



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

**Tema:**

---

**“Estados financieros en las empresas de software bajo las NIIF 15 ingresos  
procedentes de contratos con los clientes”**

---

**Autora:** Espejo Pullupaxi, Andrea Johanna

**Tutor:** Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato - Ecuador

2022

i

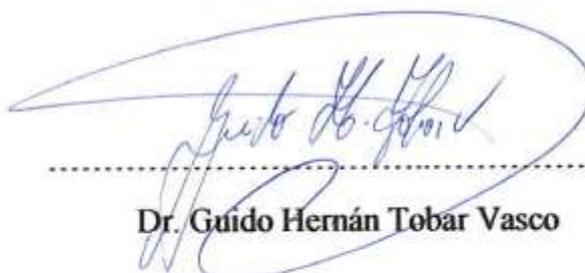
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Guido Hernan Tobar Vasco con cédula de identidad No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE SOFTWARE BAJO LAS NIIF 15 INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES”**, desarrollado por Andrea Johanna Espejo Pullupaxi, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, septiembre 2022

**TUTOR**



.....

Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

C.I. 180144999-0

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Andrea Johanna Espejo Pullupaxi con cédula de identidad No. 055026945-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE SOFTWARE BAJO LAS NIIF 15 INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, septiembre 2022

### AUTORA

.....  


Andrea Johanna Espejo Pullupaxi

C.I. 055026945-0

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, septiembre 2022

## **AUTORA**

.....  


**Andrea Johanna Espejo Pullupaxi**

**C.I. 055026945-0**

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

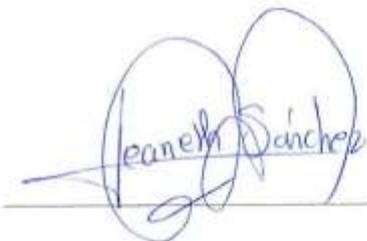
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE SOFTWARE BAJO LAS NIIF 15 INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES”**, elaborado por Andrea Johanna Espejo Pullupaxi, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, septiembre 2022



---

Dra. Mg. Tatiana Valle  
**PRESIDENTE**



---

Ing. Bertha Sánchez

**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Dra. Rocío Cando

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

A Dios, quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano fiel y tu amor me han acompañado hasta este día.

A mis padres Fabián y Virginia, cuyo amor, paciencia y esfuerzo me permitieron hoy cumplir otro sueño, gracias por inculcarme un ejemplo de esfuerzo y valentía, sin miedo ante las adversidades porque Dios siempre está conmigo.

Para toda mi familia y amigos porque con las oraciones, los consejos y las palabras de aliento me han hecho mejor persona y de alguna manera me han acompañado en todos mis sueños y metas.

Andrea Johanna Espejo Pullupaxi

## **AGRADECIMIENTO**

Doy gracias a Dios por acompañarme y guiarme a lo largo de mi carrera, ser mi fuente de fortaleza en los momentos de debilidad y darme una vida llena de aprendizaje, experiencia y sobre todo felicidad.

A mis padres Fabián y Virginia y mis hermanos por apoyarme en todo momento, por los valores que me inculcaron y por darme la oportunidad de tener una excelente educación a lo largo de mi vida. Sobre todo, se debe seguir un excelente ejemplo en la vida.

Agradezco por la confianza, el apoyo y el tiempo dedicado y, sobre todo por su amistad a mis profesores de la prestigiosa Universidad Técnica de Ambato que me han visto crecer como persona, y gracias a sus conocimientos hoy puedo sentirme dichoso y contento.

Andrea Johanna Espejo Pullupaxi

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DE SOFTWARE BAJO LAS NIIF 15 INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES”

**AUTORA:** Andrea Johanna Espejo Pullupaxi

**TUTOR:** Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

**FECHA:** Septiembre 2022

**RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación tiene como **objetivo** evaluar la aplicación de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con los clientes en la presentación de los estados financieros y la revelación en sus notas explicativas en las empresas de software, para lo cual, la **metodología** utilizada es de tipo cuantitativa tras la recolección de datos numéricos. Los principales **resultados** obtenidos muestran que, los indicadores financieros si reflejan un moderado cambio significativo en las empresas de sector del software; en cuanto al indicador de solvencia las empresas han incrementado sus pasivos, pero en promedio disminuyó en 0,02 unidades en el año 2019, la mediana no tuvo variación alguna, por ende, el valor mínimo se mantuvo con un valor de cero. En cuanto al valor máximo disminuyó en 0,30 unidades en el año 2019, por lo tanto, existe baja desviación estándar en el año 2019, es decir, la mayor parte de los datos se encuentran alrededor de la media, finalmente existe una mayor dispersión de la variable en el año 2017. Estos resultados han conllevado a **concluir** que, los cambios normativos de la NIC 8 a la NIIF 15 muestra que las condiciones de pago de una entidad de software pueden variar en función del tipo de negocio o de la clase de cliente, porque el precio de la transacción se ajusta si las condiciones de pago dan lugar a un componente de financiación significativo. Así mismo, el cambio mejora la eficiencia en el uso y la disponibilidad de los recursos, mejorando la gestión de tesorería. Finalmente, el cambio genera impactos en la presentación de los estados financieros reflejando alteraciones, sobre todo en los tres indicadores (solvencia, gestión y rentabilidad) y aunque se registren compras en línea de productos tecnológicos esto si incide las ventas y las utilidades de las empresas de software.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** NIIF 15, ESTADOS FINANCIEROS, SECTOR DE SOFTWARE, CAMBIOS NORMATIVOS NIC 8.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING**

**TOPIC:** "FINANCIAL STATEMENTS IN SOFTWARE COMPANIES UNDER IFRS 15 REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS"

**AUTHOR:** Andrea Johanna Espejo Pullupaxi

**TUTOR:** Dr. Guido Hernan Tobar Vasco

**DATE:** September 2022

**ABSTRACT**

The purpose of this research is to evaluate the application of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers in the presentation of financial statements and the disclosure in their explanatory notes in software companies, for which the methodology used is quantitative after the collection of numerical data. The main results obtained show that the financial indicators do reflect a moderate significant change in the companies of the software sector; regarding the solvency indicator, the companies have increased their liabilities, but on average it decreased by 0.02 units in 2019, the median did not have any variation, therefore, the minimum value remained with a value of zero. As for the maximum value decreased by 0.30 units in the year 2019, therefore, there is low standard deviation in the year 2019, i.e., most of the data are around the mean, finally there is a greater dispersion of the variable in the year 2017. These results have led to conclude that, the regulatory changes from IAS 8 to IFRS 15 shows that the payment terms of a software entity may vary depending on the type of business or customer class, because the transaction price is adjusted if the payment terms result in a significant financing component. Likewise, the change improves efficiency in the use and availability of resources, improving cash management. Finally, the change generates impacts on the presentation of financial statements reflecting alterations, especially in the three indicators (solvency, management and profitability) and although online purchases of technological products are recorded, this does have an impact on sales and profits of software companies.

**KEYWORDS:** IFRS 15, FINANCIAL STATEMENTS, SOFTWARE INDUSTRY, REGULATORY CHANGES IAS 8.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Justificación.....	1
1.2.1. Justificación teórica, metodológica y práctica.....	1
1.2.2. Formulación del problema de investigación.....	4
1.3. Objetivos.....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>5</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
2.1 Revisión de literatura.....	5
2.1.1 Antecedentes investigativos.....	5
2.1.2 Fundamentos teóricos.....	9

2.2 Hipótesis de investigación.....	17
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>18</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>18</b>
3.1 Recolección de la información.....	18
3.1.1 Población, muestra y unidad de análisis .....	18
3.1.2 Fuentes primarias .....	19
3.1.3 Fuentes secundarias.....	20
3.1.4 Instrumentos y métodos para recolectar información .....	20
3.2 Tratamiento de la información.....	23
3.2.1 Modelo de Wilcoxon.....	24
3.3 Operacionalización de las variables .....	26
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>28</b>
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>28</b>
4.1 Resultados y discusión .....	28
4.1.1. Resultados .....	28
4.1.2. Discusión.....	37
4.2 Verificación de la hipótesis o fundamentos de las preguntas de investigación.....	38
4.2.1. Comprobación de la hipótesis mediante prueba de Wilcoxon.....	38
4.2.2. Tratamiento contable del cambio normativo NIC 8 A la NIFF 15 .....	42
4.3 Limitaciones del estudio .....	47
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>49</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>49</b>
5.1 Conclusiones .....	49
5.2 Recomendaciones.....	50
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>51</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>68</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Ficha de cuentas contables de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15 .....	21
<b>Tabla 2.</b> Ficha de indicadores de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15 .....	22
<b>Tabla 3.</b> Variable Dependiente .....	26
<b>Tabla 4.</b> Variable Independiente .....	27
<b>Tabla 5.</b> Indicadores de solvencia .....	28
<b>Tabla 6.</b> Indicador de gestión .....	31
<b>Tabla 7.</b> Indicadores de rentabilidad (ROA) .....	33
<b>Tabla 8.</b> Indicadores de rentabilidad (Margen Neto) .....	35
<b>Tabla 9.</b> Resultados de Prueba de Wilcoxon .....	39
<b>Tabla 10.</b> Resultado de la cuenta de pasivos .....	39
<b>Tabla 11.</b> Resultado de la cuenta de costos y gastos .....	40
<b>Tabla 12.</b> Resultado de la cuenta de ingresos .....	40
<b>Tabla 13.</b> Resultado de rentabilidad neta del activo (ROA) .....	41
<b>Tabla 14.</b> Resultado de rentabilidad neta de ventas o margen neto .....	41
<b>Tabla 15.</b> Empresas de Software .....	42
<b>Tabla 16.</b> Precio de las obligaciones de desempeño empresa “XYZ” .....	44
<b>Tabla 17.</b> Asignación de precio empresa “XYZ” (producto tecnológico) .....	44
<b>Tabla 18.</b> Asignación de precio empresa aérea (producto e instalación Ecuador) ...	45
<b>Tabla 19.</b> Asientos contables empresa “XYZ” .....	45
<b>Tabla 20.</b> Asientos contables de fidelización de los clientes empresa “XYZ” .....	46

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Figura 1.</b> Estrategias para implementar las NIIF .....	12
<b>Figura 2.</b> Tipos de software.....	14
<b>Figura 3.</b> Tipos de innovación tecnológica .....	16
<b>Figura 4.</b> Ventajas de la innovación.....	17
<b>Figura 5.</b> Indicadores de solvencia.....	30
<b>Figura 6.</b> Indicadores de gestión .....	32
<b>Figura 7.</b> Indicador de rentabilidad ROA.....	34
<b>Figura 8.</b> Indicador de rentabilidad de margen neto .....	36

# **CAPÍTULO I**

## **INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Descripción del problema**

Hoy en día la economía progresa a pasos gigantescos, y muchas empresas alcanzan a plasmarse en verdaderos titanes comerciales. De acuerdo con Espinoza (2019) Ecuador cuenta con 265 empresas registradas y dedicadas a la industria del software. En este sentido, se han delineado una serie de normativas e instrucciones a seguir, con el propósito de velar tanto por el correcto ejercicio de las actividades financieras bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por tanto, como cita Rueda (2020) las empresas de software dan un inadecuado tratamiento contable y financiero de los ingresos ordinarios y costos relacionados, esto se debe a la ausencia de aplicación de las NIIF 15 lo que ha generado un bajo reconocimiento de los ingresos. De igual forma, es frecuente la identificación errónea de las obligaciones de desempeño, los cuales han afectado a las ratios financieras de rentabilidad. Finalmente, la incorrecta presentación de los ingresos da como resultado una información no razonable en el estado de resultados integral.

### **1.2. Justificación**

#### **1.2.1. Justificación teórica, metodológica y práctica**

Es necesario este trabajo de investigación debido a que los resultados que reportan las empresas no siempre son pertinentes a las condiciones económicas y financieras sino se corresponden plenamente con los objetivos de la organización empresarial en cuanto a lograr eficiencia, eficacia y competitividad en sus operaciones. Por lo que este proyecto es significativo porque tiene como objetivo revelar, fortalecer los aspectos teóricos y la base de conocimientos, esforzarse por lograr resultados de calidad.

Además, justifica su desarrollo porque muestra la importancia de los resultados obtenidos del análisis, que a su vez sustenta el marco teórico para la variable NIIF 15 – Ingreso de actividades ordinarias procedentes con ingresos por contratos con clientes. Estos estudios están diseñados para ampliar el conocimiento. Además de contribuir, mejorar y optimizar el reconocimiento de ingresos y así no generar el fracaso de la empresa.

De acuerdo con Deloitte (2014) el impacto de NIIF 15 no va a quedar restringido por tanto a una mera cuestión contable y de presentación de la información financiera. La magnitud de los cambios puede ser grande en muchos casos (p. 2), Es decir es necesario tener en cuenta que el mercado debe estar preparado, los analistas deben ser educados y conscientes del impacto del nuevo estándar, otras influencias deben considerarse de manera más amplia, como los cambios en los indicadores de la empresa y otros índices clave.

El estudio sirve como guía de apoyo para la evaluación y análisis de las NIIF 15, ingresos procedentes del contrato de los clientes que utiliza la empresa de software, la cual permite identificar riesgos para poder proteger su información y cumplir con sus objetivos establecidos.

El responsable de la empresa debe tomar las medidas adecuadas para posibilitar el logro de los objetivos. Por lo tanto, se pretende determinar que toda la información recolectada sea precisa y oportunamente diagnosticada y registrada de acuerdo con los lineamientos de la NIIF 15. Para lograr este objetivo se aplica el método científico a las variables: correlación e independencia, esto permite encontrar soluciones a los problemas de estudio.

La metodología utilizada es de tipo cualitativo fundamentada en fuentes secundarias como doctrina discriminada en (textos y artículos de revistas científicas) y la normatividad como fuente principal. Por ende, resulta necesario para la profesión de

contabilidad, dar una mirada a lo que ha sido y será la implementación de las denominadas NIIF, no solo por ser un tema actual sino íntimamente disciplinar, derivado de su práctica en los diferentes sectores de la economía, que afecta el ejercicio del contador público. Proporciona un marco más sólido para hacer frente a los problemas de ingresos. Mejorar la comparabilidad de las prácticas reconocidas entre operadores económicos o sectores. Proporcionar información útil adicional para los usuarios de los estados financieros.

Los documentos revisados que se realizó en la investigación se consideraron como objetivo determinar y describir un marco más sólido para hacer frente a los problemas de ingresos, mejorando la comparabilidad de las prácticas reconocidas entre operadores económicos o sectores, lo que ayuda a proporcionar información útil adicional para los usuarios de los estados financieros.

Además, se utilizó un estudio descriptivo con enfoque cualitativo no experimental, como método de investigación, utilizando bibliografía, instrumentos como la ficha de observación. Los estados financieros son obtenidos de la Superintendencia de Compañías, aquellos balances de empresas de software de años 2016, 2017, 2018 y 2019, a fin de conocer la rentabilidad, gastos, costos, cuentas como total activo corriente, inventarios, total activos; total costos de producción, total gastos de operación, ventas netas, notas a los estados financieros.

La investigación tiene como objetivo superar las debilidades en la toma de decisiones oportunas, eficaces y efectivas en beneficio de la empresa mediante el análisis y aplicación adecuada de la NIIF 15 para determinar el registro y presentación de información financiera precisa.

Además, el trabajo de investigación contribuye a mejorar la calidad de la información en las empresas de software, ayudando a la empresa a enfrentar la incertidumbre y tomar mejores decisiones para mantener la posición de liderazgo y aumentar la

competitividad a pesar de las amenazas del mercado globalizado.

### **1.2.2. Formulación del problema de investigación**

¿Cómo incide la aplicación de las NIIF 15 Ingresos, en los estados financieros?

## **1.3.Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Evaluar la aplicación de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con los clientes en la presentación de los estados financieros y la revelación en sus notas explicativas en las empresas de software.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Identificar las características principales y cambios normativos de la NIC 8 a la NIIF 15 Contrato procedentes con clientes
- Analizar la incidencia en las partidas de los estados financieros de las empresas del sector de software por la adopción de las NIIF 15 Contrato con clientes
- Determinar el impacto en la presentación de los estados financieros de la NIIF 15 antes (2017) y después de la adopción (2019).

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Revisión de literatura**

##### **2.1.1 Antecedentes investigativos**

###### **2.1.1.1 La competencia de las empresas de software frente a la globalización**

De acuerdo con Mosquera y Solarte (2013) afirman que comunicar las características de una empresa altamente eficaz puede mejorar la competitividad de las empresas de los sectores evaluados. En cambio, Arellano (2017) manifiesta que es importante enfocarse estratégicamente en cómo complacer a sus clientes porque la satisfacción del cliente a mediano y largo plazo siempre le brinda más ganancias y una ventaja competitiva.

Según Ortiz y Arredondo (2014) mencionan que la creciente importancia de las TICs y los programadores de software en la economía ha llamado la atención sobre los factores que determinan el éxito empresarial de este tipo de empresas. Sin embargo, Bastos y Silveira (2009) afirma que es importante fortalecer la presencia de empresas locales en el mercado interno. Debido a la naturaleza horizontal del software y su potencial para aumentar la productividad en todos los sectores.

En la investigación realizada por Sanabria et al. (2018) afirman que en una economía globalizada centrada en la información y la capacidad de procesarla como conocimiento comercial útil, el software es una herramienta clave para resolver los problemas que enfrentan la industria, la academia y el gobierno. Así mismo Morales y Freire (2021) mencionan que la industria del software, sin duda, está evolucionando y los programas informáticos se han convertido en una parte fundamental de la organización con el objetivo de mejorar el rendimiento a través de la mejora de la productividad, las operaciones y la toma de decisiones.

### **2.1.1.2 Análisis de los Estados Financieros y las políticas contables**

Según Elizalde (2019) los estados financieros son informes que reflejan el estado de la empresa en un momento determinado, generalmente de un año. Consisten en diferentes documentos que analiza la situación financiera de la empresa y recopilan información. Además, Una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que utiliza un agente económico para crear o ejecutar un informe o documento contable.

De acuerdo con Elizalde (2019) los estados financieros representan un documento contable que contiene mucha información sobre la situación financiera de una empresa, este documento está formado por varios componentes esenciales, los principales son: Cuentas de resultados, El balance, Estados de ganancias retenidas (SRE), Notas a los estados financieros, Estados de flujo de caja. En cambio Malo et al. (2020) mencionan que las normas internacionales de contabilidad son comunes e indican que una entidad aplica consistentemente todas sus políticas contables a menos que la norma o interpretación requiera o permita una categoría de partidas para las cuales es apropiado usar otras políticas.

Cano (2010) sostiene que las empresas necesitan medios de comunicación confiables que faciliten las relaciones económicas y comerciales y brinden mecanismos de control tales como: Contabilidad y los informes creados a partir de ella. Es decir, el propósito del análisis de los estados financieros es someter la información contenida en los mismos a una investigación rigurosa y sistemática que ayude a los usuarios a tomar decisiones más racionales.

### **2.1.1.3 Aplicación de contabilidad en el sector de software**

Ribes (2019) asegura que la contabilidad empresarial en el sector de software se encarga del registro sistemático, el análisis, la interpretación y la presentación de la información financiera. La contabilidad puede ser llevada por una sola persona en una pequeña empresa, o por diferentes equipos en grandes organizaciones. Asimismo, para

Catacora (2018) la contabilidad es la forma en que la empresa del sector de software lleva el control de sus operaciones.

De igual forma, Chávez (2018) manifiesta que la contabilidad es el proceso de registrar las transacciones financieras de una empresa de software. El proceso de contabilidad incluye el resumen, el análisis y la presentación de informes sobre estas transacciones a los organismos de supervisión, los reguladores y las entidades de recaudación de impuestos. Por otro lado, Atik (2022) considera que ayuda a realizar un seguimiento de los ingresos y los gastos, a garantizar el cumplimiento de las leyes y a proporcionar a los inversores, a la dirección y a la administración información financiera cuantitativa que puede utilizarse para tomar decisiones empresariales.

