



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIIF 15 PARA LA
COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS
CONSTRUME S.A.”**

AUTORA:

ING. COM. MARÍA LORENA ASPIAZU IZQUIERDO

TUTOR:

MCA. DAVID J. REYES ANDRADE

GUAYAQUIL – ECUADOR

2020

**REPOSITORIO SECRETARIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA,
TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**

TÍTULO: TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIIF 15 PARA LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS CONSTRUME S.A.	
AUTORA: MARÍA LORENA ASPIAZU IZQUIERDO	TUTOR: MCA. DAVID J. REYES ANDRADE
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	GRADO OBTENIDO: MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MAESTRÍA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	COHORTE: Cohorte III
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2020	NRO. DE PÁGS.: 146
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVES: Estado Financiero, Contabilidad de Costes, Administración Financiera, Análisis comparativo	
RESUMEN: En el presente trabajo de investigación se analizaron los Estados Financieros de la Compañía, demostrando las cuentas con mayor variación y el incorrecto tratamiento contable, por tal motivo, se presenta como propuesta un Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 que permitirá obtener beneficios económicos, mayor rentabilidad, análisis tributario y la mejor toma de decisiones por parte de las Gerencias.	
No. DE REGISTRO (en base de datos)	No. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (Tesis en la web):	
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO

<p>CONTACTO CON AUTOR: ASPIAZU IZQUIERDO MARIA LORENA</p>	<p>Teléfono: 0-991788542</p>	<p>E-mail: lore_aspiazu06@yahoo.es</p>
<p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN</p>	<p>PhD. Eva Guerrero López Teléfono: 042-596-500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Inés Arroba Salto Teléfono: 042-596-500 Ext. 170 E-mail: iarobas@ulvr.edu.ec Coordinador de Maestría</p>	

DEDICATORIA

Mi trabajo de investigación va dedicado a mis padres, mi ángel del cielo Jaime Aspiazu Coello (+) y en especial a mi madre María Cristina Izquierdo de Aspiazu por todo su amor, constancia, paciencia y apoyo incondicional en cada etapa de mi vida personal y profesional.

A mi primo Ing. Walter León Aspiazu por estar siempre a mi lado, por apoyarme siempre que lo necesito, por sus consejos y por haber sido un pilar importante en todo el camino de mi maestría.

Y a toda mi familia que siempre estuvieron apoyándome en mis estudios, por comprender que en ocasiones tuve que estudiar y no compartir con ellos, el esfuerzo valió la pena.

Ing. María Lorena Aspiazu Izquierdo

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios y a la Virgen María Auxiliadora por la vida, por guiarme, por permitirme seguir adelante día a día, por darme fortaleza y bendecirme siempre en mis metas profesionales.

A mi madre, por estar siempre presente en mi vida, apoyándome en todo momento, por su tiempo y constantes consejos que siempre me sirven para seguir avanzando personal y profesionalmente.

A mi tutor el MCA. David Reyes por su tiempo, dedicación y conocimientos que fueron esenciales y útiles para el desarrollo de mi investigación.

Un agradecimiento especial a la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A., a todo su personal administrativo y de obra que siempre me brindo todas las facilidades y accesos a la información que necesité para la elaboración de mi investigación.

Y a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a sus autoridades de postgrado, a todos los docentes por sus conocimientos impartidos y en especial a la Mg. Inés Arroba por sus consejos, paciencia y ayuda en todo momento.

Ing. María Lorena Aspiazu Izquierdo

INFORME TURNITIN

Aspiazu / Reyes

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%	5%	0%	3%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.ageconsultores.com Fuente de Internet	1%
2	abaltecuador.com Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	1%
4	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	es.slideshare.net Fuente de Internet	1%
6	glenif.org Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	1%
8	bdigital.uexternado.edu.co Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Colegio Universitario de Estudios	1%

Financiero

Trabajo del estudiante

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	= 1%
Excluir bibliografía	Activo		

INFORME TURNITIN



David Javier Reyes Andrade

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 17 de Julio de 2020

Yo, **María Lorena Aspiazu Izquierdo**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

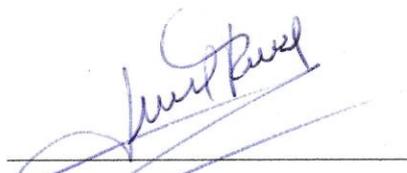


María Lorena Aspiazu Izquierdo

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 17 de Julio de 2020

Certifico que el trabajo titulado **“Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.”** ha sido elaborado por la Srta. **Ing. Com. María Lorena Aspiazu Izquierdo**, bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



MCA. David J. Reyes Andrade
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se elabora con base a la necesidad que vive el país frente a una economía inestable que lo obliga a aplicar de manera obligatoria Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a ciertos sectores, entre ellos la construcción, por ello mi trabajo de investigación se titula Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

La Compañía en sus Estados Financieros no cumple con un correcto tratamiento contable bajo la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedente de contratos con clientes, por lo que existe una incorrecta contabilización de sus ingresos, avances de obra y anticipos correspondientes a sus contratos, lo que ocasiona diferencias muy altas en ciertas cuentas, problemas tributarios e indicadores financieros incorrectos.

La investigación abarca un marco teórico basado en lo que establece la NIIF 15, un marco conceptual y legal que involucra al sector de la construcción. La metodología de esta investigación tiene un enfoque mixto, es decir cuantitativo y cualitativo, se realizó una entrevista al personal contable con la finalidad de conocer la problemática de la Compañía, así como también el grado de conocimiento y sugerencias del personal. Adicional se realizó una observación directa de tres procesos críticos, el análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros, y el análisis de los indicadores financieros y algunos indicadores de la construcción.

La propuesta se basa en proponer un Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 aplicado a la Compañía, el mismo que sirve como estrategia para un correcto tratamiento contable evitando errores y sanciones tributarias, apoyando al crecimiento profesional del personal involucrado y cumpliendo con las perspectivas de crecimiento del negocio.

Este trabajo contribuye a la Compañía CONSTRUME S.A. a implementar las Normas Internacionales vigentes que rigen bajo la Superintendencia de Compañías con la finalidad de estar en ventaja frente a todos los cambios contables y tributarios existentes.

Palabras claves: Estados Financieros, Ingresos de Actividades Ordinarias, Contratos, Indicadores Financieros, Diseño.

EXECUTIVE SUMMARY

This research work is prepared based on the country's need to face an unstable economy that forces it to apply International Financial Reporting Standards IFRS to certain sectors, including construction, which is why my research work is entitled Accounting Treatment of IFRS 15 for Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME SA

The Company in its Financial Statements does not comply with a correct accounting treatment under the application of IFRS 15 Income from Ordinary Activities from contracts with clients, for which reason there is an incorrect accounting of its income, work progress and advances corresponding to its contracts. , which causes very high differences in certain accounts, tax problems and incorrect financial indicators.

The research covers a theoretical framework based on what is established by IFRS 15, a conceptual and legal framework that involves the construction sector. The methodology of this research has a mixed approach, that is, quantitative and qualitative, an interview was carried out with the accounting staff in order to learn about the Company's problems, as well as the degree of knowledge and suggestions of the staff. Additionally, a direct observation was made of three critical processes, the horizontal and vertical analysis of the Financial Statements, and the analysis of the financial indicators and some construction indicators.

The proposal is based on proposing a Design of the Accounting Treatment Process of IFRS 15 applied to the Company, which serves as a strategy for a correct accounting treatment avoiding errors and tax penalties, supporting the professional growth of the personnel involved and complying with the business growth prospects.

This work contributes to Compañía CONSTRUME S.A. to implement the current International Standards that govern under the Superintendency of Companies in order to be at an advantage against all existing accounting and tax changes.

Keywords: Financial Statements, Income from Ordinary Activities, Contracts, Financial Indicators, Design.

ÍNDICE

CAPÍTULO I Marco General de Investigación	1
1.1. Tema de investigación.....	1
1.2. Planteamiento del problema	1
1.3. Formulación del problema	3
1.4. Sistematización del problema	3
1.5. Delimitación del problema de investigación.....	5
1.6. Limitaciones de la investigación	5
1.7. Línea de Investigación	6
1.7.1. Línea institucional.....	6
1.7.2. Líneas de facultad	6
1.8. Objetivo general.....	6
1.9. Objetivos específicos	6
1.10. Justificación de la investigación.....	6
1.11. Idea a defender	7
CAPÍTULO II Marco Teórico	8
2.1. Antecedentes de investigación	8
2.1.1. Antecedentes de la economía del Ecuador.....	10
2.2. Bases teóricas	12
2.2.1. Tratamiento contable.....	12
2.2.2. La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	14
2.2.3. Registro contable de ingresos provenientes de contratos con clientes.....	16
2.2.4. Modelo de estructura de contrato	17
2.2.5. NIC 1 Presentación de Estados Financieros	21
2.2.6. Estados Financieros.....	22
2.2.6.1. Utilidad de los Estados Financieros.	23
2.2.6.2. Conjunto completo de Estados Financieros.	24
2.2.7. Estado de Situación Financiera	25
2.2.8. Estado de Resultado Integral.....	25
2.3. Marco Conceptual	27
2.3.1. Contrato.....	27
2.3.2. Activo del contrato	28
2.3.3. Pasivo del contrato	28
2.3.4. Cliente	28

2.3.5. Ingresos	28
2.3.6. Obligaciones de Desempeño	28
2.3.7. Ingresos de actividades ordinarias	29
2.3.8. Precio de venta independiente (de un bien o servicio).....	29
2.3.9. Precio de la transacción (para un contrato con un cliente).....	29
2.4. Marco Legal	29
2.4.1. Superintendencia de Compañías	29
2.4.2. Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno LORTI.....	30
2.4.3. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	31
2.4.4. Servicio de Rentas Internas SRI.....	32
CAPÍTULO III Metodología/Análisis de Resultados y Discusión.....	34
3.1. Enfoque de la investigación	34
3.2. Alcance de la Investigación	34
3.2.1. Investigación descriptiva.....	34
3.3. Tipo de Investigación.....	35
3.3.1. Investigación documental.....	35
3.3.2. Investigación descriptiva.....	35
3.4. Métodos y técnicas de investigación.....	35
3.5. Población.....	36
3.6. Muestra.....	36
3.7. Entrevistas realizadas al Contador, Asistente Contable y Auxiliar Contable. 37	
3.7.1. Resultados de las entrevistas.....	37
3.7.2. Análisis de los resultados de las entrevistas.....	44
3.8. Observación directa.....	44
3.8.1. Proceso de negociaciones con clientes.....	45
3.8.1.1. Análisis del proceso de negociaciones con clientes.....	46
3.8.2. Proceso de identificar la obligación de desempeño	47
3.8.2.1. Análisis del proceso de identificar la obligación de desempeño.	48
3.8.3. Proceso del reconocimiento de ingresos y costos	49
3.8.3.1. Análisis del proceso del reconocimiento de ingresos y costos.	50
3.9. Análisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros	51
3.9.1 Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Compañía CONSTRUME S.A.	52
3.9.2. Análisis horizontal del Estado de Resultado Integral de la Compañía CONSTRUME S.A.	58
3.9.3. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la Compañía CONSTRUME S.A.	61
3.9.4. Análisis vertical del Estado de Resultado Integral de la Compañía CONSTRUME S.A.	65

3.10. Ingresos de Actividades Ordinarias de Contratos por Ingresos de Obras de Estructura Metálicas.....	66
3.11. Análisis de Indicadores Financieros correspondiente a los años 2017– 2018	66
3.11.1. Indicador de Liquidez	66
3.11.2. Indicador de Solvencia.....	68
3.11.3. Indicador de Rentabilidad	70
3.12. Indicadores de Gestión Económico – Financiero en la construcción	70
3.12.1. Indicadores sobre el control de las obras en curso.....	75
3.12.2. Indicadores de control de coste de obra	77
3.12.3. Indicadores de productividad económica del personal	80
CAPÍTULO IV Propuesta de solución.....	83
4.1. Título.....	83
4.2. Objetivo.....	83
4.3. Justificación	83
4.4. Descripción de la propuesta	84
4.5. Etapas en la presentación de la propuesta.....	85
4.6. Costos de implementación	86
4.7. Costo vs beneficio de la propuesta.....	87
4.8. Desarrollo de la propuesta.....	88
4.9. Validación de la propuesta por expertos	94
4.10. Factibilidad de aplicación	95
4.11. Beneficiarios de la propuesta	97
4.12. Conclusiones de la propuesta.....	97
CONCLUSIONES	98
RECOMENDACIONES	99
BIBLIOGRAFÍA	100
ANEXOS	105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del problema.....	4
Figura 2 Reconocimiento de ingresos ordinarios actuales y nuevos	12
Figura 3 Tratamiento Contable	13
Figura 4 Los 5 pasos para el Reconocimiento de la NIIF 15	18
Figura 5 Negociaciones con clientes.....	45
Figura 6 Proceso de identificar la Obligación de Desempeño	47
Figura 7 Indicadores de gestión económico – financiero de la construcción	72
Figura 8 Indicadores sobre las obras en curso	75
Figura 9 Indicadores de coste de obra.....	77
Figura 10 Indicadores de productividad económica del personal.....	80
Figura 11 Logo DISEPROC	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Delimitación del problema.....	5
Tabla 2 Compañías de Infraestructura en el Ecuador	11
Tabla 3 Distribución de la Población	36
Tabla 4 Personal Entrevistado.....	37
Tabla 5 Obligación de Desempeño por separado.....	48
Tabla 6 Entrega de la Obligación de Desempeño	49
Tabla 7 Reconocimiento por avances.....	49
Tabla 8 Reconocimiento de costos.....	50
Tabla 9 Anticipo recibido sin haberse cumplido la obligación de desempeño	50
Tabla 10 Reconocimiento del costo por obtener un contrato.....	51
Tabla 11 Reconocimiento del costo por cumplir un contrato	51
Tabla 12 Análisis horizontal del Activo del Estado de Situación Financiera	52
Tabla 13 Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos.....	53
Tabla 14 Variación de la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo.....	53
Tabla 15 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	54
Tabla 16 Análisis horizontal del Pasivo y Patrimonio del Estado de Situación Financiera.....	55
Tabla 17 Variación de la cuenta Otras cuentas por pagar	56
Tabla 18 Obligaciones Tributarias	56
Tabla 19 Variación de las Cuentas y Documentos por pagar comerciales	56
Tabla 20 Cuentas y Documentos por pagar comerciales	57
Tabla 21 Variación de Cuentas por pagar diversas relacionadas	57
Tabla 22 Análisis horizontal del Estado de Resultado Integral	58
Tabla 23 Ventas ordinarias que realiza la Compañía	59
Tabla 24 Variación de la cuenta Costo de ventas.....	60
Tabla 25 Variación de la cuenta Gastos de Venta.....	60
Tabla 26 Análisis vertical del Activo del Estado de Situación Financiera	61
Tabla 27 Variación de la cuenta Clientes, Neto	62
Tabla 28 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	62
Tabla 29 Análisis de vertical del Pasivo y Patrimonio del Estado de Situación Financiera.....	63
Tabla 30 Variación de la cuenta Cuentas y Documentos por pagar comerciales	64
Tabla 31 Análisis vertical del Estado de Resultado Integral.....	65
Tabla 32 Variación de la cuenta Costo de ventas.....	66
Tabla 33 Indicador de Liquidez Corriente	67
Tabla 34 Indicador de Prueba Ácida	67
Tabla 35 Indicador de Endeudamiento del Activo.....	68
Tabla 36 Indicador de Endeudamiento Patrimonial.....	68
Tabla 37 Indicador de Endeudamiento del Activo Fijo	69
Tabla 38 Indicador de Apalancamiento	69
Tabla 39 Indicador de Rentabilidad Financiera	70
Tabla 40 Indicador de Endeudamiento global	73
Tabla 41 Indicador de endeudamiento a largo plazo.....	74
Tabla 42 Indicador de endeudamiento a corto plazo.....	75
Tabla 43 Indicador de Avance de tiempo de ejecución	76
Tabla 44 Indicador de grado de desfase temporal.....	77

