el usuario en general.
Conceptualización	¿Los componentes de la propuesta tienen como base conceptos y teorías de la gestión por resultados?	Las ideas, metodología, procedimientos y las conclusiones a las que se llegaron en el presente modelo de gestión, cumplen con el propósito de orientar el lineamiento del diseño del presente trabajo de titulación.
Actualidad	¿Los contenidos de la propuesta consideran los procedimientos actuales y nuevos cambios que puedan producirse?	Es completamente un tema de actualidad por cuanto el reconocimiento de Ingresos es compleja, e impacta en la estimación de un impuesto
Calidad Técnica	¿El modelo propicia el cumplimiento de los protocolos de atención analizados desde la óptica técnico-científica?	Este modelo totalmente presenta y entrega protocolos que cumplen con el objetivo primordial: Evaluar los procedimientos para garantizar el fiel reconocimiento de ingresos corrientes y diferidos.
Factibilidad	¿Es factible incorporar un modelo de gestión por resultados en el	La factibilidad de este modelo de gestión es de

	sector?	extrema precisión y poco plausible de cambios, a no ser que la normativa contable cambie; en mi análisis personal su viabilidad es enteramente factible, su éxito estará marcado si cumple su objetivo.
Pertinencia	¿Los contenidos de la propuesta pueden dar solución al problema planteado?	El contenido del modelo de gestión planteado para dar solución al problema de COINVER CIA LTDA, en esta propuesta es adecuado e incluye temas concernientes al reconocimiento de ingresos corrientes y diferidos.