



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TEMA:

Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF
15 ingresos de actividades ordinarias procedentes
de contratos con clientes, en las empresas
constructoras del año 2018.

AUTORAS:

Barrera Quezada Dilcia Catalina

Mendoza Mendoza Aidee Maribel

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

TUTOR:

Lic. Vásconez Samaniego Víctor Hugo MSC.

Guayaquil, Ecuador

12 de marzo 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: **Barrera Quezada Dilcia Catalina y Mendoza Mendoza Aidee Maribel** como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Magister** en **Contabilidad y Finanzas**.

TUTOR



Firmado electrónicamente por:
VICTOR HUGO
VASCONEZ
SAMANIEGO

f. _____

Lic. Vásconez Samaniego Víctor Hugo MSC.

DIRECTORA DEL PROGRAMA

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

Guayaquil, a los 12 días del mes de marzo del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Barrera Quezada Dilcia Catalina

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación: **Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018**, 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, a los 12 días del mes de marzo del año 2022.

LA AUTORA

f. _____
BARRERA QUEZADA DILCIA CATALINA



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Mendoza Mendoza Aidee Maribel

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación: **Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018**, 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, a los 12 días del mes de marzo del año 2022.

EL AUTOR

f. _____
AIDEE MARIBEL MENDOZA MENDOZA.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

AUTORIZACIÓN

Yo, Barrera Quezada Dilcia Catalina

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 12 días del mes de marzo del año 2022

LA AUTORA

f. _____

BARRERA QUEZADA DILCIA CATALINA.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

AUTORIZACIÓN

Yo, Mendoza Mendoza Aidee Maribel

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 12 días del mes de marzo del año 2022.

LA AUTORA

f. 

AIDEE MARIBEL MENDOZA MENDOZA.

REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/124329144-127089-488338#DclxDslwDEDRu2T+QrEdx3avghhQBSgDXToi7g5P79PeZ9uuHemooloamljHFBuYYxMLBkPwf8UNH7jjk1IEJ4RQwohBODGJIJlOkuykkEoaOcmkIDJq3Gineh3rufb7sT/a1i/SZegoKA1TNZ/fHw===>

The screenshot displays the URKUND web interface. On the left, document details are shown: 'Documento: Barrera Catalina y Mendoza Aide Final.pdf (D130163708)', 'Presentado: 2022-03-11 23:03 (-05:00)', 'Presentado por: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido: linda.yong.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: Tesis de Barrera y Mendoza'. A yellow box highlights '4% de estas 42 páginas, se componen de texto presente en 5 fuentes.' On the right, a 'Lista de fuentes' table lists five sources with checkboxes and expand/collapse icons.

Lista de fuentes	Bloques
<input type="checkbox"/>	EJERCICIO+CONTABLE+Iiz.xlsx
<input type="checkbox"/>	trabajo empresarial 3. completo.docx
<input type="checkbox"/>	Tesis para Aprobación Marzo lunes 30.pdf
<input type="checkbox"/>	Tesis para Aprobación Marzo lunes 30.docx
<input type="checkbox"/>	Estudio de la Adopción de NIIF 16, implicación contable, tributaria y financiera c considerando efecto covid-19 en Ecuador. (Coyuntura) (21) (1).docx

Footer text: 'aspecto que debe ser tomado en cuenta es el papel que desempeñan los migrantes ecuatorianos en este sector. pues. envían remesas que se destinan'

TUTOR.



Firmado electrónicamente por:
**VÍCTOR HUGO
VASCONEZ
SAMANIEGO**

f. _____

Lic. Víctor Hugo Vásconez Samaniego. MSC.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados y a mi familia quienes me han apoyado en todo este proceso de superación profesional.

Dilcia Catalina.

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor a ti mi Dios que me diste la oportunidad de vivir y por regalarme una familia maravillosa. Con mucho cariño a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento.

Aidee Maribel.

Tabla de contenido

Introducción	2
Formulación del problema	2
Planteamiento del problema.....	2
Contextualización del problema	3
Objetivo General.....	5
Objetivos específicos.....	5
Justificación	5
CAPÍTULO I.....	12
MARCO TEÓRICO	12
Antecedentes.....	12
Concepto de contabilidad	14
Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	16
Las NIIF en ambiente internacional.....	18
Las NIIF en América Latina.....	19
Las NIIF en Ecuador.....	21
La NIIF 15	22
CAPÍTULO II	24
METODOLOGÍA	24
2.1 Diseño de investigación.....	24
2.2 Tipo de investigación	24
2.2.1 Aplicada	24
2.2.2 Descriptiva	25
2.2.3 Explicativa.....	25
2.2.4 De campo.....	25
2.3 Métodos	25
2.3.1 Inductivo.....	25

2.3.2	Analítico	26
2.4	Alcance	26
2.5	Población	26
2.5.1	Muestra	26
2.6	Técnica de recogida de datos	26
2.7	Análisis de datos.....	27
2.7.1	Entrevista al Gerente	27
CAPÍTULO III		32
ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....		32
3.1	Análisis Financiero Estado de Resultados y Balance General de tendencia y estructural.....	32
	Análisis.....	39
	Análisis.....	46
3.2	Cálculo de Indicadores Financieros	46
3.3	Análisis de los ingresos y costos relacionados	50
3.4	Modelo de 5 pasos	56
1.	Identificación del contrato	56
2.	Identificar las obligaciones separadas del contrato	57
3.	Determinar el precio de la transacción.....	58
4.	Distribución el precio de la transacción entre las obligacionesdel contrato	58
5.	Contabilizar los ingresos cuando la entidad satisface lasobligaciones	59
CONCLUSIONES		61
RECOMENDACIONES		62
Bibliografía		63
Anexos		69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Análisis Financiero Estado de Resultados de tendencia y estructural.....	33
Tabla 2	Estado de Situación Financiera en Tendencia y Estructura	40
Tabla 3	Indicadores financieros	47
Tabla 4	Ingresos.....	50
Tabla 5	Detalle de los ingresos ordinarios 2017	52
Tabla 6	Detalle de los ingresos ordinarios 2018	52
Tabla 7	Detalle de los ingresos diferidos año 2017	53
Tabla 8	Detalle de los ingresos diferidos año 2018	53
Tabla 9	Costos	53
Tabla 10	Asiento contable de los costos directos 2017	54
Tabla 11	Asiento Contable de costos directos 2018	54
Tabla 12	Asiento de costos indirectos año 2017.....	55
Tabla 13	Asiento de costos indirectos año 2018.....	55
Tabla 14	Asiento contable de los costos de depreciación de equipos y maquinaria de construcción 2017	55
Tabla 15	Asiento contable de los costos de depreciación de equipos y maquinaria de construcción 2018	56
Tabla 16	Tipos de contratos	56
Tabla 17	Determinación del precio de la transacción	58
Tabla 18	Asignación de precio de venta independiente sobre la base de costo unitario	59
Tabla 19	Asiento contable de los ingresos ganados según NIIF 15.....	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Producción de Acero y Hierro en el mundo enero-octubre 2016	3
Figura 2 Evaluación del sector de la construcción, participación en el PIB y la tasa de....	4
Figura 3 Principales sectores en Ecuador como porcentaje del PIB real.....	6
Figura 4 VAB real de la construcción como porcentaje del PIB 2011-2019.....	6
Figura 5 Empleo del sector de la construcción	7
Figura 6 PIB de la construcción a causa de la pandemia de Covid-19	8
Figura 7 Participación del empleo de la construcción	9
Figura 8 Información de los Estados Financieros	22

RESUMEN

La presente investigación se centra en el análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF15 catalogada como Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018, de manera inicial se presenta un marco teórico enmarcado en una fundamentación científica de las variables de estudio que como punto principal menciona el reconocimiento progresivo de los ingresos podría ser únicamente permitidos donde los derechos y las obligaciones contractuales exigibles se encuentran satisfaciendo determinados criterios. Por otra parte, se ejecuta una metodología con un diseño tanto cualitativo cuantitativo, además se hace uso de un tipo de investigación aplicada, descriptiva, explicativa y de campo con el aporte de métodos inductivos y deductivos, teniendo finalmente un caso de estudio para la empresa CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD que ha brindado el acceso a información relevante presentada dentro del documento, se ejecuta un análisis final a los estados financieros tanto de estructura como de tendencia y posteriormente el reflejo de la correcta forma contable que las cuentas deben manejar con relación a la aplicación de la normativa vigente. Se concluye que la NIIF 15 brinda varios beneficios para las instituciones que la aplican, siendo el principal la emisión de información financiera razonable que posteriormente permite que se ejecuten modelos financieros de cálculo de indicadores económicos para la toma de decisiones eficiente y eficaz.

Palabras Clave: NIIF 15, Obligaciones, norma contable, información financiera, indicadores económicos

ABSTRACT

The present investigation focuses on the analysis of the incidence of the application of IFRS15 cataloged as Income from Ordinary Activities from Contracts with clients, in the construction companies of the year 2018, initially a theoretical framework framed in a scientific foundation is presented. Of the study variables that as a main point mentions the progressive recognition of income could only be allowed where the rights and contractual obligations required are meeting certain criteria. On the other hand, a methodology is executed with a qualitative-quantitative design, in addition, a type of applied, descriptive, explanatory and field research is used with the contribution of inductive and deductive methods, finally having a case study for the company. CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD that has provided access to relevant information presented within the document, a final analysis is carried out on the financial statements of both structure and trend and subsequently the reflection of the correct accounting form that the accounts must manage in relation to the application of current regulations. It is concluded that IFRS 15 provides several benefits for the institutions that apply it, the main one being the issuance of reasonable financial information that subsequently allows financial models to be executed to calculate economic indicators for efficient and effective decision-making.

Keywords: IFRS 15, Obligations, accounting standard, financial information, economic indicators

Introducción

Formulación del problema

Tema:

ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES, EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL AÑO 2018

Planteamiento del problema

En la actualidad la información contable y financiera que generan las empresas debe constituirse como confiable, real y precisa, y de igual manera debe ser uniformemente entendible con el fin de que cualquier persona pueda entenderla, es decir cada una de las instituciones debe prestar la importancia necesaria a la elaboración, e implementación de un marco normativo institucional destinado a la presentación de los estados financieros bajo las normativas vigentes que reflejen de manera directa la situación económica financiera de la empresa (Belloso , Fernández , & Álvarez , 2021).

Bajo los estándares antes mencionados direccionados al área contable se creó la International Accounting Standards Board (2018), de esta institución nacen las conocidas NIIF con el fin de brindar una norma aplicable a nivel internacional, de forma que sean aceptadas, comprensibles y transparentes para aquellos inversores extranjeros que deseen invertir en empresas nacionales, En el país se encuentra vigente la norma emitida por la IASB con relación a los registros contables, pero se recalca que las mismas se encuentran constantemente sujetas a cambios y reestructuraciones de acuerdo a las necesidades del gobierno para el cobro de impuestos tributarios.

Es así que dentro de la presente investigación se pretende el análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 dentro de la presentación de los Estados Financieros, que con la aplicabilidad de la misma internamente se deben cambiar diferentes políticas internas con relación a la cuenta de ingresos de

actividades ordinarias, es así que se pretende una evaluación de las partes administrativas, financieras y contables que han sufrido las empresas constructoras con la adopción de la NIIF 15 durante el año 2018.

Contextualización del problema

La construcción es uno de los sectores que se encuentran presentes en la vida cotidiana hace muchos años atrás, ya que se considera como parte del desarrollo y avance tecnológico de la sociedad, al igual que moviliza una gran cantidad de insumos que impulsan significativamente la generación de empleos directos e indirectos que contribuye en un importante porcentaje importante en la formación de capital de los países. En lo que se refiere a los insumos, de acuerdo con las estadísticas del World Steel Association en lo corrido del año a octubre se produjeron 1.333.492 toneladas de acero, cifra que corresponde a una contracción del 16,6% anual y que se explica por la reducción en la producción de Sur América (-11,2% anual) y África (-15,1% anual), así como por el leve crecimiento de Asia (+0,055 anual) que alcanzó las 921.140 toneladas producidas en los primeros diez meses del 2016 (Yagual , Lopez , Sánchez , & Narváez , 2018).



Figura 1 Producción de Acero y Hierro en el mundo enero-octubre 2016

Fuente: (Forero , 2016)

De acuerdo con la información antes evidenciada se presenta la producción de acero y hierro a nivel mundial desde el mes de enero a octubre de 2016, reflejando que Asia se encuentra como pionero en la producción de Acero y de Hierro con un 69% y 79% respectivamente.

El sector de la construcción ha presentado un crecimiento sostenido durante la última década ya que se encuentra como un atributo de adopción del nuevo sistema monetario del Ecuador, Además, durante los últimos tiempos, el sector recibió un fuerte impulso por el incremento de divisas gracias al alto precio del petróleo experimentado durante fines del año 2007 e inicios del 2008; sin embargo, la última crisis económica internacional afectó relativamente al sector por disminuciones de ingresos de divisas. Otro aspecto que debe ser tomado en cuenta es el papel que desempeñan los migrantes ecuatorianos en este sector, pues, envían remesas que se destinan particularmente a la adquisición de vivienda.

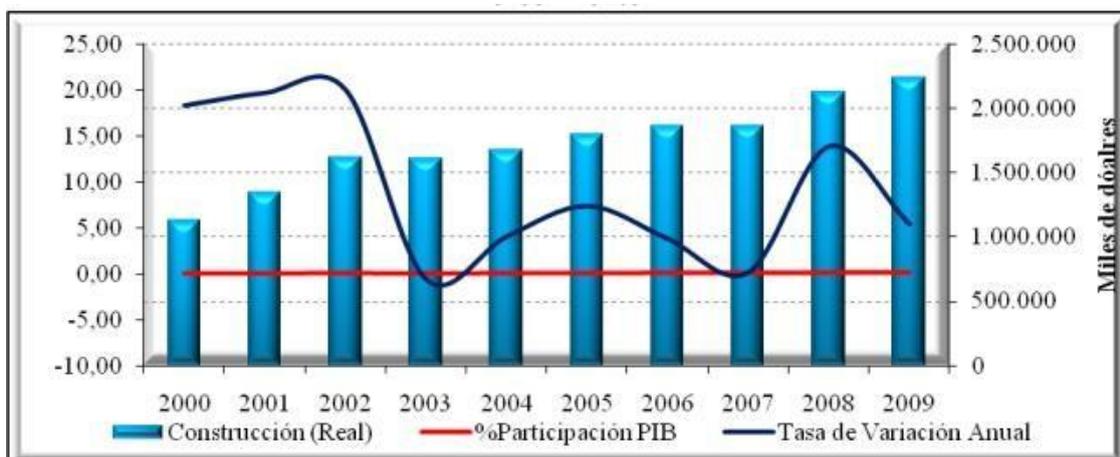


Figura 2 Evaluación del sector de la construcción, participación en el PIB y la tasa de

Fuente: (FLACSO-MIPRO, 2011)

Objetivo General

Analizar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018.

Objetivos específicos

- Analizar investigaciones previas que den el sustento teórico a la presente investigación con relación a las variables de estudio.
- Evaluar la normativa presentada dentro de la NIFF15 (Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes) dentro de las empresas constructoras del año 2018.
- Realizar un análisis de caso para una empresa constructora en base a la normativa evaluada.

Justificación

La presente investigación se enmarca en analizar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018, de manera que permita ver la diferencia de la presentación de los estados financieros con respecto al año anterior (2017). Es decir, como el sector de la construcción se encuentra en la aplicación de esta norma emitida para el control de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (Orobio et al., 2018).

El sector de la construcción se encuentra compuesto por las actividades de construcción de edificios, viviendas, ejecución de obras de ingeniería civil y construcción de carreteras, las cuales generan una significativa contribución a la economía en términos de inversiones nacionales y extranjera al igual que la generación de empleos que les permitan contribuir al crecimiento económico del país (Rubio et al., 2020).

Por otra parte, el aporte de la construcción al PIB es altamente significativo, ya que la generación del valor agregado se centra en la atracción de inversiones y

creación de plazas de empleo, de manera que la mano de obra interviene de forma permanente en la ejecución de este tipo de acciones. A continuación, se presentan los principales sectores en Ecuador que se encuentran influenciando al PIB (Católico et al., 2018).

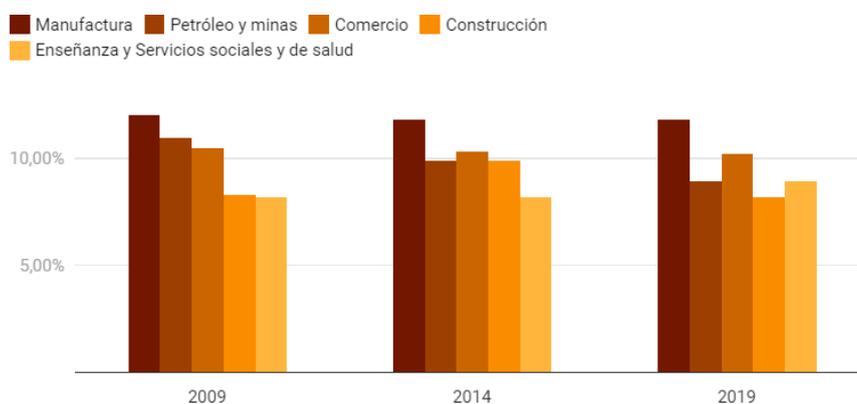


Figura 3 Principales sectores en Ecuador como porcentaje del PIB real

Fuente: (Católico et al., 2018)

En primer lugar, el sector de la construcción es una de las cinco ramas que más aporta al PIB en términos reales. En 2009, la participación del sector construcción fue de 8,24% del PIB, en 2014 fue de 9,83% y en 2019 –aunque menor- acaparó 8,17% del PIB.

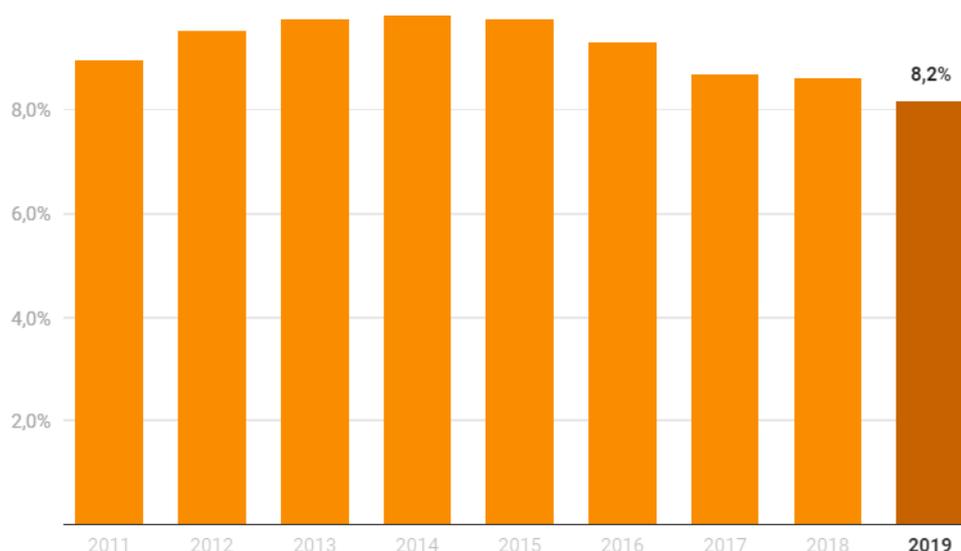


Figura 4 VAB real de la construcción como porcentaje del PIB 2011-2019

Fuente: (Católico et al., 2018)

De acuerdo con la Figura anterior, entre 2010 y 2011 fue cuando más creció (17,6%). En contraste con 2019, que con respecto a 2018, decreció en - 5,2%. En este último año se registró el VAB real de la construcción en alrededor de \$ 5.874,7 millones.

