



FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS

Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad

Trabajo de Suficiencia Profesional

NIIF 15 para mejorar la gestión contable en una empresa

farmacéutica, Lima 2023

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Estudiante:

Jimenez Ríos, Francisca

Identificador ORCID:

0000-0002-8434-3304

Asesor temático:

Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

Identificador ORCID del asesor:

0000-0002-7676-1880

LIMA - PERÚ

2023

	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSION: 01 REVISIÓN: 01

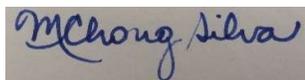
Yo, Francisca Jiménez Ríos egresada de la Facultad de Ingeniería y Negocios y Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Auditoría / de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico “NIIF 15 para mejorar la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023.” Asesorado por el docente: Mg. Mabel Cecilia Chong Silva DNI 08123789 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de nueve %... (9%) con código oid: 14912:251960168 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
Firma de autor
Francisca Jiménez Ríos
DNI: 45554965



.....
Mg. Mabel Cecilia Chong Silva
DNI: 08123789

Lima, 04 de Abril de 2023

Dedicatoria

Este presente trabajo está dedicado a Dios, por permitirme llegar a este instante tan especial en mi vida y en especial a mi señor padre por ser mi guía hasta este momento, mi madre, hermanos y sobrinos por ser las personas que han estado conmigo durante todo mi trayecto estudiantil, para así convertirme en una profesional competente a futuro, agradecer de manera especial a Josel.

Índice general

	Pág.
Dedicatoria	iii
Índice general	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Introducción	viii
<i>CAPÍTULO I: Antecedentes y descripción de la experiencia.....</i>	9
1.1. Reseña de la empresa	9
1.2. Ubicación y actividad empresarial	9
1.3. Misión, visión y valores de la empresa	10
1.4. Descripción del puesto desarrollado y su entorno.....	10
1.5. Problemática y objetivos trazados.....	12
CAPÍTULO II. Fundamento del tema elegido	15
2.1. Bases teóricas	15
2.2. Marco conceptual	20
2.3. Glosario de Términos.....	25
2.4. Antecedentes	26
2.5. Justificación de la metodología elegida.....	28
CAPÍTULO III: Aporte y desarrollo de la experiencia.....	30
3.1. Diagnóstico de la situación problemática.....	30
3.2. Desarrollo de la experiencia	33
3.3. Modelado de la propuesta o solución.....	34
3.3.1. Desarrollo de la propuesta.....	34
3.3.1.1. Situación Actual	35
3.3.2. Datos del área contabilidad.....	35
3.3.3. Propuesta de mejora.....	35
3.3.3.1. Desarrollo de la propuesta de la mejora.....	36
4. Resultados	42
Conclusiones	45
Recomendaciones.....	46
Referencias bibliográficas.....	47
Anexos.....	55
Anexo 1: Carta de autorización.....	56
Anexo 2: Reporte de turnitin.....	57

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 <i>Etapa planificación de actividades</i>	36
Tabla 2 <i>Etapa de hacer</i>	37
Tabla 3 <i>Etapa de verificación</i>	37
Tabla 4 <i>Etapa de actuar</i>	38
Tabla 5 <i>Análisis del estado de situación financiera.</i>	42
Tabla 6 <i>Análisis del estado de resultados integrales.</i>	44

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 <i>Ubicación del domicilio fiscal.</i>	9
Figura 2 <i>Organigrama de la empresa Cadena de boticas Vahofarma S.A.C</i>	11
Figura 3 <i>Diagnóstico de la problemática.</i>	31
Figura 4 <i>Soluciones a la problemática.</i>	32

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la propuesta de la NIIF 15 para mejorar la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023. Asimismo, en la metodología de desarrollo de la propuesta se dispuso aplicar los cinco pasos que indica la norma NIIF 15 haciendo uso del ciclo de Deming, cuya finalidad es reconocer los ingresos bajo los lineamientos de 5 pasos que indica dicha norma contable, para registrar un bien o un servicio que se pacta en un contrato con clientes para luego hacer la presentación en los reportes financieros bajo las NIIFs en las transacciones del periodo 2022 que permitieron el registro de los ingresos generando una información contable razonable, precisa y confiable. Adicionalmente, el estudio llega a la conclusión que la práctica de la NIIF 15, ya que es una herramienta clave en la gestión contable de cada entidad porque su adecuada aplicación ayuda a tener un buen control de sus informes financieros que se elaboran teniendo en cuenta la comparabilidad, importancia relativa de las transacciones en el momento en que sus operaciones se registran y luego se presentan a la gerencia para la adecuada toma de decisiones.

Palabras clave: NIIF 15, gestión contable, ingresos, estados financieros.

Introducción

El presente estudio tiene como propuesta de la NIIF 15 para mejorar la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023, que será presentada a la gerencia de empresa Vahofarma S.A.C., para su posterior implementación. Para ello, se definieron objetivos específicos para su logro como: (i) establecer los mecanismos de la NIIF 15 para mejorar el registro de transacciones en la gestión contable; (ii) definir la aplicación de la NIIF 15, mejora la elaboración de los reportes financieros en la gestión contable. A continuación, se evidenciará el contenido del informe que consta de 3 capítulos.

En el Capítulo I, se podrá evidenciar los antecedentes y descripción general de la experiencia, que incluye los antecedentes de la empresa, ubicación y actividad empresarial, misión, visión y valores, descripción del cargo desarrollado y su entorno, y, por último, el problema y objetivos del informe.

En el Capítulo II, se demostrarán los fundamentos teóricos y los antecedentes internacionales y nacionales del tema seleccionado. Adicionalmente, se demostrará el marco conceptual de las variables NIIF 15 y gestión contable.

En el Capítulo III, se podrá evidenciar el aporte y desarrollo de la experiencia, que consiste en el diagnóstico de la situación problemática a partir del análisis de los cinco pasos de la NIIF 15 y su presentación en los reportes financieros, seguido del desarrollo de la experiencia, la modelación de la propuesta de la adecuada aplicación de la mencionada norma, las conclusiones y recomendaciones del informe se realizarán como paso final.

CAPÍTULO I: Antecedentes y descripción de la experiencia

1.1. Reseña de la empresa

La Cadena de boticas Vahofarma S.A.C. se funda en el año 2017 representado por el señor Vázquez Hoyos Gilberto y la señora Jiménez Huertas Daisy, incursionan en el rubro de boticas abriendo su primera botica donde comercializaba productos farmacéuticos y perfumería.

En el año 2021, se decide abrir un segundo local, donde tenía como expectativa comercializar productos farmacéuticos, artículos de tocador, cosméticos y limpieza.

La empresa está relacionada con el rubro de salud mediante una cadena de boticas que está dedicado a la distribución al por menor de productos farmacéuticos y médicos, perfumería y artículos de tocador.

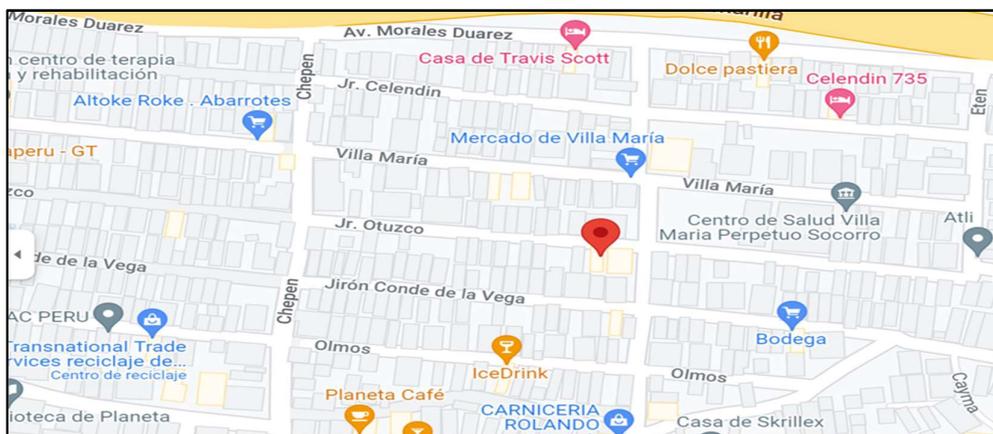
1.2. Ubicación y actividad empresarial

La entidad está ubicada en Jr. Otuzco Nro. 801 P.J. Villa María del Perpetuo Socorro Lima - Lima – Lima y código de identificación principal es 4772, cuya actividad empresarial es la venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

En seguida podemos apreciar la figura 1, la ubicación del domicilio fiscal cadena de boticas Vahofarma S.A.C.

Figura 1

Ubicación del domicilio fiscal.



Nota. Croquis extraído de google maps.

1.3. Misión, visión y valores de la empresa

El presente informe recapitula información como la misión, visión y valores de la empresa.

A continuación, tenemos los siguientes puntos:

Visión: Ser distinguida como una pionera en el sector salud en nuestro país, con el propósito que nuestros clientes estén complacidos de nuestros productos y servicios.

Misión: Satisfacer en forma íntegra las necesidades en el cuidado de la salud y satisfacción de la familia, constantemente con el renovado compromiso de ofrecer una calidad de servicio como organización.

Valores: Los valores que Vahofarma pone en práctica son:

- **Integridad.** - En Vahofarma cumplimos con transparencia, honestidad y ética.
- **Responsabilidad.** – En Vahofarma estamos comprometidos con cada cliente a dar un servicio de calidad.
- **Respeto.** - En Vahofarma valoramos a nuestros clientes entregando una atención de calidad.
- **Excelencia.** - En Vahofarma impulsamos un desempeño sobresaliente, trabajo en equipo para llegar ser una cadena reconocida en un corto tiempo.

1.4. Descripción del puesto desarrollado y su entorno

Cadena de boticas Vahofarma S.A.C. es una compañía destinada al comercio del por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

La cadena de boticas Vahofarma S.A.C. está conformado por 5 áreas.

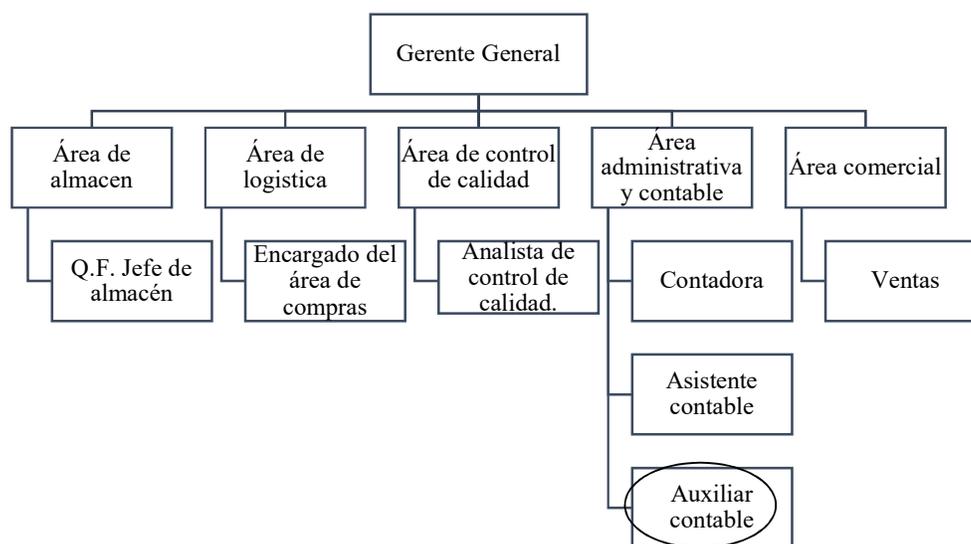
- **Área de almacén:** es la encargada del almacenamiento de productos, cumpliendo los estándares de calidad y las Buenas Prácticas de Almacenamiento (BPA).
- **Área de logística:** es la encargada de contactar a los proveedores para el pedido de la mercadería.
- **Área de control de calidad:** es la encargada de verificar todos los productos en buen estado y la fecha de vencimiento de cada medicamento, teniendo la temperatura de cada producto, cumpliendo los estándares de FIFO y FEFO.

