



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TÍTULO:**

**NIF 15 ingresos de contratos con clientes y la evaluación del impacto financiero en el sector de la construcción del cantón Guayaquil.**

**AUTORA:**

**Poveda Medina Yazmín América**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TUTOR:**

**CPA. Vera Pinto Roddy Salustio, MBA**

**Guayaquil, Ecuador**

**02 noviembre del 2022**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Yazmin América Poveda Medina**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Magister en Contabilidad y Finanzas**.

**TUTOR**

f. RODDY SALUSTIO VERA PINTO  
Firmado digitalmente por RODDY SALUSTIO VERA PINTO  
Fecha: 2022.11.07 16:05:56 -05'00'

CPA. Roddy Salustio Vera Pinto, MBA

**DIRECTORA DEL PROGRAMA**

f. \_\_\_\_\_

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, PhD.

Guayaquil, 02 noviembre del 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Yo, Yazmin América Poveda Medina

**DECLARO QUE:**

El Trabajo de Titulación **“NIIF 15 INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES Y LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO FINANCIERO EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DEL CANTÓN GUAYAQUIL”**, previa a la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Finanzas, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 02 de noviembre del 2022

**LA AUTORA**

f.   
**Poveda Medina, Yazmin América**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUTORIZACIÓN**

Yo, Yazmín América Poveda Medina.

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **“NIIF 15 INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES Y LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO FINANCIERO EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DEL CANTÓN GUAYAQUIL”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 02 de noviembre del 2022

**LA AUTORA**

f. *Yazmín Poveda M.*

**Poveda Medina, Yazmín América**

# REPORTE URKUND

<https://secure.arkund.com/old/view/142004818-538271-196389#DccxDoAwCAXQu3T+MYVCC17FOJhGTQddHII3I+EN703Xk+aFcgEVCw4SAXkLcXcwSzCwEQrVYM>  
[HhFd5WpGec9zhG3+6+pzlPmb02Y1ZVURIm/X4=](https://secure.arkund.com/old/view/142004818-538271-196389#DccxDoAwCAXQu3T+MYVCC17FOJhGTQddHII3I+EN703Xk+aFcgEVCw4SAXkLcXcwSzCwEQrVYM)

The screenshot displays the URKUND web application interface. At the top, the browser address bar shows the URL: [secure.arkund.com/old/view/142004818-538271-196389#DccxDoAwCAXQu3T+MYVCC17FOJhGTQddHII3I+EN703Xk+aFcgEVCw4SAXkLcXcwSzCwEQrVYM](https://secure.arkund.com/old/view/142004818-538271-196389#DccxDoAwCAXQu3T+MYVCC17FOJhGTQddHII3I+EN703Xk+aFcgEVCw4SAXkLcXcwSzCwEQrVYM). The page header includes the URKUND logo and navigation icons. The main content area is divided into several sections:

- Dokument:** Tesis\_Yazmin\_Poveda\_Rev6.docx (D148985212)
- Inskickat:** 2022-11-07 15:49 (-05:00)
- Inskickad av:** roddy.vera@gmail.com
- Mottagare:** roddy.vera@analysis.arkund.com
- Meddelande:** Tesis\_Yazmin\_Poveda [Visa hela meddelandet](#)

Below the document details, there is a progress indicator showing 3% completion and a note: "av det här ca 43 sidor stora dokumentet består av text som också förekommer i 9 st källor." To the right, there is a "Källförteckning" (Bibliography) section with a "Markeringar" (Markings) column. The list includes:

- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D130163708
- Universidad Central de Ecuador / D139711015
- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D46141074
- <https://ilibrary.co/document/2ig6/moy-analisis-implementacion-ingresos-actividade...>

The bottom section of the interface shows a list of references (källor) with a progress indicator of 82%. The list includes:

- 1.- Identificar el contrato.
- 2.- Identificar las obligaciones de desempeño.
- 3.- Determinar el precio de la transacción.
- 4.- Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato.
- 5.-

RODDY  
SALUSTIO  
f. VERA PINTO  
Ing. Roddy Vera Pinto MBA.

Firmado digitalmente  
por RODDY SALUSTIO  
VERA PINTO  
Fecha: 2022.11.07  
16:05:56 -05'00'

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por darme ayudarme en los momentos difíciles, y darme una familia que me ha sabido ayudar con sus consejos.

A mis padres y mis hermanos, por darme todo su apoyo, y enseñarme que en la vida lo más importante es la familia.

A mi esposo Carlos e hijo Carlitos, que han estado siempre conmigo, dándome muchas fuerzas para seguir avanzando, y sobre todo su cariño.

**Yazmín América Poveda Medina**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a Dios, ya que, sin él las cosas no podría ser, guiándome por el buen camino, ayúdame a resolver los problemas que se presentaban y jamás perder la fe.

**Yazmín América Poveda Medina**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**SISTEMA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn Ph.D.  
DIRECTORA DEL PROGRAMA

f.  \_\_\_\_\_

Ing. Poveda Medina, Yazmín América  
PONENTE



## Índice de Contenido

---

AGRADECIMIENTO .....	VI
DEDICATORIA .....	VII
RESUMEN.....	XV
ABSTRACT .....	XVI
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
ANTECEDENTES DEL PROBLEMA .....	3
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	5
JUSTIFICACIÓN.....	8
OBJETIVO GENERAL .....	14
OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	14
PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN .....	14
DELIMITACIONES DEL PROBLEMA.....	15
LIMITACIONES DEL PROBLEMA.....	15
CAPÍTULO II.....	16
REVISIÓN LITERARIA .....	16
ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	16
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	18
CAPÍTULO III.....	26
METODOLOGÍA.....	26

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	26
ALCANCE DE INVESTIGACIÓN.....	26
POBLACIÓN DE ESTUDIO.....	26
UNIDAD DE ANÁLISIS.....	27
TAMAÑO DE LA MUESTRA .....	27
FÓRMULA DE MUESTREO PROBABILÍSTICO: .....	28
ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
HERRAMIENTAS.....	29
EVALUACIÓN CUANTITATIVA.....	30
RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	31
CAPÍTULO IV .....	73
INFORME FINAL.....	73
CONCLUSIONES .....	79
RECOMENDACIONES.....	82
REFERENCIAS .....	84
APENDICE .....	88

## Lista de Tablas

---

<b>Tabla 1:</b> Tiempo de antigüedad en la empresa.....	31
<b>Tabla 2:</b> Tiempo de trabajando en el sector de la construcción. ....	32
<b>Tabla 3:</b> Conocimiento de la NIIF 15 .....	32
<b>Tabla 4:</b> Proceso de aplicación NIIF 15.....	33
<b>Tabla 5:</b> Dificultad del proceso de la NIIF 15 .....	34
<b>Tabla 6:</b> Registro de Operaciones .....	34
<b>Tabla 7:</b> Cambio en las Políticas Contables .....	35
<b>Tabla 8:</b> Registro de anticipo de clientes.....	36
<b>Tabla 9:</b> Capacitación de la NIIF 15 .....	36
<b>Tabla 10:</b> Cambios significativos en los Estados Financieros.....	37
<b>Tabla 11:</b> Análisis vertical y horizontal de Estado de Situación Financiera.	39
<b>Tabla 12:</b> Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultado Integral ...	43
<b>Tabla 13:</b> Anexo de Ingresos Ordinarios de Construcción (2019-2020).....	50
<b>Tabla 14:</b> Registro contable de Ingresos (2019-2020), bajo NIC 18 .....	51
<b>Tabla 15:</b> Registro contable de ingresos diferidos (2019-2020).....	51
<b>Tabla 16:</b> Detalle de los Costos Directos e Indirectos (2019-2020) .....	51
<b>Tabla 17:</b> Costos Indirectos del periodo 2019 .....	52
<b>Tabla 18:</b> Costos Indirectos del periodo 2020 .....	52
<b>Tabla 19:</b> Registro contable, costos indirectos de fabricación (año 2019) ..	53

<b>Tabla 20:</b> Registro contable, costos indirectos de fabricación (año 2020) ..	53
<b>Tabla 21:</b> Tipos de contratos .....	54
<b>Tabla 22:</b> Determinar el precio de transacción .....	56
<b>Tabla 23:</b> Asignación de precio de venta sobre base de costo unitario .....	57
<b>Tabla 24:</b> Registro contable, bajo NIIF 15 .....	58
<b>Tabla 25:</b> Cálculo de retención con el modelo de la NIC 18 .....	58
<b>Tabla 26:</b> Cálculo de retención con el modelo, aplicando NIIF 15 .....	59
<b>Tabla 27:</b> Diferencias de retenciones entre aplicación de la norma .....	60
<b>Tabla 28:</b> Estado de Resultado, bajo NIIF 15 .....	61
<b>Tabla 29:</b> Registro contable de ingresos, bajo NIIF 15 (Periodo 2020) .....	62
<b>Tabla 30:</b> Descomposición de los ingresos y gastos .....	63
<b>Tabla 31:</b> Ingresos y gastos, aplicando NIIF 15.....	64
<b>Tabla 32:</b> Reclasificación anticipos clientes.....	65
<b>Tabla 33:</b> Recodificación de Impuestos Diferidos .....	67
<b>Tabla 34:</b> Variación de los Ingresos año 2019 y 2020 .....	76
<b>Tabla 35:</b> Variación de los Costos año 2019 y 2020.....	77
<b>Tabla 36:</b> Variación de las retenciones.....	77
<b>Tabla 37:</b> Variación en el Estado de Resultado Integral. ....	78

## Lista de Figuras

---

<b>Figura 1:</b> Valor Agregado Bruto de la construcción por trimestre (2020-2022) .....	9
<b>Figura 2:</b> Participación de la construcción en el PIB por trimestre (2020-2022) .....	10
<b>Figura 3:</b> Principales Empresas del Sector de la Construcción, según patrimonio año 2019 .....	11
<b>Figura 4:</b> Cinco pasos para el reconocimiento de ingresos .....	22
<b>Figura 5:</b> Razón de Liquidez 2019 .....	46
<b>Figura 6:</b> Razón por Actividad 2019 .....	47
<b>Figura 7:</b> Razón de rentabilidad del 2019 .....	48
<b>Figura 8:</b> Análisis de Razón de Endeudamiento del 2019 .....	49
<b>Figura 9:</b> Efecto Financiero, bajo NIIF 15.....	64
<b>Figura 10:</b> Razón Corriente, bajo NIIF 15 .....	69
<b>Figura 11:</b> Prueba ácida, bajo NIIF 15 .....	70
<b>Figura 12:</b> Capital de Trabajo, bajo NIIF 15 .....	71

## Lista de Gráficas

---

<b>Gráfico 1:</b> Composición del Estado de Resultado Integral del 2019-2020..	45
<b>Gráfico 2:</b> Efecto de Estado de Resultado del 2019.....	63
<b>Gráfico 3:</b> Aumento de margen de utilidad bruta.....	65
<b>Gráfico 4:</b> Nivel de indicador de razón corriente .....	70
<b>Gráfico 5:</b> Nivel de indicador de prueba ácida .....	71
<b>Gráfico 6:</b> Variación del capital de trabajo.....	72
<b>Gráfico 7:</b> Variación de los Ingresos año 2019 y 2020.....	76

## RESUMEN

Esta investigación NIIF 15 Ingresos De Contratos Con Clientes Y La Evaluación Del Impacto Financiero En El Sector De La Construcción Del Cantón Guayaquil, tiene como objetivo analizar su efecto en la parte financiera al aplicar la normativa. Esta nueva norma entro en vigor en el año 2018, sustituyendo la NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias) y la NIC 11 (Contratos de Construcción).

Esta norma NIIF 15, es aplicable para la contabilización de todos los contratos de construcción y que tengan ingresos por actividades ordinarias. Se debe aplicarla en contrato de manera individual, y permite un tratamiento agrupado y una perspectiva razonable de no afectará los estados financieros al aplicar la norma a cada contrato. Esta norma, determina un “modelo de los 5 pasos” que se utiliza para el reconocimiento de los ingresos.

Esta investigación, identificará el efecto financiero al aplicar la NIIF 15, y se reflejará en los estados financieros de las empresas aplicando las respectivas técnicas y mediante un análisis financiero se poder determinar la liquidez de la empresa.

**Palabras claves:** NIIF 15, Estados Financieros, Contratos con clientes.

## **ABSTRACT**

This research IFRS 15 Revenue from Customer Contracts and The Evaluation Of The Financial Impact In The Construction Sector Of Canton Guayaquil, aims to analyze its effect on the financial part when applying the standard. This new standard came into force in 2018, replacing IAS 18 (Revenue from Ordinary Activities) and IAS 11 (Construction Contracts).

This IFRS 15 standard is applicable for the accounting of all construction contracts with revenue from ordinary activities. It must be applied individually to each contract and allows a grouped treatment and a reasonable perspective of not affecting the financial statements when applying the standard to each contract. This standard determines a "5-step model" that is used for revenue recognition.

This research will identify the financial effect of applying IFRS 15 and will be reflected in the financial statements of the companies applying the respective techniques and through a financial analysis it will be possible to determine the liquidity of the company.

**Keywords:** IFRS 15, Financial Statements, Customer contracts.



## CAPÍTULO I

### Introducción.

“En mayo de 2014 el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) publicó la nueva norma sobre reconocimiento de ingresos ordinarios (NIIF 15). Esta norma sustituye a la mayoría de las guías detalladas sobre reconocimiento de ingresos ordinarios que existen actualmente en los PCGA estadounidenses y en las NIIF. La fecha de entrada en vigor de la nueva norma (enero 1, de 2018) está ya muy cerca por lo que es importante tomar con oportunidad la decisión de cómo realizar la transición a la nueva norma” (Héctor Vizúete V, s.f.)

Las normas internacionales de información financiera NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de clientes), entro en vigor a partir del año 2018, sustituyendo la NIC 11 (Contratos de Construcción y la NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias).

Esta nueva Norma Internacional de información Financiera NIIF 15, no es solo se aplica a los contratos de bienes sino aplica a los contratos de servicios, los cuales, se deben de identificar de manera por separado para la contabilización del reconocimiento de los ingresos que provienen de los contratos con clientes.

El sector de la construcción es unos de los sectores de mayor importancia en el país. “En 2019 *representó* 8,17% del PIB real *nacional* (\$ 5.874 millones). *También generó* 6,1% del total de empleos y *atrajo* \$ 69 millones en Inversión Extranjera Directa. *Además, la construcción demanda anualmente* más de \$ 1.900 millones del sistema financiero *tanto público como privado*” (Karen Lucero, s.f.)

El objetivo principal es reconocer los ingresos de los contratos con clientes y su afectación en los estados financieros en las empresas constructoras que no aplican esta norma vigente en la ciudad de Guayaquil.

(NICNIIF, 2021)“El objetivo primordial de este proyecto es aclarar los principios para el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes. Se aplica a todos los contratos con clientes, excepto los arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros”

## **Antecedentes del Problema**

El presente trabajo es el análisis de efecto en los Estados Financieros al aplicar la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), en las empresas constructoras que manejan contratos con clientes y de los cuales obtienen ingresos por actividades ordinarias. Actualmente, algunas empresas no aplican esta norma debido a los cambios que deben realizar en las políticas contables para el empleo.

“En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 11 Contratos de Construcción y la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, que habían sido originalmente emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. La NIC 18 reemplazó una versión anterior Reconocimiento de los Ingresos de Actividades Ordinarias (emitida en diciembre de 1982). La NIC 11 sustituyó algunas partes de la NIC 11 Contabilización de los Contratos de Construcción (emitida en marzo de 1979)” (Deloitte, NIIF 15, Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes).

El sector de la construcción es un modelo de negocio donde se maneja bienes y servicios provenientes de contratos con clientes. El principio primordial es que la entidad debe de reconocer los ingresos provenientes de los contratos con clientes que representen transferencia de bienes o servicios.

En esta investigación, se procedió en la recopilación de información de empresas constructoras de la ciudad de Guayaquil, en la superintendencia de compañías donde muestra los estados financieros. El tipo de investigación que se desarrolló es descriptivo, ya que consistió en la formulación de preguntas, elaboración de encuestas, y análisis de la información obtenida.

Hay que acotar que la investigación documental es de fuente secundaria, porque esta se información se obtuvo de la superintendencia de compañía, donde se muestran los estados financieros de las empresas constructoras.

El enfoque de la investigación fue cuantitativo, ya que el procesamiento de la información fue numérico. Las técnicas para la investigación fueron la adquisición de información de Estados Financieros en la superintendencia de compañías.

Por otra parte, la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), propone un “Modelo de 5 pasos” que se debe de seguir para un correcto reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias por bienes o servicios proveniente de contratos con clientes por la contraprestación que la empresa desea espera recibir.

La NIIF 15 permite un tratamiento colectivo en los ingresos siempre que tenga expectativas razonables que tenga efecto en los Estados Financieros. El contrato puede ser de manera verbal, o escrita, dependiendo del entorno del negocio.

De la revisión ejecutada, se concluyó que la adaptación de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), tiene efecto positivo en el capital y las ganancias. A su vez, este indica que los ingresos se los reconocen en el tiempo establecido por el contrato con cliente y no en tiempo determinado.

Los costos y gastos provenientes de los contratos con clientes son capitalizados en el tiempo que son utilizados. Esta contabilización de los contratos con clientes tiene un efecto en las políticas contables y su efecto en los estados financieros anuales.

## **Formulación del Problema**

Actualmente, las empresas deben de regirse mediante las Normas Internaciones Financieras para la presentación de los balances y los estados financieros, por lo cual, a partir del 2018, entra en vigor la NIIF 15 (Norma Internacional Financiera) para las empresas que manejan contratos de construcción e ingresos ordinarios.

La NIIF 15, hace que las empresas emitan información financiera confiable y precisa, de esta manera, cualquier inversionista o empresario puedan entenderla. Esta norma, ayuda a controlar las actividades financieras, mediante procedimientos con el fin de transparentar las cifras que se ven reflejadas en los estados financieros.

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.” (Deloitte, Deloitte Colombia , 2015).