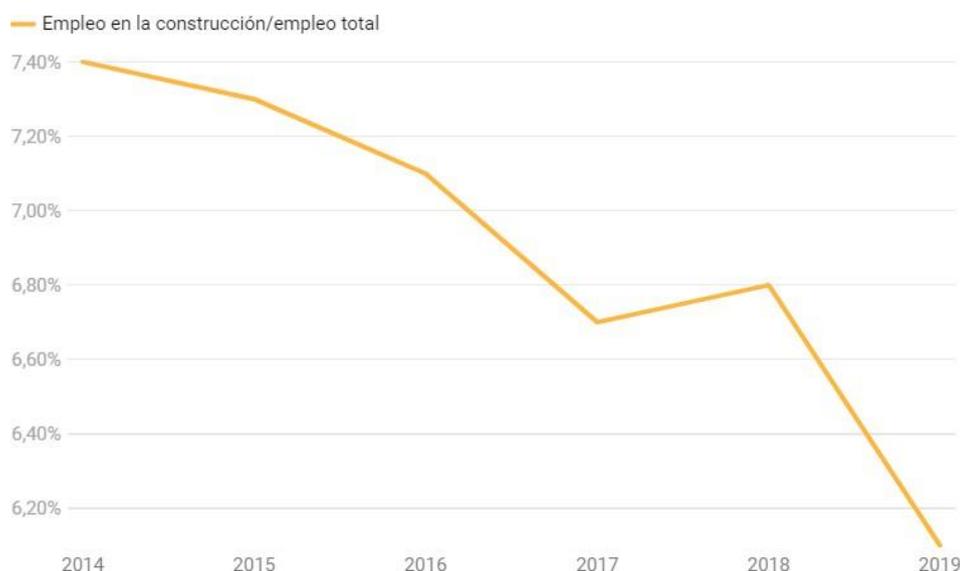


Figura 5 Empleo del sector de la construcción

Fuente: (Católico et al.,2018)

Según el Observatorio de Derechos Humanos y Empresas (2020), para 2018, a nivel mundial la construcción empleó a 7% de la fuerza de trabajo de todo el mundo. Esto se debe principalmente a que en la edificación de nuevas construcciones se emplea gran cantidad de personas. Además de que los encadenamientos (producción de bienes intermedios y servicios relacionados) que genera el sector, también tienen un impacto positivo en cuanto a la demanda de empleados.

En 2019, la construcción fue el sexto sector que más empleos generó para los ecuatorianos. El 6,1% de todos los empleados trabajaron ese año en la construcción de edificaciones carreteras e ingeniería civil.

Adicionalmente, se desea la evaluación de un aporte por parte de la aplicación de la NIIF 15 enfocándose en los beneficios que brinda a una empresa que denoten la capacidad del manejo de un lenguaje contable internacional, que

facilite el análisis de datos y la comparación de información en el mercado competitivo, adicionalmente a los antes mencionado se presentan los siguientes como beneficios de la aplicabilidad de la NIIF15:

- Brinda una mejor competitividad entre compañías de un mismo rubro económico, ya sea a nivel nacional o internacional.
- Las empresas contarán con más inversores o a su vez potenciales clientes.
- Impulsar el financiamiento transparente
- Ofrece la posibilidad de efectuar una medición acertada de sus activos operacionales y de los resultados económicos de la gestión.
- Los estados financieros serán mucho más fáciles de supervisar y estarán disponibles de acuerdo a lo que las empresas necesiten.

Actualmente otro de los factores que ha influido dentro de las afectaciones al sector de la construcción se enmarcan en la pandemia del Covid 19, que, por la situación económica, la incertidumbre y los protocolos de distanciamiento social han acarreado pérdidas para este sector que se encuentran reflejadas dentro de la presentación de los estados financieros de las mismas.

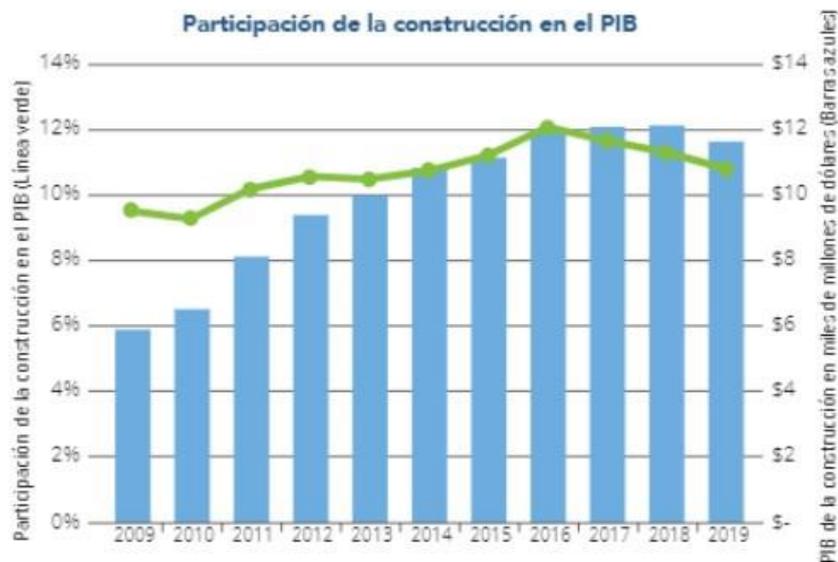


Figura 6 PIB de la construcción a causa de la pandemia de Covid-19

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2019)

De acuerdo con la figura anterior, entre el año 2009 y 2019, la participación promedio del valor agregado bruto (VAB) de la construcción en el PIB nacional fue 10,7%. El Banco Central del Ecuador, en su informe estima que este sector experimento una variación relativa de -4,7% de su VAB entre marzo y mayo 2020 como consecuencia de la pandemia.

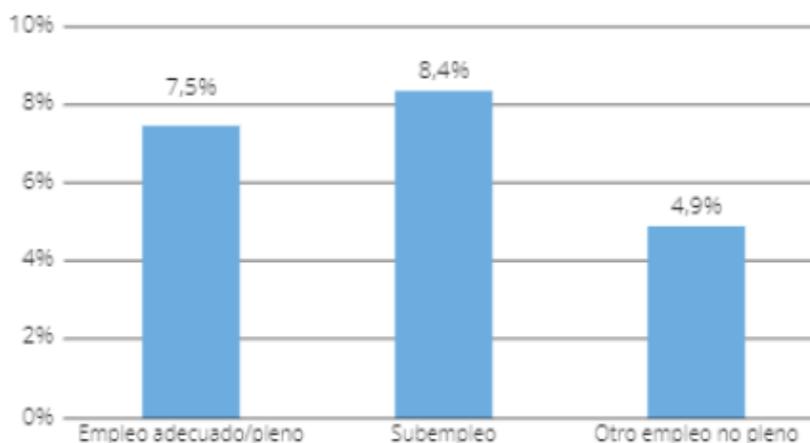


Figura 7 Participación del empleo de la construcción

Fuente: (Banco Central del Ecuador , 2019)

De acuerdo con la información antes presentada a diciembre de 2019, la tasa de participación del empleo global de la construcción es de 5,8%. Se presenta la participación del empleo del sector de la construcción en casa categoría de la Población Económicamente Activa del Ecuador.

Adicionalmente, dentro el campo económico, el presente estudio beneficiaria de manera en que las empresas pueden saber exactamente cuál es el grado de liquidez que permita el establecimiento de una correcta planificación financiera acorde a su flujo de ingresos.

En el ámbito metodológico, facilita a todos los integrantes de una empresa para la lectura y análisis de los estados financieros empresariales, se estandariza el desarrollo del proceso contable.

Dentro del campo práctico, tener un conocimiento solido de la aplicabilidad de la NIIF15 dentro de los ingresos ordinarios de la empresa.

Dentro del ámbito social, se enfoca en la reducción de las prácticas fraudulentas en el registro de los ingresos ordinarios por la actividad el negocio.

Dentro del ámbito académico, permite a los lectores de la presente investigación el enriquecimiento de nuevos conocimientos con relación a nuevas actualizaciones a las normas que se modifican constantemente.

Preguntas de investigación y/o hipótesis

¿De qué forma incidió la aplicación de la NIIF 15 en empresas constructoras durante el año 2018?

¿Existen investigaciones previas relacionadas con la aplicación de la norma en empresas constructoras?

¿Cuáles son los principales aspectos que conforman la NIIF 15?

Limitaciones y delimitaciones

Tema:

Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018

Sector:

Construcción

Área:

Construcción en general

Empresa:

Caso de estudio

Delimitación Temporal:

2017-2018

Delimitación espacial

El estudio se enfoca en el análisis del nivel de incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018.

Delimitación cronológica

Se plantea un tiempo máximo de investigación de aproximadamente entre los meses de septiembre 2021-diciembre 2021.

Delimitación conceptual

La investigación empleó términos referentes a la temática de estudio, tales como: construcción, ingresos, impactos de implementación de NIIF 15, vivienda, estados financieros, costos de construcción, contratos, NIIF y otros que son explicados académicamente en el marco teórico.

Delimitación metodológica

El estudio se encuentra enfocado en el diseño metodológico que se encuentra definido previamente para dar respuesta a los objetivos planteados de acuerdo con el nivel de incidencia de esta nueva normativa que denota beneficios para la empresa.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

Antecedentes

Se presenta el siguiente apartado con diferentes fundamentaciones teóricas de carácter científico que brinden sustento teórico con relación a las variables de estudio, que permitan su comprensión y brinden realce a la investigación.

Una de las investigaciones es la realizada por Huaña y Macedo (2019), con el título “Aplicación de la NIIF 15 en los contratos de construcción y su incidencia tributaria en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Evol Construcciones S.A.C periodo 2018”, el presente trabajo de investigación se centra en torno a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia tributaria en la determinación del impuesto a la renta en el sector de la construcción.

La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes, es una norma que su vigencia se ha ido postergando y con una resolución emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad han dictado que entrara en vigencia obligatoriamente a partir del 1 de enero del 2019. La presente se realizó en la empresa Evol Construcciones SAC, es una empresa del sector de la construcción, nuestro objetivo principal era determinar la aplicación de la NIIF 15 en los contratos de construcción y su incidencia tributaria en la determinación del impuesto a la renta de la empresa, del periodo 2018. A partir de la aplicación de instrumentos se pudo determinar que las empresas están capacitando al profesional para poder hacerle frente a los nuevos cambios de implementación de las NIIF. La adopción de la NIIF 15 ofrece una oportunidad para mejorar y uniformizar el proceso de reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias a través de una mayor consistencia en las políticas contables que permitirán obtener beneficios potenciales de mayor transparencia, mayor comparabilidad y mejora en la eficiencia. Asimismo, se consideró el desarrollo de un caso práctico donde se aplicó uno de los casos que se observó en los contratos de construcción de la empresa sobre las obligaciones de desempeño.

Por otra parte, otra de las investigaciones con el título “las NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y la evaluación de su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de la construcción”, elaborado por Chilco y Huidobro (2018), la presente investigación presenta como objetivo general el de evaluar el impacto financiero y tributario que tendrá la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera N° 15 – Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes - para con las empresas del Sector Construcción, las cuales dejaran de aplicar la norma NIC 11 que hasta la fecha ha servido de base para el reconocimiento de los ingresos producto de contratos de construcción. Haciendo referencia al presente estudio cabe resaltar la importancia del sector construcción como uno de los motores principales de la economía peruana, ello debido a la combinación de actividades productivas de diferentes sectores económicos, por el efecto multiplicador que genera el invertir en construcción y que, a su vez, impacta en las variables que estiman el crecimiento del país. Para abordar la investigación y establecer los impactos que se generaran con la aplicación de la NIIF 15, es que la presente investigación ha sido elaborada dividiendo la misma en seis capítulos, iniciando por la información clave que sitúa al lector en contexto con la investigación, seguido del capítulo dos sobre el plan de investigación en donde se plantea el problema, objetivos y la hipótesis de la investigación, continuando con el capítulo tres sobre la metodología de investigación que nos permitirá dar respuesta con el problema central, llegando así al capítulo cuatro y cinco desarrollo de la investigación y su análisis respectivamente, para finalmente llegar al capítulo seis donde establecemos las conclusiones y recomendaciones resultantes de toda la investigación.

Consecuentemente, otra de las investigaciones titulada “Análisis en la implementación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes para las empresas de construcción”, elaborada por Poveda (2018), que se enfoca en la determinación del manejo en las empresas constructoras de los ingresos que son procedentes de Contratos y Clientes, tomando en cuenta que la Norma hacer evaluada sustituyo a la NIC 18 “Ingresos

de actividades ordinarias” y la NIC 11 “Contratos de Construcción”, dentro de la presente se aplicó una metodología a través de un resumen general de la NIIF 15 sustentada en el marco teórico que recalca los cambios dentro del manejo de los contratos de clientes en las empresas de construcción; además se plantean pasos que aporten al entendimiento de forma detallada de la norma basada en diferentes ejercicios teóricos y prácticos que aporten a comprender de forma clara el cambio entre la NIC 11 y la nueva norma a implementarse. Una de las mayores afectaciones de la presente norma se centra en las modificaciones en el reconocimiento de los ingresos y los procesos contables vigentes que pueden dar lugar a cambios significativos, enfocándose en la presentación de los estados financieros sobre aquellos ingresos procedentes de los contratos realizados con clientes de acuerdo a la ley establecida.

Concepto de contabilidad

En el mundo de los negocios se vio la necesidad de registrar las operaciones, por lo que se dio paso a la contabilidad, como definen Briceño & Hoyos (2002)

“la contabilidad como cuerpo de conocimiento, es una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objetivo es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y la evolución económica de una entidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación, con el fin de poder comunicar a sus usuarios información, económica y social, objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones” (págs. 133-134).

Además, Muñoz (2010) menciona que

“La contabilidad es una ciencia social de naturaleza económica que tiene por objeto, mediante un método específico, elaborar información en términos cuantitativos, relativa a la realidad económico-patrimonial que se da en una unidad económica para que los usuarios de la información puedan adoptar decisiones en relación con la expresada unidad económica” (pág. 39)

De acuerdo con todo lo anterior, nos hemos aproximado a una visión de la Contabilidad como ciencia multiparadigmática (Torres, 2012).

En este mundo globalizado, los negocios tienden a la comunión en diversos aspectos que van desde lo económico, comercial y financiero hasta lo político y cultural (Díaz & Vázquez, 2013), lleva a la necesidad de crear condiciones unificadas sobre información financiera que facilite la globalización de negocios evidenciando la buena gestión de las organizaciones empresariales. Esta globalización de negocios lleva a indicar que “el origen de las NIIF se halla en la necesidad de que toda empresa privada, sin importar su lugar de origen y operación, elabore información con base en los mismos principios contables” (Díaz & Vázquez, 2013, pág. 18)

“La parte del sistema contable que, por medio de la definición de unos conceptos contables fundamentales (PCGA), traza la línea a seguir para la obtención de unos estados financieros que reflejen la imagen fiel del patrimonio, situación financiera y resultados de la empresa” (Vásquez & Patiño, 2015, pág. 90).

Según Cano (2010), para participar en el mundo de los negocios globalizado es necesario que las empresas hablen un lenguaje financiero y económico común, esto hace que necesiten un medio de comunicación que sea confiable, que facilite las relaciones económicas y comerciales, como la contabilidad y los informes generados por ella. Nuestra generación está siendo testigo de la transformación más importante que haya sufrido la disciplina contable desde el surgimiento de la partida doble. Ese cambio en la contabilidad son las respuestas al ¿por qué? y ¿para qué? de nuestra disciplina (Casinelli, 2008).

Según el Diccionario Técnico Contable (Briceño & Hoyos, 2002) concordado con el Estatuto Tributario (Decreto 624, 1989), la contabilidad como cuerpo de conocimiento, es una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objeto es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y la evolución económica de una entidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación, con el

fin de poder comunicar a sus usuarios información, económica y social, objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones.

Para Tua Pereda (1995), “históricamente su primera misión es dar cuenta y razón, a efectos principalmente legales, al dueño de un patrimonio, del estado en que se encuentre el mismo” (pág. 183); posteriormente, a medida que cambia el concepto de empresa, se amplía el círculo de interesados en la información contable, llegándose a una última fase, probablemente no definitiva, en que la contabilidad incluye no sólo información financiera sino, también social, destinada a toda la colectividad.

De otra parte, contabilidad se define, como el sistema de medición y comunicación de hechos económicos y sociales relacionados con un ente específico, que permite a sus usuarios juicios informados y decisiones conducentes a la colocación óptima de recursos y al cumplimiento de los objetivos de una organización (Monsalve, 1999, pág. 98).

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Al contrario de lo que pensarían los alejados de la lectura y sobre todo de los temas contables, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no son tan recientes es un tema que lleva décadas en proceso y reafirma que Colombia pertenece al grupo de países subdesarrollados. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vienen en proceso desde los años 60, más exactamente en 1966 cuando se fundó la primera organización internacional de prácticas de la contabilidad, llama Grupo Internacional de Estudios Contables (GIEC) (Carrillo & Mondragón, 2013). Cualquiera pensaría que las NIIF no tienen eficacia en las organizaciones, pero uno de los objetivos de la implementación, es el lenguaje común entre los países (Ávila & Duque, 2013).

Para Restrepo, & Muñoz (2011) las Normas Internacionales de Contabilidad, también denominadas NIC, son un conjunto de postulados generales de Contabilidad, que tienen como fin estandarizar a nivel mundial las normas con las que cada país, entendiéndose sus empresas, lleva la Contabilidad. Complementariamente, Mantilla (2013) advierte una primera dificultad que es la traducción al español de “normas”, lo cual llevaría a pensar que se trata de un asunto legal, esto no es así, se trata de “estándares”.

Igualmente en el mismo artículo Mantilla (2013) señala que en 1973 se creó el *International Accounting Standards Committee*, IASC, organismo conformado por profesionales de Contabilidad representantes de países como: Alemania, Australia, Canadá, Francia, Países Bajos, Japón, México, Reino Unido/Irlanda y Estados Unidos, quien a su vez creó las normas para llevar la contabilidad y en el año 2001 fue creado el IASB, *International Accounting Standards Board*, constituyéndose en el organismo profesional que se encarga de emitir las NIC-NIIF.

El Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad – IASB, a partir del año 2012 lo conforma dieciséis miembros de diferentes países; entre ellos de la región Asia, Oceanía, Europa, América del Norte, África, América del Sur, los cuales son una combinación de experiencias técnicas, empresariales y de diversidad de negocios cuyo objetivo es contribuir a que las normas contables sean de alta calidad y de aceptación mundial (Vásquez & Franco, 2013).. A pesar de esto, en Europa se ha analizado la repercusión de la adopción de normas internacionales de contabilidad pública en la función fiscalizadora (Navarro, Orunesu, Rodríguez, & Sucar, 2010).

Al hacer referencia a la experiencia internacional sobre la importancia de la convergencia Asobancaria (2014) en su boletín semana económica manifestó que a nivel internacional El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) ha sido la institución responsable de la publicación de este código contable y de incentivar la convergencia global.

Las NIIF en ambiente internacional.

Algunos países miembros de la Unión Europea entre ellos Alemania, Austria, Bélgica, Francia, Luxemburgo, Finlandia e Italia y otros países europeos (Suiza) las han adoptado y son obligatorias a partir del año 2005 (Rojas & Samaca, 2011). En un estudio comparado en Europa Cheng (2008) pudo constatar que son más de 100 países alrededor del mundo que han adoptado, o están en proceso de adaptar al menos uno de estos estándares o han anunciado lo que harían en el futuro próximo.

Mejía (2011) en su artículo “La crisis de la prudencia en la convergencia contable internacional” señala que los estados financieros se dirigen a satisfacer las necesidades e intereses de los proveedores de capital empresarial como usuarios de la información. De acuerdo con lo anterior, estamos ante una novedosa forma de concebir el resultado empresarial, en particular para España y el resto de los países de la Europa continental, con una marcada orientación hacia la protección del mercado, objetivo esencial de los modelos contables de corte anglosajón, a los que tendemos (Sousa, 2009).

La existencia de distintas políticas contables hace que los usuarios de la información financiera tengan problemas en comprender y comparar los estados financieros elaborados en distintos criterios contables (Ocampo & Echavarría, 2004).

La normativa europea exige que se incluya, al menos un año de información comparativa con las NIC/NIIF información comparativa con arreglo a los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores o un resumen de datos históricos (Sánchez, 2012). Sin embargo si se unifica el procedimiento contable a partir de la propuesta IASB, se estaría desconociendo que la información contable va dirigida a multiplicidad de usuarios y por consiguiente las necesidades son diferentes; por lo tanto esta propuesta responde a unos usuarios en particular, a unas necesidades específicas y a un desarrollo empresarial concreto, lo cual nos indica que son diferentes a la de los países subdesarrollados (Montes, Montilla, & Mejia, 2006).

Las NIIF en América Latina.

En América Latina son muy pocos los países que faltan por implementar las Normas Internacionales de Información NIIF; algunos de los países latinoamericanos que entraron en dichos procesos son: Argentina, Brasil, Chile, Ecuador, Perú, y Venezuela. Colombia inició lentamente y ahora se está sometiendo a un proceso acelerado, evitando quedar marginada de la globalización de la economía.

Cano (2010) presenta los pasos que han seguido algunos países, con el fin de estandarizar sus procesos e información contable, de manera tal que los sectores empresariales de un país puedan interactuar con éxito en el nuevo mundo de los negocios.

En el caso de la República de Argentina León (2012), destaca que por su organización política-administrativa las leyes favorecen la autonomía en el control de la profesión contable a Consejos locales lo que a lo largo de la historia contable de este país ha implicado diferencias al momento de establecer pautas en valorización y revelación. Argentina es uno de los primeros países en homologar sus normas bajo los criterios promovidos por el IASB; esto una vez logró consensuar una armonía nacional lo que permitió que se llegara a la armonización internacional.

En Brasil, dos de los principales órganos profesionales de contabilidad de este país, a saber, el Consejo Federal de Contabilidad (CFC) y el Instituto de Auditores Independientes de Brasil (IBRACON), han publicado conjuntamente una comparación de las normas contables brasileñas y las NIIF. Y en su informe han determinado que el sistema contable brasileiro ha estado marcado por una permanente mezcla entre la contabilidad financiera y el sistema fiscal del país. Por lo tanto, el caso brasileño es muy parecido al caso argentino, en el sentido que no existe un único organismo vinculado en los temas contables y financieros,

y por lo tanto presenta una dificultad adicional, al efectuar un proceso de armonización frente a esa diversidad de normatividad contable interna (León, 2012).

Bolivia, estructuró un proyecto con el fin de contribuir a que la información financiera de las empresas que operan en el país sea técnicamente fiable, objetiva, comparable, uniforme y transparente. El objetivo de dicho proyecto es que los profesionales miembros del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB4) apliquen normas contables y de auditoría acordes a la normativa internacional NIIF y NIA (León, 2012).

Ecuador, decidió adoptar las normas internacionales de información financiera, y lo hizo mediante la resolución No.06.Q.ICI.004 emitida por el señor Superintendente de Compañías, el cual establecía que la República del Ecuador, había decidido adoptar dichas normas a partir del día primero de enero de 2009. Igualmente estableció que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (Cano, 2010b).

Perú es uno de los países que estructuralmente ha establecido un proceso de adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, con mayor rigurosidad, y prueba de ello es que tiene una serie de organismos emisores de normas (Cano, 2010b). Sin embargo, Perú aún no ha adoptado estas normas para todas las entidades cotizadas o de interés público, las cuales continúan aplicando versiones de NIIF aprobadas en este país. Estas tienen definido adoptarlas en el mediano plazo (Bonilla, Saavedra, & Amariz, 2011).

Para Venezuela, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fue con el propósito de mejorar la competitividad y la transparencia y facilitó el libre movimiento de capitales y un funcionamiento eficaz de los mercados mundiales de capitales. Ahora bien, es claro que dichas normas son de obligatorio cumplimiento para aquellas sociedades que cotizan en los mercados de capitales y las pequeñas y medianas empresas (pyme). La

adopción de estas normas permitirá a Venezuela crear las condiciones para un mercado de capitales integrado y eficaz, aumentando la comparabilidad de las cuentas en el mercado para la competencia y la circulación de capitales y evitar así la costosa tarea de tener que traducir las mismas cuentas a diferentes normas internacionales (Bonilla, Saavedra, & Amariz, 2011).

Chile firmó en el 2004 un convenio con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con el fin de insertar a Chile en el ámbito internacional, esto requería que este país aplicara criterios uniformes en la presentación de estados financieros, para lo cual requería la adopción de las normas internacionales de contabilidad y para esto se determina un plazo de cuarenta y ocho meses, es decir el plazo era el 1 de enero de 2009 (Bonilla, Saavedra, & Amariz, 2011).

Las NIIF en Ecuador

El sistema financiero ecuatoriano al igual que varios países latinoamericanos maneja a las NIIF como una normativa de extrema relevancia para el funcionamiento contable adecuado dentro de una organización, es decir las acciones que la Normas exigen permiten a las empresas a tener un mejor funcionamiento de acuerdo con las actividades contables y administrativas que como organización deben cumplir dentro de la normativa de cada país (Ayabaca & Aguirre , 2018).

Uno de los objetivos que la norma maneja se centra en los estados financieros que permiten que el producto que se debe presentar a la Super Intendencia de Compañías sea real y confiable, uno de los pilares fundamentales con relaciona los estados financieros se centra en los siguientes:

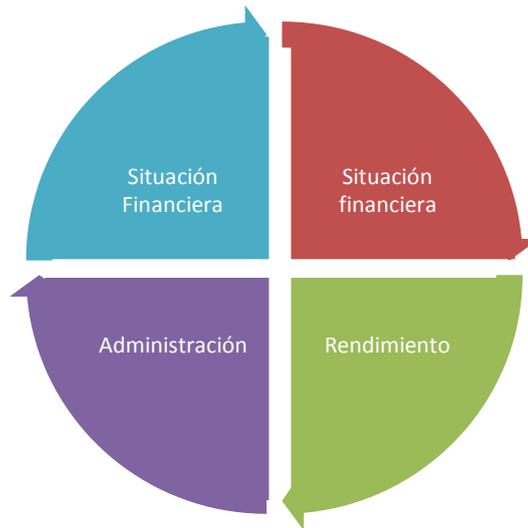


Figura 8 Información de los Estados Financieros

Fuente: (Celi et al., 2018)

La NIIF 15

La NIIF 15 es una de las normas creadas para la determinación de los principios que aplicará una entidad para la presentación de 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. Se recalca que el principio básico de la aplicabilidad de la presente norma se centra en que las entidades deben reconocer los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios (Angulo , 2019).

Una de las consideraciones dentro del reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias expuestas dentro de la NIIF15, representa un cambio enorme dentro del tratamiento a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias, por otra parte las empresas se encontraban normadas por la NIC 11 (Contratos de Construcción), donde el reconocimiento de los ingresos y las ganancias se encontraban en un porcentaje sobre el grado de avance de la obra contratada, mismo que era demandado donde un acuerdo cumplido con la definición de un contrato de construcción.

Por otra parte, de acuerdo con la NIIF 15 el reconocimiento progresivo de los ingresos podría ser únicamente permitidos donde los derechos y las

obligaciones contractuales exigibles se encuentran satisfaciendo determinados criterios, lo más común dentro de las empresas constructoras es que se centran en una contabilización empleando el método de avance de obra, donde la información contable evaluaba los contratos contra el nuevo criterio de reconocimiento para definir si era o no conveniente reconocer el ingreso en un punto determinado o a lo largo del tiempo (Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Diseño de investigación

Se presenta un diseño de investigación enmarcado en un enfoque mixto que denota la participación de herramientas cuantitativas y cualitativas, tomando en cuenta que la investigación de carácter cualitativo se enfoca en un estudio de la realidad de un fenómeno de acuerdo a un contexto de carácter natural, es decir tan y como sucede, de manera que permita brindar una interpretación de los principales resultados obtenidos, por otra parte se recalca en la mayoría de investigaciones aporta con el estudio de materiales, entrevistas, experiencia personal. Mientras que el estudio cuantitativo plantea el uso de factores numéricos enmarcados en el uso de gráficos o a su vez estadísticos que permitan una mejor visión de los resultados de la investigación (Díaz C. , 2018).

De esta manera se recalca el uso del enfoque cuantitativo para la ejecución de un análisis de acuerdo con la información económica financiera de la empresa objeto de estudio que permitió determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 15, principalmente en la cuenta de ingresos por actividades ordinarias. Por otra parte, el enfoque cualitativo se aplicó para para conocer los principales argumentos teóricos relacionados con la contabilidad y lo referente al tratamiento contable que las empresas deben aplicar con relación a la NIIF 15 de acuerdo con la presentación de la información tanto contable como financiera de una institución.

2.2 Tipo de investigación

Se definen los siguientes tipos de investigación que se aplicaron en la investigación que se ajustan más al alcance de los objetivos planteados.

2.2.1 Aplicada

Se determinó la funcionalidad de esta investigación con relación al aporte teórico de acuerdo con la forma de aplicación y composición de la NIIF 15 de

acuerdo con aquellos beneficios y no beneficios de su utilización fundamentada de forma científica.

2.2.2 Descriptiva

Mediante la aplicación de esta herramienta se ejecutó la descripción de la situación actual de la empresa que es el caso de estudio de manera que permitió la evidencia de la variación antes y posterior a la aplicación de NIIF 15 con relación a sus operaciones.

2.2.3 Explicativa

A través de la aplicación de esta herramienta se evidenciaron los principales lineamientos con relación a la ejecución de la Contabilidad y de la NIIF 15 que se explicó con direccionamiento a los principales efectos dentro del área financiera de la empresa con enfoque en la normativa antes mencionada.

2.2.4 De campo

Se aplicó esta estrategia para la recolección de información con base en entrevistas dirigidas al gerente, y la contadora de la institución que permitieron evidencia los principales indicadores financieros de acuerdo a los rubros de los estados financieros con direccionamiento en la adopción de la NIIF 15.

2.3 Métodos

2.3.1 Inductivo

Se hizo uso de este método para la aplicación de la normativa vigente con relación a la NIIF 15 de acuerdo con su actuación interna y si de acuerdo a su aplicación la empresa se encuentra con un margen de ejecución de carácter positivo o negativo. Por otra parte, se realizó un análisis de carácter contable y financiero para concluir si el uso de la norma fue beneficioso para las empresas constructoras.

2.3.2 Analítico

Se adjudica que este método se usó para el análisis de las técnicas apropiadas que determinan la correcta implementación de las NIIF de acuerdo con los beneficios que presta a la constructora.

2.4 Alcance

El alcance de la investigación se planteó enfocado en la evaluación de la funcionalidad de la NIIF15 dentro de la constructora CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD, misma que se encuentra registrada en la ciudad de Guayaquil.

2.5 Población

La población a la que se va ejecutar la aplicación del instrumento se encuentra compuesta por el Gerente General y la contadora de la institución para una entrevista que revele los principales comportamientos de la empresa con relación a la aplicación de la NIIF 15.

Por otra parte, se ejecuta la revisión de los estados financieros de la constructora CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD (Véase en anexo 1).

2.5.1 Muestra

Al tratarse de una población pequeña no se aplica el cálculo de la muestra sino se trabajó con la población antes mencionada.

2.6 Técnica de recogida de datos

Se aplicó el uso de entrevistas al Gerente General y a la Contadora que son los encargados de la medición financiera, consecuentemente la revisión de

los estados financieros de la empresa que permitieron la emisión de un informe consistente y real de cómo se encuentra la ejecución de la NIIF 15.

2.7 Análisis de datos

Se presenta la respectiva ejecución de la encuesta bajo los siguientes parámetros.

2.7.1 Entrevista al Gerente

Entrevistado: Tan Dekai

Área de la empresa: Gerencia General

Entrevistadora: Catalina Barrera

- 1. ¿Cuál es su criterio de acuerdo a las funciones de Gerente que ejecuta que el Ecuador haya optado por la aplicabilidad de la NIIF 15 enfocada al reconocimiento de los ingresos?**

“Desde mi perspectiva la aplicación de esta norma presenta de manera inicial un aporte positivo a las empresas constructoras, pero consecuentemente se encuentran falencias que no permitían la compatibilidad de la información financiera de la entidad”

- 2. ¿Considera usted que la inserción de la normativa para la NIIF 15 dentro de la empresa constructora se ha ejecutado de manera sencilla?**

“No, ya que cada cambio que se ejecuta no solo dentro de la empresa sino de cualquier empresa refleja diferentes esfuerzos e inconvenientes, el principal es que la empresa debe ejecutar un proceso de revisión de los procesos, mediciones de desempeño y el traslado del conocimiento a varios sistemas de información. Es decir, cada uno de los indicadores dentro de la empresa manejan un cambio

proporcional en sus actividades de manera que existirán nuevos valores para estas herramientas financieras”

3. ¿Cómo calificaría de acuerdo a su experiencia la incidencia de la NIIF 15 con relación a los estados financieros dentro de la empresa?

“Considero que tienen demasiada relevancia dentro de este tipo de documento ya que se deben considerar nuevos criterios de acuerdo a los ingresos que se deben catalogar dentro de la normativa, además de que los resultados reflejaran el impacto dentro de la cartera de negocios”

4. ¿Usted conoce las características principales de un contrato de construcción?

“De manera interna se manejan de forma adecuada los contratos, pero si denota actualizaciones ya que no todos los contratos son iguales, es decir no es lo mismo un contrato de construcción de una obra inmobiliaria, que de una obra vial o a su vez de un megaproyecto como por ejemplo la construcción de un sistema de captación”

5. ¿En qué grado conoce usted las obligaciones de desempeño contenidas dentro de un contrato?

“Es fundamental que se conozcan cada una de las características y normativas que se deben manejar para la ejecución de un contrato de construcción que permita que dentro de la negociación se esclarezcan todos los puntos relevantes con relación a pagos, convenios, etc.”

2.7.2 Entrevista al contador

Entrevistado: Ing. Stalin Masache

Área de la empresa: Contador de la empresa

Entrevistadora: Catalina Barrera

- 1. ¿De acuerdo a su criterio cómo calificaría las obligaciones de desempeño en el reconocimiento de los ingresos de la empresa de acuerdo a lo que señala la NIIF15?**

“La nueva normativa maneja varios cambios con relaciona a ejecuciones anteriores por lo que la nueva adaptación ha sido compleja desde mi punto de vista ya que las obligaciones de desempeño dentro de los contratos de construcción requieren de la identificación precisa de la transferencia del bien independientemente de los otros compromisos expuestos dentro del contrato”

- 2. ¿Considera a esta norma como una mejora para el reconocimiento de los ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes?**

“la verdad es que si, las nuevas normativas siempre se enmarcan en permitir algún mejoramiento para el sector al que se dirigen, puntualizando esta se enfoca en la mejora y priorización de los reconocimientos de los ingresos, resultados y presentación de la información financiera, es decir de alguna manera las hacen mucho más comparables”

- 3. ¿Usted considera que se ejecuta de manera correcta el hecho de que la NIIF15 considera a la transferencia de control para el reconocimiento de los ingresos, en lugar de los riesgos y recompensas?**

“la verdad es que no me encuentro totalmente de acuerdo ya que considera que cada una de las especificaciones antes mencionadas poseen características diferentes de acuerdo a la obra de construcción que se está ejecutando, ya que no se debería aplicar la norma en todos los casos ya que no es lo mismo una construcción de una urbanización lo mismo que la construcción de una represa”

4. ¿Cataloga usted que la NIIF15 ha evidenciado beneficios positivos al sistema tributario?

“Considero que hubo casos con impactos positivos y otros negativos de acuerdo con la calidad de los registros que lleva la empresa constructora. Pero en general me parece adecuado el hecho de haber estandarizado criterios que permitan una ejecución más ordenada. Por otra parte, mucho depende de la habilidad de la administración para identificar con tiempo las opciones que tienen para optimizar su carga impositiva”.

5. ¿Considera que la NIIF 15 es mucha más restrictiva y abarca más parámetros y reglas que la NIC 18 y la NIC 11 y sus interpretaciones?

“Desde mi perspectiva no considero que sea tan restrictiva, pienso que permite la comprensión de su composición de manera más clara y precisa, por otra parte, igual se debe reconocer que se abarcan más parámetros para tener en cuenta al momento de ejecutarla”

6. ¿Cree que la aplicación de la NIIF 15 ha dado lugar a cambios significativos en el perfil de ingresos y, en algunos casos en el reconocimiento de los costos vinculados?

“Considero que, si de manera muy oportuna ya que ha permitido la generación de cambios relevantes y se mucha importancia con

relación a la presentación de los ingresos, costos, resultados de manera que la evidencia de la cartera y flujo del efectivo de la institución manejaría una forma de presentación mucho más oportuna, es decir ha permitido a la institución la calidad de la información financiera”

7. ¿La empresa ha tenido que efectuar cambios significativos en sus sistemas de información y procesos contables vigentes que pueden requerir cambios significativos?