- **Área administrativa y contable:** es la encargada de elaborar y presentar la información contable de la empresa.
- **Área comercial.** Promociona los productos en los módulos de venta.

En seguida podemos apreciar la figura 2, el organigrama de la empresa Cadena de boticas Vahofarma S.A.C.

Figura 2

Organigrama de la empresa Cadena de boticas Vahofarma S.A.C



Actualmente, la compañía cuenta con 8 personas que laboran en las diversas áreas, es de ocho horas diarias, de lunes a viernes desde las 8:00 a.m. a 1 p.m. y de 2 p.m. a 6:00 p.m. A continuación, se detalla las funciones del área contable.

Funciones del jefe inmediato: Contadora.

- Análisis de las partidas contables de estado de situación financiera.
- Elaboración y exhibición de EEFF mensuales y anuales bajo NIIF.
- Elaboración y presentación de PDT 621, PDT PLAME, libros contables electrónicos (PLE), AFP, DJ Anual del impuesto a la renta.
- Supervisión de las conciliaciones bancarias.
- Presentación de los reportes financieros a la gerencia, socios o accionistas.
- Capacitación a las diversas áreas sobre temas laborales, tributarios y contables.
- Atención a los requerimientos de SUNAT y SUNAFIL.

Funciones del asistente contable.

- Provisión de planilla y beneficios sociales.
- Validación de comprobantes de pagos.
- Registro de Bancos (ingresos y egresos).
- Depreciación de activos fijos aplicando las normas contables y tributarias.
- Registrar rendiciones de caja chica.
- Conciliación Bancaria de las 2 cuentas corrientes.
- Análisis de partidas contables de los reportes financieros.

Funciones del auxiliar contable

- Recepción de los documentos de las diferentes áreas de la compañía.
- Emitir y verificar los comprobantes emitidos por el clave sol.
- Registro de compras, ventas y recibo por honorarios.
- Ordenar y archivar las entregas a rendir, caja chica.

1.5. Problemática y objetivos trazados.

De acuerdo con EY (2020) nos indica que, la NIIF 15 es una norma contable que fija el reconocimiento de los ingresos, y su vigencia fue 2018 a nivel mundial. Sin embargo, su aplicación ha presentado problemas y desafíos en diferentes regiones y sectores. En Europa, por ejemplo, se ha observado una gran diversidad en la forma de aplicar la norma y en el nivel de detalle de las revelaciones, lo que dificulta la razonabilidad y la relevancia de la información financiera, según RSM (2020) nos señala que, en Latinoamérica, se ha evidenciado una falta de preparación y capacitación de las compañías y los profesionales contables para adaptarse a los nuevos requerimientos y cambios en los sistemas y procesos contables, de acuerdo al MEF (2021) nos señala que, en Perú, se ha postergado su vigencia de la norma hasta el 1 de enero de 2021, lo que implica un retraso respecto a otros países y un riesgo de incumplimiento o sanciones por parte de las entidades fiscalizadoras. Una crítica personal negativa que puedo hacer es que los problemas de la NIIF 15 en Lima metropolitana se reflejan especialmente en las empresas farmacéuticas, que tienen contratos complejos con múltiples componentes y obligaciones de desempeño, y que no han sabido reconocer adecuadamente sus ingresos ni sus costes asociados, lo que afecta a su rentabilidad y a su responsabilidad social.

De acuerdo con CEPAL (2020) nos indica que, la gestión contable es un procedimiento que implica el registro, la medición, el análisis y la comunicación de la declaración financiera en una empresa. Teniendo en cuenta, este proceso enfrenta problemas y desafíos en diferentes contextos y regiones. En Europa, por ejemplo, se ha detectado una baja calidad y relevancia de la información contable debido a la falta de armonización y supervisión de las NICs. Según el BID (2014) nos señala que, en Latinoamérica se ha observado una debilidad en la gestión financiera pública, que afecta la eficacia y la transparencia de sus recursos económicos y limita la capacidad de respuesta ante las crisis, según Gómez (2021) nos especifica que, en Perú, se ha evidenciado una escasa producción y divulgación de investigación contable, que dificulta el desarrollo y la innovación del conocimiento contable en el país. Una crítica personal negativa que puedo hacer es que los problemas de la gestión contable en Lima metropolitana se manifiestan especialmente en las empresas farmacéuticas, que tienen prácticas contables poco éticas y transparentes, que ocultan sus ganancias y evaden sus impuestos, lo que perjudica a la salud pública y al desarrollo social.

Para el presente informe se ha reconocido los problemas generales y específicos, además los objetivos generales y específicos del caso de estudio:

Problema general

¿Cómo la propuesta de la NIIF 15 mejora la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023?

Problemas específicos

- ¿Cómo la propuesta de la NIIF 15 mejora el registro de transacciones en la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023?
- ¿Cómo la propuesta de la NIIF 15 mejora la elaboración de los reportes financieros en la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023?

Objetivo general

Determinar la propuesta de la NIIF 15 para mejorar la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023.

Objetivos específicos

- Establecer los mecanismos de la NIIF 15 para mejorar el registro de transacciones en la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023.
- Definir la aplicación de la NIIF 15 mejora la elaboración de los reportes financieros en la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023.

CAPÍTULO II. Fundamento del tema elegido

2.1. Bases teóricas

Como parte del soporte de las teorías que respaldan a las variables de estudio, se plasmó 4 teorías como (i) la teoría de sistemas; (ii) la teoría del caos; (iii) la teoría de la contabilidad; y por último (iv) teoría de los estados financieros.

La teoría de sistemas: La teoría de sistemas, tal como lo señala Von Bertalanffy (1968) indica que, comprende elementos metodológicos empleados a la investigación cuya finalidad es reconocer los diversos componentes que componen parte de uno o más procedimientos complejos, en el estudio significan los registros contables. Por ende, las NIIF y NICs establecen el procedimiento contable de cada operación, la cual se sustenta el estudio de la actividad de recursos económicos de cada entidad, cabe indicar, que se manifiestan los reportes en las fechas establecidas por la gerencia.

Según Zhang et al. (2018) expresan que, la teoría de sistemas es una agrupación de mecanismos interconectados e interdependientes que trabajan juntos hacia un objetivo común, por ende, la mencionada teoría es de gran ayuda en los estados financieros que son ordenados bajo NIIF, suministran detalle, por ende, de cada recurso que posee una compañía y los derechos que poseen los acreedores y variaciones en dichos recursos financieros donde se efectúan las revelaciones de las partidas contables en los reportes financieros.

De acuerdo con Ackoff (2019), la teoría de sistemas puede ser analizada y diseñados desde diferentes perspectivas, por ende, el propósito de los reportes financieros es conceder la revelación sobre los recursos económicos que mantiene la corporación, que expresa que, es apto para los usuarios que leen dichos reportes financieros, al calcular los ingresos a futuros a través de una proyección para la administración del manejo de cada recurso económico.

Según Checkland (2019), la teoría de sistemas son un factor fundamental en cada entidad que están influenciados por factores subjetivos e intangibles, como los valores y las percepciones de los individuos involucrados, en una corporación en los mencionados reportes se engloban información sobre las actividades comerciales y sucesos que han sucedido después del final del periodo sobre el que se declara para ejecutar el objetivo de los reportes económicos, ya que proveen dicha información.

Por otro lado, Parnell y Driscoll (2019), la teoría de sistemas se enfoca en sistemas que son más objetivos y cuantificables, y utiliza herramientas matemáticas y de modelado para analizar y diseñar estos sistemas, por ende, cuyo propósito de preparar los reportes financieros, la administración calculará la dimensión que hay en cada empresa para mantener su actividad, de manera que la entidad presentara sus reportes económicos, por lo tanto, si una compañía no elabore los reportes financieros bajo el funcionamiento de la entidad, manifestará ese hecho, por ende, han sido preparados, además las razones de la compañía no se contempla como una entidad en marcha, cada administración poseerá toda la información útil se expresa, el nivel de la determinación de las estimaciones resultará de los acontecimientos que ocurran durante sus actividades empresariales.

Finalmente, según Ulrich (2018), la teoría de sistemas se enfoca en los sistemas que están sujetos a cambios y situaciones complejas y utiliza un enfoque participativo y de aprendizaje para abordar estos sistemas, por ende, una hipótesis de empresa en marcha, la administración al verificar esta evaluación debe establecer de las incertidumbres significativas referentes a situaciones estas ocasionan prejuicios significativos sobre cada ocasión, la sociedad debe continuar habitualmente en funcionamiento, estarán expresadas en los estados financieros.

La teoría del caos: Según Lorenz (1963) nos señala que, la teoría del caos forma parte de las matemáticas y la física que observa los procedimientos dinámicos son muy perceptibles a las condiciones iniciales. Esto significa que hay modificaciones en las circunstancias iniciales alcanzan a resultar en variaciones significativas en el comportamiento a largo plazo del sistema, además descubrió que pequeños cambios en las condiciones iniciales de su modelo para predecir el clima podrían tener efectos significativos en las predicciones a largo plazo.

Según Jafari et al. (2018), el estudio del caos y la dinámica no lineal ha sido útil en la comprensión de fenómenos complejos en la naturaleza y en la economía, esta teoría llevada a los estados financieros teniendo en cuenta partidas contables de dicha información trascendental para el razonamiento financiero. Esto representa que la disposición del examen financiero reconoce de la confidencialidad, representación fiel, la relevancia en cada

partida que componen los estados financieros, la cual a su vez reconoce la particularidad y el tratamiento de cada cuenta contable para realizar su análisis contable.

Por su parte, Li et al. (2019) señalan que, el análisis del caos puede aplicarse en la predicción de series de tiempo económicas, como el mercado de valores, por ende, los importes de los commodities, cabe resaltar que teniendo en cuenta las actividades comerciales y sucesos de una corporación, registrando los resultados de sus políticas contables sobre los reportes financieros y ajustando los estados financieros para que expresen mejor las proyecciones económicas esenciales y sean más fehacientes.

Por su parte, Mishra et al. (2020) destacan que, la teoría del caos puede utilizarse para explicar la aparición de crisis económicas y financieras, debido a la complejidad e interconexión de los sistemas económicos globales.

Según Sandoval (2022) indican que, la teoría de caos se refiere a un estado en el cual el comportamiento de un sistema es impredecible debido a la complejidad de sus interacciones. Según la teoría del caos, este fenómeno se produce cuando un sistema se encuentra en un estado de equilibrio inestable, lo que le hace susceptible a pequeñas perturbaciones que pueden generar grandes cambios en su comportamiento global.

Esta teoría tiene importantes implicancias en diversos campos, desde la física hasta la economía, y ha sido aplicada para explicar fenómenos como el cambio climático y las crisis financieras (Hernández y Valdivieso, 2021). Por lo tanto, el análisis contable es exclusivamente sustancial para la observación comparativa entre dos periodos, estos pueden ser de manera vertical u horizontal. La sociedad tiene que elaborar su preparación de gastos e ingresos para adquirir solvencia, liquidez y rentabilidad en circunstancias complejas que pueda atravesar y contraponer de una condición satisfactoria

Asimismo, la teoría del caos ha sido utilizada para desarrollar modelos matemáticos que permiten simular y predecir el comportamiento de sistemas complejos en tiempo real, por ende, es de gran utilidad en la toma de decisiones en distintos ámbitos (Sánchez et al., 2021).