Tabla 45	Indicador del control de coste de materiales	78
Tabla 46	Indicador del control de coste de mano de obra.....	78
Tabla 47	Indicador del control de costes de otros factores directos.....	79
Tabla 48	Indicador del control de costes indirectos.....	79
Tabla 49	Indicador de producción bruta por empleado.....	81
Tabla 50	Indicador del valor añadido bruto por empleado	82
Tabla 51	Indicador del beneficio por empleado.....	82
Tabla 52	Cronograma de actividades	85
Tabla 53	Presupuesto del personal legal a contratarse.....	86
Tabla 54	Presupuesto de un nuevo sistema contable	87
Tabla 55	Presupuesto de capacitación al personal contable.....	87
Tabla 56	Contrato INM-0107-2018	87
Tabla 57	Liquidación de rol de pago.....	88
Tabla 58	Costo vs Beneficio	88
Tabla 59	Distribución del precio entre las obligaciones del contrato	90
Tabla 60	Contabilización de los ingresos.....	90
Tabla 61	Impacto Tributario en la utilidad del ejercicio.....	93
Tabla 62	Conciliación Tributaria del ejercicio.....	93
Tabla 63	Profesionales validadores.....	94
Tabla 64	Parámetros para validar la propuesta	94
Tabla 65	Resultados de la validación de la propuesta.....	95

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Autorización de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.	105
Anexo 2 RUC Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.	106
Anexo 3 Organigrama de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.	108
Anexo 4 Entrevista realizada al personal del área contable.....	109
Anexo 5 Estructuras Metálicas Fijas, Mixtas, Columnas, Puentes Colgantes.....	110
Anexo 6 Obras terminadas al 31 de Diciembre 2018	112
Anexo 7 Validación de la propuesta	126

CAPÍTULO I Marco General de Investigación

1.1. Tema de investigación

Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

1.2. Planteamiento del problema

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son el conjunto de estándares internacionales técnicos contables adaptadas y promulgadas por el IASB (International Accounting Standards Board), que buscan evolucionar día a día en las empresas, estableciendo condiciones claras y bajo requisitos previos que la información de todas sus transacciones que afectan su crecimiento sean reflejada en los estados financieros de manera clara, precisa y objetiva al final de un período contable.

En el Ecuador se adoptó las Normas Internacionales Financieras NIIF y se determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. (CHACON, 2008)

Ecuador, al igual que Chile, Perú, Panamá y Colombia también responde a una economía emergente que necesita adoptar al grupo de normas con un solo lenguaje universal bajo los mismos lineamientos en la elaboración de procesos eficientes, cumplimiento de las leyes y asegurando la calidad de la información a presentar.

Las PYMES consideradas a las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador, son las principales fuentes de financiamiento ya que representan el 95% de las unidades productivas generando el 80% de empleo en el país, por tal motivo, se ven

en la obligación de implementar las NIIF, ya que como empresas en crecimiento lograrán un avance considerado en sus actividades de negocios; su aplicación les trae como beneficios diferentes alternativas de inversión accediendo a créditos en el exterior, con una información financiera razonable y bajo NIIF ofrecen un entendimiento integral de sus estados financieros a todos sus acreedores, inversionistas y directores para la correcta toma de decisiones.

Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A., se encuentra ubicada en la Ciudad de Guayaquil, en el Kilómetro 10 vía a Daule Lotización Inmacosa, cuyo Representante Legal y Propietario es el Ing. Civil Walter León Aspiazu, la empresa inicia sus actividades en el año 1995 dedicada a la fabricación e instalación de estructuras metálicas a nivel nacional e internacional, la misma que se encuentra obligada a llevar contabilidad y presentar sus Estados Financieros bajo normativa internacional NIIF.

La Compañía ha realizado numerosas obras dentro y fuera de la Ciudad de Guayaquil, entre las más importantes están: Malecón 2000, Agencias del Banco del Pacifico, Clínica Kennedy, Estructuras metálicas de la estación de Servicio Texaco, Aeropuerto Simón Bolívar, Hipermarket de Milagro y Quito, Estructura Metálica Banco de Guayaquil en Otavalo, Cervecería Nacional en Cumbayá, Estructuras Metálicas TIA, Shopping en Daule, Babahoyo, Riobamba, Playas, Ballenita, Remodelaciones en Facultades de la Universidad Católica, así como también Condominios en Urbanizaciones privadas de los sectores de Samborondón y vía a la costa, y cubiertas metálicas en importantes almacenes de la Ciudad.

La Compañía CONSTRUME S.A., está obligada al cumplimiento de la NIIF en estudio, de carácter obligatorio y cada emisión de normativa internacional deberá ser estudiada para su efectiva implantación, actualmente la Compañía carece de conocimiento de esta norma, por tal motivo, sus estados financieros no cumplen con la correcta contabilización de sus ingresos, existiendo cuentas con variaciones muy altas, lo que afecta económica y tributariamente en sus resultados.

La NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, rige sobre el adecuado registro, criterio y contabilización de los saldos en balances y estados de resultados; la falta de cumplimiento de la NIIF 15, contrapone lo dispuesto en la anterior normativa mencionada, lo cual presenta una falta al cumplimiento de las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañía, por ende, la continuidad de esta inobservancia, podría desencadenar sanciones a la Compañía.

La falta de un plan de estudio, desarrollo e implantación, coloca a la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A., en una posición desventajosa, frente a los cambios y avances internacionales en tema de reconocimiento de los ingresos y debido a la actividad comercial, ciertamente la implantación oportuna de la recién creada NIIF 15, le permitirá mantener información adecuada e idónea para la toma de decisiones por parte de la dirección de la Compañía.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo el tratamiento contable de los ingresos procedentes de los contratos con clientes incide en los Estados Financieros de la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.?

1.4. Sistematización del problema

✓ ¿Cuáles son las bases teóricas que fundamentan el tratamiento contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.?

✓ ¿Cuál es la situación actual de la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A. respecto a sus Estados Financieros?

✓ ¿Qué impacto tendrían los Estados Financieros al aplicar el registro contable de los ingresos en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.?

✓ ¿Cuál sería una estrategia favorable para implementar la NIIF 15 en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.?

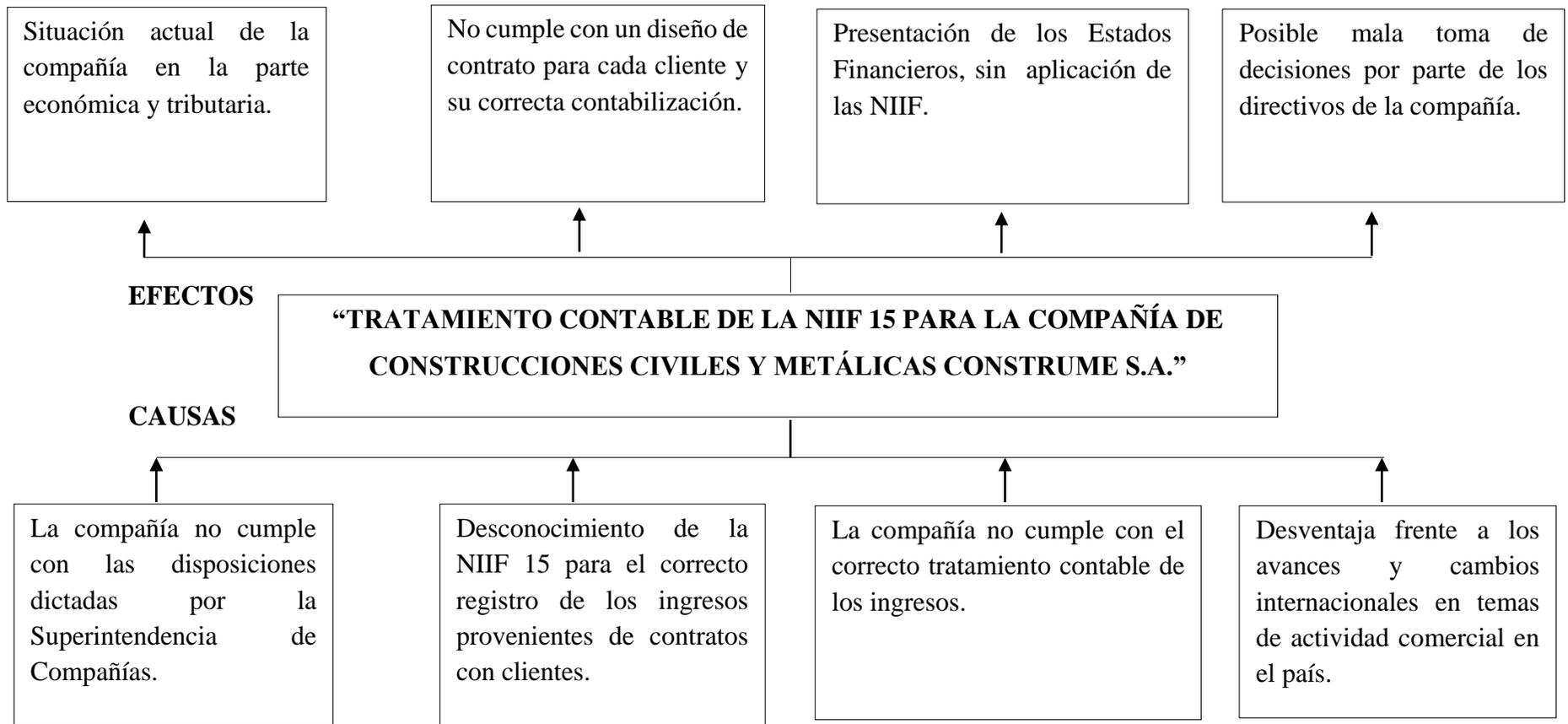


Figura 1 Árbol del problema
Elaborado por: Aspiazu (2019).

1.5. Delimitación del problema de investigación

El presente trabajo investigativo está inmerso en el campo de la Contabilidad y Auditoría. Se analizará la incidencia que actualmente tiene la Compañía al no aplicar la NIIF 15, su tratamiento contable y el impacto que tendrá en sus Estados Financieros.

Tabla 1

Delimitación del problema

Delimitación Espacial:	
País:	Ecuador
Ciudad:	Guayaquil
Lugar:	Kilómetro 10 vía a Daule
Lotización:	Inmacosa
Delimitación del Área de Estudio:	Contabilidad - Auditoría
Delimitación del Contenido:	Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

Elaborado por: Aspiazu (2019).

1.6. Limitaciones de la investigación

El estudio de la presente investigación se realizará en la en la Ciudad de Guayaquil, obteniendo toda la información necesaria que involucra a la Compañía, por tal motivo, no se tendrá ninguna limitación sobre el acceso a la información.

La Compañía permitirá el acceso necesario a toda su información contable y tributaria, así como también toda la información de cada una de sus obras, facilitará realizar investigaciones de campo mediante visitas, observación directa y entrevistas, lo cual ayudará a obtener un panorama de visión general que facilite el reconocimiento de las incidencias que la implantación de la NIIF 15 provoque sobre su tratamiento contable.

1.7. Línea de Investigación

1.7.1. Línea institucional

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimiento sustentables.

1.7.2. Líneas de facultad

Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

1.8. Objetivo general

Analizar el tratamiento contable de los ingresos procedentes de los contratos con clientes y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

1.9. Objetivos específicos

✓ Identificar los referentes teóricos que fundamentan el tratamiento contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

✓ Diagnosticar la situación actual respecto a los Estados Financieros en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

✓ Analizar el impacto en los Estados Financieros al aplicar el registro contable de los ingresos en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

✓ Diseñar los procesos de los registros contables para la implementación de la NIIF 15 en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

1.10. Justificación de la investigación

Con fecha 1 de enero de 2018, entró en vigencia la NIIF 15, cuya aplicación, regula o direcciona el adecuado reconocimiento de los ingresos ordinarios de aquellas compañías que están bajo NIIF, la nueva norma es efectiva para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2018, y se permite la adopción anticipada. Su aplicación es retroactiva, es decir, que la Compañía la aplicará a contratos nuevos

creados a partir de la fecha de entrada en vigor y a los contratos existentes que no se habían finalizado a la fecha de entrada en vigor.