Las Normas Internaciones de contabilidad (IASB), Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) y Normas Internaciones Financieras (NIIF), para mejorar los reconocimientos de los ingresos y establecer cuándo una empresa debe de reconocer los ingresos provenientes de contratos con clientes y emiten la NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias). Esta norma entra en vigor a partir del 2018. Esta norma establece 5 pasos para poder identificar los ingresos provenientes de contratos

Esta norma sustituye la NIC 11 (Contratos de Construcción) y la NIC 18 (Ingresos Ordinarios), y esta nueva norma NIIF 15, maneja un nuevo modelo de medición de los ingresos, para un análisis de los ingresos proveniente de contratos con clientes y análisis de las transacciones.

“El objetivo de esta Norma 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 surgen de un contrato con un cliente” (NIIF.INFO, 2020).

La NIIF 15, debe de aplicarse en los contratos con clientes de manera individual, a su vez, permite un procedimiento agrupado siempre y cuando exista una expectativa razonable en los estados financieros. Los contratos con clientes tienen un tiempo de ejecución de aproximadamente 12 meses y los ingresos son considerados de acuerdo con el avance de obra. Estos ingresos al estar mal registrados pueden ocasionar liquidez en los meses que se registra el ingreso y a su vez, un elevado pago de impuestos.

Las empresas que apliquen la NIIF 15 para la presentación de los Estados Financieros deben de revisar las políticas contables con relación a los ingresos de actividades ordinarias. Para esto, se aplicará una evaluación de las diferentes áreas administrativas y sus políticas contables.

La aplicación de la NIIF 15 en los contratos con los clientes, ayuda a mejorar el reconocimiento de los ingresos ordinarios y un apropiado control de las ventas, para que los Estados Financieros no presenten errores al momento de contabilizar las ventas.

Es necesario, que las empresas tengan políticas contables para el reconocimiento de los ingresos que son provenientes de los contratos con clientes, teniendo como referencia la NIIF 15, y su vez, que los ingresos puedan cubrir con las obligaciones. Uno de los problemas principales, es que las empresas no reconocen los ingresos en el momento adecuado y el tratamiento contable con los anticipos recibidos, las ventas a crédito y el manejo de las cuentas por cobrar. Esto hace que la empresa pierda liquidez y solvencia,

## **Justificación.**

La presente investigación es para analizar la incidencia en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 15) sobre los contratos con clientes y permita mediante los estados financieros ver la incidencia al aplicar la norma en vigencia. Actualmente, las empresas constructoras aplican esta norma en los contratos con clientes por la negociación o fabricación de un activo, de los cuales, tienen costos e ingresos que se encuentran realizados en la construcción o fabricación del bien.

El sector de la construcción en el país es una clave para el crecimiento ya que genera trabajo y mucha de la población dependen de este sector. Este sector genera crecimiento en la parte de infraestructura de la ciudad como en las viviendas. En promedio, los trabajadores que se encuentran vinculados en este sector representan un 6.48% en el Ecuador de empleados a nivel nacional, esto se debe a la gran cantidad por la mano de obra.

(Juan Carlos Zabala A. y Jonathan Guamán Ch, Ekos Research, 2022)  
“Según las estimaciones del Banco Central del Ecuador (BCE), el sector de la construcción crecerá en 2,9% en 2022, lo que a su vez le permitiría conservar su aportación al PIB en 6,4%, situándolo como el séptimo sector con mayor importancia en el país en términos de producción.”

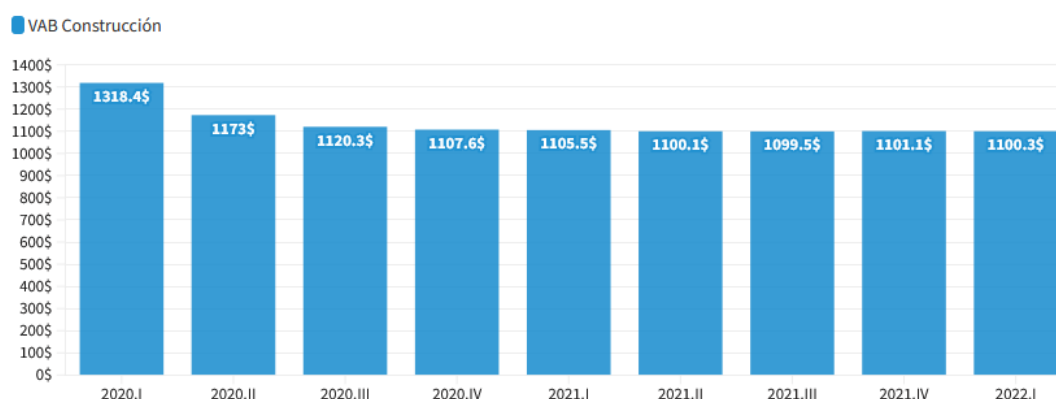
El sector de la construcción engloba todas las actividades como las edificaciones de edificios, construcción de puentes, construcción de viviendas y carreteras, generando al país una inversión y aporte significativo en el sector económico, ya que permite generación de empleos y crecimiento económico. “La participación de la construcción en el Producto Interno Bruto (PIB), tomando como base los dólares de 2007, es del 7.3% para 2021, y del 7.4 % para 2022. La participación de la construcción en dólares nominales, comparada con el total del PIB es del 10% en el 2021, y se proyecta que se mantendrá en el mismo 10% para el año 2022”. (Yandún, 2022).



El sector de la construcción es uno de los sectores más importante del país ya que aporta al Producto Interno Bruto (PIB). En marzo 2021 al 2022 registró niveles entre 0.82% a 0.83%, esto aumenta la cartera en unos \$ 7 millones. Estos indicadores muestran que el sector de la construcción aporta que la banca privada financie los proyectos en la construcción tanto en el sector del área público y privado.

El sector de la construcción a nivel general generó: “Quito que generó USD 1.713 millones y Cuenca con USD 755 millones. A nivel nacional, Ecuador generó USD 9.403 millones al PIB en construcción. Es decir, Guayaquil insertó el 26,3% y Quito el 18,22%.” (@jcallg, Prensa.Ec, 2021)

**Figura 1:** Valor Agregado Bruto de la construcción por trimestre (2020-2022)  
Cifra en millones de USD



**Fuente:** (BANCO CENTRAL DEL ECUADOR , s.f.)

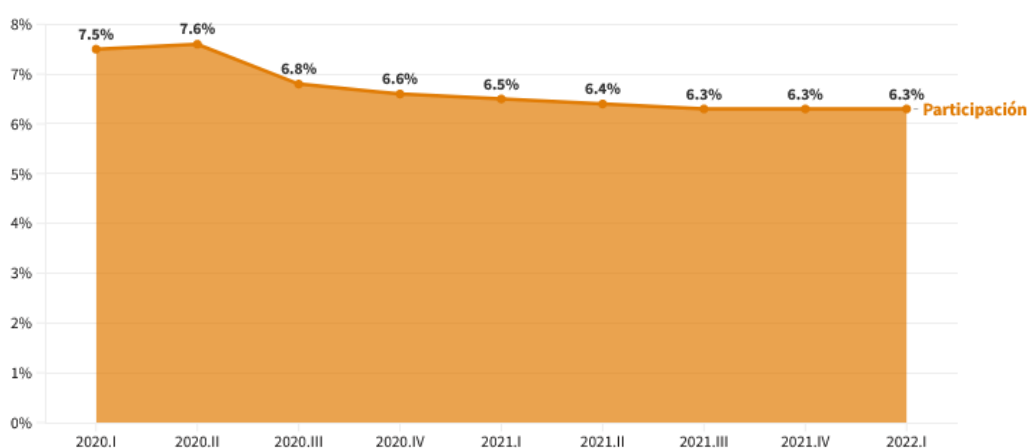
**Elaborado:** (Karen Lucero, redacción revista GESTIÓN., 2020)

De acuerdo con el gráfico anterior, con estos resultados, nos damos cuenta de que el primer trimestre del año 2022 tiene \$ 1.100.3 millones, esta cifra es considerable, y genera producción en el país. Revisando las cifras con los trimestres anteriores refleja una disminución en el sector y se debe a la

pandemia Covid19, que ha provocado que la inversión pública destine menos recursos en las obras públicas provocando menos inversión.

Los bajos niveles en el financiamiento en el sector de la construcción se los puede percibir en el PIB (Producto Interno Bruto). En el sector de la construcción la inversión pública, se redujo en 82.3% en el primer trimestre del año 2012, esto ocasiona un decrecimiento en la economía del Ecuador.

**Figura 2:** Participación de la construcción en el PIB por trimestre (2020-2022)



**Fuente:** (BANCO CENTRAL DEL ECUADOR , s.f.)

**Elaborado:** (Karen Lucero, redacción revista GESTIÓN., 2020)

Por ello, esta investigación se enfoca en las empresas constructoras ya forman una actividad importante en la producción de empleos y en el desarrollo económico del país.

“Según al Banco Central del Ecuador el sector de la construcción decrecerá 1,42 puntos porcentuales del PIB en 2021, el clima de negocios en el sector está mejorando; hay expectativa de que cese la recesión que atraviesa el sector en 2022 y aunque el clima de negocios todavía es bajo, 5 de cada 10 empresas constructoras consideran que están mejor que en 2020, mientras que durante el segundo semestre de 2021, el 11% de éstas se siente

más optimista que con respecto al primer semestre de 2021". (Juan Carlos Zabala (Ekos Research), s.f.).

El sector de la construcción abarca lo que es construcción de carreteras, viviendas, centros comerciales, edificios y esto hace que ocupe un lugar de suma importancia para el crecimiento del país. A lo largo de tiempo, se ha incrementado considerablemente, teniendo un alza en el incremento en el empleo.

**Figura 3:** Principales Empresas del Sector de la Construcción, según patrimonio año 2019

Posición	Nombre	Patrimonio
1	HIDALGO E HIDALGO S.A.	555.014.365
2	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	300.885.453
3	CANEYBI CORP S.A.	266.806.176
4	CHINA INTERNATIONAL WATER & ELECTRIC CORP. -CWE-	103.988.757
5	"CONSORCIO LÍNEA 1" - METRO DE QUITO: ACCIONA	68.307.946
6	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	62.796.047
7	FOPECA S.A.	51.546.137
8	CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.	29.623.136
9	RIPCONCIV CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA.	28.950.931
10	SEVILLA Y MARTINEZ INGENIEROS CA SEMAICA	26.400.249

**Fuente:** (BANCO CENTRAL DEL ECUADOR , s.f.)

**Elaborado:** (Karen Lucero, redacción revista GESTIÓN., 2020)

Debido a la importancia en el sector de la construcción, se tomó en consideración para la evaluación de la NIIF 15, debido al manejo de los contratos con clientes y los ingresos procedentes por actividades ordinarias.

Esta nueva norma ayuda a la toma de decisiones y genera cambios en los estados financieros de la empresa.

(Karen Lucero, redacción revista GESTIÓN., 2020)“El sector de la construcción es uno de las cinco más importantes para el país. En 2019 representó 8,17% del PIB real nacional (\$ 5.874 millones). También generó 6,1% del total de empleos y atrajo \$ 69 millones en Inversión Extranjera Directa. Además, la construcción demanda anualmente más de \$ 1.900 millones del sistema financiero tanto público como privado. Debido a la crisis por el coronavirus, los datos de los primeros meses muestran cifras desalentadoras, pero se espera una contracción mucho mayor.”

Esta norma es de suma importancia porque ayuda a las operaciones del sistema contable y a su vez en la elaboración de los Estados Financieros. Por lo cual, algunas empresas que apliquen esta norma deberían de revisar con los asesores contables y tributarios, el efecto en los mismos, el manejo de los ingresos ordinarios recibidos por los contratos con clientes y a su vez, el manejo del flujo de ingresos a través del tiempo.

El manejo de esta norma se debe realizar mediante una adecuada capacitación al personal para transparentar de manera confiable la información que se ve reflejada en los estados. Esto ayudará al buen manejo en el tratamiento contable y tributario, con la finalidad de comparar el efecto que produce al incluir esta norma en la empresa.

Con los datos obtenidos mediante los resultados cuantitativos se podrá valorar el efecto en la empresa al aplicar la NIIF 15, y ver su impacto de manera positiva o negativa en el manejo de los contratos con clientes, por construcción o brindar servicios.

Con la investigación va a permitir que los problemas que se presenten en el reconocimiento de los ingresos permitan una solución de acuerdo con lo que indica la norma. Esto mejorara, las falencias que existen en algunas empresas como el reconocimiento de las cuentas por cobrar, y la mejora en las cuentas por cobrar para una disminución en la cartera de clientes.

## **Objetivo General**

Demostrar la incidencia financiera al aplicar la NIIF 15, en las empresas constructoras.

## **Objetivos Específicos**

- Determinar la contabilización de los contratos con clientes.
- Establecer la incidencia al aplicar la NIIF 15, en los Estados Financieros en las empresas constructoras.
- Evaluar los Estados Financieros por el reconocimiento de los ingresos por contratos con clientes.

## **Preguntas de Investigación**

- ¿En las empresas constructoras, tienen conocimiento para la aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15)?
- ¿Qué impacto se generaría en los Estados Financieros al aplicar la NIIF 15?
- ¿Cuáles serían los cambios en las políticas contables, al aplicar la NIIF 15?

## **Delimitaciones del Problema**

La presente investigación se basa en información adquirida en la Superintendencia de Bancos de los Estados Financieros de empresas constructoras publicadas en el periodo del año 2019 - 2020.

**Sector:** Empresas Constructoras

**Ubicación:** Guayaquil

**Delimitación Temporal:** Desde 2019 - 2020

**Especialidad:** Finanzas y Contabilidad

**Área:** Financiera – Contable

## **Limitaciones del Problema**

El tiempo de disponibilidad para las encuestados dependerá de su tiempo y que no sientan amenazados por las preguntas.

## **CAPÍTULO II**

### **Revisión literaria**

#### **Antecedentes investigativos**

“La NIIF 15 es un estándar complejo, que introduce muchos más requerimientos prescriptivos que los anteriormente incluidos en las NIIF que reemplaza (la NIC 18 Ingresos ordinarios, la NIC 11 Contratos de construcción y una serie de Interpretaciones relacionadas con esos estándares) y, por consiguiente, puede resultar en cambios sustanciales a las políticas de reconocimiento de ingresos ordinarios de muchas entidades.

Requiere la aplicación de juicio importante en algunas áreas, pero en otras áreas es relativamente prescriptivo, dando poco espacio al juicio”. (Deloitte, Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes, Una guía para la NIIF 15, 2018).

La NIC 11 “Contratos de Construcción” fue emitida en el año 1979 y con una nueva versión en el año 1995, Esta norma establece políticas contables para el registro de los ingresos obtenidos por los contratos de construcción, determinando los ingresos, gastos y costos.

“El Objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo cae, normalmente en diferentes periodos contables”. (Junta de Normas Internaciones de Contabilidad , 1995)



En esta norma detalla dos tipos de contratos; Por precio variable, dependerá del costo variable por metro cuadrado de construcción; Por precio fijo, que se acuerda en el contrato con el contratista una cantidad y un precio por unidad de producto. En esta norma, se determina los ingresos y gastos provenientes de los contratos de construcción para la presentación de los estados financieros.

(Jose Javier Jimenez, Gerencie.com, 2020)“Una de las características más relevantes de los contratos de construcción, y que resulta fundamental para comprender su tratamiento contable, es la propia naturaleza intrínseca de los mismos, ya que la fecha en la que se inicia la actividad del contrato y la fecha en que se termina corresponden normalmente a distintos ejercicios económicos. Por ser de larga duración, la realización de la actividad generadora del ingreso se lleva a cabo a lo largo de un período superior a un ejercicio económico, lo que exige realizar una adecuada imputación temporal de ingresos y gastos, siguiendo los criterios establecidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros del IASB.”

La NIC 18 “Ingresos Ordinarios” en esta norma determina el tratamiento contable de las transacciones que surgen por los ingresos ordinarios y a su vez, establece cuándo estos deben ser reconocidos.

Según (Juntas de Normas Internaciones de Contabilidad, 2009)“Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad”.

La NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedente de contratos con clientes”, su objetivo es el reconocimiento de los ingresos por actividades realizadas a través de contratos con clientes que pueden ser por servicios o bienes

“El objetivo de esta Norma 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 surgen de un contrato con un cliente”. (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad IASB, 2014)

### **Fundamentación teórica**

La Norma Internacional Financiera 15 (Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes), introduce principios para presentar los estados financieros por los ingresos por actividades ordinarias y los flujos de dinero que surgen por los contratos con clientes, a su vez, establece un modelo para que el reconocimiento de los ingresos y la contabilización los contratos de los clientes sean de acuerdo con la norma.

(Perucontable, 2017)“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 surgen de un contrato con un cliente.”

El cumplimiento de la norma es que la entidad reconozca los ingresos que son provenientes de contratos con clientes y revelar la transferencia de los servicios o bienes que con comprometidos por los contratos.

El alcance de la norma que la entidad aplicará a los contratos con clientes son los siguientes:

- **Contratos por arrendamientos - NIIF 16 (Arrendamientos).** (BIM SOLUCIONES, 2021)“Esta norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones.”
- **Contratos por seguros – NIIF 17 (Contratos por seguros).** (HLB Ecuador, s.f.)“La NIIF 17 plantea desafíos significativos para las aseguradoras, de la misma manera representa una oportunidad para modernizar y actualizar la tecnología y las capacidades de datos en las operaciones financieras, de riesgo y actuariales.”
- **Por Instrumentos Financieros y derechos a obligaciones – NIIF 9 (Instrumentos Financieros).** (Islava Zulema Ruiz Quiroz; TPC Group, 2020)“La NIIF 9 establece nuevos parámetros para la clasificación de los activos financieros según su medición posterior, basados en las características de los flujos de efectivo contractuales y el modelo del negocio de la entidad a partir de la gestión de los activos, que logren los objetivos del negocio”
- **Por NIIF 10 (Estados Financieros Consolidados).** (NIIF.INFO, s.f.)“El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación

y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.”

- **Contratos por intercambios no monetarios**, para otorgar la venta de bienes a clientes.

**Contratos de Construcción:** Es un convenio entre el propietario, subcontratista con el contratista, que establecen la negociación por la construcción de un bien. Por medio de este se fija el valor de la negociación y se fija un flujo de ingresos. Este contrato puede ser por precio fijo o por margen sobre el costo.