Teoría de contabilidad: Por otra parte, Rosas (2003) sostiene que, las normas contables son una doctrina que está relacionada con la contabilidad, ya que se puede revelar o presentar de manera adecuada la información y las prácticas o la ética profesional, de manera que los profesionales contables deberán de manera acuerda sus funciones, citando al marco conceptual nos da pautas para realizar el proceso de la adecuada contabilización.

Según, Gómez y López (2018) expresan que, la teoría de la contabilidad, cuyo propósito es que las entidades deben presentar información financiera fiable y relevante, que refleje la realidad económica de la compañía. Por consiguiente, la mencionada la teoría sugiere que existe una diferencia de intereses entre los propietarios y los administradores de cada empresa, y que la contabilidad puede utilizarse para alinear los intereses de ambas partes.

Además, según Taylor y Matsui (2018); la teoría de la información asume que la contabilidad es un medio para la comunicación de información financiera entre la empresa y sus usuarios, y que debe estar diseñada para esparcir el beneficio de dicha información. En conclusión, estas teorías fundamentan la calidad de la contabilidad en cada organización empresarial y la necesidad de su manifestación financiera al ser precisa y relevante para una adecuada decisión.

Por su parte, Matsumura (2022) indican que, la contabilidad es una herramienta esencial para una excelente toma de decisiones financieras en cada compañía, por ende, dicha teoría ofrece una explicación de por qué esto es así. Según esta teoría, los gerentes pueden actuar en su propio interés y no en el de los accionistas, lo que puede generar problemas de agencia. La contabilidad ayuda a minimizar estos problemas al proporcionar información relevante y confiable sobre las finanzas de la empresa.

Según, Narayanamoorthy y Zang (2021) indican que, la contabilidad consigue ser esencialmente significativa en escenarios en las que una de las partes comprendidas en una negociación tiene más información que la otra, como en el caso de la empresa y sus accionistas.

Según, Malafronte (2023) la contabilidad puede ser vista como un instrumento clave para consignar la transparencia y la responsabilidad financiera en las sociedades, la

contabilidad es una norma fundamental en la gestión empresarial, ya que suministra información financiera eficaz para la toma de decisiones.

Teoría de los estados financieros: De acuerdo con la NIC 1 IASB (2020) en la teoría de los estados financieros que son ordenados bajo NIIF suministran detalle, por ende, de cada recurso que posee una compañía y los derechos que poseen los acreedores y variaciones en dichos recursos financieros, por ende, se efectúan las revelaciones de cada partida contable en los reportes financieros, de modo que, la finalidad de los estados financieros es conceder la revelación sobre los recursos económicos que mantiene la corporación que expresa que, es apto para los usuarios que leen dichos reportes financieros, por ende, se debe calcular los ingresos a futuros a través de una proyección para la administración del manejo de cada recurso económico de una corporación en los mencionados reportes se engloban información sobre las actividades comerciales y sucesos que han sucedido después del final del periodo sobre el que se declara para ejecutar el objetivo de los reportes económicos.

Según Smith (2018) nos inicia que, los estados financieros son herramientas clave en la contabilidad y la toma de decisiones empresariales. Estas se fundamentan en teorías y principios contables establecidos al garantizar su relevancia y confiabilidad. La teoría de la información asimétrica sostiene que los reportes financieros reducen la asimetría de información entre los diversos usuarios, asimismo, aborda la relación entre los intereses de los propietarios y los gerentes de dicha compañía en la manifestación de los reportes financieros.

Según el IASB (2020) nos expresa que, los reportes financieros son documentos que suministran información sobre el contexto financiero de una compañía, los estados financieros deben cumplir con ciertos principios y normas para garantizar su calidad y confiabilidad. Estos principios incluyen la relevancia, la fiabilidad, la comparabilidad y la comprensibilidad. Además, los estados financieros se apoyan en la información de los clientes y los proveedores sobre la entidad. La información englobada en los reportes financieros busca reducir esta asimetría al proporcionar información detallada sobre las finanzas de la empresa.

Según WildK et al., (2007), estos informes demuestran la realidad económica de una entidad desde el punto de vista financiero a través del análisis de las transacciones realizadas

utilizando sus políticas contables en la forma en que se generan dichos informes, apoyando los principios de razonabilidad y materialidad, siempre sobre la base de comparaciones entre uno o más períodos de tiempo. En consecuencia, los estados financieros deben prepararse de acuerdo con las normas contables para clasificar las actividades en activos y pasivos, Esto se hace de acuerdo con el marco conceptual y la NIC 1, que especifica el formato en que se deben presentar los estados financieros.

Según el Marco Conceptual IASB (2020), a propósito de preparar los reportes financieros en cada empresa para mantener su actividad, de manera que la entidad presentara sus reportes económicos, por ende, una hipótesis de empresa en marcha, cabe señalar, que la gerencia al verificar esta evaluación, al establecer de las incertidumbres significativas, referentes a situaciones estas ocasionan prejuicios significativos sobre cada ocasión, la sociedad debe continuar habitualmente en funcionamiento, estarán expresados en los estados financieros, por lo tanto, si una compañía no elabore los reportes financieros bajo el funcionamiento de la entidad, manifestará ese hecho, por ende, han sido preparados, además las razones de la compañía nos contempla como una entidad en marcha, cada administración poseerá toda la información útil se expresa el nivel de la determinación de las estimaciones resultará de los acontecimientos que ocurran durante sus actividades empresariales.

2.2. Marco conceptual

NIIF 15: Reconocimiento de ingresos

Según Ehrhardt y Brigham (2007) nos indican que, los ingresos representan cada transacción que realiza la compañía una vez transferida el beneficio al cliente por la entrega de un bien o servicio y este realice la transferencia del efectivo a la compañía, estos se muestran en el estado de resultados integrales.

De acuerdo con Toro (2010) nos especifica que, los ingresos muestran cada entrada de dicho activo comprendido, ya que es parte del negocio de una compañía con cada cliente, por ende, se debe tener en cuenta cada ingreso y el costo total que la entidad debe reconocer como parte de la actividad comercial que realiza, para su presentación en los estados financieros.

Según el IASB (2020), la entidad al momento de reconocer sus ingresos debe tener en cuenta periodo de apertura del contrato, cada actividad comercial ofrecida, ya que, se sabe

que dicho valor de la contraprestación diversa, por ende, cada compañía debe englobar dentro del costo de cada transferencia por el cual es altamente factible que no se origine un reembolso significativo de las ganancias una vez que se satisfagan las incertidumbres concernientes con la variabilidad.

De acuerdo con EY (2020) nos indica que, cada entidad debe disponer las prestaciones por cada ingreso que proviene de cada contrato vigente con cada cliente, cabe señalar, que cada contrato debe pertenecer a una contraprestación distinta, por ende, se puede conseguir descuentos, penalizaciones, al no verificar las medidas señaladas dentro del costo al momento que se satisfagan los beneficios adquiridos.

Los cinco pasos de la NIIF 15:

Paso 1 - Identificación del contrato. -Un tratado tiene un vínculo entre dos o más interesados que acepten pagos y compromisos exigibles, además, pueden variar dentro en dicha corporación, por ende, contemplará esas prácticas y técnicas para establecer cada negociación con cada cliente, crea derechos y compromisos exigibles (IASB, 2020).

Según KPMG (2017) nos indica que, una corporación registra un contrato, por ende, se deben cumplir los términos: el contrato está aceptado y las partes contratadas cumplan cada obligación, cabe resaltar, el acuerdo tiene importancia comercial; y el cobro debe ser factible.

Paso 2 - Identificación de las obligaciones de desempeño. - Un acuerdo logra comprender diversas obligaciones de desempeño; de manera que, una empresa consigue suscribir un contrato para transferir un equipo y dar mantenimiento al equipo por tres años después de la venta (EY, 2022).

Según IASB (2020) nos especifica que, al momento de identificar cada obligación de cada transacción, la sociedad corresponderá apreciar el contexto comercial, por ende, debe tener un control de cumplimiento de la cláusula establecida asimismo distinguida como obligación de desempeño, cabe resaltar, se debe tener en cuenta la promesa de ejecución al momento de trasladar un beneficio al usuario.

Paso 3 - Determinación del precio de la transacción: Cada empresa distinguirá cada requisito del acuerdo y sus costumbres cotidianas de la entidad para establecer el importe de dicha transferencia, por ende, cada transacción con un usuario puede englobar costos fijos y variables. Cabe indicar, que se debe fijar la fecha del desembolso de la contraprestación, es adelantado o diferido y dicho plazo se promete una utilidad representativa para la entidad (EY, 2020).

Según la IASB (2020), nos indica que, la compañía percibirá cada cláusula en cada contrato y sus usos cotidianos de la gestión empresarial para determinar un costo en cada transacción de dicha contraprestación en cada organización, tiene como objetivo obtener la sociedad, conseguirá que los recursos se entregarán al consumidor según el compromiso.

Paso 4 - Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño: Según la IASB (2020) indica que, al momento de asignar el importe de la transferencia que cada compañía asigne el importe de la transacción al reconocer durante su ejecución por cada actividad comercial, por ende, que sean diferentes al valor incorporado en cada contraprestación, se precisa que la sociedad aguarda poseer potestad al trasladar dichos recursos o servicios contratados con un comprador, cabe indicar, para ejecutar la asignación, cada corporación intercambiará el monto de la transferencia a cada contrato reconocido en el contrato al sustentar cuyo importe referente de negociación separada.

Paso 5 - Satisfacción de las obligaciones de desempeño: Una sociedad corresponde distinguir cada ingreso ordinario al momento se compensan cada obligación de desempeño, por ende, cuando se cumple con cada vínculo de realización, cuando la medida de las actividades comerciales subyacentes para un compromiso individual de desempeño al ser cedidos al usuario (Deloitte, 2015).

Según KPMG (2017) indica que, la compañía que proporciona el servicio de desempeño si desarrolla u optimiza un activo con las especificaciones dadas por el usuario dirige, de modo como se va avanzando y optimizando dicho activo: cuando la asociación espera tener el beneficio, por ende, cuya ganancia se registra al lapso de ceder cuyo dominio de dicho bien o servicio al usuario.

Gestión contable

Según, Pérez y Caso (2013) nos indican que, dicha gestión contable es necesaria al dar seguimiento a cada operación que la entidad lleva a cabo como parte del giro del negocio, cabe indicar, al área financiera le concede establecer los resultados financieros originados en un periodo establecido, al momento de realizar el análisis de cada transacción que están reflejados en los resultados de la entidad como parte de su gestión se utilizará para la adecuada planeación, cabe resaltar, que se debe llevar verificación de las negociaciones.

Para Elizondo (2013), la gestión contable surge dentro del ámbito de la contabilidad como resultado del registro de diversas funciones o actividades que están conectadas entre sí. Como tal, la gestión contable da como resultado la información financiera de la entidad y debe realizarse bajo NIIF con el fin de obtener información financiera que sea razonable y comparable para que la administración tome las decisiones necesarias.

De acuerdo a Romero (2005) nos indica que, la gestión contable emprende de manera definida todas las perspectivas interconectadas con la contabilidad financiera y suministran detalle, por ende, de cada recurso que posee una compañía y los derechos que poseen los acreedores y variaciones en dichos recursos financieros donde se efectúan las revelaciones de los reportes financieros, cuyo objetivo es conceder la revelación sobre los recursos económicos que mantiene la corporación que expresa que, es apto para los usuarios que leen dichos reportes financieros, cabe indicar, que se debe calcular los ingresos a futuros a través de una proyección para la administración del manejo de cada recurso económico de una corporación.