#### **2.1.1.4 Análisis de la implementación de las NIIF 15 en las empresas**

De acuerdo con Carvajal (2021) la NIIF 15 es efectiva para los periodos de información anual que comiencen a partir del 1 de enero de cada año, permitiéndose su aplicación anticipada, a su vez, establece los principios que debe aplicar una entidad al presentar información sobre la naturaleza, el importe, el calendario y la incertidumbre de los ingresos y los flujos de efectivo de un contrato con un cliente. Aunque, Domínguez y Martínez (2020) mencionan que antes de la NIIF 15, los problemas relacionados con los ingresos por contratos recurrentes de clientes eran un tema que se abordaba desde muchas perspectivas y de acuerdo con varios estándares, lo que generaba diferentes interpretaciones y errores.

Según, Jachero (2019) menciona que la NIIF 15 tiene como objetivo desarrollar un estándar común para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y para unificar las NIIF y como los PCGA de Estados Unidos. Además Pricewaterhouse Coopers (2018) afirma que la NIIF 15 es un modelo único para distinguir entre obligaciones de desempeño que se cumplen a lo largo del tiempo y aquellas que satisfacen en un determinado tiempo.

Morales (2018) sostiene que las normas deben aplicarse a los contratos individuales con los clientes. Sin embargo, la NIIF 15 requiere que los contratos firmados en la misma fecha o fecha de finalización si se cumplen con el mismo cliente (o parte relacionada). De igual forma Malo et al. (2020) mencionan que la NIIF 15 establece que los bienes y servicios contenidos en un contrato deben ser analizados al inicio del contrato para identificar las llamadas “obligaciones de desempeño”.

#### **2.1.1.5 Adopción NIC 19 en las empresas de software**

La Superintendencia de Compañías (2020) sostiene que, desde noviembre de 2013, la NIC19 fue modificada por Planes de Beneficios Definidos: Aportaciones de los Empleados, las nuevas adaptaciones prescribe la contabilización de todos los tipos de prestaciones a los empleados, excepto los pagos basados en acciones, a los que se aplica la NIIF 2. Asimismo, Jezl (2022) afirma que las retribuciones a los empleados son todas las formas de contraprestación que da una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por el cese de la relación laboral.

Para Aguayo (2018) las empresas deben considerar que los costes incurridos para codificar, configurar o personalizar el software subyacente del acuerdo de computación en nube son, por lo general, costes directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto y deben recibir capacitaciones.

#### **2.1.1.6 Relación entre la NIIF 15 y NIC 8**

Pacheco (2018) menciona que con arreglo a la NIC 18, el momento del reconocimiento de los ingresos procedentes de la venta de bienes se basa principalmente en la transferencia de riesgos y beneficios. Asimismo, Monge (2019) afirma que la NIIF 15, en cambio, se centra en el momento en que el control de esos bienes se ha transferido al cliente. Este enfoque diferente puede dar lugar a un cambio en el calendario de reconocimiento de ingresos para algunas entidades.

Para Carrasco (2018) considera que la NIC 18 contiene principios para el reconocimiento de los ingresos, pero son bastante amplios y, en consecuencia, muchas

empresas utilizan su criterio para aplicarlos a su situación específica. De igual forma, Curo (2019) describe que esta es una de las principales razones por las que la NIC 18 ha sido sustituida por la NIIF 15. Z

#### **2.1.1.7 La NIIF 15 en el sector de software**

De acuerdo con Rodríguez (2021) durante varios años se ha entendido que el sector del software con la adopción de la NIIF 15 es una de las industrias más afectadas. Esto se debe a que la disposición actual según las NIIF, en específico para los ingresos por licencias, es limitada, y muchas entidades han averiguado desarrollar políticas contables. De igual forma, según Humpire (2018) la NIIF 15 sólo permite el uso de un enfoque residual en circunstancias limitadas. Una entidad podría utilizar el precio de renovación para determinar el importe que debe asignarse al software si se cumplen ciertos criterios y el precio si el software se vendiera por separado.

Para Montero (2018) como se esperaba, la ejecución de la NIIF 15 en las empresas software está repercutiendo y de ha convertido en un verdadero desafío. Inclusive cuando se evidencia algún cambio significativo en el patrón de reconocimiento de ingresos, la administración asumirá una serie de juicios y estimaciones. En este sentido uno de los cambios más notorios que afecta al sector es el reconocimiento de más ingresos “por adelantado” ya que el control pasa al cliente.

#### **2.1.2 Fundamentos teóricos**

##### **2.1.2.1 Teoría financiera bajos las NIIF y la innovación tecnológica**

El autor Oliva (2017) manifiesta que las NIIF exigen que los estados financieros se elaboren siguiendo cuatro principios básicos: claridad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. Para Gómez (2018) el marco conceptual establece los conceptos fundamentales de la información financiera que guían al Consejo en el desarrollo de las Normas NIIF.

Por ende, Encarnación (2022) menciona que las entidades enfocadas en la innovación tecnológica deben consultar y considerar qué marco conceptual es el mejor para

desarrollar una política contable cuando no hay una norma que seguir. Además, Escala (2019) asegura que un papel importante en el ámbito de la información digital, proporcionando la taxonomía de las NIIF para apoyar la presentación y el consumo electrónicos de información financiera conforme a las NIIF.

#### **2.1.2.1.1 Enfoque de las NIIF**

Martínez (2021) plantea que se han debatido dos métodos principales de adopción de las NIIF para aplicar las normas.: el enfoque escalonado y el enfoque big bang. De acuerdo con Gómez (2020) el enfoque escalonado, como su nombre indica, aplica las normas contables a lo largo de varios años. Por otro lado, el enfoque big bang apoya una aplicación instantánea de las nuevas normas en una fecha predeterminada.

Como cita Hernández (2019) aunque ambos métodos tienen muchas ventajas y desventajas, deben examinarse detenidamente para determinar el método más eficaz para adoptar las NIIF, minimizando los costes y reduciendo los riesgos. Como señala Saavedra (2021) el enfoque escalonado de la adopción de las NIIF favorece la aplicación de las nuevas normas a lo largo de un periodo de tiempo, lo que conlleva menos errores en la información financiera y permite a las empresas disponer de más tiempo para adoptar los cambios a medida que se producen.

#### **2.1.2.1.2 Importancias de las NIIF en los estados financieros**

Según Sharpe (2022) las NIIF son una norma del mercado de capitales, y en ese mercado lo que cuenta en última instancia es la cuenta de resultados. Citando a Sánchez (2018) manifiesta que, debido a la comparabilidad y disciplina de nuestras normas, la cuenta de resultados según las NIIF seguirá siendo siempre la principal ancla para los inversores a la hora de predecir los futuros flujos de caja.

Echeverría (2021) deduce que las normas NIIF aportan transparencia al mejorar la comparabilidad internacional y la calidad de la información financiera, lo que permite a los inversores y otros participantes en el mercado tomar decisiones económicas con

conocimiento de causa. Desde el punto de vista de Certus (2021) considera que las NIIF influyen en la forma de presentar los componentes de un balance. Estado de resultados globales: Puede adoptar la forma de un solo estado o separarse en un estado de pérdidas y ganancias y un estado de otros ingresos, que incluye la propiedad y el equipo.

#### **2.1.2.1.3 Afectación de las NIIF en las empresas de software**

Teniendo en cuenta a Orobio (2018) hace tiempo que se entiende que el sector del software sería uno de los más afectados por la adopción de la NIIF 15. Esto se debe a que las orientaciones actuales de las NIIF son limitadas, especialmente en lo que respecta a los ingresos por licencias. Por tanto, Medina (2020) afirma que se debe a que las orientaciones actuales en virtud de las NIIF, en particular para los ingresos por licencias, son limitadas, y muchas entidades han tratado históricamente de desarrollar políticas contables específicos del sector, que ahora han sido sustituidos.

El autor Delgado (2021) manifiesta que el reconocimiento de ingresos por software establece algunos de los cambios clave como resultado de la norma. Asimismo, Leal (2022) enfatiza que a la aplicación de la NIIF 15 en el sector del software está resultando un reto, como se esperaba. Incluso si no hay cambios significativos en el patrón de reconocimiento de ingresos, la dirección tendrá que hacer una serie de nuevos juicios y estimaciones. Como señala Arévalo (2021) uno de los cambios más significativos que afecta al sector es el reconocimiento de más ingresos por adelantado en el escenario en el que el software se entrega y el control pasa al cliente.

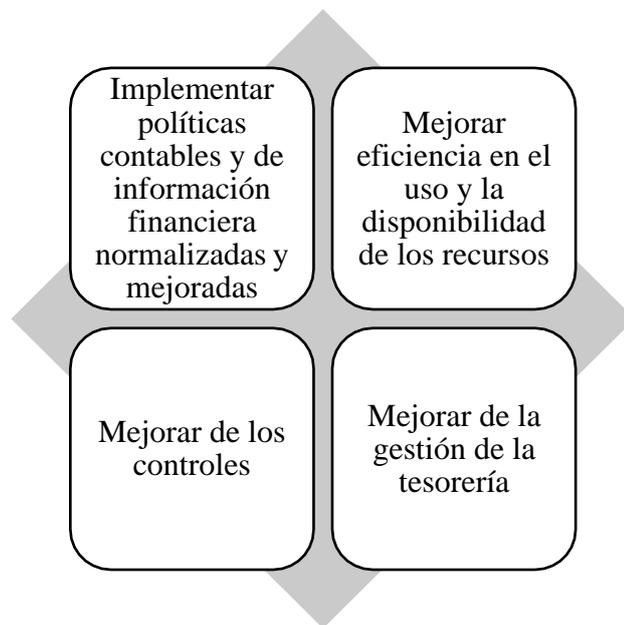
#### **2.1.2.1.4 Estrategias para implementar las NIIF**

Rodríguez (2019) El movimiento de las NIIF como conjunto único de normas contables aceptadas a nivel mundial está cobrando rápidamente impulso. Teniendo en cuenta, Venegas (2020) deduce que las NIIF están ganando rápidamente aceptación en todo el mundo, lo que impulsa a las empresas de todo el mundo a evaluar las posibles implicaciones y beneficios de la adopción de estas normas.

Asimismo, Maldonado (2020) asegura que la aplicación de las NIIF, un conjunto de normas basadas en principios no consiste únicamente en cambiar las políticas contables. Para León (2017) las empresas multinacionales, garantizar que las NIIF se apliquen de forma coherente a nivel mundial en lugar de como una amalgama de versiones locales puede implicar importantes esfuerzos en torno a la creación de políticas, las modificaciones de los sistemas y la formación del personal.

Es así como, Serrano (2018) con una economía tan globalizada, las NIIF han desempeñado un papel importante y beneficioso para satisfacer las necesidades de información financiera transfronteriza. En la actualidad, las normas contables manejan ciertas estrategias como son:

**Figura 1.** Estrategias para implementar las NIIF



**Fuente:** Serrano (2018)

**Elaborado por:** Espejo (2022)

#### **2.1.2.1.5 Cambio normativos de la NIC 8 a la NIIF 15**

De acuerdo con Hoogervorsten (2020) en abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 8 Resultado neto del ejercicio, errores fundamentales y cambios en las políticas contables, que había sido emitida originalmente por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. También Ley General de Corporaciones del Estado de Delaware (2018) afirma que las NIC 8 Resultado neto del ejercicio, errores fundamentales y cambios en las políticas contables sustituyó a la NIC 8 Partidas inusuales y del ejercicio anterior y cambios en las políticas contables.

No obstante, Castillo (2018) sostiene que los ingresos son la partida más importante y crítica a la hora de analizar la gestión administrativa y la situación financiera de una empresa. La principal norma contable sobre ingresos es la NIIF 15, que entró en vigor en 2018 para dejar atrás la NIC 18.

#### **2.1.2.1.6 Beneficios de las NIIF 15 en las empresas de software**

De acuerdo con Herrera (2021) las condiciones de pago de una entidad de software pueden variar en función del tipo de negocio o de la clase de cliente. La NIIF 15, el precio de la transacción se ajusta si las condiciones de pago dan lugar a un componente de financiación significativo. Según el portal web Deloitte (2017) la NIIF 15 proporciona indicadores para ayudar a una entidad a determinar si existe un componente de financiación significativo en un contrato, incluyendo la relación entre la contraprestación prometida y el precio de venta al contado, y el tiempo transcurrido entre la entrega de los bienes o servicios prometidos y el momento en que el cliente paga.

De igual forma, Lowell (2019) los efectos de un componente de financiación significativo se contabilizan por separado de los ingresos. Citando a Alló (2019) con arreglo a la NIC 18, la atención se centra en la medición del valor razonable de la contraprestación que se va a recibir, mientras que con arreglo a la NIIF 15, el objetivo

es reconocer los ingresos ordinarios por un importe equivalente al precio que el cliente habría pagado si lo hubiera hecho en efectivo.

#### **2.1.2.1.7 Tipos de software**

Vasilachis (2019) la industria del software consiste en el desarrollo, la distribución y el mantenimiento de software. Para Hernández (2017) puede dividirse a grandes rasgos en software de aplicación, software de infraestructura de sistemas, software como servicio, sistemas operativos, bases de datos y software de análisis.

Como señala Carvajal (2021) el software se utiliza para controlar un ordenador. Hay diferentes tipos de software que pueden ejecutarse en un ordenador: software de sistema, software de utilidad y software de aplicación.

**Figura 2.** Tipos de software



**Fuente:** Hernández (2017)

**Elaborado por:** Espejo (2022)

#### **2.1.2.1.8 Importancias de software para las empresas**

Estrada (2017) afirma que el uso del software es importante para la automatización de las tareas de la organización, así como para informar sobre el progreso o los retrasos en las actividades de la organización. Desde el punto de vista de Lorquiño (2020) esto mejora la eficiencia y la eficacia de las actividades de la empresa. El software reduce la carga de trabajo y la automatización de las actividades. También ayuda a eliminar los errores humanos, por lo que mejora la eficacia y la coherencia.

Para Luque (Luque, 2018) el software se ha convertido en el alma de toda organización en la era digital para mantener la agilidad, la eficiencia, el servicio y reducir las

ramificaciones. Además, Soto (2019) manifiesta que el software en los negocios ha abierto muchas puertas de oportunidades, archiva los documentos, permite la comunicación, mantiene los datos seguros y asegura la información de los clientes.

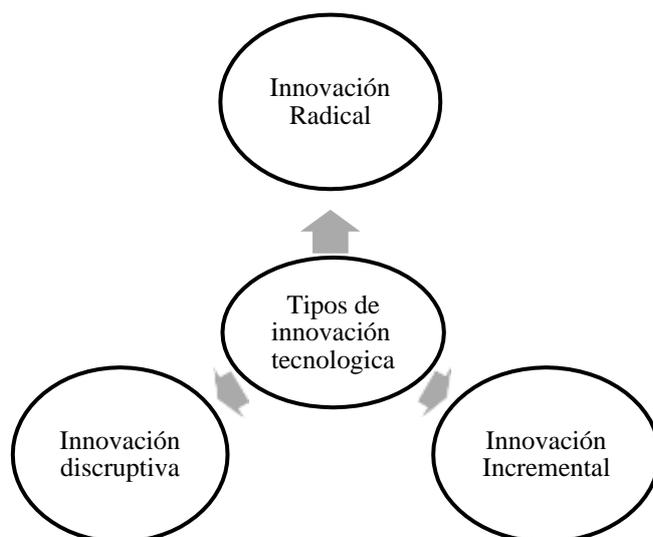
#### **2.1.2.1.9 Tipos de innovación tecnológica**

Para Tejada et al. (2019) la innovación tecnológica consiste en utilizar herramientas, técnicas y modelos diferentes y más tecnológicos para mejorar la creación de productos y servicios. En este proceso, Garrell y Guilera (2019) afirman que la empresa adopta la tecnología como fuente de innovación, identificándola como un importante factor de éxito.

Mientras que Coatz (2018) la innovación es un concepto más amplio y consiste en añadir otros pasos al desarrollo de productos y servicios, satisfaciendo nuevas necesidades. Según Ledo (2019) la innovación tecnológica se centra en los aspectos tecnológicos de estas ofertas. Además, Zambrano (2020) afirma que la innovación tecnológica debe ser útil y estar en consonancia con las necesidades de los consumidores.

De hecho, Westreicher (2022) expresa que existen varios tipos de innovación que se pueden aplicar en el día a día de una empresa para lograr resultados, cada uno con su propio propósito.

**Figura 3.** Tipos de innovación tecnológica



**Fuente:** Westreicher (2022)

**Elaborado por:** Espejo (2022)

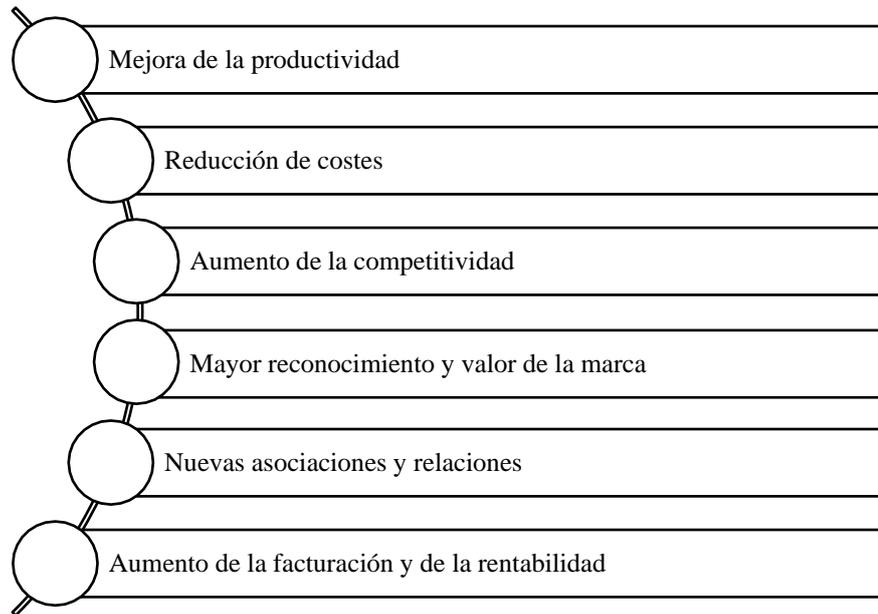
#### **2.1.2.1.10 Ventajas de la innovación**

López (2018) afirma que la innovación no sólo consiste en desarrollar nuevos productos, sino también en promover nuevos modelos de negocio, ofrecer nuevos servicios y mejorar los procesos para facilitar la vida de las personas. Pero, sobre todo, Velásquez (2018) asegura que los avances lleguen a quienes los necesitan. Por eso, la estrategia de la innovación en las empresas busca aumentar su competitividad, reducir los costes operativos y atraer a nuevos consumidores con productos y servicios sorprendentes.

Por tanto, Zambrano (2020) afirma que la innovación puede aportar importantes ventajas. Es una de las habilidades fundamentales para alcanzar el éxito en cualquier negocio. Puede ayudarle a resolver problemas, generar beneficios, aumentar su cuota de mercado y aventajar a los competidores.

El autor Velásquez (2018) manifiesta que algunos de los principales beneficios prácticos de la innovación son:

**Figura 4.** Ventajas de la innovación



**Fuente:** Westreicher (2022)

**Elaborado por:** Espejo (2022)

## 2.2 Hipótesis de investigación

**Hipótesis 0:** Las empresas de software NO tienen un impacto en la presentación de los estados financieros de forma significativa con la adopción de la NIIF 15 Contrato con clientes

**Hipótesis 1:** Las empresas de software tienen un impacto en la presentación de los estados financieros de forma significativa con la adopción de la NIIF 15 Contrato con clientes.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Recolección de la información**

##### **3.1.1 Población, muestra y unidad de análisis**

###### **3.1.1.1 Población**

Según lo determina Santa (2018) una población es un conjunto de unidades estadísticas como números, medidas u observaciones que se quiere examinar. Por otro lado, Hernández et al. (2017) considera que los elementos que constituyen un colectivo estadístico se denominan unidades del colectivo, si el colectivo comprende todas las unidades homogéneas respecto a una característica común es población.