La investigación propone dar solución a la problemática existente en la Compañía, al reconocer sus ingresos ordinarios con un tratamiento contable de forma que la transferencia de bienes o servicios comprometidos con sus clientes se registre por un importe que refleje la contraprestación que le corresponda a cambio de dichos bienes o servicios según con lo dispuesto en un modelo de contrato de cinco pasos que se deberá cumplir.

El trabajo de investigación contribuirá al área contable, financiera, económica y tributaria de CONSTRUME S.A., para lograr razonabilidad reflejada en los Estados Financieros, su aporte es fundamental para el sector de la construcción y para las empresas que aún no elaboran su contabilidad bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

1.11. Idea a defender

El adecuado tratamiento contable de los ingresos provenientes de contratos con clientes mediante la aplicación de la NIIF 15 permitirá obtener razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros.

CAPÍTULO II Marco Teórico

2.1. Antecedentes de investigación

Para la elaboración de esta investigación se procedió a realizar una investigación bibliográfica de algunos trabajos de investigación realizados sobre la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes. Estas investigaciones aportan puntos importantes, como la incidencia o impacto que tiene o tendría la norma vigente en las empresas de los sectores no solo de la construcción sino a las cuales está destinada su utilización.

En la tesis presentada en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú por Chilcho Delgado & Huidobro Calderón sobre La NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes – y la evaluación de su impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción, su objetivo principal fue el impacto financiero y tributario en la implementación de la NIIF 15 en las empresas del sector construcción, llegando a la conclusión que la aplicación de la NIIF 15 demandará un mayor análisis y juicio profesional por parte del área legal y contable para la identificación y planteamiento de las obligaciones de desempeño que son la base para el correcto tratamiento contable que exige la presente norma. (Chilcho Delgado, 2018)

Es por esta razón que se espera grandes cambios en la dinámica contable que tendrán repercusión en la información entregada a través de los estados financieros, principalmente en el estado de Resultados Integrales. Se espera que la aplicación de esta norma derive en una colaboración mutua de todas las áreas como el área financiera, legal, comercial, contable y tecnología de información donde se analizará el impacto de ratios financieros, la revisión y dinámica de los contratos, la dinámica contable y los sistemas para registrar la información. (Chilcho Delgado, 2018)

En la tesis de grado presentada por Silvia Johana Cerezo Morán titulada “El efecto económico en la aplicación de las NIIF en las empresas ecuatorianas 2009 – 2010” se analizó un estudio de cuáles fueron los beneficios reales que generaría la implementación de las NIIF para las empresas ecuatorianas, identificando los principales cambios en la situación financiera de las empresas, así como también la situación tributaria con la implantación de las NIIF. Concluyendo que la aplicación de este modelo contable traería beneficios, ya que en realidad se busca obtener un reporte financiero elaborado en el país para ser atendido en cualquier otro país que se haya acogido a estas normas. (Cerezo, 2010)

Otro trabajo realizado por (Campoverde y Castro, 2016) sobre el Diseño de una Metodología para la implementación de NIIF 15 en una empresa inmobiliaria en el Ecuador y sus efectos tributarios, concluyó que la aplicación de la nueva norma podría tener consecuencias significativas para diferentes compañías de diversos tipos de industrias, no sólo al cambiar los importes y momentos de reconocimiento de los ingresos, pero probablemente requerirá cambios en los sistemas y procesos básicos utilizados para el reconocimiento de los ingresos y ciertos gastos. Las compañías pueden necesitar implementar nuevas políticas y procedimientos de control interno o modificar los controles existentes y focalizarlos en áreas de riesgo resultante de los nuevos procesos, juicios y estimaciones claves al momento de reconocer los ingresos. (Campoverde, 2016)

Así lo afirma por otro lado Córdova, en su trabajo titulado “Análisis del impacto financiero tributario de la implementación de NIIF 15 en el sector tecnológico”; diciendo que la norma tendrá un mayor impacto sobre todo en las compañías constructoras, las inmobiliarias y empresas del sector tecnológico ya que la NIIF 15 requerirá que las compañías que agrupan productos y servicios, identifiquen y expliquen cada una de ellas por separado, lo que resulta en un cambio en el calendario de reconocimiento de ingresos en comparación con la práctica actual. (Córdova L. M., 2018)

2.1.1. Antecedentes de la economía del Ecuador

Para la economía ecuatoriana, el sector de la construcción es un pilar fundamental, ya que el 11% corresponde al Producto Interno Bruto (PIB) generando un 8% del total de empleo. En años anteriores los gobiernos no lograron implementar mecanismos apropiados para su crecimiento, por tal motivo, actualmente se fomenta la confianza en este sector mediante la aprobación de la Ley de Fomento Productivo atrayendo la inversión privada al país.

El sector de la construcción en el Ecuador ha experimentado en los últimos años un promedio anual del 4.5%, mismo que corresponde a la inversión pública financiada a través del Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (BIESS). En el año 2017, mostró una tasa negativa en su PIB de -5.9%, para el año 2018 decreció al -2% y se mantiene que para el año 2019 se recupere siempre y cuando la economía del país le asegure niveles de liquidez.

La eliminación del anticipo del impuesto a la renta, así como también la eliminación del impuesto a la Plusvalía en el año 2019, tiene la perspectiva de mejorar la actividad de la construcción en el país, el sector deberá cuidar los niveles de costos operativos, así como también todo factor macroeconómico.

En el Ecuador existen varias multinacionales que desarrollan proyectos importantes y de grandes dimensiones, sin dejar atrás compañías de construcción con amplia trayectoria a nivel nacional, las mismas que garantizan y compiten por un trabajo de alto nivel, aportando a la economía ecuatoriana.

Tabla 2
Compañías de Infraestructura en el Ecuador

CONSTRUCTORA	TRAYECTORIA	ACTIVIDAD
Constructora Hidalgo E Hidalgo S.A.	50 años	Construcción de infraestructuras.
Sevilla y Martínez Ingenieros C.A.	63 años	Obras Hidráulicas y sanitarias.
Panamericana Vial S.A	23 años	Construcciones viales.
Conbaquerizo Cia.Ltda.	43 años	Obras civiles.
Constructora Rosero	25 años	Edificios.
Construdipro	25 años	Infraestructura urbana y rural.
Construecuador	21 años	Mercado habitacional.
Corporación Celeste	16 años	Mercado inmobiliario.
Ejeproy Cia. Ltda.	16 años	Diseños de arquitectura.
Ekron Construcciones S.A.	20 años	Edificios industriales.
Etinar S.A.	46 años	Obras viales.
Fanbercell	25 años	Bienes inmuebles.
Furoiani Obras y Proyectos	56 años	Proyectos de construcción.
Gls Constructores	23 años	Proyectos de construcción.
Mutualista Pichincha	58 años	Proyectos de vivienda.
Proaño Promotora Inmobiliaria	15 años	Construcción de edificios.
Promotores Inmobiliarios Pronobis S.A.	7 años	Ambientes turísticos, comercial, empresarial, salud y residencial.

Fuente: Mundo Constructor (2018)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La NIIF 15 es un estándar complejo, que introduce muchos más requerimientos prescriptivos que los anteriormente incluidos en las NIIF que reemplaza (la NIC 18 *Ingresos ordinarios*, la NIC 11 *Contratos de construcción* y una serie de Interpretaciones relacionadas con esos estándares) y, por consiguiente, puede resultar en cambios sustanciales a las políticas de reconocimiento de ingresos ordinarios de muchas entidades. (Deloitte, 2018)

Requerimientos actuales		Nuevos requerimientos	
Reconocimiento de Ingresos ordinarios		Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes	
NIC 11	Contratos de construcción	NIIF 15	Punto en el tiempo o con el tiempo
NIC 18	Ventas de bienes		Nueva orientación sobre ingresos ordinarios por regalías
NIC 18	Ventas de servicios		Nueva orientación sobre opciones por bienes y servicios adicionales y derechos no-ejercidos
CINIIF	Ventas de inmuebles		Orientación sobre consideración que no es en efectivo
NIC 18	Regalías		Nueva orientación sobre costos de obtención y cumplimiento del contrato
CINIIF 13	Programas de lealtad de los clientes	Otros Ingresos ordinarios	
CINIIF 18	Transferencias de activos provenientes de clientes	NIC 39 o	Intereses
SIC 31	Transacciones de permuta de publicidad	NIIF 9	Dividendos
	Previamente poca orientación sobre los costos de obtención y cumplimiento del contrato		
Otros ingresos ordinarios			
NIC 18	Intereses		
NIC 18	Dividendos		

Figura 2 Reconocimiento de ingresos ordinarios actuales y nuevos
Fuente: Deloitte (2018)

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Tratamiento contable

Para lograr el éxito y ser reconocida nacional e internacionalmente una empresa dedicada a la construcción en el Ecuador deberá siempre mantener un adecuado y correcto registro contable, el mismo, que le ayudará a evaluar a tiempo el estado actual de todas sus finanzas, ayudará a sus directivos a tomar decisiones claras y oportunas, garantizando su rentabilidad.

Para una empresa dedicada a la construcción mantener un personal idóneo que se encargue del control y registro contable es de gran utilidad, actualmente, requieren de un contador y un auditor con formación financiera y tributaria, que cuenten con habilidades de análisis, gestionen inversiones a corto y largo plazo lo que promoverá el crecimiento de la empresa.

Aplicar la NIIF 15 en las empresas de construcción, elaborando sus Estados Financieros con el correcto tratamiento contable bajo las Normas Internacionales asegurará el cumplimiento de las obligaciones fiscales a las cuales están obligadas. Su aplicación significará cambios en sus ingresos y en algunos casos el reconocimiento de costos.

Para un correcto tratamiento contable, las empresas deberán contabilizar en sus Activos todos los bienes, inversiones y derechos que posee, clasificándolos en:

- ✓ Activo Circulante (Efectivo, inventarios, cuentas por cobrar).
- ✓ Activo Fijo (Terreno, Edificio, Maquinaria, Equipos) y
- ✓ Activo Diferido (Pagos anticipados, Inversiones).

Contabilizará en su Pasivo todas las deudas y obligaciones, clasificándolas en:

- ✓ Pasivo Circulante (Deudas y Obligaciones a corto plazo).
- ✓ Pasivo Fijo (Deudas a largo plazo).
- ✓ Pasivo Diferido (Servicios cobrados por anticipado).

Y en su Patrimonio o Capital contable estará conformado por:

- ✓ Capital Social, Reserva lega, Utilidad o pérdida

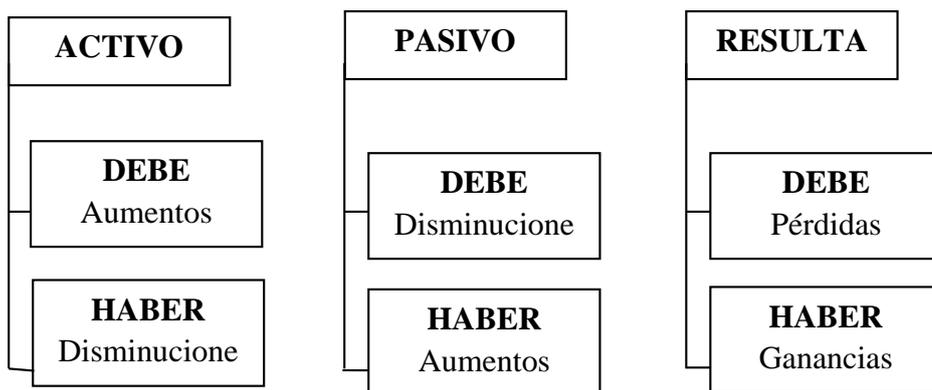


Figura 3 Tratamiento Contable
Elaborado por: Aspiazu (2019).

La NIIF 15 desarrolla en su planteamiento el tratamiento contable que hay que dar para el caso de algunos costos que están relacionados con los contratos con clientes, estos son los Costos Incrementales del contrato (aquellos que se incurren para la obtención el contrato) y los costos de cumplir un contrato, específicamente establece que estos costos se convertirán en un activo si se espera recuperarlos, si no se hubiera incurrido en ellos si no fuera por el contrato, si están directamente relacionados con el contrato y que generan o mejoran los recurso de la entidad, los cuales van a ser usados para el cumplimiento de las obligaciones en el futuro. (Bermúdez, 2015)

En la NIIF 15 el tema de la información a revelar adquiere una significativa diferencia en el sentido que la norma exige que sean a un nivel alto de detalle en cuanto a:

- ✓ Sus contratos con clientes.
- ✓ Los juicios significativos y cambios en los mismos realizados al aplicar la NIIF 15 a dichos contratos.
- ✓ Los activos reconocidos por los costos para obtener o cumplir un contrato con un cliente. (Bermúdez, 2015)

En la norma local se exigen unas revelaciones mínimas, las cuales se cumplen en las notas a los estados financieros, que en la mayoría de los casos es la descripción de las cuentas del Balance y alguna información adicional de aquellas más representativas. (Bermúdez, 2015)

2.2.2. La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Objetivo: El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los *ingresos de actividades ordinarias* y flujos de efectivo que surgen de un

contrato con un cliente. (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

Toda entidad está obligada a llevar su contabilidad de la manera más clara y transparente, cuando una entidad cuya actividad es la construcción adopta implementar la NIIF 15 cumplirá su objetivo, reconociendo los ingresos de actividades ordinarias con el propósito de representar bienes o servicios comprometidos con sus clientes por un valor que reflejará la contraprestación, a cambio de dichos bienes o servicios.

Una entidad o empresa elaborará un contrato considerando todos sus términos, hechos y circunstancias relevantes al aplicar la Norma, incluirá soluciones por cualquier atraso o paralización total o parcial, así mismo el uso de cualquier solución práctica.