(Jeff Gerardi, ProEst, 2021)“Un contrato de construcción es un acuerdo jurídicamente vinculante entre el propietario y el contratista que establece que un determinado trabajo recibirá la compensación adecuada. En el contrato se describen los términos y condiciones del acuerdo, los derechos y deberes de todas las partes implicadas, la fecha de inicio de la obra y la fecha prevista de finalización.”

**Contrato precio fijo:** Este contrato es que se fija un precio razonable por la adquisición o construcción de un bien, en el cual, es pactado un precio o valor definido. Este contrato tiene menor riesgo para el comprador.

(José Luis F. Pallarés para EALDE Business School., s.f.)“Esta categoría de contrato implica establecer un precio total fijo para un producto, servicio o resultado definidos que se van a suministrar. Estos contratos deben utilizarse cuando los requisitos están bien definidos y no se prevén cambios significativos en el alcance”.

**Contrato de margen sobre el costo:** Este contrato son valores reembolsables por el contratista, estos valores son costos incurridos y se encuentran definidos en el contrato.

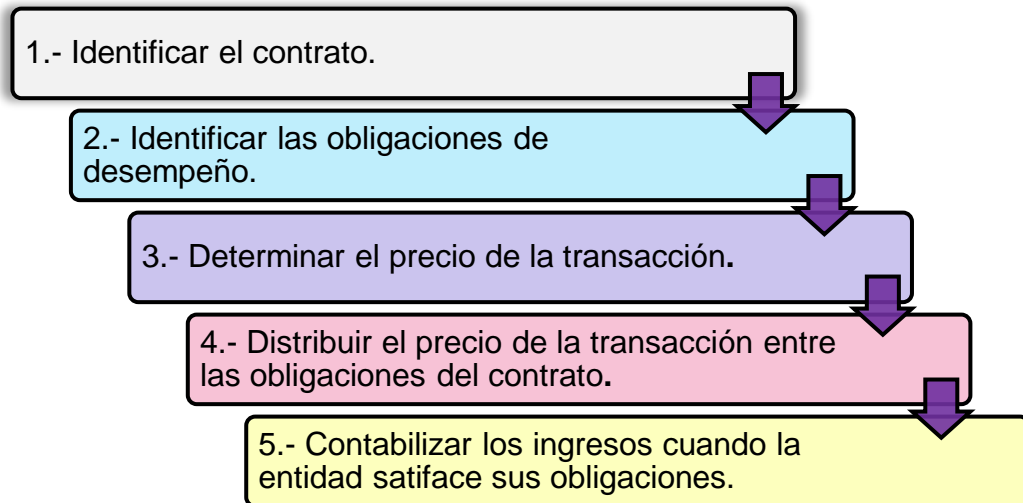
(Carmen1093; Clubensayos.com, 2015)“Es un contrato de construcción en el que se reembolsa al contratista los costos satisfechos por él o definidos previamente en el contrato y, en el caso de un contrato de características comerciales, más un porcentaje de esos costos o una cantidad fija, si procede.”

**Precio de la transacción:** Es el derecho que tiene que recibir por la contraprestación de bienes o servicios que son comprometidos en el contrato.

(Carolina Moncayo, INCP, 2016)“En la aplicación de la NIIF 15, la norma requiere que la entidad determine el precio de la transacción (incluyendo los pagos que se realicen diferentes al efectivo, las contraprestaciones de la otra parte, y el valor del dinero en el tiempo para contratos o transacciones que superan los 12 meses) por el cual se va a intercambiar el bien o servicio ofrecido.”

La aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), esta norma establece cinco pasos para el reconocimiento de los ingresos procedentes de actividades ordinarias y su influencia en los Estados Financieros.

**Figura 4:** Cinco pasos para el reconocimiento de ingresos



**Fuente:** (Norma Internacional de Información Financiera, 2014)

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Modelo de 5 pasos para el reconocimiento de los ingresos**

La Norma Internacional Financiera (NIIF 15), establece cinco pasos para la contabilización de los ingresos ordinarios provenientes de los contratos con clientes.

#### **Paso 1: Identificación del Contrato**

La NIIF 15 es aplicable a los contratos con clientes que se haya establecido de manera escrita o verbal y deben de cumplir las siguientes condiciones:

- El contratante debe de aprobar el contrato de manera escrita o verbal con las obligaciones al contraer el mismo.

- La entidad podrá identificar el precio establecido y los derechos de cada parte con el objetivo de identificar los pagos o servicios de transferencia.
- Se debe de identificar los derechos y obligaciones por partes de la entidad y el contratante.
- Se debe de identificar condiciones de pagos y el anticipo adquirido por la firma del contrato.
- En el contrato debe de determinar el tiempo de entrega, cobranzas por la contraprestación y cobros con fecha de pagos establecidos en el contrato.

## **Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño**

Este paso consiste en identificar y reconocer las obligaciones que se segregan en el contrato con cliente y deben de cumplir las siguientes condiciones:

- Beneficio del bien o servicio como los materiales, mano de obra y equipos. Estos deben ser detallados de forma separada
- Analizar el bien o servicio tanto para el contratante como para el cliente. El cliente puede beneficiarse de la utilización y el Contratante no dependerá del mismo.

### **Paso 3: Determinar el precio de transacción**

Este paso consiste en estimar el total de los ingresos que se obtengan por el contrato con el cliente, por lo cual la empresa debe de determinar el precio de la transacción y cumplir con las siguientes condiciones.

- El precio de transacción se compone originalmente de lo pactado en el contrato del cliente y el precio por contraprestaciones pueden tener descuentos, créditos, reducciones de precios y devoluciones.
- En algunos contratos los precios de transacción ya son definidos puesto que el contrato es con precio fijo.
- Establecer si los precios de transacción son; Compensación variables (valor estimado), Compensación no monetaria (Estimación no confiable), Componente significativos (Efecto Financiero) y Pagos a los clientes

### **Paso 4: Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato**

Este paso consiste cuando un contrato tiene más de una obligación y la entidad debe de distribuir el precio de transacción y cumplir con las siguientes condiciones:

- Asignación basada en el PV (Precio de venta), en algunas ocasiones el precio del contrato puede ser distinto.



- Aplicar métodos para la estimación de la distribución del precio de la transacción que pueden ser; Enfoque en la evaluación del mercado, Costos esperados, y Enfoque residual.

**Paso 5: Contabilizar los ingresos cuando la entidad satisface sus obligaciones**

Este paso consiste cuando a medida que se satisface la obligación se reconoce el ingreso y cumplir con las siguientes condiciones:

- El cliente recibe y consume los beneficios del bien a medida que se realice el desempeño.
- La mejora del activo mediante su prestación este bajo el control del beneficiario.
- Estos ingresos se pueden reconocer de acuerdo como son reconocidos, pueden ser; a lo largo del tiempo o en un momento de este.

## **CAPÍTULO III**

### **Metodología.**

#### **Diseño de Investigación**

El enfoque de la investigación se enmarca en un diseño de enfoque de carácter cuantitativa. En el aspecto cuantitativo permite una mejor visión de los resultados obtenidos de los factores numéricos.

Para la elaboración de un análisis financiero, el enfoque cuantitativo permite determinar la importancia del uso de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), inicialmente por los ingresos que se registran en los estados financieros. Este análisis cuantitativo se aplicó, para conocer las importantes pruebas teóricas referente al tratamiento contable que las empresas constructoras deben aplicar en relación con la NIIF 15

#### **Alcance de Investigación**

El alcance de la investigación se enfoca en impacto financiero al aplicar la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), provenientes por ingresos de actividades ordinarias por contratos con clientes en las empresas constructoras de la ciudad de Guayaquil del periodo 2019 y 2021.

#### **Población de Estudio**

La población que se va a realizar las encuestas es a las personas del Área Financiera como el Gerente General y Contadora de la empresa. Para revelar los principales tratamientos contables con vinculo a la aplicación (NIIF 15).

En este caso, se tomó la información de la Superintendencia de Compañías, con características en actividades de construcción según la categoría. Según en INEC (2022) y con número de CIIUV F4100.10 “(Construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianatos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. Incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.)” (Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), 2012). Con región Costa, Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Tipo de compañías anónimas y con capital suscrito de más de 2 millones de dólares, hay 9 empresas registradas y se trabajó para la investigación.

### **Unidad de Análisis**

En este trabajo de investigación se analizó a las empresas constructoras, que se encuentra localizadas en la ciudad de Guayaquil, con último balance presentado en el año 2019 y 2021.

### **Tamaño de la Muestra**

Se aplicó para la selección de la muestra y poder determinar el tamaño. Para ello, se aplicó el muestreo probabilístico, donde se extrajo un grupo de pequeño de empresas y hacer una selección aleatoria de la muestra.

El personal que ha sido encuestado puede ser de distintas edades, género, cargos, pero deben de ocupar las áreas en mención. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario con preguntas con alternativas con alternativas de respuestas enfocadas en las normas internaciones financieras (NIIF 15).

Se trabajó con una población de 9 empresas constructoras de acuerdo con Superintendencias de Compañías, el cual se encuentra registradas en la Región Costa, Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Tipo de compañías anónimas y con capital suscrito de más de 2 millones de dólares, derivada del cálculo de la muestra de poblaciones infinitas.

**Fórmula de muestreo probabilístico:**

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

**Donde:**

- N = Total de la población son 9 constructoras
- Z α = Coeficiente de confianza, en este caso 95% = 1.96
- p= Proporción que p espera en los resultados, en este caso 50% = 0.5
- q= Proporción que q espera en los resultados, en este caso 50% = 0.5
- d= Error máximo permisible, en este caso el 5%

**Desarrollo:**

$$n = \frac{9 * (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}{(0.05)^2 * (9 - 1) + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{9 * 3.8416 * 0.5 * 0.5}{(0.0025) * (8) + (3.8416) * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 8.8164$$

## **Enfoque de la Investigación**

El enfoque de la investigación es cuantitativo. El enfoque cuantitativo es la extracción de los datos para los análisis de los estados financieros que se obtuvieron a la Superintendencia de Compañías correspondiente al periodo 2019 y 2021, esta se guardó en una base de datos en el programa Excel para el análisis estadístico, con el propósito de obtener los resultados y poder compararlo con la aplicación de la NIIF 15, antes y después.

## **Herramientas**

La técnica que se utilizó fue la encuesta, la cual es adecuada para adquirir datos significativos y relevantes. Se utilizó el instrumento más utilizado la encuesta para recolectar la información, la cual consiste en preguntas cortas con alternativas respuestas.

Para el análisis de la información se utilizará el programa de Microsoft Excel y mediante gráficos estadísticos se realizará tablas y gráficos con los resultados adquiridos en las encuestas.

## **Evaluación Cuantitativa**

### **Encuesta**

Se procedió a realizar a realizar las encuestas a los diferentes departamentos que manejan tanto el área contable como el área financiera, para obtener una visión de su conocimiento sobre la NIIF 15.

Se procedió a enviar encuestas online a los diferentes departamentos aproximadamente 4 personas fueron encuestadas de 8 empresas encuestadas.

## Resultados de la encuesta

### Resultados de la técnica de encuesta

Se presentan los resultados obtenidos en las encuestas enviadas online de las personas encargadas del área contable y financiera, de las constructoras de la ciudad de Guayaquil.

### Análisis de los resultados de la Encuesta

**Pregunta 1:** ¿Qué tiempo de antigüedad llevas trabajando el área contable y financiera?

**Tabla 1:** Tiempo de antigüedad en la empresa

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
0 - 5 años	19	59,38%
6 - 10 años	12	37,50%
11 - 15 años	1	3,13%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### Interpretación:

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 1, se puede evidenciar que la personas que trabajan en el área contable y financiera tienen menos de 5 años laborando. Esto indica que la mayoría de las empresas buscan a personas jóvenes y que se acopen a los lineamientos de la empresa.

**Pregunta 2:** ¿Qué tiempo llevas trabajando en el sector de la construcción?

**Tabla 2:** Tiempo de trabajando en el sector de la construcción.

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
0 - 3 años	7	21,88%
4 - 7 años	21	65,63%
8 años en adelante	4	12,50%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 2, indica que la mayoría de las personas llevan trabajando más de 3 años en la empresa. Esto es beneficioso en el área contable y financiera, porque le será más fácil aplicar la normativa y así estandarizar los estados financieros.

**Pregunta 3:** ¿Tiene conocimiento de la aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF15)?

**Tabla 3:** Conocimiento de la NIIF 15

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
SI	29	90,63%
NO	3	9,38%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda



### **Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 3, las personas indicaron que conocen las Norma Internacional Financiera (NIIF 15). Por lo cual, al generalizar la presentación de los Estados Financieros mediante la normativa, no será difícil, ya que el personal contable y financiero conoce de los nuevos procedimientos de la normativa.

**Pregunta 4:** ¿En la actualidad, está aplicando la Norma Internacional financiera (NIIF 15)?

**Tabla 4:** Proceso de aplicación NIIF 15

<b>Opciones</b>	<b>Número Personas</b>	<b>Frecuencia ( % )</b>
SI	21	65,63%
NO	11	34,38%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 4, se puede comprobar que el 65.63% de las personas que laboran en el sector de la construcción aplican la normativa vigente. Pero no deja de ser importante el 34.38% de los trabajadores que no aplican la normativa.

**Pregunta 5:** ¿En la aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), cual es la mayor dificultad al aplicar la normativa?

**Tabla 5:** Dificultad del proceso de la NIIF 15

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
Recolección de la Información	0	0,00%
Selección de la información	7	21,88%
Procesamiento de la información	15	46,88%
Ejecución	0	0,00%
Análisis de la información	8	25,00%
Ninguna de los anteriores	2	6,25%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 5, esto se debe los procesos contables que se deben de seguir para la aplicación de la normativa, en este caso, la mayoría de los trabajadores, tienen inconveniente en el procesamiento y análisis de la información. Esto puede darse, por falta de capacitación al personal

**Pregunta 6:** ¿Con qué frecuencia la empresa, registra las operaciones provenientes de los contratos de clientes?

**Tabla 6:** Registro de Operaciones

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
Mensualmente	8	25,00%
Semanalmente	2	6,25%
Diariamente	22	68,75%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 6, de acuerdo con los datos, se puede observar que las empresas registras diariamente las operaciones contables, esto ayuda que la información financiera de la empresa, este actualizada y se consiga acceder en todo momento.

**Pregunta 7:** ¿Para la aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), se cambió las políticas contables para la presentación de los Estados Financieros?

**Tabla 7:** Cambio en las Políticas Contables

<b>Opciones</b>	<b>Número Personas</b>	<b>Frecuencia ( % )</b>
SI	32	100,00%
NO	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 7, indicando que el 100% de los encuestados indicaron que aplicaron cambios en las políticas contables para la presentación de los Estados Financieros.

**Pregunta 8:** De acuerdo con la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), ¿cómo registra la empresa los anticipos otorgados por clientes?

**Tabla 8:** Registro de anticipo de clientes

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
Ingreso diferido	28	87,50%
Anticipo de cliente	4	12,50%
No se registra	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

**Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta, el 87.50% indicó que se registra como un ingreso diferido, y de acuerdo con la normativa este se registra en el pasivo y pertenece a ingresos diferidos.

**Pregunta 9:** ¿Ha realizado capacitación continua en su empresa, para la aplicación de la NIIF 15?

**Tabla 9:** Capacitación de la NIIF 15

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
SI	3	9,38%
NO	27	84,38%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>93,75%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

**Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 9, el personal no cuenta con la capacitación teniendo un 84.38% de casos negativos y un 9.38% de casos afirmativos, indicando que la empresa no cuenta con personal capacitado que dificulta en la implementación de la NIIF 15.

**Pregunta 10:** ¿Considera que la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), provocó cambios significativos en el manejo de los Estados Financieros?

**Tabla 10:** Cambios significativos en los Estados Financieros

Opciones	Número Personas	Frecuencia ( % )
SI	32	100,00%
NO	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Encuesta online aplicada a las constructoras

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Interpretación:**

Tomando en cuenta los datos obtenidos en la pregunta 10, el 100% de los encuestados indicaron que la nueva normativa tuvo un impacto positivo para el registro en los Estados Financieros. Esta normativa, ha generado cambios en el registro de los ingresos, costos y en la cartera.

### **Conclusión de los resultados encuestados**

De acuerdo con las 32 personas encuestadas, se determinó que el personal en el área de contable y financiero, tienen conocimiento la normativa vigente NIIF 15, debido a las capacitaciones y la experiencia laboral obtenida en el sector de la construcción.