En el caso de la presente investigación la población objetivo de estudio se enfocó en las empresas de software. De acuerdo con la Asociación Ecuatoriana de Software AESOFT (2022) en el país existen 265 empresas registradas y dedicadas a la industria del software. En este sentido, la población total que correspondió al análisis fue el número de empresas mencionado con anterioridad.

###### **3.1.1.2 Muestra**

Lugo (2020) menciona que la muestra es parte de unidades estadísticas extraídas de una población que se selecciona para el análisis. Asimismo, López (2018) señala que es el subconjunto de las unidades estadísticas objeto de observación. Mientras que para Isaz y Icart (2020) la muestra estadística se define como aquel grupo de unidades estadísticas, un subconjunto adecuadamente extraído de toda la población o universo, del que se pueden extraer indicaciones de las características de toda la población con pequeños márgenes de error.

Es así como, bajo el criterio de muestreo por conveniencia se eligió el número de empresas de software a nivel nacional debido a que hubo la facilidad de acceso y la

disponibilidad de las personas para la recolección de información. En efecto, la muestra de estudio fueron 50 empresas de software que trabajan con las NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con los clientes.

### **3.1.1.3 Unidad de análisis**

Sampieri (2017) afirma que la unidad de análisis es el tipo de individuo u objeto del que se recoge la información, siendo cada uno de los elementos que componen la población y la muestra de indagación. Además, para Carhuancho (2019) las unidades de análisis cumplen con los parámetros muestrales y pueden estar representadas concretamente por el investigador.

Es así como, la unidad de análisis fueron las 50 empresas de software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15 de ingresos procedentes de contratos con los clientes, de las cuales se identificó las características principales y cambios normativos de la NIC 8 a la NIIF 15, de igual forma se analizó las partidas de los estados financieros que afectaron la adopción de la NIIF 15, y finalmente se determinó el impacto en la presentación de los estados financieros de la NIIF 15 antes (2017) y después de la adopción (2019) en función del activo corriente (Anexo 1).

### **3.1.2 Fuentes primarias**

Es así como se recurrió al cuestionario de ficha de observación, para obtener información de primera mano donde se conoció la situación actual sobre la aplicación de la NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con los clientes en la presentación de los estados financieros y la revelación en sus notas explicativas en las empresas de software, además se indagó información esencial de las empresas de estudio en los siguientes portales web:

- Asociación Ecuatoriana de Software (AESOFT), de donde se obtuvo las 50 empresas relacionadas con el software en Ecuador que trabajan con la NIIF 15, esenciales para el cuestionario que fue aplicado al personal del departamentito contable de las respectivas empresas.

- Superintendencia de Compañías, organismo técnico con autonomía administrativa, económica y financiera, que facilitó obtener información de los activos corrientes por empresa.

### **3.1.3 Fuentes secundarias**

No obstante, para el presente estudio se requirió de las fuentes de información secundarias para la recopilación de datos útiles que ayudaron al sustento del estado del arte en el marco referencial, información que fue corroborada durante el proceso de indagación con las fuentes de investigación primaria. En este sentido, la investigación utilizó los documentos de apoyo como:

- Libros, enciclopedias, periódicos e informes con bases teóricas que exponen la historia, importancia y características esenciales sobre los estados financieros vinculados a las NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con los clientes.

### **3.1.4 Instrumentos y métodos para recolectar información**

#### **3.1.4.1 Ficha de observación**

Según el autor Cárdenas (2022) manifiesta que la ficha de observación es un método de recopilación de datos que utiliza un formulario estructurado para registrar datos basados en observaciones de muestra. De igual forma, Labarca (2021) afirma que, se utiliza una hoja de comprobación de observaciones para empezar a analizar un proceso mediante la recopilación de hechos que demuestren una teoría u opinión y para empezar a detectar patrones en un proceso.

En este sentido, la recolección de información se realizó por medio del instrumento de la ficha de observación compuesto las cuentas contables (activos, pasivos, ingresos, costos, gastos, utilidad) del año 2017, 2018 y 2019 de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15. Adicional, los indicadores de solvencia, gestión y de rentabilidad antes del año 2017 y después del año 2019.

**Tabla 1.** Ficha de cuentas contables de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15

N	EMPRESA	Año 2017						Año 2018						Año 2019					
		Activos	Pasivo	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad	Activos	Pasivo	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad	Activos	Pasivo	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad
1	SAVIASOFT CIA. LTDA.																		
2	APLIOS																		
3	ATENEA SOLUCIONES S.A.																		
4	SOLUCIONES INFORMATICASDEL ECUADOR SINFOEC S.A.																		
5	SISOEMP S.A.																		
6	RP3 S.A. RETAIL POS 3																		
7	SIPECOM S.A.																		
8	IASAFIKE CIA. LTDA.																		
9	AKTIUN SOFTWARE DELECUADOR AKTSOFT S.A.																		
10	ACCROACHCODE S.A.																		
11	ONLYSOFT S.A.																		
12	APTELINK S.A.																		
13	RIGHTTEK TECNOLOGIAAPROPIADA S.A.																		
14	LOJASYSTEM C.A.																		
15	COMPAÑIA TECNOSYSTEMS.A.																		
16	SOFTWARE & PROCESOSDIVUSWARE CIA. LTDA.																		
17	WEB HOSTING SOLUCIONES S.A. HOSTINGSOL																		
18	NOGGALITO S.A.																		
19	SERVIESTUDIOS CIA. LTDA																		
20	GALASOFT S.A. GALASOFTWARE																		
21	EXPLOCEN C.A																		
22	VILLOZAM S.A.																		
23	SERPEPACIFIC S.A.																		
24	ALTURA S.A. (ALTURASERVICES)																		
25	EUROFISH S.A.																		
26	SOFTBUILDER CIA. LTDA.																		
27	BLUESKY TOURINGGALAPAGOS S. A.																		
28	COMWARE S.A.																		
29	SERVICREATIVA S.A.																		
30	TAURUSTECH CIA. LTDA.																		
31	ARBORIENTE SA																		
32	AMAZONAS BUILDINGAMAZONBUILD S.A.																		
33	'SERTECPOWERSOLUTIONS' CIA.LTDA.																		
34	ORIFLAME DEL ECUADOR S.A.																		
35	SOFTWARE DE LA SIERRASOFTSIERRA S.A.																		
36	ALQUIMIASOFT S.A.																		
37	SISTEMAS INTEGRADOS DE PROTECCION SIDEPRO CIA. LTDA																		
38	BESIXPLUS CIA. LTDA.																		
39	SOLUCIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS. SOLCONTRI C. LTDA																		
40	FAMOVISAL S.A.																		
41	DEVIES CORP S.A.																		
42	FORTIUS S.A.																		
43	IASAFIKE CIA. LTDA.																		
44	ASITECNO ASESORIA EN SERVICIOS DE INTERNET Y TECNOLOGIA CIA. LTDA.																		
45	MYVSYSTEMS CIA. LTDA.																		
46	COMPUSOFTNET CIA.LTDA																		
47	COMPUTECNCSNET S.A.																		
48	DESARROLLADORA DESOFTWARE BUSINESS ANALYTICS Y CUSTOMER EXPERIENCE PLUGTHEM S.A.																		
49	SAGGAAC S.A.																		
50	INPUT ONE SOLUCIONESINTEGRALES S.A																		

Elaborado por: Espejo (2022)

**Tabla 2.** Ficha de indicadores de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15

N	EMPRESA	Indicadores de solvencia		Indicador de Gestión		Indicadores de rentabilidad		Rentabilidad Neta del Ventas (Margen Neto) - Utilidad Neta / Ventas	
		Endeudamiento del activo total - Pasivo Total / Activo Total		Impacto Gastos Administración y Ventas - Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas		Rentabilidad Neta del Activo (ROA) - (Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)			
		Antes 2017	Después(2019)	Antes 2017	Después(2019)	Antes 2017	Después(2019)	Antes 2017	Después (2019)
1	SAVIASOFT CIA. LTDA.								
2	APLIOS								
3	ATENEA SOLUCIONES S.A.								
4	SOLUCIONES INFORMATICAS DEL ECUADOR SINFOEC S.A.								
5	SISOEMP S.A.								
6	RF3 S.A. RETAIL POS 3								
7	SIPECOM S.A.								
8	IASAFIKE CIA. LTDA.								
9	AKTIUN SOFTWARE DEL ECUADOR AKTSOFT S.A.								
10	ACCROACHCODE S.A.								
11	ONLYSOFT S.A.								
12	APPELINK S.A.								
13	RIGHTTEK TECNOLOGÍA APROPIADA S.A.								
14	LOJASYSTEM C.A.								
15	COMPAÑIA TECNOSYSTEM S.A.								
16	SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.								
17	WEB HOSTING SOLUCIONES S.A. HOSTINGSOL								
18	NOGGALITO S.A.								
19	SERVISTUDIOS CIA. LTDA								
20	GALASOFT S.A. GALA SOFTWARE								
21	EXPLOCEN C.A								
22	VILLOZAM S.A.								
23	SERPEPACIFIC S.A.								
24	ALTURA S.A. (ALTURASERVICES)								
25	EUROFISH S.A.								
26	SOFTBUILDER CIA. LTDA.								
27	BLUESKY TOURING GALAPAGOS S. A.								
28	COMWARE S.A.								
29	SERVICREATIVA S.A.								
30	TAURUSTECH CIA. LTDA.								
31	ARBORIENTE SA								
32	AMAZONAS BUILDING AMAZONBUILD S.A.								
33	SERTECPOWERSOLUTIONS CIA. LTDA.								
34	ORIFLAME DEL ECUADOR S.A.								
35	SOFTWARE DE LA SIERRA SOFTSIERRA S.A.								
36	ALQUIMIASOFT S.A.								
37	SISTEMAS INTEGRADOS DE PROTECCION SIDEPRO CIA. LTDA								
38	BESIXPLUS CIA. LTDA.								
39	SOLUCIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS. SOLCONTRI C. LTDA								
40	FAMOVISAL S.A.								
41	DEVIES CORP S.A.								
42	FORTIUS S.A.								
43	IASAFIKE CIA. LTDA.								
44	ASITECNO ASESORIA EN SERVICIOS DE INTERNET Y TECNOLOGIA CIA. LTDA.								
45	MYVSYSTEMS CIA. LTDA								
46	COMPUSOFTNET CIA. LTDA								
47	COMPUTECNICSNET S.A.								
48	DESARROLLADORA DE SOFTWARE BUSINESS ANALYTICS Y CUSTOMER EXPERIENCE. PLUGTHEM S.A.								
49	SAGGAAC S.A.								
50	INPUT ONE SOLUCIONES INTEGRALES S.A.								

Elaborado por: Espejo (2022)

### **3.2 Tratamiento de la información**

En cuanto a los datos que fueron recolectados de la ficha de observación, el tratamiento de la información se llevó a cabo en Excel, que según Microsoft Windows (2022) es un potente software de visualización y análisis de datos que utiliza hojas de cálculo para almacenar, organizar y hacer un seguimiento de conjuntos de datos con fórmulas y funciones.

De modo que al haber recolectada la información pertinente correspondiente desde el año 2017 hasta el año 2019, se recurrió a un análisis sistemático, el cual contribuyó a cumplir con los objetivos de analizar las partidas de los estados financieros de las empresas del sector de software que afectaron la adopción de la NIIF 15 Contrato con clientes y la determinación del impacto en la presentación de los estados financieros de la NIIF 15 antes (2017) y después de la adopción (2019).

Es así como, en primera instancia se recurrió a la identificación de las cuentas contables (activos, pasivos, ingresos, costos, gastos, utilidad) para ellos se recurrió al siguiente proceso:

- Identificación de las 50 empresas de software que trabajan con la adopción de la NIIF 15
- Revisión de las cuentas contables en la Superintendencia de Compañías
- Ingreso de datos en la matriz de cuentas contables (Ver Anexo 2)
- Tabulación de los datos para el respectivo análisis e interpretación de resultados

Seguido, se efectuó el cálculo de los indicadores mediante el siguiente proceso:

- Revisión sistemática de la información obtenida.
- Cálculo de los indicadores de solvencia, gestión y rentabilidad de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15 (Ver Anexo 3).
- Tabulación de los datos para el respectivo análisis e interpretación de resultados

De igual forma, debido a que el estudio se basa en una indagación de tipo correlacional, fue necesario comparar los datos obtenidos, además, para la comprobación de hipótesis de estudio se recurrió a la prueba de Wilcoxon, la cual permitió determinar si la aseveración es afirmativa o nula, es decir si se acepta o rechaza la suposición de estudio.

### 3.2.1 Modelo de Wilcoxon

Citando a Cuzick (2019) la prueba de Wilcoxon de pares con signo es una prueba estadística para el tamaño relativo de las puntuaciones de estos o emparejados sujetos en dos condiciones experimentales mediante la comparación de las distribuciones de las diferencias positivas y negativas de los rangos de sus valores absolutos. Como afirma Gehan (2018) Wilcoxon se utiliza para comparar dos muestras independientes, su fórmula es:

$$Z_p = \frac{R_w - \frac{n(n+1)}{4}}{\frac{\sqrt{n(n+1)(2n+1)}}{24}}$$

Donde:

$Z_p$  = Valor de Z, cuyo crítico es encontrado una tabla normal estándar de estadística, permitiendo aceptar o rechazar la hipótesis.

$R_w$  = Suma de los rangos tanto positivos como negativos

$n$  = Número total de individuos sujetos a estudio

Por otro lado, su aplicación contribuyó al resultado de la investigación ya que a través de la prueba se obtuvo la comprobación de la hipótesis de estudio. Asimismo, desde el punto de vista de Hodges (2020) la prueba t de dos muestras es uno de los procedimientos estadísticos más utilizados. Su objetivo es probar la hipótesis de que las medias de dos grupos son iguales.

Para Juárez (2021) aquí se encuentran las pruebas no paramétricas aquellos experimentos que no requieren la población subyacente para los supuestos. Teniendo en cuenta a Prevemi (2020) enfatiza en que no se basan en ningún dato referido a ningún grupo paramétrico de distribuciones de probabilidad en particular mediante los siguientes modelos:

**Prueba de signo:** se utiliza para comprobar la hipótesis nula de que la mediana de una distribución es igual a algún valor. Se puede utilizarse a) en lugar de una prueba t de una muestra b) en lugar de una prueba t emparejada o c) para datos categoriales ordenados en los que una escala numérica es inadecuada, pero en los que es posible clasificar las observaciones. Amat (2017)

**Prueba de hipótesis acerca de la mediana:** es una prueba no paramétrica que se utiliza para comprobar si dos o más grupos independientes difieren en la tendencia central, concretamente si los grupos se han extraído de una población con la misma mediana. La hipótesis nula es que los grupos proceden de poblaciones con la misma mediana. SPSS (2022)

**Prueba de los rangos de Wilcoxon:** se utiliza para comparar dos muestras independientes, mientras que la prueba de rangos con signo de Wilcoxon se utiliza para comparar dos muestras relacionadas, muestras emparejadas, o para llevar a cabo una prueba de diferencias emparejadas de medidas repetidas en una única muestra para evaluar si sus rangos medios poblacionales difieren. Amat (2017)

**Prueba de Mann-Whitney Wilcoxon:** compara los rangos de la media, no compara las medianas y no compara las distribuciones. Gamarra (2018)

**Prueba de Kruskal-Wallis:** evalúan las diferencias significativas en una variable dependiente continua por una variable independiente categórica con dos o más grupos.

Prueba no paramétrica sin distribución y se utiliza cuando no se cumplen los supuestos del ANOVA unidireccional. Villatoro (2022)

**Correlación de rangos:** se utiliza para evaluar el grado de relación entre las variables cualitativas. Martínez (2019)

### **3.3 Operacionalización de las variables**

Para Espinoza (2019) La operacionalización puede definirse como el proceso de transformación de conceptos abstractos en observaciones medibles. Se trata de definir cómo se puede medir, observar o manipular las siguientes variables de estudio.

**Tabla 3.** Variable Dependiente

<b>Variable</b>	<b>Definición</b>	<b>Categorías o dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems básicos</b>	<b>Características de la variable</b>	<b>Técnicas (T) e Instrumentos (I)</b>
Estados financieros	Citando a Sánchez (2018) los estados financieros son el proceso de registro sistemático, cronológico y secuencial de los datos contables, así como la preparación e interpretación de razones financieras.	Cuentas contables	Activos	Pasivo +Capital	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Pasivo	Activo -Capital	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Ingresos	Cantidad vendida (Q) *Precio (P)	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Costos	Materia prima + mano de obra directa	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Gastos	Gastos de distribución + gastos de administración + gastos de financiamiento	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Utilidad	Ingresos totales – costo de los productos o servicios comercializados	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación

**Elaborado por:** Espejo (2022)

**Tabla 4.** Variable Independiente

Variable	Definición	Categorías o dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Características de la variable	Técnicas (T) e Instrumentos (I)
Norma Internacional de Información Financiera -NIIF 15	Sharpe (2022) la NIIF 15 es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surge un contrato con un cliente	Indicadores	Solvencia	Endeudamiento del activo total - Pasivo Total / Activo Total	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Gestión	Impacto Gastos Administración y Ventas - Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Rentabilidad	Rentabilidad Neta del Activo (ROA) - (Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación
			Rentabilidad Neta del Ventas (Margen Neto) - Utilidad Neta / Ventas	Escala: Intervalo Tipo: Numérico	T: Observación I: Ficha de observación	

Elaborado por: Espejo (2022)

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Resultados y discusión

##### 4.1.1. Resultados

En el apartado de resultado se abordó la incidencia de los estados financieros en las empresas de software bajo las NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con los clientes, correspondiente a la problemática de estudio, la cual fue tratada mediante la identificación de las características principales y cambios normativos de la NIC 8 a la NIIF 15 antes (2017) y después de la adopción (2019), asimismo se determinó el impacto de en presentación de los estados financieros a tres del análisis y la interpretación de los datos, que responde a la conclusión del estudio

##### 4.1.1 Análisis financiero de empresas del sector software del Ecuador

###### 4.1.1.1 Indicador de solvencia

###### Análisis del endeudamiento del activo total

En este sentido, a continuación, se presentar los datos obtenidos de los indicadores financieros medidas cifras de tendencia central y dispersión por año.