“Si se han generados cambios en los procesos y en los sistemas de información, pero hay que aprovechar los cambios para generar ventajas y entre otras están: fue la oportunidad para mejorar y optimizar procesos, se mejoró la forma de medir los desempeños y también se mejoró la calidad de la información financiera”

8. ¿La empresa cómo registra los anticipos otorgados por los clientes provenientes de los contratos de construcción?

“Partiendo del hecho de la realidad económica de la transacción, un anticipo representa una obligación que debe cumplirse a futuro, por lo tanto, se reconoce como un pasivo (Ingreso diferido/recibidos por anticipado)”

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De manera inicial se presenta el análisis de los estados financieros de la empresa CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD, con relación a la aplicación antes y posterior de la NIIF 15.

3.1 Análisis Financiero Estado de Resultados y Balance General de tendencia y estructural

Tabla 1
Análisis Financiero Estado de Resultados de tendencia y estructural

ESTADO DE RESULTADOS											
		Período:		2017		2018		De Tendencia		De estructura	
Código	Cuenta			2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
4.	INGRESOS			34557030,91	50715627,97	16158597,06					
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			34371521,33	50209754,41	15838233,08	46%	99,46%		99%	
4.01.01.	VENTA DE BIENES			34371521,33	50209754,41	15838233,08	46%	99,46%		100%	
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES			34371521,33	50209754,41	15838233,08	46%	99,46%		100%	
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA			34371521,33	50209754,41	15838233,08	46%	99,46%		100%	
4.02.	OTROS INGRESOS			185509,58	505873,56	320363,98	173%	0,54%		1%	
4.02.01.	OTROS INGRESOS			160987,62	440606,87	279619,25	174%	0,47%		87%	
4.02.01.01.	OTROS INGRESOS			160987,62	440606,87	279619,25	174%	0,47%		100%	
4.02.01.01.01	OTROS INGRESOS			\$ 160.987,62	\$ 439.592,35	278604,73	173%	0,47%		100%	
4.02.04.	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS			\$ 24.521,96	\$ 65.266,69	40744,73	166%	0,07%		15%	
4.02.04.01	INGRESO POR UTILIDAD DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS			\$ 24.521,96	\$ 65.266,69	40744,73	166%	0,07%		100%	
5.	GASTOS			34340289,05	49700028,25	15359739,2	45%	99,37%		76149%	
5.1.	COSTO DE VENTAS			28200696,49	39169096,56	10968400,07	39%	81,61%		79%	
5.1.01.	COSTO DE VENTAS			28200696,49	39169096,56	10968400,07	39%	81,61%		100%	
5.1.01.01.	COSTO DE VENTAS			22115324,07	29193019,43	7077695,36	32%	64,00%		75%	
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS			855438,33	1152402,92	296964,59	35%	2,48%		4%	
5.1.01.01.02	MATERIALES			21259885,74	28040616,51	6780730,77	32%	61,52%		2433%	
5.1.01.02.	SUELDOS Y SALARIOS			6085372,42	9976077,13	3890704,71	64%	17,61%		36%	

5.1.01.02.01	SUELDOS	3445975,73	4279666,32	833690,59	24%	9,97%	43%
5.1.01.02.02	HORAS SUPLEMENTARIAS 50%	1341113,59	336998,75	1004114,84	-75%	3,88%	8%
5.1.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	365614,96	631239,72	265624,76	73%	1,06%	187%
5.1.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	127524,65	222991,97	95467,32	75%	0,37%	35%
5.1.01.02.06	APORTE PATRONAL	585985,01	964587,24	378602,23	65%	1,70%	433%
5.1.01.02.07	FONDOS DE RESERVA	179644,2	376269,04	196624,84	109%	0,52%	39%
5.1.01.02.08	VACACIONES	36950,78	129898,4	92947,62	252%	0,11%	35%
5.1.01.02.09	HORAS ORDINARIAS 25%	2563,5	994,29	-1569,21	-61%	0,01%	1%
5.2.	GASTOS	6139592,56	10530931,69	4391339,13	72%	17,77%	1059141%
5.2.01.	GASTOS DEL PERSONAL	1128638,65	809550,84	-319087,81	-28%	3,27%	8%
5.2.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS	165787,33	92742,41	-73044,92	-44%	0,48%	11%
5.2.01.01.03	BONIFICACIONES	85062,44	92742,41	7679,97	9%	0,25%	100%
5.2.01.01.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNACIONES	71878,62	99659,04	27780,42	39%	0,21%	107%
5.2.01.02.	UNIFORMES PARA PERSONAL	69127,24	99659,04	30531,8	44%	0,20%	100%
5.2.01.02.04	INSUMOS PARA COCINA Y DORMITORIOS	208366,2	67162,6	-141203,6	-68%	0,60%	67%
5.2.01.02.06	INSUMOS PARA COCINA	24659,81	10154,03	-14505,78	-59%	0,07%	15%
5.2.01.02.07	INSUMOS PARA DORMITORIO	183706,39	57008,57	-126697,82	-69%	0,53%	561%
5.2.01.04.	GASTOS DE VIAJE CHINA - ECUADOR	527595,87	387838,07	-139757,8	-26%	1,53%	680%
5.2.01.04.01	PASAJES DE AVIÓN Y TIKETS	527595,87	387838,07	-139757,8	-26%	1,53%	100%
5.2.01.04.02	ATENCIÓN MEDICA Y FARMACIA	27564,45	17525,08	-10039,37	-36%	0,08%	5%
5.2.01.05.	ATENCIÓN MEDICA Y FARMACIA	11458,49	17525,08	6066,59	53%	0,03%	100%
5.2.01.05.01	GASTO TRANSPORTE DEL PERSONAL	11458,49	108500	97041,51	847%	0,03%	619%
5.2.01.06.	TRANSPORTE DE PERSONAL TÉCNICO Y OBRERO	101470	108500	7030	7%	0,29%	100%
5.2.01.06.01	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS PARA PERSONAL	101470	36123,64	-65346,36	-64%	0,29%	33%
5.2.01.07.	VIÁTICOS PERSONAL CHINO	42082,14	36123,64	-5958,5	-14%	0,12%	100%

5.2.01.07.01	GASTOS EN GENERAL	42082,14	9540159,03	9498076,89	22570%	0,12%	26410%
5.2.01.08.	HONORARIOS, COM Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4939977,57	16260,72	4923716,85	-100%	14,30%	0%
5.2.01.08.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	25016,64	16260,72	-8755,92	-35%	0,07%	100%
5.2.02.	ARRENDAMIENTOS	40706,9	12522,4	-28184,5	-69%	0,12%	77%
5.2.02.01.	ARRENDAMIENTOS	40706,9	12522,4	-28184,5	-69%	0,12%	100%
5.2.02.01.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	360496,66	298692,72	-61803,94	-17%	1,04%	2385%
5.2.02.03.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	22269,65	28378,46	6108,81	27%	0,06%	10%
5.2.02.03.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHÍCULOS	91903,23	139134,71	47231,48	51%	0,27%	490%
5.2.02.04.	MANTENIMIENTO Y REP. DE EQUIPO DE COMP.	3514,95	1609,68	-1905,27	-54%	0,01%	1%
5.2.02.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA	239169,87	104045,34	-135124,53	-56%	0,69%	6464%
5.2.02.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS PROPIEDADES QUE TIENE LA	3638,96	25524,53	21885,57	601%	0,01%	25%
5.2.02.04.03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	330872,96	513828,12	182955,16	55%	0,96%	2013%
5.2.02.04.04	COMBUSTIBLES	330872,96	513828,12	182955,16	55%	0,96%	100%
5.2.02.04.05	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	208758,34	160427	-48331,34	-23%	0,60%	31%
5.2.02.05.	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	25498,52	16581,52	-8917	-35%	0,07%	10%
5.2.02.05.01	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	612,27	6999,01	6386,74	1043%	0,00%	42%
5.2.02.07.	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	19978,84	15760,12	-4218,72	-21%	0,06%	225%
5.2.02.07.01	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN	14136,31	15195,37	1059,06	7%	0,04%	96%
5.2.02.07.02	REPUESTOS Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA OBRA	148532,4	100823,9	-47708,5	-32%	0,43%	664%
5.2.02.07.03	TRANSPORTE	787655,68	645768,77	-141886,91	-18%	2,28%	640%
5.2.02.07.04	TRANSPORTE DE MATERIALES	772349,08	523495,37	-248853,71	-32%	2,23%	81%
5.2.02.07.06	CURIER Y CORREOS PARALELOS	306,6	473,4	166,8	54%	0,00%	0%
5.2.02.08.	TRANSPORTE DE MAQUINARIA PESADA	15000	121800	106800	712%	0,04%	25729%
5.2.02.08.01	SEGUROS Y REASEGUROS	19658	65048,94	45390,94	231%	0,06%	53%
5.2.02.08.02	SEGUROS Y REASEGUROS	19658	65048,94	45390,94	231%	0,06%	100%

5.2.02.08.03	GASTOS DE GESTIÓN	8299,14	3551,38	-4747,76	-57%	0,02%	5%
5.2.02.09.	GASTOS DE GESTIÓN	8299,14	3551,38	-4747,76	-57%	0,02%	100%
5.2.02.09.01	GASTOS DE VIAJE	84817,49	49242,11	-35575,38	-42%	0,25%	1387%
5.2.02.10.	TRANSPORTE PARA VIAJES	36323,83	24640,2	-11683,63	-32%	0,11%	50%
5.2.02.10.01	HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN EN VIAJES	20.246,46	5624,78	-14621,68	-72%	0,06%	23%
5.2.02.11.	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	28247,2	18977,13	-9270,07	-33%	0,08%	337%
5.2.02.11.01	SERVICIOS PÚBLICOS	51095,43	49911,72	-1183,71	-2%	0,15%	263%
5.2.02.11.02	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	760,22	1423,81	663,59	87%	0,00%	3%
5.2.02.11.03	GASTO DE CELULAR	6099,9	5354,87	-745,03	-12%	0,02%	376%
5.2.02.12.	GASTO DE ENERGÍA	1244,05	1184,78	-59,27	-5%	0,00%	22%
5.2.02.12.01	GASTO DE INTERNET	42857,22	41948,26	-908,96	-2%	0,12%	3541%
5.2.02.12.02	SERVICIO DE TV CABLE	128,95	1184,78	1055,83	819%	0,00%	3%
5.2.02.12.03	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	755881,14	772144,27	16263,13	2%	2,19%	65172%
5.2.02.12.04	PERMISOS, TRÁMITES EN INST. DEL ESTADO	74743,56	66728,56	-8015	-11%	0,22%	9%
5.2.02.12.05	PATENTE MUNICIPAL	200	1000	800	400%	0,00%	1%
5.2.02.12.06	PAGOS EN NOTARIAS	2799	426,08	-2372,92	-85%	0,01%	43%
5.2.02.13.	MATRICULACIÓN DE VEHÍCULOS	14036,48	21494,89	7458,41	53%	0,04%	5045%
5.2.02.13.01	CERTIFICACIÓN INEN	1976	494	-1482	-75%	0,01%	2%
5.2.02.13.02	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS ISD	650955,93	652489,16	1533,23	0%	1,88%	132083%
5.2.02.13.03	CONTRIBUCIÓN ANUAL SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	6863,21	14597,26	7734,05	113%	0,02%	2%
5.2.02.13.05	MATRICULACIÓN DE MAQUINARIA PESADA	4306,96	14914,32	10607,36	246%	0,01%	102%
5.2.02.13.07	DEPRECIACIONES	199105,68	276288,2	77182,52	39%	0,58%	1853%
5.2.02.13.08	DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS	6687,19	24408,25	17721,06	265%	0,02%	9%
5.2.02.13.10	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	2148,84	2148,84	0	0%	0,01%	9%
5.2.02.13.11	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	126007,25	161457,87	35450,62	28%	0,36%	7514%

5.2.02.14.	DEPREC. ACUM. VEH, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL	36329,79	48060,61	11730,82	32%	0,11%	30%
5.2.02.14.01	DEPRECIACIÓN ACUM. OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20749,54	30716,21	9966,67	48%	0,06%	64%
5.2.02.14.04	DEPRECIACIÓN ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	7183,07	7808,8	625,73	9%	0,02%	25%
5.2.02.14.05	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	361413,59	498922,42	137508,83	38%	1,05%	6389%
5.2.02.14.08	GASTO ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	289191,9	415466,72	126274,82	44%	0,84%	83%
5.2.02.14.09	GASTO MENSUALIDAD SISTEMA CONTABLE SOFIA	1800	1827,5	27,5	2%	0,01%	0%
5.2.02.14.10	SERVICIO DE PARQUEO	7,15	16	8,85	124%	0,00%	1%
5.2.02.16.	SERVICIOS CONTABLES	32483,81	34531,2	2047,39	6%	0,09%	215820%
5.2.02.16.04	SERVICIO DE LABORATORIO DE MATERIALES	37280,73	34375	-2905,73	-8%	0,11%	100%
5.2.02.16.05	PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN COMERCIO EXTERIOR	650	1631	981	151%	0,00%	5%
5.2.02.16.06	GASTOS SERVICIOS Y ARANCELES ADUANEROS	1241238,21	5190941,59	3949703,38	318%	3,59%	318267%
5.2.02.16.07	TRAMITES ADUANEROS	7728	30433,55	22705,55	294%	0,02%	1%
5.2.02.16.08	ARANCELES ADUANEROS	1164667,93	4959854,7	3795186,77	326%	3,37%	16297%
5.2.02.16.09	SERVICIO DE ALMACENAJE DE CARGA ADUANAS	68842,28	200653,34	131811,06	191%	0,20%	4%
5.2.02.18.	ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA	464961,71	986608,67	521646,96	112%	1,35%	492%
5.2.02.18.01	ALQUILER MAQUINARIA PESADA	464961,71	986608,67	521646,96	112%	1,35%	100%
5.2.02.18.02	GASTOS FINANCIEROS	14210,21	5491,58	-8718,63	-61%	0,04%	1%
5.2.02.18.03	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	14210,21	5491,58	-8718,63	-61%	0,04%	100%
5.2.02.19.	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	14210,21	5491,58	-8718,63	-61%	0,04%	100%
5.2.02.19.01	OTROS GASTOS	56766,13	175730,24	118964,11	210%	0,16%	3200%
5.2.03.	OTRAS PÉRDIDAS EN GASTOS	14539,83	149227,18	134687,35	926%	0,04%	85%
5.2.03.02.	INTERESES Y MULTAS IESS	1020,32	1572,24	551,92	54%	0,00%	1%
5.2.03.02.01	INTERESES Y MULTAS SRI	292,97	100,67	-192,3	-66%	0,00%	6%
5.2.04.	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CÁLCULOS A 2 DECIMALES	2,74	12046,16	12043,42	439541%	0,00%	11966%
5.2.04.02.07	MULTAS CONTRATOS CON ECSA	13223,8	135319,99	122096,19	923%	0,04%	1123%

5.2.04.03.	GASTOS POR SERVICIOS EN HOTELES	489,06	297,29	-191,77	-39%	0,00%	0%
5.2.04.03.01	GASTO POR OTROS SERVICIOS	489,06	297,29	-191,77	-39%	0,00%	100%
5.2.04.04.	OTROS GASTOS	41737,24	26205,77	-15531,47	-37%	0,12%	8815%
5.2.04.04.02	GASTOS NO DEDUCIBLES	41737,24	26205,77	-15531,47	-37%	0,12%	100%
3.05.01.01.01	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	216741,86	1015599,72	798857,86	369%	0,63%	3875%

Elaborado por: La autora

Análisis

De acuerdo a la información antes presentada se evidencia que los ingresos durante el año 2017 y 2018 han sufrido una variación positiva de un 46% de aumento con un valor diferencial de aproximadamente \$16,158,597.06, reflejando de igual manera un incremento del 45% con relación a las actividades principales a las que se dedica la entidad, esto se evidencia con una utilidad bastante favorable para la entidad con un valor de \$798,857,86 que representa un crecimiento de aproximadamente un 369% en comparación el año anterior, reflejando que los ingresos por actividades ordinarias representan un 46% del aumento antes mencionado, de igual manera la cuenta de otros ingresos sufre una alteración en un 173% con relación al año anterior.

Por otra parte, para el análisis de la estructura se toma en cuenta el valor de las ventas totales con relación a la participación de las demás cuentas de un periodo a otro para conocer la variación que sufrieron para el año 2018, de esta manera se refleja que el valor de las ventas posee el valor total del 100% frente a los ingresos totales ya que compone la totalidad de estos, de esta manera también se evidencia un costo de ventas de aproximadamente que asciende al 35% del valor de las ventas totales, permitiendo observar que la empresa se encuentra a flote cumpliendo con el costo de las ventas y permitiendo la generación de utilidad.