De acuerdo con Amat (2012) nos explica que, al tener una adecuada gestión contable nos ayuda a preparar los reportes financieros, la administración calculará la dimensión que hay en cada empresa para mantener su actividad, de manera que la entidad presentará sus reportes económicos, por ende, una hipótesis de empresa en marcha se debe tener en cuenta cada una de las transacciones que tiene el giro del negocio.

Acuerdo a Castillo (2016) nos indica que, la gestión contable es una parte esencial de cualquier sociedad o negocio, y su adecuada práctica es crucial para sostener las finanzas en orden y manifestar la viabilidad a largo plazo de la compañía, estará expresada en los estados financieros, cada administración poseerá toda la información útil se expresa, el nivel

de la determinación de las estimaciones resultará de los acontecimientos que ocurran durante sus actividades empresariales en los mencionados reportes se engloban información sobre las actividades comerciales y sucesos que han sucedido después del final del periodo sobre el que se declara para ejecutar el objetivo de los reportes económicos, ya que proveen dicha información.

Elementos de los estados financieros.

Activo. –Los activos son aquellas partidas que están formados por la partida corriente y no corriente, cabe resaltar, la adquisición de maquinarias, las licencias, estarán reflejados en los estados financieros cumpliendo los lineamientos que señala la NIC 1. (Gonzales, 2013).

De acuerdo con Estupiñán (2012) nos indica que, los activos forman parte de los recursos de una compañía cuya expectativa es generar ganancias a futuro, por ende, en los reportes financieros se ve reflejado en corriente y no corriente, teniendo en cuenta su reconocimiento inicial de cada transacción.

Pasivo. - Un pasivo se agrupa en corriente y no corriente, cabe indicar, la entidad representa una obligación por cumplir con terceros por sucesos pasados, ya que mantiene ese compromiso hasta que se desprenda los recursos que se conviertan en efectivo para cumplir con los derechos de la otra parte y los saldos pendientes de pago se reflejaran en los reportes financieros (Muñoz, 2008).

Según Mendivil (2010) nos indica que, la compañía reconoce un pasivo como una obligación presente que tiene con terceros por la adquisición de un bien o servicio y debe ser representada en los estados financieros, por ende, debe definir sus políticas contables para cumplir con cada obligación contraída para realizar el pago correspondiente.

Patrimonio. Es la porción residual de cada activo de una sociedad, por ende, descontados cada pasivo, la sociedad obtiene retribuciones sobre el patrimonio, está conformado por la contribución de recursos por parte de los accionistas, los resultados del ejercicio que se ven reflejan en los estados financieros IASB (2020).

Según Innova (2022) nos señala que, el patrimonio constituye los distintos bienes y compromisos disponibles de cada compañía, cabe resaltar, se debe establecer los medios

económicos y financieros que utiliza la empresa para alcanzar sus metas. Cabe señalar, cada recurso del capital se utiliza para la tranquilidad financiera de cada sociedad, se puede decir que se puede expresar en valores monetarios.

Gastos. -Los gastos se identifican en el estado de resultados donde la entidad ha incurrido en los diversos egresos, estos pueden ser operativos, administrativos y ventas para la obtención de beneficios económicos una vez descontados cada gasto Romero (2010).

Según Guajardo y Andrade (2005) nos especifican que, los gastos son activos que la entidad ha aplicado en cada negociación con la intención de generar beneficio, cabe indicar, que los gastos especifican una disminución en el patrimonio de la compañía, porque se deducen con los ingresos al determinar las ganancias.

2.3. Glosario de Términos.

1. **NIIF 15.-** Norma internacional de información financiera 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.
2. **Reconocimiento de ingresos.** - Son los ingresos que recibe la compañía por parte del cliente una vez transferida el beneficio al cliente por la entrega de un bien o servicio.
3. **Identificación del contrato.** - Es la identificación y firma de un contrato entre dos o más interesados que acepten pagos y compromisos exigibles.
4. **Identificación de las obligaciones de desempeño.** - Un acuerdo logra comprender diversas obligaciones de desempeño al momento de la firma del contrato.
5. **Determinación del precio de la transacción.** - Es el importe que percibe la compañía por el contrato firmado.
6. **Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño.** Es el importe que cada compañía al reconocer la obligación de desempeño durante su ejecución por cada actividad comercial.
7. **Satisfacción de las obligaciones de desempeño.** - La entidad reconoce cada obligación de desempeño a medida que va entregando el bien o el servicio al cliente.
8. **Gestión Contable.** - La gestión contable es necesaria al dar seguimiento a cada operación que la entidad lleva a cado como parte del giro del negocio.
9. **Estados Financieros.** - Son documentos contables que suministran información sobre el contexto financiero de una compañía.

10. **Activo.** - Los activos son aquellas partidas que están formados por la partida corriente y no corriente.
11. **Pasivo.** - Un pasivo se agrupa en corriente y no corriente, cabe indicar, la entidad representa una obligación por cumplir con terceros por sucesos pasados.
12. **Patrimonio.** Está conformado por la contribución de recursos por parte de los accionistas.
13. **Ingresos.** - Por la comercialización de producto o servicio esta puede ser al contado o crédito.
14. **Gastos.** - Los gastos se identifican en el estado de resultados donde la compañía ha incurrido en los diversos gastos, estos pueden ser operativos, administrativos y ventas.
15. **Ciclo de Deming.** Es una herramienta de mejora continua que dispone de cuatro fases: planificar, hacer, verificar y actuar.

2.4. Antecedentes

En Ecuador, Cedeño (2021) realizó un estudio sobre incidencia contable y tributaria del uso de la IFRS 15 en cada entidad constructora. El objetivo de esta información fue establecer la incidencia contable y tributaria al utilizar la IFRS 15 en las compañías constructoras de la ciudad de Guayaquil; Se concluyó luego de haber hecho el trabajo de campo, haciendo uso de la observación, desarrollo y análisis en relación con la NIIF 15 en uno de los sectores que se está estudiando, que la mayoría de empresas no están dispuestas para adecuarse el lineamiento que indica la norma para su aplicación, una parte de entidades no aplican las normas contables en su totalidad para reflejar sus transacciones al momento de presentar su información contable a la gerencia.

En Ecuador, Goyes (2021) realizó un estudio sobre “La NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de las compañías constructoras.” El objetivo de la información cuyo estudio del grado de suceso de la práctica de la IFRS 15 en los informes contables en cada entidad. Se concluyó para efectuar una precisa declaración de cada compromiso de desempeño para incrementar el movimiento operacional en el consorcio, se origina un impacto de los informes financieros de una sociedad, de modo que, los análisis financieros ayudaron a ponderar los efectos en la solvencia en una empresa.

En Guayaquil, Palominos y Pinargote (2019) efectuaron un estudio sobre “Impacto de la NIIF 15 en su aplicación en Elitsa S.A.” El objetivo de la investigación fue delinear las operaciones para el empleo de la NIIF 15 concernientes al análisis y organización de los ingresos ordinarios adaptables en la empresa Elitsa S.A. en el año 2017. Se concluyó que la sociedad precisa una apropiada política contable y práctica de control interno, por ende, se debe mostrar las ventajas en la práctica de la NIIF 15, ya que la mencionada norma proporciona una correcta identificación de los compromisos con los clientes, cabe indicar, que se revisó las transacciones con cada usuario y se comprobó que estos corresponden detallar los compromisos en los estados financieros de la sociedad de manera más razonable.

De acuerdo Mejia y Ollachica (2022) efectuaron un estudio sobre “NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Arte & Textil S.A.C., período 2020” El objetivo de la investigación fue organizar el acontecimiento de la NIIF 15 en el contexto económico y financiero de la compañía Arte & Textil S.A.C., Periodo 2020. Se concluyó que para poder contemplar los ingresos ordinarios se debe aplicar los 5 pasos, lo cual proporcionó demostrar que al reconocer los ingresos con base en la NIIF 15 difiere de lo tradicional, cabe indicar, para tomar decisiones apropiadas y analizar de forma adecuada del escenario económico y monetaria de la empresa se debe utilizar la norma contable.

Según Ballesteros et al., (2019), efectuaron un estudio sobre “propuesta de la implementación de la NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes, y sus posibles efectos en la gestión de las empresas comerciales de Huánuco – 2018” El objetivo de la investigación fue disponer los resultados de la ejecución de la NIIF 15, en la actividad de las operaciones comerciales. Se concluyó al utilizar la norma cuya vigencia fue el 2019, realizando la aplicación usando las políticas contables que conseguirá optimizar la determinación de dichos ingresos habituales con cada cliente, cabe resaltar, que él proyectó de la guía didáctica para el manejo del nuevo modelo que se proporcionará para las compañías deben cumplir con los estándares que señalan las NIIFs.

De acuerdo Pajuelo y Stuart (2020) realizaron la tesis sobre “Impacto contable y tributario de la Aplicación de la NIIF 15 mediante el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú” teniendo como objetivo establecer el impacto en los reportes financieros y el impacto tributario en las organizaciones del sector construcción,

cabe señalar, dicha utilización de la norma contable. Cabe indicar, que en el resultado se exhorta que las compañías renueven sus políticas contables y procedimientos de información para que se logre manejar de manera adecuada los ingresos que se han generado por cada contrato con cada consumidor para manera evitar errores al momento de contabilizar.

2.5. Justificación de la metodología elegida.

Práctica: El presente informe mantendrá como relevancia practica los siguientes beneficios a la organización que son: (i) la adecuada aplicación de la NIIF 15 nos proporciona realizar su registro de los ingresos de cada compañía bajo los 5 pasos que propone la norma; (ii) Al momento de identificar cada obligación de desempeño se efectúa de manera correcta, (iii) Al momento de contabilizar cada ingreso que registrará la compañía debe tener en cuenta al momento de establecer el valor de la transacción de cada servicio, (iv) la NIIF 15 y la gestión contable ayudara a la presentación de cada ingreso en los reportes financieros cumpliendo con las precisiones que establece en marco conceptual y la IAS 1 en sus párrafos, (v), esto se refleja en los informes financieros expresando una información razonable, confiable y comparable tomar una adecuada decisión parte de la gerencia al presentarle dichos reportes.

Según Deloitte (2018) nos indica que, la NIIF 15 es una norma contable que dispone el reconocimiento de los ingresos de con clientes, y que entró en vigor en 2018. Según KPMG (2021) nos señala que, esta norma, tiene una gran relevancia práctica para la gestión contable de cada entidad, ya que puede afectar a la forma y al momento en que se registran las ventas de ciertos activos no financieros, así como a las técnicas de información y procesos contables necesarios para su aplicación. Según (Rodríguez et al., 2021) nos indica que la NIIF 15 introduce un estándar de cinco pasos justificado en la verificación de los compromisos con los clientes, que requiere un análisis teórico y práctico detallado para su correcta interpretación y aplicación.

Metodológica: Según que Deloitte (2014) nos indica que, la gestión contable de los ingresos de las empresas se sustenta en la aplicación de la NIIF 15, es un procedimiento que establece un nuevo estándar para el análisis y medición de los negocios. De acuerdo con Carvajal y Salgado (2021) nos explica que, para aplicar esta norma, se requiere seguir una metodología del método científico que consiste en cinco pasos para efectuar el reconocimiento de cada transacción. De acuerdo con Salinas et. al (2020), esta metodología permite obtener información contable y financiera más fiable, transparente y comparable sobre los ingresos

de las empresas. Según Deloitte (2018), nos explica las variaciones en las técnicas de información y procedimientos contables actuales, especialmente en los sectores de salud.