**Tabla 5.** Indicadores de solvencia

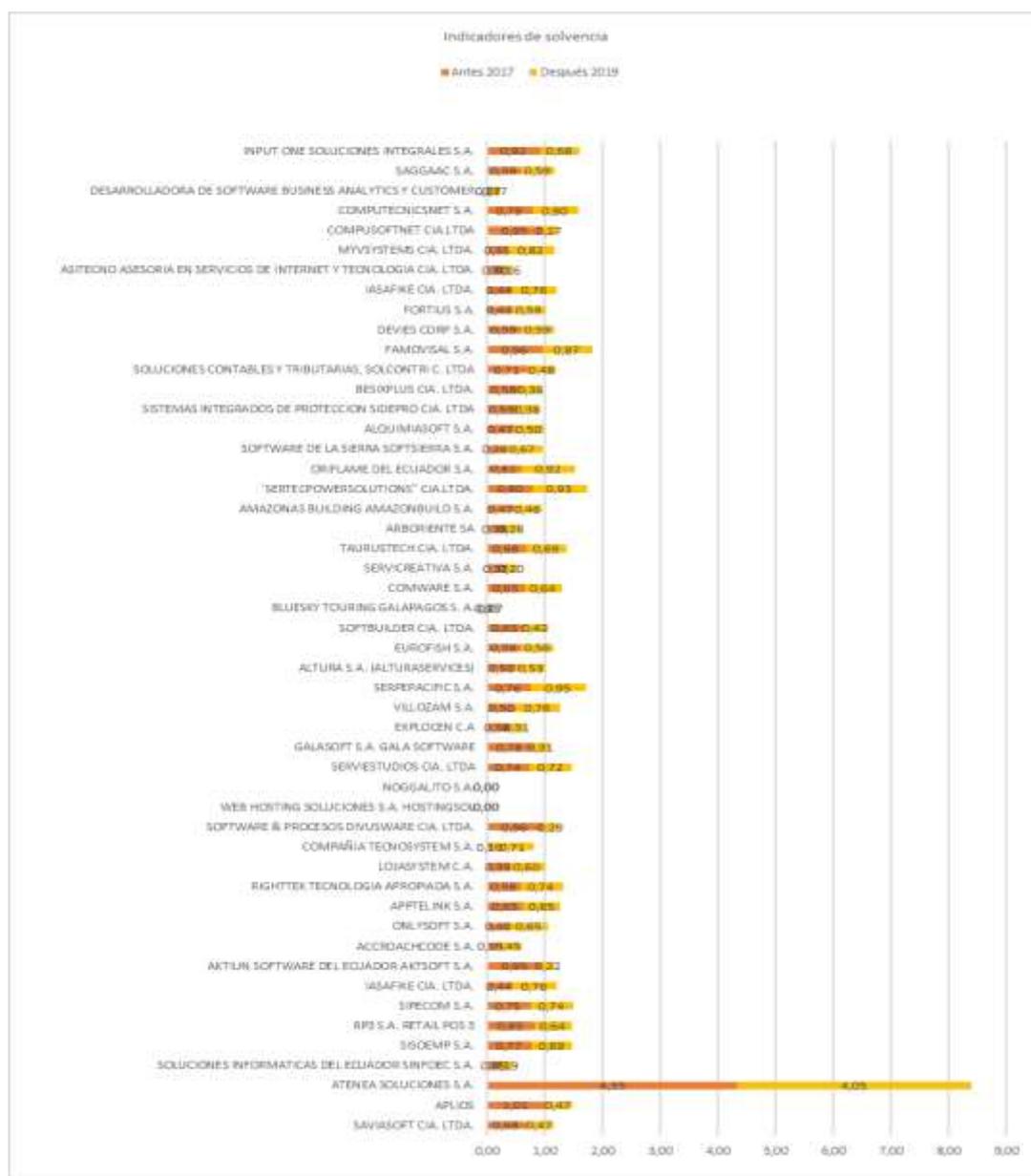
<u>Medidas de tendencia central y dispersión</u>		<u>Antes (2017)</u>	<u>Después (2019)</u>
Media	Indicadores de solvencia	0,62	0,60
Mediana		0,59	0,59
Mínimo		0,00	0,00
Máximo		4,35	4,05
Rango		4,35	4,05
Desviación media		0,09	0,08
Varianza		0,36	0,31
Desviación estándar		0,60	0,56

**Elaborado por:** Espejo (2022)

**Análisis:** Como se puede evidenciar en la tabla 5, los indicadores financieros si reflejan un moderado cambio significativo en las empresas de sector del software. En

otras palabras, para el indicador de solvencia las empresas han incrementado sus pasivos, pero en promedio disminuyó en 0,02 cifras en el año 2019, la mediana no tuvo variación alguna, por ende, el valor mínimo se mantuvo con un valor de cero. En cuanto al valor máximo disminuyó en 0,30 cifras en el año 2019, por lo tanto, existe baja desviación estándar en el año 2019, es decir, la mayor parte de los datos se encuentran alrededor de la media, finalmente existe una mayor dispersión de la variable en el año 2017.

**Figura 5.** Indicadores de solvencia



Elaborado por: Espejo (2022)

**Análisis:** El indicador de solvencia es la capacidad de una empresa para cumplir sus obligaciones financieras a largo plazo. Cuando los analistas desean saber más sobre la solvencia de una empresa, se fijan en el valor total de sus activos en comparación con el total de sus pasivos. Para las empresas del sector de software, en los años 2017-2019. Es decir, la empresa con menor solvencia en el año 2017 es Compañía tecnosystem S.A. con un 2%, mientras que en el 2019 la empresa Noggalito S.A. tubo 0%. Por otro lado, la empresa con mayor solvencia en el año 2017 es Atenea soluciones S.A. con un 115%, mientras que en el 2019 la empresa Software de la sierra softsierra S.A. fue del 112%.

#### 4.1.1.2 Indicador de gestión

##### Análisis del impacto de gestión

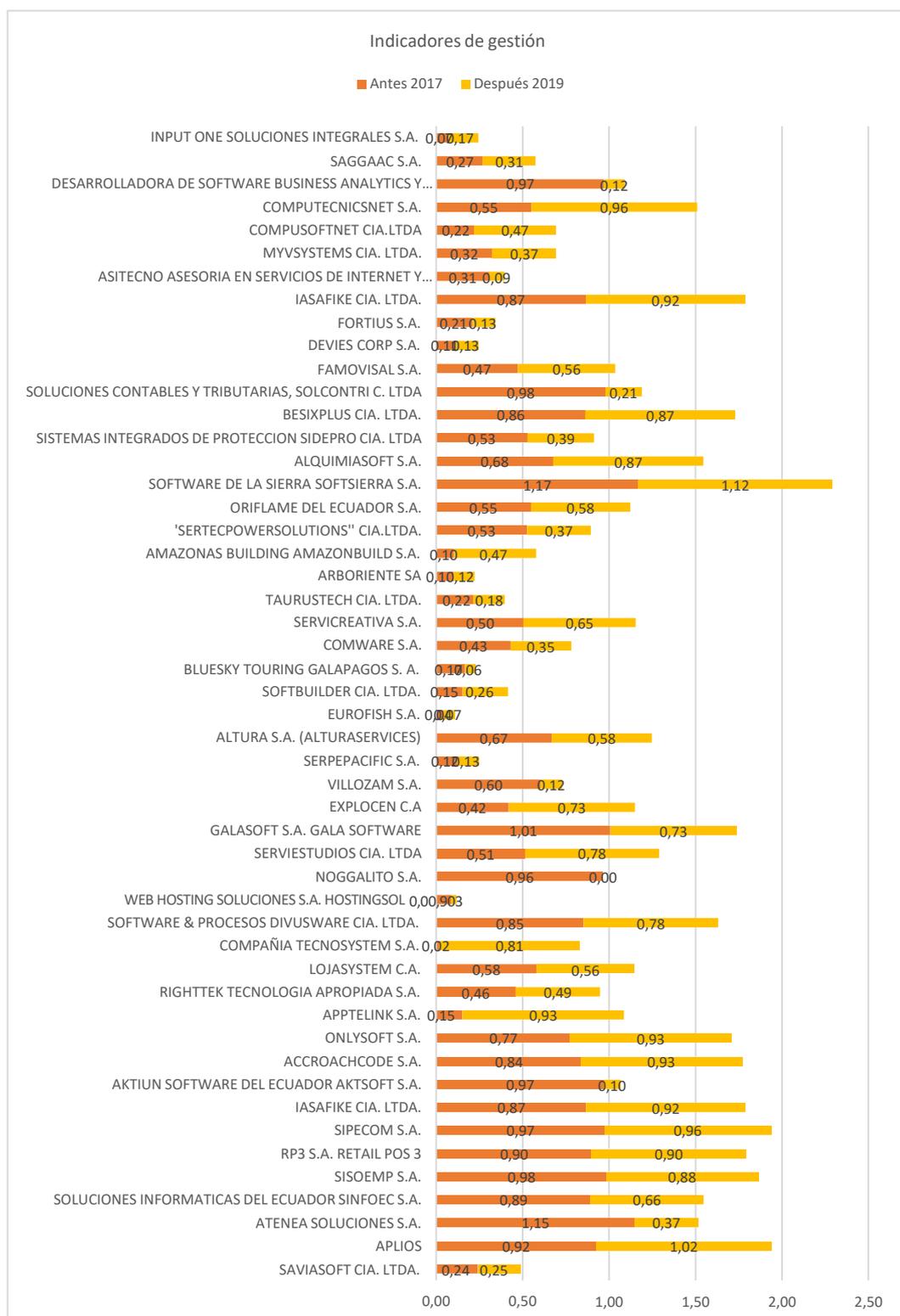
**Tabla 6.** Indicador de gestión

Medidas de tendencia central y dispersión		Antes (2017)	Después (2019)
Media	Indicador de gestión	0,55	0,51
Mediana		0,53	0,48
Mínimo		0,02	0,00
Máximo		1,17	1,12
Rango		1,15	1,12
Desviación media		0,05	0,05
Varianza		0,12	0,11
Desviación estándar		0,35	0,34

**Elaborado por:** Espejo (2022)

**Análisis:** De acuerdo con la tabla 6, se observa con respecto al indicador de gestión entre los años de estudio, que representa que en promedio se disminuyó 0,04 cifras en el año 2019, asimismo, la mediana disminuyó en 0,05 en el año 2019. De forma que, el valor mínimo es de 0,02 en el año 2017, a su vez, el valor máximo disminuyó 0,05 en el año 2019, por lo tanto, se evidencia una baja desviación estándar en el año 2019, es decir, la mayor parte de los datos se encuentran alrededor de la media, en este sentido, hay una mayor dispersión de la variable en el año 2017.

**Figura 6. Indicadores de gestión**



Elaborado por: Espejo (2022)

**Análisis:** En la figura 5 se observa que la empresa del sector del software que menos emplea en sus gastos de administración y ventas es Web Hosting Soluciones S.A. Hostingsol y Noggalito S.A. con un 0%. Esto significa que por cada dólar vendido esta empresa gasta cero centavos.

Adicional a ello, se constata que la Famovisal S.A. y Serpepacific S.A. son las entidades que desembolsan más para sus gastos, con un 96% en el año 2017 y el 95% en el año 2019, respectivamente. Esto, es producto de las pérdidas monetarias en dichas empresas. Esto, es producto de las pérdidas monetarias en dichas empresas.

#### 4.1.1.3 Indicadores de rentabilidad

##### Análisis de la rentabilidad neta del activo (ROA)

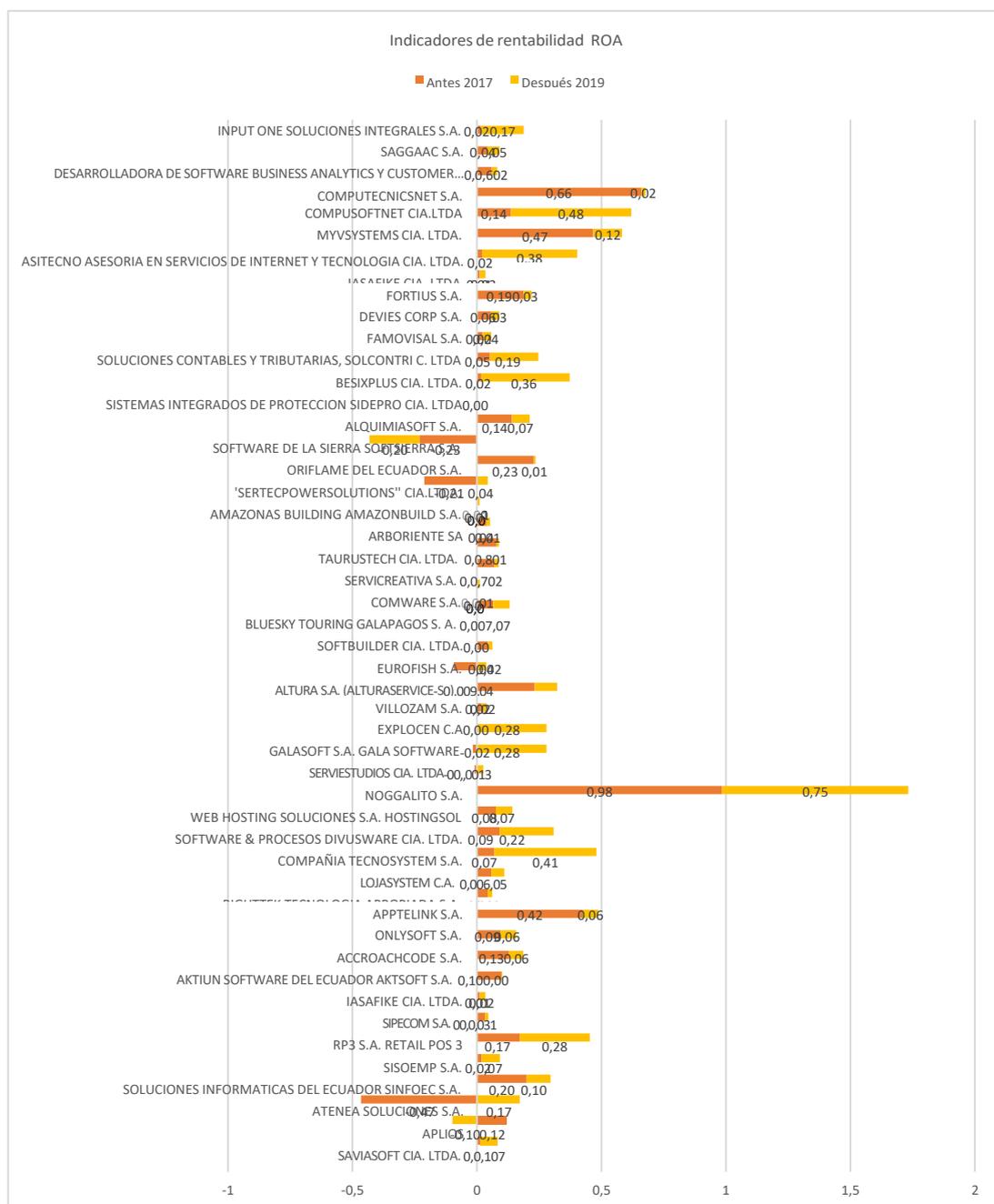
**Tabla 7.** Indicadores de rentabilidad (ROA)

Medidas de tendencia central y dispersión	Indicadores de rentabilidad (ROA)	Antes (2017)	Después (2019)
Media			0,09
Mediana		0,06	0,05
Mínimo		-0,47	-0,20
Máximo		0,98	0,75
Rango		1,45	0,95
Desviación media		0,03	0,02
Varianza		0,04	0,03
Desviación estándar		0,21	0,16

**Elaborado por:** Espejo (2022)

**Análisis:** No obstante, en la tabla 7 con referencia al indicador de rentabilidad (ROA) se observa un mínimo decrecimiento que fluctúa ya que el promedio aumentó en 0,01 unidades en el año 2019 donde la mediana disminuyó en 0,01 cifras en el año 2019. Con respecto al valor mínimo es de -0,47 unidades en el año 2017, mientras que, el valor máximo disminuyó 0,23 unidades en el año 2019. Por lo que, existe baja desviación estándar en el año 2019, es decir, la mayor parte de los datos se encuentran alrededor de la media, concluyendo que efectivamente hay una mayor presencia de dispersión de la variable en el año 2017.

**Figura 7. Indicador de rentabilidad ROA**



**Elaborado por: Espejo (2022)**

**Análisis:** En la figura 7 ilustra el rendimiento de los activos (ROA) un tipo de métrica de rendimiento que mide la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. Esta ratio indica el rendimiento de una empresa comparando los beneficios (ingresos netos) que está generando con el capital que ha invertido en activos. Donde la empresa con menor activos en el 2017 es Atenea soluciones S.A. con un -47%,

asimismo para el año 2019 la empresa Software de la sierra softsierra S.A. tubo menos activo lo que representa el -20%. De igual manera, se constata que la empresa Noggalito S.A. tuvo mayor activo total para ambos años con un 98% en el año 2017 y el 75% en el año 2019, respectivamente. Debido a que, mencionadas empresas han contraído utilidades mayores para aquellos años.

### **Análisis de la rentabilidad neta de ventas o margen neto**

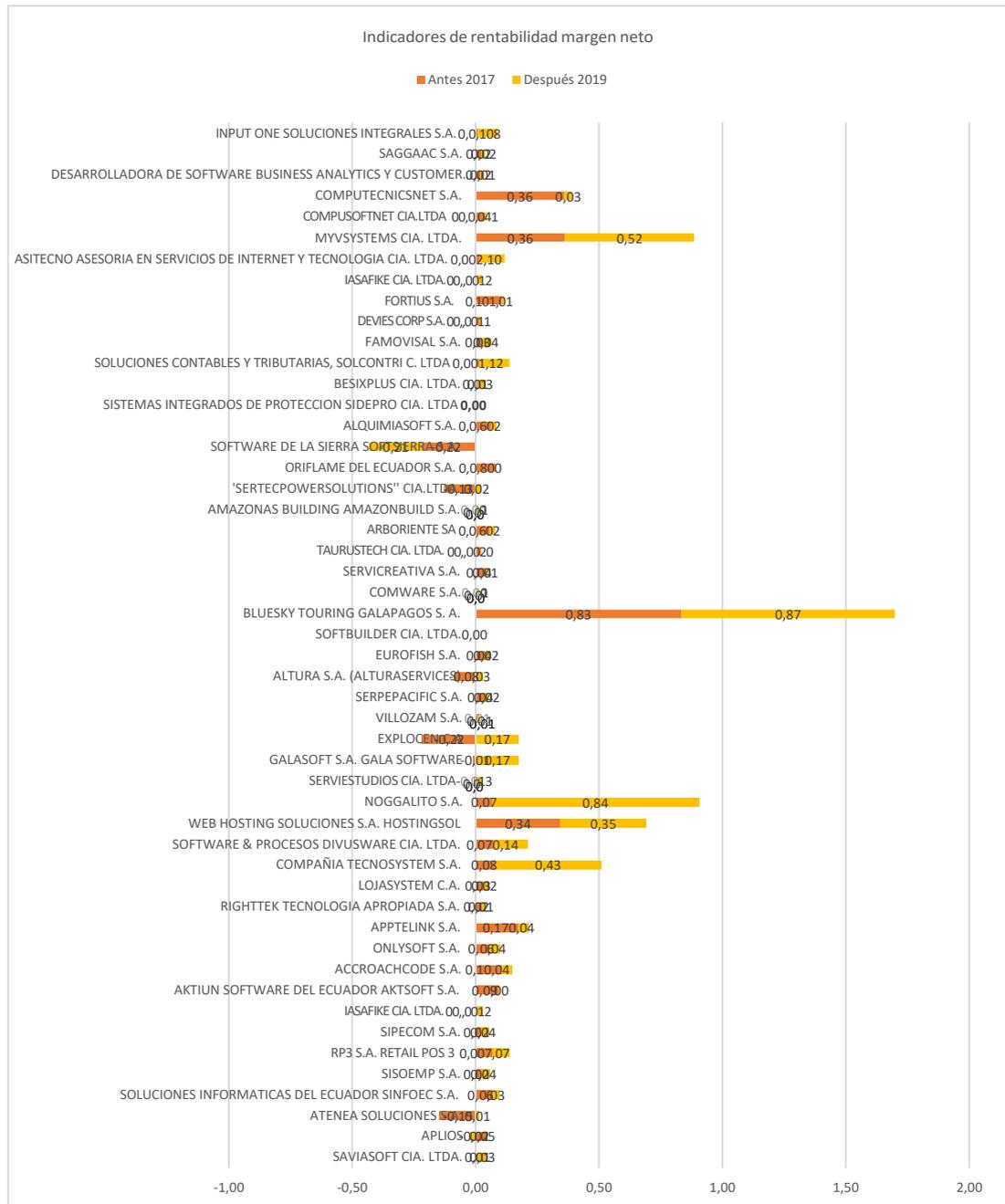
**Tabla 8.** Indicadores de rentabilidad (Margen Neto)

<b>Medidas de tendencia central y dispersión</b>	<b>Indicadores de rentabilidad (Margen Neto)</b>	<b>Antes (2017)</b>	<b>Después (2019)</b>
Media			0,05
Mediana		0,02	0,02
Mínimo		-0,22	-0,21
Máximo		0,83	0,87
Rango		1,05	1,08
Desviación media		0,02	0,03
Varianza		0,02	0,04
Desviación estándar		0,16	0,19

**Elaborado por:** Espejo (2022)

**Análisis:** Como se puede evidenciar en la tabla 8, para el indicador de rentabilidad (Margen neto) evidencia el aumento de los respectivos costos y gastos de las empresas del sector del software que ha generado la disminución de los ingresos y, por ende, la disminución de la utilidad debido a que el promedio aumentó en 0,04 unidades en el año 2019, de igual forma, la mediana no tuvo variación alguna, por consiguiente, el valor mínimo es de -0,22 unidades en el año 2017. Lo que significa que el valor máximo aumentó 0,04 unidades en el año 2019, finalmente existe baja desviación estándar en el año 2017, es decir, la mayor parte de los datos se encuentran alrededor de la media con una mayor dispersión de la variable para el año 2017.

