



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

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

Tema:

**“La NIIF 15 en ingresos procedentes de contratos con los clientes en empresas
de construcción del Ecuador.”**

Autora: Pico Llerena, Cristina Piedad

Tutor: Dr. Mg. Coba Molina, Edison Marcelo

Ambato-Ecuador

2022

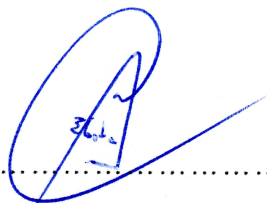
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mg. Edison Marcelo Coba Molina con cédula de identidad N° 1803161502, en mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación del tema: **“LA NIIF 15 EN INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES EN EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DEL ECUADOR”**, desarrollado por Cristina Piedad Pico Llerena, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato, y en el normativo para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, junio de 2022

TUTOR



Dr. Mg. Edison Marcelo Coba Molina

C.I. 1803161502

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Cristina Piedad Pico Llerena, con cédula de identidad N° 1804485512, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA NIIF 15 EN INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES EN EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DEL ECUADOR”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto de investigación.

Ambato, junio de 2022

AUTORA



.....
Cristina Piedad Pico Llerena

C.I. 1804485512

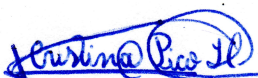
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el presente proyecto de investigación sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y proceso de investigación, según las normas de la institución.

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

Ambato, junio de 2022

AUTORA



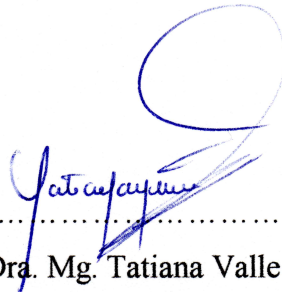
.....
Cristina Piedad Pico Llerena

C.I. 1804485512

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: “**LA NIIF 15 EN INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES EN EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DEL ECUADOR**”, elaborado por Cristina Piedad Pico Llerena estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, junio de 2022



.....
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



.....
Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación está dedicado principalmente a Dios por darme vida, salud y sabiduría a lo largo de mi etapa universitaria para alcanzar hoy mi meta.

A mi madre Edith Mariana por ser mi apoyo para llegar hasta esta instancia de mis estudios; por enseñarme a ser perseverante y cumplir mis ideales.

A mis hermanos por mostrarme su ejemplo de superación diaria.

A mi familia por su comprensión y estímulo constante en los días y noches de estudio.

A todos los interesados del sector de la construcción, analistas contables y beneficiarios de las empresas que han tenido ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo a través de un contrato con un cliente, que el trabajo de investigación sirva como guía para la correcta implementación de la norma estudiada.

CRISTINA

AGRADECIMIENTO

Hago extensivo mis más sinceros agradecimientos a todas aquellas personas que de alguna forma colaboraron en el presente proyecto.

A mi tutor de tesis por su apoyo y guía en el proceso de investigación.

A cada uno de mis docentes de esta prestigiosa institución, que con su paciencia, consejos, enseñanza y conocimientos han hecho de esta carrera la mejor decisión de mi vida.

A mis compañeros y amigos por el soporte mutuo para llegar a cumplir nuestro objetivo.

CRISTINA

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

TEMA: “LA NIIF 15 EN INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON LOS CLIENTES EN EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DEL ECUADOR.”

AUTORA: Cristina Piedad Pico Llerena

TUTOR: Dr. Mg. Edisson Marcelo Coba Molina

FECHA: Junio 2022

RESUMEN EJECUTIVO

Este proyecto se realizó con el propósito investigativo de conocer las características principales y cambios normativos de la NIC 11 y actualmente de la NIIF 15 relacionada con los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, la que analiza los aspectos más relevantes desde su vigencia en el Ecuador a partir del 1 de enero de 2018. Para cumplir el primer objetivo, se fundamentó teóricamente sobre los parámetros en el modelo de reconocimiento de ingresos y los cambios que se realizaron en la NIC 11. Para el segundo objetivo se revisaron las partidas de los estados financieros de las empresas del sector de la construcción que afectaron la adopción de la NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes con un total de 60 empresas. Esta información se encontró en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de donde se extrajeron los datos desde el año 2016 hasta el año 2019, la información recolectada se guardó en una base de datos en el programa estadístico de SPSS con el propósito de obtener indicadores en relación a las cuentas contables de activo, pasivo e ingresos de contratos con los clientes; además del análisis de las medidas de tendencia central y dispersión de los mismos, con el fin de saber objetivamente cuáles fueron los cambios y con esto, se cumple el tercer objetivo que fue conocer el impacto en la presentación de los estados financieros de la NIIF 15 antes y después de la adopción mediante la prueba de Wilcoxon; por lo que a través de la comparación de la información financiera se observó que en el top 15 de las empresas de construcción

se obtuvo una reducción del 15 por ciento en activos y un 20 por ciento en pasivos. Los porcentajes de la NIC 11 en el año 2016 demuestran que existe un ingreso del 11 por ciento y al periodo 2019 un 17 por ciento en una de las constructoras más grandes del país.

PALABRAS DESCRIPTORAS: NIC 11, NIIF 15, CAMBIOS NORMATIVOS, CLIENTES, INGRESOS.

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

TOPIC: “THE IFRS 15 IN INCOME FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS IN CONSTRUCTION COMPANIES IN ECUADOR”.

AUTHOR: Cristina Piedad Pico Llerena

TUTOR: Dr. Mg. Edisson Marcelo Coba Molina

DATE: June 2022

ABSTRACT

This project was carried out with the investigative purpose of knowing the main characteristics and regulatory changes of IAS 11 and currently of IFRS 15 related to income from ordinary activities from contracts with customers, which analyzes the most relevant aspects since its validity in Ecuador as of January 1, 2018. To meet the first objective, it was based theoretically on the parameters in the revenue recognition model and the changes that were made in IAS 11. For the second objective, the items of the financial statements of companies in the construction sector that affected the adoption of IFRS 15: Revenue from ordinary activities from contracts with customers with a total of 60 companies. This information was found in the Superintendency of Companies, Securities and Insurance from where the data was extracted from 2016 to 2019, the information collected was stored in a database in the SPSS statistical program with the purpose of obtaining indicators. in relation to the accounting accounts of assets, liabilities and income from contracts with customers; In addition to the analysis of the measures of central tendency and dispersion of the same, in order to objectively know what the changes were and with this, the third objective is fulfilled, which was to know the impact on the presentation of the financial statements of IFRS 15. before and after adoption using the Wilcoxon test; Therefore, through the comparison of the financial information, it was observed that in the top 15 construction companies, a reduction of 15 per cent in assets and 20 per cent in liabilities was obtained. The percentages of IAS 11 in the year 2016 show

that there is an income of 11 per cent and in the period 2019 17 per cent in one of the largest construction companies in the country.

KEYWORDS: IAS 11, IFRS 15, REGULATORY CHANGES, CUSTOMERS, REVENUE.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Justificación.....	1
<i>1.1.1 Justificación teórica</i>	<i>1</i>
1.2 Justificación metodológica.....	3
1.3 Justificación práctica.....	3
1.4 Formulación del problema de investigación	4
1.5 Objetivos	4
<i>1.5.1 Objetivo general.....</i>	<i>4</i>
<i>1.5.2 Objetivos específicos.....</i>	<i>4</i>

CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Revisión de literatura	6
2.1.1 <i>Antecedentes investigativos</i>	6
2.1.2 <i>Fundamentos teóricos</i>	11
2.2 Hipótesis.....	30
CAPÍTULO III	31
METODOLOGÍA	31
3.1 Metodología e instrumentos de recolección de la información	31
3.1.1 <i>Enfoque</i>	31
3.1.2 <i>Tipo de investigación</i>	31
3.1.3 <i>Instrumentos de recolección de la información</i>	31
3.1.4 <i>Población y muestra</i>	32
3.2 Tratamiento de análisis de la información	35
3.3 Categorización de la información	36
CAPÍTULO IV	37
RESULTADOS	37
4.1 Resultados y discusión	37
4.2 Prueba de Wilcoxon.....	50
4.3 Verificación de la hipótesis.....	55
4.4 Nivel de significancia.....	55
CAPÍTULO V	60
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	60
5.1 Conclusiones	60
5.2 Recomendaciones.....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	62
ANEXOS	65

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁGINA
Cuadro 1 Listado de las NIC completas vigentes	8
Cuadro 2 Listado de las NIIF completas vigentes	9
Cuadro 3 Principales diferencias entre la NIIF 15 y la NIC 11	10
Cuadro 4 Fiabilidad según el tipo de contrato	11
Cuadro 5 Agrupación y segmentación de los contratos de construcción	12
Cuadro 6 Ingresos y Costos del contrato	12
Cuadro 7 Parámetros de normas en el reconocimiento de ingresos	14
Cuadro 8 Escenarios para el reconocimiento de ingresos.....	14
Cuadro 9 Requisitos de un contrato.....	15
Cuadro 10 Combinación y modificación del contrato	15
Cuadro 11 Método de reconocimiento de ingresos según NIIF 15	17
Cuadro 12 Principios de reconocimiento de métodos según NIIF 15	18
Cuadro 13 Las 60 empresas constructoras más representativas del Ecuador en relación al nivel de ingresos, activos y pasivos.....	33

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Ranking de las empresas del sector de construcción 2019 según la utilidad	25
Tabla 2. Ranking de las empresas del sector de construcción según el patrimonio..	26
Tabla 3. Ranking del sector de construcción según los activos	26
Tabla 4. Pasos del modelo con mayor impacto según el sector	30
Tabla 5. Total de empresas constructoras en Ecuador	32
Tabla 6. Ingresos de contratos con clientes.....	46
Tabla 7. Comparación de NIC 11 y NIIF 15.....	50
Tabla 8. Resultados de la Prueba de Wilcoxon en Activos.....	51
Tabla 9. Estadísticos Activos	52
Tabla 10. Resultados de la Prueba de Wilcoxon en Pasivos.....	52
Tabla 11. Estadísticos Pasivos	53
Tabla 12. Resultados de la Prueba de Wilcoxon Ingresos por contratos con clientes	53
Tabla 13. Estadísticos ingreso por contratos con clientes.....	54
Tabla 14. Aplicación de la NIIF 15 en ingresos procedentes de contratos con clientes en empresas de construcción.....	56
Tabla 15. Registros contables.....	56
Tabla 16. Libro diario.....	58
Tabla 17. Libro diario.....	58
Tabla 18. Estado de resultados.....	59

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Tamaño del sector	22
Gráfico 2. Top 15 de empresas de construcción	24
Gráfico 3. Participación del sector de construcción 2009 a 2019	27
Gráfico 4. VAB real de la construcción con porcentaje del PIB real.....	27
Gráfico 5. Principio básico de la NIIF 15 en 5 pasos.....	29
Gráfico 6. Tratamiento de información.....	36
Gráfico 7. Activos de las empresas constructoras.....	42
Gráfico 8. Pasivos de las empresas constructoras.....	43
Gráfico 9. Contratos de clientes de empresas constructoras	49

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
Anexo 1. Sistema SPSS	65
Anexo 2. Empresa Metro de Quito línea 1- Año 2016	70
Anexo 3. Empresa Metro de Quito línea 1- Año 2017	71
Anexo 4. Empresa Metro de Quito línea 1- Año 2018	72
Anexo 5. Empresa Metro de Quito línea 1- Año 2019	73
Anexo 6. Empresa Metro de Quito línea 1- Notas a los Estados Financieros	74
Anexo 7. Empresa Metro de Quito línea 1- Resumen	75
Anexo 8. Resumen general de empresas constructoras	76

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

En la actualidad la contabilidad provee estados financieros que son requeridos por varios agentes como, por ejemplo: accionistas, empleados, organismos de control entre otros. En este aspecto es importante que un país regule las normas contables con la finalidad de erradicar la arbitrariedad por parte de los responsables de presentar los informes financieros (Ortiz, 2019). Es así que en Ecuador se han establecido normas contables con el objetivo de brindar uniformidad a los reportes financieros. Ecuador desde el año 2011 se adhiere a las Normas Internacionales de Información Financiera (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2018). La implementación se lo realizó a través de un cronograma el cual fue estipulado por la Institución, que en este caso es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. En este escenario de aplicación de las NIIF.

Estas normas pertenecen a la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad traducido al inglés *International Accounting Standards Board* (IASB), responsable de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y el Comité de Normas de Contabilidad Financiera traducido al inglés *Financial Accounting Standards Board* (FASB), responsable de EE.UU. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA EE.UU.) (González et al., 2017), emitieron conjuntamente una norma convergente en el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes.

También, se estudia la NIC 11 “Norma Internacional de Contabilidad” que tienen como objetivo prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades comunes y los costos afines con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad (Internacional et al., 2000). La NIIF 15 que tiene como objetivo establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros sobre temas de naturaleza,

importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente (Norma Internacional de Contabilidad, 2018).

Dentro del sector de la construcción se han realizado cambios en la aplicación de la NIC 11 y la NIIF 15. Este sector es uno de los que ha experimentado un gran desarrollo económico y social para el país en los últimos años, debido a la producción de diferentes áreas comerciales e industriales. Para la investigación es importante conocer el sector de la construcción en el Ecuador que representa un indicador clave de la matriz productiva por un gran registro de sus ventas bienes inmuebles, jugando un papel importante para la economía, además, de promover plazas de trabajos y crecimiento de las entidades financieras el cual incita la gestión de diversos contratos de construcción.

En el estudio de la problemática es posible evidenciar que en el sector de la construcción no se define un correcto manejo en el tratamiento contable y en el reconocimiento de los ingresos, por lo tanto, se realiza un análisis comparativo para conocer si ha existido algún cambio sea este positivo o negativo entre la NIC 11 y la NIIF 15. Ya que, la información contable requerida por los órganos de inspección, vigilancia y control es utilizada en beneficio de la eficiencia operativa de las entidades, previa preparación de la información pertinente por parte de los profesionales que componen los Procesos de Gestión Administrativa y Gestión Financiera (Orobio Montaña et al., 2019).

Asimismo, de acuerdo al objetivo de la Norma, permitirá promover el nuevo tratamiento contable y verificar el cumplimiento de las obligaciones con los clientes en la transferencia del bien o servicio encomendado (Duque, María y Muñoz, 2011), al reconocer todos los ingresos ordinarios, y estos, a su vez se registren por un valor que refleje la transacción, aplicando un contrato de carácter individual.

Es prioritario que las empresas tengan la función de proporcionar capacitaciones constantes al personal que labora, de acuerdo a las actualizaciones de las Normas que será de guía en el sistema contable y de esta forma obtener de manera correcta una

información fidedigna, real para la respectiva toma de decisiones por parte de la alta administración dentro del sector de la construcción.

1.2 Justificación metodológica

Mediante la metodología se estableció el enfoque cualitativo del cual se pudo extraer información relevante que sustentaron las teorías acorde a la investigación, esto por lo que, como primer punto se estableció una búsqueda exhausta en la base de datos de revistas científicas como: *scielo*, *Redalyc* en las que se encontró información respecto a la utilidad y práctica de la NIC 11 en empresas nacionales y la NIIF 15 en casos en los que se han implementado y la cantidad de estudios realizados al respecto.

Mediante el enfoque cuantitativo se compiló una serie de información transversal en beneficio de comparar los balances generales del sector de la construcción obtenidos de la página de la SUPERCIAS en relación a los años 2016, 2017, 2018 y 2019. La información recolectada se guardó en una base de datos en el programa estadístico SPSS con el propósito de obtener resultados en relación a las cuentas contables de activo, pasivo e ingresos de contratos con los clientes. Posteriormente para conocer el impacto en la presentación de los estados financieros de la NIIF 15 antes y después de la adopción, se realizó un estudio a través de la prueba de Wilcoxon para conocer cómo han afectado las normas en el sector de la construcción del Ecuador.

1.3 Justificación práctica

La medición de los componentes de los Estados Financieros ocupa un lugar importante en el mundo contable, ya que ha presentado discusiones referentes a las valoraciones posteriores de las partidas contables. El método del costo histórico surgió en principio como la solución de medir las partidas contables, pero en el transcurso de las actividades comerciales este costo comenzó a obtener opositores a la información que este tipo de medición entregaba a los usuarios de los Estados Financieros (González et al., 2017). La preocupación del mercado se sostenía en que el costo histórico no reflejaba la realidad económica de las entidades, emergiendo un

problema para los inversionistas; de este hecho nace el pensamiento del valor razonable que se basa en el valor de mercado.

Este trabajo de titulación se lo realiza con el objetivo de convertirlo en un documento de consulta y guía para los estudiantes y profesionales de carrera de contabilidad y auditoría, además de los profesionales que trabajen en el sector de la construcción, debido al contenido de la NIC 11 y NIIF 15, según la influencia que posean las transacciones contables y registros contables de uno o varios periodos. Los beneficiarios de este proyecto directamente son el sector de construcción, y los analistas contables; indirectamente los beneficiarios son empresas de otros sectores que necesiten aplicar o implementar de forma coherente y objetiva estas normas.

1.4 Formulación del problema de investigación

A continuación, se plantea una interrogante a la que se requiere dar respuesta en el presente trabajo investigativo:

¿La aplicación de la NIC 11 - NIIF 15 tiene un impacto significativo en los ingresos procedentes de contratos con los clientes en empresas de construcción del Ecuador?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Comparar la aplicación de la NIC 11 - NIIF 15 en ingresos procedentes de contratos con los clientes en la presentación de los estados financieros y la revelación en sus notas explicativas.

1.5.2 Objetivos específicos

- Identificar las características principales y cambios normativos de la NIC 11 y la NIIF 15: Ingresos procedentes de contratos con los clientes.

- Analizar las partidas de los estados financieros de las empresas del sector de la construcción que afectaron la adopción de la NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con los clientes.
- Determinar el impacto en la presentación de los estados financieros de la NIIF 15 antes y después de la adopción.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

Para el propósito de este trabajo de investigación, el análisis de la normativa contable dentro de las NIIF estará enfocado específicamente en toda la información correspondiente al reconocimiento de ingresos aplicable al segmento de estudio seleccionado. Considerando esto es importante hablar de la NIC 11.