## **Resultados de Análisis Financiero**

A continuación, se presenta el Balance General Separado y el Estado de Pérdida y Ganancias, de manera comparativa entre el 2019 y 2020 respectivamente. La información obtenida fue obtenida de la Superintendencia de Compañías

**Tabla 11: Análisis vertical y horizontal de Estado de Situación Financiera**

**Total, de Activos**

			Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	Año 2019	Año 2020	Variación \$	Variación %	2019%	2020%
<b>ACTIVO</b>						
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivos</b>						
CAJA	21.059,06	32.202,01	11.142,95	52,91%	0,03%	0,05%
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	181.952,87	50.855,78	-131.097,09	-72,05%	0,26%	0,07%
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1.220.520,43	5.812.689,22	4.592.168,79	376,25%	1,75%	8,22%
<b>Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>1.423.532,36</b>	<b>5.895.747,01</b>	<b>4.472.214,65</b>	<b>314,16%</b>	<b>2,05%</b>	<b>8,48%</b>
<b>Activos Financieros</b>						
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	22.965.433,33	21.437.861,44	-1.527.571,89	-6,65%	33,01%	30,30%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	2.912.800,10	2.007.947,91	-904.852,19	-31,06%	4,19%	2,84%
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	7.797.488,12	-	-7.797.488,12	-100,00%	11,21%	0,00%
POR COBRAR A CLIENTES	-	7.349.335,79	7.349.335,79	0,00%	0,00%	10,39%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	6.716.724,41	9.018.013,94	2.301.289,53	34,26%	9,66%	12,75%
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-2.087.562,50	-2.048.889,71	38.672,79	-1,85%	-3,00%	-2,90%
<b>Total ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>38.304.883,46</b>	<b>37.764.269,37</b>	<b>-540.614,09</b>	<b>-1,41%</b>	<b>55,06%</b>	<b>53,38%</b>
INVENTARIOS DE SUMINISTROS	511.017,43	331.033,57	-179.983,86	-35,22%	0,73%	0,47%
OBRAS TERMINADAS	216.067,68	216.067,68	-	0,00%	0,31%	0,31%
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	2.123.553,53	823.395,34	-1.300.158,19	-61,23%	3,05%	1,16%
<b>Total INVENTARIOS</b>	<b>2.850.638,64</b>	<b>1.370.496,59</b>	<b>-1.480.142,05</b>	<b>-51,92%</b>	<b>4,10%</b>	<b>1,94%</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	89.945,12	139.387,04	49.441,92	54,97%	0,13%	0,20%
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	560,00	1.040,88	480,88	85,87%	0,00%	0,00%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	3.742.595,99	4.255.388,34	512.792,35	13,70%	5,38%	6,01%
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	183.546,01	82.798,73	-100.747,28	-54,89%	0,26%	0,12%
<b>Total SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>4.016.647,12</b>	<b>4.478.614,99</b>	<b>461.967,87</b>	<b>11,50%</b>	<b>5,77%</b>	<b>6,33%</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (M)	-	223.794,28	223.794,28	0,00%	0,00%	0,32%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (L)	893.117,14	1.139.307,02	246.189,88	27,57%	1,28%	1,61%
<b>Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>893.117,14</b>	<b>1.363.101,30</b>	<b>469.984,16</b>	<b>52,62%</b>	<b>1,28%</b>	<b>1,93%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>47.488.818,72</b>	<b>50.872.229,26</b>	<b>3.383.410,54</b>	<b>7,12%</b>	<b>68,27%</b>	<b>72,05%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
TERRENOS	695.203,24	483.636,16	-211.567,08	-30,43%	1,00%	0,68%
EDIFICIOS	1.315.361,34	1.451.514,34	136.153,00	10,35%	1,89%	2,05%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	66.154,10	66.154,10	0,00%	0,00%	0,09%
MUEBLES Y ENSERES	47.326,94	47.326,94	-	0,00%	0,07%	0,07%
MAQUINARIA Y EQUIPO	17.620.247,09	19.447.823,00	1.827.575,91	10,37%	25,33%	27,49%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	138.971,81	144.701,37	5.729,56	4,12%	0,20%	0,20%
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	9.176.554,50	9.287.709,25	111.154,75	1,21%	13,19%	13,13%
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	86.529,11	86.529,11	0,00%	0,00%	0,12%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-17.412.988,91	-19.417.641,83	-2.004.652,92	11,51%	-25,03%	-27,45%
<b>Total PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>11.580.676,01</b>	<b>11.597.752,44</b>	<b>17.076,43</b>	<b>0,15%</b>	<b>16,65%</b>	<b>16,39%</b>
TERRENOS	123.287,92	93.773,40	-29.514,52	-23,94%	0,18%	0,13%
EDIFICIOS	1.249.955,15	1.031.948,96	-218.006,19	-17,44%	1,80%	1,46%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-192.222,44	-217.299,77	-25.077,33	13,05%	-0,28%	-0,31%
<b>Total Propiedad de Inversión</b>	<b>1.181.020,63</b>	<b>908.422,59</b>	<b>-272.598,04</b>	<b>-23,08%</b>	<b>1,70%</b>	<b>1,28%</b>
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	233.382,02	-	-233.382,02	-100,00%	0,34%	0,00%
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	-147.269,12	-195.182,06	-47.912,94	32,53%	-0,21%	-0,28%
OTROS INTANGIBLES	-	256.254,73	256.254,73	0,00%	0,00%	0,36%
<b>Total Activo Intangible</b>	<b>86.112,90</b>	<b>61.072,67</b>	<b>-25.040,23</b>	<b>-29,08%</b>	<b>0,12%</b>	<b>0,09%</b>
<b>Total de ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>118.268,93</b>	<b>123.217,14</b>	<b>4.948,21</b>	<b>4,18%</b>	<b>0,17%</b>	<b>0,17%</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	-151.209,88	-	151.209,88	-100,00%	-0,22%	0,00%
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	756.049,43	-	-756.049,43	-100,00%	1,09%	0,00%
<b>Total DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS</b>	<b>604.839,55</b>	<b>-</b>	<b>-604.839,55</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,87%</b>	<b>0,00%</b>
DERECHOS FIDUCIARIOS	310.787,11	476.078,44	165.291,33	53,18%	0,45%	0,67%
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	300.146,34	500.146,34	200.000,00	66,63%	0,43%	0,71%
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	6.066.976,98	4.507.090,83	-1.559.886,15	-25,71%	8,72%	6,37%
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	-	-123.626,37	-123.626,37	0,00%	0,00%	-0,17%
<b>Total OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>6.677.910,43</b>	<b>5.359.689,24</b>	<b>-1.318.221,19</b>	<b>-19,74%</b>	<b>9,60%</b>	<b>7,58%</b>
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1.825.833,33	1.825.833,33	-	0,00%	2,62%	2,58%
<b>Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>1.825.833,33</b>	<b>1.825.833,33</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,62%</b>	<b>2,58%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTES</b>	<b>22.074.661,78</b>	<b>19.875.987,41</b>	<b>-2.198.674,37</b>	<b>-9,96%</b>	<b>32%</b>	<b>28%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>69.563.480,50</b>	<b>70.748.216,67</b>	<b>1.184.736,17</b>	<b>1,70%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Total, de Pasivos y Patrimonio**

			De Tendencia		De Estructura	
	Año 2019	Año 2020	Absoluta	Porcentual	2019	2020
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	182.355,96	-	-182.355,96	-100,00%	0,26%	0,00%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES	4.218.405,33	7.088.329,11	2.869.923,78	68,03%	6,06%	10,02%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - Exterior	11.164,89	10.061,26	-1.103,63	-9,88%	0,02%	0,01%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.755.406,10	9.578.053,66	3.822.647,56	66,42%	8,27%	13,54%
PROVISIONES	2.108.401,64	973.961,96	-1.134.439,68	-53,81%	3,03%	1,38%
OBLIGACIONES	4.047.006,26	1.400.000,02	-2.647.006,24	-65,41%	5,82%	1,98%
INTERESES POR PAGAR	87.466,53	201.546,18	114.079,65	130,43%	0,13%	0,28%
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	896.441,18	772.693,68	-123.747,50	-13,80%	1,29%	1,09%
CON EL IESS	220.793,93	178.875,50	-41.918,43	-18,99%	0,32%	0,25%
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	643.912,15	312.331,36	-331.580,79	-51,49%	0,93%	0,44%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL	551.496,12	371.279,50	-180.216,62	-32,68%	0,79%	0,52%
OTROS	474,20	-	-474,20	-100,00%	0,00%	0,00%
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	58.845,67	1.529.505,00	1.470.659,33	2499,18%	0,08%	2,16%
ANTICIPOS DE CLIENTES	5.268.196,65	2.087.542,01	-3.180.654,64	-60,37%	7,57%	2,95%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	920.553,39	8.410.454,31	7.489.900,92	813,63%	1,32%	11,89%
<b>Total PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>24.970.920,00</b>	<b>32.914.633,55</b>	<b>7.943.713,55</b>	<b>31,81%</b>	<b>35,90%</b>	<b>46,52%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	406.899,39	-	-406.899,39	-100,00%	0,58%	0,00%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	356.023,02	-	-356.023,02	-100,00%	0,51%	0,00%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.687.461,06	-	-7.687.461,06	-100,00%	11,05%	0,00%
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	326.194,69	605.265,40	279.070,71	85,55%	0,47%	0,86%
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	5.409.491,99	6.799.998,18	1.390.506,19	25,70%	7,78%	9,61%
JUBILACION PATRONAL	993.888,01	818.442,99	-175.445,02	-17,65%	1,43%	1,16%
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS E	406.957,42	291.345,35	-115.612,07	-28,41%	0,59%	0,41%
INGRESOS DIFERIDOS	48.112,10	-	-48.112,10	-100,00%	0,07%	0,00%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6.601,79	6.271,70	-330,09	-5,00%	0,01%	0,01%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>15.641.629,47</b>	<b>8.521.323,62</b>	<b>-7.120.305,85</b>	<b>-45,52%</b>	<b>22,49%</b>	<b>12,04%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>40.612.549,47</b>	<b>41.435.957,17</b>	<b>823.407,70</b>	<b>2,03%</b>	<b>58,38%</b>	<b>58,57%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	5.391.732,00	5.391.732,00	-	0,00%	7,75%	7,62%
<b>Total CAPITAL</b>	<b>5.391.732,00</b>	<b>5.391.732,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>7,75%</b>	<b>7,62%</b>
RESERVA LEGAL	1.195.278,85	1.195.278,85	-	0,00%	1,72%	1,69%
<b>Total RESERVAS</b>	<b>1.195.278,85</b>	<b>1.195.278,85</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,72%</b>	<b>1,69%</b>
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.276.475,08	-	-1.276.475,08	-100,00%	1,83%	0,00%
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	-	-138.928,50	-138.928,50	0,00%	0,00%	-0,20%
<b>Total OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>1.276.475,08</b>	<b>-138.928,50</b>	<b>-1.415.403,58</b>	<b>-110,88%</b>	<b>1,83%</b>	<b>-0,20%</b>
GANANCIAS ACUMULADAS	17.849.882,89	21.347.311,30	3.497.428,41	19,59%	25,66%	30,17%
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-36.041,79	-36.041,79	-	0,00%	-0,05%	-0,05%
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	105.750,05	105.750,05	-	0,00%	0,15%	0,15%
RESERVA DE CAPITAL	196,88	196,88	-	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Total RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>17.919.788,03</b>	<b>21.417.216,44</b>	<b>3.497.428,41</b>	<b>19,52%</b>	<b>25,76%</b>	<b>30,27%</b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.167.657,07	1.446.960,71	-1.720.696,36	-54,32%	4,55%	2,05%
<b>Total RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>3.167.657,07</b>	<b>1.446.960,71</b>	<b>-1.720.696,36</b>	<b>-54,32%</b>	<b>4,55%</b>	<b>2,05%</b>
<b>Total PATRIMONIO NETO</b>	<b>28.950.931,03</b>	<b>29.312.259,50</b>	<b>361.328,47</b>	<b>1,25%</b>	<b>41,62%</b>	<b>41,43%</b>
<b>Total de PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>69.563.480,50</b>	<b>70.748.216,67</b>	<b>1.184.736,17</b>	<b>1,70%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: Yazmín Poveda



En el Estado de Situación Financiera, se puede observar en los Activos Corrientes que la cuenta de Efectivo y Equivalentes tuvo un aumento de \$11.142,95 para el periodo 2019, con una variación de 52.91%. En las cuentas por cobrar tuvo recuperación de \$ 1´527.571,89 para el periodo 2019, con una variación de disminución de 6.65%. Los anticipos de proveedores tuvieron un aumento de \$ 512.792.35 en el periodo 2019, con una variación de 13.70%, que corresponde a pagos a proveedores por adelantado, por compra de materiales de construcción que se deriva de los contratos de construcción.

En los activos no corrientes, en la cuenta Maquinaria y Equipo, tuvo un aumento de \$ 1´827.575.91 y una variación de 10.37%, como resultado de una inversión de sus activos fijos. En la cuenta de Terrenos, tuvo una disminución de \$ 211.567.08 con una variación de 30.43%, como resultado de una venta de bienes. En la cuenta de Inversiones negocios conjuntos, tuvo una disminución de \$ 1´559.886.15 y una variación de 25.71%, se debe a negociaciones o acuerdos entre asociados para la inversión en el negocio.

En la cuenta de Pasivos Corrientes, en la cuenta y documentos por pagar locales, hubo un aumento de \$ 2.869.923.78 y una variación de 68.03%, debido a las inversiones que se realizaron. En la cuenta de Pasivos por arrendamiento financiero, hubo una disminución del 100%, se debe que reconocieron el arrendamiento bajo la nueva norma contable NIIF 16 (Arrendamientos). En la cuenta por pagar a relacionadas, hubo un incremento de \$ 1.470.659.33, con una variación de 2499.18%, se debe a las obligaciones que contraen con las relaciones para la inversión, compra de equipos, o las obligaciones financieras. La cuenta de anticipo de clientes ha disminución de \$ 3.180.654.64 con una variación de 60.37%, se debe a que ha facturado el dinero recibido de manera por adelantado de los clientes, proveniente de contratos con clientes.

En los pasivos no corrientes, una disminución del 100% en entre las cuentas de pasivo por contrato de arrendamiento, cuentas por pagar, y las obligaciones con instituciones financieras, se debe a que pasaron al pasivo corriente a la aplicación de la Norma Financiera Internacional NIIF 16. La cuenta porción no corriente de valores emitidos, ha tenido un aumento de \$ 1.390.506.19 con una variación de 25.70%, se debe a las obligaciones adquiridas a largo plazo. La cuenta por pagar a relacionada ha aumentado en \$ 279.070.71 y una variación de 85.55%, debido a las obligaciones obtenidas por adquisición de bienes para el funcionamiento del negocio.

## Análisis del Estado de Resultado Integral

Se presenta el Estado de Resultado Integral del periodo año 2019 y 2020, de manera comparativa, datos obtenidos en la Superintendencia de Compañías

**Tabla 12:** Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultado Integral

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	AÑO 2019	AÑO 2020	Variación \$	Variación %	2019%	2020%
<b>INGRESOS</b>						
VENTA DE BIENES	3.606.999,88	1.319.521,11	-2.287.478,77	-63,42%	5,02%	2,46%
PRESTACION DE SERVICIOS	3.049.319,79	1.898.569,52	-1.150.750,27	-37,74%	4,25%	3,54%
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	58.523.924,64	47.760.096,50	-10.763.828,14	-18,39%	81,53%	88,96%
INGRESOS FINANCIEROS	5.601.231,88	476.791,15	-5.124.440,73	-91,49%	7,80%	0,89%
<b>Total INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>70.781.476,19</b>	<b>51.454.978,28</b>	<b>-19.326.497,91</b>	<b>-27,30%</b>	<b>98,60%</b>	<b>95,85%</b>
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y OTROS	116.946,88	60.829,98	-56.116,90	-47,98%	0,16%	0,11%
	885.245,65	2.168.789,49	1.283.543,84	144,99%	1,23%	4,04%
<b>Total OTROS INGRESOS</b>	<b>1.002.192,53</b>	<b>2.229.619,47</b>	<b>1.227.426,94</b>	<b>122,47%</b>	<b>1,40%</b>	<b>4,15%</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>71.783.668,72</b>	<b>53.684.597,75</b>	<b>-18.099.070,97</b>	<b>-25,21%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTOS</b>						
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5.009.477,91	7.740.123,83	2.730.645,92	54,51%	6,98%	14,42%
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	7.010.433,47	-	-7.010.433,47	-100,00%	9,77%	0,00%
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.811.840,51	1.791.135,60	-20.704,91	-1,14%	2,52%	3,34%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	434.087,85	270.434,77	-163.653,08	-37,70%	0,60%	0,50%
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	18.619.140,17	29.976,42	-18.589.163,75	-99,84%	25,94%	0,06%
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	23.874.675,09	31.965.788,31	8.091.113,22	33,89%	33,26%	59,54%
<b>Total COSTO DE CONSTRUCCIÓN</b>	<b>56.759.655,00</b>	<b>41.797.458,93</b>	<b>-14.962.196,07</b>	<b>-26,36%</b>	<b>79,07%</b>	<b>77,86%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>15.024.013,72</b>	<b>11.887.138,82</b>	<b>-3.136.874,90</b>	<b>-20,88%</b>	<b>20,93%</b>	<b>22,14%</b>
GASTOS DE VENTA	72.930,94	2.880,00	-70.050,94	-96,05%	0,10%	0,01%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.268.973,00	6.623.303,91	1.354.330,91	25,70%	7,34%	12,34%
GASTOS FINANCIEROS	2.147.313,12	2.662.131,88	514.818,76	23,98%	2,99%	4,96%
OTROS GASTOS	3.858.155,86	123.626,37	-3.734.529,49	-96,80%	5,37%	0,23%
<b>Total GASTOS</b>	<b>11.347.372,92</b>	<b>9.411.942,16</b>	<b>-1.935.430,76</b>	<b>-17,06%</b>	<b>15,81%</b>	<b>17,53%</b>
<b>Total COSTO y GASTOS</b>	<b>68.107.027,92</b>	<b>51.209.401,09</b>	<b>-16.897.626,83</b>	<b>-24,81%</b>	<b>94,88%</b>	<b>95,39%</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>3.676.640,80</b>	<b>2.475.196,66</b>	<b>-1.201.444,14</b>	<b>-48,54%</b>	<b>5,12%</b>	<b>4,61%</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	551.496,12	371.279,50	-180.216,62	-32,68%	0,77%	0,69%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>3.125.144,68</b>	<b>2.103.917,16</b>	<b>-1.021.227,52</b>	<b>-32,68%</b>	<b>4,35%</b>	<b>3,92%</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9.066,23	664.272,97	655.206,74	7226,10%	0,01%	1,24%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>3.116.078,45</b>	<b>1.439.644,19</b>	<b>-1.676.434,26</b>	<b>-53,80%</b>	<b>4,34%</b>	<b>2,68%</b>
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	51.578,62	7.316,52	-44.262,10	-85,82%	0,07%	0,01%
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>3.167.657,07</b>	<b>1.446.960,71</b>	<b>-1.720.696,36</b>	<b>-54,32%</b>	<b>4,41%</b>	<b>2,70%</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>3.167.657,07</b>	<b>1.446.960,71</b>	<b>-1.720.696,36</b>	<b>-54,32%</b>	<b>4,41%</b>	<b>2,70%</b>
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	91.150,17	91.150,17	-	-	-
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLAN	-	-	-	-	-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>3.167.657,07</b>	<b>1.538.110,88</b>	<b>-1.629.546,19</b>	<b>-51,44%</b>	<b>4,41%</b>	<b>2,87%</b>

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

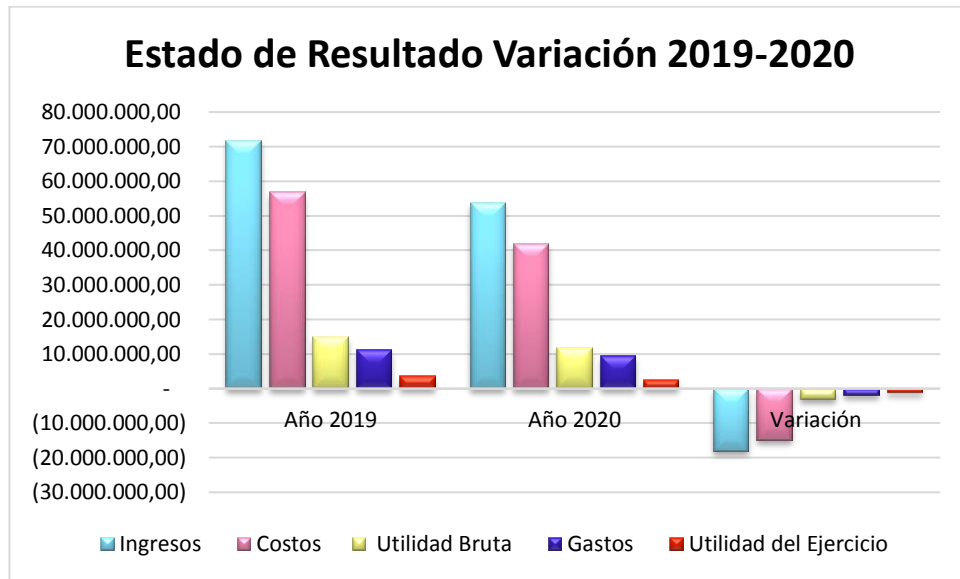
**Elaborado:** Yazmín Poveda

En el estado de resultado integral se registra una disminución en los ingresos por \$ 18.099.070.97 con una variación de 25.21%, esto se acredita entre el año 2019 y 2020, el país en el sector de la construcción decreció debido a la pandemia COVID-19. Esto ocasiona que las obras se paralizarán, la producción en el país se detuviera y los componentes para la construcción se escasearán. Uno del inversionista potente para el sector de la construcción es el Gobierno Central, el cual, se debió de destinar los recursos para construcción de vías, casas y edificios, al sector de la salud.