Tabla 2
Estado de Situación Financiera en Tendencia y Estructura

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
Código	Cuenta	Período:	2017	2018	De tendencia		De estructura	
					2017	2018	2017	2018
1.	ACTIVO		\$ 20.391.944,12	17197944,41	\$ -3.193.999,71	-16%	86%	100%
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 17.587.897,27	14474557,26	\$ -3.113.340,01	-18%	19%	84%
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		3254505,57	2384871,65	\$ -869.633,92	-27%	0%	14%
1.01.01.01.	CAJA		3735,89	4654,89	\$ 919,00	25%	100%	0%
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL		3735,89	4654,89	\$ 919,00	25%	87015%	0%
1.01.01.03.	BANCOS		3250769,68	2380216,76	\$ -870.552,92	-27%	18%	14%
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA 001 CTA.CTE,# 2100069741		583082,09	16732,45	\$ -566.349,64	-97%	458%	0%
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA 002 CTA.CTE.#2100069741		2667687,59	2363484,31	\$ -304.203,28	-11%	107%	14%
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		2849248,29	2871846,65	\$ 22.598,36	1%	98%	17%
1.01.02.05.	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		2785749,38	2726157,85	\$ -59.591,53	-2%	0%	16%
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		15,240	104,16	\$ 88,92	583%	18179195%	0%
1.01.02.05.04.	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO		2770509,38	2726053,69	\$ -44.455,69	-2%	100%	16%
1.01.02.05.04.01	CONTRATOS CON ECUA CORRIENTE SA		2770509,38	2726053,69	\$ -44.455,69	-2%	2%	16%
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		63498,91	15105,42	\$ -48.393,49	-76%	75%	0%
1.01.02.08.01	PRESTAMOS EMPLEADOS		47577,88	15105,42	\$ -32.472,46	-68%	33%	0%
1.01.02.08.10.	FONDO A RECUPERAR A EMPLEADOS		15921,03	29538,8	\$ 13.617,77	86%	62%	0%
1.01.02.08.10.009	SHEN JINQIANG		9921,03	13,500	\$ -9.907,53	-100%	26%	0%

1.01.02.08.10.020	DUAN GUORONG	2540,000	4199,33	\$ 1.659,33	65%	177%	0%
1.01.02.08.10.024	LIAO JINBO	4500,000	5539,47	\$ 1.039,47	23%	238484%	0%
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10731779,63	7474999,38	\$-3.256.780,25	-30%	57%	43%
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6079413,72	304780,46	\$-5.774.633,26	-95%	100%	2%
1.01.04.03.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	6075737,24	301603,98	\$-5.774.133,26	-95%	0%	2%
1.01.04.03.03	GARANTÍA A PROVEEDORES	3676,48	3176,48	\$ -500,00	-14%	11356%	0%
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	417501,32	129120	\$ -288.381,32	-69%	100%	1%
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	417501,32	129120	\$ -288.381,32	-69%	1014%	1%
1.01.04.05.	GARANTÍAS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4234864,59	7041098,92	\$ 2.806.234,33	66%	73%	41%
1.01.04.05.01	GARANTÍA ECSA CONTRATO 029	3090236,59	4084803,72	\$ 994.567,13	32%	3%	24%
1.01.04.05.02	GARANTÍA ECSA CONTRATO 018	98187,98	2955595,2	\$ 2.857.407,22	2910%	1065%	17%
1.01.04.05.03	GARANTÍA ECSA CONTRATO 005	1045740,02	700	\$-1.045.040,02	-100%	0%	0%
1.01.04.05.04	GARANTÍA ECSA SALVOCONDUCTOS	700		\$ -700,00	-100%	107481%	0%
1.01.05.	ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	752363,78	1742839,58	\$ 990.475,80	132%	4%	10%
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	32078,95	659150,28	\$ 627.071,33	1955%	100%	4%
1.01.05.01.01	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	32078,95	659150,28	\$ 627.071,33	1955%	2245%	4%
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	720284,83	1083689,3	\$ 363.404,47	50%	100%	6%
1.01.05.03.02	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	720284,83	1083689,3	\$ 363.404,47	50%	389%	6%
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	2804046,85	2723387,15	\$ -80.659,70	-3%	100%	16%
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2804046,85	2723387,15	\$ -80.659,70	-3%	113%	16%
1.02.01.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3166869,35	3371433,74	\$ 204.564,39	6%	6%	20%
1.02.01.01.01	TERRENOS	186142,04	186142,04	\$ -	0%	276%	1%
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	513857,96	513857,96	\$ -	0%	5%	3%

1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	26835,55	26835,55	\$ -	0%	6222%	0%
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	1669826,72	1835236,61	\$ 165.409,89	10%	1%	11%
1.02.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	10483,39	10483,39	\$ -	0%	3442%	0%
1.02.01.01.09	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	360824,44	360824,44	\$ -	0%	88%	2%
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	318917,32	349784,32	\$ 30.867,00	10%	25%	2%
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	79981,93	88269,43	\$ 8.287,50	10%	-454%	1%
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-362822,5	-648046,59	\$ -285.224,09	79%	2%	-4%
1.02.01.12.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-6687,19	-31095,44	\$ -24.408,25	365%	719%	0%
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-48057	-6954,6	\$ 41.102,40	-86%	449%	0%
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-216002,76	-377460,63	\$ -161.457,87	75%	2%	-2%
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-5336,26	-7023,88	\$ -1.687,62	32%	1522%	0%
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS, EQ. TRANSPORTE Y EQ.	-81205,08	-138936,97	\$ -57.731,89	71%	43%	-1%
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-34914,1	-64894,92	\$ -29.980,82	86%	40%	0%
1.02.01.12.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	-13871,35	-21680,15	\$ -7.808,80	56%	0%	0%
2.	PASIVO		16,192,686.55				
2.01.	PASIVO CORRIENTE	1229877	2751503,36	\$ 1.521.626,36	124%	46%	17%
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	570780,4	1323687,96	\$ 752.907,56	132%	95%	8%
2.01.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	544570,55	1321014,14	\$ 776.443,59	143%	100%	8%
2.01.01.01.01	LOCALES CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC.	544570,55	1321014,14	\$ 776.443,59	143%	5%	8%
2.01.01.02.	CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR AL EXTERIOR	26209,85	2673,82	\$ -23.536,03	-90%	100%	0%
2.01.01.02.02	EXTERIOR CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELACIONADOS DEL	26209,85	2673,82	\$ -23.536,03	-90%	235%	0%
2.01.06.	IMPUESTOS POR PAGAR	61638,93	23525,59	\$ -38.113,34	-62%	100%	0%

2.01.06.02	IVA POR PAGAR AL SRI	61638,93	23525,59	\$ -38.113,34	-62%	342%	0%
2.01.07.	OBLIGACIONES CORRIENTES	210702,96	771341,93	\$ 560.638,97	266%	13%	5%
2.01.07.01.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	28307,22	53916,56	\$ 25.609,34	90%	89%	0%
2.01.07.01.01	RETENCIONES 1% IR X PAGAR	25202,97	5828,3	\$ -19.374,67	-77%	2%	0%
2.01.07.01.02	RETENCIÓN 2% IR X PAGAR	560,91	3956,45	\$ 3.395,54	605%	10%	0%
2.01.07.01.03	RETENCIÓN 8% IR X PAGAR	55,26	11439,83	\$ 11.384,57	20602%	1034%	0%
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% IVA C COMPRAS BIENES X PAGAR	571,3	13580,65	\$ 13.009,35	2277%	323%	0%
2.01.07.01.06	PAGAR RETENCIONES 70% IVA X PRESTACIÓN DE SERVICIO X	1842,76	12984,71	\$ 11.141,95	605%	4%	0%
2.01.07.01.07	RETENCIONES 100% IVA X PAGAR	74,02	6126,62	\$ 6.052,60	8177%	179780%	0%
2.01.07.03.	OBLIGACIONES CON EL IEISS	133073,4	151907,27	\$ 18.833,87	14%	57%	1%
2.01.07.03.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	75494,19	63539,29	\$ -11.954,90	-16%	72%	0%
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	54503,39	81663,36	\$ 27.159,97	50%	1%	1%
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	446,61	489,13	\$ 42,52	10%	423%	0%
2.01.07.03.04	PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO POR PAGAR	1888,25	1537,73	\$ -350,52	-19%	33%	0%
2.01.07.03.05	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	630	408,43	\$ -221,57	-35%	18%	0%
2.01.07.03.06	EXTENSIÓN DE SALUD POR CÓNYUGES POR PAGAR	110,96	218,97	\$ 108,01	97%	44123%	0%
2.01.07.04.	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	48958,8	559122,71	\$ 510.163,91	1042%	11%	3%
2.01.07.04.05	EMPRESA SUELDOS POR PAGAR PERSONAL ECUATORIANO DE LA	5612,87	74382,36	\$ 68.769,49	1225%	322%	0%
2.01.07.04.07	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR PERSONAL CHINO	18090,42	100428,3	\$ 82.337,88	455%	39%	1%
2.01.07.04.08	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR PERSONAL CHINO	7080,29	26380,34	\$ 19.300,05	273%	182%	0%
2.01.07.04.09	VACACIONES POR PAGAR PERSONAL CHINO	12895,22	100663,41	\$ 87.768,19	681%	41%	1%
2.01.07.04.10	BONIFICACIONES POR PAGAR PERSONAL CHINO	5280	24420	\$ 19.140,00	363%	7%	0%
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIOS	363,54	6395,39	\$ 6.031,85	1659%	100%	0%

2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIOS	363,54	6395,39	\$ 6.031,85	1659 %	106386%	0%
2.01.11.	GARANTÍAS DE PROVEEDORES	386754,71	632947,88	\$ 246.193,17	64%	100%	4%
2.01.11.01.	PROVEEDORES LOCALES	386754,71	632947,88	\$ 246.193,17	64%	6%	4%
2.01.11.01.01	CHINA FUJIAN YIXING CIA. LTDA.	22032,45	22032,45	\$ -	0%	2%	0%
2.01.11.01.02	FREDI ORLANDO ORDOÑEZ REYES	398,18	398,18	\$ -	0%	2401%	0%
2.01.11.01.03	MULTIHORMIGONES CIA LTDA	9562,16	9562,16	\$ -	0%	19%	0%
2.01.11.01.04	TIXE OÑA EDWIN EDISON	1845,85	1845,85	\$ -	0%	7%	0%
2.01.11.01.05	LUIS GERARDO ORDOÑEZ ASCARIBAY	127,8	127,8	\$ -	0%	18027%	0%
2.01.11.01.07	CONSTRUCTORA DAOBANG SA CONDAO	23038,25	69637,41	\$ 46.599,16	202%	577%	0%
2.01.11.01.08	TONGGUAN MINES CONSTRUCTION CO LTDA SUCURSAL ECUADOR	133039,36	133039,36	\$ -	0%	0%	1%
2.01.11.01.09	WU ESPINOZA TEIMY HONG	414,18	414,18	\$ -	0%	13569%	0%
2.01.11.01.10	CHINA GEZHOUBA GROUP COMPANY LIMITED	56201,13	56201,13	\$ -	0%	249%	0%
2.01.11.01.11	CRCC 14TH BUREAU GROUP CO LTD	140095,35	316828,31	\$ 176.732,96	126%	13568%	2%
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	19008508,7	13441183,19	\$-5.567.325,51	-29%	29%	83%
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	5484674,78	5421774,78	\$ -62.900,00	-1%	99%	33%
2.02.02.01.	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRIENTES LOCALES	5421774,78	5421774,78	\$ -	0%	100%	33%
2.02.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. NO RELAC. LOCALES	5421774,78	5421774,78	\$ -	0%	249%	33%
2.02.02.02.	PASIVO DIFERIDO	13523833,92	8019408,41	\$-5.504.425,51	-41%	80%	50%
2.02.02.02.01	INGRESOS DIFERIDOS	10753234,87	5290689,97	\$-5.462.544,90	-51%	100%	33%
2.02.08.	INGRESOS DIFERIDOS	10753234,87	5290689,97	\$-5.462.544,90	-51%	0%	33%
2.02.08.01.	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	453,21	9060,14	\$ 8.606,93	1899 %	100%	0%
2.02.08.01.01	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	453,21	9060,14	\$ 8.606,93	1899 %	610773%	0%
2.02.08.02.	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO	2768085,78	2683417,73	\$ -84.668,05	-3%	100%	17%

2.02.08.02.01	CONTRATOS CON ECUACORRIENTE SA	2768085,78	2683417,73	\$ -84.668,05	-3%	0%	17%
2.02.08.03.	POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	2060,06	36240,57	\$ 34.180,51	1659%	100%	0%
2.02.08.03.01	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	2060,06	36240,57	\$ 34.180,51	1659%	0%	0%
3.	PATRIMONIO			\$ -			
3.01.	CAPITAL	50000	50000	\$ -	0%	100%	0%
3.01.01.	CAPITAL	50000	50000	\$ -	0%	100%	0%
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50000	50000	\$ -	0%	100%	0%
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50000	50000	\$ -	0%	207%	0%
3.04.	RESULTADOS ACUMULADOS	103558,42	955257,86	\$ 851.699,44	822%	100%	6%
3.04.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	103558,42	955257,86	\$ 851.699,44	822%	100%	6%
3.04.01.01.	GUANACIAS ACUMULADAS	103558,42	955257,86	\$ 851.699,44	822%	100%	6%
3.04.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	103558,42	955257,86	\$ 851.699,44	822%	971%	6%
	PASIVO + CAPITAL	1005257,86	17197944,41	\$16.192.686,55	1611%	0%	106%

Elaborado por: La autora

Análisis

De acuerdo con la información antes presentada, en el año 2018, de acuerdo al análisis de tendencia refleja que la empresa decreció en sus activos totales en un -16%, lo que evidencia una afectación considerable dentro de todos los activos. Por otra parte, el pasivo de igual manera sufre variaciones considerables aumentando las obligaciones que terceros mantienen con la entidad de tal manera que se evidencia un incremento del 124% en los pasivos que refleja que la participación del aumento para las cuentas y documentos por pagar por parte de empresa. De acuerdo con esta información la empresa debe plantear estrategias de pago a estas obligaciones de acuerdo a los nuevos ingresos económicos que deben reflejarse en activos para ejecutar la disminución de los pasivos.

El patrimonio no denota variaciones considerando que se mantiene el rubro de los \$50,000 en los años 2017 y 2018, de tal manera que la empresa denota una baja en los activos de acuerdo a la implementación de la norma vigente para los ingresos ordinarios de la entidad, pero el estado refleja que aún mantiene un patrimonio más capital favorable para la entidad.

3.2 Cálculo de Indicadores Financieros

Tabla 3
Indicadores financieros

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	2017		2018		INTERPRETACIÓN
			VALORES	RESULTADO	VALORES	RESULTADO	
LIQUIDEZ	Liquidez Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente	\$17,587,897,27/ \$1,229.877	\$ 1,75	\$14.473.557,26 / \$2751503,36	\$ 3,30	El nivel de liquidez de la empresa para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo se incrementó en 2019 con un \$1,75% y para el 2018 \$3,30
	Prueba Ácida	Activo corriente - Inventarios/Pasivo corriente	\$17,587,897,27 - 855.438,33/\$1,229.877	\$ 1,87	\$14.473.557,26 - 1152402,92/ \$2751503,36	\$ 3,37	El nivel de liquidez de la empresa para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo se incrementó para el 2017 refleja un \$1,87 y para el 2018 con un \$3,37.
SOLVENCIA	Endeudamiento del activo	Pasivo total/Activo total	\$16,192,686.55 /\$20391944,12	75,76%	\$2751503,36/\$17197944,41	75,76%	La empresa redujo su autonomía financiera, un 75,76% de nivel de endeudamiento es alto se considera que la empresa depende mucho de sus acreedores, por tanto, su capacidad de endeudamiento es limitada
	Endeudamiento Patrimonial	Pasivo total/Patrimonio	\$16,192,686.55 /\$1005257,86	357%	\$2751503,36/\$17197944,41	101%	Se redujo el nivel de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la

							empresa.
	Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio/ Activo fijo neto	\$1005257,86/280 4046,85	103%	\$2751503,36/ 2723387,15	178%	Se incrementó el endeudamiento del activo fijo
	Apalancamiento	Activo Total/ Patrimonio	20391944,12/\$10 05257,86	89%	\$17197944,41 /2751503,36	55%	La rentabilidad obtenida por el capital invertido se redujo del 2017 al 2018 denotando una baja dentro de los activos fijos con relación a sus depreciaciones.
	Apalancamiento financiero	(UAI/Patrimonio) /(UAI/Activos totales)	\$1005257,86/\$20 391944,12	4,30	2751503,36/\$ 17197944,41	2,75	Disminuyó la contribución de los fondos ajenos remunerables propios a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría
GESTIÓN	Rotación de Activo Fijo	Ventas/ Activo Fijo	34371521,33/316 6869,35	7	50209754,41/ 3371433,74	5,5	Las ventas en el período se incrementaron en relación a cada unidad de activos
	Rotación de ventas	Ventas /Activo Total	\$34371521,33/\$2 0391944,12	2	\$50209754,41 /\$20391944,12	4,7	El nivel de eficiencia administrativa se redujo en el período
	Rotación de cartera	Ventas/ Cuentas por Cobrar	\$34371521,33/27 85749,38	6	\$50209754,41 /2726157,85	3,2	Se redujo los días que tarda la empresa en cobrar la cartera de cuentas por cobrar

	Impacto de gastos de administración y ventas	Gastos administrativos y ventas / ventas	6139592,56/34371521,33	0,78	10530931,69/34371521,33	1,5	Aumentó el impacto de esta clase de ventas en los resultados de utilidad neta que logró la empresa
	Impacto de la carga financiera	Gastos Financieros/ventas	8299,14/34371521,33	0,56%	3551,38 /34371521,33	0,87%	Los gastos se redujeron de manera considerable
RENTABILIDAD	Rentabilidad neta del activo	(Utilidad neta/Ventas) *(Ventas/Activos totales)	216741,86/34371521,33	3,45%	1015599,72/34371521,33	8,67%	La capacidad del activo para generar utilidades aumentó en el período
	Margen bruto	Ventas netas - costos de ventas/Ventas	34371521,33 - 855438,33/34371521,33	1%	34371521,33 - 1152402,92/34371521,33	1%	Se mantuvo estable la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas
	Margen operacional	Utilidad operacional/ventas	216741,86/34371521,33	0,05%	1015599,72/34371521,33	0,89%	Aumentó el nivel de lucro del negocio

Elaborado por: La autora

3.3 Análisis de los ingresos y costos relacionados

Se presenta la siguiente tabla con los ingresos ordinarios y diferidos que la empresa alcanzo durante el periodo de 2017 y 2018.

Tabla 4
Ingresos

AÑO 2017				AÑO 2018			
Mes	Ingreso Ordinario Bruto NIC 15	N/C	Ingreso ordinario neto NIC 15	Mes	Ingreso Ordinario bruto NIC 15	N/C	Ingreso ordinario neto NIC 15
Enero	\$ 1.150.678,21	\$17.892,35	\$1.132.785,86	Enero	\$ 993.109,78		\$ 993.109,78
Febrero	\$ 995.347,00		\$ 995.347,00	Febrero	\$ 553.472,38		\$ 553.472,38
Marzo	\$ 997.645,18		\$ 997.645,18	Marzo	\$ 556.987,67	\$12.784,19	\$ 544.203,48
Abril	\$ 1.102.867,37	\$ 7.500,00	\$1.095.367,37	Abril	\$ 117.694,09		\$ 117.694,09
Mayo	\$ 552.178,00		\$ 552.178,00	Mayo	\$ 117.893,28	\$17.654,92	\$ 100.238,36
Junio	\$ 773.420,12	\$ 9.876,69	\$ 763.543,43	Junio	\$ 665.483,93		\$ 665.483,93
Julio	\$ 668.543,18		\$ 668.543,18	Julio	\$ 662.659,95		\$ 662.659,95
Agosto	\$ 992.156,27	\$19.870,24	\$ 972.286,03	Agosto	\$ 442.367,34	\$ 9.874,92	\$ 432.492,42
Septiembre	\$ 777.654,34	\$16.467,34	\$ 761.187,00	Septiembre	\$ 337.867,18		\$ 337.867,18
Octubre	\$ 669.546,37	\$ 4.703,28	\$ 664.843,09	Octubre	\$ 663.542,28		\$ 663.542,28
Noviembre	\$ 337.450,17		\$ 337.450,17	Noviembre	\$ 556.984,98		\$ 556.984,98
Diciembre	\$ 774.340,18		\$ 774.340,18	Diciembre	\$ 224.576,91		\$ 224.576,91
TOTAL	\$ 9.791.826,39	\$76.309,90	\$9.715.516,49	TOTAL	\$ 5.892.639,77	\$40.314,03	\$ 5.852.325,74

Ingresos ordinarios reconocidos por la NIC 15			\$9.715.516,49	Ingresos ordinarios reconocidos por la NIC 15			\$ 5.852.325,74
(+) Ingresos diferidos			\$ 85.760,56	(+) Ingresos diferidos			\$ 16.564,19
(-) Ingresos totales			\$9.801.277,05	(-) Ingresos totales			\$ 5.868.889,93

Elaborado por: La autora

Con relación a la información antes evidenciada, la constructora refleja un valor con relación a los ingresos frutos totales durante el año 2017 de aproximadamente \$ 15.684.466,16, que al ser restados por un total de 9 cuotas de crédito emitidas en fechas variables durante los años de estudio se obtiene un total de ingreso reconocido de acuerdo con la NIC 15(Ingresos Ordinarios), de un total de \$ 15.567.842,23 que ingresan directamente al efectivo de la empresa.