Como expresa la Norma, la entidad podrá elaborar un contrato individual por cada cliente, aplicando a la cartera de contratos, con características similares; con la finalidad que los efectos sobre sus estados financieros no reflejen de manera significativa su aplicación.

Alcance: Una entidad aplicará esta Norma a todos los contratos con clientes, excepto en los siguientes casos:

(a) Contratos de arrendamiento dentro del alcance la NIC 17 *Arrendamientos*;

(b) Contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 4 *Contratos de Seguros*;

(c) Instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la NIIF 9 *Instrumentos Financieros*, NIIF 10 *Estados Financieros Consolidados*, NIIF 11 *Acuerdos Conjuntos*,

NIC 27 *Estados Financieros Separados*, NIC 28 *Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos*;

(d) Intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

2.2.3. Registro contable de ingresos provenientes de contratos con clientes

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, los mismos que incrementan los activos y disminuyen los pasivos generando aumentos en el patrimonio de una empresa, se determinan por ventas, por prestar bienes o servicios o por cualquier otra actividad realizadas dentro de un período fiscal, que no provienen de los aportes de capital.

Los ingresos también se pueden definir con las entradas de recursos en dinero o en especie, así como también incrementos en los beneficios económicos a largo plazo del período contable.

Los ingresos se definen a través de los Principios de Reconocimiento, Medición y Revelación (Contable, Tributario y NIIF 15).

Reconocimiento: El ingreso se reconoce a medida que se van cumpliendo con las obligaciones del contrato, es decir, se deben cumplir 5 pasos establecidos en la NIIF 15.

Medición: La norma es específica, determina cada una de las variables que se deben tener en cuenta al medir el valor de la transacción, considerando descuentos, bonificaciones y rebajas, las mismas que deberán estar especificadas en el contrato dentro de las obligaciones, esto logrará medir precios justos y acordes al mercado.

Revelación: Las revelaciones suministra información clara, precisa y útil a quién la requiera; la aplicación de la norma ayudará al mejor análisis del negocio en marcha, permitiendo una información de calidad sobre la realidad financiera del negocio para la toma de decisiones.

2.2.4. Modelo de estructura de contrato

Un contrato es un documento legal oral o escrito celebrado entre dos o más personas, las mismas que se comprometen mediante este documento a respetar y cumplir obligaciones hacia un determinado fin.

La NIIF 15 introduce un nuevo modelo de contrato en el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, definido como un acuerdo entre dos o más partes, con obligaciones y derechos reconocidos; pudiendo ser verbal, escrito o implícito.

La NIIF 15 que reemplaza a la NIC 11 Contratos de Construcción y a la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, percibe el modelo de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos.

LOS 5 PASOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA NIIF 15

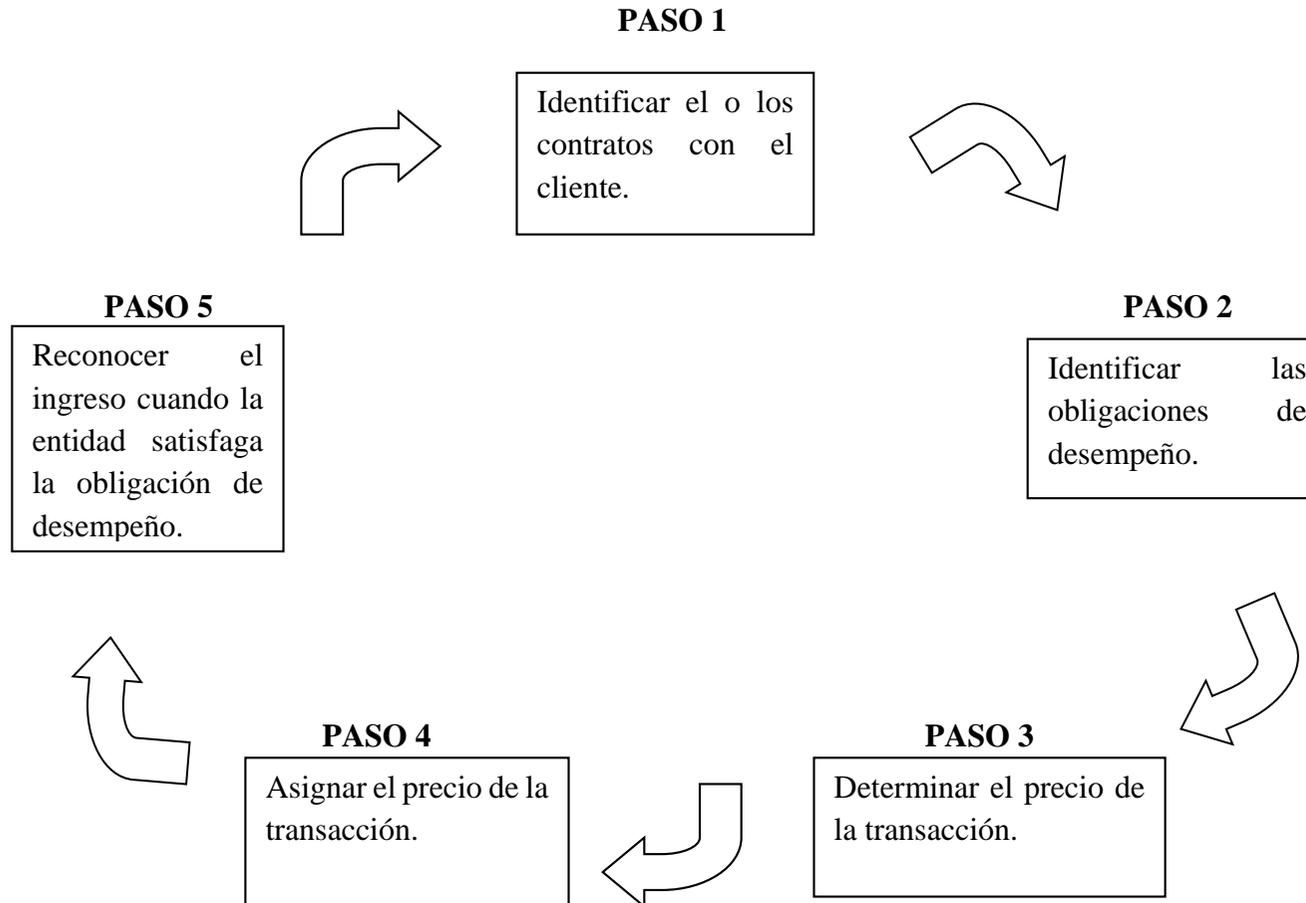


Figura 4 Los 5 pasos para el Reconocimiento de la NIIF 15
Elaborado por: Aspiazu (2019).

Paso 1:

La NIIF 15 combinará dos o más contratos realizados al mismo tiempo, con el mismo cliente, y los contabilizará como uno solo, siempre que la negociación se hubiere realizado como un paquete, constituyan una única obligación de desempeño y que la contraprestación de uno dependa del cumplimiento del otro.

La norma establece que si existieran modificaciones se las deberá contabilizar como un contrato nuevo o como parte del ya existente, lo que no ocurría ya que eran tratadas como adicionales a lo pactado inicialmente.

Una entidad contabilizará un contrato con un cliente dentro del alcance de esta Norma cuando cumpla los siguientes criterios:

- ✓ Las partes han aprobado un contrato comprometiéndose a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- ✓ La entidad podrá identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- ✓ La entidad podrá identificar las condiciones de pago.
- ✓ El contrato tendrá fundamento comercial.
- ✓ 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. (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

Paso 2:

La NIIF 15 establece que el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se hará cuando se cumpla con la obligación mediante la transferencia de los bienes o servicios al cliente, la norma reconoce que las obligaciones de desempeño se pueden satisfacer a largo plazo o en un momento determinado.

Una entidad evaluará los bienes o servicios, e identificará como una obligación de desempeño cada compromiso de transferir al cliente:

- ✓ Un bien o servicio (o grupo de bienes o servicios) que es distinto; o
- ✓ Una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente. (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

Paso 3:

La NIIF 15 resalta que para determinar el precio de la transacción se deberá tener en cuenta variables que pueden afectar el mismo, tales como: precio por descuento, incentivos, abonos, etc., las mismas que pueden estar establecidas en el contrato.

La entidad determinará el precio de la transacción del bien o servicio, el precio será el importe de la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de transferir un bien o servicio con un cliente, Un contrato puede incluir importes fijos, variable o ambos dentro de su contraprestación. (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

Al determinar el precio una entidad considerará los siguientes aspectos:

- ✓ Contraprestación variable.
 - ✓ Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable.
 - ✓ Existencia de un componente de financiamiento significativo en el contrato.
 - ✓ Contraprestaciones distintas al efectivo.
 - ✓ Contraprestación por pagos a realizar al cliente.
- (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

Paso 4:

Una entidad distribuirá el precio de la transacción a cada obligación de desempeño, a la cual espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente. (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

Paso 5:

Para que una entidad revele información sobre sus obligaciones de desempeño deberá incluir en sus contratos una descripción de los siguientes aspectos:

- ✓ Cuando la entidad satisface habitualmente sus obligaciones de desempeño.
 - ✓ Los términos de pago son significativos.
 - ✓ Cuando la entidad actúa como un agente.
 - ✓ Incluir las obligaciones de devolución, reembolso y otras obligaciones similares; y
 - ✓ Los tipos de garantías y obligaciones relacionadas.
- (Finanza, Norma Internacional de Información Financiera 15, 2014)

2.2.5. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Objetivo: El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. (Contabilidad, 2007)

Alcance: Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados. (Contabilidad, 2007)

Componentes: Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) cuenta de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas. (Contabilidad, 2007)

2.2.6. Estados Financieros

Los Estados Financieros, también llamados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son documentos de mucha importancia para una

empresa, ya que reflejan su situación financiera y económica, recopilan información en un determinado período contable y sirven para describir la situación actual de la empresa ayudando a planificar a futuro.

Los Estados Financieros siendo un elemento primordial de análisis son utilizados por personas o entidades externas de la empresa tales como:

Inversionistas: Para conocer fortalezas, debilidades, situación económica y rentabilidad, y así saber si seguirán invirtiendo o no en la empresa.

Entidades gubernamentales: Las entidades gubernamentales conocerán a través de los Estados Financieros los resultados que haya obtenido la empresa en su período anual, los mismos que determinarán calcular sus obligaciones con el Estado.

Bancos o entidades financieras: Para obtener a través de su análisis si la empresa se encuentra en capacidad de ser sujeto de préstamo.

Proveedores: Su análisis le permitirá a la empresa demostrar su solvencia al solicitar un crédito.

El contador de una empresa es la persona responsable de elaborar los Estados Financieros, trabajo que puede ser realizado con el área de finanzas, su elaboración actualmente debe regirse bajo principios y normas contables y financieras aceptadas mundialmente.

2.2.6.1. Utilidad de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros demuestran a una empresa que son útiles ya que permiten:

1. Conocer la parte financiera de la empresa.
2. Obtener información real, de calidad y confiable para la correcta toma de decisiones de inversión y crédito por parte de sus directivos.
3. Analizar los resultados de un año con respecto al anterior.
4. Evaluar la liquidez y solvencia de la empresa.
5. Solucionar problemas específicos tales como las cuentas por cobrar o por pagar que mantiene la empresa.
6. Útiles para definir políticas de crédito con sus clientes.

2.2.6.2. Conjunto completo de Estados Financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

(a) un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa;

(b) una u otra de las siguientes informaciones:

(i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.

(ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

(c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;

(d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y

(e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (Foundation, 2017)

2.2.7. Estado de Situación Financiera

Es el primer Estado Financiero básico, conocido también como Balance General; consiste en un reporte que presenta información sobre las inversiones en bienes y derechos que posee la empresa, los montos en recursos (activo), los montos que debe (pasivo) y el capital aportado en una fecha determinada. El Estado de Situación Financiera es de gran importancia para la toma de decisiones, ya que es un informe detallado de aspectos relacionado a la inversión y financiamiento con los que cuenta el negocio.

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

(a) un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos;

(b) un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; y

(c) patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (Finanzas, 2014)

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. (Finanzas, 2014)

2.2.8. Estado de Resultado Integral

El **IASB** en el año 2007 aprueba una versión modificada de la NIC 1 (presentación de estados financieros) y que regirán a partir del 1 de enero del 2009, las cuales han sufrido algunos cambios, como es el caso del Estado de Resultado

Integral denominado anteriormente como Cuenta de Resultados, constituyéndose el principal cambio en la NIC 1.

La finalidad de este Estado es consolidar la totalidad de ingresos y gastos que ocurren en un periodo, tanto los que afectan en el resultado como en el patrimonio neto de la empresa.

El resultado integral total se puede presentar en uno o dos estados, al presentar en un único estado (Estado de Resultado Integral), las partidas del otro resultado integral deben estar relacionadas con las utilidades netas del periodo de impuestos, reconociendo las que van a estar reclasificadas en el resultado actual de las que no serán re clasificadas por ejemplo los provisiones por jubilación, las cuales no se van a considerar en ese periodo ya que no se ha incurrido en ese gasto.

Si se decide presentar dos estados, se elaborará uno que muestre los componentes del resultado (ingresos, gastos y resultados del periodo corriente), el cual se llamará Estado de Resultado y un segundo que empiece con el resultado del periodo corriente y los componentes del otro resultado integral (ORI). Estos componentes que forman el otro resultado integral son: cambios en el superávit de revaluación, ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios a los empleados, ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio extranjero, ganancias y pérdidas derivadas por la revisión de la medición de los activos financieros disponibles para la venta y la parte efectiva de ganancias y pérdidas del flujo de efectivo.