En los costos de construcción, vemos una disminución de \$ 14.962.196.07 con una variación de \$ 26.36%. En la cuenta contable de mano de obra indirecta, hubo una disminución del 100%, se debe a la no contratación de trabajadores que dan apoyo para la producción. En la mano de obra directa se incrementó en \$ 2.730.645.92 con una variación de 54.51%, debido a que el costo de contratación se incrementó por las políticas de bioseguridad. La cuenta de compra de materiales tuvo una disminución de \$ 18.589.163.75 con una variación de 99.84%, se debe la disminución y paralización de los contratos de construcción

En los gastos, se registró una disminución de \$ 1.935.430.76 con una variación de 17.06%, se debe a la poca contratación de personal para los nuevos proyectos de construcción. La utilidad bruta (margen bruto) tuvo una disminución de \$ 3.136.874.90 con una variación de 20.88%, esto se debe a la disminución de los ingresos y costos.

**Gráfico 1:** Composición del Estado de Resultado Integral del 2019-2020



**Fuente:** Estado de Resultado 2019-2020

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### **Análisis de los Indicadores Financieros de Liquidez**

Mediante este Análisis Financiero, nos permitirá analizar las obligaciones a corto y el efectivo que necesita, para satisfacer las obligaciones con terceros. A su vez, verificar el grado de liquidez entre las cuentas de los activos corrientes, pasivos corrientes, ingresos y gastos.

#### **a) Análisis por Razón de Liquidez**

Mediante este análisis muestra la solvencia financiera de la empresa a corto plazo. Y a su vez, la capacidad que le empresa cuenta con efectivo para el cumplimiento de las obligaciones a cubrir a corto plazo.

**Figura 5:** Razón de Liquidez 2019

RAZÓN DE LIQUIDEZ 2019					
→	Razón Corriente:	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{47.488.818,72}{24.970.920,00}$	= 1,9018 Veces
→	Prueba Ácida:	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{44.638.180,08}{24.970.920,00}$	= 1,79 Veces
→	Capital de Trabajo:	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	=	$8.818,72 - 24.970,00$	= 22.517.898,72

**Fuente:** Balance General Integral 2019

**Elaborado:** Yazmín Poveda

En la razón corriente, podemos determinar el índice o capacidad de disponer del efectivo para cubrir las deudas a corto plazo, en este caso, la empresa cuenta con el 1.9018 veces para poder respaldar sus deudas a corto plazo, esto indica que por cada dólar la empresa consta con \$1.90 para respaldar sus deudas.

En prueba ácida se determinará si la empresa tiene la capacidad de pago sin necesidad de la venta de sus activos, la empresa cuenta con el 1.79 veces, se consideró el efectivo y sus cuentas por cobrar, esto ratio indica que por cada dólar la empresa cuenta con \$1.79; es decir, que está en condiciones de pagar sus deudas sin la necesidad de vender sus activos.

En el capital de trabajo, se determinará como la empresa puede hacer frente a las deudas que se encuentra con vencimiento inmediato, en este caso, cuenta con \$ 22.517.898.72, es óptimo por ser positivo, pero el patrimonio consta con mayor porcentaje.

## b) Análisis de Razones por Actividad

Mediante este análisis permitirá calcular si los dueños de las empresas están manejando correctamente su negocio. Estos índices, ayuda a determinar de manera rápida, como se está administrando la cuenta de los clientes, los inventarios y los activos totales.

**Figura 6:** Razón por Actividad 2019

RAZONES POR ACTIVIDAD 2019					
Rotación de CxC:	$\frac{\text{Ingresos por Servicios}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	=	$\frac{71.783.668,72}{2.912.800,10}$	=	24,64 Veces al año
Días de Cobro:	$\frac{360}{\text{Rotación CxC}}$	=	$\frac{360,00}{24,64}$	=	14,61 días
Rotación de Activos:	$\frac{\text{Ingresos por servicios}}{\text{Total de Activo Bruto}}$	=	$\frac{71.783.668,72}{86.976.469,41}$	=	0,83 Veces

**Fuente:** Balance General Integral/Estados de Resultado Integral

**Elaborado:** Yazmín Poveda

En la rotación de las cuentas por cobrar, permite la velocidad que una empresa logra convertir sus activos en liquidez, este caso, la empresa cuenta con 24.64 veces al año, es decir, que se pagó a los clientes toma aproximadamente 24 meses, se debe a que el periodo analizado, el sector de la construcción tuvo paralizaciones de obra y demora en los pagos. A su vez, se calculó los días de cobro que es de 14.61 días, teniendo crédito con sus proveedores de unos 15 días aproximadamente.

En la rotación de activos, es de 0.83 veces, lo cual indica que, por cada dólar invertido sin considerar la depreciación acumulada, se generaron \$ 0.83. En este caso, permite verificar la oportunidad que los activos tiene para generar ventas.

### c) Análisis de Razón de Rentabilidad del 2019

Mediante este análisis, nos permita determinar el resultado y el efecto de las decisiones financieras y su administración de los ingresos.

**Figura 7:** Razón de rentabilidad del 2019

Razón de Rentabilidad 2019				
→	Margen de Utilidad Bruta:	$\frac{\text{Margen Bruto}}{\text{Ingresos por servicios}}$	$= \frac{15.024.013,72}{71.783.668,72} =$	20,93%
→	Margen de Utilidad Operacional:	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos por servicios}}$	$= \frac{5.823.953,92}{71.783.668,72} =$	8,11%
→	Margen de Utilidad neta:	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos por servicios}}$	$= \frac{3.167.657,07}{71.783.668,72} =$	4,41%

**Fuente:** Estados de Resultado Integral

**Elaborado:** Yazmín Poveda

La cuenta de margen de utilidad bruta es de 20.93%, lo cual indica, que ingresos se generaron en un 20.93% de la utilidad bruta. En este caso, por cada dólar de los ingresos corresponde un \$ 0.2093. La eficiencia operativa en las ventas y los costos.

El Margen de utilidad operacional es de 8.11%, en este caso, señala que los ingresos se generaron de la utilidad operacional. Por lo cual, por cada ingreso corresponde un \$ 0.08 y dicho margen del 8.11% son destinado para cubrir los gastos financieros.

Finalmente, el margen de utilidad neta es de 4.41%, generado de la utilidad neta del 2019. Es decir que por cada dólar la utilidad neta fue del \$ 0.0441. Se debe de tomar en cuenta la industria para la comparación de la carga operativa.



#### d) Análisis de Razón de Endeudamiento del 2019

Este análisis es de gran importancia, debido a que muestra el monto que la empresa se encuentra en deuda con las instituciones financieras.

**Figura 8:** Análisis de Razón de Endeudamiento del 2019

Razón de Endeudamiento 2019				
Razón de Endeudamiento:	Pasivo Total	=	$\frac{40.612.549,47}{69.563.480,50}$	=
	Activo Total			58,38%
Solvencia Patrimonial:	Pasivo Total	=	$\frac{40.612.549,47}{28.950.931,03}$	=
	Patrimonio			140,28%

**Fuente:** Estados de Resultado Integral

**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con los datos obtenidos, en el 2019 el endeudamiento fue de 58.38%, esto indican que las obligaciones con las entidades financieras aumento, debido a un incremento en las deudas a corto y largo plazo. Por otra parte, con relación al patrimonio tiene un 140.28%, queriendo decir que los accionistas aportan \$1.40 a las deudas con los acreedores.

## Análisis de los Ingresos y costos relacionados

**Tabla 13:** Anexo de Ingresos Ordinarios de Construcción (2019-2020)

AÑO 2019				AÑO 2020			
Período	Ingresos Ordinarios Bruto - NIC 18	N/C	Ingresos Ordinarios Bruto - NIC 18	Período	Ingresos Ordinarios Bruto - NIC 18	N/C	Ingresos Ordinarios Bruto - NIC 18
Enero	1.085.673,37	350.000,00	1.435.673,37	Enero	1.073.691,96		1.073.691,96
Febrero	5.742.693,50		5.742.693,50	Febrero	3.944.767,82	350.000,00	4.294.767,82
Marzo	5.742.693,50		5.742.693,50	Marzo	4.294.767,82		4.294.767,82
Abril	4.774.856,81	250.000,00	5.024.856,81	Abril	3.757.921,84		3.757.921,84
Mayo	4.307.020,12		4.307.020,12	Mayo	3.221.075,87		3.221.075,87
Junio	3.589.183,44		3.589.183,44	Junio	1.934.229,89	750.000,00	2.684.229,89
Julio	5.024.856,81		5.024.856,81	Julio	3.757.921,84		3.757.921,84
Agosto	8.064.040,25	550.000,00	8.614.040,25	Agosto	6.442.151,73		6.442.151,73
Septiembre	12.203.223,68		12.203.223,68	Septiembre	8.546.381,62	580.000,00	9.126.381,62
Octubre	8.614.040,25		8.614.040,25	Octubre	6.442.151,73		6.442.151,73
Noviembre	6.460.530,18		6.460.530,18	Noviembre	4.831.613,80		4.831.613,80
Diciembre	5.024.856,81		5.024.856,81	Diciembre	3.757.921,84		3.757.921,84
<b>Total</b>	<b>70.633.668,72</b>	<b>1.150.000,00</b>	<b>71.783.668,72</b>	<b>Total</b>	<b>52.004.597,75</b>	<b>1.680.000,00</b>	<b>53.684.597,75</b>
Ingresos Ordinarios Reconocidos NIC 18			71.783.668,72	Ingresos Ordinarios Reconocidos NIC 18			53.684.597,75
( + ) Ingresos Diferidos			54.713,89	( + ) Ingresos Diferidos			6.271,70
( = ) Total Ingresos Totales			<b>71.838.382,61</b>	( = ) Total Ingresos Totales			<b>53.690.869,45</b>

**Fuente:** Estados de Resultado Integral / Balance General Integrado

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Durante el periodo 2019, se percibieron ingresos de por un total de \$ 70'633.668.72, de la cuales se emitieron notas de créditos por \$ 1'150.000.00, teniendo un ingreso neto de acuerdo con la normativa NIC 18 por Ingresos Ordinarios de \$ 71'783.668.72 y este valor sumando los ingresos diferidos por \$ 54.713.89, el cual fue facturado, dando un total de \$ 71'838.382.61, esto genera valores presentados al Servicio de Renta Interna.

Durante el periodo 2020, se percibieron ingresos de por un total de \$ 52'004.597.75, de la cuales se emitieron notas de créditos por \$ 1'680.000.00, teniendo un ingreso neto de acuerdo con la normativa NIC 18 por ingresos ordinarios de \$ 53'684.597.75 y este valor sumando los ingresos diferidos por \$ 6.271.70, el cual fue facturado, dando un total de \$ 53'690.869.45, esto genera valores presentados al Servicio de Renta Interna.

**Tabla 14:** Registro contable de Ingresos (2019-2020), bajo NIC 18

CUENTA CONTABLE ( 2019 )	DEBE	HABER	CUENTA CONTABLE ( 2020 )	DEBE	HABER
Efectivo y equivalente de efectivo	\$71.783.668,72		Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 53.684.597,75	
Ingresos Ordinarios		\$ 71.783.668,72	Ingresos Ordinarios		\$53.684.597,75

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Al cierre del periodo, los ingresos ordinarios reconocidos corresponden a los materiales, mano de obra, servicio de logística, y garantías. Y el ingreso diferido (por reconocer), se lo registra como anticipo a largo plazo.

**Tabla 15:** Registro contable de ingresos diferidos (2019-2020)

CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 54.713,89		Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 6.271,70	
Ingresos Diferidos (Pasivo no corriente)		\$ 54.713,89	Ingresos Diferidos (Pasivo no corriente)		\$ 6.271,70

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Se reconoció los costos relacionados por concepto de materiales, mano de obra (directa), mano de obra (indirecta), depreciación de propiedad, mantenimiento y reparaciones, suministros de materiales, y costos de producción. El total de los costos fue de \$ 56´759.655,00 en el año 2019 y en el 2020 por \$ 41´797.458,93.

**Tabla 16:** Detalle de los Costos Directos e Indirectos (2019-2020)

Año	COSTOS DIRECTOS			COSTOS INDIRECTOS			Costo Total	
	MOD	Materiales	T. Costo Directos	MOI	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipos	Otros Costos Indirectos		T. Costos Indirectos
2019	5.009.477,91	42.493.815,26	47.503.293,17	7.010.433,47	1.811.840,51	434.087,85	9.256.361,83	56.759.655,00
2020	7.740.123,83	31.995.764,73	39.735.888,56	-	1.791.135,60	270.434,77	2.061.570,37	41.797.458,93
<b>TOTAL</b>	<b>12.749.601,74</b>	<b>74.489.579,99</b>	<b>87.239.181,73</b>	<b>7.010.433,47</b>	<b>3.602.976,11</b>	<b>704.522,62</b>	<b>11.317.932,20</b>	<b>98.557.113,93</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

El detalle del costo correspondiente de materiales es de \$ 42'493.815.26, mano de obra de \$ 5.009.477.91, que corresponde al periodo 2019. En el periodo 2020, el costo de materiales fue de \$ 31.995.764.73 y la mano de obra directa fue de \$ 7.740.123.83. Los costos indirectos, en el año 2019 fue de \$ 9'256.361.83, menos el costo de depreciación por \$ 1'811.840.5, teniendo un costo de \$ 7'444.521.35 y en el año 2020 por \$ 2'061.570.37 menos el costo de depreciación de \$ 1'791.136.60, teniendo el costo en \$ 270.434.77.

**Tabla 17:** Costos Indirectos del periodo 2019

CUENTA CONTABLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Costos Indirectos de Construcción		\$ 7.444.521,32	
Mano de obra Indirecta	\$7.010.433,47		
Otros Costos Indirectos	\$ 434.087,85		
Efectivos y equivalentes al efectivo			\$7.444.521,32

**Elaborado:** Yazmín Poveda

**Tabla 18:** Costos Indirectos del periodo 2020

CUENTA CONTABLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Costos Indirectos de Construcción		\$ 270.434,77	
Mano de obra Indirecta	\$ -		
Otros Costos Indirectos	\$ 270.434,77		
Efectivos y equivalentes al efectivo			\$ 270.434,77

**Elaborado:** Yazmín Poveda

En cuanto a la depreciación de propiedad, planta y equipo, se cargó al costo por la construcción, el cual se refleja en el Estado de Situación Financiera.

**Tabla 19:** Registro contable, costos indirectos de fabricación (año 2019)

CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
CIFF - Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	\$1.811.840,51	
Depreciación Acumul. De Propiedad, Planta y Equipo		\$ 1.811.840,51

**Elaborado:** Yazmín Poveda

El registro contable de los costos indirecto de fabricación del periodo del año 2020.

**Tabla 20:** Registro contable, costos indirectos de fabricación (año 2020)

CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
CIFF - Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	\$1.791.135,60	
Depreciación Acumul. De Propiedad, Planta y Equipo		\$ 1.791.135,60

**Elaborado:** Yazmín Poveda

## Estados Financieros de las empresas constructoras, bajo NIIF 15

La presentación de los Estados Financieros bajo la nueva norma financiera NIIF 15, determina un modelo de 5 pasos, para el reconocimiento de forma adecuada de los ingresos.

### 1. Identificación de contrato

De acuerdo con la información adquirida, la empresa cuenta con los siguientes tipos de contratos que se han celebrado entre el periodo 2019 y 2020.

**Tabla 21:** Tipos de contratos

Tipos de Contratos	Año 2019	Año 2020
Personas Naturales	14	29
Personas Juridicas	88	51
<b>Total</b>	<b>102</b>	<b>80</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con la tabla, muestra que, en el año 2020, disminuyó la contratación por contratos con clientes, esto se debió a la pandemia mundial COVID-19, que generó cierres temporales de las actividades de construcción y ocasionó una crisis mundial, afectando al sector de la construcción, generando una disminución del 22% entre el periodo 2019 a 2020.

De acuerdo con la NIIF 15, presenta un chequeo, en la revisión de los contratos que exige el paso 1, que se detalla a continuación:

Las partes contratantes se comprometan de manera verbal o escrita, con la finalidad de cumplir con las obligaciones adquiridas en dicho contrato.

- El contrato debe de indicar si su modalidad de contratación es a precio fijo o por administración
- En el contrato debe de detallarse que el precio pactado, se incluye materiales, y equipos que se requieren en la construcción.
- Las partes contratantes debe de identificar los derechos que son adquiridos en la firma del contrato. Y tener identificado el servicio.
- En el contrato se debe de indicar las condiciones de pago que se recibiría por el bien o servicio entregado.
- En el contrato debe de mostrar el tiempo de ejecución del proyecto o tiempo del servicio entregado.
- En el contrato debe de indicar la multa por el incumpliendo en el tipo de entrega o retraso de la obra debido al cronograma.
- En el contrato debe de detallar el tiempo de garantía al momento que se entregue el bien.