Posteriormente se agregan los respectivos ingresos diferidos con un valor total de \$ 102.324,75 que resultan de diferentes obras civiles que fueron pactadas previamente y se devenga una parte para el año 2018 y otra se está ejecutando para el año siguiente, se recalca que estos valores causan diferencias con relación a la presentación de los respectivos Informes Financieros que se deben presentar para el Servicio de Rentas Internas.

Se procede con el respectivo asiento contable de los ingresos ordinarios para el año 2017 y 2018 respectivamente, de acuerdo a las tablas siguientes:

*Tabla 5
Detalle de los ingresos ordinarios 2017*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
16/12/2017	Efectivo y equivalente de efectivo	\$9.715.516,49	
	Ingresos ordinarios		\$9.715.516,49

Elaborado por: La autora

*Tabla 6
Detalle de los ingresos ordinarios 2018*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
16/12/2018	Efectivo y equivalente de efectivo	\$5.852.325,74	
	Ingresos ordinarios		\$5.852.325,74

Elaborado por: La autora

Se recalca que, de acuerdo a la información emitida con anterioridad, al final del año fiscal los ingresos reconocidos comprenden los rubros totales recibidos por concepto de trabajos como de construcción de obras civiles, servicio de transporte de materiales y las garantías, donde también el ingreso diferido denota importancia por lo cual se procede con los respectivos asientos:

Tabla 7
Detalle de los ingresos diferidos año 2017

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
16/12/2017	Efectivo y equivalente de efectivo	\$85.760,56	
	Ingresos diferidos		\$85.760,56

Elaborado por: La autora

Tabla 8
Detalle de los ingresos diferidos año 2018

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
16/12/2018	Efectivo y equivalente de efectivo	\$16.564,19	
	Ingresos diferidos		\$16.564,19

Elaborado por: La autora

Consecuentemente, para el periodo se reconocieron los respectivos ingresos que se causaron con relación a los servicios de la empresa, es decir se reconocen los siguientes costos que la empresa tuvo que cancelar para poder ejecutar la prestación de los servicios a los clientes, mismos que se encuentran vinculados de manera directa con:

- Materiales de construcción
- Mano de obra
- Depreciación de máquinas y equipos
- Mantenimiento de maquinaria y equipos
- Pago de impuestos

El valor total de los costos antes mencionados se presenta en el siguiente detalle:

Tabla 9
Costos

Años	Materiales de construcción	Mano de obra	transporte	Costos totales directos	Depreciación de propiedad, planta y equipo	Pago de impuestos	Otros costos relacionados	Total, costos indirectos	Costo total
2017	464.961,71	165.787,33	787.655,68	1.418.404,72	126.007,25	755.881,14	361.413,59	1.243.301,98	1.779.818,31

2018	986.608,67	92.742,41	645.768,77	1.725.119,85	161.457,87	772.144,27	498.922,42	1.432.524,56	2.224.042,27
TOTAL				3.143.524,57					4.003.860,58

Elaborado por: La autora

El valor total de los materiales de construcción con los cuales la empresa incurrió para la ejecución de sus actividades durante el año 2017 y 2018 fue de aproximadamente \$1.451.570,38, que se carga directamente a la cuenta dentro del Estado de Resultados Integral, por otra parte, la mano de obra y transporte para los dos años asciende a un valor total de \$1.691.954,19.

De acuerdo a lo mencionado con anterioridad se presenta el asiento contable con relación a los costos directos como se aprecia en las tablas siguientes:

Tabla 10
Asiento contable de los costos directos 2017

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2017	Costos directos de Construcción		\$1.418.404,72	
	Mano de obra	\$165.787,33		
	Transporte	\$787.655,68		
	Materiales de construcción	\$464.961,71		
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$1.418.404,72

Elaborado por: La autora

Posteriormente también se presenta el asiento contable para los costos directos del año 2018:

Tabla 11
Asiento Contable de costos directos 2018

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2018	Costos directos de Construcción		\$1.725.119,85	
	Mano de obra	\$92.742,41		
	Transporte	\$645.768,77		
	Materiales de construcción	\$986.608,67		
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$1.725.119,85

Elaborado por: La autora

De igual manera se presenta el registro de los costos indirectos para el año 2017 y 2018 como se evidencia a continuación:

Tabla 12
Asiento de costos indirectos año 2017

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2017	Costos indirectos de Construcción		\$1.117.294,73	
	Pago de Impuestos	\$755.881,14		
	Otros costos relacionados	\$361.413,59		
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$1.117.294,73

Elaborado por: La autora

Tabla 13
Asiento de costos indirectos año 2018

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2018	Costos indirectos de Construcción		\$1.271.066,69	
	Pago de Impuestos	\$772.144,27		
	Otros costos relacionados	\$498.922,42		
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$1.271.066,69

Elaborado por: La autora

Por otra parte, se presenta el asiento contable relacionado exclusivamente con el equipo y maquinaria de construcción con la siguiente información:

Tabla 14
Asiento contable de los costos de depreciación de equipos y maquinaria de construcción 2017

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2017	Costos de Construcción		\$126.007,25	
	CIIF-Depreciación de equipos y maquinarias de construcción.	\$126.007,25		
	Depreciación acumulada de equipos y maquinaria			\$126.007,25

Elaborado por: La autora

Tabla 15
Asiento contable de los costos de depreciación de equipos y maquinaria de construcción 2018

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2018	Costos de Construcción		\$161.457,87	
	CIIF-Depreciación de equipos y maquinaria de construcción.	\$161.457,87		
	Depreciación acumulada de equipos y maquinaria			\$161.457,87

Elaborado por: La autora

3.4 Modelo de 5 pasos

El modelo de 5 pasos de la NIIF 15 aplicado a la empresa CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD, permitiendo la obtención de la siguiente información:

1. Identificación del contrato

De acuerdo con los informes administrativos emitidos por la entidad se reflejan los principales tipos de contratos celebrados por la institución durante los años 2017 y 2018.

Tabla 16
Tipos de contratos

Tipos de Contratos	Año 2017	Año 2018
Personas naturales	35	49
Personas jurídicas	101	139
TOTAL	136	88

Elaborado por: La autora

De acuerdo con la información que se evidencia en la tabla anterior, se menciona una subida en los contratos con relación al año anterior, siendo para el 2017 un valor de 35 contemplando un 35% contratos con personas naturaleza y 101 contratos con personas jurídicas contemplando el 74% restante, para el año 2018 presentan contratos con personas naturales con un 26% de representación, y para los contratos con personas jurídicas se complementa un 74% siendo un total de 139 contratos.

Consecuentemente, dentro del contrato se deben establecer las siguientes condiciones:

- Las partes contratantes han aprobado el contrato sea este de carácter escrito o verbal y se comprometen a dar cumplimiento de las respectivas obligaciones.
- La empresa puede identificar aquellos derechos de cada una de las partes con relación a los objetos o servicio proporcionado.
- Identificación de los derechos de cada parte interventora sobre los bienes o servicios objeto de transferencia
- Condiciones de pago de los bienes o servicios de transferencia
- Contrato con sustancia comercial
- Términos de cobro por contraprestación
- Precio por la compra de materiales y otros costos para la ejecución del trabajo.
- La responsabilidad laboral por la contratación de personal para los trabajos
- Plazo de finalización de la obra
- Formas respectivas de pago a ejecutarse y el valor del % del anticipo que se debe entregar a la firma del contrato.
- Plazo de garantías por los trabajos
- Costos de transporte total

2. Identificar las obligaciones separadas del contrato

Dentro de los documentos que establecen la contratación de los servicios que la empresa oferta se debe especificar de manera concreta el concepto de la contratación, mano de obra, materiales garantía del trabajo, transporte, algún tipo de descuentos y otros costos y gastos que se deban cancelar para la ejecución de la obra este es uno de los puntos que la NIIF15 establece que se debe cumplir para la respectiva ejecución de las actividades.

Con relación a lo mencionado en el párrafo anterior, las principales obligaciones que debe complementar el sector de la construcción se centran en:

- Mano de obra
- Materiales de obra

- Transporte de materiales
- Garantía de reclamo
- Descuento

3. Determinar el precio de la transacción

La empresa maneja aproximadamente un costo promedio unitario que se da de acuerdo al trabajo de ingeniería civil con un valor de \$250 donde se especifica la ejecución de la obra, que además presenta un registro de las tasas porcentuales que se encuentran dentro de la calculo presentado de acuerdo a la siguiente información, para el siguiente cálculo se toma como ejemplo la incluida de una casa.

Tabla 17
Determinación del precio de la transacción

Precio de mano de obra/ metro cuadrado	Costo Unitario	%
Mano de obra	\$103	41%
Materiales	\$62	25%
Transporte	\$57	23%
Garantía de reclamo	\$21	8%
Descuento	\$7	3%
Precio neto del descuento	\$250	100%

Elaborado por: La autora

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

Una vez que se establezca el precio de transacción por la prestación de un servicio de ingeniería civil en este caso el enlucido de una casa que presenta los siguientes resultados, con un valor aproximado de \$20784,37 Que resulta de una asignación de los costos unitarios de cada uno de los componentes del servicio contratado. El precio a pagar del servicio resulta de una ponderación que se genera a cada uno de los rubros que no se considera como valores para el Impuesto al Valor Agregado, finalmente el descuento se estima de acuerdo al valor total de los materiales.

Tabla 18
Asignación de precio de venta independiente sobre la base de costo unitario

CONCEPTO	FÓRMULA	CÁLCULO	MONTO A COBRAR
Mano de obra	(Costo mano de obra/Costo unitario) x Valor neto de factura IVA	$(103/257)*20784,37$	\$ 8.329,92
Materiales	(Costo materiales/Costo unitario) x Valor neto de factura IVA	$(62/257)*20784,37$	\$ 5.014,13
Transporte	(Costo transporte/Costo unitario) x Valor neto de factura IVA	$(57/257)*20784,37$	\$ 4.609,76
Garantía de reclamo	(Costo garantía/Costo unitario) x Valor neto de factura IVA	$(21/257)*20784,37$	\$ 1.698,33
(-) Descuentos	(Valor materiales x tasa de descuento de 5%)	$(7/257)*20784,37$	\$ 566,11
TOTAL			\$ 20.218,25

Elaborado por: La autora

5. Contabilizar los ingresos cuando la entidad satisface las obligaciones

Como punto final posterior a la identificación de los componentes necesarios para la firma de contrato se procede con el registro contable de los ingresos, considerando los siguientes rubros.

Tabla 19
Asiento contable de los ingresos ganados según NIIF 15

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2018	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$20.218,25	
	Bonificaciones o descuentos		\$566,11	
	Ingresos por servicios			\$14476,27

Materiales	\$5.014,13	
Mano de obra	\$8.329,92	
Transporte		\$4.609,76
Garantía		\$1.698,33

Elaborado por: La autora

CONCLUSIONES

- La NIIF 15 es una temática que ha sido abordada de manera muy amplia a través de varios artículos y fundamentaciones científicas desde la perspectiva de varios autores que permite una visión mucho más amplia de la normativa establecida que la empresas deben cumplir para el desarrollo de sus actividades relacionadas con la razón social principal que desarrollan, dentro del presente documento investigativo se presenta la respectiva fundamentación teórico con enfoque en las principales variables de estudio.
- Una de las principales consecuencias que se pudieron evidenciar con enfoque en las normativas que la NIIF 15 de aquellas empresas que no la aplican es la presentación de estados financieros no consolidados respecto de su información razonable de manera que no se puedan ejecutar los respectivos análisis financieros provocando que la empresa no tenga información real de la verdadera situación de la empresa.
- Posterior al análisis del caso de la empresa CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD, se concluye que la adopción de la norma vigente ha permitido a la misma un registro dentro de la información financiera de forma ordenada y permitiendo que rubros para costos y gastos sean más precisos y por ende el cálculo de las propuestas para la firma de futuros contratos sean mucho más rápidas y se brinde a los futuros clientes valores lo más acercados a la realidad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la capacitación constante para la parte contable de la institución que permita que los colaboradores se encuentren actualizados en cuestión de normativas nuevas y aquellas diferencias que denotan con las normativas anteriores.
- Se recomienda el control constante de los contratos nuevos de manera que cumplan con el proceso de los 5 pasos antes expuestos que permita la optimización del tiempo y recursos que la empresa ejecuta dentro de sus instalaciones.
- Revisión anual de los beneficios económicos que la empresa ha podido adquirir con la aplicación de la NIIF15 para conocer si se encuentra funcionando en óptimas condiciones o a su vez se deben implementar estrategias de mejora continua.

Bibliografía

- Angulo , R. (2019). Internal control and inventory management of the company constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2). Obtenido de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>
- Asobancaria. (2014). *Informe de sostenibilidad. Acercando la banca a los colombianos*. Bogotá D.C.: Babel Group S.A.S. - Diseño. Obtenido de <http://www.asobancaria.com/wp-content/uploads/2016/02/Informe-Sostenibilidad-2014.pdf>
- Ávila, A., & Duque, B. (2013). *Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES), relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros. Año 2012 a la "Compañía de Taxis Ciudad de Gualaquiza TAXGUAL S.A. Gualaquiza, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja*. Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/8112/3/Avila_Sanmart%C3%ADn_Anita_Lucia_Duque_Caicedo_Blanca_Cecilia.pdf
- Ayabaca , O., & Aguirre , J. (2018). Estudio de la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera en el Sector Industrial y comercial de Cuenca, sus principales ajustes y políticas contables. *Revista Economía y política*(28), 12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5711/571167817001/571167817001.pdf>
- Banco Central del Ecuador . (2019). Análisis del sector de la Construcción . *Banco Central del Ecuador* , 13.
- Belloso , L., Fernández , N., & Álvarez , D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *IPSA Scientia*, 6(1), 81-99. Obtenido de <https://latinjournal.org/index.php/ipsa/article/view/1055/814>
- Bonilla, I., Saavedra, J., & Amariz, C. (2011). *Impacto tributario por la implementación de las NIC y NIIF en Venezuela, Chile, Costa Rica, Perú y Panamá*. Bucaramanga, Colombia: Universidad Industrial de Santander.
- Briceño, M., & Hoyos, O. (2002). *Diccionario Técnico Contable* (2 ed.). Bogotá D.C.: Legis Editores S.A. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/51841518/DICCIONARIO-CONTABLE>

- Cano, A. (2010). Las NIC y la aplicación de la Ley 1314 de 2009 en el contexto contable colombiano. *Contabilidad internacional*(218), 52-66. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/7/0/8/5/pd0000047085.pdf>
- Cano, A. (2010b). Experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional. *Entramado*, 8(1), 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2654/265419646004.pdf>
- Carrillo, N., & Mondragón, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS). Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Barcelona, España: Profit.
- Casinelli, H. (2008). *NIIF / IFRS Normas Internacionales de Información Financiera*. Buenos Aires, Argentina: Aplicación Tributaria S.A. Obtenido de http://datos.aplicacion.com.ar/previews/2008/9789871487370_casinelli_niif_preview.pdf
- Católico , D., Urbina , J., & Gutiérrez , J. (2018). La incidencia de las normas Internaciones de la Información financiera sobre la revelación de la información contable en empresas colombianas. *Revista Científica de Contabilidad*, 21. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/5842/7335>
- Celi , M., Villegas , F., Gaibor , F., & Robles , M. (2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales mas grandes de Ecuador. *Revista Espacios*, 39(06), 1. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n06/18390601.html>
- Cheng, C. (2008). *Globalización contable. Guía para la adopción de las IFRS*. Bogotá D.C.: Editorial Planeta.
- Chilco , R., & Huidobro , F. (2018). La NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y la evaluación de su impacto financiero y tributación en las empresas del sector construcción. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*, 139. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624499/Chilcho_dr.pdf?sequence=9&isAllowed=y

- Decreto 624, Diario Oficial 38756. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales (Presidencia de Colombia 30 de marzo de 1989).
- Díaz , C. (2018). Investigación cualitativa y análisis de contenido temático. Orientación intelectual de revista Universum. *Revista General de Información y Documentación*, 24. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/60813-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4564456553017-5-10-20180720%20(4).pdf
- Díaz, M., & Vázquez, N. (2013). *Normas Internacionales de Informaicón Financiera (NIIF-IFRS) Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Barcelona, España: PROFIT Editorial.
- FLACSO-MIPRO. (2011). Boletín mensual de análisis sectorial de MIPYMES Sector de la Construcción. *FLACSO-MIPRO*, 23. Obtenido de <https://www.flacso.edu.ec/portal/pnTemp/PageMaster/nhoxd724zqhrx7t8vf20u6drauhfb4.pdf>
- Forero , S. (2016). La Construcción alrededor del mundo. *Estudios Económicos*. Obtenido de <https://asogravas.org/wp-content/uploads/2017/11/Informe-econ%C3%B3mico-No-84.pdf>
- Huaña, L., & Macedo , E. (2019). Aplicación de la NIIF 15 en los contratos de Construcción y su incidencia tributaria en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Evol Construcciones S.A.C. Periodo 2018. *Facultad de Administración y negocios*, 91.
- International Accounting Standards Board. (2018). NIIF 15. *International Accounting Standards Board*.
- León, R. (2012). *Qué opción tomaron los países de América del Sur sobre la aplicación de las NIC/NIIF comparado frente a la decisión de Colombia*. Bogotá D.C.: Universidad Militar Nueva Granada. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/7414/2/LeonBayonaRubbyMireya2012.pdf>
- Mantilla, B. (2013). *Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF) (4 ed.)*. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones.