La NIC 11 fue emitida por primera vez en el año 1979 y sustituida por una nueva versión de 1993 la cual establece normas y políticas contables para registrar los ingresos relacionados con los negocios vinculados a la construcción y que en algunas situaciones abarcan más de un periodo. Actualmente esta norma ha sido remplazada por la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes (Internacional et al., 2000).

Para determinar los antecedentes investigativos se ha recopilado fuentes bibliográficas en las que se ha realizado una revisión documental seleccionando aquellos artículos e investigaciones que sirven como referencia para el presente estudio.

La NIIF 15 en el sector de la construcción se traduce en un modelo único y exhaustivo de contabilidad de ingresos provenientes de los contratos con clientes. “El principio fundamental es que una entidad reconozca los ingresos que representen la transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes en una cantidad que refleje la ponderación que la entidad estima tener derecho por el cambio de esos bienes y servicios” (Sarmiento-Rojas et al., 2020).

Respecto a la revisión de la implementación de NIIF 15 del año 2018: Se logró un entendimiento más detallado del reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias procedentes de contratos con los clientes, además, se obtuvo un mayor

conocimiento tanto de la compañía como del auditor de la nueva norma con todos los criterios establecidos en las mismas. Logrando establecer una comunicación efectiva entre los miembros para llegar a acuerdos sobre la evaluación de desempeño positiva por parte de la gerente de auditoría pues como senior tenía que realizar la auditoría asimismo revisar correcta implementación de NIIF 15 (Mackay et al., 2018).

Para Echeverría et al. (2019) evaluar si se cumple el criterio del párrafo 9(e) de la NIIF 15, la entidad considera los párrafos 47 y 52(b) de la NIIF 15. Sobre la base de la evaluación de los hechos y circunstancias, la entidad determina que espera proporcionar una reducción de precio y aceptar un importe menor de contraprestación del cliente.

Según Mamani et al., (2020) la NIIF 15 proporciona información contable, en concordancia con el marco conceptual, para la preparación y presentación de los estados financieros y la mejora de la comparabilidad de los ingresos entre las empresas e industrias. Su implementación origina cambios significativos debido a que se centra en contratos con clientes, donde se fijan los precios por promoción o publicidad, las formas de pago y de adquisición. Otro aspecto a considerar es que los ingresos se pueden reconocer en el tiempo y no en un momento determinado. En tal sentido, se deben identificar las obligaciones de desempeño del contrato por ser el paso fundamental para registrarlos en los libros contables. El cambio que presenta la norma constituye una mejora en la presentación de la información financiera ya que los usuarios pueden conocer detalladamente las transacciones que efectúa la empresa. Es primordial que en posteriores estudios se analice el impacto de la NIIF 15 durante varios períodos para comprender mejor el efecto de aplicar el reconocimiento de ingresos de acuerdo a los cinco pasos establecidos en la norma.

Según análisis efectuados por Cavallo, (2020) existen varias diferencias en los criterios para el reconocimiento de los ingresos de una empresa de acuerdo con NIC 18 – Ingresos de actividades ordinarias y NIIF 15- Ingresos provenientes de contratos con usuarios considerando el modelo de 5 pasos para el reconocimiento del ingreso. Cabe resaltar que una NIC 11 “Contratos de Construcción” fue una de las tantas que fueron derogadas por la actual NIIF 15 y esta norma entró en vigencia para iniciar

seguimiento paulatino a los ingresos procedentes con clientes. Aunque la norma conserva el formato IASC (emitida en marzo de 1979) que tenía cuando fue adoptada por el IASB, todos los párrafos tienen igual valor normativo y el principal objetivo es el de establecer el procedimiento contable aplicado a los ingresos ordinarios y dichos costos que se encuentran asociados con los contratos de construcción en los EF'S del constructor (Burgos, 2019).

Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo, caen en diferentes periodos contables. Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

Las políticas contables son de suma importancia y su adaptación en las empresas debe ser constante, actualizada y clara, de forma detallada la manera en que se deben llevar las partidas correspondientes a los ingresos por contratos con clientes.

Para realizar la comparación de la NIC 11 y la NIIF 15 en ingresos de contratos con clientes se ha realizado un listado de todas las NIC y NIIF que se encuentran vigentes hasta el periodo de agosto del 2020, esto con el propósito de que toda la información que se va a manejar a lo largo de este análisis sea lo más real y verídica.

Cuadro 1 Listado de las NIC completas vigentes

No.	Nombre de la NIC	Estado
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Vigente
NIC 2	Inventarios	Vigente
NIC 7	Estados de Flujo de Efectivo	Vigente
NIC 8	(Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Vigente
NIC 10	(Hechos Ocurridos Después del periodo sobre el que se informa	Vigente
NIC 11	Reemplazada por la NIIF 15	Vigente
NIC 12	Impuesto a las Ganancias	Vigente
NIC 16	Propiedad. Planta y Equipo	Vigente
NIC 17	Reemplazada por la NIIF 16	Vigente

NIC 18	Reemplazada por la NIIF 15	Vigente
NIC19	Beneficios a los Empleados	Vigente
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno y divulgación de Ayudas Gubernamentales	Vigente
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de divisas	Vigente
NIC 23	Costos por Préstamos	Vigente
NIC 24	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas	Vigente
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro	Vigente
NIC 27	Estados Financieros Separados	Vigente
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Vigente
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Vigente
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación	Vigente
NIC 33	Ganancias por acción	Vigente
NIC 34	Información Financiera Intermedia	Vigente
NIC 36	Deterioro de Activo	Vigente
NIC 37	Provisiones. Activos Contingentes y Pasivos contingentes	Vigente
NIC 38	Activos Intangibles	Vigente
NIC 39	Reemplazada por la NIIF 9	Vigente
NIC 40	(Propiedades de Inversión)	Vigente
NIC 41	Agricultura	Vigente

Fuente: (Burgos, 2019; Internacional et al., 2020)

Elaborado por: Cristina Pico

En el cuadro anterior se subrayó nuestro objeto de estudio y a continuación se presenta el listado de las NIIF completas vigentes en el cual se subraya también.

Cuadro 2 Listado de las NIIF completas vigentes

No.	Nombre de la NIIF	Estado
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Vigente
NIIF 2	Pagos basados en Acciones	Vigente
NIIF 3	Combinaciones de Negocios	Vigente
NIIF 4	Contratos de Seguro	Vigente
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades	Vigente
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales	Vigente
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a revelar	Vigente
NIIF 8	Segmentos de Operación	Vigente
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Vigente (**)
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados	Vigente
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	Vigente
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Vigente
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Vigente
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	Vigente
NIIF 15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	Vigente

NIIF 16	Arrendamientos	Vigente (**)
NIIF 17	Contratos de Seguro	Desde el 01 de enero 2021
NIIF PyMES	NIIF para PYMES (SMEx)	Vigente 1-1-17

(**) Incluye enmienda por Covid 19

Fuente: (Burgos, 2019; Internacional et al., 2020)

Elaborado por: Cristina Pico

En los últimos años se realizó la sustitución de la NIC 11, con el propósito de aplicar reformas en las normas para las nuevas empresas constructoras, esto ha proporcionado un mayor enfoque en las características de la ejecución en sus actividades de venta y el impacto que se generan en ellas debido a los requerimientos más específicos y precisos que se encuentran reflejados en la NIIF 15.

A continuación, en el cuadro se muestran las principales diferencias entre la NIIF 15 y la NIC 11:

Cuadro 3 Principales diferencias entre la NIIF 15 y la NIC 11

NIIF 15	NIC 11
<ul style="list-style-type: none"> • Emplea un modelo único para obligaciones de ejecución satisfechas a través del tiempo y satisfechas en un momento dado. • Tiene un enfoque en el control y cuenta con más guías referentes a separación de elementos, asignación del precio de la transacción, contraprestación variable, licencias, opciones, acuerdos de recompra, entre otras. • Dentro de esta norma se consideran activables solo los costos que corresponden a un avance futuro. No se pueden diferir los costos únicamente con el objetivo de normalizar los márgenes de ganancia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Propone modelos separados para contratos de construcción. • Se enfoca en riesgos y beneficios y tiene guías limitadas en acuerdos con múltiples elementos, variable y licencias. • Según lo establecido en esta norma el método de avance físico estaba explicitado y los ingresos / costos deberían medirse de acuerdo al grado de avance.

Fuente: (Santiago Chávez & Gamboa Salinas, 2018)

Elaborado por: Cristina Pico

2.1.2 Fundamentos teóricos

Norma Internacional de Contabilidad 11 – Contratos de Construcción

La NIC 11 define al contrato de construcción como un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización (Echeverría et al., 2019). De acuerdo con esta norma existen dos tipos de contratos de construcción: de precio fijo y de margen sobre el costo.

- Un contrato de precio fijo es un contrato de construcción en el que el contratista acuerda un precio fijo por unidad de producto, y en algunos casos tales precios están sujetos a cláusulas de revisión si aumentan los costos.
- Un contrato de margen sobre el costo es un contrato de construcción en el que se reembolsan al contratista los costos satisfechos por él y definidos previamente en el contrato, más un porcentaje de esos costos o una cantidad fija.

La norma establece parámetros de fiabilidad en la estimación de acuerdo al tipo de contrato, siempre que se den las siguientes condiciones:

Cuadro 4 Fiabilidad según el tipo de contrato

Contratos precio fijo	a	(a) los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato pueden medirse con fiabilidad; (b) la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato; (c) tanto los costos que faltan para la terminación del contrato como el grado de realización, al final del periodo sobre el que se informa, pueden ser medidos con fiabilidad; y (d) los costos atribuibles al contrato pueden ser claramente identificados y medidos con fiabilidad, de manera que los costos reales del contrato pueden ser comparados con las estimaciones previas de los mismos.
Contrato de margen sobre el costo		(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato; y (b) los costos atribuibles al contrato sean o no específicamente reembolsables, pueden ser claramente identificados y medidos de forma fiable.

Fuente: (Cordova León et al., 2018)

Elaborado por: Cristina Pico

En la siguiente tabla se detalla la agrupación y segmentación de los contratos de construcción estipulados en la NIC 11:

Cuadro 5 Agrupación y segmentación de los contratos de construcción

Contrato de activo separado	Si un contrato cubre varios activos, la construcción de cada uno de ellos debe tratarse como un elemento separado cuando: (a) se han presentado propuestas económicas diferentes para cada activo; (b) cada activo ha estado sujeto a negociación separada, el constructor y cliente han tenido la posibilidad de aceptar o rechazar la parte del contrato relativa a cada uno de los activos; y (c) pueden identificarse los ingresos de actividades ordinarias y los costos de cada activo.
Contrato por grupo	Un grupo de contratos, con uno o más clientes, debe ser tratado como un único contrato de construcción cuando: (a) el grupo de contratos se negocia como un único paquete; (b) los contratos están íntimamente relacionados que son, parte de un único proyecto con un margen de beneficios global; y (c) los contratos se ejecutan simultáneamente, o bien en una secuencia continua.
Contrato por un activo adicional	Un contrato puede contemplar, a voluntad del cliente, la construcción de un activo adicional a lo pactado originalmente, o puede ser modificado para incluir la construcción de tal activo. La construcción de este activo adicional debe tratarse como un contrato separado cuando: (a) el activo difiere significativamente en términos de diseño, tecnología o función de los activos cubiertos por el contrato original; o (b) el precio del activo se negocia sin tener como referencia el precio fijado en el contrato original.

Fuente: (Burgos, 2019; Internacional et al., 2020)

Elaborado por: Cristina Pico

Como se muestra en el siguiente cuadro, el reconocimiento de ingresos y gastos dentro de las actividades de construcción se efectúa con referencia al estado de realización de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa.

Cuadro 6 Ingresos y Costos del contrato

Ingresos del contrato	a) el importe inicial del ingreso de actividades ordinarias acordado en el contrato; y (b) las modificaciones en el trabajo contratado, así como reclamaciones o incentivos: que de los mismos resulte un ingreso de actividades ordinarias; y sean susceptibles de medición fiable.
Costos del contrato	(a) los costos que se relacionen directamente con el contrato específico; (b) los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados al contrato específico; y (c) cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.

Fuente: (Cronin & Taylor, 2016)

Elaborado por: Cristina Pico

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

Según Burgos, (2019) los ingresos son un componente relevante de cualquier negocio, y una métrica o indicador de interés. NIIF 15 introduce un único modelo para el análisis de las transacciones que generan ingresos, y unifica el marco normativo en un único documento. El impacto de la implementación seguramente variará de una entidad a otra, y afectará algunas industrias o líneas de negocio más que a otras.

El principio básico de la norma es que una entidad reconozca en sus ingresos la transferencia de bienes o servicios comprometidos con el cliente ya sea bajo un contrato escrito o verbal y que dicho importe refleje la contraprestación real que la empresa espera tener derecho; para ello muestra un modelo de cinco pasos:

- 1: Identificar el tipo de contrato con el cliente
- 2: Identificar las obligaciones de desempeño asumidas en contrato
- 3: Determinación de los precios de transacción
- 4: Asignar el precio de transacción a cada obligación de desempeño
- 5: Reconocer el ingreso cuando se cumpla con la obligación asumida

De acuerdo con la NIIF 15 que fue emitida el 28 de mayo de 2014 y que entra en vigencia el 1 de enero de 2018 en el Ecuador, brinda nuevos parámetros en el modelo de reconocimiento de ingresos que proceden de contratos con clientes reemplazando a las siguientes normas:

Cuadro 7 Parámetros de normas en el reconocimiento de ingresos

NIC 11:	Contratos de Construcción	
NIC 18:	Ingresos de actividades ordinarias. Adicionalmente reemplaza a las siguientes interpretaciones del IFRIC:	
	CINIIF 13:	Programas de fidelización de clientes
	CINIIF 15:	Acuerdos para la construcción de inmuebles
	CINIIF 18:	Transferencias de activos procedentes de clientes
	SIC-31:	Ingresos-Permutas de servicios de publicidad

Fuente: (Cordova León et al., 2018)

Elaborado por: Cristina Pico

Así se plantea en 3 distintitos escenarios en el proceso de reconocimiento de ingresos, que se detallan a continuación:

Cuadro 8 Escenarios para el reconocimiento de ingresos

Escenario 1	Cuando el cliente recibe y consume los beneficios del producto o servicio del vendedor en la medida que el vendedor se desempeñe
Escenario 2	El vendedor está creando un activo de trabajo en curso que es controlado por el cliente.
Escenario 3	El vendedor está creando un activo de trabajo en curso el que podría no estar dirigido a un cliente distinto y no se dirigirá a clientes diferentes y respecto del cual el cliente tiene la obligación de pagar el trabajo de la entidad hasta la fecha.

Fuente: (Bastias & Molenaar, 2020)

Elaborado por: Cristina Pico

Definición de contrato en la NIIF 15

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. La exigibilidad de los derechos y obligaciones de un contrato es una cuestión del sistema legal. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad (González et al., 2017). Las prácticas y procesos para establecer contratos con clientes varían entre jurisdicciones legales, sectores industriales y entidades. Además, pueden variar dentro de una entidad (por ejemplo, pueden depender de la clase de cliente o de la naturaleza de los bienes o servicios comprometidos). Una entidad considerará esas prácticas y

procesos para determinar sí y cuándo un acuerdo con un cliente crea derechos y obligaciones exigibles.

Un contrato será contabilizado por una entidad cuando cumpla con los siguientes requisitos:

Cuadro 9 Requisitos de un contrato

1	• Ha sido aprobado por las partes y estas se comprometen a cumplir con las obligaciones especificadas.
2	• La entidad puede identificar los derechos de las partes en relación con los bienes o servicios que serán transferidos.
3	• La entidad puede identificar las condiciones de pago en relación con los bienes y servicios que serán transferidos.
4	• El contrato tiene fundamento comercial.
5	• Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

Fuente: (González et al., 2017).

Elaborado por: Cristina Pico

Como se puede observar, el siguiente cuadro detalla los criterios a considerar para combinar o modificar un contrato:

Cuadro 10 Combinación y modificación del contrato

Combinación de contratos	Una entidad combinará dos o más contratos realizados aproximadamente al mismo tiempo, con el mismo cliente (o con partes relacionadas) y contabilizará los contratos como uno único, si se cumplen uno o más de los siguientes criterios: (a) los contratos se negocian como un paquete con un objetivo comercial único; (b) el importe de la contraprestación a pagar en un contrato depende del precio o desempeño del otro contrato; o (c) los bienes o servicios comprometidos en los contratos (o algunos bienes o servicios comprometidos en cada uno de los contratos) son una obligación de desempeño única.
Modificaciones del contrato	La modificación de un contrato es un cambio en el alcance o en el precio (o en ambos) de un contrato que se aprueba por las partes. Existe la modificación de un contrato cuando las partes aprueban un cambio que les crea nuevos derechos y obligaciones exigibles en el contrato, o bien cambios en los existentes. La modificación de un contrato podría aprobarse por escrito, por acuerdo oral o de forma implícita por las prácticas tradicionales del negocio. Si las partes del contrato no han aprobado la modificación, una entidad continuará aplicando esta Norma al contrato existente hasta que la modificación sea aprobada.

Fuente: (Santiago Chávez & Gamboa Salinas, 2018)

Elaborado por: Cristina Pico

Identificación de las obligaciones de ejecución

Al comienzo del contrato, la entidad evaluará los bienes o servicios prometidos en un contrato con un cliente e identificará como obligación de ejecución cada promesa de transferir al cliente:

- (a) un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) diferenciado; o
- (b) una serie de bienes o servicios diferenciados que sean prácticamente iguales y que se atengan al mismo patrón de transferencia al cliente.

La entidad reconocerá los ingresos ordinarios a medida de satisfaga una obligación de ejecución mediante la transferencia de un bien o servicio es decir los activos prometidos a un cliente. Un activo se transfiere cuando el cliente obtiene el control de ese activo. Y es importante considerar la obligación de ejecución, la entidad reconocerá como ingresos ordinarios el importe del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de ejecución (Saltos Cruz et al., 2016).