La estructura que debe llevar como mínimo el Estado de Resultado Integral son los siguientes:

1. Ventas o ingresos netos
2. Costos y gastos atendiendo la clasificación empleada
3. Resultado integral de financiamiento

4. Participación en la utilidad o pérdida de otras entidades
5. Utilidad o pérdida antes del impuesto a la utilidad
6. Impuesto a la utilidad
7. Utilidad o pérdida de operaciones continuas
8. Operaciones discontinuas
9. Utilidad o pérdida neta
10. Resultados integrales excluyendo los importes a los que se hace referencia
11. Participación en otros resultados integrales de otras entidades y,
12. Resultado integral (Imparables, 2013)

Una entidad revelará todos los importes siguientes para el periodo de presentación, a menos que dichos importes se presenten por separado en el estado del resultado integral de acuerdo con otras Normas: (a) ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, que la entidad revelará por separado de sus otras fuentes de ingresos de actividades ordinarias; y (b) cualquier pérdida por deterioro de valor reconocida (de acuerdo con la NIIF 9) sobre cualquier cuenta por cobrar o activos del contrato que surgen de los contratos de una entidad con clientes, que revelará por separado de las pérdidas por deterioro de valor de otros contratos. (Finanzas, 2014)

2.3. Marco Conceptual

Con base en la estructura establecida en el presente trabajo de investigación las siguientes definiciones son importantes ya que se aplican en el desarrollo del mismo.

2.3.1. Contrato

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. (NIIF15, 2014)

2.3.2. Activo del contrato

El derecho de una entidad a una contraprestación a cambio de bienes o servicios que la entidad ha transferido a un **cliente** cuando ese derecho está condicionado por algo distinto al paso del tiempo (por ejemplo, el desempeño futuro de la entidad). (NIIF15, 2014)

2.3.3. Pasivo del contrato

La obligación de una entidad de transferir bienes o servicios a un **cliente** por los que la entidad ha recibido una contraprestación (o se ha vuelto exigible) del cliente. (NIIF15, 2014)

2.3.4. Cliente

Una parte que ha contratado con una entidad la obtención de bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la entidad a cambio de una contraprestación. (NIIF15, 2014)

2.3.5. Ingresos

Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios. (NIIF15, 2014)

2.3.6. Obligaciones de Desempeño

Un compromiso en un contrato con un cliente para transferirle:

- (a) un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) que es distinto; o
- (b) una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente los mismos y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente. (NIIF15, 2014)

2.3.7. Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos que surgen del curso de las actividades ordinarias de una entidad. (NIIF15, 2014)

2.3.8. Precio de venta independiente (de un bien o servicio)

El precio al que una entidad vendería un bien o servicio comprometido de forma separada a un cliente. (NIIF15, 2014)

2.3.9. Precio de la transacción (para un contrato con un cliente)

El importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos al **cliente**, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros. (NIIF15, 2014)

2.4. Marco Legal

2.4.1. Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías mediante RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC considera:

ARTÍCULO PRIMERO:

Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos

con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011. Resolución No. 06.Q.ICI.004, de 21 de agosto del 2006, de Superintendencia de Compañía, R.O. 348, de 4 de septiembre de 2006. (Compañías, 2008)

2.4.2. Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno LORTI

La Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno LORTI, Codificación 26, del Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004 considera:

Art. 28.- Ingresos por contratos de construcción. - Los contribuyentes que obtengan ingresos por contratos de construcción liquidarán el impuesto en base a los resultados que arroje su contabilidad en aplicación de las normas contables correspondientes.

Cuando los contribuyentes no se encuentren obligados a llevar contabilidad o, siendo obligadas, la misma no se ajuste a las disposiciones técnicas contables, legales y reglamentarias, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar, se presumirá que la base imponible es igual al 15% del total del contrato.

Los honorarios que perciban las personas naturales, por dirección técnica o administración, constituyen ingresos de servicios profesionales y, por lo tanto, no están sujetos a las normas de este artículo. (LORTI L. O., 2016)

2.4.3. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, del Registro Oficial Suplemento 395 de 04-ago.-2008 considera:

Art. 74.- Garantía de Fiel Cumplimiento. - Para seguridad del cumplimiento del contrato y para responder por las obligaciones que contrajeran a favor de terceros, relacionadas con el contrato, el adjudicatario, antes o al momento de la firma del contrato, rendirá garantías por un monto equivalente al cinco (5%) por ciento del valor de aquel. En los contratos de obra, así como en los contratos integrales por precio fijo, esta garantía se constituirá para garantizar el cumplimiento del contrato y las obligaciones contraídas a favor de terceros y para asegurar la debida ejecución de la obra y la buena calidad de los materiales, asegurando con ello las reparaciones o cambios de aquellas partes de la obra en la que se descubran defectos de construcción, mala calidad o incumplimiento de las especificaciones, imputables al proveedor.

Art. 75.- Garantía por Anticipo. - Si por la forma de pago establecida en el contrato, la Entidad Contratante debiera otorgar anticipos de cualquier naturaleza, sea en dinero, giros a la vista u otra forma de pago, el contratista para recibir el anticipo, deberá rendir previamente garantías por igual valor del anticipo, que se reducirán en la proporción que se vaya amortizando aquél o se reciban provisionalmente las obras, bienes o servicios. Las cartas de crédito no se considerarán anticipo si su pago está condicionado a la entrega - recepción de los bienes u obras materia del contrato. (LORTI L. O., 2016)

2.4.4. Servicio de Rentas Internas SRI

El Servicio de Rentas Internas SRI, mediante Boletín #011 – Normas para determinar los ingresos gravables, costos y gastos deducibles imputables a contratos de construcción, Resolución NAC-DGERCGC16-00000138 considera:

Artículo 1. *Ámbito de aplicación.* - Establézcanse las normas para determinar los ingresos gravables, costos y gastos deducibles imputables a los contratos de construcción.

Artículo 2. *Ingresos de los contratos de construcción.* - Los sujetos pasivos que obtengan ingresos provenientes de contratos de construcción deberán considerar lo siguiente:

1. Los ingresos serán reconocidos y registrados como resultados del período; dicho reconocimiento dependerá del porcentaje de realización del contrato y del método contable utilizado para determinarlos.
2. En el caso de contribuyentes que mantengan contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, los ingresos se considerarán como gravados para fines

tributarios en el ejercicio fiscal en el cual dichas planillas hubieren sido certificadas o aprobadas por parte de sus contratantes, independientemente de la fecha de emisión de la factura o pago de las mismas. La(s) factura(s) de venta deberá(n) ser entregadas(s) por los contratistas en un plazo máximo de cinco días a partir de la fecha de aprobación definitiva de la(s) planilla(s).

En el caso de que los contratos de construcción se lleven a cabo entre partes relacionadas, la Administración Tributaria realizará las acciones correspondientes con el fin de verificar la fecha de ocurrencia de la emisión y aprobación de las planillas de avance de obra.

3. En el caso de que los contratos de construcción no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal, correspondiente a la fecha de emisión de las planillas de avance de obra.

Artículo 3. Costos y gastos de los contratos de construcción. - Los costos y gastos del contrato deberán ser considerados como deducibles, según corresponda, en función de los ingresos gravados conforme las condiciones establecidas en el artículo anterior, en atención a lo dispuesto en el primer inciso del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para que los costos y gastos sean deducibles deberán cumplir con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento y deberán estar respaldados en comprobantes de venta, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. (SRI, 2016)

CAPÍTULO III Metodología/Análisis de Resultados y Discusión

3.1. Enfoque de la investigación

El trabajo de la presente investigación se realizó mediante el enfoque mixto ya que a través del mismo se recolectó, analizó, interpretó y se vinculó datos cualitativos y cuantitativos para responder al planteamiento del problema.

Mediante el enfoque cualitativo se logró recopilar información a través de la observación y la obtención de datos importantes, con las técnicas de investigación realizadas se conoció la importancia del tema de estudio, analizando la situación actual de la Compañía y el grado de conocimiento y compromiso de su personal involucrado en el tema, lo que ayudó a reconocer que el impacto en sus resultados serían favorables para la Compañía.

Aplicando el enfoque cuantitativo se logró analizar la situación financiera, el entorno económico, legal y tributario del negocio, se interpretaron los registros contables, lo cual fue una herramienta clave para un análisis numérico y de resultados, lo que permitió dar un tratamiento contable de la NIIF 15 en los Estados Financieros.

3.2. Alcance de la Investigación

3.2.1. Investigación descriptiva

En el presente trabajo de investigación se utilizó un tipo de investigación descriptiva, ya que nos permitió estudiar la situación económica, legal y tributaria de la Compañía, analizar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral de años 2017 - 2018 aplicando ratios financieros e indicadores de la construcción, cumpliendo con el objetivo general y los específicos planteados.

3.3. Tipo de Investigación

3.3.1. Investigación documental

Se utilizó la investigación documental porque permitió indagar y recopilar toda la información física y extraída del sistema contable necesaria, lo cual permitió que la investigación tenga fundamento y sea selectiva en su aplicación.

3.3.2. Investigación descriptiva

Se utilizó la investigación descriptiva porque permitió observar e indagar a detalle procesos críticos que ocurren en la Compañía, identificando características, errores y analizando la situación real del negocio.

3.4. Métodos y técnicas de investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó el método Inductivo, ya que mediante este método basado en la observación y el estudio; se pudo analizar de manera clara y precisa toda la información referente al tratamiento contable de los Estados Financieros, llegando a la conclusión que implementar la NIIF 15 traería cambios económicos considerables en la Compañía.

Las técnicas de investigación que se realizaron fueron:

- ✓ **Entrevista:** Se realizó la entrevista al personal Contable (3 personas) conformado por el Contador General, Asistente Contable y Auxiliar Contable de la Compañía.
- ✓ **Observación Directa:** Se realizó una observación directa considerando 3 procesos críticos.
 1. Proceso de negociaciones con clientes.
 2. Proceso de identificar la obligación de desempeño.
 3. Proceso del reconocimiento de ingresos y costos.
- ✓ **Análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros:** Se realizó un análisis contable horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral de la Compañía perteneciente a los períodos 2017 y 2018.

3.5. Población

Para realizar y cumplir con los objetivos planteados en la presente investigación, se consideró como población a un total de 154 Compañías con actividad de Construcción y Fabricación de estructuras metálicas, marcos y armazones para la construcción en la Ciudad de Guayaquil.

Tabla 3

Distribución de la Población

<i>Compañías de Construcción y Fabricación de estructuras metálicas en Guayaquil</i>	154
<i>TOTAL DE POBLACIÓN</i>	154

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

3.6. Muestra

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque mixto, se realizó un muestreo no probabilístico, debido a que no hay manipulación de variables se eligió de manera aleatoria a la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A. siendo la única empresa que permitió dar todas las facilidades, accesos y documentación para levantar la información requerida.

CONTRUME S.A. es una Compañía posesionada en la Ciudad de Guayaquil, con 25 años de trayectoria, realiza trabajos calificados con empresas reconocidas a nivel nacional, lo que demuestra que su trabajo es garantizado y acorde a las exigencias de sus clientes.

Al permitirnos realizar las técnicas de investigación con el personal contable, se obtuvo directamente información importante relacionada con los registros contables de las operaciones de ingresos de la Compañía.

3.7. Entrevistas realizadas al Contador, Asistente Contable y Auxiliar Contable.

3.7.1. Resultados de las entrevistas

Cargo: Realizado a: Contador General (1 persona), Asistente Contable (1 persona), y Auxiliar Contable (1 persona).

Tabla 4

Personal Entrevistado

Contador General	1
Asistente Contable	1
Auxiliar Contable	1
TOTAL ENTREVISTADO	3

Fuente: Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Objetivo: El objetivo principal al realizar la entrevista al personal del área contable fue conocer la situación actual de la Compañía y su tratamiento contable al reconocer sus ingresos por contratos, que nivel de conocimiento posee el personal sobre la NIFF 15, cuáles son las dificultades que se presentan en el momento de contabilizar un contrato, y cuál ha sido el impacto tributario que la Compañía presenta al final de cierre contable. Así como también el cambio que esperan obtener de sus indicadores financieros y de qué manera la Compañía pretende aplicar estrategias de cambios.

ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR DE CONSTRUME S.A.

1. ¿Cómo se realiza actualmente la presentación contable de la Compañía?

En Construme S.A. los registros contables son ingresados en el sistema financiero por mi Asistente de manera diaria, ella es la responsable de llevar el control de toda la parte de los ingresos y gastos incurridos en las obras. El trabajo lo realiza en conjunto con la Auxiliar contable quién es la persona que se encuentra más en contacto con el personal de obra.

Todos los días lunes a primera hora realizo una verificación de todos estos registros cotejando la información física enviada por el Jefe de Obra, la misma que es presentada mediante un informe técnico-financiero al Gerente General.

2. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas que tiene la Compañía frente a los avances y cambios internacionales en temas de actividad contable?

Como ventajas la Compañía se encuentra posesionada en el sector de la construcción de estructuras metálicas teniendo exclusividad con algunos clientes importantes como por ejemplo Importadora El Rosado donde se instalan todas las estructuras no solo en Guayaquil sino en todo el país y esto es muy rentable en su actividad contable y financiera.

Como desventaja nos encontramos en desconocimiento de las nuevas NIIF, ya que siendo un tema de exigencia por la Supercías no lo estamos cumpliendo, estas normas en el sector de la construcción son nuevas y su implementación se vuelve un poco complicado al momento de identificar ciertas obligaciones con los clientes.

3. ¿Cuáles son las principales estrategias que tiene la Compañía para implementar la NIIF 15?

La Gerencia Financiera esta consiente de todos estos cambios que se están dando en el ámbito contable, como estrategia pensaría que ninguna por el momento.

4. ¿Cuál sería una estrategia para que la Compañía implemente la NIIF 15?

Considero como estrategia importante capacitar a todo su personal contable, contar con un material de ayuda que nos permita guiarnos antes dudas al momento de realizar contabilizaciones, otra estrategia importante podría ser realizar pruebas aleatorias con

algunos de sus contratos terminados para ver reflejado el beneficio tributario y el beneficio en utilidad.

5. ¿Al momento de implementar la NIIF 15 en la Compañía, cuál será la incidencia en los Estados Financieros?