## 2. Identificación obligaciones de desempeño

Para el reconocimiento de las obligaciones de desempeño, en el contrato debe de detallar los materiales, mano de obra, servicio de logística, garantías y descuentos, para el cumplimiento de la NIIF 15. Este es un requerimiento para la aplicación de la norma.

En el sector de la construcción se dan las siguientes obligaciones:

- ✚ Obligación/desempeño 1: Materiales
- ✚ Obligación/desempeño 2: Mano de Obra
- ✚ Obligación/desempeño 3: Desalojo – Transporte
- ✚ Obligación/desempeño 4: Garantías
- ✚ Obligación/desempeño 5: Descuentos.

## 3. Determinar el precio de transacción

En el sector de la construcción, se mide el costo por metro cuadrados de construcción, en este caso, la constructora tiene el costo de \$ 13.25, detallando el costo por cada insumo a utilizar, que se debe de incluir en el contrato con cliente.

**Tabla 22:** Determinar el precio de transacción

<b>Precio de mano de obra / m2</b>		<b>Costo Unitario</b>	<b>%</b>
Materiales de Obra	\$	3,50	26,13%
Mano de obra	\$	6,00	44,79%
Desalojo - Transporte	\$	2,75	20,53%
Garantía	\$	1,25	9,33%
Descuentos	\$	-0,11	-0,78%
<b>Total en Precio Neto</b>	<b>\$</b>	<b>13,40</b>	<b>100,00%</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda



En la determinación del precio de transacción se estableció las 5 obligaciones para el desempeño, con su debido porcentaje. En la facturación, esta se modifica dependiendo de cada requerimiento del cliente, como los metros cuadrados a construir que se van a ejecutar. La compañía tiene como política de descuento para compra de materiales de un 3%.

#### 4. Asignación del precio de transacción

Una vez que se haya determinado el precio de transacción, el cual es de \$ 13.40 por cada metro cuadrado de construcción, se asigna precio de manera independiente a cada rubro por ejecutar.

Mediante un caso práctico, el monto de facturación total es de \$ 17.000,00, se procede asignar los precios de transacción de los costos unitarios, que deriva de un contrato por servicio. En monto por pagar es la ponderación que se da a cada rubro y se aplica el descuento de materiales.

**Tabla 23:** Asignación de precio de venta sobre base de costo unitario

Precio de mano de obra / m <sup>2</sup>	Fórmula	Costo Unitario	%	Monto a Cobrar
Materiales de Obra	(Costo de Materiales /Costo unitario)*Valor neto de factura	\$ 3,50	26,13%	\$ 4.441,96
Mano de Obra	(Costo de Mano de Obra/Costo unitario)*Valor neto de factura	\$ 6,00	44,79%	\$ 7.614,78
Desalojo - Transporte	(Costo de Desalojo/Costo unitario)*Valor neto de factura	\$ 2,75	20,53%	\$ 3.490,11
Garantía	(Costo de Garantía/Costo unitario)*Valor neto de factura	\$ 1,25	9,33%	\$ 1.586,41
Descuento	(Valor de materiales x factor 3%)	\$ -0,11	-0,78%	\$ -133,26
	<b>Total en Precio Neto</b>	<b>\$ 13,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 17.000,00</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

## 5. Reconocimiento de los ingresos

Luego de que se haya determinado todos los componentes, se procede al registro contable por el reconocimiento de los ingresos. De algunos rubros que se registran como ingreso, pasan a formar parte del costo y otros al gasto.

**Tabla 24:** Registro contable, bajo NIIF 15

CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 17.000,00	
Bonificaciones/Descuentos		\$ 133,26	
<b>Ingresos :</b>			\$ 12.056,74
Materiales	\$ 4.441,96		
Mano de obra	\$ 7.614,78		
Desalojo - Transporte			\$ 3.490,11
Garantía			\$ 1.586,41

**Elaborado:** Yazmín Poveda

### Impacto Tributario por aplicación de la NIIF 15

En este caso, la retención que se aplicó fue de servicios de construcción que es el 2.75% de Impuesto a la Renta y el 70% por retención del IVA, se aplicó retención del IVA, considerando que ambas son contribuyentes y si pueden retener, de acuerdo con la norma tributaria.

**Tabla 25:** Cálculo de retención con el modelo de la NIC 18

DETALLE	MONTO
Contrato de construcción	\$ 17.000,00
( + ) IVA 12%	\$ 2.040,00
<b>( = ) Valor de Contrato - Incluido IVA</b>	<b>\$ 19.040,00</b>
( - ) Ret. Fte. IR 2,75%	467,50
( - ) Ret. Fte. IVA 70%	1.428,00
<b>( = ) Total de Retenciones</b>	<b>\$ 1.895,50</b>
<b>VALOR NETO A RECIBIR</b>	<b>\$ 17.144,50</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Si la facturación se procede aplicar la norma financiera NIIF 15, los porcentajes de retención se aplica por cada insumo o por cada obligación de desempeño.

**Tabla 26:** Cálculo de retención con el modelo, aplicando NIIF 15

<b>FACTURACIÓN</b>		<b>VALOR</b>
Materiales de Obra	\$	4.441,96
Mano de Obra	\$	7.614,78
Desalojo - Transporte	\$	3.490,11
Garantía	\$	1.586,41
Descuento	\$	-133,26
<b>Valor del Contrato</b>	<b>\$</b>	<b>17.000,00</b>
<b>( + ) IVA 12%</b>		2.040,00
<b>( = ) Valor de factura - Incluido IVA</b>	<b>\$</b>	<b>19.040,00</b>
<b>( - ) Ret. Fte. IR de Mano de obra 1,75%</b>		75,40
<b>( - ) Ret. Fte. IR de Materiales de Construcción</b>		133,26
<b>( - ) Ret. Fte. IR de Servicio Transporte 2,75%</b>		95,98
<b>( - ) Ret. Fte. IR de Garantía 2,75%</b>		43,63
<b>Total de Ret. Fte. Impto a la Renta</b>	<b>\$</b>	<b>348,27</b>
<b>( - ) Ret. Fte. IVA de Mano de obra 30%</b>		155,11
<b>( - ) Ret. Fte. IVA de Materiales de Construcción</b>		274,13
<b>( - ) Ret. Fte. IVA de Servicio Transporte 70%</b>		293,17
<b>( - ) Ret. Fte. IVA de Garantía 70%</b>		133,26
<b>Total de Ret. Iva</b>	<b>\$</b>	<b>855,67</b>
<b>Total de Retenciones</b>	<b>\$</b>	<b>1.203,94</b>
<b>Valor Neto de Obligaciones de Desempeño</b>	<b>\$</b>	<b>17.836,06</b>

Elaborado: Yazmín Poveda

Al aplicar la norma financiera NIIF 15, se refleja un impacto tributario, ya que tiene menor valor de retención al momento de aplicar la norma.

**Tabla 27:** Diferencias de retenciones entre aplicación de la norma

Detalle	Sin aplicación NIIF 15	Con aplicación NIIF 15	Diferencia
Ret. Fte. IR	\$ 467,50	\$ 348,27	\$ 119,23
Ret. Fte. IVA	\$ 1.428,00	\$ 855,67	\$ 572,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.895,50</b>	<b>\$ 1.203,94</b>	<b>\$ 691,56</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con la tabla anterior, indica que, sin aplicación de la norma financiera, el total de retención es \$ 1.895.50 y con la aplicación de la norma NIIF 15, el valor a retener es de \$ 1.203.94, teniendo un ahorro de \$ 691.56. Este valor de ahorro hace que a empresa disminuya parte de su capital de trabajo y poder invertir el dinero en compra de materiales o para las diferentes actividades inversiones del negocio. Este ejercicio se considera con la aplicación de una facturación.

### **Impacto en el Estado de Resultado Integral (2019)**

El estado de situación financiera Integral del periodo 2019, genera cambios en la parte tributaria como financiera, y a su vez, la forma en la presentación del estado de resultado integral y esto cambios los indicadores financieros.

A continuación, se presenta el estado de resultado integral como indica la NIIF 15.

**Tabla 28:** Estado de Resultado, bajo NIIF 15

<b>Estado de Resultado Integral</b>	<b>AÑO 2020</b>
<b>INGRESOS</b>	
VENTA DE BIENES	3.606.999,88
INGRESOS FINANCIEROS	5.601.231,88
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLAI	116.946,88
OTROS	885.245,65
MATERIALES	16.088.567,04
MANO DE OBRA	27.580.400,64
DESALOJO - TRANSPORTE	12.641.016,96
GARANTÍA	5.745.916,80
<b>TOTAL INGRESOS NETOS DE OBLIGACIONI</b>	<b>72.266.325,73</b>
<b>COSTOS</b>	
MATERIALES	42.493.815,26
MANO DE OBRA	12.019.911,38
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	2.245.928,36
<b>Total COSTO DE CONSTRUCCIÓN</b>	<b>56.759.655,00</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>15.506.670,73</b>
<b>GASTOS</b>	
GASTOS DE VENTA	72.930,94
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.268.973,00
OTROS GASTOS	3.858.155,86
<b>GASTOS POR DESCUENTO OPERACIONAL</b>	<b>482.657,01</b>
<b>Total GASTOS</b>	<b>9.682.716,81</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>5.823.953,92</b>
GASTOS FINANCIEROS	2.147.313,12
<b>UTILIDAD ANTES DE PART. DE TRABAJADC</b>	<b>3.676.640,80</b>
( - ) 15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORE	551.496,12
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. A LA RENTA</b>	<b>3.125.144,68</b>
( - ) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9.066,23
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	51.578,62
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>3.167.657,07</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con la tabla anterior, los ingresos son presentados de forma desglosada de acuerdo con las obligaciones de desempeño por separado. El cálculo del monto de desempeño se determina de acuerdo con los porcentajes en la asignación de precios sobre la totalidad de los ingresos. En cambio, con la aplicación de la NIIF 15, el descuento es parte del gasto y se incluye en la parte del rubro de gastos y no se los considera en los ingresos.

### Ingresos, bajo NIIF 15

En la presentación de los Estados Financieros bajo NIIF 15, los rubros que son reconocidos de los ingresos establecerán parte del costo consecutivamente.

**Tabla 29:** Registro contable de ingresos, bajo NIIF 15 (Periodo 2020)

CUENTA CONTABLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Efectivo y equivalente al efectivo		71.783.668,72	
Descuento-bonificaciones		482.657,01	
<b>Ingresos</b>			43.668.967,68
Materiales de Construcción	16.088.567,04		
Mano de obra	27.580.400,64		
Servicio de logística	-		12.641.016,96
Garantías			5.745.916,80
Venta de Bienes			3.606.999,88
Ingresos Financieros			5.601.231,88
Ganacias en Venta			116.946,88
Otros			885.245,65

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Los rubros de materiales de construcción y mano de obra se incluyen en los ingresos y empieza a formar parte de los costos de construcción. El descuento por materiales se registra en el gasto.

## Descomposición de los Ingresos y Gastos

Esta descomposición se produce en el cambio de normativa, por lo cual existe modificaciones en la presentación de los Estados Financieros. Esta descomposición puede afectar a los ingresos tributarios por el incremento de los ingresos por lo cual, se origina cambio.

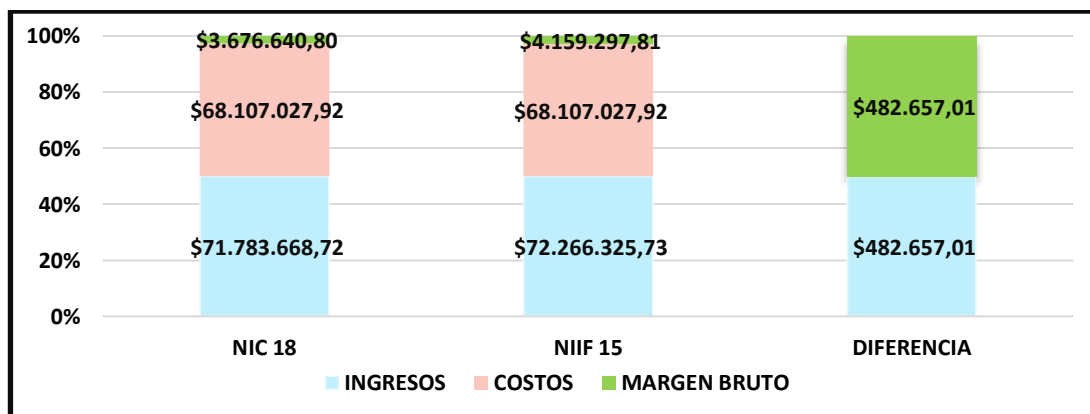
**Tabla 30:** Descomposición de los ingresos y gastos

DETALLE	NIC 18	NIIF 15
<b>INGRESOS</b>	\$ 71.783.668,72	\$ 72.266.325,73
<b>COSTOS</b>	\$ 68.107.027,92	\$ 68.107.027,92
<b>MARGEN BRUTO</b>	\$ 3.676.640,80	\$ 4.159.297,81
<b>DIFERENCIA</b>	<b>482.657,01</b>	

**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con la tabla anterior, se genera una diferencia de \$ 482.657.01 en el margen bruto, pero los costos se mantienen como se reconocieron en el periodo. Este reconocimiento de la obligación surge una variación de disminución en el margen bruto y su efecto en registro.

**Gráfico 2:** Efecto de Estado de Resultado del 2019



**Elaborado:** Yazmín Poveda

## Impacto de los Ingresos y Gastos, aplicando NIIF 15

Debido a la descomposición de los ingresos y gastos, se genera un impacto económico aplicando la NIIF 15, entre los ingresos y los gastos, generando un aumento.

**Tabla 31:** Ingresos y gastos, aplicando NIIF 15

DETALLE		NIC 18		NIIF 15
INGRESOS	\$	71.783.668,72	\$	72.266.325,73
GASTOS	\$	11.347.372,92	\$	9.682.716,81

**Elaborado:** Yazmín Poveda

El reconocimiento de las obligaciones origina un incremento en los ingresos debido a que cada registro de las obligaciones tiene un análisis individual y a su vez, puede variar los rubros y afectar los indicadores financieros.

## Efecto financiero sobre rentabilidad, aplicando NIIF 15

El principal indicador financiero es la variación en la utilidad bruta, generada en el Estado de Resultado.

**Figura 9:** Efecto Financiero, bajo NIIF 15

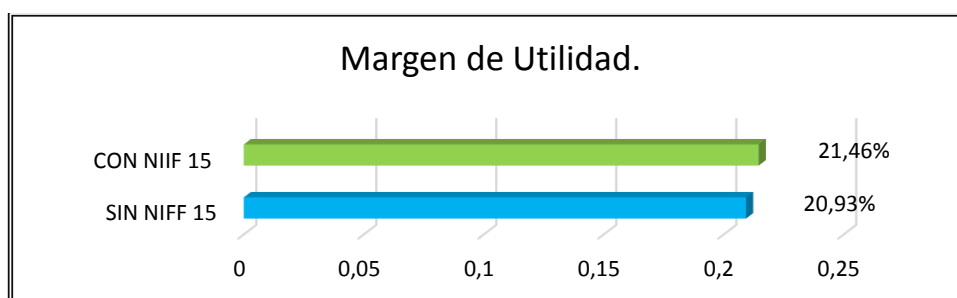
MARGEN DE UTILIDAD	MARGEN BRUTO	=	15.506.670,73	=	21,46%
BRUTA	INGRESOS POR SERVICIOS		72.266.325,73		

**Elaborado:** Yazmín Poveda



De acuerdo con el cambio por la aplicación de la NIIF 15, generó un incremento en el margen de utilidad bruta de 0.53%, con respecto al 20.93%, indicando que la empresa cuenta con un incremento en las ganancias, de los que no están considerados los gastos.

**Gráfico 3:** Aumento de margen de utilidad bruta



**Elaborado:** Yazmín Poveda

### Reclasificación de la cuenta de anticipos clientes

De acuerdo con la aplicación de la NIIF 15, la cuenta anticipo se reclasifica de la cuenta de pasivo no corriente a pasivo corriente y esto se ve reflejado en el Estado de Situación Financiera de la empresa.

**Tabla 32:** Reclasificación anticipos clientes

CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
Ingresos diferidos ( pasivo no corriente )		54.713,89
	Ingresos diferidos ( pasivo no corriente )	54.713,89

**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con la revisión de los contratos, se estableció que los ingresos diferidos corresponden a contratos con clientes, que se generaron en un plazo menor a 1 año y fueron obras que no se culminaron en el cierre del año fiscal, y se generó el pasivo diferido.

De acuerdo con la NIIF 15, la forma correcta es registrarla en el pasivo corriente y esto hace que exista un efecto en los ratios financieros.

### **Impacto en los Estados Financiero, bajo NIIF 15**

De acuerdo con la norma NIIF 15, se produce una recodificación de los ingresos diferidos, que corresponde a pasivo no corriente a pasivo corriente, detallando en la siguiente tabla.