Determinación del precio de la transacción

La entidad tendrá en cuenta las condiciones del contrato y sus prácticas comerciales habituales para determinar el precio de la transacción. El precio de la transacción es el importe de la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos a un cliente, con exclusión de los importes cobrados por cuenta de terceros (por ejemplo, algunos impuestos sobre las ventas) (Saltos Cruz et al., 2016). La contraprestación prometida en un contrato con un cliente puede consistir en importes fijos, en importes variables, o ambos.

Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de ejecución el objetivo al asignar el precio de la transacción es que la entidad asigne ese precio a cada obligación de ejecución (o cada bien o servicio diferenciado) por un importe que represente el importe de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos al cliente.

La presentación del contrato se da cuando una de las partes de un contrato haya cumplido, una entidad presentará el contrato en el estado de situación financiera como un activo del contrato o un pasivo del contrato, dependiendo de la relación entre el desempeño de la entidad y el pago del cliente. Una entidad presentará los derechos incondicionales a recibir la contraprestación como una cuenta por cobrar separada.

La información a revelar se otorga con el objetivo de los requerimientos de información a revelar es que una entidad revele información suficiente que permita a los usuarios de los estados financieros comprender la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos con clientes (SUPERCIAS, 2021). Para lograr ese objetivo, una entidad revelará información cualitativa y cuantitativa sobre los siguientes aspectos:

- (a) sus contratos con cliente,
- (b) los juicios significativos,
- (c) los activos reconocidos

Es también importante investigar sobre el método de reconocimiento de los ingresos porque esto va más allá del simple registro contable de la entrada de recursos o el derecho de reclamarlos, su incidencia llega hasta ser indicador fundamental en la implementación de políticas económicas a nivel de Estado y a nivel empresarial (Román Onsalo et al., 2018) según la NIIF 15 son los siguientes:

Cuadro 11 Método de reconocimiento de ingresos según NIIF 15

Reconocimiento en el periodo de venta	Método de acumulación	Se reconocen los ingresos en el momento de la transacción de venta.
Reconocimiento antes del periodo de venta	Método de porcentaje de avance	Se aplica para contratos a largo plazo.
	Método de desempeño proporcional	Se utiliza en los contratos de servicios.
	Método del contrato terminado	Se reconoce la utilidad cuando el contrato ha concluido, por lo tanto, durante la vida del contrato el inventario se contabiliza al costo.
Reconocimiento a la terminación de la producción		No es muy utilizado, para la venta de ciertos metales preciosos.
Reconocimiento	Método de pagos en abonos	Apropiado cuando el cobro no este razonablemente asegurado.
	Método de recuperación de costos	

después del periodo de venta	Método de depósito	Es apropiado cuando ha habido una transferencia insignificante de riesgo y beneficios de la propiedad.
------------------------------	--------------------	--

Fuente: (Santiago Chávez & Gamboa Salinas, 2018)

Elaborado por: Cristina Pico

Entre los métodos que más se utilizan son los de porcentaje y acumulación, para poder distinguir se utiliza unos factores o principios:

Cuadro 12 Principios de reconocimiento de métodos según NIIF 15

Ciclo Operacional:	Tiempo que la sociedad utiliza en los diferentes procesos a realizar para obtener el beneficio económico o el derecho de la obtención del mismo por la venta de bienes y/o prestación de servicios; esta operación es continua y permanente.
Principio de Realización:	Se considera un hecho realizado cuando se recibe efectivo o derecho a reclamar efectivo a cambio de bienes o prestación de servicios.
Principio del Devengado:	Se refiere a que la imputación de ingresos y gastos, se centra en el producto de las operaciones realizadas durante el ciclo económico independientemente si se ha generado la entrada o salida de recursos, es decir el registro de un gasto o un ingreso debe hacerse en el momento que nace sin importar el desembolso o recibo del dinero.

Fuente: (Rojas López et al., 2016)

Elaborado por: Cristina Pico

Una entidad determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- (a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- (b) inspecciones del trabajo ejecutado.
- (c) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

Además, según las NIIF para PYMES sección 23, se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad (NIIF11, 2012).

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad (NIIF11, 2012).

Método de reconocimiento de ingresos en contratos de construcción

Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). La estimación fiable del resultado requiere

estimaciones fiables del grado de terminación, costos futuros y cobrabilidad de certificaciones proporcionan una guía para la aplicación del método del porcentaje de terminación (NIIF11, 2012).

Generalmente, los requerimientos de esta sección se aplicarán por separado a cada contrato de construcción. Sin embargo, en ciertas circunstancias, es necesario aplicar esta sección a los componentes identificables por separado de un único contrato, o a un grupo de contratos para reflejar mejor la esencia económica de éstos.

Empresas de construcción en el Ecuador

El sector de la construcción es considerado como uno de los más relevantes en la economía de un país, destacando principalmente su capacidad de generar empleo y en general su desempeño a nivel empresarial. La industria de la construcción es uno de los sectores económicos que tiene las siguientes características: utiliza un alto porcentaje de recursos nacionales, incentiva una mayor movilización de ahorro interno que eventualmente deriva en la creación de recursos financieros que en definitiva han servido para promover el desarrollo económico, como consecuencia de una mayor mano de obra empleada, y el movimiento que genera en otras industrias que están fuertemente integradas a la construcción (Arriola Oliveros et al., 2018). El sector tiene efectos multiplicadores, que generan encadenamientos auxiliares con gran parte de las ramas industriales y comerciales desde la minería no metálica, carpintería, electricidad, plomería, transporte, importación de materiales, hasta servicios y componentes electrónicos muy sofisticados.

La Clasificación Nacional de Actividades Económicas que proporciona una serie de categorías y subcategorías para cada tipo de actividad ha puntualizado a este sector con la siguiente definición: Incluye las actividades de construcción general especializada en edificios y obras de ingeniería civil. Se incluye las nuevas obras de reparación, adición y alteración, la construcción de edificios prefabricados o estructuras en el lugar, así como también las construcciones de naturaleza temporal (Idrovo-Aguirre & Serey, 2018).

Este trabajo puede realizarse por cuenta propia o a cambio de una retribución o por contrato. Partes del trabajo y algunas veces prácticamente todo el trabajo puede ser subcontratado. Unidades que llevan a cabo el trabajo completo para un proyecto de construcción se encuentra en esta sección, además se incluye la reparación de edificios y trabajos de ingeniería, se incluye la construcción completa de edificios la construcción completa de obras de ingeniería civil, así como también las actividades de construcción especializada si son llevadas a cabo sólo como parte del proceso de construcción (Rojas López et al., 2016).

El alquiler de equipo de construcción con operarios es clasificado con la actividad de construcción específica realizada con este equipo, de igual forma contiene el desarrollo de proyectos de construcción para edificios u obras de ingeniería civil agrupando medios físicos, técnicos y financieros para realizar el proyecto y su posterior venta. Si estas actividades no son realizadas para la venta después de la construcción del proyecto, pero sí para su explotación (ej. alquiler de espacios en estos edificios, elaboración de actividades en estas plantas), la unidad no estaría clasificada aquí, si no de acuerdo a su actividad operacional, es industria o actividades inmobiliarias (INEC, 2018).

Es necesario mencionar también que la industria de la construcción responde proporcionalmente a las condiciones económicas en las que se desarrolla: “El sector de la construcción es un indicador de la economía en general, dado que su evolución es procíclica, es decir, se mueve de la misma forma que la producción total. Además, se considera un sector de alta sensibilidad, principalmente porque es intensivo en mano de obra, es decir, emplea a una importante proporción de personas.” (Yagual Velástegui et al., 2018).

El sector de construcción se encuentra en el cuarto lugar en ingresos generales del país, el cual representa el 20 de todos los 15 sectores reconocidos mediante el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Gráfico 1. Tamaño del sector



Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2020).

Elaborado por: Cristina Pico

El sector de la construcción es uno de los más destacados en el país por el peso que tiene en la economía. Como resultado de los altos niveles de crecimiento que tuvo en la última década, este sector llegó a tener un peso superior al 12% del PIB, frente al 8,1% que registró en el año 2008. En 2016 esta participación se estimó en 12% y será menor a ese nivel en los años posteriores, dado el mayor crecimiento de otras actividades y del PIB en general (Alvarado & Iglesias, 2017). Las inversiones públicas se han reducido, lo que sigue impactando en el sector y sus proyecciones. Esto lleva a que sea necesario aplicar medidas que permitan generar mayor confianza en los constructores y en los demandantes.

En esta línea la normativa relacionada con la Ley de Plusvalía tuvo un impacto en la actividad, junto con los menores niveles de inversión gubernamentales. De igual forma, es fundamental trabajar en reformas a las normativas de los gobiernos locales, ya que en este ámbito los permisos, tiempos y trámites también afectan al sector.

Estos menores niveles de dinamismo incidieron en el peso del empleo de este sector en relación al total nacional. En el año 2013, la construcción llegó a representar el 7,6% del total, pero a septiembre de 2017 este porcentaje bajó a 6,4% (Dávalos & Moreno, 2019). A pesar de esta reducción, la construcción es uno de los sectores de mayor importancia en la economía, tanto por lo que produce como por los empleos

que genera. Por lo tanto, las medidas que se adopten no solamente afectarán al sector, sino a toda la economía en su conjunto. En este escenario, tanto del país como del sector, se presentan los testimonios de los representantes de empresas destacadas de la construcción.

A continuación, se presenta un TOP 15 de las empresas constructoras de infraestructura más destacadas del país. El listado, ordenado alfabéticamente, se realizó en base al informe del ejercicio fiscal del 2016 publicado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y a una investigación de mercado elaborada por la Unidad de Investigación (SUPERCIA, 2021). En el listado se encuentran dos grandes corporaciones chinas, mismas que han puesto su atención en Latinoamérica, la región del mundo con mayores expectativas de crecimiento en inversiones de infraestructura en los próximos años. En Ecuador, la constructora China CAMC Engineering Co. Ltd. construyó la Plataforma Financiera y ha participado en la edificación de al menos 25 obras públicas que incluyen siete edificios del ECU-911, cinco hospitales, dos universidades, una escuela del milenio, el parque ‘Los Samanes’ y un proyecto multiparques, con una inversión que bordea los \$ 810 millones.

Gráfico 2. Top 15 de empresas de construcción



Fuente: (SUPERCIAS, 2021)

Elaborado por: Cristina Pico

Se destaca también la presencia de la española Acciona, misma que abrió oficina en el país en el año 2012 y es una de las principales corporaciones empresariales españolas, líderes en la promoción y gestión de infraestructuras de construcción, industrial, agua y servicios y de energías renovables. Actualmente cuenta con proyectos de construcción y agua en el país, entre los cuales sobresale la construcción de las nuevas estaciones del metro de Quito. Asimismo, aparecen en la lista empresas ecuatorianas con obras de infraestructura vial y obras civiles como Herdoiza Crespo Construcciones S. A y Semaica, constructora con más de 60 años de trayectoria en el país con un alto grado de experiencia en obras viales, de

ingeniería civil. A continuación, se realizó una tabla con las empresas constructoras del país:

Tabla 1. Ranking de las empresas del sector de construcción 2019 según la utilidad

Posición	Nombre de la Empresa	Utilidad
1	HIDALGO E HIDALGO S.A.	\$ 70.395.994
2	CONSTRUCCIONES Y PRESTACIONES PETROLERAS S.A. CPP	\$ 29.569.087
3	CANEYBI CORP S.A.	\$ 17.582.117
4	CHINA CAMC ENGINEERING CO. LTD.	\$ 15.794.370
5	CHINA INTERNATIONAL WATER & ELECTRIC CORP -CWE-	\$ 9.141.219
6	CONSORCIO PUENTE DAULE-GUAYAQUIL II	\$ 7.328.063
7	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	\$ 5.396.034
8	RITOF A S.A.	\$ 5.281.681
9	CONSORCIO ENLACE SETECIENTOS OCHENTA	\$ 3.965.345
10	EKRON CONSTRUCCIONES S.A.	\$ 3.652.325

Fuente: (SUPERCIAS, 2021)

Elaborado por: Cristina Pico

Se encuentran 10 empresas que figuran en el ranking nacional en el sector de construcción en las cuales en la posición número 1 se encuentra la empresa Hidalgo e Hidalgo. S.A. con una utilidad de \$ 70.395,994 y que forja grandes ingresos económicos al país, al igual que genera trabajo.

Tabla 2. Ranking de las empresas del sector de construcción según el patrimonio

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

Fuente: (SUPERCIAS, 2021)

Elaborado por: Cristina Pico

El patrimonio de las empresas también es importante para analizar la estabilidad y el crecimiento que pueden tener en el tiempo, la primera posición es la empresa Hidalgo e Hidalgo S.A. con un patrimonio de \$ 555.014.365.

Tabla 3. Ranking del sector de construcción según los activos

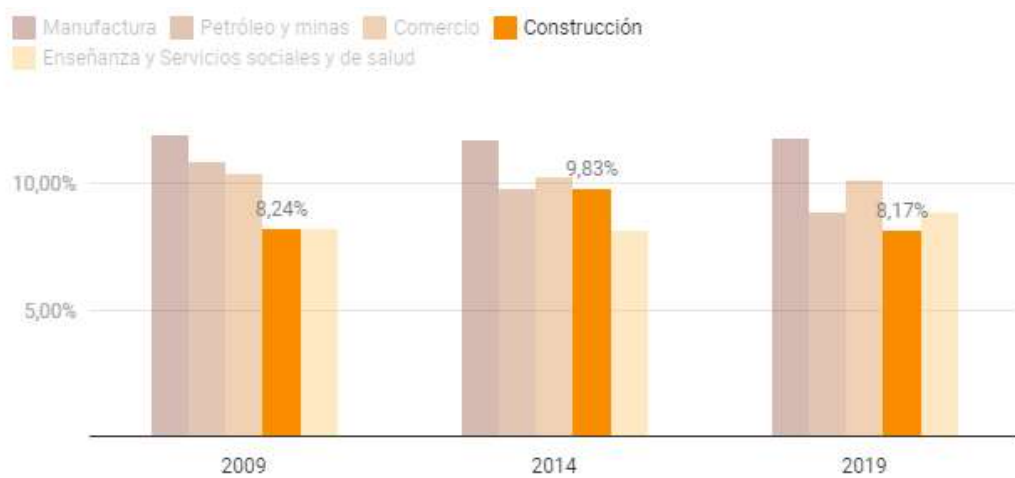
Posición	Nombre de la Empresa	Activo
1	HIDALGO E HIDALGO S.A.	\$ 681.408.810
2	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	\$ 332.455.107
3	CANEYBI CORP S.A.	\$ 267.497.720
4	“CONSORCIO LÍNEA 1”- METRO DE QUITO: ACCIONA	\$ 166.122.586
5	CHINA CAMC ENGINEERING CO. LTD.	\$ 161.685.100
6	CHINA INTERNATIONAL WATER & ELECTRIC CORP -CWE-	\$ 143.832.835
7	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	\$ 126.930.040
8	CNO S.A.	\$ 112.423.770
9	CANAL DE GUAYAQUIL CGU S.A.	\$ 107.859.637
10	CHINA ROAD AND BRIDGE CORPORATION	\$ 102.514.527

Fuente: (SUPERCIAS, 2021)

Elaborado por: Cristina Pico

El aporte de la construcción al PIB es altamente significativo, en cuanto a generación de valor agregado, atracción de inversión y creación de plazas de empleo. En primer lugar, 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.

Gráfico 3. Participación del sector de construcción 2009 a 2019

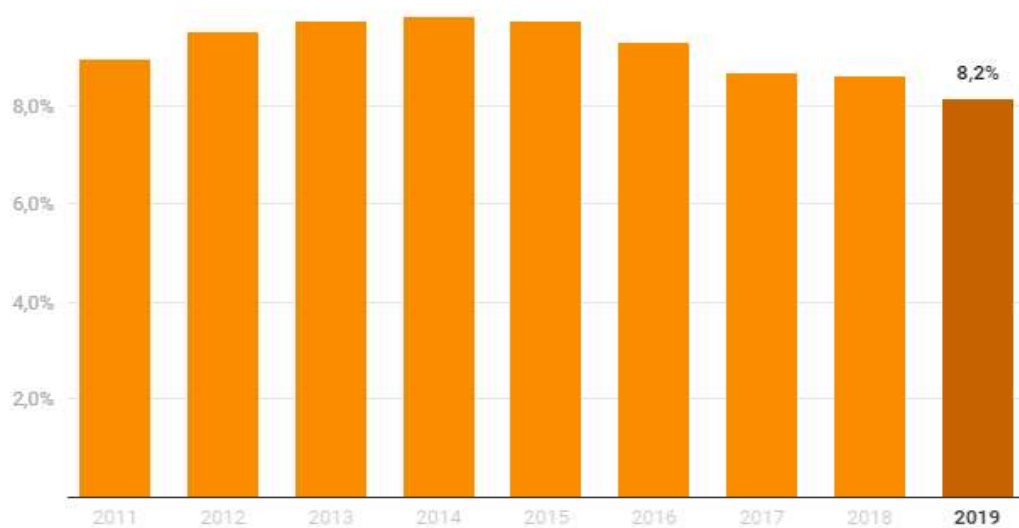


Fuente: (SUPERCIAS, 2021)

Elaborado por: Cristina Pico

Se aprecia el Valor Agregado Bruto (VAB) de la construcción. En términos generales, es un sector que llega a tener una participación de casi el 10% del PIB en algunos años. 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.

Gráfico 4. VAB real de la construcción con porcentaje del PIB real



Fuente: (Yagual Velástegui et al., 2018 ;SUPERCIAS, 2021)

Elaborado por: Cristina Pico

Anteriormente, se evidenció que el sector de la construcción ya se venía desacelerando; en 2019 cayó a pesar de los incentivos presentados por el gobierno en octubre del 2018 mediante el Programa de Vivienda Social y Pública. Con la pandemia, se espera que los resultados de este año sean desalentadores. La CEPAL anunció que para Ecuador el sector de la construcción será “medianamente afectado” por las restricciones causadas por la pandemia.