- Mejía, J. (2011). *La crisis de la prudencia en la convergencia contable internacional*. Bogotá D.C.: Legis S.A. Obtenido de http://www.globalcontable.com/attachments/crisis_prudencia_niif_21agosto2011_v7.pdf
- Monsalve, T. (1999). *Diccionario integrado contable fiscal*. Medellín, Colombia: Centro Interamericano Jurídico Financiero.
- Montes, C., Montilla, O., & Mejía, E. (2006). Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros conforme al modelo internacional IASB. *Estudios Gerenciales de la Universidad ICESI*, 61-84. Obtenido de https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/208/html
- Mora, G. (2010). *Dinámica económica y contabilidad interacional: un enfoque histórico*. Armenia, Quindío: GICIC Grupo de Investigación en Contaduría. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Din%C3%A1mica%20Econ%C3%B3mica%20y%20Contabilidad%20Internacional%20un%20enfoque%20hist%C3%B3rico.pdf>
- Navarro, P., Orunesu, C., Rodríguez, J., & Sucar, G. (2010). Aplicabilidad de las normas jurídicas. *Analisi e Diritto 2000. Ricerche di Giurisprudenza Analítica*, 133-152.
- Norma Internacional de Información Financiera 15. (2014). Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. *Norma Internacional de Información Financiera 15*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf
- Observatorio Latinoamericano de Derechos Humanos y Empresas. (2020). Sector de la Construcción. *Observatorio Latinoamericano de Derechos Humanos y Empresas*. Obtenido de <https://www.uexternado.edu.co/observatorio-latinoamericano-de-derechos-humanos-y-empresas/>
- Ocampo, C., & Echavarría, R. (2004). Armonización contable: más allá de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. *Ponencia*

presentada y clasificada al XVIII Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública (pág. 20). Bogotá D.C.: Universidad de Antioquia. Obtenido de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25674/21197>

Orobio , A., Rodríguez , E., & Acosta , E. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48). Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20\(2018\)/151557795008/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20(2018)/151557795008/)

Poveda , J. (2018). Análisis en la implementación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes para las empresas de construcción. *Univerdidad de Especialidades Espiritu Santo*. Obtenido de <https://1library.co/document/zlg6lmoy-analisis-implementacion-ingresos-actividades-ordinarias-procedentes-contratos-construccion.html>

Restrepo, L., & Muñoz, L. (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*(8), 26-43. Obtenido de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/10954>

Rojas, F., & Samaca, J. (2011). *Análisis de las condiciones generales para converger hacia las normas internacionales de información financiera en las pequeñas y medianas empresas*. Bogotá D.C.: Universidad de La Salle. Obtenido de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4677/T17.11%20R638a.pdf?sequence=1>

Rubio , G., Hernández , L., & Meneses , K. (2020). Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista de Economía y Política*(31). Obtenido de <https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/article/view/3087/2128>

- Sánchez, J. (2012). *Estudio sobre las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las normas internacionales de información financiera (NIIF)*. Madrid, España: Editorial Pirámide.
- Sousa, F. (2009). Fundamentos conceptuales del resultado global. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 12(2), 215-252. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-FundamentosConceptualesDelResultadoGlobal-3161646.pdf
- Torres, G. (2012). La filosofía de la ciencia contable. *Quipukamayoc | Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 20(38), 32-49. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/4422/3511>
- Tua Pereda, J. (1995). *Lecturas de teoría e investigación contable*. Editores Medellín: Centro Interamericano Jurídico y Financiero.
- Vásquez, B., & Franco, F. (2013). *El ABC de las NIIF*. Bogotá D.C.: Legis Colombia.
- Vásquez, N., & Patiño, R. (2015). El subsistema de formación contable en Colombia y México. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIII(1), 87-102. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/909/90933063005.pdf>
- Yagual, A., Lopez, M., Sánchez, L., & Narváez, J. (2018). La contribución del sector de la construcción sobre el producto interno bruto PIB en Ecuador. *Revista Lasallista de investigación*, 15(4), 286-299. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/695/69559233023/html/>

Anexos

Anexo 1. Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS					
		Periodo:	01-01-2017	-	31-12-2017
Código	Cuenta	Saldo			
4.	INGRESOS				34,557,030.91
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		34,371,521.33		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		34,371,521.33		
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES		34,371,521.33		
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA		34,371,521.33		
4.02.	OTROS INGRESOS		185,509.58		
4.02.01.	OTROS INGRESOS		160,987.62		
4.02.01.01.	OTROS INGRESOS		160,987.62		
4.02.01.01.01	OTROS INGRESOS		160,987.62		
4.02.04.	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS		24,521.96		
4.02.04.01	INGRESO POR UTILIDAD DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS		24,521.96		
5.	GASTOS				34,340,289.05
5.1.	COSTO DE VENTAS		28,200,696.49		
5.1.01.	COSTO DE VENTAS		28,200,696.49		
5.1.01.01.	COSTO DE VENTAS		22,115,324.07		
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS		855,438.33		
5.1.01.01.02	MATERIALES		21,259,885.74		
5.1.01.02.	SUELDOS Y SALARIOS		6,085,372.42		
5.1.01.02.01	SUELDOS		3,445,975.73		
5.1.01.02.02	HORAS SUPLEMENTARIAS 50%		1,341,113.59		
5.1.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO		365,614.96		
5.1.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO		127,524.65		
5.1.01.02.06	APORTE PATRONAL		585,985.01		
5.1.01.02.07	FONDOS DE RESERVA		179,644.20		
5.1.01.02.08	VACACIONES		36,950.78		
5.1.01.02.09	HORAS ORDINARIAS 25%		2,563.50		
5.2.	GASTOS		6,139,592.56		
5.2.01.	GASTOS DEL PERSONAL		1,128,638.65		
5.2.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS		165,787.33		
5.2.01.01.03	HORAS EXTRAS 100%		80,724.89		
5.2.01.01.04	BONIFICACIONES		85,062.44		
5.2.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNACIONES		71,878.62		
5.2.01.02.04	DESPIDO INTEMPESTIVO		2,700.00		
5.2.01.02.06	UNIFORMES PARA PERSONAL		69,127.24		
5.2.01.02.07	LIQUIDACIÓN JUDICIAL		51.38		

5.2.01.04.	INSUMOS PARA COCINA Y DORMITORIOS	208,366.20	
5.2.01.04.01	INSUMOS PARA COCINA	24,659.81	
5.2.01.04.02	INSUMOS PARA DORMITORIO	183,706.39	
5.2.01.05.	GASTOS DE VIAJE CHINA - ECUADOR	527,595.87	
5.2.01.05.01	PASAJES DE AVION Y TIKETS	527,595.87	
5.2.01.06.	ATENCION MEDICA Y FARMACIA	11,458.49	
5.2.01.06.01	ATENCION MEDICA Y FARMACIA	11,458.49	
5.2.01.07.	GASTO TRANSPORTE DEL PERSONAL	101,470.00	
5.2.01.07.01	TRANSPORTE DE PERSONAL TECNICO Y OBRERO	101,470.00	
5.2.01.08.	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS PARA PERSONAL	42,082.14	
5.2.01.08.01	VIATICOS PERSONAL CHINO	42,082.14	
5.2.02.	GASTOS EN GENERAL	4,939,977.57	
5.2.02.01.	HONORARIOS, COM Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	25,016.64	
5.2.02.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	25,016.64	
5.2.02.03.	ARRENDAMIENTOS	40,706.90	
5.2.02.03.01	ARRENDAMIENTOS	40,706.90	
5.2.02.04.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	360,496.66	
5.2.02.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	22,269.65	
5.2.02.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHÍCULOS	91,903.23	
5.2.02.04.03	MANTENIMIENTO Y REP. DE EQUIPO DE COMP.	3,514.95	
5.2.02.04.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA PESADA	239,169.87	
5.2.02.04.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS PROPIEDADES QUE TIENE LA	3,638.96	
5.2.02.05.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	330,872.96	
5.2.02.05.01	COMBUSTIBLES	330,872.96	
5.2.02.07.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	208,758.34	
5.2.02.07.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	25,498.52	
5.2.02.07.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	612.27	
5.2.02.07.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	19,978.84	
5.2.02.07.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN	14,136.31	
5.2.02.07.06	REPUESTOS Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCION DE LA OBRA	148,532.40	
5.2.02.08.	TRANSPORTE	787,655.68	
5.2.02.08.01	TRANSPORTE DE MATERIALES	772,349.08	
5.2.02.08.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	306.60	
5.2.02.08.03	TRANSPORTE DE MAQUINARIA PESADA	15,000.00	
5.2.02.09.	SEGUROS Y REASEGUROS	19,658.00	
5.2.02.09.01	SEGUROS Y REASEGUROS	19,658.00	
5.2.02.10.	GASTOS DE GESTIÓN	8,299.14	
5.2.02.10.01	GASTOS DE GESTIÓN	8,299.14	
5.2.02.11.	GASTOS DE VIAJE	84,817.49	
5.2.02.11.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	36,323.83	
5.2.02.11.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN EN VIAJES	20,246.46	
5.2.02.11.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	28,247.20	

5.2.02.12.	SERVICIOS PÚBLICOS	51,095.43	
5.2.02.12.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	760.22	
5.2.02.12.02	GASTO DE TELÉFONO	5.09	
5.2.02.12.03	GASTO DE CELULAR	6,099.90	
5.2.02.12.04	GASTO DE ENERGIA	1,244.05	
5.2.02.12.05	GASTO DE INTERNET	42,857.22	
5.2.02.12.06	SERVICIO DE TV CABLE	128.95	
5.2.02.13.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	755,881.14	
5.2.02.13.01	PERMISOS, TRÁMITES EN INST. DEL ESTADO	74,743.56	
5.2.02.13.02	PATENTE MUNICIPAL	200.00	
5.2.02.13.03	PAGOS EN NOTARIAS	2,799.00	
5.2.02.13.05	MATRICULACIÓN DE VEHÍCULOS	14,036.48	
5.2.02.13.07	CERTIFICACION INEN	1,976.00	
5.2.02.13.08	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS ISD	650,955.93	
5.2.02.13.10	CONTRIBUCION ANUAL SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	6,863.21	
5.2.02.13.11	MATRICULACION DE MAQUINARIA PESADA	4,306.96	
5.2.02.14.	DEPRECIACIONES	199,105.68	
5.2.02.14.01	DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS	6,687.19	
5.2.02.14.04	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	2,148.84	
5.2.02.14.05	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	126,007.25	
5.2.02.14.08	DEPREC. ACUM. VEH. EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL	36,329.79	
5.2.02.14.09	DEPRECIACIÓN ACUM. OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20,749.54	
5.2.02.14.10	DEPRECIACIÓN ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	7,183.07	
5.2.02.16.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	361,413.59	
5.2.02.16.04	GASTO ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	289,191.90	
5.2.02.16.05	GASTO MENSUALIDAD SISTEMA CONTABLE SOFIA	1,800.00	
5.2.02.16.06	SERVICIO DE PARQUEO	7.15	
5.2.02.16.07	SERVICIOS CONTABLES	32,483.81	
5.2.02.16.08	SERVICIO DE LABORATORIO DE MATERIALES	37,280.73	
5.2.02.16.09	PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN COMERCIO EXTERIOR	650.00	
5.2.02.18.	GASTOS SERVICIOS Y ARANCELES ADUANEROS	1,241,238.21	
5.2.02.18.01	TRAMITES ADUANEROS	7,728.00	
5.2.02.18.02	ARANCELES ADUANEROS	1,164,667.93	
5.2.02.18.03	SERVICIO DE ALMACENAJE DE CARGA ADUANAS	68,842.28	
5.2.02.19.	ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA	464,961.71	
5.2.02.19.01	ALQUILER MAQUINARIA PESADA	464,961.71	
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	14,210.21	
5.2.03.02.	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	14,210.21	
5.2.03.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	14,210.21	
5.2.04.	OTROS GASTOS	56,766.13	
5.2.04.02.	OTRAS PÉRDIDAS EN GASTOS	14,539.83	
5.2.04.02.01	INTERESES Y MULTAS IESS	1,020.32	

5.2.04.02.02	INTERESES Y MULTAS SRI	292.97	
5.2.04.02.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CÁLCULOS A 2 DECIMALES	2.74	
5.2.04.02.07	MULTAS CONTRATOS CON ECSA	13,223.80	
5.2.04.03.	GASTOS POR SERVICIOS EN HOTELES	489.06	
5.2.04.03.01	GASTO POR OTROS SERVICIOS	489.06	
5.2.04.04.	OTROS GASTOS	41,737.24	
5.2.04.04.02	GASTOS NO DEDUCIBLES	41,737.24	
3.05.01.01.01	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO		216,741.86

Año 2018

ESTADO DE RESULTADOS			
		Período:	
		01-01-2018	- 31-12-2018
Código	Cuenta	Saldo	
4.	INGRESOS		50,715,627.97
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	50,209,754.41	
4.01.01.	VENTA DE BIENES	50,209,754.41	
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES	50,209,754.41	
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA	50,209,754.41	
4.02.	OTROS INGRESOS	505,873.56	
4.02.01.	OTROS INGRESOS	440,606.87	
4.02.01.01.	OTROS INGRESOS	440,606.87	
4.02.01.01.01	OTROS INGRESOS	439,592.35	
4.02.01.01.02	OTROS INGRESOS POR MULTAS DE EMPLEADOS	1,014.52	
4.02.04.	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS	65,266.69	
4.02.04.01	INGRESO POR UTILIDAD DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	65,266.69	
5.	GASTOS		49,700,028.25
5.1.	COSTO DE VENTAS	39,169,096.56	
5.1.01.	COSTO DE VENTAS	39,169,096.56	
5.1.01.01.	COSTO DE VENTAS	29,193,019.43	
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS	1,152,402.92	
5.1.01.01.02	MATERIALES	28,040,616.51	
5.1.01.02.	SUELDOS Y SALARIOS	9,976,077.13	
5.1.01.02.01	SUELDOS	4,279,666.32	
5.1.01.02.02	HORAS SUPLEMENTARIAS 50%	336,998.75	
5.1.01.02.03	HORAS EXTRAS 100%	3,033,431.40	
5.1.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	631,239.72	
5.1.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	222,991.97	
5.1.01.02.06	APORTE PATRONAL	964,587.24	
5.1.01.02.07	FONDOS DE RESERVA	376,269.04	
5.1.01.02.08	VACACIONES	129,898.40	

5.1.01.02.09	HORAS ORDINARIAS 25%	994.29	
5.2.	GASTOS	10,530,931.69	
5.2.01.	GASTOS DEL PERSONAL	809,550.84	
5.2.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS	92,742.41	
5.2.01.01.04	BONIFICACIONES	92,742.41	
5.2.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNACIONES	99,659.04	
5.2.01.02.06	UNIFORMES PARA PERSONAL	99,659.04	
5.2.01.04.	INSUMOS PARA COCINA Y DORMITORIOS	67,162.60	
5.2.01.04.01	INSUMOS PARA COCINA	10,154.03	
5.2.01.04.02	INSUMOS PARA DORMITORIO	57,008.57	
5.2.01.05.	GASTOS DE VIAJE CHINA - ECUADOR	387,838.07	
5.2.01.05.01	PASAJES DE AVION Y TIKETS	387,838.07	
5.2.01.06.	ATENCION MEDICA Y FARMACIA	17,525.08	
5.2.01.06.01	ATENCION MEDICA Y FARMACIA	17,525.08	
5.2.01.07.	GASTO TRANSPORTE DEL PERSONAL	108,500.00	
5.2.01.07.01	TRANSPORTE DE PERSONAL TECNICO Y OBRERO	108,500.00	
5.2.01.08.	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS PARA PERSONAL	36,123.64	
5.2.01.08.01	VIATICOS PERSONAL CHINO	36,123.64	
5.2.02.	GASTOS EN GENERAL	9,540,159.03	
5.2.02.01.	HONORARIOS, COM Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	16,260.72	
5.2.02.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	16,260.72	
5.2.02.03.	ARRENDAMIENTOS	12,522.40	
5.2.02.03.01	ARRENDAMIENTOS	12,522.40	
5.2.02.04.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	298,692.72	
5.2.02.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	28,378.46	
5.2.02.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHÍCULOS	139,134.71	
5.2.02.04.03	MANTENIMIENTO Y REP. DE EQUIPO DE COMP.	1,609.68	
5.2.02.04.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA PESADA	104,045.34	
5.2.02.04.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS PROPIEDADES QUE TIENE LA	25,524.53	
5.2.02.05.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	513,828.12	
5.2.02.05.01	COMBUSTIBLES	513,828.12	
5.2.02.07.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	160,427.00	
5.2.02.07.01	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	16,581.52	
5.2.02.07.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	6,999.01	
5.2.02.07.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	15,760.12	
5.2.02.07.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN	15,195.37	
5.2.02.07.06	REPUESTOS Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCION DE LA OBRA	100,823.90	
5.2.02.07.07	REPUESTOS PARA VEHÍCULOS DE LA EMPRESA	4,820.48	
5.2.02.07.08	REPUESTOS PARA MAQUINARIA PESADA	246.60	
5.2.02.08.	TRANSPORTE	645,768.77	
5.2.02.08.01	TRANSPORTE DE MATERIALES	523,495.37	
5.2.02.08.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	473.40	

5.2.02.08.03	TRANSPORTE DE MAQUINARIA PESADA	121,800.00	
5.2.02.09.	SEGUROS Y REASEGUROS	65,048.94	
5.2.02.09.01	SEGUROS Y REASEGUROS	65,048.94	
5.2.02.10.	GASTOS DE GESTIÓN	3,551.38	
5.2.02.10.01	GASTOS DE GESTIÓN	3,551.38	
5.2.02.11.	GASTOS DE VIAJE	49,242.11	
5.2.02.11.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	24,640.20	
5.2.02.11.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN EN VIAJES	5,624.78	
5.2.02.11.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	18,977.13	
5.2.02.12.	SERVICIOS PÚBLICOS	49,911.72	
5.2.02.12.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	1,423.81	
5.2.02.12.03	GASTO DE CELULAR	5,354.87	
5.2.02.12.04	GASTO DE ENERGIA	1,184.78	
5.2.02.12.05	GASTO DE INTERNET	41,948.26	
5.2.02.13.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	772,144.27	
5.2.02.13.01	PERMISOS, TRÁMITES EN INST. DEL ESTADO	66,728.56	
5.2.02.13.02	PATENTE MUNICIPAL	1,000.00	
5.2.02.13.03	PAGOS EN NOTARIAS	426.08	
5.2.02.13.05	MATRICULACIÓN DE VEHÍCULOS	21,494.89	
5.2.02.13.07	CERTIFICACION INEN	494.00	
5.2.02.13.08	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS ISD	652,489.16	
5.2.02.13.10	CONTRIBUCION ANUAL SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	14,597.26	
5.2.02.13.11	MATRICULACION DE MAQUINARIA PESADA	14,914.32	
5.2.02.14.	DEPRECIACIONES	276,288.20	
5.2.02.14.01	DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS	24,408.25	
5.2.02.14.04	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	2,148.84	
5.2.02.14.05	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	161,457.87	
5.2.02.14.07	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,687.62	
5.2.02.14.08	DEPREC. ACUM. VEH. EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL	48,060.61	
5.2.02.14.09	DEPRECIACIÓN ACUM. OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30,716.21	
5.2.02.14.10	DEPRECIACIÓN ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	7,808.80	
5.2.02.16.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	498,922.42	
5.2.02.16.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	11,060.00	
5.2.02.16.04	GASTO ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	415,466.72	
5.2.02.16.05	GASTO MENSUALIDAD SISTEMA CONTABLE SOFIA	1,827.50	
5.2.02.16.06	SERVICIO DE PARQUEO	16.00	
5.2.02.16.07	SERVICIOS CONTABLES	34,531.20	
5.2.02.16.08	SERVICIO DE LABORATORIO DE MATERIALES	34,375.00	
5.2.02.16.09	PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN COMERCIO EXTERIOR	1,631.00	
5.2.02.16.10	SERVICIOS POR DESPACHO DE MERCADERÍA	15.00	
5.2.02.18.	GASTOS SERVICIOS Y ARANCELES ADUANEROS	5,190,941.59	
5.2.02.18.01	TRAMITES ADUANEROS	30,433.55	