El mantener a la empresa saludable financiera y económicamente depende de sus cifras favorables en sus Estados Financieros, considero que la incidencia sería notable al poderla reconocer de forma retroactiva, revelaríamos un efecto favorable tributariamente, así mismo su incidencia en el cálculo de utilidades se vería afectado.

6. ¿Al implementar la NIIF 15, de qué manera influyen los indicadores financieros con los objetivos de la Compañía?

Influyen notablemente en su rentabilidad, liquidez, sus analices demostrarían razonabilidad al momento de cumplir con los objetivos proyectados por la Compañía.

7. ¿Qué otros ámbitos del giro del negocio tendrían cambios al implementar la NIIF 15 en la Compañía?

Como lo expresé anteriormente, con los entes de control ya que el impacto tributario y sus indicadores financieros darían al negocio un giro importante y de beneficio a la empresa.

8. ¿El flujo de los ingresos le permite a la Compañía cubrir sus obligaciones tributarias y con sus proveedores?

Sí claro que sí, la Compañía cumple con sus obligaciones tributarias al día, con pago a proveedores, con sueldos, con obligaciones financieras, el negocio es rentable.

9. ¿De qué manera van a incidir los ingresos provenientes de contratos con clientes mediante la aplicación de la NIIF 15?

Los ingresos ordinarios de contratos con los clientes en el año 2018 aumentaron mucho ya que tuvimos nuevas obras y a todos estos ingresos no se le dio un tratamiento contable adecuado, no demostramos cifras razonables. Van a incidir en los registros por costos, anticipos, obligaciones por separado, gastos, incremento de obreros, etc. Tendríamos que realizar ajustes contables, regularizar diferencias, dar de baja a valores negativos, demostrar valores razonables después de implementar la NIIF 15.

ENTREVISTA REALIZADA A LA ASISTENTE CONTABLE DE CONSTRUME S.A.

1. ¿Cómo se realiza actualmente la presentación contable de la Compañía?

Soy la persona encargada del registro contable de todo el movimiento de las obras que hace CONSTRUME S.A., toda la información es ingresada en el sistema contable luego de recibirla autorizada por los Jefes de Obras y bajo todos los aspectos que la Gerencia indica en los contratos. Todos los días lunes se imprime un detalle de los contables realizados en la semana, el mismo que es presentado al Contador para su revisión y entrega final al Gerente, ya que en ocasiones se presentan errores y diferencias, así evitamos corregir antes del cierre del mes.

2. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas que tiene la Compañía frente a los avances y cambios internacionales en temas de actividad contable?

Como ventaja puedo decir que la empresa puede crecer mucho más si implementara todo lo que abarca temas relacionados a NIC y NIIF ya que el negocio refleja ser muy bueno y cumple con las metas mensuales.

Existen algunas constructoras que ya presentan sus Estados Financieros bajo NIIF y eso nos hace ubicar en desventaja ante ellas, contamos con un sistema contable muy básico, también tenemos desventaja ya que no contamos con un Departamento Legal de planta y como Departamento Contable no tenemos conocimientos sobre el tema de NIIF 15.

3. ¿Cuáles son las principales estrategias que tiene la Compañía para implementar la NIIF 15?

Actualmente no he sabido que la Compañía tenga alguna estrategia.

4. ¿Cuál sería una estrategia para que la Compañía implemente la NIIF 15?

Capacitarnos sería la mejor estrategia, contar con un modelo que nos ayude a identificar correctamente las cuentas, que nos indique como se deben contabilizar paso a paso los avances en cada obra, sus costos, sus ingresos, cuando el cliente solicita trabajos adicionales, etc.

5. ¿Al momento de implementar la NIIF 15 en la Compañía, cuál será la incidencia en los Estados Financieros?

En estos momentos en que la mayoría de las empresas implementan cambios contables ya que así exigen los entes controladores, el impacto sería notorio al presentar cifras razonables, evitaríamos pagar tributos en exceso, tendríamos una perspectiva diferente al proyectarnos mes a mes.

6. ¿Al implementar la NIIF 15, de qué manera influyen los indicadores financieros con los objetivos de la Compañía?

CONSTRUME cumpliría con su objetivo de rentabilidad y liquidez que es lo que toda empresa quiere, pienso que los ratios financieros no los analizamos correctamente, quizás porque su cálculo no refleja un valor real al momento de ser calculados, al implementar la NIIF obtendremos variaciones quizás críticas que tenemos que mejorarlas.

7. ¿Qué otros ámbitos del giro del negocio tendrían cambios al implementar la NIIF 15 en la Compañía?

Como giro del negocio las relaciones con nuestros clientes y contratistas ya que los cambios se verían reflejados en obras no solo de estructuras metálicas quizás en más remodelaciones y negocios inmobiliarios.

8. ¿El flujo de los ingresos le permite a la Compañía cubrir sus obligaciones tributarias y con sus proveedores?

Sí, los flujos de ingresos varían mes a mes, pero si cubren todas las obligaciones tributarias, con proveedores y empleados.

Los flujos de ingresos son presentados por el Departamento de Contabilidad a la Gerencia Financiera a través de informes mensuales.

9. ¿De qué manera van a incidir los ingresos provenientes de contratos con clientes mediante la aplicación de la NIIF 15?

Los ingresos al ser contabilizados correctamente incidirán en los altos costos y gastos que tenemos en las obras y que en ocasiones existen dudas al momento de su contabilización afectando otras cuentas, su alcance reflejará diferencias tributarias, estos ingresos incidirán también en el tema de inventario físico y bancos.

ENTREVISTA REALIZADA A LA AUXILIAR CONTABLE DE CONSTRUME S.A.

1. ¿Cómo se realiza actualmente la presentación contable de la Compañía?

Toda la documentación de facturas las recibo de manera diaria por parte del Jefe de Obra, estos documentos tienen que estar con firma, sello, día y hora de recepción.

Una vez que se revisa todo se realiza un detalle previo en el sistema contable, luego la Asistente de Contabilidad realiza el asiento contable, los mismos que son entregados al Contador los días lunes para su última revisión y entrega a Gerencia.

2. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas que tiene la Compañía frente a los avances y cambios internacionales en temas de actividad contable?

Como ventajas crecer mucho más implementado y aplicando correctamente todo lo relacionada con NIIF el resultado se reflejaría en sus cifras, y como desventaja por ahora no poder presentar una información oportuna ya que el sistema que tenemos es muy básico, lento, en ocasiones ingresamos nuevamente la información y se duplica.

3. ¿Cuáles son las principales estrategias que tiene la Compañía para implementar la NIIF 15?

No tengo conocimiento que la Compañía quiera implementar estrategias sobre NIIF.

4. ¿Cuál sería una estrategia para que la Compañía implemente la NIIF 15?

Empezar a capacitar a su personal, implementar algún protocolo o guía que complemente esa capacitación, eso nos ayudaría a reducir tiempos en la entrega de información.

5. ¿Al momento de implementar la NIIF 15 en la Compañía, cuál será la incidencia en los Estados Financieros?

Los resultados cambiarían, las cifras fueran otras, el impacto considero que se reflejaría en la parte tributaria, tendríamos una información razonable al querer presentar indicadores.

6. ¿Al implementar la NIIF 15, de qué manera influyen los indicadores financieros con los objetivos de la Compañía?

Influyen al demostrar a través de ellos como se encuentra la empresa mensualmente, influye en tiempos y en las metas que se proponen mensualmente.

7. ¿Qué otros ámbitos del giro del negocio tendrían cambios al implementar la NIIF 15 en la Compañía?

En sus operaciones, en la logística con las entregas del inventario en cada obra, en la reducción de gastos, en implementar más servicios no solo las estructuras metálicas.

8. ¿El flujo de los ingresos le permite a la Compañía cubrir sus obligaciones tributarias y con sus proveedores?

Todos los meses la empresa cubre todas sus obligaciones tanto tributarias como con las obligaciones con el personal administrativo y con los obreros, paga puntual a sus proveedores, la empresa es muy responsable en las obligaciones que mantiene.

9. ¿De qué manera van a incidir los ingresos provenientes de contratos con clientes mediante la aplicación de la NIIF 15?

Los ingresos son bastantes, aumentaron en el año 2018, estos valores van a incidir en las cuentas de utilidad, ingresos, gastos, inventarios, costos.

Al contabilizar correctamente no se verán afectadas otras cuentas contables y las variaciones van a disminuir mensualmente.

3.7.2. Análisis de los resultados de las entrevistas

Con la entrevista contable realizada a las tres personas del área se analizó que la Compañía debería tener como prioridad ajustarse a las Normativas Internacionales vigentes, en este caso aplicando la NIIF 15. El personal contable al no tener conocimientos claros realiza la contabilización de manera errada lo que perjudica de manera económica a la Compañía.

La Compañía se encuentra en desventaja frente a los avances contables que el país atraviesa constantemente, lo que perjudica al analizar sus Estados Financieros de manera razonable.

Analizando dicha situación se ha podido determinar que proponer y presentar a las Gerencias un Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 sería una estrategia favorable para mejorar el entorno económico de la Compañía, lo cual se vería demostrado en el tratamiento contable de los ingresos provenientes de contratos con sus clientes al reflejar una utilidad real, disminución de gastos, y regularización de cuentas con mayores variaciones contables.

3.8. Observación directa

Mediante la observación directa se identificaron 3 procesos críticos que presenta la Compañía tales como:

- ✓ Proceso de negociaciones con clientes.
- ✓ Proceso de identificar la obligación de desempeño.
- ✓ Proceso del reconocimiento de ingresos y costos.

3.8.1. Proceso de negociaciones con clientes



Figura 5 Negociaciones con clientes

Nota: El organigrama se realiza en base a la información observada en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

Elaborado por: Aspiazu (2019).

En este proceso se pudo observar que la Compañía realiza negociaciones con personas naturales y empresas a nivel nacional que requieren realizar obras o proyectos tales como: (**Anexo 5**)

- ✓ **Estructuras fijas:** Pilares, vigas, puentes, estructuras en gasolineras.
- ✓ **Estructuras mixtas:** Son denominadas mixtas ya que tienen una parte fija y otra inmóvil.
- ✓ **Columnas:** De diferentes formas con fines decorativos.
- ✓ **Puentes Colgantes:** Formados por numerosos cables de acero.

Además, de todo tipo de reestructuraciones, edificaciones, remodelaciones y acabados en viviendas.

Para constancia de haber realizado una negociación con un determinado cliente, el Jefe de Proyecto previo a las indicaciones de la Gerencia General es la persona responsable de elaborar un contrato de compromiso entre ambas partes; el

mismo que es revisado por el Asesor Legal externo, el contrato detalla las partes que intervienen, cuál será el proyecto a realizarse, valor acordado, forma de pago, anticipos, plazo estimado de la entrega, garantías, lugar y fecha donde se realiza el contrato y firmas de las partes.

Esta información una vez legalizada regresa al Jefe de Proyecto quién ingresa la información en una base de datos del cliente para su debido seguimiento y novedades, entregándolo al área contable donde es archivado en físico como constancia de la negociación y contabilización posterior.

3.8.1.1. Análisis del proceso de negociaciones con clientes.

Como análisis en el proceso de negociaciones con clientes se puede determinar lo siguiente:

Se analizó que el contrato de compromiso para las negociaciones con clientes elaborado por el Jefe de Proyecto previo a lo indicado por la Gerencia General, no cumple con un tipo de contrato de 5 pasos como lo indica la NIIF 15 detallado a continuación:

1. Identificando el o los contratos.
2. Identificar obligaciones de desempeño.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción.
5. Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga la obligación de desempeño.

También se observó, que la Compañía tiene un Asesor Legal externo quién revisa y legaliza los contratos, al no existe un Departamento Legal establecido de planta en la Compañía, dicho proceso se vuelve más complicado debido a los atrasos en la entrega y en algunas ocasiones se debe a correcciones, analizando también que

el área contable además de archivar el contrato físicamente es el responsable de llevar toda su contabilización hasta la entrega de la obra.

3.8.2. Proceso de identificar la obligación de desempeño



Figura 6 Proceso de identificar la Obligación de Desempeño

Nota: El organigrama se realiza en base a la información observada en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

Elaborado por: Aspiazu (2019).

El Jefe del Proyecto elabora un detalle del inventario por Mercadería en Tránsito, que son los bienes y servicios que se utilizarán en cada uno de los proyectos según su avance, y que una vez aprobado por la Gerencia Financiera son solicitados al Departamento de Presupuesto y Liquidación para su respectiva compra al proveedor.

El material solicitado es entregado en las obras por el proveedor, se observó que en ocasiones la Compañía acuerda con sus clientes realizar trabajos adicionales como por ejemplo: colocación de ventanas, tumbado, pisos que no son especificadas en el contrato como obligaciones por separado.

Los trabajos adicionales son contabilizados como un avance de obra por el área contable al recibir la facturación respectiva.

3.8.2.1. Análisis del proceso de identificar la obligación de desempeño.

Como análisis del proceso al identificar las obligaciones de desempeño se puede determinar lo siguiente:

Se debe instruir al personal del Departamento Técnico (Jefe de Proyecto) así como también del Departamento de Producción (Supervisor de Obra) que en el informe de avance de obra que es presentado a la Gerencia General semanalmente se detalle de manera clara y precisa cuando existan compras de materiales por instalaciones, remodelaciones o cambios, ya que conforme lo que dice la NIIF 15 estos trabajos también serán considerados obligaciones de desempeño por separado.

Este informe también debería recibirlo el Departamento Contable, ya que en el momento de la contabilización según lo que dicta la NIIF 15 se deberá reconocer todos estos trabajos como una, dos o más obligación de desempeño según lo realizado.