**Figura 8.** Indicador de rentabilidad de margen neto



Elaborado por: Espejo (2022)

**Análisis:** El indicador de margen neto es una ratio financiera que se utiliza para calcular el porcentaje de beneficio que produce la empresa de software respecto a sus ingresos totales. Mide la cantidad de beneficio neto que obtiene una empresa por cada dólar de ingresos obtenidos. De este modo, se evidencia qué porcentaje de ganancia neta se obtiene por cada venta. En la figura 8 se visualiza que la única empresa que

posee baja utilidad neta para el año 2017 es Sertecpowersolutions. Cia.Ltda con -13% y para el año 2019 Aplios con -2%, por otro lado, la empresa que goza de un buen valor de este indicador tanto para el año 2017 es Bluesky touring galapagos S. A. con el 83% y para el año 2019 con el 87%. Aquella entidad, cada vez genera más ingresos ordinarios que son ocasionados por sus ofertas a precios accesibles, que incluye descuentos y ofertas en todo momento.

#### **4.1.2. Discusión**

A partir de los datos estadísticos obtenidos, los cuales fueron procesados en el programa SPSS, se obtuvo que los estados financieros de los años 2017 y 2019 de 5° empresas de software de la plataforma de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Por ende, se ha observado que respecto al indicador de solvencia donde las empresas demuestran aquella capacidad para cumplir sus obligaciones financieras a largo plazo, se ha evidenciado que en el año 2017 se obtuvo el 115% una mayor solvencia. Sin embargo, Bastos y Silveira (2009) afirma que es importante fortalecer la presencia de empresas locales en el mercado interno. Debido a la naturaleza horizontal del software y su potencial para aumentar la productividad o solvencia en todos los sectores.

Asimismo, de acuerdo con el indicador de gestión para el año 2017 se ha evidenciado más gastos para las empresas del sector lo que representa el 96%. Frente, al indicador de rentabilidad ROA, se obtuvo mayor activo total para ambos años del 98%. Por lo que, Arellano (2017) manifiesta que es importante enfocarse estratégicamente en cómo complacer a sus clientes porque la satisfacción del cliente a mediano y largo plazo siempre le brinda más ganancias y una ventaja competitiva.

Finalmente, de acuerdo con el indicador de rentabilidad de margen neto respecto a sus ingresos totales para el año 2019 se goza de un buen valor representativo que es del 87%. Así mismo Morales y Freire (2021) mencionan que la industria del software, sin duda, está evolucionando y los programas informáticos se han convertido en una parte fundamental de la organización con el objetivo de mejorar la rentabilidad a través de la mejora de la productividad, las operaciones y la toma de decisiones.

## **4.2 Verificación de la hipótesis o fundamentos de las preguntas de investigación**

### **4.2.1. Comprobación de la hipótesis mediante prueba de Wilcoxon**

Tras analizar los indicadores correspondientes, se contrasta la hipótesis mediante la prueba estadística de Wilcoxon, la cual ayudo a la comparación de dos muestras independientes, mientras que la prueba de rangos que se utiliza para comparar dos muestras relacionadas. Para ello se utilizó IBM SPSS versión 24.0, un software estadístico para procesar datos estadísticos. En él se procesaron datos de pasivos, costos y gastos, ingresos y rentabilidad fueron procesados.

Las hipótesis de este proyecto de investigación son:

**Hipótesis 0:** Las empresas de software NO tienen un impacto en la presentación de los estados financieros de forma significativa con la adopción de la NIIF 15 Contrato con clientes

**Hipótesis 1:** Las empresas de software tienen un impacto en la presentación de los estados financieros de forma significativa con la adopción de la NIIF 15 Contrato con clientes.

En este sentido a continuación, se presenta los resultados obtenidos:

**Tabla 9.** Resultados de Prueba de Wilcoxon

<b>Estadísticos de prueba<sup>a</sup></b>				
	Pasivos Después (2019) - Pasivos Antes (2017)	Ingresos Después (2019) - Ingresos Antes (2017)	ROA Después (2019) - ROA Antes (2017)	Margen Neto Después (2019) - Margen Neto Antes (2017)
Z	-,288 <sup>b</sup>	-,114 <sup>b</sup>	-,153 <sup>c</sup>	-1,018 <sup>c</sup>
Sig. asintótica(bilateral)	,773	,909	,878	,309

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

c. Se basa en rangos negativos.

**Elaborado por:** Espejo (2022)

De acuerdo con los datos procesados el valor de significancia asintótica bilateral para cada una de las cuentas es diferente. Considerando que, si el valor de estas es menor o igual a 0,05 se rechaza la hipótesis nula, aceptando la hipótesis afirmativa.

**Tabla 10.** Resultado de la cuenta de pasivos

<b>Estadísticos de prueba<sup>a</sup></b>	
	Pasivos Después (2019) - Pasivos Antes (2017)
Z	-,288 <sup>b</sup>
Sig. asintótica(bilateral)	,773

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

**Elaborado por:** Espejo (2022)

### **Análisis e interpretación**

En función de la cuenta de pasivos, el valor de significancia es de 0,773. Lo que significa, que los pasivos no poseen un impacto significativo en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector de software con la adopción de la NIIF 15. Sin embargo, utilizando esta técnica contable, los ingresos operativos normales que no se compensan se reconocen como ingresos diferidos. Solo se guardan temporalmente. Porque los insumos técnicos o los servicios de software se cancelan

dentro de ciertos días. Entonces, cuando un cliente usa el servicio, se reconoce inmediatamente en la cuenta de ingresos.

**Tabla 11.** Resultado de la cuenta de costos y gastos

<b>Estadísticos de prueba<sup>a</sup></b>	
	Costos y gastos Después (2019) – Costos y gastos Antes (2017)
Z	-1,301 <sup>b</sup>
Sig. asintótica(bilateral)	,007

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

**Elaborado por:** Espejo (2022)

### **Análisis e interpretación**

En consideración de la cuenta de costo y gastos, aquí se reflejan el valor 0.007. Por lo que se conoció que la aplicación de la NIIF 15 en las empresas de software bajo los ingresos procedentes de contratos con los clientes ha afectado el reconocimiento en los estados financieros. En este sentido, se reconoce en el momento del proceso que se efectúa el servicio. Cabe señalar que algunas empresas de software en este campo, para poder manejar sus cuentas de acuerdo con esta norma, incurren en estrategias de mejora enfocada en el personal especialista, específicamente en aquellos que forman parte del departamento de contabilidad financiera.

**Tabla 12.** Resultado de la cuenta de ingresos

<b>Estadísticos de prueba<sup>a</sup></b>	
	Ingresos Después (2019) - Ingresos Antes (2017)
Z	-,114 <sup>b</sup>
Sig. asintótica(bilateral)	,909

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

**Elaborado por:** Espejo (2022)

### **Análisis e interpretación**

El valor de significancia para el número de productos y servicios de las empresas de software es 0.909. a la vez, se rechazó la hipótesis nula. De esta forma, se puede verificar que los resultados sí tienen un impacto material en la presentación de los estados financieros al aplicar la NIIF 15. Sí, con la aplicación de la norma se registran los resultados de la operación normal, y ambos, así, debido a la compra en línea de los insumos tecnológicos que aún no llegan al cliente, en este caso los ingresos son diferidos por pagar.

**Tabla 13.** Resultado de rentabilidad neta del activo (ROA)

<b>Estadísticos de prueba<sup>a</sup></b>	
	ROA Después (2019) - ROA Antes (2017)
Z	-,153 <sup>b</sup>
Sig. asintótica(bilateral)	,878

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

**Elaborado por:** Espejo (2022)

### **Análisis e interpretación**

La rentabilidad neta del activo (ROA) representa un muy buen cambio significativo en el indicador al implementar la NIIF 15. Debido a, su valor de significancia es 0,878. En otras palabras, las empresas al adoptar la norma precedente de contratos con los clientes aumentaron sus utilidades. Lo que significa, que las empresas de estudio tras la implementación de una nueva contabilización en la cuenta de los ingresos sean por la venta de productos tecnológicos o servicio técnico si incide en la adquisición de ganancias.

**Tabla 14.** Resultado de rentabilidad neta de ventas o margen neto

<b>Estadísticos de prueba<sup>a</sup></b>	
	Margen Neto Después (2019) - Margen Neto Antes (2017)
Z	-1,018 <sup>b</sup>
Sig. asintótica(bilateral)	,309

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

---

b. Se basa en rangos negativos.

**Elaborado por:** Espejo (2022)

---

### **Análisis e interpretación**

Las empresas del sector de software del Ecuador en función con la rentabilidad neta de ventas o denominado como margen neto muestran un valor de 0,309. Por este motivo, no se acepta la hipótesis nula. Considerando que, no existe ningún resultado notable con la adopción de la NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con los clientes. Razón a esto, aunque actualmente se registran compras en línea de productos tecnológicos esto si incide las ventas y las utilidades.

Para finalizar, de acuerdo con los resultados revelados previamente al estudiar los indicadores y comprobar la hipótesis en el programa estadístico, se acepta la hipótesis alternativa. De esta forma, queda claro que las empresas de software tienen un impacto en la presentación de los estados financieros de forma significativa con la adopción de la NIIF 15 contrato con clientes. Sin embargo, se debe recordar que las cuentas de costos y gastos muestran cambios visibles, pese a esto las cuentas no cambian fundamentalmente la forma en que se presentan los estados financieros, ya que solo se han reorganizado con el nuevo sistema contable estipulado en la norma.

### **4.2.2. Tratamiento contable del cambio normativo NIC 8 A la NIFF 15**

#### **4.2.2.1 Caso A: Empresas de Software**

**Tabla 15.** Empresas de Software

---

Empresa “XYZ”
Empresa de software posicionada en Ecuador por más de 7 años, abrió sus puertas con la venta de insumos tecnológicos, hoy en día son expertos en desarrollo de software y aplicaciones móviles que se ofertan en plataformas digitales. Entre sus servicios se encuentran: el personal de asesorarte y caminemos, que son un equipo de especialistas en el sector del software que día a día buscan crecer en la innovación a través del proceso de transformación digital.

---

---

Dentro de su filosofía empresarial la visión para convertirse en una empresa en el campo de las tecnologías de la información. Para cumplir con la estrategia de la fidelidad de los clientes, la empresa de software maneja el plan “Para expertos como tú”, para la cual se accede a descuentos del 50% en el segundo producto similar o servicio. Generalmente los clientes pagan en efectivo, pago corriente con el uso de tarjetas de crédito, compras en línea y diferidos.

En este sentido, si el cliente compra un producto tecnológico de \$50,00 más el segundo le sale a \$75, lo que significa que por dos productos el precio promocional es de \$75. Asimismo, con respecto al servicio técnico de \$10, 00 más el segundo le sale a \$ 15,00.

---

**Elaborado por:** Espejo (2022)

Para la contabilización de la empresa “XYZ”, a continuación, se describe cada uno de los pasos desarrollados en la NIIF 15 analizada.

### **Paso 1. Identificación del contrato**

Se lo ha desarrollado de forma escrita, mediante la cuenta en la página web de la empresa “XYZ”.

### **Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato**

- Importe por producto tecnológico
- Importe por servicio de instalación

### **Paso 3. Determinación del precio de la transacción**

El precio por la transacción refleja el costo del producto tecnológico instalado en una empresa. En este sentido, si el cliente compra un producto tecnológico de \$50,00 el segundo le sale a \$75, lo que significa que por dos productos el precio promocional es de \$75. Asimismo, con respecto al servicio técnico con el valor de \$ 10,00 y el segundo le sale a \$ 15,00.

**Tabla 16.** Precio de las obligaciones de desempeño empresa “XYZ”

<b>Obligaciones de desempeño</b>	<b>Criterio estimación</b>	<b>Precios individuales</b>
Importe por producto tecnológico	Precio	\$50,00
Importe por servicio de instalación	Precio	\$10,00
Total adquisición producto + servicio		\$60,00

**Elaborado por:** Espejo (2022)

#### **Paso 4. Asignación del precio de la transacción por cumplimiento de las obligaciones de desempeño**

De acuerdo con el ejemplo de la empresa “XYZ” el encargado del departamento de sistemas ha realizado una compra de un producto tecnológico con instalación por el valor de \$60,00, (este valor aplica con el costo de instalación) que se registra en el asiento contable de fidelización de los clientes de la empresa, en el haber en la cuenta de efectivo y equivalentes; y en el debe en ingresos por ventas.

**Tabla 17.** Asignación de precio empresa “XYZ” (producto tecnológico)

<b>Obligaciones de desempeño</b>	<b>Criterio estimación</b>	<b>Precios individuales</b>	<b>Porcentaje de asignación</b>	<b>Valor de asignación</b>
Importe por producto tecnológico	Precio	\$50,00	83,33%	\$40,10
Importe por servicio de instalación	Precio	\$10,00	16,67%	\$9,90
<b>Totales</b>		<b>\$60,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$50,00</b>

**Elaborado por:** Espejo (2022)

Para calcular el porcentaje de asignación de la empresa se divide cada precio individual para su respectivo total ( $\$50,00 / \$60,00$ ) y el valor de asignación es el producto entre el precio individual y el porcentaje de asignación ( $\$50,00 \times 83,33\%$ ).

Por consiguiente, si la empresa adquiere un producto tecnológico adicional se le realiza el descuento que ambos productos tendrán un valor de \$75,00. Y lo mismo ocurre con el valor de la instalación. Para ello, se realiza reiteradamente a la asignación de precio por las obligaciones de desempeño, como se muestra en la tabla 18.

**Tabla 18.** Asignación de precio empresa tecnológica (producto e instalación Ecuador)

Obligaciones de desempeño	Criterio estimación	Precios individuales	Porcentaje de asignación	Valor de asignación
Importe por producto tecnológico	Precio	\$75,00	83,33%	\$60,00
Importe por servicio de instalación	Precio	\$15,00	16,67%	\$14,85
<b>Totales</b>		<b>\$90,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$75,00</b>

Elaborado por: Espejo (2022)

Una vez, realizado el cálculo del porcentaje de acumulación de la segunda compra e instalación, se contabiliza el valor del producto tecnológico y su adicional por el servicio técnico de instalación ( $\$75,00 + \$15,00 = \$90,00$ ) esto registra el nuevo costo por el segundo producto y segundo servicio adquirido para la empresa. Cabe señalar que el cliente puede adquirir únicamente dos productos y un servicio también. Los valores de asignación son emitidos por la empresa de caso para segundo producto (\$60,00) y segundo servicio (\$14,85).

**Paso 5. Reconocimiento del ingreso ordinario, cuando o en la medida en que se satisfagan las obligaciones de desempeño**

- a. Compra del producto y servicio de instalación

**Tabla 19.** Asientos contables empresa “XYZ”

Código	Detalle	Debe	Haber
	<b>1</b>		
1.1.1.1.01	Efectivo y equivalentes	\$50,00	
2.1.4.12.01	Anticipo clientes		\$50,00

	<b>P/R Realización de la compra del producto tecnológico y servicio técnico</b>		
	<b>2</b>		
2.1.4.12.01	Anticipo clientes	\$50,00	
4.1.1.01.01	Ingreso por ventas		\$40,10
2.1.4.13.01	Servicio técnico		\$9,90
	<b>P/R Venta del producto tecnológico y servicio técnico</b>		

**Elaborado por:** Espejo (2022)

De acuerdo con la Superintendencia de Compañías (2020) los asientos contables para el sector de software se registran en la tabla 19, se puede evidenciar que la empresa “XYZ” ha realizado la venta de un producto tecnológico por el valor de \$50,00 mismo que se registra en la columna del debe con la cuenta efectivo y equivalente; a su vez, en el haber se registra el mismo valor (\$50,00) con la cuenta anticipo clientes, que hace referencia al dinero que entrega un cliente por adelantado.

Sin embargo, en el asiento contable 2, se registra en la columna del debe la cuenta anticipo clientes por el valor de \$50,00; mismo que tiene como cuentas del haber al ingreso por ventas (\$40,10) valor de asignación que maneja la empresa “XYZ” y servicio técnico (\$9,90). De esta manera, el asiento se ha realizado acorde a la venta del producto tecnológico y servicio técnico.

- b. Descuentos por la compra de un nuevo producto tecnológico por un valor de \$75,00

**Tabla 20.** Asientos contables de fidelización de los clientes empresa “XYZ”

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<b>1</b>		
1.1.1.1.01	Efectivo y equivalentes	\$60,00	
2.1.4.13.01	Servicio técnico	\$15,00	
2.1.4.12.01	Anticipo clientes		\$75,00
	<b>P/R Realización de la compra del producto tecnológico y servicio técnico</b>		
	<b>2</b>		
2.1.4.12.01	Anticipo clientes	\$75,00	

4.1.1.01.01	Ingreso por ventas		\$60,00
2.1.4.13.01	Servicio técnico		\$15,00
	<b>P/R Venta del producto tecnológico y servicio técnico</b>		

Elaborado por: Espejo (2022)

En el caso del asiento contable registrado en la tabla 20, se puede observar que la empresa “XYZ” ha realizado una nueva venta de un producto tecnológico, y esta vez se ha aplicado el descuento que establece que, el segundo producto adquirido por la misma persona sale a \$75, lo que significa que por dos productos el precio promocional es de \$75. Por ello, en el asiento 1 se registra la cuenta, efectivo y equivalentes en la columna del debe con el valor de \$60,00 y la cuenta servicio técnico con \$15,00. Y las cuentas que sale es Anticipo clientes con el valor de \$75,00.

Por consiguiente, en el asiento 2, se evidencia el ingreso de la cuenta Anticipo clientes por \$75,00; y sale las cuentas ingreso por ventas con \$60,00 y servicio técnico por \$15,00. De esta forma, el asiento se ha realizado acorde a la venta del segundo producto tecnológico y el servicio técnico correspondiente.

### 4.3 Limitaciones del estudio

Para el desarrollo del trabajo de investigación, se han generado diferentes limitaciones como es el límite de trabajos frente a las NIIF 15 direccionadas al sector de sistemas (softwares), esto ha condicionado a establecerse un estudio básico y con mucha indagación bibliográfica para su comprensión.

A su vez, para la aplicación de los instrumentos de investigación se ha tenido que obtener diferentes cuentas contables de 50 empresas que corresponden al año 2017, 2018 y 2019, lo cuál ha sido mucha información, y el tiempo requerido para ello excedía de lo establecido en el cronograma, ya que, además se ha trabajado con los indicadores de solvencia, gestión y de rentabilidad antes del año 2017 y después del año 2019, prolongando más el tiempo de análisis y discusión.