**Tabla 33:** Recodificación de Impuestos Diferidos

<b>BALANCE GENERAL</b>	<b>Año 2019 Real</b>	<b>Año 2019 Modificado</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivos</b>		
CAJA	21.059,06	21.059,06
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	181.952,87	181.952,87
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1.220.520,43	1.220.520,43
<b>Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>	<b>1.423.532,36</b>	<b>1.423.532,36</b>
<b>Activos Financieros</b>		
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	22.965.433,33	22.965.433,33
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	2.912.800,10	2.912.800,10
POR COBRAR A COMPAÑÍAS POR COBRAR A CLIENTES	7.797.488,12	7.797.488,12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	6.716.724,41	6.716.724,41
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-2.087.562,50	-2.087.562,50
<b>Total ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>38.304.883,46</b>	<b>38.304.883,46</b>
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	511.017,43	511.017,43
OBRAS TERMINADAS	216.067,68	216.067,68
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	2.123.553,53	2.123.553,53
<b>Total INVENTARIOS</b>	<b>2.850.638,64</b>	<b>2.850.638,64</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	89.945,12	89.945,12
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	560,00	560,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	3.742.595,99	3.742.595,99
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	183.546,01	183.546,01
<b>Total SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>4.016.647,12</b>	<b>4.016.647,12</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	-	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	893.117,14	893.117,14
<b>CORRIENTES</b>	<b>893.117,14</b>	<b>893.117,14</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>47.488.818,72</b>	<b>47.488.818,72</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
TERRENOS	695.203,24	695.203,24
EDIFICIOS	1.315.361,34	1.315.361,34
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
MUEBLES Y ENSERES	47.326,94	47.326,94
MAQUINARIA Y EQUIPO	17.620.247,09	17.620.247,09
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	138.971,81	138.971,81
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	9.176.554,50	9.176.554,50
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-17.412.988,91	-17.412.988,91
<b>Total PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>11.580.676,01</b>	<b>11.580.676,01</b>
TERRENOS	123.287,92	123.287,92
EDIFICIOS	1.249.955,15	1.249.955,15
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-192.222,44	-192.222,44
<b>Total Propiedad de Inversión</b>	<b>1.181.020,63</b>	<b>1.181.020,63</b>
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	233.382,02	233.382,02
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	-147.269,12	-147.269,12
OTROS INTANGIBLES		
<b>Total Activo Intangible</b>	<b>86.112,90</b>	<b>86.112,90</b>
<b>DIFERIDOS</b>	<b>118.268,93</b>	<b>118.268,93</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	-151.209,88	-151.209,88
ARRENDADOS	756.049,43	756.049,43
<b>Total DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS</b>	<b>604.839,55</b>	<b>604.839,55</b>
DERECHOS FIDUCIARIOS	310.787,11	310.787,11
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	300.146,34	300.146,34
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	6.066.976,98	6.066.976,98
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES		
<b>Total OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>6.677.910,43</b>	<b>6.677.910,43</b>
POR COBRAR A COMPAÑÍAS	1.825.833,33	1.825.833,33
<b>Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS</b>	<b>1.825.833,33</b>	<b>1.825.833,33</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTES</b>	<b>22.074.661,78</b>	<b>22.074.661,78</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>69.563.480,50</b>	<b>69.563.480,50</b>

	<b>Año 2019</b>	<b>Modificado</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	182.355,96	182.355,96
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES	4.218.405,33	4.218.405,33
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - Exterior	11.164,89	11.164,89
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.755.406,10	5.755.406,10
PROVISIONES	2.108.401,64	2.108.401,64
OBLIGACIONES	4.047.006,26	4.047.006,26
INTERESES POR PAGAR	87.466,53	87.466,53
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	896.441,18	896.441,18
CON EL IESS	220.793,93	220.793,93
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	643.912,15	643.912,15
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	551.496,12	551.496,12
OTROS	474,20	474,20
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	58.845,67	58.845,67
ANTICIPOS DE CLIENTES	5.268.196,65	5.268.196,65
OTROS PASIVOS CORRIENTES	920.553,39	920.553,39
INGRESOS DIFERIDOS	-	48.112,10
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	6.601,79
<b>Total PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>24.970.920,00</b>	<b>25.025.633,89</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	406.899,39	406.899,39
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	356.023,02	356.023,02
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.687.461,06	7.687.461,06
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	326.194,69	326.194,69
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	5.409.491,99	5.409.491,99
JUBILACION PATRONAL	993.888,01	993.888,01
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	406.957,42	406.957,42
INGRESOS DIFERIDOS	48.112,10	-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6.601,79	-
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>15.641.629,47</b>	<b>15.586.915,58</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>40.612.549,47</b>	<b>40.612.549,47</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	5.391.732,00	5.391.732,00
<b>Total CAPITAL</b>	<b>5.391.732,00</b>	<b>5.391.732,00</b>
RESERVA LEGAL	1.195.278,85	1.195.278,85
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.276.475,08	1.276.475,08
<b>Total OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>1.276.475,08</b>	<b>1.276.475,08</b>
GANANCIAS ACUMULADAS	17.849.882,89	17.849.882,89
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-36.041,79	-36.041,79
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	105.750,05	105.750,05
RESERVA DE CAPITAL	196,88	196,88
<b>Total RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>17.919.788,03</b>	<b>17.919.788,03</b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.167.657,07	3.167.657,07
<b>Total RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>3.167.657,07</b>	<b>3.167.657,07</b>
<b>Total PATRIMONIO NETO</b>	<b>28.950.931,03</b>	<b>28.950.931,03</b>
<b>Total de PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>69.563.480,50</b>	<b>69.563.480,50</b>

Elaborado: Yazmín Poveda

En la tabla anterior, muestra la reclasificación de los ingresos diferidos en el Estado de Situación Financiera, por lo cual, genera cambios en los pasivos corrientes de cubrir las obligaciones a corto plazo. A su vez, no genera obligaciones de endeudamiento debido a que la reclasificación es entre obligaciones no corrientes a obligaciones corrientes y el total de los pasivos no varía.

### Indicadores Financieros, bajo NIIF 15

Se detalla los indicadores financieros que es de mayor relevancia.

#### Indicador Financiero Razón Corriente

Este indicador se identifica que las deudas a corto plazo en que proporción son cubiertas por los activos.

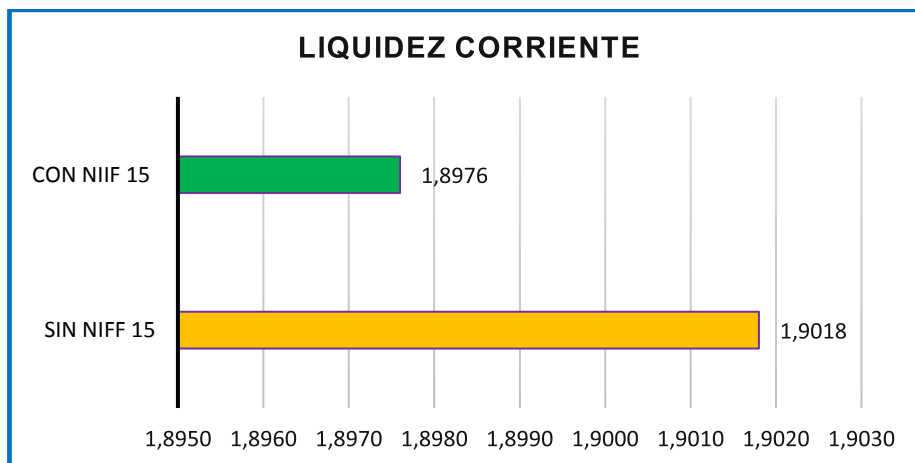
**Figura 10:** Razón Corriente, bajo NIIF 15

Razón Corriente:	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	$\frac{47.488.818,72}{25.025.633,89}$	=	1,8976	VECES
------------------	---	---	---------------------------------------	---	--------	-------

**Elaborado:** Yazmín Poveda

La razón corriente, el pasivo corriente aumento en \$ 54.713.89 debido a la reclasificación de los ingresos diferidos, este no se vio afectado teniendo la misma variación de 1.8976 veces, indicando que la empresa no ha sufrido cambio para cubrir las deudas a corto plazo.

**Gráfico 4:** Nivel de indicador de razón corriente



**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con el gráfico la liquidez corriente, esta cuenta disminuye de 1.9018 veces a 1.8976 veces, debido a la reclasificación del pasivo no corriente al pasivo corriente, afectando a las cuentas de corto plazo.

### Indicador Financiera de Prueba Ácida

En esta ratio determina, si la empresa puede atender sus obligaciones en menos de un año. Si el indicador es mayor a 1, significa que la empresa puede cumplir con las obligaciones

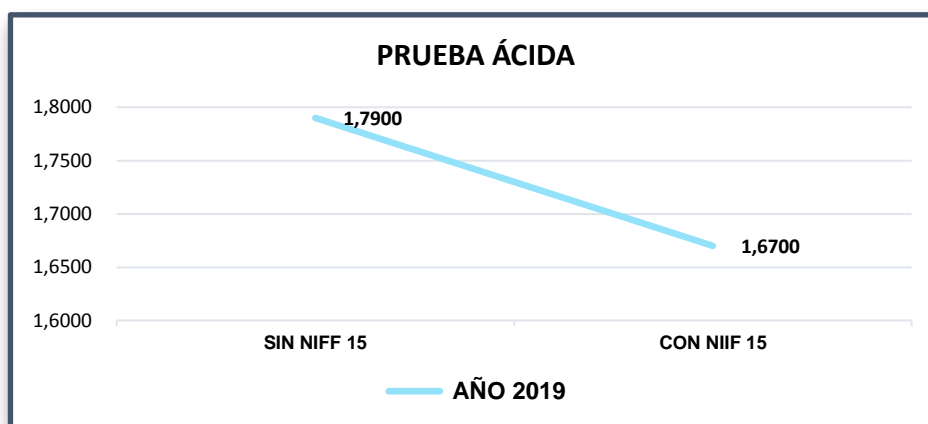
**Figura 11:** Prueba ácida, bajo NIIF 15

Prueba Ácida:	$\frac{\text{Efectivo + CxC}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{41.815.978,32}{25.025.633,89} = 1,67 \text{ VECES}$
---------------	--

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Este indicador nos presenta una prueba ácida de 1.67 veces y sin aplicar la norma es de 1.79 veces, teniendo una variación de 0.12 veces menos para cubrir las deudas a corto plazo. Con la reclasificación de los pasivos corrientes este va a contar con \$0.67 para cubrir las deudas a corto plazo.

**Gráfico 5:** Nivel de indicador de prueba ácida



**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con el gráfico la prueba ácida es un factor de medición muy importante, pero se ve afectada en una disminución en 0.12 veces, debido a la recodificación de los anticipos clientes a la cuenta de pasivo corriente, afectando las cuentas de corto plazo.

### Indicador Financiera Capital de Trabajo

Este indicador nos indica si la empresa lo que la empresa requiere para operar y seguir funcionando antes de obtener las ganancias.

**Figura 12:** Capital de Trabajo, bajo NIIF 15

Capital de Trabajo:	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	( 47,488.818,72 - 25,025,633,89)	=	22.463.184,83
---------------------	-------------------------------------	---	----------------------------------	---	---------------

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Por la reclasificación del pasivo no corriente al pasivo corriente, el capital de trabajo ha sufrido una variación de disminución de \$ 54.713.99, indicando que la empresa cuenta con \$ 22.463.184.83 para cubrir sus obligaciones. Demostrando que la reclasificación afecta a las operaciones a corto plazo.

**Gráfico 6:** Variación del capital de trabajo



**Elaborado:** Yazmín Poveda

De acuerdo con el gráfico, indica que se debido a la reclasificación del pasivo corriente, el capital de trabajo disminuye en un 0.24%.



## **CAPÍTULO IV**

### **Informe final.**

#### **Principios para aplicar la NIIF 15**

En el reconocimiento de la NIIF 15 (Ingresos Ordinarios procedente de contratos con clientes), requiere que la empresa cuente con la capacitación necesaria para clasificar los bienes y servicios que se refleja en el contrato con cliente.

El contrato con cliente debe de ser analizado para que cumpla las características que indica la NIIF 15, y determinar por medio de un modelo si cumple los términos que son indicados en la NIIF 15.

#### **Objetivo del Informe**

Exponer y detallar los cambios que se generan por la aplicación de la Norma Financiera Internacional (NIIF 15), y el tratamiento contable que se registra por aplicar la norma.

Se presentan de forma detallada los cambios que provocan por la reclasificación de los ingresos ordinarios que se generan por los contratos con clientes, debido a la construcción de un bien o por un servicio.

## **Justificación**

El presente trabajo se enfocó en un análisis financiero y se vio su efecto en la parte tributaria, en las empresas constructoras. Las empresas constructoras realizan ingresos de actividades ordinarias, debido a la construcción de un bien o la prestación de un servicio. Para aplicar la incidencia financiera en los Estados Financieros por la aplicación de la NIIF 15, se efectuó análisis en la parte teórica de la norma y la parte práctica. Detallando el modelo de los 5 pasos que indica la NIIF 15 y reflejar las incidencias en el reconocimiento de los ingresos. A su vez, establecer si la empresa cuenta con el conocimiento para aplicar la NIIF 15.

Para determinar las incidencias en los Estados Financieros de la empresa por aplicar la NIIF 15, se realizó un caso práctico, obteniendo la información de los Balances y Estados de Resultados correspondiente al año 2019 y 2020, de la Superintendencia de compañías de la cual se determinó de acuerdo con su actividad económica, capital suscrito y el CIU (clasificación Industrial Internacional Uniforme)

Se detallo los 5 pasos a seguir para el reconocimiento de los ingresos. En el paso 1, se debe de detallar la información necesaria en el contrato con los clientes. En el paso 2, se debe de identificar las obligaciones como los pagos y que debe de especificar en el contrato. En la facturación la empresa sufre un cambio ya que debe de detallar los rubros de material, mano de obra, desalojo-transporte, garantías y descuentos. En el paso 3, se debe de realizar un análisis de precio unitarios y a su vez, detallar el descuento de materiales que realiza la empresa. En el paso 4, de acuerdo con el ingreso se debe de realizar una distribución del precio por las transacciones por las obligaciones que se detalla en el contrato con cliente. En el paso 5, se debe de registrar los asientos contables.

Por el cambio en la forma de facturación detallando los insumos de forma separada, se estimó una disminución en la parte tributaria como las retenciones que se aplica de forma separada por insumo, aplicando la NIIF 15. Esta disminución en las retenciones se ve reflejado en el Estado de Resultado Integral y el beneficio que la empresa logra por aplicar la NIIF 15, en los ingresos y los gastos.

Al aplicar la NIIF 15, se aplicó una recodificación en los ingresos diferidos que afecta a la situación financiera de la empresa, debido que estos ingresos se reflejan en el pasivo no corriente y se reclasificación a los pasivos corrientes.

Mediante un análisis en el balance y el estado de resultado, se estableció resultados sobre el impacto en la liquidez, rentabilidad y la solvencia de la empresa, al aplicar la NIIF 15.

### **Resultados obtenidos.**

De acuerdo con los resultados obtenidos en las encuestas, indica lo siguiente: Que, el personal financiero y administrativo, le resultó complicado en el procesamiento de la información, esto implica que el personal no cuenta con la capacitación necesaria para adoptar la NIIF 15. Esto dificulta al personal para comprensión de la norma y lleva a cabo la asesoría externa.

Las políticas contables deben ser identificadas y evaluadas, debido a aportación de la información en los Estados Financieros, ya que refleja la realidad de la empresa. Por ello, es de importancia la identificación de las políticas contables, para la implementación de la NIIF 15.

Para el procesamiento de la información es importante la revisión de las herramientas informáticas, debido que el procesamiento de la información contable afecta a los estados financieros y esta información se debe de reflejar de forma inmediata. Las cuentas contables cambian en la aplicación de la norma, por lo cual, se debe actualizar el plan de cuentas, para que existan las cuentas necesarias que afectan en las obligaciones.

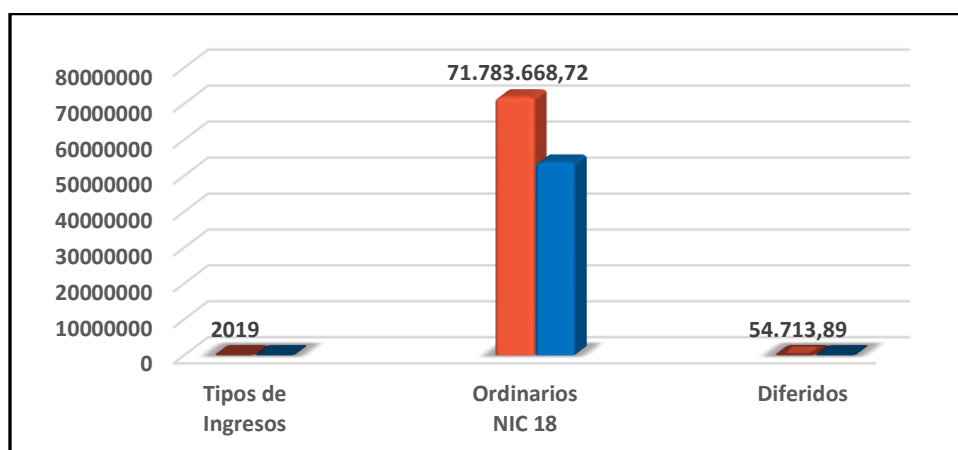
Una de los necesarios de revisión son los contratos, esta se debe de revisar y analizar de manera detallada, ya que debe estar bajo la aplicación de la NIIF 15. Por medio del análisis, permite revisar el avance de las obras, de acuerdo con las fechas establecidas en el contrato.

**Tabla 34:** Variación de los Ingresos año 2019 y 2020

Tipos de Ingresos	2019	2020	Variación Porcentual
Ordinarios NIC 18	71.783.668,72	53.684.597,75	-25,21%
Diferidos	54.713,89	6.271,70	-88,54%
<b>Total</b>	<b>71.838.382,61</b>	<b>53.690.869,45</b>	<b>-25,26%</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

**Gráfico 7:** Variación de los Ingresos año 2019 y 2020



**Elaborado:** Yazmín Poveda

En la variación de los ingresos en el año 2020, hay una disminución con una variación porcentual del 25.21%, esto se debe a la pandemia mundial COVID 19, esto ocasionó que las empresas constructoras disminuyeran sus operaciones, en la construcción de las viviendas y a su vez, afectó a los costos en un 26.36%.

**Tabla 35:** Variación de los Costos año 2019 y 2020

<b>Tipos de Costos</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variación Porcentual</b>
Directos	47.503.293,17	39.735.888,56	-16,35%
Indirectos	9.256.361,83	2.061.570,37	-77,73%
<b>Total</b>	<b>56.759.655,00</b>	<b>41.797.458,93</b>	<b>-26,36%</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

En parte tributario el cambio en las políticas contables se ve reflejado en las retenciones debido a que el contrato se debe de especificar los materiales, mano de obra y transporte, teniendo los siguientes resultados.