Estas obligaciones de desempeño se miden con el progreso del proyecto hasta su finalización, por tal motivo, el registro contable que se deberá realizar en el momento en que se cumpla esta obligación por separado (instalaciones y compras por remodelaciones o cambios realizados) hasta su finalización es el siguiente:

Tabla 5
Obligación de Desempeño por separado

<i>GRUPO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
<i>Activo</i>	Activo del contrato	xxxxx	
<i>Pasivo</i>	Efectivo		xxxxxx

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La Compañía al entregar la obligación de desempeño al cliente incurrirá en el desembolso económico, su registro contable será el siguiente:

Tabla 6
Entrega de la Obligación de Desempeño

<i>GRUPO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
<i>Costo</i>	Costo del contrato	xxxxx	
<i>Activo</i>	Activo del contrato		xxxxx

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

3.8.3. Proceso del reconocimiento de ingresos y costos

Se observó en la documentación revisada en el Departamento de Contabilidad que el reconocimiento de los ingresos por avances de obra es contabilizado de manera incorrecta, registrando todo este ingreso en la cuenta de Efectivo.

Tabla 7
Reconocimiento por avances

<i>GRUPO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
<i>Activo</i>	Efectivo	xxxxx	
<i>Pasivo</i>	Avances del contrato		xxxxx

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Así también se observó que los costos incurridos en obligaciones de desempeño tampoco son detallados de manera clara en el informe semanal que se entrega a la Gerencia General, por tal motivo, dicho informe al no ser entregado oportunamente al área contable y de existir poca comunicación, se procede a contabilizarse en la cuenta costos de ventas unidos a los demás costos que mantiene la Compañía por otros motivos.

Tabla 8
Reconocimiento de costos

<i>GRUPO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
<i>Activo</i>	Costos de venta	xxxxx	
<i>Pasivo</i>	Avance del contrato		xxxxx

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

3.8.3.1. Análisis del proceso del reconocimiento de ingresos y costos.

Como análisis del proceso del reconocimiento de ingresos y costos se puede determinar lo siguiente:

La Compañía deberá reconocer el ingreso como una única obligación de desempeño al recibir un pago por anticipo motivo de la negociación por parte del cliente, por lo que contablemente y siguiendo lo que la NIIF 15 dispone se debe registrar de la siguiente manera:

Tabla 9
Anticipo recibido sin haberse cumplido la obligación de desempeño

<i>GRUPO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
<i>Activo</i>	Efectivo	xxxxx	
<i>Pasivo</i>	Pasivo del contrato		xxxxx

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

De la misma manera, los costos que se generan para la Compañía según lo que indica la NIIF 15 serán:

- ✓ Costos por obtener un contrato por ejemplo: Comisiones
- ✓ Costos por cumplir un contrato por ejemplo: Pago de obreros

Se contabilizarán de la siguiente manera:

Tabla 10

Reconocimiento del costo por obtener un contrato

<i>GRUPO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
<i>Activo</i>	Activo del contrato	xxxxx	
<i>Pasivo</i>	Efectivo		xxxxx

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Tabla 11

Reconocimiento del costo por cumplir un contrato

<i>GRUPO</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
<i>Activo</i>	Activo del contrato	xxxxx	
<i>Activo</i>	Efectivo		xxxxx

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

3.9. Análisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros

En el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral de la Compañía CONSTRUME S.A., se evaluaron las cuentas del período 2017-2018, así como también se analizó las principales cuentas que sufrieron variaciones.

3.9.1 Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Compañía CONSTRUME S.A.

Tabla 12

Análisis horizontal del Activo del Estado de Situación Financiera

CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS CONSTRUME S.A.				
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
(Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras enteras)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
Detalle	2018	2017	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Activo				
Activo Corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	658.283,00	267.918,00	390.365,00	146%
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales:				
Cientes, neto	655.666,00	614.576,00	41.090,00	7%
Otras cuentas por cobrar	16.275,00	6.688,00	9.587,00	143%
Inventarios, netos	-	-	-	-
Servicios y Pagos Anticipados	-	-	-	-
Activos por Impuestos Corrientes	317.051,00	138.444,00	178.607,00	129%
Otros activos corrientes	-	-	-	-
Total Activo Corriente	1.647.275,00	1.027.626,00	619.649,00	60%
Activo No Corriente:				
Propiedades, planta y equipos, netos	463.695,00	107.240,00	356.455,00	332%
Propiedades de Inversión, neto	-	-	-	-
Activo Intangible, neto	-	-	-	-
Otras Inversiones	-	-	-	-
Activos por Impuestos diferidos	-	-	-	-
Otros Activos No Corrientes	-	-	-	-
Total Activo No Corriente	463.695,00	107.240,00	356.455,00	332%
Total del Activo	2.110.970,00	1.134.866,00	976.104,00	86%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Se muestra el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera correspondiente a los años 2017-2018, con base a las cifras que componen el **ACTIVO** se procede a realizar el estudio de las principales cuentas que han sufrido variaciones.

Tabla 13*Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos*

<i>CUENTA</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>VARIACIÓN</i>
<i>Propiedades, planta y equipos, netos</i>	\$ 463.695,00	\$107.240,00	\$ 356.455,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

La variación en el análisis horizontal en la cuenta Propiedad, Planta y equipos es de un 332%, correspondiente a la compra de un terreno por el valor de \$170.000 destinado a las operaciones del taller de fabricación de estructuras metálicas de la actividad de la empresa. Además, también esta variación corresponde a un valor de \$165.323 por concepto de Maquinarias y Equipos cuyo valor razonable deberá ser tomado para el registro contable al cierre del 31 de diciembre 2018, según informe de avalúo bajo NIIF siendo observado en el año 2017.

Tabla 14*Variación de la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo*

<i>CUENTA</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>VARIACIÓN</i>
<i>Efectivo y su equivalentes a efectivo</i>	\$658.283,00	\$267.918,00	\$390.365,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía incluye aquellos activos líquidos como el efectivo de caja, depósitos a la vista en bancos, otros efectivos a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos, en moneda local y extranjera.

La variación del año 2017 con la del año 2018 es de un 146%, el mismo que corresponde a un valor por ingresos de \$6.584.516,88 por nuevos contratos de obras de estructura metálica, y ofertas de concursos ganadas en el año 2018.

Tabla 15
Efectivo y equivalentes de efectivo

<u>Saldos</u>	2018	2017
<i>Caja Chica</i>	-	-
<i>Banco Bolivariano (cuenta corriente)</i>	\$452.744,00	-
<i>Produbanco (cuenta corriente)</i>	\$17.052,00	-
<i>Produbanco (cuenta ahorro)</i>	-	-
<i>Produbanco (cuenta ahorro)</i>	\$28.296,00	\$259.753,00
<i>Banco Guayaquil (cuenta corriente)</i>	\$79.785,00	\$3.223,00
<i>Banco Guayaquil (cuenta ahorro)</i>	\$79.418,00	\$4.942,00
<i>Banco Internacional (cuenta corriente)</i>	\$988,00	-
<u>Equivalentes de efectivo (hasta 90 días):</u>		
<i>Depósitos en tránsito</i>	-	-
<i>Banco Central del Ecuador</i>	-	-
<u>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</u>	\$658.283,00	\$267.918,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Tabla 16*Análisis horizontal del Pasivo y Patrimonio del Estado de Situación Financiera*

CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS CONSTRUME S.A.
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras enteras)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018

Detalle	2018	2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN
	\$	%	\$	%
Pasivo y patrimonio de acciones				
Pasivo Corriente:				
Obligaciones financieras	9.382,00	77.077,00	-67.695,00	-88%
Cuentas y documentos por pagar Comerciales	1.257.053,00	400.819,00	856.234,00	214%
Otras Cuentas por pagar	191.185,00	51.221,00	139.964,00	273%
Provisiones acumuladas por pagar	58.347,00	140.093,00	-81.746,00	-58%
Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	18.000,00	-18.000,00	-100%
Otros pasivos corrientes	-	-	-	-
Total Pasivo Corriente	1.515.967,00	687.210,00	828.757,00	121%
Pasivo No Corriente:				
Obligaciones financieras	-	-	-	-
Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio	53.784,00	56.784,00	-3.000,00	-5%
Cuentas por pagar diversas relacionadas	76.247,00	32.981,00	43.266,00	131%
Pasivos por Impuestos diferidos	-	-	-	-
Otras pasivos no corrientes	-	-	-	-
Pasivo diferido	-	-	-	-
Total Pasivo No Corriente	130.031,00	89.765,00	40.266,00	45%
Total del Pasivo	1.645.998,00	776.975,00	869.023,00	112%
Patrimonio de accionistas:				
Capital social	7.820,00	7.820,00	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-
Reserva legal, facultativas, estatutaria	71.195,00	71.195,00	-	-
Reserva del patrimonio	181.043,00	181.043,00	-	-
Otras R. Integrales - Superávit revaluación	87.249,00	-	87.249,00	100%
Resultados Acumulados	21.873,00	21.873,00	-	-
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	95.792,00	75.960,00	19.832,00	26%
Total patrimonio de accionistas	464.972,00	357.891,00	107.081,00	30%
Total Pasivo y Patrimonio	2.110.970,00	1.134.866,00	976.104,00	86%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Se muestra el análisis de horizontal del Estado de Situación Financiera correspondiente a los años 2017-2018, con base a las cifras que componen el **PASIVO**, se procede a realizar el estudio de las principales cuentas que han sufrido variaciones.

Tabla 17*Variación de la cuenta Otras cuentas por pagar*

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
<i>Otras cuentas por pagar</i>	\$191.185,00	\$51.221,00	\$139.964,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

Otras cuentas por pagar refleja una variación del 273% debido a que en el período 2018 se debe incluir: retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta e IVA del último período mensual por declarar en el próximo mes, y el Impuesto a la Renta provisionado por el cierre del ejercicio de acuerdo a la normativa tributaria de la LORTI.

Tabla 18*Obligaciones Tributarias*

Tributos	2018	2017
<i>IVA cobrado en ventas y Retenciones IVA por pagar</i>	\$126.431,00	-
<i>Retenciones en la fuente de Impuesto a la renta</i>	-	-
<i>Impuesto a la renta por pagar del ejercicio corriente</i>	\$32.131,00	\$27.302,00
<i>Otras cuentas por pagar (obligaciones tributarias)</i>	\$32.623,00	\$23.919,00
<u>Total Otras Cuentas por pagar</u>	\$191.185,00	\$51.221,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).**Tabla 19***Variación de las Cuentas y Documentos por pagar comerciales*

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
<i>Cuentas y documentos por pagar comerciales</i>	\$1.257.053,00	\$400.819,00	\$856.234,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

La variación en las Cuentas y Documentos por pagar comerciales corresponden a un 214% correspondiente a saldos por créditos otorgados por proveedores de bienes y servicios por suministros y materiales para la fabricación de estructuras metálicas industriales; pendientes de liquidación al cierre del ejercicio 2018, sin intereses.

Tabla 20

Cuentas y Documentos por pagar comerciales

<i>Consiste en:</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
<i>Proveedores locales</i>	\$1.206.312,00	\$369.885,00
<i>Proveedores relacionados locales</i>	-	-
<i>Proveedores varios exterior</i>	-	-
<i>Anticipos de clientes</i>	\$50.741,00	\$30.934,00
<i>Otros</i>	-	-
<i>Total Cuentas y Documentos por pagar Comerciales</i>	\$1.257.053,00	\$400.819,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Tabla 21

Variación de Cuentas por pagar diversas relacionadas

<i>CUENTA</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>VARIACIÓN</i>
<i>Cuentas por pagar diversas relacionadas</i>	\$76.247,00	\$32.981,00	\$43.266,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La variación en las Cuentas por pagar diversas relacionadas o de accionistas al cierre del ejercicio 2018 corresponde a un 131%, saldo acumulado de transacciones internas entre la compañía y accionistas, y/o préstamos entre partes relacionadas de la empresa, sin intereses.

3.9.2. Análisis horizontal del Estado de Resultado Integral de la Compañía CONSTRUME S.A.

Tabla 22

Análisis horizontal del Estado de Resultado Integral

CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS CONSTRUME S.A.				
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES				
(Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras enteras)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
	2.018,00	2.017,00	VARIACIÓN	VARIACIÓN
			\$	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	6.466.487,00	4.361.750,00	2.104.737,00	48%
(-) Costo de ventas	5.671.720,00	3.353.655,00	2.318.065,00	69%
Utilidad Bruta	794.767,00	1.008.095,00	-213.328,00	-21%
(-) Gastos de operación:				
De Ventas	31.513,00	300.634,00	-269.121,00	-90%
Administrativos	719.456,00	646.952,00	72.504,00	11%
Financieros	11.329,00	13.134,00	-1.805,00	-14%
Provisión cuentas incobrables	-	-	-	-
Provisión deterioro de inventarios	-	-	-	-
Total de Gastos	762.298,00	960.720,00	-198.422,00	-21%
Utilidad (pérdida) en operaciones	32.469,00	47.375,00	-14.906,00	-31%
Otros Ingresos y Gastos no operacionales:				
(+) Otros ingresos	115.181,00	74.109,00	41.072,00	55%
(+) Ingresos por reembolsos	2.849,00	-	2.849,00	100%
(-) Otros gastos	-	-	-	-
Total de Otros ingresos y Gastos	118.030,00	74.109,00	43.921,00	59%
Utilidad antes de participación trabajadores e	150.499,00	121.484,00	271.983,00	24%
Impuesto a la Renta				
(-) Participación de trabajadores, 15%	22.574,85	18.222,60	4.352,25	24%
(-) Impuesto a la Renta causado, 25%	32.131,04	27.302,35	4.828,69	18%
Utilidad después de participación trabajadores e				
Impuesto a la Renta	95.793,11	75.959,05	19.834,06	26%
(-) Reserva legal 10%	-	-	-	-
Utilidad Neta del Ejercicio	95.793,11	75.959,05	19.834,06	26%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Las ventas ordinarias que realiza la Compañía por su actividad son por:

Tabla 23

Ventas ordinarias que realiza la Compañía

RUBROS
Contratos de Construcción de Estructuras Metálicas Industriales
Servicios de Dirección Técnica de obras
Contratos de Obras Menores metálicas
Alquiler de Equipos Metalmecánicos
Otros de construcción

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

RESERVA LEGAL: La Ley de Compañías en su artículo 297 establece que las Sociedades Anónimas deberán transferir como reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas operacionales o para capitalizarse.