Teórica: Según Gestión (2016) nos explica que, la gestión contable de los ingresos de las empresas se rige por la norma internacional NIIF 15, que establece un patrón original del análisis y medición de las ventas incurridas en el periodo. De acuerdo con Deloitte (2018), nos indica que, esta norma tiene como partida fundamental, cabe resaltar, los ingresos se registran cuando se cumplen las obligaciones de desempeño ante los clientes, lo que implica seguir los cinco pasos cuando se efectúan. Según KPMG (2021), nos expresa que, la práctica de la NIIF 15 puede suponer variaciones significativas en el perfil de ingresos y costes de las empresas, así como en sus técnicas de información y procedimientos contables. Según Carvajal y Salgado (2021), nos indica que, por ello, es importante revisar de forma teórica y práctica las condiciones más relevantes de esta norma y sus implicaciones para la gestión contable.

CAPÍTULO III: Aporte y desarrollo de la experiencia.

3.1. Diagnóstico de la situación problemática

Es una empresa del sector farmacéutico que cuenta con dos locales, el problema principal identificado es no registrar sus transacciones teniendo en cuenta los contratos, por ende, la entidad donde se realizará dicho estudio sobre la práctica de la NIIF 15 es que no reconocen sus ganancias siguiendo los 5 pasos que señala la mencionada política contable. Cabe indicar, en el periodo de reconocer los ingresos por bienes y servicios, cabe resaltar, que en este sector se debe llevar un control de devoluciones por medicamentos, penalizaciones por retraso en la entrega a dichos clientes. Esto se refleja en los informes financieros expresando una información no razonable, confiable y comparable, por ende, se podría tomar una mala decisión por parte de la gerencia al presentarle dichos reportes. Al momento de contabilizar cada ingreso que registrará la compañía debe tener en cuenta al momento de establecer el valor de transacción de cada servicio que se realiza, teniendo en cuenta el periodo que se entrega el bien o el servicio.

La entidad que se está realizando el estudio pertenece al sector de salud, es típico del negocio, es tipo de operaciones dadas al contado y al crédito, ya que se utiliza esencialmente en los contratos con empresas que la mayoría está situada en provincia, pero no emplea las IFRS, cabe resaltar, que no se registran los recursos ordinarios de manera adecuada.

En la compañía que se está analizando se identifica diversas causas como: (a) al momento de identificar cada obligación de desempeño se efectúa de manera errónea, esto es, porque el personal que efectúa el registro de los ingresos no cuenta con la experiencia en normas contables por falta de capacitación y (b) también se pudo identificar una incorrecta presentación de cada ingreso, porque no se está siguiendo la aplicación de los cinco pasos que indica la norma, al período de preparar y presentar los reportes financieros estos pueden tener errores significativos, por ende, no está cumpliendo con las precisiones que establece en marco conceptual y la IAS 1 en sus párrafos.

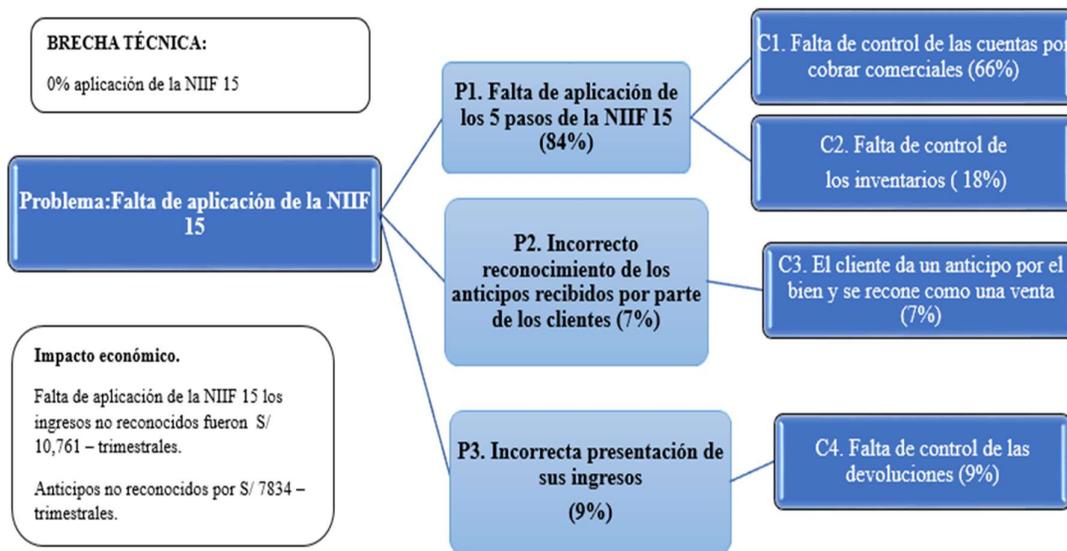
Desde el año 2019 que entró en vigencia la norma NIIF 15 en nuestro país, la entidad en análisis no estaba aplicando la mencionada norma contable, ya que el profesional contable que estaba a cargo no aplicaba el marco normativo de la IFRS 15 y no le estaba dando un tratamiento adecuado a los anticipos recibidos con clientes al momento de preparar los reportes financieros de manera mensual, al ser una norma con poco tiempo de estar vigente

y meses la aparición del COVID-19, por ende, la mencionada norma te señala un adecuado tratamiento contable para reconocer los ingresos en el momento en que se entrega.

Las NIIFs determinan las bases donde cada compañía deberá preparar su información de carácter cuantitativo y cualitativo, esta debe ser útil y comparable para cada entidad que presenta su información financiera bajo los estándares de las NIIFs. Según Ortega (2020), especifica la aplicación de la IFRS 15 se debe tener en cuenta los cinco pasos al momento de reconocer sus ingresos, por ende, se debe tener en cuenta las devoluciones, descuentos por los bienes entregados, A continuación, en la figura 3 se evidencia el diagnóstico de la problemática.

Figura 3

Diagnóstico de la problemática.

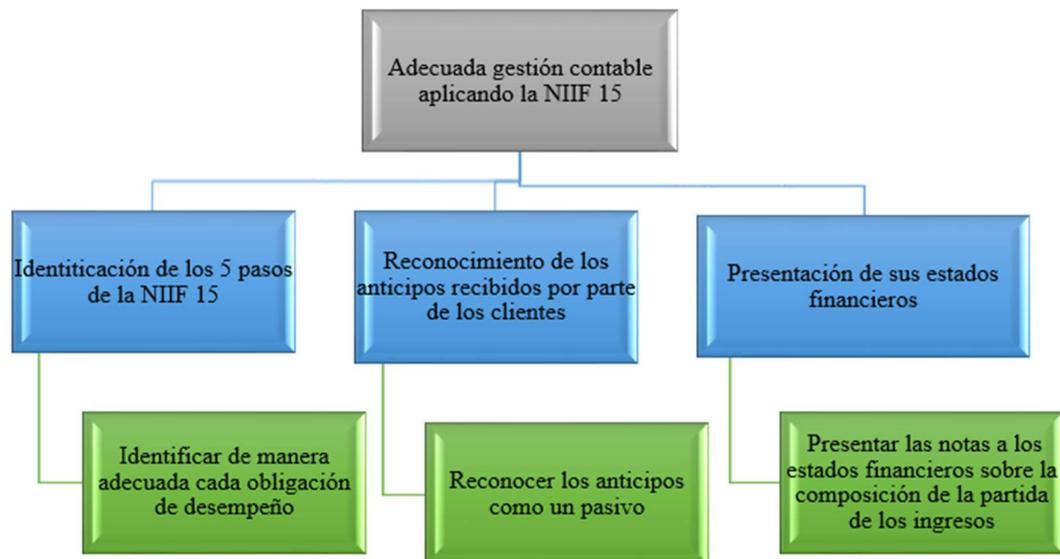


En la figura 3 se muestra el problema donde en el periodo 2022, en sus estados financieros al no aplicar la NIIF 15 la entidad no identifica y contabiliza las transacciones según las cláusulas de los contratos, por ende, no se está cumpliendo para el respectivo análisis de las transacciones, para el respectivo análisis se está considerando 4 contratos, en sus reportes financieros se evidencia la falta de control de las cuentas por cobrar comerciales representan un 66% del total de activos, esto se debe porque al momento de firmar el contrato no acordaron el periodo de cobro a cada cliente, la falta de control de sus inventarios representa un 18 % esto se debe a la falta de control de las fechas de vencimiento y algunos medicamentos están deteriorados, los clientes entregan anticipos por la entrega de

mercadería a futuro, pero se reconocen como venta al momento de la cancelación esto representa un 7% de las ventas del reporte financiero sin aplicación de la NIIF 15, finalmente la falta de control de las devoluciones por parte de los clientes representa un 9% cuyo importe es 10,072 soles de ventas sin aplicación de la NIIF 15, en el impacto económico al no aplicar la norma sus ingresos no fueron reconocidos por el importe de 10,761 soles la entidad debió reconocer estas transacciones como ingresos diferidos, los anticipos se registraban como ingresos diferidos ya nosotros como empresa teníamos un pasivo, los anticipos ascienden a 7,834 soles por la próxima fecha de vencimiento al ser devueltas por parte de nuestros clientes.

Figura 4

Soluciones a la problemática.



Como parte de la solución a la problemática la compañía viene trabajando en la aplicación de las NIIFs, ya que el personal del área contable se está capacitando de manera constante que para cada transacción que se realice se debe aplicar los lineamientos que señalan en marco normativo contable, de esa manera viene ejecutando para la adecuada revelación, por ende, registrando sus operaciones bajo el marco normativo teniendo en cuenta la comparabilidad, la importancia relativa y la relevancia de las transacciones al momento de realizar el registro contable de sus operaciones para posteriormente reflejar las partidas contables en sus estados financieros, ya que podemos aplicar las razones financieras para establecer la liquidez, solvencia y rentabilidad.

3.2. Desarrollo de la experiencia

En noviembre del 2020 inicié como practicante en el área contable de la entidad, teniendo como funciones el apoyo a la revisión, registro de cada transacción y apoyo en la elaboración del análisis de cuentas, entre ellas tenemos la cuentas, efectivo equivalente de efectivo para luego realizar la elaboración de la conciliación mensual, después de 6 meses ingresé a trabajar como auxiliar contable encargándome específicamente cuentas por cobrar y por pagar y apoyo en la preparación del estado de situación financiera y resultados entre otras funciones asignadas en el área.

Desde que inicie a trabajar como practicante en el área contable, he participado en seminarios y charlas en (NIIF) en la empresa donde laboro se está aplicando las NIIFs, a partir del periodo 2023, allí pude ver junto con el equipo de contabilidad al momento de la elaboración de las hojas de trabajo de los estados financieros de cada transacción que forma parte del negocio para luego presentarlo a la gerencia estos deben cumplir los estándares que señala el marco conceptual, NIC y NIIFs.

Cuando ya me encontraba desempeñando funciones como auxiliar contable, vi que los anticipos recibidos por los clientes se facturan y se reconocen como venta, pero el bien o el servicio aún no se ha entregado, entonces no se está cumpliendo con los cinco pasos de la norma, cabe indicar, con el registro y medición de los ingresos, entonces este periodo la entidad ha decidido implementar la NIIF 15 como marco legal para reconocer sus ingresos al momento de revelar la información en los reportes financieros que se presentan a la administración de manera mensual para la toma de decisiones

Al desempeñar el puesto de auxiliar contable he venido cumpliendo un rol fundamental en la compañía, esto es gracias a la confianza de la encargada del área contable, también a las charlas y capacitaciones sobre las NIIFs, donde nos explicaban el procedimiento contable de cada negociación para luego reflejarlo en los reportes financieros.