La Asociación de Promotores Inmobiliarios del Ecuador (APIVE) estima un decrecimiento del -45,5% en los primeros cuatro meses del año con respecto a 2019. El impacto principalmente golpea a Quito, en donde se contrajo en un -51,6% y a Guayaquil (-42%) (Cordova León et al., 2018) .De igual forma, la colocación de crédito inmobiliario entre enero y mayo de 2020 fue de \$ 321,3 millones de dólares, es decir, 56,5% menos que el año anterior (\$ 417,8 millones). Se que en el sector de la construcción en el primer trimestre del año se perdieron alrededor de 8.318 empleos. Lo que se traduce en un aproximado de \$ 67 millones menos en remuneraciones.

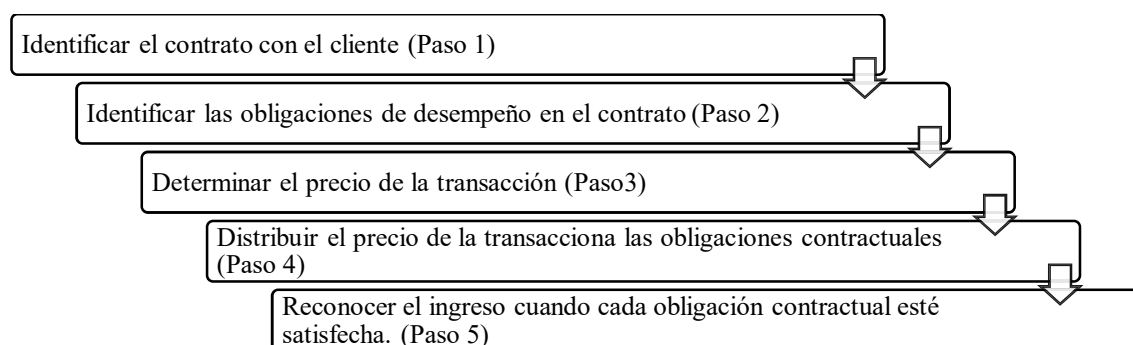
Por otra parte, las cifras presentadas por el Banco Central sobre el resultado del primer trimestre en la economía ecuatoriana muestran desde ya estragos en el sector. Se considera que la Formación Bruta de Capital Fijo, es decir, la inversión cayó en -

7,1% con respecto al primer trimestre del 2019 (Yagual Velástegui et al., 2018). A pesar de que el impacto de la pandemia no se ha medido estadísticamente, con los resultados preliminares hasta marzo, existe una idea de que el sector se ha venido ralentizando. Con el confinamiento y restricciones, se espera una caída profunda, con ello se verá socavado aún más el empleo formal generado por el sector.

El sector de la construcción es altamente sensible con relación a la coyuntura económica. Es decir, responde a las fluctuaciones de la economía y su desempeño es, de cierta manera, un indicador de la situación económica del país. En términos generales, es una fuente importante de empleo y hacia donde se destina una importante cantidad de recursos extranjeros. De igual manera, su desempeño está relacionado con varios sectores intermedios y también con las instituciones financieras. Las expectativas son negativas, sin embargo, la responsabilidad recae en la innovación y buscar formas de volver a operar, pero con las precauciones y medidas de bioseguridad óptimas.

Para la implementación de la norma se han efectuado ciertas características que se reflejan en cinco pasos importantes en las que puede existir un impacto más significativo dependiendo el sector.

Gráfico 5. Principio básico de la NIIF 15 en 5 pasos



Fuente: (Burgos, 2019; Internacional et al., 2020)

Elaborado por: Cristina Pico

A continuación, se presenta un cuadro con los sectores que más ha existido cambios y se han visto afectados directamente.

Tabla 4. Pasos del modelo con mayor impacto según el sector

Sector	Pasos				
	1	2	3	4	5
Aeroespacial y defensa	x		x		x
Gestión de activos			x		
Edificación y construcción			x		x
Contratos de fabricación					x
Licencias	x	x			x
Promociones inmobiliarias	x	x			x
Software		x		x	x
Telecomunicaciones (redes móviles, cable)		x		x	

Fuente: (Bastias & Molenaar, 2020)

Elaborado por: Cristina Pico

Se observa que los cambios se dan en el paso 3 y 5, en el paso 3 de la NIIF 15, se realiza varias especificaciones que implican requerimientos con base a la contraprestación variable y los que indican que se debe incluir elementos variables con una alta probabilidad de que posteriormente no se vean afectados por reposiciones significativas. En el paso 5 se menciona el reconocimiento de los ingresos el que se puede dar en un periodo de tiempo o en el tiempo.

2.2 Hipótesis

H₀: La NIC 11 - NIIF 15 no ha causado un impacto significativo en ingresos procedentes de contratos con los clientes en empresas de construcción del Ecuador.

H₁: La NIC 11 - NIIF 15 si ha causado un impacto significativo en ingresos procedentes de contratos con los clientes en empresas de construcción del Ecuador.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Metodología e instrumentos de recolección de la información

La metodología permite conocer de manera específica los pasos a seguir de una investigación, de esta forma se puede establecer el enfoque, modalidad técnicas e instrumentos para obtener resultados (Ramírez Atehortúa & Zwerg-Villegas, 2017).

3.1.1 Enfoque

Se trabajó bajo el enfoque cuantitativo, se realizó un estudio de la NIIF 15 del periodo 2016 al 2019 para observar los cambios mediante datos numéricos.

3.1.2 Tipo de investigación

- **Descriptiva:** comprende en la descripción, análisis, registro de los factores de observación para explicar el comportamiento que tiene cada fenómeno en distinto tiempo y espacio (Lucio & Collado, 2018). Este tipo de investigación permitió el análisis específico y apropiado porque se recolectó información de las empresas de construcción del Ecuador de manera específica para el proyecto de investigación.
- **Relacional:** es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables. Entiende y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña (Lucio & Collado, 2018).

3.1.3 Instrumentos de recolección de la información

Para la recolección de la información se utilizó los estados financieros de los años 2016 al 2019 con el propósito de conocer si existe un impacto en el cambio de la NIC

11 en la NIIF 15, por lo que se obtuvo el dato de 60 empresas constructoras del Ecuador.

3.1.4 Población y muestra

3.1.4.1 Población

En base a registros obtenidos de la sección de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se ha determinado que un total de 19239 empresas se encuentran clasificadas bajo la actividad económica de la construcción en el país. Las provincias en las que se encuentra mayor concentración de esta actividad son Guayas que abarca el 41,32% del total nacional y Pichincha, en segundo lugar, con un 23,35% del total nacional (Banco Central del Ecuador, 2020).

Tabla 5. Total de empresas constructoras en Ecuador

Provincia	No. Compañías Sector Construcción	Porcentaje
AZUAY	641	3,33%
BOLIVAR	53	0,28%
CAÑAR	111	0,58%
CARCHI	23	0,12%
CHIMBORAZO	271	1,41%
COTOPAXI	222	1,15%
EL ORO	474	2,46%
ESMERALDAS	349	1,81%
GALAPAGOS	31	0,16%
GUAYAS	7951	41,32%
IMBABURA	125	0,65%
LOJA	519	2,70%
LOS RIOS	356	1,85%
MANABI	1495	7,77%
MORONA SANTIAGO	272	1,41%
NAPO	132	0,69%
ORELLANA	249	1,29%
PASTAZA	164	0,85%
PICHINCHA	4492	23,35%
SANTA ELENA	163	0,85%
SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	224	1,16%
SUCUMBIOS	470	2,44%
TUNGURAHUA	244	1,27%
ZAMORA CHINCHIPE	208	1,08%
Total general	19239	100,00%

Fuente: (SUPERCAS, 2021)

Elaborado por: Cristina Pico

Dentro de las 2 provincias con mayor concentración se encuentran las constructoras más importantes del sector, las cuales se han categorizado de acuerdo con las utilidades obtenidas para el año 2019. La primera posición es ocupada por la empresa Hidalgo e Hidalgo S.A. con \$ 70.395.99 dólares de utilidad.

3.1.4.2 Muestra

Como muestra se ha tomado a 60 empresas más representativas en relación a su nivel de ingresos, al total de activos y pasivos, a la información obtenida a través de balances y estados financieros reflejados en la página de la SUPERCIAS durante el año 2016 al 2019 que se muestran en el siguiente cuadro como necesidad de la información.

Cuadro 13 Las 60 empresas constructoras más representativas del Ecuador en relación al nivel de ingresos, activos y pasivos

No.	Empresa constructora	Tipo de información	No.	Empresa constructora	Tipo de información
1	Consorcio Línea 1°- Metro De Quito Acciona	Secundaria	31	Panamericana Vial S.A. Panavial	Secundaria
2	Consorcio Enlace Setecientos Ochenta. Acciona	Secundaria	32	Almacenes Ferroelectrico Distrialmaferro S.A.	Secundaria
3	Conduto Ecuador S.A.	Secundaria	33	Compañía Pauker & Pauker Constructores Asociados Cía. Ltda.	Secundaria
4	Puentes y Calzadas Grupo de Empresas S.A. GRUPO PUENTES	Secundaria	34	Constructora CiudadRodrigo S.A.	Secundaria
5	Ripconciv Construcciones Civiles Cía. Ltda.	Secundaria	35	Constructora Mejía Hermanos Constructmejia Cía. Ltda.	Secundaria
6	Álvarez Bravo Constructores S.A.	Secundaria	36	Constructora Oviedo Palacios Covipal S.A	Secundaria
7	Conbaquerizo Cía. Ltda.	Secundaria	37	Tech Mahindra Ecuador S.A.	Secundaria
8	Constructora COVIGONC.A.	Secundaria	38	Crcc 14th Bureau Group Co. Ltd.	Secundaria
9	Caneybi Corp S.A.	Secundaria	39	Edesa S.A.	Secundaria
10	Construcciones y	Secundaria	40	Enatin S.A.	Secundaria

	Prestaciones Petroleras S.A. CPP				
11	China Camc Engineering Co. Ltd.	Secundaria	41	Furoiani Obras y Proyectos S.A.	Secundaria
12	Concesionaria Norte Conorte S.A.	Secundaria	42	Instalaciones Electromecánicas S.A. Inesa	Secundaria
13	Constructora Mazar – Impregilo Herdoiza Crespo	Secundaria	43	Marpensa S.A.	Secundaria
14	Sevilla Y Martínez Ingenieros C.A. SEMAICA	Secundaria	44	Proinmobiliaria S.A.	Secundaria
15	Campamentos y Construcciones CAMCOM Cía. Ltda.	Secundaria	45	Santoscmi S.A.	Secundaria
16	Construcciones Cueva Cimentación y Puentes CONCUCIP Cía. Ltda.	Secundaria	46	Constructora Vicente Rodríguez Cía. Ltda.	Secundaria
17	Constructora e Inmobiliaria CONSTRUECUADOR S.A.	Secundaria	47	Consur R7h S.A.	Secundaria
18	China Road and Bridge Corporation	Secundaria	48	Distribuidora Garate Andrade e Hijos Cía. Ltda.	Secundaria
19	Ekron Construcciones S.A.	Secundaria	49	Ejecución de Proyectos EJEPROY Cía. Ltda.	Secundaria
20	China International Water & Electric Corporate	Secundaria	50	Eternit Ecuatoriana S.A.	Secundaria
21	Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A	Secundaria	51	Graiman Cía. Ltda.	Secundaria
22	Hidalgo e Hidalgo S. A.	Secundaria	52	Inycofyi Ingeniería y Construcciones S.A.	Secundaria
23	Sinohydro Corporation Limited	Secundaria	53	Megaprofer S. A.	Secundaria
24	Cim Compagnie Internationale de Maintenance	Secundaria	54	Promotores Inmobiliarios Pronobis S.A.	Secundaria
25	Constructora Carchi Construcarchi S.A.	Secundaria	55	Sika Ecuatoriana S.A.	Secundaria
26	Constructora Galápagos Consgacom Cía. Ltda.	Secundaria	56	Constructora Villacreces Andrade Cva S.A	Secundaria
27	Cno Constructora Norberto Odebrecht S.A.	Secundaria	57	Contarim Cía. Ltda.	Secundaria
28	Ritofa S.A.	Secundaria	58	Ecogenermi S. A.	Secundaria
29	Concesionaria del Guayas CONCEGUA S.A.	Secundaria	59	Electrocordoba S.A.	Secundaria
30	Fopeca S.A.	Secundaria	60	Fanbercell S.A.	Secundaria

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico (2022)

3.2 Tratamiento de análisis de la información

Para el análisis de la información se realizó:

- La revisión crítica de la documentación recolectada.
- Después se seleccionó información para el proyecto de investigación de los estados financieros del 2016 al 2019 para analizar los contratos con los clientes en las 60 constructoras del Ecuador, y así conocer el impacto que causó el cambio de la NIC 11 a la NIIF 15; la información se obtuvo de los estados financieros presentados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS).
- Se realizó un análisis a través de los indicadores de las cuentas contables de activo, pasivo e ingresos procedentes de contratos con los clientes para conocer la información en porcentajes.
- Se utilizó Microsoft Excel para el ingreso y comparación de los estados financieros, a través de tablas de frecuencias y gráficos estadísticos.
- Se ejecutó la prueba de Wilcoxon mediante el programa estadístico SPSS para obtener los resultados en pro de conocer cuáles son los cambios más significativos en los ingresos por contratos con clientes. La fórmula de esta prueba es:

$$z_T = \frac{T - \mu_T}{\sigma_T}$$

En resumen, se presenta el siguiente gráfico.

Gráfico 6. Tratamiento de información

Recolección de la información	Selección de la información	Procesamiento de la información	Ejecución	Resultados
Se descargó información de la página web SUPERCIAS	Estados financieros e indicadores financieros	En Excel se procesó la información seleccionada	Se analizó la información mediante tablas de Excel y Prueba de Wilcoxon	Información analizada y completa

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

3.3 Categorización de la información

Este proyecto de investigación surgió por la necesidad de conocer el impacto significativo que pudo existir en la modificación de la NIC 11 frente a la NIIF 15 en el periodo 2016 al 2019, la implementación de la NIIF 15, para el sector constructor a significado algunos cambios que pueden ser positivos para las empresas pero también para otras pueden ser negativos, es por eso que se realizó una comparación entre las 60 empresas entre ellas las del top 15 del Ecuador con el propósito de investigar qué pasó en estos 4 años, a qué empresas les ha costado más trabajo la adaptación mediante los contratos con los clientes.

Es importante mencionar que, el sector de la construcción ha tomado un papel relevante para la matriz productiva desde el año 2010, se encuentra entre los primeros sectores que más aportan a la economía del país, es así que, se han tenido que hacer reformas e implementar cambios para que se pueda seguir cumpliendo estándares de calidad, seguridad y control en el sector para que de esa forma se pueda impulsar a la construcción en el Ecuador.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados y discusión

Para la aplicación de los resultados se seleccionó información de los estados financieros presentados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS). De la siguiente manera, en el análisis de los años 2016 y 2019 de los contratos de los clientes en las 60 constructoras del Ecuador, se analiza y compara los Activos y Pasivos Corrientes; los estadísticos descriptivos, es decir rango, media, desviación estándar y varianza de los mismos; los ingresos por contratos con clientes; y finalmente se utiliza la prueba de Wilcoxon para conocer el impacto que causó el cambio de la NIC 11 a la NIIF 15 en las empresas constructoras del Ecuador.

Para esta comparación también se utilizaron los instrumentos financieros debido a que se extrajo el valor de los activos y pasivos amortizados, enfocado en efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar; en el pasivo están las cuentas por pagar, proveedores, subcontratistas y compañías relacionadas.

Activos y Pasivos

Se ha recopilado los totales de activos y pasivos de las 60 empresas a estudiar desde el año 2016 hasta el año 2019, como se indica a continuación:

Tabla 6. Activos y Pasivos Corrientes de 60 empresas constructoras

No	Empresas constructoras	Activos financieros medidos al costo amortizado					Pasivos financieros medidos al costo amortizado						
		2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
1	Consortio Línea 1°- Metro de Quito-ACCIONA	\$ 54.528,26	\$ 60.789,38	\$ 60.611,40	\$ 57.735,80	\$ 43.622,61	\$ 44.050,28	\$ 47.352,66	\$ 42.767,26				
2	CONSORCIO ENLACE SETECIENTOS OCHENTA. acciona	\$ 10.332,94	\$ 11.407,56	\$ 10.110,72	\$ 8.927,66	\$ 8.266,35	\$ 8.266,35	\$ 7.899,00	\$ 6.613,08				
3	CONDUTO ECUADOR S.A.	\$ 2.686,83	\$ 4.013,17	\$ 2.695,81	\$ 2.844,88	\$ 2.149,46	\$ 2.908,09	\$ 2.106,10	\$ 2.107,32				
4	Puentes y Calzadas Grupo de Empresas S.A .GRUPO PUENTES	\$ 1.996,85	\$ 2.766,46	\$ 1.034,37	\$ 2.114,31	\$ 1.597,48	\$ 2.004,68	\$ 808,10	\$ 1.566,16				
5	RIPONCIV CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA.	\$ 121.023,00	\$ 134.919,29	\$ 123.927,55	\$ 128.142,00	\$ 96.818,40	\$ 97.767,60	\$ 96.818,40	\$ 94.920,00				
6	Alvarez Bravo Constructores S.A.	\$ 94.416,30	\$ 105.257,51	\$ 96.682,29	\$ 99.970,20	\$ 75.533,04	\$ 76.273,56	\$ 75.533,04	\$ 74.052,00				
7	Conbaquerizo Cia. Ltda.	\$ 44.031,74	\$ 49.087,62	\$ 45.088,50	\$ 46.621,85	\$ 35.225,39	\$ 35.570,74	\$ 35.225,39	\$ 34.534,70				
8	Constructora COVIGONC.A.	\$ 17.953,28	\$ 20.014,73	\$ 18.384,15	\$ 19.009,35	\$ 14.362,62	\$ 14.503,43	\$ 14.362,62	\$ 14.081,00				
9	CANEYBI CORP S.A.	\$ 9.690,00	\$ 10.802,64	\$ 9.922,56	\$ 10.260,00	\$ 7.752,00	\$ 7.828,00	\$ 7.752,00	\$ 7.600,00				
10	Construcciones y Prestaciones Petroleras S.A. CPP	\$ 8.667,45	\$ 9.662,68	\$ 8.875,47	\$ 9.177,30	\$ 6.933,96	\$ 7.001,94	\$ 6.933,96	\$ 6.798,00				
11	CHINA CAMC ENGINEERING CO.LTD.	\$ 5.100,00	\$ 5.685,60	\$ 5.222,40	\$ 5.400,00	\$ 4.080,00	\$ 4.120,00	\$ 4.080,00	\$ 4.000,00				
12	Concesionaria Norte CONORTE S.A.	\$ 44.609,56	\$ 49.731,79	\$ 45.680,19	\$ 47.233,65	\$ 35.687,65	\$ 36.037,53	\$ 35.687,65	\$ 34.987,89				
13	Constructora Mazar Impregilo HERDOIZA CRESPO	\$ 25.570,74	\$ 28.506,86	\$ 26.184,43	\$ 27.074,90	\$ 20.456,59	\$ 20.657,14	\$ 20.456,59	\$ 20.055,48				
14	Sevilla y Martínez	\$ 17.946,10	\$ 20.006,73	\$ 18.376,80	\$ 19.001,75	\$ 14.356,88	\$ 14.497,63	\$ 14.356,88	\$ 14.075,37				