Por otro lado, para la comprobación de la hipótesis se ha requerido de una autocapacitación en el tema del Programa estadístico SPSS, dado que, al ser un sistema complejo se requería de un conocimiento previo, limitando a que el tiempo se extienda.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

- Entre las características principales particularidades y cambios normativos de la NIC 8 a la NIIF 15 Contrato procedentes con clientes, se han evidenciado que las condiciones de pago de una entidad de software pueden variar en función del tipo de negocio o de la clase de cliente. Ya que, la NIIF 15 el precio de la transacción se ajusta si las condiciones de pago dan lugar a un componente de financiación significativo. A su vez, proporciona indicadores que ayuda a una entidad a determinar si existe un componente de financiación significativo en un contrato, incluyendo la relación entre la contraprestación prometida y el precio de venta al contado, el tiempo transcurrido entre la entrega de los bienes o servicios prometidos y el momento en que el cliente paga.
- Con el cambio de la NIC 8 a la NIIF 15 las partidas de los estados financieros de las empresas de software, han implementado políticas contables de información financiera normalizadas y renovadas, mejorando la eficiencia en el uso y la disponibilidad de los recursos, así como mejorar la gestión de la tesorería en los controles empresariales.
- El impacto en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector de software de la NIIF 15 Contrato con clientes antes (2017) y después de la adopción (2019) ha reflejado alteraciones, mismos que en los tres indicadores, se presentaron una disminución para el 2017 y un ligero aumento al 2019, y aunque se registren compras en línea de productos tecnológicos esto si incide las ventas y las utilidades.
- Finalmente, de acuerdo con los resultados revelados, se ha aceptado la hipótesis alternativa, donde las empresas de software tienen un impacto en la presentación de los estados financieros de forma significativa con la adopción de la NIIF 15 contrato con clientes. Sin embargo, se debe recordar que las cuentas de costos y gastos muestran cambios visibles, pese a esto las cuentas

no cambian la forma en que se presentan los estados financieros, ya que solo se han reorganizado con el nuevo sistema contable estipulado en la norma.

## **5.2 Recomendaciones**

De acuerdo con las conclusiones planteadas, a continuación, se presentan las recomendaciones acordes al trabajo desarrollado:

- Tras identificar las características y cambios normativos de la NIC 8 a la NIIF 15 es conveniente que cada empresa que se encuentra en el sector de software implemente estrategias que ayuden a establecer de manera correcta las nuevas NIIF, para evitar contrariedades al momento de la presentación de los estados financieros de cada una de ellas.
- Al conocer la incidencia en las partidas de los estados financieros de las empresas del sector de software por la adopción de las NIIF 15 se sugiere que cada empresa logre adecuar los nuevos cambios, ya que, al reorganizarlos podrán llevar a cabo un mejor manejo de sus actividades diarias frente a las nuevas NIIF.
- Frente al impacto que se presentan en los estados financieros de la NIIF 15 antes (2017) y después de la adopción (2019) en las empresas del sector estudiado, es conveniente que se analicen de forma profunda cada una de las cuentas, con el fin de conocer su influencia o cambios por la NIIF implementada.
- Se recomienda, además, que se desarrollen nuevas investigaciones no solo para el sector de software sino, para otros sectores donde se desarrolle el cambio de una NIC a las NIIF, esto permitirá obtener más información de manera general frente a otras empresas de diferente sector.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abascal, E. (2019). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial. Libros profesionales*. Madrid: ESIC.
- Acervo, L. (2022). *Objetivos del Software*. Obtenido de <https://es.acervolima.com/objetivos-del-software-de-e-s/>
- AESOFT. (2022). *Perfil de mercado de software en Ecuador*. Obtenido de <https://boletines.exportemos.pe/recursos/boletin/36471667rad3D22C.pdf>
- Aguayo, C. (2018). *Aplicación de NIC 19 en una empresa comercial*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Alló, S. (2019). *Proceso de conversión global en las empresas: El reconocimiento de ingresos* . Obtenido de [http://aeca.es/old/new/2016/articulo\\_santiago\\_alio\\_audaliaaesnexia.pdf](http://aeca.es/old/new/2016/articulo_santiago_alio_audaliaaesnexia.pdf)
- Álvarez, J. (2020). *Liderazgo y administración de empresas contemporáneas*. Bogotá: Fundación Universidad de América.
- Álvarez, P. (2018). La materialidad en los estados financieros. *Revista Interactiva de Actualidad.*, 3(1), 22.
- Amat, J. (2017). *Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon*. Obtenido de [https://www.cienciadedatos.net/documentos/18\\_prueba\\_de\\_los\\_rangos\\_con\\_signo\\_de\\_wilcoxon](https://www.cienciadedatos.net/documentos/18_prueba_de_los_rangos_con_signo_de_wilcoxon)
- Anaya, H. (2018). *Análisis financiero aplicado bajo NIIF*. Externado de Colombia: Bogotá .
- Anaya, H. (2018). *Análisis financiero aplicado bajo NIIF*. Madrid : Externado de Colombia.
- Aragón, E. (2018). *Desarrollos de organización de empresas: “reclutamiento de talento: herramientas y propuestas más recientes”*. Madrid: Nuevos horizontes.

- Arévalo, R. (2021). *Estrategias gerenciales para el impacto financiero en la utilidad y el patrimonio en la implementación de las NIIF para pymes en la empresa Marquip SAS*. Villavicencio: Nueva era.
- Arrogante, A. (2018). *Organización de eventos empresariales*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Asana, T. (2018). *¿Qué es una organización matricial y cómo funciona?* Obtenido de <https://asana.com/es/resources/matrix-organization>
- Atia, V., & Herrera, R. (2020). Formas organizativas modernas en empresas grandes del sector cooperativo colombiano. *Revista de ciencias sociales*, 26(4), 145-61.
- Atik, D. (2022). *¿Puedo usar un software de contabilidad si no sé de contabilidad?* Obtenido de <https://blog.nubox.com/software/software-contabilidad-sin-contador>
- Balanko, G. (2018). *Cómo preparar un plan de negocios exitoso y alcanzar la rentabilidad*. Madrid: Mc Graw.
- Ballina, F. (2021). *¿Hacia una teoría de la administración en América Latina?* Medellín: Ensayos de Economía.
- Botello, T. (2020). Valoración de empresas startup: una revisión del estado del arte. *Finance, Markets and Valuation*, 6(2), 55-69.
- Cárdenas, F. (2022). *Ficha de Observación*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/15576/Anexos.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Cardona, D. (2021). El proceso administrativo. *Revista Cultural Unilibre*, 3-7.
- Carhuancho, M. (2019). Metodología de la investigación holística. *Dialnet*, 12.

- Carrasco, L. (2018). *Aplicación de la NIC 8 políticas contables y su efecto en la presentación de los estados financieros en la COOPAC*. Surquillo: La Rehabilitadora.
- Carvajal, A. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Cofin Habana*, 15(2), 6.
- Carvajal, L. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Cofin Habana*, 15(2), 34.
- Castellanos, R. (2021). *Los estados financieros básicos*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Castillejo, L. (2018). Plan de negocios organizacional. *Editorial Macro*, 7(3), 5.
- Castillo, R. (2018). *Transición de NIC 11; 18 a NIIF 15 y su impacto en la utilidad*. Chicago: Constructec Vel Servicios Generales SAC.
- Catacora, F. (2018). *Sistemas y procedimientos contables*. McGraw-Hill Interamericana de Venezuela SA: Venezuela .
- Certus, E. (2021). *Cuáles son los 4 estados financieros bajo NIIF y cuál es su importancia*. Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/estados-financieros-bajo-niif/>
- Chávez, D. (2018). Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo. *Revista de las Agrociencias*, 3(10), 62-72.
- Chesney Bazan. (2018). proceso administrativo y la calidad de servicio en la sub dirección de licencias de conducir de Huánuco. *Procesos innovadores*, 19.
- Cisneros, E. (2018). *Implementación de la NIIF 15: ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y NIIF 16: arrendamientos, en los estados financieros de compañías de dedicadas a la venta de maquinaria agrícola, y su impacto en el impuesto diferido*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- Coatz, D. (2018). *Innovación: Fabricando el Futuro*. Argentina: Inter-American Development Bank.
- Coll, F. (2022). *Fuente secundaria*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fuente-secundaria.html>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2018). *Acerca de Innovación, ciencia y tecnología*. Obtenido de <https://www.cepal.org/es/temas/innovacion-ciencia-y-tecnologia/acerca-innovacion-ciencia-tecnologia>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/AnnotatedRB2019\\_A\\_ES\\_cf.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/AnnotatedRB2019_A_ES_cf.pdf)
- Coral, S. (2020). *El control interno y la confiabilidad de los estados financieros*. Madrid : Mc Trillas .
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 13-26.
- Curo, H. (2019). *Nic 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada de los estados financieros*. Lima: Resto Aliaga SAC.
- Cuzick, J. (2019). Wilcoxon-type test for trend. *Statistics in medicine*, 4(1), 87-90.
- Davies, B. (2018). Sistemas de bases de datos. *Reverté*, 1(16), 5.
- Delgado, F. (2021). *Empresas que realizan valoración de software*. Obtenido de <https://smsecuador.ec/valoracion-de-software-como-aporte-de-capital-de-una-compania/>
- Deloitte. (2017). *NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Del>

oitte\_ES\_Auditoria\_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-  
clientes.pdf

- Díaz, B. (2019). Una visión desde la teoría administrativa. *Opción. Gobernanza*, 34(86), 26-57.
- Donoso, A. (2022). *Información Financiera (NIIF) – IFRS*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifrs.html>
- Echeverría, O. (2021). *Importancia de la conciliación contable y fiscal bajo marcos normativos NIIF en las empresas*. Bogotá: Innovación.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 3(5), 17-26.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217-226.
- Encalada, R. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista internacional de investigación e innovación tecnológica*, 9(7), 2020.
- Encarnación, V. (2022). Una propuesta de modelo con base en NIIF pymes para el mejoramiento de la gestión económica y financiera en pequeñas empresas guayaquileñas. *Revista Finanzas y Política Económica*, 14(1), 23.
- Escalada, V. (2019). Análisis del proceso de convergencia a la NIIF para las PyMes desde la teoría y sus funciones básicas para el sistema contable ecuatoriano. *Escritos Contables y de Administración*, 10(2), 5.
- Escalón, S. (2020). *Objetivos Organizacionales*. Obtenido de <https://empresaygestionbi.weebly.com/13-objetivos-organizacionales.html>
- Escobar, A. (2018). Metodología de la investigación científica. *Ciencias sociales*, 15(3), 5.

- Espinosa et al. (2020). *Memoria de la red "Organización de Empresas*. Alicante: Universidad de Alicante.
- Espinoza, E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Conrado*, 15(69), 1.
- Espinoza, M. (2019). La industria del software en Ecuador: evolución y situación actual. *Revista Espacios*, 38(57), 1-6.
- Estrada, D. (2017). *La importancia de software para mi empresa*. Obtenido de <https://easycodigo.com/la-importancia-del-software-para-mi-empresa/>
- Fernández, A. (2022). *¿Qué son los estados financieros?* Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-estados-financieros.html>
- Flores, L., & Vera, E. (2016). *Normas internacionales de formación financiera 15- Ingresos actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su influencia en el reconocimiento de los ingresos*. Perú: Universidad Privada Antenor Orego.
- Fuentelsaz, C., & Icart, M. (2020). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona-Madrid: Editiosn Universitat Barcelona.
- Gamarra, G. (2018). *Aplicación de las pruebas estadísticas de Wilcoxon y Mann*. Obtenido de <https://www.grin.com/document/418811>
- García et al. (2019). Innovación: El arte de emprender. *Editorial Universidad del Rosario*, 3(6), 7.
- García, I. (2018). *Objetivos de la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/objetivos-de-la-organizacion-empresarial.html>
- Garrell, A., & Guilera, L. (2019). *Innovacion tecnológica: La Industria 4.0 en la sociedad digital*. Barcelona: Marge books.

- Garrido, P. (2021). *¿Qué es la creatividad? ¿Somos todos «genios en potencia»?*  
Obtenido de <https://psicologiaymente.com/inteligencia/creatividad-todos-genios>
- Garrido, S. (2021). *Fundamentos de gestión de empresas*. Madrid: Editorial Centro de Estudios Ramon Areces SA.
- Gehan, A. (2018). Una prueba de Wilcoxon generalizada para comparar una muestra arbitrariamente censurada. *Biometrika*, 1(52), 1-2.
- Giorgio, H. (2019). Niveles de productos software en la industria 4.0. *International Journal of Information*, 2(5), 53-62.
- Gómez, M. (2018). Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. *Revista Unal*, 1(3), 8.
- Gómez, M. (2020). Evaluación del enfoque de las NIIF desde la teoría de la contabilidad y el control. *Genéricos contables*, 8(11), 5.
- González, A. (2019). Organización, cultura y comunicación: un acercamiento a las opciones supradisciplinarias. *Organicom*, 16(30), 65-81.
- González, A. (2019). Organización, cultura y comunicación: un acercamiento a las opciones supradisciplinarias. *Organicom*, 16(30), 65-81.
- González, A. (2019). *Proceso administrativo*. Cali: Grupo editorial patria.
- Gordón, W. (2018). *Presupuestos: planificación y control*. Madrid: Pearson educación.
- Hernández et al. (2017). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, J. (2017). *Análisis del impacto de la NIIF 15 en los resultados económicos - financieros de las empresas constructoras e inmobiliarias del Perú que no cotizan*. Piura : Universidad de Piura.

- Hernández, M. (2020). *La importancia del control en el proceso administrativo*.  
Obtenido de <https://www.uic.mx/noticias/la-importancia-del-control-en-la-administracion/#:~:text=El%20control%20en%20el%20proceso,establecer%20las%20medidas%20correctivas%20necesarias.&text=Las%20organizaciones%20deben%20tener%20control,su%20correcto%20funcionamiento>
- Hernández, P. (2019). *Aplicación de las NIIF y su impacto en la presentación de estados financieros del sector ferretero*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Hernández, S. (2019). Influencia del cambio contable en la comparabilidad de los estados financieros bancarios y sus ratios de gestión. Un estudio empírico en la primera aplicación de la CBE. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 1(4), 665-690.
- Herrera, P. (2021). *Impacto financiero y tributario de las NIIF 15 ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos*. Cuenca: Univerdad Politécnica Salesiana.
- Herrera, Y. (2020). *¿Qué son las NIIF?* Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/que-son-las-niif>
- Hodges, F. (2020). Probabilidades de significación de la prueba de Wilcoxon. *Los Anales de Estadística Matemática*, 1(5), 13.
- Holm, H. (2019). NIIF teoría y práctica. *Contabilidad elemental*, 14(24), 112-131.
- Hoogervorst, H. (2020). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf>
- Humpire, H. (2018). *Aplicación de la NIIF 15 (ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes) y sus efectos financieros en las empresas constructoras*. Cuzco: Nuevas finanzas.

- IBM. (2017). *Guía SPSS 15.0 para windows*. Obtenido de Universidad de Murcia:  
[https://www.um.es/docencia/pguardio/documentos/spss\\_1.pdf](https://www.um.es/docencia/pguardio/documentos/spss_1.pdf)
- Icard, I. (2022). *Creación de Empresas: emprendimiento e innovación*. México:  
Ediciones de la U.
- Jara, E. (2021). *El control en el proceso administrativo*. Chile: Universidad de  
Tarapacá.
- Jay, C. (2021). *Tipos de Gestión Organizacional*. Obtenido de  
<https://jayconsultores.com.mx/tipos-de-gestion-organizacional/>
- Jezl. (2022). *NIFF vigente 2022*. Obtenido de [https://www.jezl-  
audidores.com/index.php/normativa/140-niif-vigentes-2017](https://www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/140-niif-vigentes-2017)
- Juárez, V. (2021). *Wilcoxon*. Obtenido de  
[http://www.rincondopaco.com.mx/rincon/Inicio/Apuntes/Proyecto/archivos/D  
ocumentos/Wilcoxon.pdf](http://www.rincondopaco.com.mx/rincon/Inicio/Apuntes/Proyecto/archivos/Documentos/Wilcoxon.pdf)
- Julio Quintana, P. (Octubre de 2020). Importancia del modelo de gestión empresarial  
para las organizaciones modernas. *Investigación en Ciencias de la  
Administración*, 6(16), 272-283. doi:2616-8219
- Kaplan, G. (2018). Implementaciones de software CRM. Revista Digital del  
Departamento de Ingeniería e Investigaciones Tecnológicas. *Revista Digital  
del Departamento de Ingeniería e Investigaciones Tecnológicas*, 3(5), 1.
- Labarca, A. (2021). *La técnica de observación*. Madrid: Editorial UNED, 24 ago.  
2016 - 303 páginas. Obtenido de Metodología y técnicas de investigación en  
Ciencia Sociales, Siglo XXI:  
<https://www.campus.fundec.org.ar/admin/archivos/Pardinas.pdf>
- Leal, A. (2022). *Grupos en NIIF: identifica a cuál pertenece tu empresa*. Obtenido  
de <https://www.siigo.com/blog/contador/cuales-son-los-grupos-en-niif/>
- Ledo, M. (2019). Tecnologías e innovaciones disruptivas. *Revista Cubana de  
Educación Médica Superior*, 33(1), 1-3.

- León, H. (2017). *Principales Características de La NIIF*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/356310186/Principales-Caracteristicas-de-La-NIIF>
- Ley General de Corporaciones del Estado de Delaware. (2018). *Modificaciones propuestas a la NIC 8*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/accounting-policy-changes/exposure-draft/ed-proposed-amendments-to-ias-8-es.pdf>
- Livio, G. (18 de Noviembre de 2020). *Encuestas: elementos para su diseño y analisis*. Cordoba: Encuentro grupo editor . Obtenido de Malavida: <https://www.malavida.com/es/soft/microsoft-excel/q/para-que-sirve-excel.html#gref>
- López et al. (2018). Trabajo emocional: conceptos y características Revisión de literatura. *Civilizar Ciencias Sociales y Humanas*, 18(35), 103.
- López, J. (2017). *Las formas estructurales de la organización*. Obtenido de <https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/14772/20/TEMA%204%20LAS%20FORMAS%20ESTRUCTURALES%20DE%20LA%20ORGANIZACION%2093N.pdf>
- López, J. (2018). Efecto de la innovación en la rentabilidad de las Mipymes en contextos económicos de recesión y expansión. *Tec Empresarial.*, 12(1), 7-18.
- López, J. (2020). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial. Libros profesionales*. Obtenido de [http://www3.uah.es/bibliotecaformacion/BPOL/FUENTESDEINFORMACION/tipos\\_de\\_fuentes\\_de\\_informacin.html](http://www3.uah.es/bibliotecaformacion/BPOL/FUENTESDEINFORMACION/tipos_de_fuentes_de_informacin.html)
- López, J. (2022). *Proceso administrativo*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20es%20un,l a%20forma%20m%C3%A1s%20eficiente%20posible.>

- López, L. (2018). *Población, muestra y muestreo*. Cochabamba: Revista Scielo.
- Lorquiño, E. (2020). *Últimas Noticias. La importancia de contar con un buen software empresarial*. Obtenido de <https://el-lorquino.com/2020/02/06/ultimasnoticias/la-importancia-de-contar-con-un-buen-software-empresarial/77875/>
- Lowell, S. (2019). *La NIIF 15 para la industria del software – In brief de PwC*. Obtenido de [https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/noticias-niif/Noticias\\_NIIF\\_Febrero\\_2019.pdf](https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/noticias-niif/Noticias_NIIF_Febrero_2019.pdf)
- Lugo, Z. (2020). *Población y muestra*. Obtenido de <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20se%20refiere%20al%20universo,poblaci%C3%B3n%20para%20realizar%20un%20estudio.&text=Universo%20de%20elementos%20que%20se%20van%20a%20estudiar>.
- Luque, F. (2018). Importancia de las técnicas del marketing digital. *Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 2(1), 64-83.
- Madrugas, A. (2017). *Pioneros del enfoque sistémico-cibernético y el pensamiento complejo. Teoría de sistemas*. Obtenido de <https://blogs.sld.cu/cibernetica/tag/teoria-de-sistemas/>
- Maldonado, N. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad*. Obtenido de <https://revistas.urosario.edu.co/xml/1872/187263918007/index.html>
- Martínez. (2019). El coeficiente de correlación de los rangos. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2), 28.
- Martínez, Á. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Bogotá: Ediciones de la U.