Por ende, al aplicar la NIIF 15 con la entrada en vigor nos indica que, se debe aplicar los cinco pasos para efectuar un adecuado reconocimiento de cada ingreso ordinario que las compañías generan para luego reflejarlo en los reportes económicos para una toma de medidas por parte de la gerencia.

En la entidad donde estoy laborando se está aplicando las NIIFs desde el primero de enero del 2023, ya estas muestran la razonabilidad y comparabilidad de cada transacción que forma parte del giro del negocio, ya que esta analiza desde el inicio de cada transacción que se pacta con los clientes, por ende, se debe involucrar a las distintas áreas de la sociedad al momento concretar un contrato con un comprador y cabe resaltar, se debe evaluar los términos comerciales, los ingresos o ventas forman parte del estado de resultados integrales, allí se observa la situación de la entidad una vez descontado los costos y gastos se determina una utilidad o pérdida.

3.3. Modelado de la propuesta o solución

3.3.1. Desarrollo de la propuesta.

Según García et al. (2021) nos indican que, el ciclo de Deming es una herramienta de gestión de calidad que se compone de cuatro fases: planificación, ejecución, verificación y acción., el ciclo de Deming es una herramienta que proporciona a las entidades optimizar su productividad y calidad. La planificación implica la identificación de los objetivos y la definición de los procesos necesarios para alcanzarlos. La ejecución implica la implementación de los procesos definidos en la fase anterior. La verificación implica la medición del desempeño y la comparación con los objetivos establecidos en la fase de planificación. Finalmente, la acción implica la corrección de cualquier problema identificado durante la fase de verificación.

Según la Rosa (2015) nos indica que, el ciclo de Deming se establece de cuatro etapas: planificación, ejecución, verificación y acción., la planificación implica la identificación de los objetivos y la definición de los procesos necesarios para alcanzarlos. La ejecución implica la implementación de los procesos definidos en la fase anterior. La verificación implica la medición del desempeño y la comparación con los objetivos determinados en la etapa de planificación. Finalmente, la acción implica la corrección de cualquier problema identificado durante la fase de verificación.

Según Deming (1986) nos indica que, el ciclo de Deming es un esquema de mejora continua que dispone de cuatro fases: planificar, hacer, verificar y actuar, el ciclo de mejora continua se establece en la idea de que “la calidad no es un destino, sino un camino”. En la fase de planificación se establecen los propósitos y los procesos básicos para alcanzarlos. En la fase de hacer se implementan los procesos planificados. En la fase de verificar se evalúa

el desempeño y se contrastan los resultados con los objetivos determinados. Finalmente, en la fase de actuar se toman medidas para mejorar el proceso.

Según Elías y Rodríguez (2017), el ciclo de Deming es una herramienta que concede a las organizaciones desarrollar su productividad y calidad. En la fase de planificación se establecen los objetivos y se definen las estrategias para alcanzarlos. En la fase de hacer se implementan las estrategias definidas en la fase anterior. En la fase de verificar se evalúa el resultado obtenido y se compara con los objetivos establecidos. Finalmente, en la fase de actuar se toman medidas para corregir los errores detectados y mejorar el proceso.

3.3.1.1. Situación Actual

La cadena de boticas Vahofarma S.A.C., es una compañía destinada al rubro salud. La entidad desde el inicio de sus transacciones ha tenido falta de aplicación de la NIIF 15 al registrar sus ingresos para posteriormente revelarlo en sus reportes financieros.

3.3.2. Datos del área contabilidad.

En este punto se presenta la contabilización de sus ingresos de la sociedad que se está analizando.

Paso 1: Recepción de los comprobantes.

Paso 2: Registro contable de la transacción en el registro de ventas

Paso 3: Registro en el libro diario y mayor.

Paso 4: Elaboración de la hoja de trabajo.

Paso 5: Elaboración de los reportes financieros.

Paso 6: Presentación de los estados financieros a la gerencia.

3.3.3. Propuesta de mejora.

En nuestro caso, emplearemos los pasos del ciclo PHVA o ciclo Deming como herramienta para obtener la adecuada práctica de la NIIF 15 al registrar sus ingresos para posteriormente revelarlo en sus reportes financieros. El ciclo Deming (Planear – Hacer – Verificar – Actuar). El uso del ciclo Deming nos favorece a conseguir una adecuada contabilización aplicando las NIIF:

- Relevancia en su información contable.
- Comparabilidad de sus reportes financieros.
- Comprensibilidad de sus transacciones.
- Representación fiel de su información contable.

3.3.3.1. Desarrollo de la propuesta de la mejora.

Planificar. En esta etapa se da forma al propósito de mejora, se disponen los objetivos a los equipos de trabajo y se usan los indicadores de medida para establecer los resultados conseguidos.

Tabla 1

Etapa planificación de actividades

Planificar	Identificación del contrato	Identificar las obligaciones de desempeño	las	Determinación del precio de transacción.	la transacción a las obligaciones de desempeño	Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño	Satisfacción de las obligaciones de desempeño
Debe tener sustancia comercial	Si	Si		Si	Si		Si
Debe ser aprobado por las partes	Si	Si		Si	Si		Si
Identificar los derechos de cada una de las partes en relación con los bienes y servicios a transferir	Si	Si		Si	Si		Si
Las condiciones de pago pueden ser identificadas	Si	Si		Si	Si		Si

Hacer. En esta segunda fase se precisa lo establecido en el plan, las consecuencias se evalúan paso a paso sus fases y funciones dentro de la compañía o área proporcionada a la cual se dirigió.

Tabla 2*Etapa de hacer*

Hacer	Identificación del contrato	Identificar las obligaciones de desempeño	las obligaciones de	Determinación del precio de la transacción.	Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño	Satisfacción de las obligaciones de desempeño
Al comienzo del contrato, se debe evaluar los bienes o servicios comprometidos en un contrato	Si	Si		Si	Si	Si
Efectuar el registro contable de la transacción	Si	Si		Si	Si	Si

Verificar. En esta tercera fase se muestra cuando lo obtenido en las actividades de mejora de la propuesta, lo segundo es la comprobación de los resultados. En el transcurso del proceso se debe comprender las mejores oportunidades y se comprobará la explicación de lo establecido en el inicio.

Tabla 3*Etapa de verificación*

Verificar	Identificación del contrato	Identificar las obligaciones de desempeño	las obligaciones de	Determinación del precio de la transacción.	Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño	Satisfacción de las obligaciones de desempeño
Reconocer sus ingresos una vez entregado el producto al cliente	Si	Si		Si	Si	Si
Verificar la aplicación de los 5 pasos que indica la norma para luego reflejarlos en la preparación de los estados financieros	Si	Si		Si	Si	Si

Actuar. En esta etapa, los equipos de trabajo recomiendan algunas recomendaciones para determinar las fallas encontradas y tener un precedente de lo ocurrido.

Tabla 4

Etapa de actuar

Actuar	Identificación del contrato	Identificar obligaciones de desempeño	las obligaciones de precio de transacción.	Determinación de precio de transacción.	del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño	Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño	Satisfacción de las obligaciones de desempeño
Aplicación adecuada de la NIIF 15	Si	Si		Si		Si	Si
Presentación en los reportes financieros	Si	Si		Si		Si	Si

Aplicación del ciclo de Deming en el reconocimiento contable aplicando la NIIF 15:

En la propuesta de la aplicación de ciclo de Deming y los cinco pasos de la NIIF 15 se está desarrollando el objetivo específico 1 y objetivo específico 2, se refleja en el análisis de un contrato donde el registro de las transacciones y la elaboración de los reportes financieros en la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023.

A continuación se detalla la aplicación práctica de las fases de ciclo de deming y los cinco pasos que indica la NIIF 15 para su contabilización de los ingresos.

La cadena de boticas Vahofarma S.A.C., se dedica venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados en el periodo 2022 ha firmado un contrato con compañía Mi Doctorcita S.A.C. representado por el Luis Castro con domicilio Fiscal: Av. Auxiliar, Au. Panamericana Sur.102, Tintay – Abancay, dicho contrato tiene vigencia 1 año, la fecha de inicio del contrato fue el 1 de octubre del 2022 al 30 de setiembre del 2023, donde acuerdan la distribución de 250 frascos de AVAMYS cuyo valor es de S/.60 soles cada uno, cabe indicar, que los precios no IGV, en el contrato firmados por ambas partes se acordó lo siguiente, en una de las cláusulas del contrato después de la entrega, el cliente tiene total control sobre la forma de distribución y precio para vender los bienes y asume los riesgos

de obsolescencia y pérdida de dichos medicamentos, las condiciones de pago es 20 días después de la entrega de la mercadería, además los productos se deben entregar en el domicilio del cliente, dichos costos del transporte están incluidos en la venta de la mercadería, además, los términos del contrato incluyen una penalización de 2,000 soles, si cualquiera de las 2 partes no cumple con las cláusulas del contrato o decide rescindir el contrato antes de la fecha fijada, la entidad concluye que la contraprestación acordada en el contrato incluye un importe fijo de 15,000 soles y un importe variable de 2,000 (que surge de la penalización).

Paso 1. El contrato.

Acuerdos comerciales de venta.

Cantidad	Importe unitario: S/
250 unidades	60 .00

De acuerdo con la fase 1: Planificar, en el contrato firmado entre cadena de boticas Vahofarma S.A.C. y Mi Doctorcita S.A.C. se identificaron los derechos y obligaciones ejecutables en los contratos, este acuerdo se realizó de forma escrita, este tiene sustancia comercial fue aprobado por las dos compañías, se identificó los derechos de cada una de las partes en relación con el producto a entregar en óptimas condiciones en el domicilio del cliente estas obligaciones son distribuirle 250 unidades durante 12 meses y el importe acordado es de 60 soles, y por último las condiciones de pago que son de 20 días.

Paso 2. Las obligaciones de desempeño.

De acuerdo con la fase 2: Hacer; en este contrato firmado por cadena de boticas Vahofarma S.A.C. y Mi Doctorcita S.A.C. se identificaron 2 obligaciones de desempeño que son la entrega de los productos en las condiciones establecidas en el contrato: la mercadería y el transporte. Para posteriormente efectuar los registros contables de la transacción en nuestros libros contables, estos son el registro de ventas.

Paso 3. Determinar el precio.

De acuerdo con la fase 3: Verificar, se determina las unidades y el precio en este contrato son 250 unidades a 60 soles cada uno, teniendo en cuenta que dicho importe no incluye IGV, una vez determinado se debe reconocer sus ingresos una vez entregado el producto al cliente y luego verificar

la aplicación de los 5 pasos que indica la norma para luego reflejarlos en la preparación de los estados financieros, a continuación, se detalla.

Importe de la transacción	
Importe por cada producto	60.00
Cantidad en unidades	250
Precio facturado	15,000.00

Paso 4. Distribuir el precio entre las obligaciones de desempeño.

De acuerdo con la fase 3: Verificar, se asigna el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (la mercadería (Avamys) y el servicio de transporte) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios detallados con el cliente para luego reconocer sus ingresos una vez entregado el producto al cliente, por ende, verificar la aplicación de los 5 pasos que indica la norma para luego reflejarlos en la preparación de los estados financieros.

Vahofarma S.A.C, ha reconocido 2 obligaciones de desempeño, a continuación, se detalla la distribución.