Ingenieros C.A. SEMAICA										
15	Campamentos y Construcciones C.A. Ltda.	\$ 12.591,90	\$ 14.037,75	\$ 12.894,11	\$ 13.332,60	\$ 10.073,52	\$ 10.172,28	\$ 10.073,52	\$ 10.073,52	\$ 9.876,00
16	Construcciones Cimentación y Puentes CONUCUCIP Cia. Ltda.	\$ 9.364,88	\$ 10.440,18	\$ 9.589,63	\$ 9.915,75	\$ 7.491,90	\$ 7.565,35	\$ 7.491,90	\$ 7.491,90	\$ 7.345,00
17	Constructora e Inmobiliaria CONSTRUECUADOR S.A.	\$ 1.598,85	\$ 1.782,44	\$ 1.637,22	\$ 1.692,90	\$ 1.279,08	\$ 1.291,62	\$ 1.279,08	\$ 1.279,08	\$ 1.254,00
18	China Road and Bridge Corporation	\$ 2.139,45	\$ 2.385,11	\$ 2.190,80	\$ 2.265,30	\$ 1.711,56	\$ 1.728,34	\$ 1.711,56	\$ 1.711,56	\$ 1.678,00
19	EKKON CONSTRUCCIONES S.A.	\$ 63.568,44	\$ 70.867,59	\$ 65.094,08	\$ 67.307,76	\$ 50.854,75	\$ 51.353,33	\$ 50.854,75	\$ 50.854,75	\$ 49.857,60
20	CHINA INTERNATIONAL WATER & ELECTRIC CORPORATE	\$ 12.750,00	\$ 14.214,00	\$ 13.056,00	\$ 13.500,00	\$ 10.200,00	\$ 10.300,00	\$ 10.200,00	\$ 10.200,00	\$ 10.000,00
21	Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A	\$ 57.858,04	\$ 64.501,51	\$ 59.246,63	\$ 61.261,46	\$ 46.286,43	\$ 46.740,22	\$ 46.286,43	\$ 46.286,43	\$ 45.378,86
22	HIDALGO e HIDALGO S.A.	\$ 50.524,27	\$ 56.325,65	\$ 51.736,85	\$ 53.496,29	\$ 40.419,42	\$ 40.815,69	\$ 40.419,42	\$ 40.419,42	\$ 39.626,88
23	SINOHYDRO CORPORATION LIMITED	\$ 21.675,00	\$ 24.163,80	\$ 22.195,20	\$ 22.950,00	\$ 17.340,00	\$ 17.510,00	\$ 17.340,00	\$ 17.340,00	\$ 17.000,00
24	Cim Internationale De Maintenance	\$ 18.306,43	\$ 20.408,44	\$ 18.745,79	\$ 19.383,28	\$ 14.645,14	\$ 14.788,72	\$ 14.645,14	\$ 14.645,14	\$ 14.357,99
25	Constructora Carchi CONSTRUCARCHI S.A.	\$ 1.116,87	\$ 1.245,11	\$ 1.143,67	\$ 1.182,57	\$ 893,50	\$ 902,26	\$ 893,50	\$ 893,50	\$ 875,98
26	Constructora Galápagos CONSGACOM Cia. Ltda.	\$ 382,50	\$ 426,42	\$ 391,68	\$ 405,00	\$ 306,00	\$ 309,00	\$ 306,00	\$ 306,00	\$ 300,00
27	CNO Constructora Norberto Odebrecht S.A.	\$ 1.275,00	\$ 1.421,40	\$ 1.305,60	\$ 1.350,00	\$ 1.020,00	\$ 1.030,00	\$ 1.020,00	\$ 1.020,00	\$ 1.000,00
28	RITOFA S.A.	\$ 159,08	\$ 177,35	\$ 162,90	\$ 168,44	\$ 127,26	\$ 128,51	\$ 127,26	\$ 127,26	\$ 124,77
29	Concesionaria del Guayas CONCEGUA S.A.	\$ 307,42	\$ 342,72	\$ 314,80	\$ 325,50	\$ 245,94	\$ 248,35	\$ 245,94	\$ 245,94	\$ 241,11
30	FOPECA S.A.	\$ 979,19	\$ 1.091,62	\$ 1.002,69	\$ 1.036,79	\$ 783,35	\$ 791,03	\$ 783,35	\$ 783,35	\$ 767,99

31	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	\$ 86.558,45	\$ 96.497,40	\$ 88.635,85	\$ 91.650,12	\$ 69.246,76	\$ 69.925,65	\$ 69.246,76	\$ 67.888,98
32	Almacenes Ferroelectrico DISTRIALMAFERRO S.A.	\$ 4.112,64	\$ 4.584,87	\$ 4.211,34	\$ 4.354,56	\$ 3.290,11	\$ 3.322,37	\$ 3.290,11	\$ 3.225,60
33	Compañía Pauker & Pauker Constructores Asociados Cía. Ltda.	\$ 3.187,50	\$ 3.553,50	\$ 3.264,00	\$ 3.375,00	\$ 2.550,00	\$ 2.575,00	\$ 2.550,00	\$ 2.500,00
34	CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.	\$ 32.273,06	\$ 35.978,76	\$ 33.047,61	\$ 34.171,47	\$ 25.818,44	\$ 26.071,57	\$ 25.818,44	\$ 25.312,20
35	Constructora Mejía Hermanos CONSTRUCTMEJIA Cía. Ltda.	\$ 8.583,30	\$ 9.568,86	\$ 8.789,30	\$ 9.088,20	\$ 6.866,64	\$ 6.933,96	\$ 6.866,64	\$ 6.732,00
36	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A	\$ 27.609,49	\$ 30.779,71	\$ 28.272,12	\$ 29.233,58	\$ 22.087,59	\$ 22.304,14	\$ 22.087,59	\$ 21.654,50
37	Tech Mahindra Ecuador S.A.	\$ 7.650,00	\$ 8.528,40	\$ 7.833,60	\$ 8.100,00	\$ 6.120,00	\$ 6.180,00	\$ 6.120,00	\$ 6.000,00
38	CRCC 14TH BUREAU GROUP CO. LTD.	\$ 9.562,50	\$ 10.660,50	\$ 9.792,00	\$ 10.125,00	\$ 7.650,00	\$ 7.725,00	\$ 7.650,00	\$ 7.500,00
39	EDESA S.A.	\$ 38.576,06	\$ 43.005,49	\$ 39.501,88	\$ 40.845,24	\$ 30.860,84	\$ 31.163,40	\$ 30.860,84	\$ 30.255,73
40	Enatin S.A.	\$ 27.598,45	\$ 30.767,40	\$ 28.260,81	\$ 29.221,88	\$ 22.078,76	\$ 22.295,22	\$ 22.078,76	\$ 21.645,84
41	Furoiani Obras y Proyectos S.A.	\$ 2.056,32	\$ 2.292,43	\$ 2.105,67	\$ 2.177,28	\$ 1.645,06	\$ 1.661,18	\$ 1.645,06	\$ 1.612,80
42	Instalaciones Electromecánicas INESA S.A.	\$ 11.948,76	\$ 13.320,76	\$ 12.235,53	\$ 12.651,63	\$ 9.559,01	\$ 9.652,73	\$ 9.559,01	\$ 9.371,58
43	MARPENSA S.A.	\$ 12.596,86	\$ 14.043,28	\$ 12.899,18	\$ 13.337,85	\$ 10.077,49	\$ 10.176,29	\$ 10.077,49	\$ 9.879,89
44	Proinmobiliaria S.A.	\$ 110.490,10	\$ 123.176,96	\$ 113.141,86	\$ 116.989,52	\$ 88.392,08	\$ 89.258,67	\$ 88.392,08	\$ 86.658,90
45	SANTOSMI S.A.	\$ 16.575,00	\$ 18.478,20	\$ 16.972,80	\$ 17.550,00	\$ 13.260,00	\$ 13.390,00	\$ 13.260,00	\$ 13.000,00
46	Constructora Rodríguez Cía. Ltda. Vicente	\$ 119.850,00	\$ 133.611,60	\$ 122.726,40	\$ 126.900,00	\$ 95.880,00	\$ 96.820,00	\$ 95.880,00	\$ 94.000,00
47	CONSUR R7H S.A.	\$ 10.069,82	\$ 11.226,08	\$ 10.311,50	\$ 10.662,17	\$ 8.055,86	\$ 8.134,84	\$ 8.055,86	\$ 7.897,90
48	Distribuidora Andrade e Hijos Cía. Ltda. Garate	\$ 12.596,97	\$ 14.043,40	\$ 12.899,30	\$ 13.337,97	\$ 10.077,58	\$ 10.176,38	\$ 10.077,58	\$ 9.879,98
49	Ejecución de Proyectos	\$ 15.753,90	\$ 17.562,82	\$ 16.131,99	\$ 16.680,60	\$ 12.603,12	\$ 12.726,68	\$ 12.603,12	\$ 12.356,00

EJEPROY Cía. Ltda.										
50	ETERNIT Ecuatoriana S.A.	\$ 12.750,00	\$ 14.214,00	\$ 13.056,00	\$ 13.500,00	\$ 10.200,00	\$ 10.300,00	\$ 10.200,00	\$ 10.200,00	\$ 10.000,00
51	Graiman Cía. Ltda.	\$ 10.926,75	\$ 12.181,40	\$ 11.188,99	\$ 11.569,50	\$ 8.741,40	\$ 8.827,10	\$ 8.741,40	\$ 8.741,40	\$ 8.570,00
52	Inycofyi Ingeniería y Construcciones S.A.	\$ 6.936,00	\$ 7.732,42	\$ 7.102,46	\$ 7.344,00	\$ 5.548,80	\$ 5.603,20	\$ 5.548,80	\$ 5.548,80	\$ 5.440,00
53	MEGAPROFERS.A.	\$ 10.795,68	\$ 12.035,28	\$ 11.054,78	\$ 11.430,72	\$ 8.636,54	\$ 8.721,22	\$ 8.636,54	\$ 8.636,54	\$ 8.467,20
54	Promotores Inmobiliarios PRONOBIS S.A.	\$ 9.402,36	\$ 10.481,97	\$ 9.628,02	\$ 9.955,44	\$ 7.521,89	\$ 7.595,63	\$ 7.521,89	\$ 7.521,89	\$ 7.374,40
55	Sika Ecuatoriana S.A.	\$ 19.297,04	\$ 21.512,79	\$ 19.760,16	\$ 20.432,16	\$ 15.437,63	\$ 15.588,98	\$ 15.437,63	\$ 15.437,63	\$ 15.134,93
56	Constructora Villacreces Andrade CVA S.A	\$ 8.909,56	\$ 12.142,14	\$ 9.123,39	\$ 9.433,65	\$ 7.127,65	\$ 8.798,65	\$ 7.127,65	\$ 7.127,65	\$ 6.987,89
57	Contarim Cía. Ltda.	\$ 10.069,82	\$ 11.226,08	\$ 10.311,50	\$ 10.662,17	\$ 8.055,86	\$ 8.134,84	\$ 8.055,86	\$ 8.055,86	\$ 7.897,90
58	ECOGENERMIS.A.	\$ 13.871,97	\$ 15.464,80	\$ 14.204,90	\$ 14.687,97	\$ 11.097,58	\$ 11.206,38	\$ 11.097,58	\$ 11.097,58	\$ 10.879,98
59	ELECTROCORDOBA S.A.	\$ 19.578,90	\$ 21.827,02	\$ 20.048,79	\$ 20.730,60	\$ 15.663,12	\$ 15.816,68	\$ 15.663,12	\$ 15.663,12	\$ 15.356,00
60	Fanbercell S.A.	\$ 25.245,00	\$ 28.143,72	\$ 25.850,88	\$ 26.730,00	\$ 20.196,00	\$ 20.394,00	\$ 20.196,00	\$ 20.196,00	\$ 19.800,00

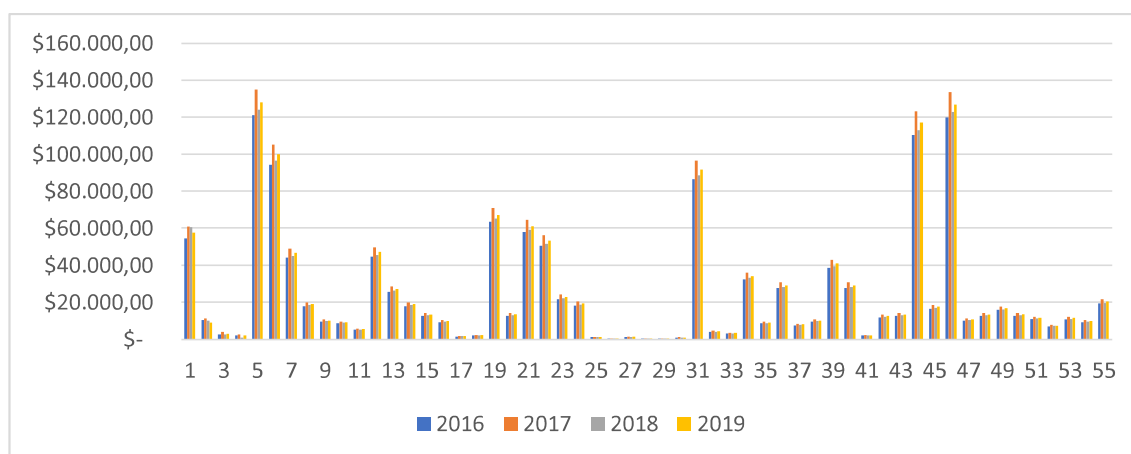
Fuente: SUPERCIAS. (2019)

Elaborado por: Cristina Pico

En el siguiente gráfico se observa las empresas más sobresalientes en los activos durante estos 4 años de estudio:

Activos

Gráfico 7. Activos de las empresas constructoras



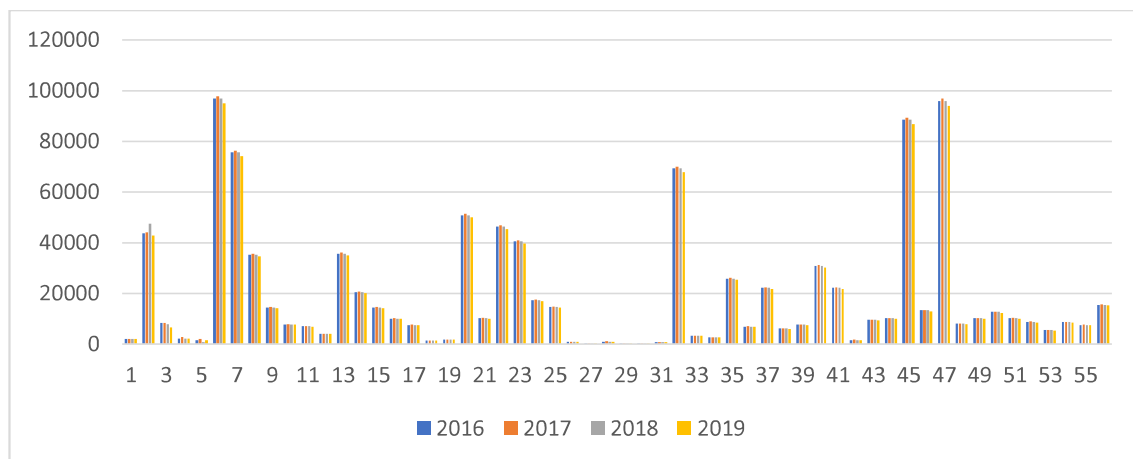
Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Por la cantidad de información se tomó en consideración los números de las empresas para que se pueda distinguir entre las empresas más sobresalientes. En cambios se puede observar a la constructora RIPCONCIV CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA, con un valor de \$251.797,35 en el año 2016 y en el año 2019 con \$530.134,14 considerado como un cambio positivo de la normas NIC 11 a la NIIF 15, seguida de la empresa Constructora Vicente Rodríguez Cía. Ltda., con \$91.121,83 en el 2016 y en el 2019 con \$191.847,91; las demás empresas han tenido crecimiento desde los años 2016 a 2019 lo que afirma que el cambio ha sido en beneficio de las empresas.

Pasivos

Gráfico 8. Pasivos de las empresas constructoras



Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Las empresas como Constructora Vicente Rodríguez Cía. Ltda., RIPCONCIV CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA, en el año 2016 cuentan con \$96.818,40 y en el 2019 con \$94.920,00, Álvarez Bravo Constructores S.A. en el 2016 con \$76.273,56 y en el 2019 con \$74.052,00, Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A en el 2016 con \$46.286,43 y en el 2019 con \$45.378,86. Las empresas mencionadas son las que han disminuido los pasivos, es decir no tienen tanto cobro en deuda, esto se debe por el mejoramiento de los contratos con clientes; mientras que en la empresa EDESA S.A. en el 2016 cuenta con \$30.860,84 y en el 2019 con \$30.255,73 es decir, ha disminuido también los activos haciendo que esta pueda crecer en beneficio económico y posicionamiento a nivel nacional.