5.2.02.18.02	ARANCELES ADUANEROS	4,959,854.70	
5.2.02.18.03	SERVICIO DE ALMACENAJE DE CARGA ADUANAS	200,653.34	
5.2.02.19.	ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA	986,608.67	
5.2.02.19.01	ALQUILER MAQUINARIA PESADA	986,608.67	
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	5,491.58	
5.2.03.02.	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	5,491.58	
5.2.03.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	5,491.58	
5.2.04.	OTROS GASTOS	175,730.24	
5.2.04.02.	OTRAS PÉRDIDAS EN GASTOS	149,227.18	
5.2.04.02.01	INTERESES Y MULTAS IEES	1,572.24	
5.2.04.02.02	INTERESES Y MULTAS SRI	100.67	
5.2.04.02.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	12,046.16	
5.2.04.02.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CÁLCULOS A 2 DECIMALES	0.10	
5.2.04.02.06	RETENCIONES ASUMIDAS IVA Y FUENTE	188.02	
5.2.04.02.07	MULTAS CONTRATOS CON ECSA	135,319.99	
5.2.04.03.	GASTOS POR SERVICIOS EN HOTELES	297.29	
5.2.04.03.01	GASTO POR OTROS SERVICIOS	297.29	
5.2.04.04.	OTROS GASTOS	26,205.77	
5.2.04.04.02	GASTOS NO DEDUCIBLES	26,205.77	
3.05.01.01.01	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO		1,015,599.72

Año 2017

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
		Período:	01-01-2017	-	31-12-2017
Código	Cuenta	Saldo			
1.	ACTIVO				20,391,944.12
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	17,587,897.27			
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,254,505.57			
1.01.01.01.	CAJA	3,735.89			
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	3,735.89			
1.01.01.03.	BANCOS	3,250,769.68			
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA 001 CTA.CTE,# 2100069741	583,082.09			
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA 002 CTA.CTE.#2100069741	2,667,687.59			
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	2,849,248.29			
1.01.02.05.	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	2,785,749.38			
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	15,240.00			
1.01.02.05.04.	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO	2,770,509.38			
1.01.02.05.04.01	CONTRATOS CON ECUACORRIENTE SA	2,770,509.38			
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	63,498.91			
1.01.02.08.01	PRESTAMOS EMPLEADOS	47,577.88			

1.01.02.08.10.	FONDO A RECUPERAR A EMPLEADOS	15,921.03	
1.01.02.08.10.009	SHEN JINQIANG	9,921.03	
1.01.02.08.10.020	DUAN GUORONG	1,500.00	
1.01.02.08.10.024	LIAO JINBO	4,500.00	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10,731,779.63	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6,079,413.72	
1.01.04.03.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	6,075,737.24	
1.01.04.03.03	GARANTIA A PROVEEDORES	3,676.48	
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	417,501.32	
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	417,501.32	
1.01.04.05.	GARANTIAS CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4,234,864.59	
1.01.04.05.01	GARANTIA ECSA CONTRATO 029	3,090,236.59	
1.01.04.05.02	GARANTIA ECSA CONTRATO 018	98,187.98	
1.01.04.05.03	GARANTIA ECSA CONTRATO 005	1,045,740.02	
1.01.04.05.04	GARANTIA ECSA SALVOCONDUCTOS	700.00	
1.01.05.	ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	752,363.78	
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	32,078.95	
1.01.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	32,078.95	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	720,284.83	
1.01.05.03.02	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	720,284.83	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	2,804,046.85	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,804,046.85	
1.02.01.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,166,869.35	
1.02.01.01.01	TERRENOS	186,142.04	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	513,857.96	
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	26,835.55	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,669,826.72	
1.02.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	10,483.39	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	360,824.44	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	318,917.32	
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	79,981.93	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-362,822.50	
1.02.01.12.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-6,687.19	
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-4,805.76	
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-216,002.76	
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-5,336.26	
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS, EQ. TRANSPORTE Y EQ.	-81,205.08	
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-34,914.10	
1.02.01.12.10	(-) DEPRECIACION ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	-13,871.35	
2.	PASIVO		20,238,385.70
2.01.	PASIVO CORRIENTE	1,229,877.00	
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	570,780.40	

2.01.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	544,570.55	
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	544,570.55	
2.01.01.02.	CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR AL EXTERIOR	26,209.85	
2.01.01.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELACIONADOS DEL EXTERIOR	26,209.85	
2.01.06.	IMPUESTOS POR PAGAR	61,638.93	
2.01.06.02	IVA POR PAGAR AL SRI	61,638.93	
2.01.07.	OBLIGACIONES CORRIENTES	210,702.96	
2.01.07.01.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	28,307.22	
2.01.07.01.01	RETENCIONES 1% IR X PAGAR	25,202.97	
2.01.07.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	560.91	
2.01.07.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	55.26	
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% IVA C COMPRAS BIENES X PAGAR	571.30	
2.01.07.01.06	RETENCIONES 70% IVA X PRESTACION DE SERVICIO X PAGAR	1,842.76	
2.01.07.01.07	RETENCIONES 100% IVA X PAGAR	74.02	
2.01.07.03.	OBLIGACIONES CON EL IEES	133,073.40	
2.01.07.03.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	75,494.19	
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	54,503.39	
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	446.61	
2.01.07.03.04	PRESTAMO QUIROGRAFARIO POR PAGAR	1,888.25	
2.01.07.03.05	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	630.00	
2.01.07.03.06	EXTENSIÓN DE SALUD POR CONYUGES POR PAGAR	110.96	
2.01.07.04.	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	48,958.80	
2.01.07.04.05	SUELDOS POR PAGAR PERSONAL ECUATORIANO DE LA EMPRESA	5,612.87	
2.01.07.04.07	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR PERSONAL CHINO	18,090.42	
2.01.07.04.08	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR PERSONAL CHINO	7,080.29	
2.01.07.04.09	VACACIONES POR PAGAR PERSONAL CHINO	12,895.22	
2.01.07.04.10	BONIFICACIONES POR PAGAR PERSONAL CHINO	5,280.00	
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIOS	363.54	
2.01.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIOS	363.54	
2.01.11.	GARATIAS DE PROVEEDORES	386,754.71	
2.01.11.01.	PROVEEDORES LOCALES	386,754.71	
2.01.11.01.01	CHINA FUJIAN YIXING CIA. LTDA.	22,032.45	
2.01.11.01.02	FREDI ORLANDO ORDOÑEZ REYES	398.18	
2.01.11.01.03	MULTIHORMIGONES CIA LTDA	9,562.16	
2.01.11.01.04	TIXE OÑA EDWIN EDISON	1,845.85	
2.01.11.01.05	LUIS GERARDO ORDOÑEZ ASCARIBAY	127.80	
2.01.11.01.07	CONSTRUCTORA DAOBANG SA CONDAO	23,038.25	
2.01.11.01.08	TONGGUAN MINES CONSTRUCTION CO LTDA SUCURSAL ECUADOR	133,039.36	
2.01.11.01.09	WU ESPINOZA TEIMY HONG	414.18	
2.01.11.01.10	CHINA GEZHOUBA GROUP COMPANY LIMITED	56,201.13	
2.01.11.01.11	CRCC 14TH BUREAU GROUP CO LTD	140,095.35	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	19,008,508.70	

2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	5,484,674.78	
2.02.02.01.	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRIENTES LOCALES	5,421,774.78	
2.02.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. NO RELAC. LOCALES	5,421,774.78	
2.02.02.02.	CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO CORRIENTES DEL EXTERIOR	62,900.00	
2.02.02.02.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. RELACION. EXTERIOR	62,900.00	
2.02.08.	PASIVO DIFERIDO	13,523,833.92	
2.02.08.01.	INGRESOS DIFERIDOS	10,753,234.87	
2.02.08.01.01	INGRESOS DIFERIDOS	10,753,234.87	
2.02.08.02.	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	453.21	
2.02.08.02.01	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	453.21	
2.02.08.03.	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO	2,768,085.78	
2.02.08.03.01	CONTRATOS CON ECUACORRIENTE SA	2,768,085.78	
2.02.08.04.	POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	2,060.06	
2.02.08.04.01	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	2,060.06	
3.	PATRIMONIO		153,558.42
3.01.	CAPITAL	50,000.00	
3.01.01.	CAPITAL	50,000.00	
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50,000.00	
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50,000.00	
3.04.	RESULTADOS ACUMULADOS	103,558.42	
3.04.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	103,558.42	
3.04.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	103,558.42	
3.04.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	103,558.42	
	PASIVO + CAPITAL		20,391,944.12

Año 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
		Período:	01-01-2018	-	31-12-2018
Código	Cuenta				Saldo
1.	ACTIVO				17,197,944.41
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		14,474,557.26		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		2,384,871.65		
1.01.01.01.	CAJA		4,654.89		
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL		4,654.89		
1.01.01.03.	BANCOS		2,380,216.76		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA 001 CTA.CTE,# 2100069741		16,732.45		
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA 002 CTA.CTE.#2100069741		2,363,484.31		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		2,871,846.65		
1.01.02.05.	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		2,726,157.85		
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		104.16		
1.01.02.05.04.	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO		2,726,053.69		

1.01.02.05.04.01	CONTRATOS CON ECUACORRIENTE SA	2,726,053.69	
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS X COBRAR RELACIONADAS	15,105.42	
1.01.02.07.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS	15,105.42	
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	130,583.38	
1.01.02.08.07	CUENTAS POR COBRAR INST. DEL ESTADO	100,500.96	
1.01.02.08.08	CUENTAS POR COBRAR IESS APORTE PERSONAL Y PATRONAL	543.62	
1.01.02.08.10.	FONDO A RECUPERAR A EMPLEADOS	29,538.80	
1.01.02.08.10.001	TAN DEKAI	13,500.00	
1.01.02.08.10.006	LI HUASHAN	4,199.33	
1.01.02.08.10.024	LIAO JINBO	5,539.47	
1.01.02.08.10.026	WANG SHICHUN	4,000.00	
1.01.02.08.10.034	VIVIANA SARANGO CAMPOVERDE	2,300.00	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	7,474,999.38	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	304,780.46	
1.01.04.03.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	301,603.98	
1.01.04.03.03	GARANTIA A PROVEEDORES	3,176.48	
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	129,120.00	
1.01.04.04.04	ANTICIPO A EMPLEADOS CHINOS	129,120.00	
1.01.04.05.	GARANTIAS CONTRATOS DE CONSTRUCCION	7,041,098.92	
1.01.04.05.01	GARANTIA ECSA CONTRATO 029	4,084,803.72	
1.01.04.05.03	GARANTIA ECSA CONTRATO 005	2,955,595.20	
1.01.04.05.04	GARANTIA ECSA SALVOCONDUCTOS	700.00	
1.01.05.	ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,742,839.58	
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	659,150.28	
1.01.05.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	659,150.28	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1,083,689.30	
1.01.05.03.02	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	1,083,689.30	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	2,723,387.15	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,723,387.15	
1.02.01.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,371,433.74	
1.02.01.01.01	TERRENOS	186,142.04	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	513,857.96	
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	26,835.55	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,835,236.61	
1.02.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	10,483.39	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	360,824.44	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	349,784.32	
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	88,269.43	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-648,046.59	
1.02.01.12.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-31,095.44	
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-6,954.60	
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-377,460.63	

1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-7,023.88	
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS, EQ. TRANSPORTE Y EQ.	-138,936.97	
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-64,894.92	
1.02.01.12.10	(-) DEPRECIACION ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	-21,680.15	
2.	PASIVO		16,192,686.55
2.01.	PASIVO CORRIENTE	2,751,503.36	
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,323,687.96	
2.01.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	1,321,014.14	
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	1,321,014.14	
2.01.01.02.	CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR AL EXTERIOR	2,673.82	
2.01.01.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELACIONADOS DEL EXTERIOR	2,673.82	
2.01.06.	IMPUESTOS POR PAGAR	23,525.59	
2.01.06.02	IVA POR PAGAR AL SRI	23,525.59	
2.01.07.	OBLIGACIONES CORRIENTES	771,341.93	
2.01.07.01.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	53,916.56	
2.01.07.01.01	RETENCIONES 1% IR X PAGAR	5,828.30	
2.01.07.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	3,956.45	
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% IVA C COMPRAS BIENES X PAGAR	11,439.83	
2.01.07.01.06	RETENCIONES 70% IVA X PRESTACION DE SERVICIO X PAGAR	13,580.65	
2.01.07.01.11	RETENCIONES 20% IVA X PAGAR	12,984.71	
2.01.07.01.12	RETENCIONES 10% IVA X PAGAR	6,126.62	
2.01.07.03.	OBLIGACIONES CON EL IESS	151,907.27	
2.01.07.03.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	63,539.29	
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	81,663.36	
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	489.13	
2.01.07.03.04	PRESTAMO QUIROGRAFARIO POR PAGAR	1,537.73	
2.01.07.03.05	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	408.43	
2.01.07.03.06	EXTENSIÓN DE SALUD POR CONYUGES POR PAGAR	218.97	
2.01.07.03.07	CUENTAS POR PAGAR IESS DE TRABAJADORES JUVENILES	4,050.36	
2.01.07.04.	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	559,122.71	
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR PERSONAL CHINO	74,382.36	
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	118.75	
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	15.01	
2.01.07.04.05	SUELDOS POR PAGAR PERSONAL ECUATORIANO DE LA EMPRESA	229,322.37	
2.01.07.04.06	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS	3,392.17	
2.01.07.04.07	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR PERSONAL CHINO	100,428.30	
2.01.07.04.08	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR PERSONAL CHINO	26,380.34	
2.01.07.04.09	VACACIONES POR PAGAR PERSONAL CHINO	100,663.41	
2.01.07.04.10	BONIFICACIONES POR PAGAR PERSONAL CHINO	24,420.00	
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIOS	6,395.39	
2.01.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIOS	6,395.39	
2.01.11.	GARATIAS DE PROVEEDORES	632,947.88	

2.01.11.01.	PROVEEDORES LOCALES	632,947.88	
2.01.11.01.01	CHINA FUJIAN YIXING CIA. LTDA.	22,032.45	
2.01.11.01.02	FREDI ORLANDO ORDOÑEZ REYES	398.18	
2.01.11.01.03	MULTIHORMIGONES CIA LTDA	9,562.16	
2.01.11.01.04	TIXE OÑA EDWIN EDISON	1,845.85	
2.01.11.01.05	LUIS GERARDO ORDOÑEZ ASCARIBAY	127.80	
2.01.11.01.07	CONSTRUCTORA DAOBANG SA CONDAO	69,637.41	
2.01.11.01.08	TONGGUAN MINES CONSTRUCTION CO LTDA SUCURSAL ECUADOR	133,039.36	
2.01.11.01.09	WU ESPINOZA TEIMY HONG	414.18	
2.01.11.01.10	CHINA GEZHOUBA GROUP COMPANY LIMITED	56,201.13	
2.01.11.01.11	CRCC 14TH BUREAU GROUP CO LTD	316,828.31	
2.01.11.01.12	CONSTRUCTORA YING TAO YINGTAOCOM CIA LTDA	22,861.05	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	13,441,183.19	
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	5,421,774.78	
2.02.02.01.	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRIENTES LOCALES	5,421,774.78	
2.02.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO CORRTE. NO RELAC. LOCALES	5,421,774.78	
2.02.08.	PASIVO DIFERIDO	8,019,408.41	
2.02.08.01.	INGRESOS DIFERIDOS	5,290,689.97	
2.02.08.01.01	INGRESOS DIFERIDOS	5,290,689.97	
2.02.08.02.	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9,060.14	
2.02.08.02.01	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9,060.14	
2.02.08.03.	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO	2,683,417.73	
2.02.08.03.01	CONTRATOS CON ECUACORRIENTE SA	2,683,417.73	
2.02.08.04.	POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	36,240.57	
2.02.08.04.01	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	36,240.57	
3.	PATRIMONIO		1,005,257.86
3.01.	CAPITAL	50,000.00	
3.01.01.	CAPITAL	50,000.00	
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50,000.00	
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50,000.00	
3.04.	RESULTADOS ACUMULADOS	955,257.86	
3.04.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	955,257.86	
3.04.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	955,257.86	
3.04.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	955,257.86	
	PASIVO + CAPITAL		17,197,944.41



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Nosotras, **Barrera Quezada Dilcia Catalina**, con C.C: # **1900513720** y **Mendoza Mendoza Aidee Maribel**, con C.C: #**1104756273** autoras del trabajo de titulación: **Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018**, 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, 12 de marzo del 2022

f. _____

Nombre: **Barrera Quezada Dilcia Catalina**
C.C: **1900513720**

f. _____

Nombre: **Mendoza Mendoza Aidee Maribel**
C.C: #**1104756273**



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018.		
AUTORES:	Barrera Quezada Dilcia Catalina; Mendoza Mendoza Maribel Aidee.		
REVISOR/TUTOR:	Lic. Vásquez Samaniego Víctor Hugo MSC.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Finanzas		
TÍTULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Finanzas		
FECHA PUBLICACIÓN:	12 de marzo del 2022.	No. PÁGINAS:	DE 80
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad, Legislación, Tributación.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	NIIF 15, Obligaciones, norma contable, información financiera, indicadores económicos.		

La presente investigación se centra en el análisis de la incidencia de la aplicación de la NIIF15 catalogada como Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con clientes, en las empresas constructoras del año 2018, de manera inicial se presenta un marco teórico enmarcado en una fundamentación científica de las variables de estudio que como punto principal menciona el reconocimiento progresivo de los ingresos podría ser únicamente permitidos donde los derechos y las obligaciones contractuales exigibles se encuentran satisfaciendo determinados criterios. Por otra parte, se ejecuta una metodología con un diseño tanto cualitativo cuantitativo, además se hace uso de un tipo de investigación aplicada, descriptiva, explicativa y de campo con el aporte de métodos inductivos y deductivos, teniendo finalmente un caso de estudio para la empresa CHINA15TH METALLURGICAL CONSTRUCTION GROUP CO LTD que ha brindado el acceso a información relevante presentada dentro del documento, se ejecuta un análisis final a los estados financieros tanto de estructura como de tendencia y posteriormente el reflejo de la correcta forma contable que las cuentas deben manejar con relación a la aplicación de la normativa vigente. Se concluye que la NIIF 15 brinda varios beneficios para las instituciones que la aplican, siendo el principal la emisión de información financiera razonable que posteriormente permite que se ejecuten modelos financieros de cálculo de indicadores económicos para la toma de decisiones eficiente y eficaz.

ADJUNTO PDF:	SI	NO
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0986820904 / 0993613764	E-mail: dilcia.barrera@cu.ucsg.edu.ec aidee.mendoza@cu.ucsg.edu.ec
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Linda Evelyn Yong Amaya	
	Teléfono: +593-4- 3804600	
	E-mail: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec	

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	