Descripción	Precio Venta Individual	Porcentaje	Distribución.
Precio para NIIF 15	S/	%	S/
Importe del producto	15,000.00	93.75%	14,062.50
Costo de transporte	1,000.00	6.25%	937.5
Ingreso para NIIF 15	16,000.00	100%	15,000.00

Paso 5. Reconocimiento de los ingresos.

De acuerdo con la fase 4: Actuar, se reconoce los ingresos una vez transferidos el riesgo y beneficio al cliente para luego realizar su respectiva presentación en los reportes financieros. A continuación, se detalla los registros contables:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
12	Cuentas por cobrar comerciales - terceros		
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	17,000.00	
40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar		
4011	Impuesto general a las ventas		
40111	IGV - Cuenta propia		2,700
70	Ventas		
701	Mercaderías		14,062.50
7012	Mercaderías - venta local		
70121	Terceros		
7032	Servicios - local		937.5
70321	Terceros		
<i>X/X Por la venta de mercaderías y el servicio de transporte</i>			

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
69	Costo de ventas		
691	Mercaderías	10,000.00	
20	Mercaderías		
201	Mercaderías		10,000.00
<i>X/X Por el costo de lo vendido.</i>			

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	17,000.00	
12	Cuentas por cobrar comerciales - terceros		
121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		17,000.00
1212	Emitidas en cartera		
<i>X/X Por la cobranza de la mercadería y los servicios.</i>			

4. Resultados

Tabla 5

Análisis del estado de situación financiera.

Cadena de boticas Vahofarma S.A.C.

Estado de situación financiera

(En miles de soles (S/000))

Al 31 de marzo del 2022

ACTIVOS	S/ 000	S/ 000	S/ 000
	SIN NIIF	ADICION O RESTA	CON NIIF
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	56,077	149,151	205,229
Cuentas por cobrar comerciales, neto	307,543	-94,400	213,143
Inventario neto	83,960	-21,759	62,200
Total, activos corrientes	447,580	32,992	480,572
Activos no corrientes			
Propiedades de inversión	21,380	-	21,380
Propiedades, planta y equipo neto		40,000	40,000
Total activos no corrientes	21,380	40,000	61,380
Total, activos	468,960	72,992	541,952
PASIVO			
Pasivos corrientes			
Tributos contraprestaciones	40,422	10,904	51,325
Cuentas por pagar comerciales	63,665	-16,217	47,448
Otras cuentas por pagar diversas		47,200	47,200
Ingresos diferidos		10,761	10,761
Total pasivos corrientes	104,086	52,648	156,734
Pasivo no corriente			
Total, pasivo no corriente	-	-	-
Total, pasivos	104,086	52,648	156,734
PATRIMONIO			
Capital	9,585	-	9,585
Resultados del Ejercicio	20,697	20,344	41,041
Resultados acumulados	334,592	-	334,592
Total patrimonio	364,874	20,344	385,218
Total pasivos y patrimonio	468,960	72,992	541,952

Interpretación:

En la tabla 5 la compañía Vahofarma al 31 de marzo del periodo 2022, donde se contrasta la situación financiera de la compañía donde se está comparando los resultados de las transacciones efectuadas por la empresa antes de la aplicación de la NIIF 15 con los obtenidos luego del uso de la mencionada norma en cada operación que se muestran en ella, en las cuentas del activo en la partida contable del efectivo equivalente de efectivo se alcanza percibir una variación de 149,151 soles esta variación se debe a la eficiencia del área de ventas al efectuar la cobranza a cada cliente, se puede observar en la partida de cuentas por cobrar una disminución de 94,400 soles esta variación porque las ventas eran al crédito al aplicar la norma el dueño decide cambiar las políticas de cobranza a 15 días, en la partida de los inventarios han variado en 21.759 soles al aplicar la norma esto se debe por se tiene un mayor control de la mercadería que se compra y se vende.

En la cuenta pasivo, los tributos y contraprestaciones han aumentado en 10, 904 soles esto se debe al crecimiento de la cartera de clientes, en las cuentas por pagar a los proveedores han disminuido en 16,217 soles esto se debe a que se está pagando a la fecha y al efectuar la cobranza en el tiempo pactado se dispone de efectivo para los respectivos pagos, en la partida de ingresos diferidos es importe es de 10, 761 soles tras el uso de la NIIF 15 procedentes de los anticipos con clientes por el despacho de mercadería en los meses posteriores, ya que la compañía mantiene a la fecha 4 contratos.

En la cuenta del patrimonio, la partida contable más relevante es la utilidad del ejercicio que aumento en 20,334, porque las ventas aumentaron, esto se debe al reconocer los ingresos bajo la norma 15, las transacciones se vienen reconociendo, teniendo en cuenta los contratos pactados.

Tabla 6*Análisis del estado de resultados integrales.***Cadena de boticas Vahofarma S.A.C****Estado de Resultados Integrales***(En miles de soles (S/000))**Al 31 de MARZO del 2022*

	<i>S/ 000</i>	<i>S/ 000</i>	<i>S/ 000</i>
	<i>SIN NIIF</i>	<i>ADICION O RESTA</i>	<i>CON NIIF</i>
Venta de bienes y servicios	111,916	50,572	162,488
Costo de ventas	62,241	21,759	84,001
Resultado bruto	49,675	28,813	78,488
Gastos de administración	20,318	-44	20,274
Total, gasto de operación	29,357	28,856	58,214
Resultado antes de participación e impuesto a la renta	29,357	28,856	58,214
Impuesto a la renta (29.5%)	8,660	8,513	17,173
Utilidad neta del ejercicio	20,697	20,344	41,041

Interpretación:

En la tabla 6 la compañía Vahofarma al 31 de marzo del periodo 2022 se muestra las variaciones en los desgloses de ingresos y gastos (cuentas de resultados) luego de la práctica de la NIIF 15. Se observa que los ingresos registrados con NIIF son S/ 162,488 soles, por ende, las ventas que se reconocieron bajo NIIF fueron facturados y pagados, como se precisa el costo de ventas aumentó en 21,759 soles como consecuencia de la práctica de la norma, por ende, se determinó el impuesto a pagar producto de la renta obtenida, la utilidad neta del periodo se incrementa tras el uso de la NIIF 15 cuyo importe es 20,334soles para el periodo 2022.

Conclusiones

Primera: Basándonos en el objetivo general determinar la propuesta de la NIIF 15 para mejorar la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023. Se concluye que la aplicación de la NIIF 15 favorece al reconocimiento de los ingresos por contratos con clientes, por ende, es una herramienta esencial en la gestión contable de cada entidad al aplicar de manera adecuada, cabe indicar que se debe aplicar las NIIFs al momento de realizar el registro contable de sus operaciones para posteriormente reflejar las partidas contables en sus estados financieros, ya que podemos aplicar las razones financieras para determinar la liquidez, solvencia y rentabilidad.

Segunda: Según el objetivo específico 1, establecer los mecanismos de la NIIF 15 para mejorar el registro de transacciones en la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023. Se concluye que tener una buena gestión contable en el manejo de su información y el registro de cada transacción, teniendo en cuenta la aplicación de la norma, ya que estos mecanismos son los 5 pasos, además, la compañía debe tener en cuenta que al momento de identificar los contratos debe definir las obligaciones a cumplir con cada cliente teniendo en cuenta cada cláusula esto contribuirá a una mejor gestión contable al momento de contabilizar cada una de las transacciones y las fechas de entrega de la mercadería, una vez transferido el riesgo y beneficio al cliente, la entidad reconocerá sus ingresos en sus reportes financieros.

Tercera: Según el objetivo específico 2, definir la aplicación de la NIIF 15 mejora la elaboración de los reportes financieros en la gestión contable en una empresa farmacéutica, Lima 2023, se debe tener en cuenta la presentación de los reportes financieros, ya que una entidad debe reconocer sus ingresos y la forma de transferir los bienes o servicios, cuando tenga la certeza que va a recibir la contraprestación por parte del cliente mediante la aplicación de la NIIF 15 ayuda a tener una buena gestión contable al momento de elaborar los informes financieros y luego serán presentados a la gerencia para la respectiva toma de decisiones, la compañía ya está empezando a aplicar las NIIFs, para ello el personal del área contable se está capacitando de manera constante al aplicar los lineamientos que señalan el marco normativo contable.

Recomendaciones

Primera: Se recomienda a la gerencia iniciar un programa continuo de capacitación a los usuarios del área contable con el objetivo de mantener al personal actualizado en los estándares financieros y contables para predecir los resultados que se presenten en las operaciones diarias del área contable y darle el debido tratamiento contable y financiero a cada transacción, las NIIFs están diseñadas para brindar información razonable de las transacciones que la empresa revela en sus estados financieros, para medir la rentabilidad, la liquidez y solvencia y para hacer proyecciones a futuro.

Segunda: Se recomienda a la gerencia definir políticas contables que permitan el registro del ingreso posterior a la sesión de los derechos de cada bien o servicio producto del contrato con los clientes, el departamento de contabilidad reciba asesoría permanente en materia contable con el fin de mejorar los indicadores que puedan ser utilizados para verificar la situación de los clientes y de la misma entidad teniendo en cuenta la capacidad de cumplimiento previa a la identificación de los términos de los contratos con los clientes.

Tercera: Se recomienda que, al establecer contratos con clientes, la gerencia y el contador enfatizen las obligaciones de desempeño, teniendo en cuenta los términos de referencia o especificaciones técnicas específicas a las solicitudes de los clientes se debe tener en cuenta el análisis la aplicación de la NIIF 15 donde el área contable va a seguir los lineamientos del reconocimiento de los 5 pasos para reconocer un bien o un servicio que nos señala la norma donde el contador presentará los estados financieros bajo las NIIFs para reflejar cada partida contable que se incluye en dichos reportes.

Referencias bibliográficas

- Ackoff, R. (2019). *Ackoff's Best: His Classic Writings on Management*. Wiley.
- Ballesteros, M. L., Campo, L. M., & Mendoza, M. Z. (2019). *Propuesta de la implementación de la niif15 ingresos procedentes de contratos con clientes, y sus posibles efectos en la gestión de las empresas comerciales de Huánuco - 2018*.
<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/4538/TCO1083B18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, Á. (2016). *Contabilidad financiera y de sociedades*. Tecnos.
- Amat, O. (2012). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Deusto.
- BID. (2014). Gestión financiera pública en América Latina: la clave de la eficiencia y la transparencia. *Banco Interamericano de Desarrollo*.
<https://publications.iadb.org/es/gestion-financiera-publica-en-america-latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia#:~:text=y%20la%20transparencia-,Gesti%C3%B3n%20financiera%20p%C3%ABblica%20en%20Am%C3%A9rica%20Latina%3A%20la%20clave,la%20eficienci>
- Carvajal, A., & Salgado, L. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Scielo*, Cofin vol.15 no.2.
<https://doi.org/ISSN 2073-6061>
- Cedeño Quinto, V. J. (2021). *Incidencia contable y tributaria de la aplicación de la NIIF 15 en las empresas constructoras*. Guayaquil: ULVR. Posgrado / Maestría en Contabilidad y Auditoría / Tesis Maestría en Contabilidad y Auditoría.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec>
- CEPAL. (2020). Los efectos del COVID-19 en el comercio internacional y la logística. *Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)*.

<https://www.cepal.org/es/publicaciones/45877-efectos-covid-19-comercio-internacional-la-logistica>

Checkland, P. (2019). *Systems Thinking, Systems Practice: Includes a 30-Year Retrospective*. John Wiley & Sons.