Análisis de medidas de tendencia central y dispersión

Tabla 7. Estadísticos descriptivos de Activos y Pasivos

Estadísticos descriptivos								
	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media		Desviación estándar	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Error estándar	Estadístico	Estadístico
Total activos	60	1,80	,50	2,30	1,1300	,04732	,36652	,134
Total pasivos	60	1,90	,10	2,00	1,5067	,07110	,55077	,303
N válido (por lista)	60							

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

En esta tabla se puede revisar el comportamiento de los activos frente a los pasivos en los que se observa que los activos tienen una desviación estándar de 0.3 siendo menor al mínimo de 0.5 y demostrando que existe un valor significativo a que la NIIF 15 si está siendo útil para las empresas constructoras, además en los rangos el máximo en activos es de 2,30 siendo superior a los pasivos con 2.00 es decir incrementarán y esto hará que a futuro las empresas puedan crecer.

Activos y pasivos amortizados

Se planteó el ejemplo de la compañía constructora de CONSORCIO LÍNEA 1” - METRO DE QUITO: ACCIONA para el análisis de los indicadores que más sobresalen en los contratos de ingresos por clientes:

Tabla 8. Activos de la Empresa CONSORCIO LINEA 1- METRO DE QUITO: ACCIONA

	Al 31 de diciembre 2019		Al 31 de diciembre del 2018	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Efectivo y equivalentes de efectivo	19,036,650	-	204,143,889	-
Cuentas por cobrar	86,292,742	-	8,376,667	-

clientes				
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	-	-	1,085	-
Otras cuentas por cobrar	383,593	-	7,492,770	-
Total activos financieros	105,712,985	-	220,014,411	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por pagar				
Proveedores	12,446,201	-	24,849,097	-
Subcontratistas	28,618,659	-	21,590,839	-
Compañías relacionadas	1,702,400	-	912,724	-
Total pasivos financieros	42,767,260	-	47,352,660	-

Fuente: SUPERCIAS (2019)

Elaborado por: Cristina Pico

Análisis e Interpretación:

En esta tabla se puede observar que en el año 2018 los activos son más altos que en el año 2019 esto, se debe a que en las cuentas por cobrar a clientes los valores son más altos con el 90% en recuperación de cartera, mientras que los pasivos de igual manera tienen una disminución evitando tener deudas con proveedores.

Ingresos por contratos con clientes

Tabla 6. Ingresos de contratos con clientes

No.	Empresas constructoras	Ingresos de contratos con clientes			
		2016	2017	2018	2019
1	Consorcio Línea 1 ^o - Metro de Quito acciona	\$ 1.466.503,98	\$ 3.958.059,22	\$ 5.400.594,94	\$ 236.8337,61
2	CONSORCIO ENLACE SETECIENTOS OCHENTA- ACCIONA	\$ 458.343,00	\$ 563.882,34	\$ 362.854,13	\$ 131.855,67
3	CONDUTO ECUADOR S.A.	\$ 44.969,77	\$ 59.360,10	\$ 86.072,15	\$ 113.615,23
4	Puentes y Calzadas Grupo de Empresas S.A. GRUPO PUENTES	\$ 708.525,00	\$ 935.253,00	\$ 1.356.116,85	\$ 1.491.728,54
5	RIPONCIV CONSTRUCCIONES CIVILES CIA. LTDA.	\$ 251.797,35	\$ 332.372,50	\$ 481.940,13	\$ 530.134,14
6	Álvarez Bravo Constructores S.A.	\$ 817.666,39	\$ 1.079.319,64	\$ 1.565.013,47	\$ 1.721.514,82
7	Conbaquerizo Cia. Ltda.	\$ 99.808,38	\$ 131.747,06	\$ 191.033,24	\$ 210.136,56
8	Constructora COVIGONC.A.	\$ 77.865,68	\$ 102.782,69	\$ 149.034,91	\$ 163.938,40
9	CANEYBI CORP S.A.	\$ 36.313,24	\$ 47.933,47	\$ 69.503,54	\$ 76.453,89
10	Construcciones y Prestaciones Petroleras S.A. CPP	\$ 14.806,17	\$ 19.544,15	\$ 28.339,01	\$ 31.172,91
11	CHINA CAMC ENGINEERING CO.LTD.	\$ 457.991,40	\$ 604.548,65	\$ 876.595,54	\$ 964.255,09
12	Concesionaria Norte CONORTE S.A.	\$ 7.148,10	\$ 9.435,49	\$ 13.681,46	\$ 15.049,60
13	Constructora Mazar – Impregilo HERDOIZA CRESPO	\$ 754.206,00	\$ 995.551,92	\$ 1.443.550,28	\$ 1.587.905,31
14	Sevilla y Martínez Ingenieros C.A. SEMAICA	\$ 316.789,77	\$ 418.162,49	\$ 606.335,61	\$ 666.969,17
15	Campamentos y Construcciones CAMCOM Cia. Ltda.	\$ 121.088,34	\$ 159.836,61	\$ 231.763,08	\$ 254.939,39
16	Construcciones Cueva Cimentación y Puentes CONCUICIP Cia Ltda.	\$ 14.800,25	\$ 19.536,33	\$ 28.327,68	\$ 31.160,45
17	Constructora e Inmobiliaria CONSTRUECUADOR S.A.	\$ 10.384,61	\$ 13.707,69	\$ 19.876,15	\$ 21.863,77
18	China Road and Bridge Corporation	\$ 97.723,27	\$ 128.994,71	\$ 187.042,33	\$ 205.746,57
19	EKRON CONSTRUCCIONES S.A.	\$ 141.318,58	\$ 186.540,53	\$ 270.483,76	\$ 297.532,14
20	CHINA INTERNATIONAL WATER & ELECTRIC CORPORATE	\$ 731.764,42	\$ 965.929,03	\$ 1.400.597,09	\$ 1.540.656,80
21	Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A	\$ 521.425,27	\$ 688.281,35	\$ 998.007,96	\$ 1.097.808,76

22	HIDALGO E HIDALGOS.A.	\$	170.515,00	\$	225.079,80	\$	326.365,71	\$	359.002,28
23	SINOHYDRO CORPORATION LIMITED	\$	47.715,87	\$	62.984,94	\$	91.328,17	\$	100.460,99
24	Cim Compagnie Internationale De Maintenance	\$	41.667,66	\$	55.001,32	\$	79.751,91	\$	87.727,10
25	Constructora Carchi CONSTRUARCHI S.A.	\$	17.875,50	\$	23.595,66	\$	34.213,71	\$	37.635,08
26	Constructora Galápagos CONSGACOM Cia. Ltda.	\$	15.097,42	\$	19.928,60	\$	28.896,46	\$	31.786,11
27	CNO Constructora Norberto Odebrecht S.A.	\$	92.178,09	\$	121.675,08	\$	176.428,86	\$	194.071,75
28	RITOFA S.A.	\$	679.315,45	\$	896.696,39	\$	1.300.209,77	\$	1.430.230,75
29	Concesionaria del Guayas CONCEGUA S.A.	\$	41.051,50	\$	54.187,98	\$	78.572,57	\$	86.429,83
30	FOPECA S.A.	\$	15.914,38	\$	21.006,98	\$	30.460,12	\$	33.506,13
31	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	\$	87.427,82	\$	115.404,73	\$	167.336,85	\$	184.070,54
32	Almacenes Ferroelectrico DISTRIALMAFERRO S.A.	\$	34.897,12	\$	46.064,20	\$	66.793,09	\$	73.472,40
33	Compañía Pauker & Pauker Constructores Asociados Cia. Ltda.	\$	71.385,26	\$	94.228,55	\$	136.631,39	\$	150.294,53
34	CONSTRUCTORA CIUDADRODRIGO S.A.	\$	613.391,72	\$	809.677,07	\$	1.174.031,75	\$	1.291.434,92
35	Constructora Mejía Hermanos CONSTRUCTMEJIA Cia. Ltda.	\$	122.628,75	\$	161.869,95	\$	234.711,43	\$	258.182,57
36	Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A	\$	426.615,78	\$	563.132,83	\$	816.542,60	\$	898.196,86
37	Tech Mahindra Ecuador S.A.	\$	87.078,70	\$	114.943,88	\$	166.668,63	\$	183.335,49
38	CRCC 14TH BUREAU GROUP CO. LTD.	\$	22.769,71	\$	30.056,01	\$	43.581,22	\$	47.939,34
39	EDESA S.A.	\$	546.309,00	\$	721.127,88	\$	1.045.635,43	\$	1.150.198,97
40	Enatin S.A.	\$	37.886,25	\$	50.009,85	\$	72.514,28	\$	79.765,71
41	Furoiani Obras y Proyectos S.A.	\$	31.813,90	\$	41.994,35	\$	60.891,80	\$	66.980,99
42	Instalaciones Electromecánicas S.A. INESA	\$	22.760,60	\$	30.043,99	\$	43.563,79	\$	47.920,17
43	MARPENSA S.A.	\$	91.695,86	\$	121.038,53	\$	175.505,87	\$	193.056,46
44	Proinmobiliaria S.A.	\$	98.154,22	\$	129.563,57	\$	187.867,17	\$	206.653,89
45	SANTOSMI S.A.	\$	103.883,70	\$	137.126,49	\$	198.833,41	\$	218.716,75
46	Constructora Vicente Rodríguez Cia. Ltda.	\$	91.121,83	\$	120.280,82	\$	174.407,19	\$	191.847,91
47	CONSUR R7H S.A.	\$	13.669,50	\$	18.043,74	\$	26.163,42	\$	28.779,77
48	Distribuidora Garate Andrade e Hijos Cia. Ltda.	\$	98.841,00	\$	130.470,12	\$	189.181,67	\$	208.099,84
49	Ejecución de Proyectos EJEPROY Cia. Ltda.	\$	38.304,64	\$	50.562,13	\$	73.315,08	\$	80.646,59

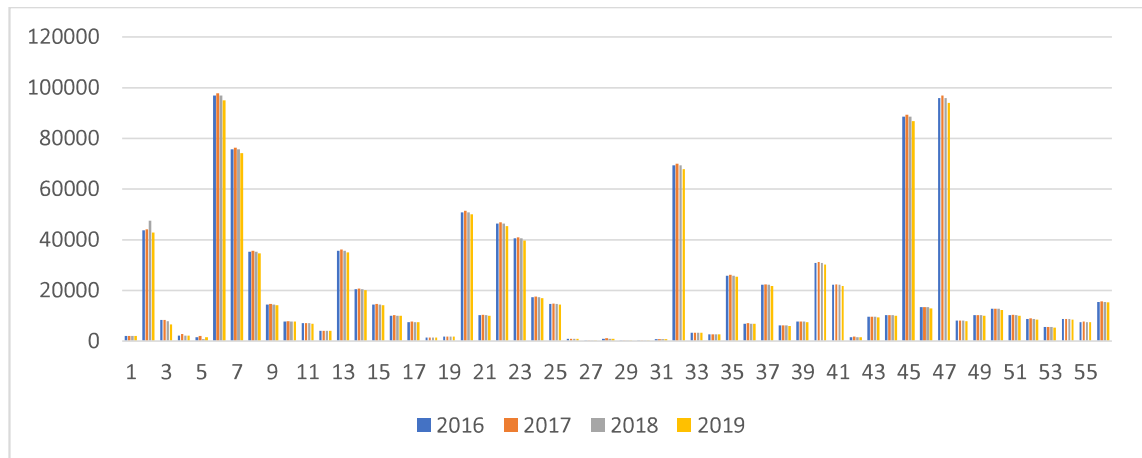
50	ETERNIT Ecuatoriana S.A.	\$	10.388,80	\$	13.713,21	\$	19.884,16	\$	21.872,58
51	Graiman Cia. Ltda.	\$	12.992,33	\$	17.149,88	\$	24.867,33	\$	27.354,06
52	Inycofy Ingenieria y Construcciones S.A.	\$	10.515,00	\$	13.879,80	\$	20.125,71	\$	22.138,28
53	MEGAPROFERS.A.	\$	689.011,36	\$	909.494,99	\$	1.318.767,73	\$	1.450.644,51
54	Promotores Inmobiliarios PRONOBIS S.A.	\$	59.720,16	\$	78.830,61	\$	114.304,39	\$	125.734,82
55	Sika Ecuatoriana S.A.	\$	568.903,26	\$	750.952,30	\$	1.088.880,84	\$	1.197.768,93
56	Constructora Villacreces Andrade CVA S.A	\$	47.754,18	\$	63.035,52	\$	91.401,50	\$	100.541,65
57	Contarim Cia. Ltda.	\$	22.090,60	\$	29.159,59	\$	42.281,41	\$	46.509,55
58	ECOGENERMIS.A.	\$	91.695,86	\$	121.038,53	\$	175.505,87	\$	193.056,46
59	ELECTROCORDOBA S.A.	\$	98.344,22	\$	129.814,37	\$	188.230,83	\$	207.053,91
60	Fanbercell S.A.	\$	102.883,70	\$	135.806,49	\$	196.919,41	\$	216.611,35

Fuente: SUPERCIAS. (2019)

Elaborado por: Cristina Pico

En este gráfico se observa los valores de contratos de clientes:

Gráfico 9. Contratos de clientes de empresas constructoras



Fuente: Investigación
Elaborado por: Cristina Pico

Como se puede observar en la tabla, las empresas con mayores ingresos con clientes son: Consorcio Línea 1°- Metro de Quito acciona en el 2016 con \$1.466.503,98 y en el 2019 con \$236.8337.61; Álvarez Bravo Constructores S.A. en el 2016 con \$817.666,39 y en el 2019 con \$1.721.514,82; Constructora Mazar – Impregilo HERDOIZA CRESPO en el 2016 con \$754.206,00 y en el 2019 con \$1.587.905,3; CHINA INTERNATIONAL WATER & ELECTRIC CORPORATE en el 2016 con \$731.764,42 y en el 2019 con \$1.540.656,80; Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A en el 2016 con \$521.425,27 y en el 2019 con \$1.097.808,76; y Sika Ecuatoriana S.A en el 2016 con \$568.903,26 y en el 2019 con \$1.197.768,93. Estas empresas desde que trabajan con la NIC 11 al implementar la NIIF 15, se considera que el 11% no pasa tantos cambios significativos.

Análisis comparativo en función de porcentajes en ingresos por contratos con clientes

Tabla 7. Comparación de NIC 11 y NIIF 15

	2016	2017	2018	2019
Consortio Línea 1° - Metro de Quito acciona	11,12%	30%	40,93%	17,95%
Álvarez Bravo Constructores S.A.	15,77%	20,82%	30,19%	33,21%

Fuente: SUPERCIAS. (2019)

Elaborado por: Cristina Pico

Análisis e interpretación

Como se puede observar la implementación de la NIIF 15 ha traído beneficio para los contratos con clientes, si bien ha tenido cambios en el 2017 con el ejemplo del consorcio en el 2016 tiene un valor del 11,12% y 2018 de 40,93% para en el 2019 baje a un 17,95% lo que pasa en la constructora de Álvarez Bravo en el 2016 tiene un 15,77% y aumenta en el 2019 con un 33,21% pero estos cambios han realizado que existan mayores ingresos por contratos con clientes en comparación con el 2016 que se manejaba la NIC 11.

4.2 Prueba de Wilcoxon

El análisis discriminante se realizó de los ingresos por contratos con clientes en relación al total de Activos y el total de Pasivos, por lo que fueron procesados a través de la prueba de Wilcoxon con datos no paramétricos, con el propósito de conocer el nivel de significancia e impacto según la distribución si satisfacen o no las necesidades de la prueba para analizar. Así se puede comparar el rango medio de las muestras relacionadas y determinar si existen diferencias entre ellas.

Tabla 8. Resultados de la Prueba de Wilcoxon en Activos

		N	Rango promedio	Suma de rangos
Año2017 - Año2016	Rangos negativos	0 ^a	0,00	0,00
	Rangos positivos	60 ^b	30,50	1830,00
	Empates	0 ^c		
	Total	60		
Año2019 - Año2018	Rangos negativos	2 ^d	51,50	103,00
	Rangos positivos	58 ^e	29,78	1727,00
	Empates	0 ^f		
	Total	60		

a. Año2017 < Año2016

b. Año2017 > Año2016

c. Año2017 = Año2016

d. Año2019 < Año2018

e. Año2019 > Año2018

f. Año2019 = Año2018

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Análisis e Interpretación

En la tabla de rangos se observa que se analizó las 60 empresas de construcción en el año 2016 a 2017, en donde se obtuvo 0 rangos negativos, 60 positivos y 0 empate. En el año 2018 a 2019 hubo 2 rangos negativos, 58 positivos y 0 empate.

Tabla 9. Estadísticos Activos

Estadísticos de prueba^a

	Año2017 - Año2016	Año2019 - Año2018
Z	-6,736 ^b	-5,978 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000	,000

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Mientras que en la tabla de los estadísticos se observa la fila Sig. asintót. (bilateral) y su valor de 0,00. Con lo que se puede decir que, como el valor de p (Sig. asintót. (bilateral)) es menor que 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que hay cambios en la NIC 11 con la NIIF 15 un nivel de significación del 5%.

Tabla 10. Resultados de la Prueba de Wilcoxon en Pasivos

Rangos

		N	Rango promedio	Suma de rangos
Pasivo2017 - Pasivo2016	Rangos negativos	0 ^a	0,00	0,00
	Rangos positivos	59 ^b	30,00	1770,00
	Empates	1 ^c		
	Total	60		
Pasivo2019 - Pasivo2018	Rangos negativos	58 ^d	30,67	1779,00
	Rangos positivos	2 ^e	25,50	51,00
	Empates	0 ^f		
	Total	60		

a. Pasivo2017 < Pasivo2016

b. Pasivo2017 > Pasivo2016

c. Pasivo2017 = Pasivo2016

d. Pasivo2019 < Pasivo2018

e. Pasivo2019 > Pasivo2018

f. Pasivo2019 = Pasivo2018

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Análisis e Interpretación

Con respecto a los pasivos en la tabla de rangos se observa que se analizó las 60 empresas de construcción en el año 2016 al 2017 hubo 0 rangos negativos, 60 positivos y 0 empate. Y en el año 2018 al 2019 hubo 58 rangos negativos, 2 positivos y 0 empate.