- Martínez, R., & Palma, A. (2020). *Revolución tecnológica e inclusión social*.  
Obtenido de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45901/1/S2000401\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45901/1/S2000401_es.pdf).
- Martínez, S. (2020). *Economía y organización de empresas*. México: Curso.
- Masso, F. (2020). Procedimiento y proceso administrativo práctico. *Empresas del siglo XXI*, 64.
- Medina, S. (2020). *Beneficios y afectaciones en empresas comerciales e Medellín*.  
Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/718/NIIF%20Beneficios%20y%20afectaciones.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Melara, M. (2019). *Cuáles son las características cualitativas NIIF para Pymes*.  
Obtenido de <https://contaestudio.com/caracteristicas-cualitativas-niif-pymes/>
- Mero, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*, 13-75.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Estados Financieros*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/estados-financieros/>
- Molina, R. (2018). *Estados Financieros*. México : Contabilidad-Spanish.
- Monge, E. (2019). Plan para la implementación de la NIIF 15 en una empresa de telefonía. *Revista Científica UISRAEL*, 5(3), 51-70.
- Montero, J. (2018). *La NIIF 15 y los estados financieros de la empresa Statkraft*.  
Cuzco: Perú SA.
- Mosquera Abadía, H. A., & Millán Solarte, C. J. (2013). Competividad en empresas innovadoras de software y tecnologías informáticas. *Universidad del Valle*, 37-44. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-46452013000100005](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-46452013000100005)

- Muñiz, C. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. México: IMCP.
- Narváez, M., Gutiérrez, C., & Senior, A. (Julio de 2011). Gestión organizacional. Una aproximación a su estudio desde el paradigma de la complejidad. *Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 17(2), 27-48. doi:13153617
- Olarte, L. (2018). *Clasificación de software de sistemas y aplicaciones*. Obtenido de <https://conogasi.org/articulos/clasificacion-de-software-de-sistemas-y-aplicaciones/>
- Oliva, F. (2017). La teoría financiera contemporánea: sus aciertos, retos y necesidad para Cuba. *Cofin Habana*, 6(2), 23.
- Olivares, D. (2018). *Los objetivos de las organizaciones*. Obtenido de <https://www.slideshare.net/AnaiidM/los-objetivos-de-las-organizaciones>
- Orobio, A. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF). *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 4.
- Pacheco, O. (2018). *Relación entre la NIIF 15 y NIC 11, aplicación en los estados financieros*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Palomo, S. (2020). *Aproximación a la ingeniería del software*. Editorial Centro de Estudios Ramon Areces SA: Madrid.
- Panimboza, C. (2018). *Reconocimiento de ingresos y gastos en los estados financieros*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Pareja, D. (2020). *5 pasos para hacer un mapa de riesgos*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/5-pasos-para-hacer-un-mapa-de-riesgos>
- Plata, J. (2019). *Cómo hacer un perfil proyecto de investigación científica*. México: Palibrio.

- Prevemi, F. (2020). *Prueba de rangos con signo de Wilcoxon*. Obtenido de <https://files.sld.cu/prevemi/files/2018/02/Prueba-rangos-con-signo-de-Wilcoxon.-Ejemplo-explicado.pdf>
- Quiroa, M. (2022). *Tipos de gestión empresarial*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-gestion-empresarial.html>
- Ramírez Contreras, B. A., Ceballos Barrera, P. D., & Miranda Valdez, J. F. (agosto de 2020). El Neuroliderazgo y su importancia en la gestión organizacional. *Investigación Latinoamericana en Competitividad Organizacional*, 2(7). doi:2659-5494
- Remiro, C. (2019). *Análisis y fiabilidad de los estados financieros en oportunidades de inversión*. México: Mc Trillas .
- Ribes, I. (2019). *La contabilidad de gestión aplicada a una empresa real del sector de software*. Madrid: Universidad Pontificia Comillas .
- Rodríguez, C. (2021). Ingresos de contratos con clientes, un nuevo desafío contable. *Revista contable*, 2(4), 8-27.
- Rodríguez, D. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/niif/>
- Rodríguez, R. (2019). *Estructura organizativa: definición, tipos y ejemplos*. Obtenido de <https://estudyando.com/estructura-organizativa-definicion-tipos-y-ejemplos/>
- Rodríguez, T. (2019). El Control Interno y el Proceso Administrativo. *Dirección Regional de Educación Cajamarca*, 1-5.
- Romero, M. (2021). *Plan de empresa para una organización* . València: Universitat Politècnica de València.
- Rueda, J. (2020). *NIIF 15 ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros*.. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

- Saavedra, M. (2021). Evolución y aportes de la teoría financiera y un panorama de su investigación en México. *Revista Ciencia Administrativa*, 7(2), 3-4.
- Sampieri, R. H. (2017). *Metodología de la investigación* (Sexta edición ed.). Mexico: McGRAW-HILL. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Sánchez, C. (2018). Importancia de la auditoría de estados financieros bajo las NIA y su convergencia con las NIIF y NICC. *Contribuciones a la Economía*, 4(1), 8.
- Sánchez, J. (2022). *Administración de empresas*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/administracion-de-empresas.html>
- Sánchez, R. (2018). *Prueba de Wilcoxon-Mann-Whitney: mitos y realidades*. Obtenido de <https://biblat.unam.mx/hevila/Revistamexicanadeendocrinologiametabolismo&nutricion/2015/vol2/no1/3.pdf>
- Santa, A. (2018). *Metodología de investigación*. Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION.pdf>
- Santana, A. (2019). *Principios de organización de empresas para ingenieros*. Sevilla: Universidad de Sevilla, Escuela Técnica Superior de Ingeniería.
- Santos, A. (2018). *Plan de negocios*. Cuyo: Universidad Nacional de Cuyo.
- Serrano, A. (2018). *Implementación de NIFF para pymes*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana .
- Sevilla, A. (2022). *Estados financieros*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Sharpe, W. (2022). *Teoría Financiera*. Obtenido de <https://sites.google.com/a/cetys.net/proyectofinal/finanzas/teoricos>

- Solé, R. (2019). *Definición de software de sistema, de programa y de aplicación, además de la definición de software libre y software propietario*. Obtenido de <https://hardwaresfera.com/articulos/tutoriales/definicion-de-software-de-sistema-de-programa-y-de-aplicacion-ademas-de-la-definicion-de-software-libre-y-software-propietario/>
- Soto, S. (2019). El uso de software libre en el control de inventarios: caso de estudio. *Ciencia Administrativa*, 12(1), 2-7.
- SPSS. (2022). *Prueba de la mediana*. Obtenido de <https://files.sld.cu/prevemi/files/2018/02/Prueba-de-la-Mediana.-Ejemplo-en-SPSS.pdf>
- Superintendencia de Compañías . (2020). *Esados financieros bajo los NIIF*. Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/formularios/Formularios%20e%20Instructivos/Instructivo%20bajo%20NIIF.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/Formularios%20e%20Instructivos/Instructivo%20bajo%20NIIF.pdf)
- Superintendencia De Compañías, Valores Y Seguros. (2022). *Portal de información/ Consulta de Compañías* . Obtenido de <https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/consultaCompanias/busquedaCompanias.jsf>
- Tejada et al. (2019). Innovación tecnológica: Reflexiones teóricas. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(85), 11.
- Tohmatu, T. (2018). *Generalidades de las NIIF*. Obtenido de [http://www.ccmagangue.org.co/pdf/pdf-diplomado/Presentacion\\_Generalidades\\_Objetoivos\\_Cualidad\\_de\\_la\\_informacion\\_C3%B3n\\_Financiera.pdf](http://www.ccmagangue.org.co/pdf/pdf-diplomado/Presentacion_Generalidades_Objetoivos_Cualidad_de_la_informacion_C3%B3n_Financiera.pdf)
- Uribe, M. (2018). a responsabilidad social empresarial y el enfoque estratégico de la organización: evidencia empírica de dos sectores. *Tendencias 2018*, 19(1), 39.

- Vanegas, J. (2020). De la teoría a la práctica en la implementación de un sistema de información bajo NIIF. *Innovacion social* , 7(2), 120.
- Vasilachis, I. (2019). *Estrategias de investigación cualitativa*. México: Gedisa.
- Vasilachis, I. (2019). *Estrategias de investigación cualitativa*. Barcelona: Gedisa.
- Velásquez, V. (2018). Innovación en empresas: estado del arte considerando tendencias para su implementación. *Revista Espacios*, 39(48), 29.
- Vélez, R. (2019). Las economías de la zona del Caribe en el contexto de la Revolución Tecnológica. *Études caribéennes*, 15(42), 13.
- Vergara et al. (2020). Factores de desarrollo local desde el enfoque de la gestión organizativa. *Amazonia Investiga*, 9(33), 46-50.
- Villatoro, J. (2022). *Kruskal-Wallis*. Obtenido de <http://www.rincondepaco.com.mx/rincon/Inicio/Apuntes/Proyecto/archivos/Documentos/KW.pdf>
- Westreicher, G. (2022). *Innovación tecnológica*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/innovacion-tecnologica.html>
- Westreicher, G. (2022). *Optimización*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/optimizacion.html>
- Windows. (2022). *Qué es y para qué sirve* . Obtenido de <https://exceltotal.com/ques-excel/>
- Zambrano, H. (2020). Innovación incremental en las microempresas del Clúster sectorial. *Revista científico-profesional.*, 5(8), 20-41.
- Zapata, G. (2018). Capacidades dinámicas de la organización: revisión de la literatura y un modelo propuesto. *Investigación administrativa*, 47(121), 6.

## ANEXOS

### Anexo 1. Empresas de software y sus activos corrientes

<b>EMPRESA</b>	<b>ACTIVO 2017</b>	<b>ACTIVO 2019</b>
SAVIASOFT CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 6235.49 Total activos corrientes: \$137789.38	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$30608.05 Total activos corrientes: \$92271.10
APLIOS	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$4919.80 Total activos corrientes: \$206911.37	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: 0.08 Según folio 311 Total activos corrientes: \$209247.22
ATENEA SOLUCIONES S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$4271.08 Total activos corrientes: \$9998.03	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3202.00 Total activos corrientes: \$8428.95
SOLUCIONES INFORMATICAS DEL ECUADOR SINFOEC S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3084.50 Total activos corrientes: \$105216.79	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3824.17 Total activos corrientes: \$112768.26
SISOEMP S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$110789.15 Total activos corrientes: \$184532.80	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$83658.51 Total activos corrientes: \$177364.73
RP3 S.A. RETAIL POS 3	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$39796.92 Total activos corrientes: \$57901.70	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$79005.31 Total activos corrientes: \$98113.17
SIPECOM S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$28669.25 Total activos corrientes: \$640099.78	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3866.32 Total activos corrientes: \$954448.24
IASAFIKE CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$5158.45 Total activos corrientes: \$8363.37	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$16473.34 Total activos corrientes: \$51079.12
AKTIUN SOFTWARE DEL ECUADOR AKTSOFT S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1000.00 Total activos corrientes:	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$72.67 Total activos corrientes:

	\$1000.00	\$20312.33
ACCROACHCODE S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3528.22 Total activos corrientes: \$25250.92	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3618.92 Total activos corrientes: \$14989.34
ONLYSOFT S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$35147.08 Total activos corrientes: \$147758.34	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$4399.84 Total activos corrientes: \$157153.93
APPTELINK S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$6676.96 Total activos corrientes: \$27088.70	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$25980.22 Total activos corrientes: \$155457.87
RIGHTTEK TECNOLOGIA APROPIADA S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: 149049.91 Total activos corrientes: \$926638.24	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$208577.46 Total activos corrientes: \$1346839.61
LOJASYSTEM C.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$9436.96 Total activos corrientes: \$250186.42	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$25199.35 Total activos corrientes: \$209459.46
COMPAÑIA TECNOSYSTEM S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$6833.20 Total activos corrientes: \$23762.41	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$458.98 Total activos corrientes: \$26594.54
SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 15906.19 Total activos corrientes: \$82099.14	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$12159.70 Total activos corrientes: \$72771.59
WEB HOSTING SOLUCIONES S.A. HOSTINGSOL	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$800.00 Total activos corrientes: \$800.00	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$800.00 Total activos corrientes: \$800.00
NOGGALITO S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$2000.00 Total activos corrientes: \$2000.00	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$2000.00 Total activos corrientes: \$2000.00
SERVIESTUDIOS CIA. LTDA	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$4539.50	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$24193.71

	Total activos corrientes: \$59737.09	Total activos corrientes: \$108691.73
GALASOFT S.A. GALA SOFTWARE	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3113.24 Total activos corrientes: \$17597.10	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$25907.24 Total activos corrientes: \$86824.93
EXPLOCEN C.A	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$322736.75 Total activos corrientes: \$6820647.13	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1907989.85 Total activos corrientes: \$7259302.01
VILLOZAM S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$5074.14 Total activos corrientes: \$15130.67	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$58232.76 Total activos corrientes: \$95570.96
SERPEPACIFIC S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 14434.57 Total activos corrientes: \$272420.71	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$14147.21 Total activos corrientes: \$368829.32
ALTURA S.A. (ALTURASERVICES )	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: 43430.42 Total activos corrientes: \$462636.97	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$26418.28 Total activos corrientes: \$803386.83
EUROFISH S.A.	Activo corriente Efectivo y equivalentes al efectivo: \$2740062.63 Total activos corrientes: \$62799613.66	Activo corriente Efectivo y equivalentes al efectivo: \$2400499.18 Total activos corrientes: \$61558034.73
SOFTBUILDER CIA. LTDA.	Activo corriente Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 1213.17 Total activos corrientes: \$66427.87	Activo corriente Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 1269.45 Total activos corrientes: \$60507.97
BLUESKY TOURING GALAPAGOS S. A.	Activo corriente Efectivo y equivalentes al efectivo: \$100.00 Total activos corrientes: \$2293.03	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$2537.01 Total activos corrientes: \$17073.01
COMWARE S.A.	Activo corriente Efectivo y equivalentes al efectivo: \$2158795.12 Total activos corrientes: \$1934321.63	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1868148.92 Total activos corrientes: \$4904193.55
SERVICREATIVA S.A.	<b>Activo corriente</b>	<b>Activo corriente</b>

	Efectivo y equivalentes al efectivo: \$16054.31 Total activos corrientes: \$24412.98	Efectivo y equivalentes al efectivo: \$18369.74 Total activos corrientes: \$24253.43
TAURUSTECH CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 53624.84 Total activos corrientes: \$395190.50	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$31228.58 Total activos corrientes: \$420331.66
ARBORIENTE SASA	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$6060560.18 Total activos corrientes: \$6060560.18	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$480608.78 Total activos corrientes: \$1960005.16
AMAZONAS BUILDING AMAZONBUILD S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3937042.58 Total activos corrientes: \$3937042.58	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$46.63 Total activos corrientes: \$1305669.83
"SERTECPOWERSOLUTIONS" CIA.LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 9000.00 Total activos corrientes: \$9000.00	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$200.00 Total activos corrientes: \$73949.51
ORIFLAME DEL ECUADOR S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 1099280.35 Total activos corrientes: \$4739853.54	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$443233.11 Total activos corrientes: 4982858.66
SOFTWARE DE LA SIERRA SOFTSIERRA S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 5217.68 Total activos corrientes: \$166005.73	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1837.22 Total activos corrientes: \$206522.88
ALQUIMIASOFT S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: 28515.70 Total activos corrientes: 87311.33	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$3178.06 Total activos corrientes: \$130738.63
SISTEMAS INTEGRADOS DE PROTECCION SIDEPRO CIA. LTDA	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1806.08 Total activos corrientes: \$525771.76	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$527.39 Total activos corrientes: \$197241.05
BESIXPLUS CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 306.56 Total activos corrientes: \$2996.79	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$2180.05 Total activos corrientes: \$2180.05

SOLUCIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS, SOLCONTRI C. LTDA	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1331.48 Total activos corrientes: \$10581.94	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$5407.20 Total activos corrientes: \$8755.95
FAMOVISAL S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$150968.37 Total activos corrientes: \$1474585.86	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$86779.95 Total activos corrientes: \$1526182.78
DEVIES CORP S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: 992766.04 Total activos corrientes: \$16393389.30	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1626547.45 Total activos corrientes: \$19199440.30
FORTIUS S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1006543.81 Total activos corrientes: \$5066327.73	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$515711.97 Total activos corrientes: \$3831428.24
IASAFIKE CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 5158.45 Total activos corrientes: \$8363.37	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$16473.34 Total activos corrientes: \$51079.12
ASITECNO ASESORIA EN SERVICIOS DE INTERNET Y TECNOLOGIA CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$33282.99 Total activos corrientes: \$105143.43	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$27896.34 Total activos corrientes: \$86175.19
MYVSYSTEMS CIA. LTDA.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 4750.18 Total activos corrientes: \$4750.18	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$171663.99 Total activos corrientes: \$1137418.21
COMPUSOFTNET CIA.LTDA	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 8987.05 Total activos corrientes: \$20185.62	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$833.51 Total activos corrientes: \$833.51
COMPUTECSNET S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 2601.26 Total activos corrientes: \$40710.74	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$1500.00 Total activos corrientes: \$112642.93
DESARROLLADOR A DE SOFTWARE BUSINESS	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$800.00	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$18482.00

ANALYTICS Y CUSTOMER EXPERIENCE PLUGTHEM S.A.	Total activos corrientes: \$800.00	Total activos corrientes: \$30309.71
SAGGAAC S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$107285.25 Total activos corrientes: \$139810.78	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$33054.03 Total activos corrientes: \$197410.56
INPUT ONE SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$25817.71 Total activos corrientes: \$327483.21	<b>Activo corriente</b> Efectivo y equivalentes al efectivo: \$50765.57 Total activos corrientes: \$256434.82