**Tabla 36:** Variación de las retenciones

<b>Detalle</b>	<b>Sin aplicación NIIF 15</b>		<b>Con aplicación NIIF 15</b>		<b>Diferencia</b>
Ret. Fte. IR	\$	467,50	\$	348,27	\$ 119,23
Ret. Fte. IVA	\$	1.428,00	\$	855,67	\$ 572,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1.895,50</b>	<b>\$</b>	<b>1.203,94</b>	<b>\$ 691,56</b>

**Elaborado:** Yazmín Poveda

Este cambio en las políticas contables se ve afectado en el estado de resultado, debido al descuento operacional que se aplica en los materiales y el detalle de las garantías, teniendo una diferencia de \$ 482.657.01, que hace que mi margen bruto sea mayor.

**Tabla 37:** Variación en el Estado de Resultado Integral.

DETALLE		NIC 18		NIIF 15
INGRESOS	\$	71.783.668,72	\$	72.266.325,73
COSTOS	\$	68.107.027,92	\$	68.107.027,92
MARGEN BRUTO	\$	3.676.640,80	\$	4.159.297,81
DIFERENCIA		<b>482.657,01</b>		

**Elaborado:** Yazmín Poveda

## CONCLUSIONES

Mediante este trabajo de investigación, se enfocó en determinar la aplicación de la norma y su efecto en los estados financieros, mediante un estudio práctico y así poder tener una visión del propósito principal de la norma, y se concluyó con lo siguiente:

Inicialmente, se identificó las normativas de la NIC 11 (Contratos de Construcción), NIC 18 (Reconocimiento de los Ingresos) y su aplicación a la NIIF 15 (Reconocimiento de Actividades Ordinarias proveniente de contratos con clientes), en el Ecuador, entró en vigor el 01 de enero del 2018, reemplazando el manejo de los contratos con clientes provenientes de contratos de construcción. Esta nueva normativa, se vio afectada en el proceso del reconocimiento de los ingresos proveniente de los contratos y su contabilización en los pagos.

Posteriormente, se procedió a realizar un caso práctico para determinar la incidencia de aplicar la NIIF 15 y su efecto en los estados financieros. La aplicación de esta nueva normativa genera incidencias en los indicadores financieros que afectan a los estados de situación financiera y el estado de resultado integral. Se determinó la disminución de su impuesto a la renta a pagar ya que disminuyó las retenciones que se aplicaron a las facturas de clientes por los contratos.

Los resultados presentados en los estados financieros permitieron determinar la relevancia al aplicar la NIIF 15, creando un modelo de procedimientos para la presentación de los estados financieros, basada en las normas. Determinando que la NIIF 15, optimiza la eficiencia de los contratos con clientes.

La NIIF 15, menciona 5 pasos importantes para el reconocimiento de contratos con clientes, de la cuales se procedió a verificar mediante un check list para el reconocimiento de la obligación. Esto permite identificar en el contrato con cliente, los bienes y servicios de forma separada para su contabilización y tratamiento contable.

Este nuevo reconocimiento de la obligación produce incidencia en los estados financieros, del cual, se realizó un análisis en sus efectos mediante los indicadores de liquidez y la rentabilidad de la empresa. Este cambio en las políticas contables presenta la reclasificación de los ingresos diferidos entre el pasivo no corriente y el pasivo corriente, esto provoca que exista una variación en los ingresos y egresos.

Se procedió con el efecto al aplicar la NIC 18 y realizar la NIIF 15. Se mostró los asientos contables y los resultados que se lograron al aplicar la NIIF 15. Se evaluó paso a paso el reconocimiento de los ingresos y su determinación por sus obligaciones de forma separada. En la aplicación de la norma es importante los costos de los materiales, mano de obra, y transporte para su respectiva contabilización para tener un adecuado control y manejo de inventarios.

Con los resultados que se obtuvieron en el análisis del caso práctico y considerando los elementos que generan cambios importantes al aplicar la norma, se determinó que no hubo un impacto considerable ya que aplicando los ratios de liquidez financiera, la variación en el endeudamiento de activo y patrimonio, no se ve afecta, debido a que estas consideran el pasivo total y en el cambio de la normativa, el pasivo corriente es que se incrementa debido a la recodificación de los pasivos no corriente. Por lo cual, la capacidad de pago se ve afecta ya que considera las deudas a corto plazo.



La implementación en la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos Con Clientes indica que los Estados Financieros generan un cambio ya que disminuye los ingresos diferidos debido que no se registran en el periodo y se deben de contabilizarlos en la cuenta contable del Balance General de ingresos diferidos, y esto genera un cambio en los pasivos corrientes del Balance General.

En el año 2020, hubo una disminución de los ingresos y a su vez de los costos, debido a la pandemia COVID 19, y hace que la variación de los resultados no se vea afectada de forma significativa en los estados financieros.

Para la implementación de la NIIF 15, implica revisión y un estudio interno de forma minuciosa para un adecuado manejo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. En este caso, las pólizas contables, son de suma importancia ya que indican el tratamiento contable y la manera de contabilizar los ingresos provenientes de contratos con clientes.

Los cambios en las políticas contables afectan en la parte tributaria debido a las retenciones que se realizan de forma independiente de acuerdo con cada insumo que se detalla en el contrato. En los contratos se debe de detallar por separada las obligaciones de desempeño y así estimar los avances y costos reales, de acuerdo con la ejecución de la obra.

## RECOMENDACIONES

Para la aplicación de la NIIF 15, se establece la revisión de las políticas contables anteriores y las nuevas políticas que se adoptarían por la implementación de la normativa.

Analizar las cuentas contables de corto plazo para solicitar endeudamiento ya que la aplicación de la NIIF 15, afecta los pasivos corrientes y esto perjudica la solvencia financiera de la empresa. Extendiendo los tiempos de endeudamiento, reduciendo los gastos y costos, provocando que no se ven afectados de forma considerable los Estados Financieros.

Al implementar la Norma Financiera Internacional NIIF 15, revisar y analizar las operaciones que afectan para la aplicación de esta, para lograr que estas no se vean afectadas de forma negativa en los Estados Financieros.

Se sugiere que el personal en la parte contable y financiera realice de forma permanente el check list de los contratos con clientes de acuerdo con lo indica la NIIF 15, para la identificación de forma correcta de las obligaciones de desempeño. Y a su vez, la respectiva contabilización apropiada de los ingresos.

Se recomienda que las empresas que manejen las NIIF 15, elaboren un manual sobre las políticas contables, en el cual se indique de forma clara que permite identificar de forma clara las reformas y el tratamiento contable que se debe de ejecutar al registra un ingreso proveniente de contrato con clientes.

Se debe de informar a propietarios, la incidencia de aplicar la normativa NIIF 15 en la restructuración financiera por los contratos con clientes para posterior análisis y toma de decisiones.

Realizar de forma periódica el avance de obra de cada proyecto para un mayor control en los contratos que se encuentran en ejecución y se podrá detectar desfase o pérdidas que comprometan la solvencia de la empresa. Y poder tomar decisiones de forma inmediata.

Se aconseja que el momento de la ejecución de un contrato con clientes, el ingreso que proviene de este, se debe de registrar en el momento que se recibe para observar los movimientos que se generen después de recibir dicho pago.

Las empresas deben de verificar de manera periódica la situación financiera de la empresa, por las transacciones y los ajustes que se generan al aplicar la norma.

## REFERENCIAS

- @jcallg, Prensa.Ec. (2021). *Prensa.Ec.* Obtenido de Prensa.Ec: <https://prensa.ec/2022/08/06/guayaquil-aporto-el-263-al-pib-nacional-del-sector-de-la-construccion/>
- BANCO CENTRAL DEL ECUADOR . (s.f.). Obtenido de BANCO CENTRAL DEL ECUADOR : <https://www.revistagestion.ec/analisis-economia-y-finanzas/el-sector-de-la-construccion-no-levanta-cabeza-en-el-ecuador>
- Banco Central del Ecuador, B. (2022). *Informe de la evolución de la economía ecuatoriana en 2021 y perspectivas 2022.*
- BIM SOLUCIONES. (24 de Septiembre de 2021). *Consultoría de Marketing Digital en Ecuador.* Obtenido de Consultoría de Marketing Digital en Ecuador: <https://acl.com.ec/niif-16-arrendamientos/>
- Carmen1093; Clubensayos.com. (21 de Marzo de 2015). *Clubensayos.com.* Obtenido de Clubensayos.com: <https://www.clubensayos.com/Espa%C3%B1ol/Contrato-de-margen-sobre-el-costo/2406854.html>
- Carolina Moncayo, INCP. (24 de Mayo de 2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.* Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.: <https://incp.org.co/que-tener-en-cuenta-para-determinar-el-precio-de-transaccion-por-un-bien-o-servicio-bajo-la-niif-15/>
- Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad IASB. (2014). *Norma Internacion de Información Financiera 15.* Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad IASB, Parrafo 1.
- Deloitte. (27 de Noviembre de 2015). *Deloitte Colombia .* Obtenido de Deloitte Colombia : [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html)
- Deloitte. (2018). *Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes, Una guía para la NIIF 15.* Obtenido de Ingresos ordinarios provenientes

de contratos con clientes, Una guía para la NIIF 15:  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiAxZv50Pv5AhWWZTABHYCtDC0QFnoECDkQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww2.deloitte.com%2Fcontent%2Fdam%2FDeloitte%2Fpe%2FDocuments%2Faudit%2FGu%25C3%25ADa%2520Implementaci%25C3%25B>

Deloitte. (s.f.). *NIIF 15, Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Obtenido de NIIF 15, Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes:  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwj7sr2k1fn5AhXbslQIHZX0Bt4QFnoECC0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww2.deloitte.com%2Fcontent%2Fdam%2FDeloitte%2Fcr%2FDocuments%2Faudit%2Fdocumentos%2Fniif-2019%2FNIIF%252015%25>

Héctor Vizúete V, S. A.–O. (s.f.). *ABALT, auditores & consultores*. Obtenido de ABALT, auditores & consultores:  
<https://www.abalteccuador.com/blog-abalt-NIIF-15.html>

HLB Ecuador. (s.f.). *NIIF 17: Desafíos que enfrentan las aseguradoras*. Obtenido de NIIF 17: Desafíos que enfrentan las aseguradoras:  
<https://www.hlbecuador.com/niif-17-desafios-que-enfrentan-las-aseguradoras/>

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2012). *Sistema Integrado de Consulta de Clasificaciones y Nomenclaturas (SIN)*. Obtenido de Sistema Integrado de Consulta de Clasificaciones y Nomenclaturas (SIN):  
[https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/resul\\_correspondencia.php?id=F4100.10&ciiu=12](https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/resul_correspondencia.php?id=F4100.10&ciiu=12)

Islava Zulema Ruiz Quiroz; TPC Group. (9 de Noviembre de 2020). *TPC Group*. Obtenido de TPC Group: <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/niif-9-clasificacion-y-valoracion-de-activos-financieros/>

- Jeff Gerardi, ProEst. (25 de Junio de 2021). *ProEst*. Obtenido de ProEst:  
<https://proest.com/es/construccion/proceso/contracts/>
- Jose Javier Jimenez, Gerencie.com. (28 de 22 de 2020). *Gerencie.com*.  
 Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/nic-11-contratos-de-construccion-definicion-y-tipos-de-contratos-de-construccion.html>
- José Luis F. Pallarés para EALDE Business School. (s.f.). *EALDE Business School*. Obtenido de EALDE Business School.:  
<https://www.ealde.es/tipos-de-contratos-gestion-de-adquisiciones-del-proyecto/>
- Juan Carlos Zabala (Ekos Research). (s.f.). *Ekos*. Obtenido de Ekos:  
<https://www.ekosnegocios.com/articulo/construccion-un-sector-dinamizador-de-la-economia-y-gran-generador-de-empleo-en-el-pais>
- Juan Carlos Zabala A. y Jonathan Guamán Ch, Ekos Research. (2022). *Ekos Research*. Obtenido de Ekos Research:  
<https://mundoconstructor.com.ec/noticias/cifras-del-sector/balance-de-las-ventas-del-sector-de-la-construccion-edificaciones-y-obras-de-construccion-al-primer-semester-de-2022>
- Junta de Normas Internaciones de Contabilidad . (1995). *NIC 11 Contratos de Construcción*. Junta de Normas Internaciones de Contabilidad.
- Juntas de Normas Internaciones de Contabilidad. (2009). *NIC 18 "Ingresos Ordinarios"*. Juntas de Normas Internacionales de Contabilidad .
- Karen Lucero, r. r. (s.f.). *GESTION DIGITAL*. Obtenido de GESTION DIGITAL:  
<https://www.revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/la-construccion-un-pilar-de-la-economia-debilitado-por-la-pandemia>
- Karen Lucero, redacción revista GESTIÓN. (19 de JULIO de 2020). *MULTIPLICA EDICIONES*. Obtenido de MULTIPLICA EDICIONES:  
<https://www.revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/la-construccion-un-pilar-de-la-economia-debilitado-por-la-pandemia>
- Karen Lucero, redacción revista GESTIÓN. (19 de Julio de 2020). *Revista GESTIÓN*. Obtenido de Revista GESTIÓN:

<https://www.revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/la-construccion-un-pilar-de-la-economia-debilitado-por-la-pandemia>

NICNIIF. (2021). *El primer portal en español de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de El primer portal en español de las Normas Internacionales de Información Financiera: <https://www.nicniif.org/home/novedades/niif-15-ingresos-de-contratos-con-clientes.html>

NIIF.INFO. (20 de MAYO de 2020). *NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*. Obtenido de NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes: <https://app.bibguru.com/p/1ce23e6d-cfe4-4057-803f-9d77f86202e8>

NIIF.INFO. (s.f.). *NIIF 10 – Estados financieros consolidados*. Obtenido de NIIF 10 – Estados financieros consolidados: <https://niif.info/niif/niif-10/>

Norma Internacional de Información Financiera. (2014). *NIIF 15 Ingresos de Activades Ordinarias Procedentes de Contratos*. Norma Internacional de Información Financiera.

Perucontable. (16 de Mayo de 2017). *Peru Contable Contabilidad*. Obtenido de Peru Contable Contabilidad: <https://www.perucontable.com/contabilidad/por-que-es-importante-la-niif-15/>

Yandún, H. (2022). *BIENES RAICES CLAVE*. Obtenido de BIENES RAICES CLAVE: <https://www.clave.com.ec/henry-yandun-sector-construccion-perspectivas-2022/>

## APENDICE

Encuesta realizada por medio de Google Formularios.

Link para enviar la encuesta: <https://forms.gle/VCRTDP5DiyxxPUYc9>



### Encuesta a encargados del área contable y financiera de las constructoras de la ciudad de Guayaquil.

 yazminpoveda@gmail.com (no compartidos)  
[Cambiar de cuenta](#)



\*Obligatorio

Pregunta 1. ¿Qué tiempo de antigüedad llevas trabajando el área contable y financiera? \*

- 0 - 5 años
- 6 - 10 años
- 11- 15 años



---

Pregunta 2. ¿Qué tiempo llevas trabajando en el sector de la construcción? \*

- 0 - 3 años
- 4 - 7 años
- 8 años en adelante

---

Pregunta 3. ¿Tiene conocimiento de la aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF15)? \*

- Si
- No

---

Pregunta 4. ¿En la actualidad, está aplicando la Norma Internacional financiera (NIIF 15)? \*

- Si
  - No
-

Pregunta 5. ¿En la aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), cual es la mayor dificultad al aplicar la normativa? \*

- Recolección de la información.
- Selección de la información.
- Procesamiento de la información.
- Ejecución.
- Análisis de la información.
- Ninguna de las anteriores

Pregunta 6. ¿Con qué frecuencia la empresa, registra las operaciones provenientes de los contratos de clientes? \*

- Mensualmente.
- Semanalmente.
- Diariamente.

Pregunta 7. ¿Para la aplicación de la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), se cambió las políticas contables para la presentación de los Estados Financieros? \*

Si

No

Pregunta 8. De acuerdo con la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), ¿cómo registra la empresa los anticipos otorgados por clientes? \*

Ingreso diferido.

Anticipo de cliente.

No se registra.

Pregunta 9. ¿Ha realizado capacitación continua en su empresa, para la aplicación de la NIIF 15? \*

Si

No

Pregunta 10. ¿Considera que la Norma Internacional Financiera (NIIF 15), provocó \* cambios significativos en el manejo de los Estados Financieros?

Si

No

Enviar

Borrar formulario



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Poveda Medina Yazmin América**, con C.C: # **0920812823** autora del trabajo de titulación “**NIIF 15 ingresos de contratos con clientes y la evaluación del impacto financiero en el sector de la construcción del cantón Guayaquil**”, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 2 de noviembre del 2022

f. *Yazmin Poveda M.*

**Poveda Medina Yazmin America**

**C.C: 0920812823**



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	“NIIF 15 ingresos de contratos con clientes y la evaluación del impacto financiero en el sector de la construcción del cantón Guayaquil”		
<b>AUTOR:</b>	Poveda Medina Yazmin América		
<b>REVISOR/TUTOR:</b>	CPA. Vera Pinto Roddy Salustio, MBA		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.		
<b>UNIDAD/FACULTAD:</b>	Sistema de Posgrado		
<b>MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:</b>	Maestría en Contabilidad y Finanzas		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Magister en Contabilidad y Finanzas		
<b>FECHA PUBLICACIÓN:</b>	2 de noviembre del 2022	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	92
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Control de procesos, enfoque sistemático, Gerencia		
<b>PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:</b>	NIIF 15, Estados Financieros, Contratos con clientes		
<p>RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras): Esta nueva norma entró en vigor en el año 2018, sustituyendo la NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias) y la NIC 11 (Contratos de Construcción). Esta norma NIIF 15, es aplicable para la contabilización de todos los contratos de construcción y que tengan ingresos por actividades ordinarias. Se debe aplicarla en contrato de manera individual, y permite un tratamiento agrupado y una perspectiva razonable de no afectará los estados financieros. Esta norma, determina un “modelo de los 5 pasos” que se utiliza para el reconocimiento de los ingresos. Esta investigación, identificará el efecto financiero al aplicar la NIIF 15, y se reflejará en los estados financieros de las empresas aplicando las respectivas técnicas y mediante un análisis financiero se poder determinar la liquidez de la empresa.</p>			
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b>	<b>Teléfono:</b> +593-999776240	<b>E-mail:</b> yazmin.poveda@cu.ucsg.edu.ec	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Linda Evelyn Yong Amaya		
	<b>Teléfono:</b> +593-4-3804600		
	<b>E-mail:</b> linda.yong@cu.ucsg.edu.ec		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>			