Tabla 11. Estadísticos Pasivos

Estadísticos de prueba^a

	Pasivo2017 - Pasivo2016	Pasivo2019 - Pasivo2018
Z	-6,680 ^b	-6,360 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000	,000

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Mientras que en la tabla de los estadísticos se observa la fila Sig. asintót. (biateral) y su valor de 0,00. Con lo que se puede decir que, como el valor de p (Sig. asintót. (biateral)) es menor que 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que hay cambios en la NIC 11 con la NIIF 15 en un nivel de significación del 5%. También se puede observar que los rangos en pasivos han disminuido y por tanto no existe tanta deuda que dificulte el crecimiento del sector de la construcción.

Tabla 12. Resultados de la Prueba de Wilcoxon Ingresos por contratos con clientes

Rangos

		N	Rango promedio	Suma de rangos
Clientes2017 - Clientes2016	Rangos negativos	0 ^a	0,00	0,00
	Rangos positivos	60 ^b	30,50	1830,00
	Empates	0 ^c		
	Total	60		
Clientes2019 - Clientes2018	Rangos negativos	2 ^d	59,50	119,00
	Rangos positivos	58 ^e	29,50	1711,00
	Empates	0 ^f		
	Total	60		
Clientes2019 -	Rangos negativos	2 ^g	53,00	106,00

Cientes2016	Rangos positivos	58 ^h	29,72	1724,00
	Empates	0 ⁱ		
	Total	60		

a. Cientes2017 < Cientes2016

b. Cientes2017 > Cientes2016

c. Cientes2017 = Cientes2016

d. Cientes2019 < Cientes2018

e. Cientes2019 > Cientes2018

f. Cientes2019 = Cientes2018

g. Cientes2019 < Cientes2016

h. Cientes2019 > Cientes2016

i. Cientes2019 = Cientes2016

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

En la tabla de rangos se observa que se analizó las 60 empresas de construcción en el año 2016 al 2017 hubo 0 rangos negativos, 60 positivos y 0 empate. En el año 2018 al 2019 hubo 2 rangos negativos, 58 positivos y 0 empate. Y en el año 2016 al 2019 hubo 2 rangos negativos, 58 positivos y 0 empate.

Tabla 13. Estadísticos ingreso por contratos con clientes

Estadísticos de prueba^a

	Cientes2017 - Cientes2016	Cientes2019 - Cientes2018	Cientes2019 - Cientes2016
Z	-6,736 ^b	-5,860 ^b	-5,956 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000	,000	,000

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Mientras que en la tabla de los estadísticos se observa la fila Sig. asintót. (bilateral) y su valor de 0,00. Con lo que se puede decir que, como el valor de p (Sig. asintót. (bilateral) es menor que 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que hay cambios en las NIC 11 con las NIIF 15 un nivel de significación del 5%.

4.3 Verificación de la hipótesis

Las hipótesis para la presente investigación fueron:

H₀: La NIC 11 - NIIF 15 no ha causado impacto significativo en ingresos procedentes de contratos con los clientes en empresas de construcción del Ecuador.

H₁: La NIC 11 - NIIF 15 si ha causado impacto significativo en ingresos procedentes de contratos con los clientes en empresas de construcción del Ecuador.

4.4 Nivel de significancia

Mediante el respectivo análisis de los estados financieros y balances de los años 2016 al 2019 de las empresas de construcción del Ecuador, se evidenció un impacto significativo, por lo que se puede decir que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Aplicación de la NIIF 15 en ingresos procedentes de contratos con clientes en empresas de construcción

Cumpliendo el segundo objetivo, se realiza una aplicación de la NIC 11 - NIIF 15 con respecto a la contabilización, cálculos, ingreso del ejercicio contable y estado de resultados respectivamente, como se muestra a continuación:

El 1 de septiembre de 2016 la empresa Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A. es contratada por la Municipalidad de Pelileo para la edificación de un polideportivo. Se firma el contrato por 16 millones de dólares. La constructora dispone de la siguiente información al 31 de Diciembre de 2016:

Tabla 14. Aplicación de la NIIF 15 en ingresos procedentes de contratos con clientes en empresas de construcción

	Calendario de Cobros			TOTAL
	Año 2017	Año 2018	Año 2019	
Ingresos	\$ 5.000.000,00	\$ 7.000.000,00	\$ 5.000.000,00	\$ 17.000.000,00
Previsión de gastos	\$ 4.701.500,00	\$ 4.250.000,00	\$ 4.030.000,00	\$ 12.981.500,00
Margen previsto	\$ 298.500,00	\$ 2.750.000,00	\$ 970.000,00	\$ 4.018.500,00

Detalle gastos	Año 2017	Año 2018	Año 2019	TOTAL
Gastos Totales incurridos	\$ 4.701.500,00	\$ 4.250.000,00	\$ 4.030.000,00	\$ 12.981.500,00
Costo de materiales y suministros	\$ 3.396.500,00	\$ 3.240.000,00	\$ 3.038.000,00	\$ 9.674.500,00
Costo de instalaciones generales (reparaciones, transporte, suministros)	\$ 1.232.000,00	\$ 940.000,00	\$ 922.000,00	\$ 3.094.000,00
Costo de mano de obra	\$ 22.000,00	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ 62.000,00
Costo de amortización	\$ 51.000,00	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	\$ 151.000,00

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Se detallan los registros contables que se realizan durante el transcurso de la obra:

Tabla 15. Registros contables

Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A Año 2017			
LIBRO DIARIO			
DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--- 1 ---			
Bancos		\$ 5.000.000,00	
Anticipo Clientes			\$ 5.000.000,00
P/R cobro del anticipo del primer año			
--- 2 ---			
Obras en procesos (Inventario)		\$ 4.701.500,00	
Consumo de Materiales	\$ 3.396.500,00		
Gastos de servicios	\$ 1.232.000,00		
Gastos de personal	\$ 22.000,00		
Gasto depreciación	\$ 51.000,00		
Bancos o Proveedores			\$ 4.650.500,00
Amortización acumulada			\$ 51.000,00
P/R pagos del primer año			

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Según la NIIF 15 para determinar el grado del avance de la obra, se deben aplicar los dos métodos establecidos en el párrafo B14.

Cabe mencionar que el método basado en el producto reconoce de mejor manera los ingresos en relación con el avance del bien o servicio hasta la fecha establecida en el contrato, según manifiesta el párrafo B15; mientras que en los párrafos B18 y B19 tratan del método basado en el insumo o recurso que es aquel en que se mide el grado de avance en proporción a los factores de producción aplicados hasta la fecha. Se aplica entonces el método también conocido como porcentaje de realización basado en la siguiente fórmula:

Grado de Avance:

$$\frac{\text{Gastos incurridos en el año de ejecución}}{\text{Total gastos incurridos y previstos hasta la finalización de obra}}$$

$$\frac{\$ 4.701.500,00}{\$ 12.981.500,00}$$

Grado de Avance: 36,22%

Para medir la progresión hacia el cumplimiento de una obligación en ejecución se debe analizar lo estipulado en los párrafos 39 y 40 de la NIIF.

Según menciona el párrafo B21 para contabilizar una transferencia de productos se debe considerar el literal c, en el que establece que para tener derecho a recuperar un pasivo por reembolso, se debe registrar luego de un activo, el respectivo ajuste al costo de ventas.

Tabla 16. Libro diario

Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A Año 2017			
LIBRO DIARIO			
DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--- 3 ---			
Costos de obras liquidas (Costo de Ventas)		\$ 4.701.500,00	
Obras en proceso (Inventario)			\$ 4.701.500,00
P/R Liquidación del costo del primer año de construcción			

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

Después de conocer el grado de avance, se debe reconocer el ingreso del ejercicio determinado proporcionalmente de acuerdo a la siguiente formula:

Ingreso del Ejercicio: Grado de avance * Total ingresos previsto con fiabilidad

Ingresos del Ejercicio: 36,22%* \$ 17.000.000,00

Ingreso del Ejercicio: \$ 6.156.877,09

Tabla 17. Libro diario

Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A Año 2017			
LIBRO DIARIO			
DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--- 4 ---			
Anticipo Clientes		\$ 5.000.000,00	
Clientes		\$ 1.156.977,09	
Ingresos por servicios			\$ 6.156.877,09
P/R ingresos del primer año			

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

En el estado de Resultados del año 1 de la empresa Constructora de Diseños Productivos CONSTRUDIPRO S.A se reflejaría la siguiente utilidad bruta:

Tabla 18. Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS	
AÑO 1	
Ventas	\$ 6.156.877,09
Costo de ventas obras liquidadas	\$ 4.701.500,00
Utilidad Bruta	\$ 1.455.377,09

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cristina Pico

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Dando cumplimiento al primer objetivo, se identificó las características principales y cambios normativos de la NIC 11 y la NIIF 15: Ingresos procedentes de contratos con los clientes, donde los más relevantes son el reconocimiento de ingresos de acuerdo con la NIIF 15, la que fue emitida el 28 de mayo de 2014 y que entra en vigencia el 1 de enero de 2018 en el Ecuador, además brinda nuevos parámetros en el modelo de reconocimiento de ingresos que proceden de contratos con clientes reemplazando los contratos de construcción que es el área que se vio más afectada especialmente por los métodos de reconocimiento, proporcional y pagos de activos que se utilizan para conocer los materiales y en si los contratos de construcción.
- Con relación al segundo objetivo, se analizó las partidas de los estados financieros de las empresas del sector de la construcción que afectaron la adopción de la NIIF 15: Ingresos procedentes de contratos con los clientes de un total de 60 empresas, se revisó la información para la comparación a través de los activos, pasivos corrientes y no corrientes, y los ingresos por contratos con los indicadores, donde se obtuvo que una de las empresas más grandes del Ecuador que es Consorcio del Metro de Quito en el año 2016 tiene un 11,12% de activos y en el año 2019 tiene 17,95%; en rangos de normalidad tienen un valor de 0,0 de significancia lo que demuestra que a existido un cambio positivo.
- Finalmente, con el tercer objetivo se determinó el impacto en la presentación de los estados financieros de la NIIF 15 antes y después de la adopción mediante la prueba de Wilcoxon y la comparación de su información financiera. Se observó que los activos con los ingresos si representan

positivamente a estos cambios a pesar de que a finales del año 2019 empezó la pandemia que redujo en ciertos porcentajes el ingreso, especialmente en los activos las empresas del top 15 tuvieron una reducción del 15% en activos y un 20% en pasivos, esto ayudó a que las empresas se puedan mantener en el mercado de la construcción y también puedan dar empleo; mientras que los porcentajes de la NIIC 11 en el año 2016 demuestran que existe un ingreso de 11% y al periodo 2019 un 17% en una de las constructoras más grandes del país. Los contratos por ingresos han logrado un mejor proceso lo que permite que las empresas puedan crecer, porque existe mayor dinámica y control por parte del sector constructor.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda el estudio sectorizado para el análisis de investigación entre grupo debido a la cantidad de información que existe para la ciencia.
- Analizar el riesgo del cambio en las futuras reformas y gestión financiera.
- Realizar una investigación de campo sectorial solo de la NIIF 15 para análisis de caso en beneficio de las reformas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, R., & Iglesias, S. (2017). Sector Externo, Restricciones y Crecimiento Económico en Ecuador. *Problemas del Desarrollo*.
<https://doi.org/10.1016/j.rpd.2017.11.005>
- Arriola Oliveros, B., Denis Granja, A., & Dionisio, S. R. (2018). An Initial Evaluation of a Method for Adopting Kaizen Events in the Construction Sector
Evaluación Inicial de un Método para Adoptar Eventos Kaizen en el Sector de la Construcción. *Revista Ingeniería de Construcción*, 33, 173–182.
www.ricuc.cl
- Banco Central del Ecuador. (2020). Factores Macroeconómicos. *Reporte de Coyuntura Sector Agropecuario*.
- Bar-on. (1997). The Emotional Quotient Inventory (EQ-I): Technical Manual. *Multi-Health Systems*.
- Bastias, A., & Molenaar, K. R. (2020). A Learning Model for Design-Build Project Selection in the Public Sector | Modelo de Aprendizaje para la Selección de un Proyecto Diseño Construcción (llave en mano) en el Sector Público. *Revista Ingeniería de Construcción*, 25(1), 5–20.
- Burgos, J. (2019). *La NIIF 15 y su Aplicación en las Empresas del Sector de la Contrucción Pertenecientes al Grupo 1, en Colombia [Tesis para optar por el título profesional]*.
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/32279?locale-attribute=en>
- Contabilidad, N. I. de. (2018). *NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. 793–862.
- Cordova León, J. F., Duque Espinoza, G. M., & Álvarez Argüello, C. D. (2018). Comportamiento Asimétrico de los Costos en el Sector de la Construcción del Ecuador. *Tendencias*, 19(2), 74–91. <https://doi.org/10.22267/rtend.181902.98>
- Cronin, & Taylor. (2016). Service Quality Model and its Implications. *Management Decision*, 3(2), 54–67. <http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf>
- Dávalos, X., & Moreno, J. (2019). Sostenibilidad Fiscal y Reglas : Análisis para Ecuador. In *Artículo del VI Congreso REDU 2018* (pp. 1–10).
- Duque, María y Muñoz, L. (2011). El Estado del Costo de Producción y Venta y el

- Estado de Resultados en las Normas Internacionales de Información Financiera– NiiF/iFrS. *Contaduría Universidad de Antioquia*.
- Echeverría, H., Abad, A., & Ramos, V. (2019). Cita sugerida (APA, sexta edición). *Universidad y Sociedad*, 9(2), 313–318. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-265.pdf>
- Gamboa Salinas, J. M., & Santiago Chávez, N. I. (2018). Introducción a la Contabilidad General. *Revista Ecuatoriana de Investigaciones Agropecuaria*. <https://doi.org/10.31164/ceuta9789978978122>
- González, M., Cuenca, M. T., Higuerey, Á., & Villanueva, J. (2017). Adopción NIIF en Ecuador: Análisis Pre Y Post sobre Magnitudes Contables de Empresas Cotizadas. *X-Pedientes Económicos*.
- Idrovo-Aguirre, B. J., & Serey, V. D. (2018). Productividad Total De Factores Del Sector Construcción en Chile (1986-2015). *Revista de Análisis Económico*, 33(1), 29–54. <https://doi.org/10.4067/s0718-88702018000100029>
- INEC. (2018). Evolución de las Variables Investigadas en los Censos de Población y Vivienda del Ecuador 1950, 1962, 1974, 1982, 1990, 2001, 2010. In *INEC*.
- Internacional, E. N., Internacional, E. N., Posteriores, H., & Posteriores, H. (2000). *Norma Internacional de Contabilidad nº 11 (NIC 11) Contratos de Construcción. 11*, 1–11.
- Lucio, P. H. S. R. B., & Collado, C. F. (2018). Metodología de la Investigación. *McGraw-Hill Interamericana*.
- Mackay, R., Franco, D., & Villacis, P. (2018). Cita sugerida (APA, sexta edición). *Universidad y Sociedad*, 10(3), 134–141. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-336.pdf>
- Mamani, C., Trigidia, J., & Castro, E. (2020). “ *El Tratamiento Financiero y Tributario de la NIIF15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en la Empresa YZ . SAC del Sector Retail- Lima 2018 .*”
- Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., & Acosta Quevedo, J. C. (2019). Análisis del Impacto de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Sector Industrial de Bogotá para PYMES. *Cuadernos de Contabilidad*. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-48.aiin>
- Ortiz, E. M. F. (2019). Contabilidad Gerencial. *Contabilidad Gerencial*.
- Ramírez Atehortúa, F., & Zwerg-Villegas, A. (2017). Metodología de la

- Investigación: más que una Receta. *AD-Minister*.
- Rojas López, M. D., Arango, C. R., & Bastidas, L. (2016). Modelamiento del Ciclo de la Construcción en Colombia Mediante Dinámica de Sistemas. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 15(29), 43–62.
<https://doi.org/10.22395/rium.v15n29a3>
- Román Onsalo, M., Ríos Paniagua, A., & Traverso Cortés, J. (2018). Barreras de Género en el Desarrollo Profesional de Mujeres Técnicas de la Construcción. *Revista de La Construcción*, 12(1), 87–99. <https://doi.org/10.4067/s0718-915x2013000100009>
- Saltos Cruz, J. G., Mayorga Díaz, M. P., & Ruso Armada, F. (2016). La Economía Popular y Solidaria:: un Estudio Exploratorio del Sistema en Ecuador con Enfoque de Control y Fiscalización. *Cofin Habana*.
- Santiago Chávez, N. I., & Gamboa Salinas, J. M. (2018). Gestión Financiera Empresarial. *Revista Ecuatoriana de Investigaciones Agropecuaria*.
<https://doi.org/10.31164/ceuta9789978978139>
- Sarmiento-Rojas, J.-A., Gonzalez-Sanabria, J. S., & Hernández Carrillo, C. G. (2020). Analysis of the Impact of the Construction Sector on Colombian Economy. *Tecnura*, 24(66), 109–118. <https://doi.org/10.14483/22487638.16194>
- Supercias. (2021). *Diferencias entre NIIF Completas y la NIIF para las PYMES y su Aplicación a las Partidas Contables*. 105.
- Yagual Velástegui, A. M., Lopez Franco, M. L., Sánchez León, L., & Narváez Cumbicos, J. G. (2018). La Contribución del Sector de la Construcción Sobre el Producto Interno Bruto PIB en Ecuador. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2), 286–299. <https://doi.org/10.22507/rli.v15n2a22>
- 11, N. (2012). *NIIF 11 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. 2017, 649–682.

ANEXOS

Anexo 1. Sistema SPSS

NPART TESTS

```
/WILCOXON=Año2016 Año2018 WITH Año2017 Año2019 (PAIRED)
/MISSING ANALYSIS.
```

Pruebas NPar

		Notas	
Salida creada		19-MAR-2022 23:48:57	
Comentarios			
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1	
	Filtro	<ninguno>	
	Ponderación	<ninguno>	
	Segmentar archivo	<ninguno>	
	N de filas en el archivo de datos de trabajo		60
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.	
	Casos utilizados	Los estadísticos para cada prueba se basan en todos los casos con datos válidos para las variables utilizadas en dicha prueba.	
Sintaxis		NPART TESTS /WILCOXON=Año2016 Año2018 WITH Año2017 Año2019 (PAIRED) /MISSING ANALYSIS.	
Recursos	Tiempo de procesador		00:00:00,00
	Tiempo transcurrido		00:00:00,00
	Número de casos permitidos ^a		174762

a. Se basa en la disponibilidad de memoria de espacio de trabajo.

Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

Rangos

		N	Rango promedio	Suma de rangos
Año2017 - Año2016	Rangos negativos	0 ^a	0,00	0,00
	Rangos positivos	60 ^b	30,50	1830,00
	Empates	0 ^c		
	Total	60		
Año2019 - Año2018	Rangos negativos	2 ^d	51,50	103,00
	Rangos positivos	58 ^e	29,78	1727,00
	Empates	0 ^f		
	Total	60		

a. Año2017 < Año2016

b. Año2017 > Año2016

c. Año2017 = Año2016

d. Año2019 < Año2018

e. Año2019 > Año2018

f. Año2019 = Año2018

Estadísticos de prueba^a

	Año2017 - Año2016	Año2019 - Año2018
Z	-6,736 ^b	-5,978 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000	,000

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

Pruebas NPar

Notas

Salida creada	20-MAR-2022 00:04:30	
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
Manejo de valores perdidos	N de filas en el archivo de datos de trabajo	60
	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Los estadísticos para cada prueba se basan en todos los casos con datos válidos para las variables utilizadas en dicha prueba.
Sintaxis	NPAR TESTS /WILCOXON=Pasivo2016 Pasivo2018 WITH Pasivo2017 Pasivo2019 (PAIRED) /MISSING ANALYSIS.	
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00,00
	Tiempo transcurrido	00:00:00,00
	Número de casos permitidos ^a	174762

a. Se basa en la disponibilidad de memoria de espacio de trabajo.

Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

Rangos

		N	Rango promedio	Suma de rangos
Pasivo2017 - Pasivo2016	Rangos negativos	0 ^a	0,00	0,00
	Rangos positivos	59 ^b	30,00	1770,00
	Empates	1 ^c		
	Total	60		
Pasivo2019 - Pasivo2018	Rangos negativos	58 ^d	30,67	1779,00
	Rangos positivos	2 ^e	25,50	51,00
	Empates	0 ^f		
	Total	60		

a. Pasivo2017 < Pasivo2016

b. Pasivo2017 > Pasivo2016

c. Pasivo2017 = Pasivo2016

d. Pasivo2019 < Pasivo2018

e. Pasivo2019 > Pasivo2018

f. Pasivo2019 = Pasivo2018

Estadísticos de prueba^a

	Pasivo2017 - Pasivo2016	Pasivo2019 - Pasivo2018
Z	-6,680 ^b	-6,360 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000	,000

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

Pruebas NPar

Notas

Salida creada	20-MAR-2022 00:08:54	
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	60
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Los estadísticos para cada prueba se basan en todos los casos con datos válidos para las variables utilizadas en dicha prueba.
Sintaxis	NPAR TESTS /WILCOXON=Cientes2016 Cientes2018 Cientes2016 WITH Cientes2017 Cientes2019 Cientes2019 (PAIRED) /MISSING ANALYSIS.	
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00,00
	Tiempo transcurrido	00:00:00,00
	Número de casos permitidos ^a	174762

a. Se basa en la disponibilidad de memoria de espacio de trabajo.

Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

Rangos

		N	Rango promedio	Suma de rangos
Cientes2017 - Cientes2016	Rangos negativos	0 ^a	0,00	0,00
	Rangos positivos	60 ^b	30,50	1830,00
	Empates	0 ^c		
	Total	60		
Cientes2019 - Cientes2018	Rangos negativos	2 ^d	59,50	119,00
	Rangos positivos	58 ^e	29,50	1711,00
	Empates	0 ^f		
	Total	60		
Cientes2019 - Cientes2016	Rangos negativos	2 ^g	53,00	106,00
	Rangos positivos	58 ^h	29,72	1724,00
	Empates	0 ⁱ		
	Total	60		

a. Cientes2017 < Cientes2016

b. Cientes2017 > Cientes2016

c. Cientes2017 = Cientes2016

d. Cientes2019 < Cientes2018

e. Cientes2019 > Cientes2018

f. Cientes2019 = Cientes2018

g. Cientes2019 < Cientes2016

h. Cientes2019 > Cientes2016

i. Cientes2019 = Cientes2016

Estadísticos de prueba^a

	Cientes2017 - Cientes2016	Cientes2019 - Cientes2018	Cientes2019 - Cientes2016
Z	-6,736 ^b	-5,860 ^b	-5,956 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000	,000	,000

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

Anexo 2. Empresa Metro de Quito línea 1- Año 2016

FORMULARIO 001 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZ FORMULARIO TIPO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS FORMADORES										
00 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN										
001	002	003	004	005	006	007	008	009	010	011
002	IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO									0024203
003	RUC	TRANSITO 001	002	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		CONDICIÓN LÍNEA 1 - METRO DE QUITO ACCIÓN 1 - CUBIERTA		001		EXPOSICIÓN

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR																		
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	010	011	012	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJES FISCALES Y REGÍMENES FISCALES DIFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	010	011	012	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE PASIVO	013	014	015				
	OPERACIONES DE PASIVO	013	014	015		OPERACIONES DE PASIVO	013	014	015		OPERACIONES DE PASIVO	013	014	015				
	OPERACIONES DE INGRESO	016	017	018		OPERACIONES DE INGRESO	016	017	018		OPERACIONES DE INGRESO	016	017	018				
	OPERACIONES DE EGRESO	019	020	021		OPERACIONES DE EGRESO	019	020	021		OPERACIONES DE EGRESO	019	020	021				
	OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	022	023	024		OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	022	023	024		OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	022	023	024				
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS										025	026	027	028	029	030	031	032	033
VALOR DE PASIVO LEGADO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PASIVOS DE TRANSPARENCIA										034	035	036	037	038	039	040	041	042

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA										ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL										
ACTIVO										PASIVO										
ACTIVOS CORRIENTES										TOTAL INGRESOS										
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO										VALOR EXISTENTE FINanciado (a efectos de la Condición Tributaria)										
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	011	012	013	014	015	016	017	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	018	019	020	021	022	023	024	025	
		DEL EXTERIOR	018	019	020	021	022	023	024		025	VENTAS CON TARIFA EN DE IVA O EXENTAS DE IVA	026	027	028	029	030	031	032	033
	NO RELACIONADOS	LOCALES	026	027	028	029	030	031	032	033	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	034	035	036	037	038	039	040	041
		DEL EXTERIOR	034	035	036	037	038	039	040	041	042	VENTAS CON TARIFA EN DE IVA O EXENTAS DE IVA	043	044	045	046	047	048	049	050
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	042	043	044	045	046	047	048	049	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	DE SERVICIOS	051	052	053	054	055	056	057	058
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	050	051	052	053	054	055	056	057	058	EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS	059	060	061	062	063	064	065	066
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	058	059	060	061	062	063	064	065	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA	067	068	069	070	071	072	073	074
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	066	067	068	069	070	071	072	073	074	RETENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	075	076	077	078	079	080	081	082
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	074	075	076	077	078	079	080	081	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	RETENIDOS POR ARRANDEMIENTOS OPERATIVOS	083	084	085	086	087	088	089	090
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	082	083	084	085	086	087	088	089	090	POR REGALAS Y OTRAS DECISIONES DE DEDUCCIONES	091	092	093	094	095	096	097	098
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	090	091	092	093	094	095	096	097	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	099	100	101	102	103	104	105	106	
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	098	099	100	101	102	103	104	105	106	A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	107	108	109	110	111	112	113	114	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	106	107	108	109	110	111	112	113	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	PROFITOS NETOS DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	115	116	117	118	119	120	121	122	
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	114	115	116	117	118	119	120	121	122	PROFITOS NETOS DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	123	124	125	126	127	128	129	130	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	122	123	124	125	126	127	128	129	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	PROFITOS NETOS DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	131	132	133	134	135	136	137	138	
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	130	131	132	133	134	135	136	137	138	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIELCUDOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	139	140	141	142	143	144	145	146	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	138	139	140	141	142	143	144	145	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	147	148	149	150	151	152	153	154	
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	146	147	148	149	150	151	152	153	154	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	155	156	157	158	159	160	161	162	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	154	155	156	157	158	159	160	161	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	163	164	165	166	167	168	169	170	
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	162	163	164	165	166	167	168	169	170	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y MOBILIARIO	171	172	173	174	175	176	177	178	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	170	171	172	173	174	175	176	177	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE BIENES POR REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	179	180	181	182	183	184	185	186	
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	178	179	180	181	182	183	184	185	186	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS SUBGOBIERNATALES	187	188	189	190	191	192	193	194	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	186	187	188	189	190	191	192	193	INGRESOS DE ACTIVIDADES FINANCIERAS										
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	194	195	196	197	198	199	200	201	202										

Anexo 3. Empresa Metro de Quito línea 1- Año 2017

FORMULARIO 001 DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACION DE BALANES FORMULARIO 000 SOCIOCIAS Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES										
RE IDENTIFICACION DE LA DECLARACION										
001	AÑO	2017	004		N° DE FORMULARIO QUE IDENTIFICA		000	00	00170007	
002	IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO									
003	NOMBRE		RAZON SOCIAL		EMPRESA METRO DE QUITO LINEA 1		000	ESTRUCTURA		

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR												
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO		001	00	000000	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJES FISICALES Y REGIMENES FISICALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO		001	00	000000	
	OPERACIONES DE PASIVO		004	00	000000		OPERACIONES DE PASIVO		004	00	000000	
	OPERACIONES DE INGRESO		005	00	000000		OPERACIONES DE INGRESO		005	00	000000	
	OPERACIONES DE EGRESO		006	00	000000		OPERACIONES DE EGRESO		006	00	000000	
	OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		007	00	000000		OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		007	00	000000	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS										009	00	000000
SOLUTO PASIVO RESULTO DE APLICACION DEL REGIMEN DE PRECISO DE TRANSFERENCIA										010	00	000000

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL									
ACTIVO				PASIVO									
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				VALOR AGUADO / NO AGUADO (a efectos de la Contabilidad Tributaria)									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS LOCALES	011	00	1435288.00	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		0011	00	0000	0000		
		012	00	0.00		PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		0012	00	0000	0000		
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		013		00	0.00	EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS		0013	00	0000	0000
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		014		00	0.00	POR MEDICION DE BIENES DE COLONIZACION		0014	00	0000	0000
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		015		00	1367338.00	RETENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)		0015	00	0000	0000
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		016		00	182596.00	RETENIDOS POR ARRANQUEOS OPERATIVOS		0016	00	0000	0000
	NO RELACIONADOS LOCAL EXTERIOR	017	00	0.00		POR REGALIAS Y OTRAS DESIGNES DE DERECHOS A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR		0017	00	0000	0000		
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		018		00	0.00	A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR		0018	00	0000	0000
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		019		00	0.00	PROYECTOS DE SOCIEDADES SOCIETARIAS O SIMILARES EN ECUADOR		0019	00	0000	0000
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		020		00	0.00	PROYECTOS DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR		0020	00	0000	0000
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		021		00	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		0021	00	0000	0000
		[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		022		00	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE PROPIEDADES DE INVERSION A VALOR RAZONABLE		0022	00	0000	0000
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A RECONSTITUCION SOCIALES PARTICIPACIONES MENORitarias O OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		023	00	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE BIENES FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		0023	00	0000	0000		
	DIVIDENDOS POR COBRAR		024	00	0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS		0024	00	0000	0000		
	OTRAS RELACIONADAS		025	00	0.00	DIFERENCIAS EN LA VALUACION DE PROPIEDADES PLANEA Y BUDJO		0025	00	0000	0000		
	[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		026	00	0.00	DIFERENCIAS EN LA VALUACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		0026	00	0000	0000		
	[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		027	00	0.00	INGRESOS OCULTACIONES DEDUCIBLES POR CONVENIO Y OTRAS SIMILARES		0027	00	0000	0000		
	[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		028	00	0.00								
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		029	00	0.00								
	[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)]		030	00	0.00								
POSICION CORRIENTE DE PRENDAMIENTOS	RELACIONADOS		031	00	0.00								
	[ULTIMORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A VALOR RAZONABLE]		032	00	0.00								

Anexo 6. Empresa Metro de Quito línea 1- Notas a los Estados Financieros

“CONSORCIO LÍNEA 1” - METRO DE QUITO: ACCIONA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en dólares estadounidenses)

Norma	Tema	Aplicación o obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	1 de enero 2008
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero 2008
NIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIF 7, la NIC 19 y la NIF 10.	1 de enero 2008
NIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero 2008
NIF 4	Enmiendas a la NIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIF 9 (Instrumentos financieros).	1 de enero 2008
NIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente ya la NIC 39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2008
NIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 8.	1 de enero 2008
CINIF 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	1 de enero 2009
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2009
NIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2009
NIF 9	Enmienda a la NIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2009
CINIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de los incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero 2009
NIF 17	Norma que reemplazará a la NIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

La Administración del Consorcio estima que la adopción de las normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones antes descritas que sean aplicables, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Con respecto a los efectos de la NIIF 9 y la NIIF 15, la Administración del Consorcio informó que basada en su evaluación no se esperan impactos significativos en la aplicación de las mencionadas normas debido a:

i) NIIF 15: el Consorcio conjuntamente con Casa Matriz Acciona Construcción S.A., efectuaron la evaluación del Contrato "Ejecución de la Primera Línea del Metro de Quito, Fase 2: Construcción de las Obras Civiles y Provisiones y Montaje de Sistema de Equipamiento e Instalaciones." Considerando el objeto del contrato, período de ejecución, precio, revisiones de precio y proceso de facturación, proceso de

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio.

	Al 31 de diciembre del 2017		Al 31 de diciembre del 2016	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al costo				
Efectivo y equivalentes de efectivo	140,556,673	-	156,533,387	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por cobrar clientes	59,064,591	-	46,510,247	-
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	-	-	1,317,725	-
Otras cuentas por cobrar	74,214	-	1,950,172	-
Total activos financieros	69,148,805	-	49,778,144	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por pagar				
Proveedores	31,542,386	-	7,820,184	-
Subcontratistas	36,622,969	-	18,237,402	-
Compañías relacionadas	369,887	-	1,835,603	-
Total pasivos financieros	68,535,242	-	27,893,189	-

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de cuentas por cobrar clientes relacionados y otras cuentas por cobrar, así como cuentas por pagar a proveedores, subcontratistas, cuentas por pagar a compañías relacionadas, efectivo y equivalente de efectivo se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En relación al anticipo de clientes, el mismo se segrega entre corto y largo plazo con base en la facturación estimada dentro de los siguientes 12 meses y posterior a dicho período de tiempo.

Anexo 7. Empresa Metro de Quito línea 1- Resumen

Archivos Nombre ↑

			
 2016.pdf	 2017.pdf	 2018.pdf	 2019.pdf
			
 NOTAS 2016.pdf	 NOTAS 2017.pdf	 NOTAS 2018.pdf	 NOTAS 2019.pdf

Anexo 8. Resumen general de empresas constructoras

3 "Consortio Línea 1" - M...	3 * CANEYBI CORP S.A.	3 * China Road and Bridg...	3 * CND Constructora Norb...
3 * CONSORCIO ENLACE ...	3 * Construcciones y Pres...	3 * EKRON CONSTRUCCI...	3 * RITOFSA S.A.
3 1. ACCIONA	3 2. CHINA GAMC ENGIN...	3 3. CHINA INTERNATION...	3 4. Concesionaria del Gu...
3 5. CONDUITO ECUADOR ...	3 6. Concesionaria Norte ...	3 7. Constructora de Dise...	3 8. FOPECA S.A.
3 9. Puentes y Calzadas G...	3 10. Constructora Mazar ...	3 11. HIDALGO E HIDALGO...	3 12. PANAMERICANA VL...
3 13. RIPCONCIV CONST...	3 14. Sevilla y Martínez In...	3 15. SINOHYDRÓ CORPO...	3 Almacenes Ferroelectr...
3 Alvarez Bravo Construct...	3 Campamentos y Constr...	3 Cim Compagnie Interna...	3 Compañía Pauker & Pau...
3 Conbaquerizo Cia.Ltda.	3 Construcciones Cueva ...	3 Constructora Carchi CO...	3 CONSTRUCTORA CIUD...
3 Constructora COVIGON ...	3 Constructora e Inmobili...	3 Constructora Galápago...	3 Constructora Mejía Her...
3 Constructora Oviedo Pa...	3 Constructora Vicente R...	3 Constructora Villacrece...	3 Constructora YAGLODVI...
3 Constructora Oviedo Pa...	3 Constructora Vicente R...	3 Constructora Villacrece...	3 Constructora YAGLODVI...
3 Consultores y Construct...	3 CONSUR R7H S.A.	3 Costarim Cia. Ltda.	3 Corporación Celeste Cia...
3 CRCC 14TH BUREAU G...	3 Distribuidora Garate An...	3 ECOGENERMI S.A.	3 Ecuatoriana de Servicio...
3 EDESA S.A.	3 Ejecución de Proyectos ...	3 ELECTROCORDOBA S.A.	3 Empresa de Generación...
3 Enatin S.A.	3 ETERNIT Ecuatoriana S...	3 Fanbercell S.A.	3 FARB Constructores Cia...
3 Funolani Obras y Proyec...	3 Graiman Cia. Ltda.	3 Hormigones del Azuay ...	3 IFCE Cimentaciones Ec...
3 Instalaciones Electrome...	3 Inyoofyi Ingeniería y Co...	3 Iphys - Ingenieros Cia. L...	3 La Cuadra Compañía In...
3 MARPENSA S.A.	3 MEGAPROFER S.A.	3 Metal Mecánica y Const...	3 Obras Civiles y Constiu...
3 Promobiliaria S.A.	3 Promotores Inmobiliari...	3 Romero & Pazmiño Inge...	3 RPM Construcciones S.A.
3 SANTOSCOMI S.A.	3 Sika Ecuatoriana S.A.	3 Tech Mahindra - Ecuado...	3 Uribe y Schwarzkopf In...