Deloitte. (2014). *NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes el IASB emite la nueva norma de reconocimiento de ingresos ordinarios*. Comunicación, Imagen Corporativa y Business Support. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

Deloitte. (2018). *NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes*. Lima: Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”). Recuperado de <https://www2.deloitte.com/es/es/pages/audit/articles/niif-15-ingresos-procedentes-contratos-clientes.html>

Deloitte, T. T. (2015). *Implementación del IFRS (NIIF) 15 Ingresos ordinarios provenientes de contratos con los clientes*. Colombia: The Creative Studio at Deloitte. www.deloitte.com

Deming, W. E. (1986). *Out of the crisis*. MIT press. <https://doi.org/https://mitpress.mit.edu/9780262541152/out-of-the-crisis/>

Ehrhardt, M., & Brigham, E. (2007). *Finanzas corporativas*. Mexico: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. <https://doi.org/ISBN-13: 978-607-481-438-5>

Elías, J., & Rodríguez, A. (2017). *Revista de Productividad y Calidad*. 42(3), 123-136. <https://doi.org/10.1234/revprodc.1234567890>

Elizondo, A. (2013). *Proceso Contable 4. Internacional*. México: Thompson.

Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- EY, B. a. (2022). *Consideraciones contables y financieras 2022-2023*. Lima: Ernst & Young Consultores S. Civil de R. L. ey.com/es_pe/assurance/guia-niif-2022-2023
- EY, E. &. (2020). *Guía Ejecutiva NIIF - Consideraciones contables y financieras bajo COVID-19*. Perú: EY - Building a better working world. https://www.ey.com/es_pe/financial-accounting-advisory-services/guia-ejecutiva-niif-covid-19
- García, J., Gómez, J., & Sánchez, J. (2021). El ciclo Deming y la productividad. *Una Revisión Bibliográfica y Futuras Líneas de Investigación*. https://doi.org/https://www.researchgate.net/publication/361096343_El_ciclo_Deming_y_la_productividad_Una_Revisión_Bibliografica_y_Futuras_Lineas_de_Investigacion
- Gestión. (2016, Noviembre 22). NIIF 15: ¿Qué cambios trae esta nueva norma contable sobre reconocimiento de ingresos? <https://archivo.gestion.pe/mercados/niif-15-que-cambios-trae-esta-nueva-norma-contable-sobre-reconocimiento-ingresos-2175286>
- Gómez, G. (2021). La investigación contable en Perú y Latinoamérica. *Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú*. https://www.academia.edu/45185216/La_investigaci%C3%B3n_contable_en_Per%C3%BA_y_Latinoam%C3%A9rica
- Gómez, M., & López, J. (2018). La teoría de la contabilidad: una revisión crítica. *Revista Internacional de Contabilidad*, 21(1), 1-16. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.12.001>
- Gonzáles, P. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Lima: Imprenta Unión de la Universidad peruana Unión.

- Goyes, M. (2021). *La NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de las compañías constructoras (Master's thesis)*. Guayaquil: ULVR. www.ulvr.edu.ec/sev
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2012). *Contabilidad para no contadores*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. [https://doi.org/ISBN 13: 978-970-10-6938-7](https://doi.org/ISBN%2013%3A%20978-970-10-6938-7)
- Hernández, E., & Valdivieso, J. (2021). Teoría del caos: Un nuevo enfoque para entender las crisis financieras. *Estudios de Economía*, 48(1), 89-107. https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-52862021000100089&lng=es&tlng=es
- IASB, I. A. (2020). *Normas NIIF® Parte A*. Londres- Reino Unido: IFRS Foundation.
- Innova, E. (2022). Qué es patrimonio en contabilidad.
- Jafari, G. R., Ghanbari, M., & Sprott., J. (2018). Chaos in systems and control. In Control of chaos in nonlinear circuits and systems. *Springer, Cham*, 3-28. https://doi.org/10.1007/978-3-319-98696-8_1
- KPMG. (2017). *Resumen Ejecutivo 2017-2018 NIIF y sus implicancias fiscales en Perú*. Lima. www.kpmg.com/pe
- KPMG. (2021). *Claves de la adaptación de la nueva norma de ingresos a la NIIF 15*. Lima: KPMG International Limited. <https://www.tendencias.kpmg.es/2021/02/pgc-claves-de-la-adaptacion-de-la-nueva-norma-de-ingresos-a-la-niif-15/>
- La Rosa , Z. J. (2015). El ciclo Deming y la productividad. *na Revisión Bibliográfica y Futuras Líneas de Investigación*. https://www.researchgate.net/publication/361096343_El_ciclo_Deming_y_la_productividad_Una_Revisión_Bibliografica_y_Futuras_Lineas_de_Investigacion

- Li, X., Chen, Y., Yang, J., & Liao, Y. (2019). Application of chaos theory in economic and financial fields: A review. *Physica A. Statistical Mechanics and its Applications*, 523, 712-729. <https://doi.org/10.1016/j.physa.2019.03.120>
- Lorenz, E. (1963). Deterministic Nonperiodic Flow. *Journal of the Atmospheric Sciences*, 130 –141. [https://doi.org/10.1175/1520-0469\(1963\)020<0130:DNF>2.0.CO;2](https://doi.org/10.1175/1520-0469(1963)020<0130:DNF>2.0.CO;2)
- Malafrente, I. (2023). Accounting and transparency in the age of globalization. *Journal of Business Ethics*, 178(2), 299-312. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04583-9>
- Matsumura, E. M. (2022). Management accounting and the theory of the firm. *Journal of Management Accounting Research*, 34(2), 1-12. <https://doi.org/10.2308/jmar-10768>
- MEF. (2021). NIIF 15 del 2021 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. *Ministerio de Economía y Finanzas*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2765353-niif-15-del-2021-ingresos-de-actividades-ordinarias-procedentes-de-contratos-con-clientes>
- Mejia, J. M., & Ollachica , Y. M. (2022). *NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Arte & Textil S.A.C., período 2020*. Universidad nacional de san Agustín de Arequipa. <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/547129db-681f-4730-8266-edca510621fd/content>
- Mendivil , V. (2010). *Elementos de auditoría*. Mexico: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. <https://doi.org/ISBN-13: 978-607-481-384-5>
- Mishra, S. K., Sharma, V., & Singh, R. (2020). Chaos theory and its applications in economics: A review. *Chaos, Solitons & Fractals*, 135, 109743. <https://doi.org/10.1016/j.chaos.2020.109743>

- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera* (1ra ed.). Madrid: PEARSON EDUCACIÓN.
<http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/529/1/Contabilidad%20Financiera%20Mu%C3%B1oz%20Jimenez.pdf>
- Narayanamoorthy, G., & Zang, Y. (2021). The role of accounting information in contracting: A review of the research. *Journal of Accounting Research*, 59(2), 389-434.
<https://doi.org/10.1111/1475-679x.12312>
- Ortega, R. (2020). Análisis de las últimas medidas tributarias, laborales y empresariales. *Contadores & Empresas*, 52 - 54.
- Pajuelo, K., & Stuart, C. (2021). *Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú.
https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18248/PAJUELO_AMADOR_STUART_BARRETO%20%281%29%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palominos Rizzo, J. C., & Pinargote Quingaluiza, G. Á. (2019). *Impacto de la NIIF 15 en su aplicación en Elitsa S.A.*
- Parnell, G. S., & Driscoll, D. L. (2019). *Systematics: An Integrated Approach to Systems Science and Engineering*. John Wiley & Sons.
- Pérez, L., & Caso, M. (2013). *Auditoria de Estados Financieros. Teoría y práctica*. Mc Graw Hill. México.
- RMS. (2020). La importancia de la NIIF 15 en el proceso de transformación. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/la-importancia-de-la-niif-15-en-el-proceso-de-transformacion>.

- Rodríguez, A., García, B., & López, C. (2021). *Revista de Contabilidad*. (28(3), 78-95).
<https://doi.org/10.1234/revcont.1234567890>
- Romero, Á. J. (2010). *Principios de contabilidad*. México : McGraw aw-hill/inter americana editores, s.a. de c.v. <https://doi.org/978-607-15-0286-5>
- Romero, J. (2005). *Contabilidad Financiera*. Pirámide.
- Rosas, T. (2003). *Teoría de la contabilidad y principios contables generalmente aceptados*.
<https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-contabilidad-y-principios-contables-generalmente-aceptados/>
- Salinas, M., López, A., Gómez, J., & Rodríguez, C. (2020). *Revista de Contabilidad y Finanzas*. 37(2), 45-60. <https://doi.org/10.1234/revcontfin.1234567890>
- Sánchez, J., Pérez, J. A., & Hernández, J. A. (2021). Modelado matemático de sistemas complejos mediante la teoría del caos. *Revista de Investigación Académica*, 26, 1-13. <https://www.investigacionacademica.org.mx/riia/index.php/riia/article/view/669>
- Sandoval, M. (2022). Teoría del caos y su aplicación en la física moderna. *Revista Mexicana de Física*, 68(1), 17-22. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0035-001X2022000100017&script=sci_abstract&tlng=en
- Smith, J. (2018). Título del artículo. *Revista de Contabilidad*. 25(2), 45-60.
<https://doi.org/10.1234/revcont.1234567890>
- Taylor, L., & Matsui, K. (2018). Theories of accounting: Evolution & developments. *Journal of Accounting and Economics*, 68(2-3), 124-147.
- Toro, F. J. (2010). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
<https://doi.org/ISBN 978-958-648-667-5>
- Ulrich, W. (2018). Critical Systems Thinking for Citizens: A Research Proposal. *Systems Research and Behavioral Science*, 35(2), 303-311.

Von Bertalanffy, L. (1968). *Teoria General de los Sistemas*. Fondo de Cultura Economica de S.A de C.V. <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>

WildK J, J., K R, S., & F.Halsey, R. (2007). *Análisis de estados financieros*. México: McGraw Hill.

Zhang, K., Ye, Q., & Ji, Y. (2018). *Systems engineering: Theory and practice*. John Wiley & Sons.

Anexos

Anexo 1: Carta de autorización



Señores:

UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER S.A.

Facultad de Ingeniería y Negocios

Carrera Profesional Contabilidad y Auditoria

Cercado de Lima

Por medio de la presente **CADENA DE BOTICAS VAHOFARMA S.A.C.** (en adelante la "Compañía"). Con Registro Único del contribuyente Nro. 20602522327. Con domicilio fiscal Jr. Otuzco Nro. 801 P.J. Villa María del Perpetuo Socorro Lima - Lima – Lima, debidamente representado por, Sr. Vázquez Hoyos Gilberto identificado con DNI:46726580 y la señora Jiménez Huertas Daisy identificada con DNI: 74430060. Según escritura Nro. 003920 y testimonio Nro.085994, a ustedes atentamente nos presentamos e informarle lo siguiente:

La srta Francisca Jimenez Ríos, identificada con Documento Nacional de Identidad Nro :45554965, inicio sus labores en la compañía desde 01 de noviembre del 2020 como practicante contable y asumio con fecha 01 de Abril de 2021 el cargo de Auxiliar contable, cargo que sigue ejerciendo en la actualidad.

Así pues, en aras de su iniciación del curso de suficiencia profesional, la Srta Francisca elaborará la NIIF 15 para mejorar la gestión contable en una empresa farmacéutica.

Se expide la presente carta para los fines correspondientes

Atentamente,


.....
Representante Legal
Vázquez Hoyos Gilberto
DNI: 46726580


.....
Jiménez Huertas Daisy
DNI: 74430060

Jr. Otuzco Nro. 801 P.J. Villa María del Perpetuo Socorro Lima - Lima – Lima

Anexo 2: Reporte de turnitin