**Fuente:** Superintendencia De Compañías, Valores Y Seguros (2022)

**Elaborado por:** Espejo (2022)

**Anexo 2. Ficha de cuentas contables de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15**

N	EMPRESA	Año 2017						Año 2018						Año 2019					
		Activos	Pasivo	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad	Activos	Pasivo	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad	Activos	Pasivo	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad
1	SAVIASOFT CIA. LTDA.	140369.22	96117.92	170469.58	124130.32	43570.02	1829.45	155010.51	110516.53	175222.47	127660.11	47118.52	242.68	185123.54	120518.56	195223.49	147910.14	57119.34	412.78
2	APLIOS	211770.27	214181.72	545324.71	0.00	503229.12	14265.28	297921.39	137412.69	1052185.78	0.00	834659.87	217525.9	221692.39	103441.03	1094847.72	0.00	1116605.06	1094818.30
3	ATENEA SOLUCIONES S.A.	10777.21	46828.23	33874.37	0.00	38887.38	0.00	17365.25	54887.49	115100.03	0.00	116571.25	0.00	9490.24	38428.43	125771.24	77738.42	45933.00	2099.82
4	SOLUCIONES INFORMATICAS DEL ECUADOR SINFOEC S.A.	105216.79	25800.88	330275.57	2859.15	295680.01	31736.41	138481.37	58429.78	291584.61	0.00	290625.81	958.80	112768.26	21926.43	343658.93	99922.66	227461.40	16274.87
5	SISOEMP S.A.	228839.55	177016.84	231746.54	0.00	224887.85	6858.69	231212.44	175072.57	204927.82	0.00	198416.26	6511.56	235634.70	162166.64	466498.61	0.00	440362.57	26136.04
6	RP3 S.A. RETAIL POS 3	316381.35	261230.72	830098.78	0.00	744842.88	85255.90	204391.35	148519.71	835047.80	0.00	745915.82	89131.98	224085.86	142504.95	911633.91	0.00	816597.54	95036.37
7	SIPCOM S.A.	1009905.28	758559.41	1804371.06	0.00	1754588.73	49782.33	984430.00	676126.67	1806287.06	0.00	1716546.64	89740.42	1252466.98	927071.79	2117518.54	0.00	2091739.00	25779.54
8	IASAFIKE CIA. LTDA.	44166.93	19356.80	94705.14	9648.71	81969.24	3087.19	83542.49	53520.40	144495.16	3134.12	136149.08	5211.96	142834.98	108616.15	141771.46	2668.77	132772.77	6329.92
9	AKTIUN SOFTWARE DEL ECUADOR AKTSOFT S.A.	1000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23670.59	7982.33	235800.00	208824.34	27287.00	0.00	25810.45	9781.36	265411.00	308124.34	247327.00	0.00
10	ACCRACHCODE S.A.	33190.92	5051.82	40709.90	0.00	34044.9	6664.93	38343.55	3888.12	79446.52	0.00	69919.63	9526.89	69702.67	31201.50	91816.57	0.00	85714.39	6102.18
11	ONLYSOFT S.A.	153204.03	61817.15	261352.86	32605.25	202458.47	26289.14	146847.01	94730.50	216409.48	0.00	254501.28	0.00	184449.56	119118.30	278763.55	0.00	260079.85	18683.7
12	APTELINK S.A.	27863.70	17444.01	68573.00	40061.19	10456.85	18054.96	39179.88	26410.54	105519.04	76907.73	23841.54	4769.77	157478.41	114756.37	285195.89	204770.90	35061.95	39117.63
13	RIGHTTEK TECNOLOGIA APROPIADA S.A.	1402844.28	807647.29	2700991.14	1353627.81	1251763.33	95600.00	1572108.89	977470.55	2662431.88	1500401.42	1111891.01	50139.45	1856465.65	1368321.94	2707434.47	1422817.88	1229748.60	54867.99
14	LOIASYSTEM C.A.	339158.12	133823.13	623751.76	223424.68	370162.54	30164.54	349304.36	138522.86	753800.59	330110.91	327784.09	95905.59	343319.86	206315.11	866888.92	345596.57	494302.68	26989.67
15	COMPAÑIA TECNOSYSTEM S.A.	25746.52	2564.34	68135.67	68135.67	6551.60	4681.61	40150.24	6883.39	111991.33	83873.25	12907.42	15210.66	41418.53	2943.17	54650.00	16311.28	30393.77	7944.95
16	SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.	82433.65	78729.21	104286.65	0.00	92375.07	11911.58	5000.00	0.00	5400.00	0.00	0.00	5400.00	126740.13	37334.8	199331.03	0.00	157913.72	41417.31
17	WEB HOSTING SOLUCIONES S.A. HOSTINGSOL	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	NOGGALITO S.A.	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	SERVIESTUDIOS CIA. LTDA	229760.92	170988.90	355182.35	160606.25	194346.76	229.34	284903.01	144009.59	457424.41	40432.58	234870.43	82121.40	468990.36	338021.47	454406.94	62487.47	369000.94	22918.53
20	GALASOFT S.A. GALA SOFTWARE	36954.18	28997.27	81753.00	0.00	82163.46	0.00	77615.50	34730.15	162097.96	0.00	109430.04	52667.92	103364.43	31629.38	166559.33	0.00	122518.25	44041.08
21	EXPLOCEN CA	10130577.60	3822823.00	8119836.57	6507305.82	3349645.65	0.00	10240695.10	3975966.28	8507078.58	7211984.41	1933476.23	0.00	10716869.71	3396691.13	1221891.41	8772658.57	0.00	890802.76
22	VILLOZAM S.A.	48345.30	24065.22	86967.34	33284.38	52468.29	1214.67	52054.65	25485.50	149895.94	47865.94	100695.06	1334.94	122071.51	92837.16	428544.84	370962.65	53562.28	4019.91
23	SERPEPACIFIC S.A.	273066.47	207114.17	1765424.20	1456431.34	211694.68	97298.18	362102.70	237495.38	1915050.4	1672124.86	149743.28	93182.31	376585.60	357308.77	2191444.03	1835185.19	288977.59	7281.25
24	ALTURA S.A. (ALTURASERVICES)	860125.89	428699.29	976169.65	397030.56	659267.32	0.00	988309.82	590663.04	1360258.93	609844.54	773512.48	0.00	1114026.54	670193.52	1747677.80	631953.94	1033350.63	1033350.63
25	EUROFISH S.A.	125717380.50	125717380.50	0.00	0.00	0.00	5498739.50	28781749.07	75379226.98	0.00	0.00	0.00	2982909.67	23439981.71	68777660.58	0.00	0.00	0.00	2239733.51

26	SOFTBUILDER CIA. LTDA.	113501.18	71934.98	115521.04	90469.35	24053.06	998.63	103714.63	62013.68	84831.0	61412.23	22681.58	737.28	71731.21	29955.80	75437.91	49693.50	24429.22	1315.19
27	BLUESKY TOURING GALAPAGOS S. A.	15192.73	443.03	1200.00	0.00	200.00	1000.00	17516.04	443.03	13465.00	0.00	11141.69	2323.31	17073.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28	COMWARE S.A.	5509201.22	3604416.32	7806960.74	4385496.68	3397593.53	23870.53	7950449.46	5724513.93	9836130.50	6229501.64	3111105.70	495523.0	35908.90	7267.89	67801.86	22394.99	44135.74	1271.13
29	SERVICREATIVA S.A.	39337.55	12544.47	66599.59	29027.00	33782.45	3790.14	39127.67	12275.50	63730.95	22149.73	41310.06	271.16	6376383.22	4066589.04	8984381.21	5668317.42	3161436.48	154627.31
30	TAURUSTECH CIA. LTDA.	441278.02	301205.00	1629058.27	1214940.82	358589.02	55528.43	466518.95	327410.16	2796126.67	2134300.97	598705.35	63120.34	461533.77	317999.93	2205811.78	733472.38	454801.95	17537.45
31	ARBORIENTE SA	8050560.18	1237887.77	3953450.98	245345.34	3853450.98	130.38	6181063.92	1792145.63	4807970.68	4081195.5	493762.32	233012.86	5841562.56	1631496.00	3990515.33	3363081.19	478919.73	148514.39
32	AMAZONAS BUILDING AMAZONBUILD S.A.	441034.77	134853.32	641891.72	0.00	0.00	25608.03	38922.33	134832.56	541872.92	0.00	0.00	15316.11	2418179.34	114725.07	1780026.92	870790.37	872010.25	37226.30
33	SERT ECPWERSOLUTIONS CIA.LTDA.	9000.00	8600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	99391.55	95981.55	131783.6	27585.21	108563.95	0.00	102075.60	95219.71	213961.76	127718.81	79181.76	7061.19
34	ORIFLAME DEL ECUADOR S.A.	4903086.72	2975377.51	14149971.00	4462629.31	7845461.65	841880.03	5940854.60	4978263.72	15361473.80	4345632.02	10288918.12	726923.55	6314297.90	5788591.66	17208144.80	6426159.33	10102407.60	679577.92
35	SOFTWARE DE LA SIERRA SOFTSIERRA S.A.	443277.52	125310.7	468399.43	23784.25	547009.50	0.00	511664.04	286240.9	490384.23	7542.46	570797.01	0.00	426085.06	286346.16	400964.31	17808.11	468840.39	0.00
36	ALQUIMIASOFT S.A.	91246.62	43249.63	202637.63	49462.59	138075.25	15099.79	143989.22	80150.84	367733.81	62455.58	295673.55	9604.68	162346.02	81538.71	537443.54	44608.51	470016.66	22818.37
37	SISTEMAS INTEGRADOS DE PROTECCION SIDEPRO CIA. LTDA	273707.07	144192.42	122459.39	55932.92	65090.41	1436.06	188985.77	56897.34	135634.91	104623.10	27072.01	3939.80	214388.71	82259.76	77792.24	47323.24	30033.03	435.97
38	BESIXPLUS CIA. LTDA.	896.78	36907.95	873508.45	504438.66	151155.74	352900.86	13199.89	10256.40	24047.40	25454.68	4066.95	0.00	2180.05	787.02	25815.88	2442.55	22380.29	993.04
39	SOLUCIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS, SOLCONTRI C. LTDA	14332.49	10209.12	50404.00	0.00	49267.66	1136.34	15693.29	9881.39	79495.24	0.00	76948.44	2546.80	64737.00	31172.04	117343.28	76652.68	21778.26	21778.26
40	FAMOVISAL S.A.	1802025.97	1724678.90	1510149.97	741031.64	704139.98	64978.35	1522680.13	1345378.39	1711406.24	650458.53	949937.39	111010.32	1584771.38	1385194.82	1490336.73	557490.30	44603.45	88242.96
41	DEVIES CORP S.A.	18174210.70	10638784.00	70392692.80	60764227.80	8012277.23	1616187.75	19275375.50	11366231.10	11366231.10	60444514.00	8786393.93	893704.55	20965591.80	12368333.80	72631924.40	61570504.90	9803093.31	1258326.21
42	FORTIUS S.A.	5066327.73	2164581.28	8989670.21	5665742.85	1880227.64	1443699.72	7242838.11	3190882.71	10482095.80	6728039.19	1848534.78	1905521.80	11197741.20	5397409.90	14258523.80	9293973.84	2016043.95	2948505.86
43	IASAFIKE CIA. LTDA.	44166.93	19356.80	94705.14	9648.71	81969.24	3087.19	83542.49	53520.40	144495.16	3134.12	136149.08	5211.96	142834.98	108616.15	141771.46	2668.77	132772.77	6329.92
44	ASIT ECNO ASESORIA EN SERVICIOS DE INTERNET Y TECNOLOGIA CIA. LTDA.	162246.79	48593.98	221001.68	144754.79	68126.37	8120.52	141316.39	11110.47	155824.06	86908.90	53452.02	15463.14	107557.88	16899.24	402810.51	303404.10	36671.09	62735.32
45	MYVSYSTEMS CIA. LTDA.	4750.18	1683.15	0.00	0.00	280.55	0.00	159414.63	75591.74	184890.00	56503.19	47630.95	80755.86	1263132.49	1033513.28	290422.96	0.00	102798.14	187624.82
46	COMPUSOFTNET CIA.LTDA	20185.62	19247.52	73758.40	53145.08	16282.76	4330.56	33382.58	28545.70	82975.44	45667.14	31427.79	5880.51	0.00	0.00	66239.65	32934.94	32324.11	980.60
47	COMPUTECNICNET S.A.	55647.65	43711.52	0.00	0.00	0.00	0.00	99768.42	71937.90	375512.87	35038.95	337227.37	148353.82	118445.73	77843.77	77843.77	0.00	74710.18	3133.59
48	DESARROLLADORA DE SOFTWARE BUSINESS ANALYTICS Y CUSTOMER EXPERIENCE PLUGTHEM S.A.	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73157.92	70869.06	117935.56	101086.27	14415.00	2434.29
49	SAGGAAC S.A.	161378.37	95102.59	303376.33	211940.83	81177.92	10257.58	154544.56	91917.93	477416.67	451802.20	19877.92	5736.55	210308.48	123542.00	616989.69	411366.93	189923.77	15698.99
50	INPUT ONE SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	329082.37	303521.36	690613.04	631566.82	49488.77	9557.45	271773.58	231688.65	480434.96	417989.18	38637.55	23808.23	259795.27	177213.89	516268.12	363177.84	88993.07	64097.21

Fuente: Superintendencia De Compañías, Valores Y Seguros (2022)  
Elaborado por: Espejo (2022)

**Anexo 3.** Ficha de indicadores de las 50 empresas del software de Ecuador que trabajan con las NIIF 15

N	EMPRESA	Indicadores de solvencia		Indicador de Gestión		Indicadores de rentabilidad			
		Endeudamiento del activo total - Pasivo Total / Activo Total		Impacto Gastos Administración y Ventas - Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas		Rentabilidad Neta del Activo (ROA) - (Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)		Rentabilidad Neta del Ventas (Margen Neto) - Utilidad Neta / Ventas	
		Antes 2017	Después (2019)	Antes 2017	Después (2019)	Antes 2017	Después (2019)	Antes 2017	Después (2019)
1	SAVIASOFT CIA. LTDA.	0,68475074	0,47175932	0,2406476	0,24667776	0,01303313	0,069008507	0,01073184	0,030260237
2	APLIOS	1,0113871	0,46659711	0,92373002	1,0161909	0,12012631	-0,09814202	0,0467229	-0,019873014
3	ATENEA SOLUCIONES S.A.	4,3451161	4,0492578	1,1475455	0,36521068	-0,4651491	0,17258362	-0,14798827	0,013022532
4	SOLUCIONES INFORMATICAS DEL ECUADOR SINFOEC S.A.	0,24521638	0,19443795	0,89058447	0,65534395	0,19997987	0,09568508	0,06370813	0,031398106
5	SISOEMP S.A.	0,77354133	0,68821204	0,98284817	0,87940806	0,01910692	0,073538356	0,01953808	0,037145209
6	RP3 S.A. RETAIL POS 3	0,82568306	0,63593906	0,89729428	0,8957516	0,17178835	0,28118286	0,0654749	0,069116674
7	SIPECOM S.A.	0,75111943	0,74019659	0,9724102	0,96460861	0,03268196	0,013121672	0,01829207	0,035391372
8	IASAFIKE CIA. LTDA.	0,43826458	0,76043099	0,86552054	0,92322302	0,01155797	0,022329122	0,0053902	0,02249663
9	AKTIUN SOFTWARE DEL ECUADOR AKTSOFT S.A.	0,95176762	0,22433762	0,96723434	0,099065609	0,09904567	0,003310797	0,09234561	0,000239657
10	ACCROACHCODE S.A.	0,15220487	0,44763708	0,83628231	0,93353945	0,12801363	0,058042824	0,10436995	0,044063289
11	ONLYSOFT S.A.	0,40349558	0,64580417	0,77465564	0,93297648	0,09466977	0,063287221	0,05549505	0,041875273
12	APPTELINK S.A.	0,62604785	0,64580417	0,15191197	0,93297648	0,4244878	0,063287221	0,1724848	0,041875273
13	RIGHTTEK TECNOLOGIA APROPIADA S.A.	0,57572132	0,73705757	0,45809215	0,48864615	0,04344389	0,018606313	0,02271519	0,013968097
14	LOJASYSYSTEM C.A.	0,39457443	0,60094136	0,5812338	0,56318444	0,05850769	0,051707841	0,03181291	0,020542243
15	COMPANIA TECNOSYSTEM S.A.	0,09959479	0,71059257	0,01954439	0,81049256	0,06953429	0,41029267	0,07949478	0,430562573
16	SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.	0,95506161	0,29457763	0,85208964	0,77907729	0,09211809	0,2166612	0,07281498	0,13776241
17	WEB HOSTING SOLUCIONES S.A. HOSTINGSOL	0	0	0,085478912	0,032474734	0,07638393	0,065892234	0,34499491	0,345123234
18	NOGGALITO S.A.	0	0	0,96477323	0	0,98465723	0,747848234	0,06575812	0,838831234
19	SERVIESTUDIOS CIA. LTDA	0,74420363	0,72074288	0,51408291	0,77518773	-0,00958596	0,025786735	-0,00620138	0,027264183
20	GALASOFT S.A. GALA SOFTWARE	0,78468174	0,30599868	1,0065714	0,7302705	-0,01669554	0,27910665	-0,00764755	0,17323107
21	EXPLOCEN C.A	0,37735489	0,30599868	0,41908541	0,7302705	0,17147243	0,27910665	-0,2176985	0,17323107
22	VILLOZAM S.A.	0,49777788	0,76051456	0,60320342	0,12496103	0,01665788	0,021833105	0,00926014	0,006219345
23	SERPEPACIFIC S.A.	0,7584753	0,94881159	0,11991233	0,12829562	0,23253706	0,089655921	0,03596785	0,015407296
24	ALTURA S.A. (ALTURASERVICES)	0,49841458	0,52510196	0,66817921	0,57900077	-0,09315871	0,037519965	-0,08295979	0,026333019
25	EUROFISH S.A.	0,59220862	0,55717492	0,04003375	0,069131114	0,04373889	0,018144311	0,03912145	0,017452994

26	SOFT BUILDER CIA. LTDA.	0,63378173	0,41761181	0,15216061	0,26228261	0,00026017	0,001038042	0,00025592	0,000987037
27	BLUESKY TOURING GALAPAGOS S. A.	0,02916066	0,06572096	0,16666667	0,06234512	0,06582096	0,06543216	0,83333331	0,865342412
28	COMWARE S.A.	0,6542539	0,63775796	0,43041962	0,34770215	-0,00322615	0,011749592	-0,00228989	0,008418189
29	SERVICREATIVA S.A.	0,31889302	0,20239803	0,5047915	0,64944637	0,0710456	0,016038086	0,04196362	0,008494015
30	T AURUSTECH CIA. LTDA.	0,68257421	0,68900687	0,2150588	0,18117699	0,07902505	0,009587706	0,02154642	0,00203106
31	ARBORIENTE SA	0,27884349	0,27929103	0,10180347	0,12101	0,03825861	0,014424837	0,05672317	0,021531776
32	AMAZONAS BUILDING AMAZONBUILD S.A.	0,47257558	0,46097705	0,10247381	0,47467902	0,000403	0,009766724	0,00031728	0,013272353
33	'SERTECPOWERSOLUTIONS' CIA.LTDA.	0,79846096	0,93283516	0,52521396	0,36871618	-0,21118329	0,043698493	-0,12772265	0,022512034
34	ORIFLAME DEL ECUADOR S.A.	0,60683763	0,91674346	0,54701644	0,57566822	0,22862312	0,006603735	0,07981488	0,002437101
35	SOFTWARE DE LA SIERRA SOFTSIERRA S.A.	0,28269142	0,67203987	1,1678544	1,1219579	-0,23099372	-0,20109643	-0,21860985	-0,21383989
36	ALQUIMIASOFT S.A.	0,47398612	0,50225264	0,67698389	0,86821151	0,14066078	0,071196012	0,06333878	0,021514026
37	SISTEMAS INTEGRADOS DE PROTECCION SIDEPRO CIA. LTDA	0,52681291	0,38369447	0,52746773	0,38550746	0,00197299	0,000189003	0,00440979	0,000520875
38	BESIXPLUS CIA. LTDA.	0,58080983	0,36101007	0,86194819	0,86691946	0,01661778	0,35529917	0,0093658	0,030003624
39	SOLUCIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS, SOLCONTRI C. LTDA	0,71230608	0,48151812	0,97745538	0,21173055	0,05256519	0,19368955	0,01494703	0,12251786
40	FAMOVISAL S.A.	0,95707768	0,87406605	0,47248515	0,56383586	0,02251261	0,035025828	0,02727799	0,037277415
41	DEVIES CORP S.A.	0,58537805	0,58993489	0,1126813	0,13269405	0,05697661	0,032821089	0,01478867	0,009492101
42	FORTIUS S.A.	0,4272486	0,58993489	0,21039231	0,13269405	0,18638518	0,032821089	0,1067919	0,009492101
43	IASAFIKE CIA. LTDA.	0,43826458	0,76043099	0,86552054	0,92322302	0,01155797	0,022329122	0,0053902	0,02249663
44	ASIT ECNO ASESORIA EN SERVICIOS DE INTERNET Y TECNOLOGIA CIA. LTDA.	0,29950657	0,15711764	0,30686671	0,088842466	0,02109318	0,38189259	0,01549222	0,10201129
45	MYVSYSTEMS CIA. LTDA.	0,35433394	0,81821442	0,32498503	0,36798701	0,46728601	0,11542439	0,36198681	0,52343059
46	COMPUSOFTNET CIA.LTDA	0,95352632	0,26835165	0,22075805	0,46836782	0,13683455	0,48316482	0,0374478	0,009437399
47	COMPUTECNICSNET S.A.	0,78550524	0,79840028	0,5493451	0,95974511	0,65994543	0,016475476	0,35942148	0,031398784
48	DESARROLLADORA DE SOFTWARE BUSINESS ANALYTICS Y CUSTOMER EXPERIENCE PLUGTHEM S.A.	0,06511359	0,16811344	0,96871346	0,12222777	0,05973342	0,021212468	0,02141848	0,013158541
49	SAGGAAC S.A.	0,58931434	0,58743232	0,2678543	0,30667913	0,04202713	0,048730608	0,02268452	0,016651081
50	INPUT ONE SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	0,92232645	0,68212903	0,07132972	0,17205296	0,01577784	0,17205296	0,00751826	0,081020087

Fuente: Superintendencia De Compañías, Valores Y Seguros (2022)

Elaborado por: Espejo (2022)