Al respecto, la Compañía al cierre del ejercicio del año 2017 y 2018 ya tiene conformado el 50% de este fondo como reserva legal, por lo cual ya no realiza la provisión anual de esta reserva societaria.

Se muestra el análisis horizontal del Estado de Resultado Integral correspondiente a los años 2017-2018, con base a las cifras que lo componen, se procede a realizar el estudio de las principales cuentas que han sufrido variaciones.

Tabla 24

Variación de la cuenta Costo de ventas

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
<i>Costo de Venta</i>	\$5.671.720,00	\$3.353.655,00	\$2.318.065,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

Se observó una variación del 69% en la cuenta costo de venta ya que la Compañía por su actividad económica principal de Construcción de Estructuras Metálicas, no administra Inventarios para la venta o para el consumo, sino que acumula los costos en el desarrollo de cada obra contratada para registros por avance y total hasta la terminación de la misma.

Tabla 25

Variación de la cuenta Gastos de Venta

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
<i>Gastos de venta</i>	\$31.513,00	\$300.634,00	\$269.121,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

La Compañía en relación al año 2017 presentó variaciones en sus Gastos de Venta ya que disminuye en un 90%, esto es debido al cargo sobre los costos de venta en el desarrollo de cada obra contratada.

3.9.3. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la Compañía CONSTRUME S.A.

Tabla 26

Análisis vertical del Activo del Estado de Situación Financiera

CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS CONSTRUME S.A. ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras enteras) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
DETALLE	2018	VARIACIÓN %	2017	VARIACIÓN %
ACTIVO				
Activo Corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	658.283,00	31%	267.918,00	24%
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales:				
Clientes, neto	655.666,00	31%	614.576,00	54%
Otras cuentas por cobrar	16.275,00	1%	6.688,00	1%
Inventarios, netos	-	0%	-	0%
Servicios y Pagos Anticipados	-	0%	-	0%
Activos por Impuestos Corrientes	317.051,00	15%	138.444,00	12%
Otros activos corrientes	-	0%	-	0%
Total Activo Corriente	1.647.275,00		1.027.626,00	
Activo No Corriente:				
Propiedades, planta y equipos, netos	463.695,00	22%	107.240,00	9%
Propiedades de Inversión, neto	-	0%	-	0%
Activo Intangible, neto	-	0%	-	0%
Otras Inversiones	-	0%	-	0%
Activos por Impuestos diferidos	-	0%	-	0%
Otros Activos No Corrientes	-	0%	-	0%
Total Activo No Corriente	463.695,00		107.240,00	
TOTAL DEL ACTIVO	2.110.970,00	100%	1.134.866,00	100%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Se muestra el análisis vertical del Estado de Situación Financiera correspondiente a los años 2017-2018, con base a las cifras que componen el **ACTIVO**, considerando que la cuenta de mayor variación es la de Clientes, neto.

Tabla 27*Variación de la cuenta Clientes, Neto*

CUENTA	2018	VARIACIÓN	2017	VARIACIÓN
<i>Clientes, neto</i>	\$655.666,00	31%	\$614.576,00	54%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

La cuenta clientes en el año 2017 representó el 54% del total de activos, con relación al año 2018 que fue del 31%, tuvo una reducción debido a que estos saldos representan a las cuentas y documentos por cobrar expresada a su costo amortizado, esto es, neto de su provisión de cuentas de dudosa cobranza a criterio de la Compañía.

Tabla 28*Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales*

Consiste en:	2018	2017
<i>Clientes, no relacionados</i>	\$524.808,00	\$629.893,00
<i>Anticipos proveedores</i>	\$15.174,00	-
<i>Fondos garantía</i>	\$35.642,00	-
<i>(-) Provisión de cuentas incobrables</i>	\$19.958,00	\$15.317,00
<i>Saldo neto Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales</i>	\$655.666,00	\$614.576,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

Tabla 29*Análisis de vertical del Pasivo y Patrimonio del Estado de Situación Financiera*

CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS CONSTRUME S.A.				
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
(Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras enteras)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
Detalle	2018	VARIACION	2017	VARIACION
	\$	%	\$	%
Pasivo y patrimonio de acciones				
Pasivo Corriente:				
Obligaciones financieras	9.382,00	0,44%	77.077,00	6,79%
Cuentas y documentos por pagar Comerciales	1.257.053,00	59,55%	400.819,00	35,32%
Otras Cuentas por pagar	191.185,00	9,06%	51.221,00	4,51%
Provisiones acumuladas por pagar	58.347,00	2,76%	140.093,00	12,34%
Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	0,00%	18.000,00	1,59%
Otros pasivos corrientes	-	-	-	-
Total Pasivo Corriente	1.515.967,00		687.210,00	
Pasivo No Corriente:				
Obligaciones financieras	-	0,00%	-	0,00%
Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio	53.784,00	2,55%	56.784,00	5,00%
Cuentas por pagar diversas relacionadas	76.247,00	3,61%	32.981,00	2,91%
Pasivos por Impuestos diferidos	-	-	-	-
Otros pasivos no corrientes	-	-	-	-
Pasivo diferido	-	-	-	-
Total Pasivo No Corriente	130.031,00		89.765,00	
Total del Pasivo	1.645.998,00		776.975,00	
Patrimonio de accionistas:				
Capital social	7.820,00	0,37%	7.820,00	0,69%
Aportes para futuras capitalizaciones	-	0,00%	-	-
Reserva legal, facultativas, estatutaria	71.195,00	3,37%	71.195,00	6,27%
Reserva del patrimonio	181.043,00	8,58%	181.043,00	15,95%
Otras R. Integrales - Superávit revaluación	87.249,00	4,13%	-	0,00%
Resultados Acumulados	21.873,00	1,04%	21.873,00	1,93%
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	95.792,00	4,54%	75.960,00	6,69%
Total patrimonio de accionistas	464.972,00		357.891,00	
Total Pasivo y Patrimonio	2.110.970,00	100,00%	1.134.866,00	100,00%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

Se muestra el análisis vertical correspondiente a los años 2017-2018 de la Compañía, con base a las cifras que componen el **PASIVO** del Estado de Situación Financiera, considerando que la cuenta de mayor variación es la de Cuentas y documentos por pagar comerciales.

Tabla 30*Variación de la cuenta Cuentas y Documentos por pagar comerciales*

CUENTA	2018	VARIACIÓN	2017	VARIACIÓN
<i>Cuentas y documentos por pagar comerciales</i>	\$1.257.053,00	59.55%	\$400.819,00	35.32%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

La variación del año 2018 representó un 59.55%, porcentaje mayor al 35.32% que se observó en el año 2017, cabe mencionar que en el análisis de horizontal del Estado de Situación Financiera la misma cuenta reflejó una variable alta del 214% correspondiente a saldos por créditos otorgados por proveedores de bienes y servicios por suministros y materiales para la fabricación de estructuras metálicas pendientes de liquidación al cierre del ejercicio 2018, sin intereses.

3.9.4. Análisis vertical del Estado de Resultado Integral de la Compañía CONSTRUME S.A.

Tabla 31

Análisis vertical del Estado de Resultado Integral

CONSTRUCCIONES CIVILES Y METÁLICAS CONSTRUME S.A.				
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES				
(Expresado en dólares de E.U.A., todas las cifras enteras)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
Detalle	2018	VARIACIÓN	2017	VARIACIÓN
	\$	%	\$	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	6.466.487	100%	4.361.750	100%
(-) Costo de ventas	5.671.720	87,71%	3.353.655	76,89%
Utilidad Bruta	794.767		1.008.095	
(-) Gastos de operación:				
De Ventas	31.513	0,49%	300.634	6,89%
Administrativos	719.456	11,13%	646.952	14,83%
Financieros	11.329	0,18%	13.134	0,30%
Provisión cuentas incobrables	-	-	-	-
Provisión deterioro de inventarios	-	-	-	-
Total de Gastos	762.298		960.720	
Utilidad (pérdida) en operaciones	32.469		47.375	
Otros Ingresos y Gastos no operacionales:				
(+) Otros ingresos	115.181	1,78%	74.109	1,70%
(+) Ingresos por reembolsos	2.849	0,04%	-	-
(-) Otros gastos	-	-	-	-
Total de Otros ingresos y Gastos	118.030		74.109	
Utilidad antes de participación trabajadores e	150.499		121.484	
Impuesto a la Renta				
(-) Participación de trabajadores, 15%	22.575	0,35%	18.223	0,42%
(-) Impuesto a la Renta causado, 25%	32.131	0,50%	27.302	0,63%
Utilidad después de participación trabajadores e				
Impuesto a la Renta	95.793		75.959	
(-) Reserva legal 10%	-	-	-	-
Utilidad Neta del Ejercicio	95.793	1,48%	75.959	1,74%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Se muestra el análisis de vertical correspondiente a los años 2017-2018, con base a las cifras que componen el Estado de Resultado Integral, considerando que la cuenta de mayor variación es la cuenta de Costo de Ventas, es importante señalar que la misma cuenta presenta la mayor variación en el análisis de horizontal del Estado de Situación Financiera ya que acumula los costos totales en el desarrollo de cada obra a realizarse, los avances hasta la finalización y entrega del proyecto.

Tabla 32*Variación de la cuenta Costo de ventas*

<i>CUENTA</i>	<i>2018</i>	<i>VARIACIÓN</i>	<i>2017</i>	<i>VARIACIÓN</i>
<i>Costo de ventas</i>	\$5.671.720,00	87.71%	\$3.353.655,00	76.89%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

3.10. Ingresos de Actividades Ordinarias de Contratos por Ingresos de Obras de Estructura Metálicas

Durante el análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros y la revisión de información de documentos, se analizó con certeza la realidad económica de los ingresos ordinarios de la Compañía generada por su actividad principal de “Elaboración de estructuras metálicas”.

Para lo cual se pudo realizar un detalle de ingresos operacionales que comprenden: facturas, contratos u órdenes de trabajo.

Los ingresos ordinarios la Compañía los deberá reconocer en virtud del avance de obra que se facture al cliente según lo que dicta la NIIF 15.

3.11. Análisis de Indicadores Financieros correspondiente a los años 2017– 2018

3.11.1. Indicador de Liquidez

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Tabla 33
Indicador de Liquidez Corriente

<i>Cuentas</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Activo Corriente</i>	\$1.027.626,00	\$1.647.275,00
<i>Pasivo Corriente</i>	\$687.210,00	\$1.515.967,00
<i>Resultado</i>	\$1,50	\$1,09

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

En el año 2017 la Compañía contaba con \$1,50 por cada \$1 de deuda corriente o a corto plazo, mientras que para el año 2018 con \$1,09, es decir que la Compañía pudo prevenir situaciones de iliquidez y posibles problemas de insolvencia.

$$\textit{Prueba Ácida} = \frac{\textit{Activo Corriente} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

Tabla 34
Indicador de Prueba Ácida

<i>Cuentas</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Activo corriente - Inventarios</i>	\$1.027.626,00	\$1.647.275,00
<i>Pasivo Corriente</i>	\$687.210,00	\$1.515.967,00
<i>Resultado</i>	\$1,50	\$1,09

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La capacidad de la Compañía en el año 2017 para cancelar los activos corrientes fue de \$1,50 por cada \$1,00 que se adeuda por el pasivo corriente, y del año 2018 de \$1,09, es decir que la Compañía estuvo en capacidad de cancelar sus obligaciones corrientes sin necesidad de recurrir a la liquidación de los inventarios o de cualquier otro activo.

3.11.2. Indicador de Solvencia

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Tabla 35

Indicador de Endeudamiento del Activo

<i>Cuentas</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Pasivo Total</i>	\$776.975,00	\$1.645.998,00
<i>Activo Total</i>	\$1.134.866,00	\$2.110.970,00
<i>Resultado</i>	68%	78%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

El índice del endeudamiento del activo que presenta la Compañía es bastante elevado, lo que indica que la empresa depende mucho de sus clientes con los cuales tiene obligaciones por contratos y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, en el año 2017 la Compañía presentó un 68% mientras que en el año 2018 un 78% debido al incremento en sus obras.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 36

Indicador de Endeudamiento Patrimonial

<i>Cuentas</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Pasivo Total</i>	\$776.975,00	\$1.645.998,00
<i>Patrimonio</i>	\$357.891,00	\$464.972,00
<i>Resultado</i>	2,17%	3,54%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La Compañía se financia con fondos propios y también fondos ajenos que pertenecen a sus clientes por concepto de ingresos por obras de construcciones, en el año 2017 reflejó un 2,17% menor que en el año 2018 que es por un 3,54% debido al incremento de obras.

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto tangible}}$$

Tabla 37
Indicador de Endeudamiento del Activo Fijo

<i>Cuentas</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Patrimonio</i>	\$357.891,00	\$464.972,00
<i>Activo Fijo Neto tangible</i>	\$107.240,00	\$463.695,00
Resultado	\$3,34	\$1,00

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Este indicador reflejó que en el año 2017 la empresa tuvo \$3,34 por cada \$1,00 invertido en activos fijos, y en el año 2018 \$1,00 invertido, es decir que la Compañía se financió con su propio patrimonio sin necesidad de préstamos a terceros.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}}$$

Tabla 38
Indicador de Apalancamiento

<i>Cuentas</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Pasivo Total</i>	\$776.975,00	\$1.645.998,00
<i>Patrimonio total</i>	\$357.891,00	\$464.972,00
Resultado	\$2,17	\$3,54

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

El monto de \$2,17 del año 2017 fue el que se captó de apalancamiento por cada \$1 invertido por los accionistas de la Compañía, para el año 2018 este monto aumentó a \$3,54, es decir esta es la capacidad que la Compañía tiene para captar endeudamiento.

3.11.3. Indicador de Rentabilidad

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta disponible para los accionistas} \times 100}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 39

Indicador de Rentabilidad Financiera

<i>Cuentas</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Utilidad Neta disponible para los accionistas</i>	\$75.959,05	\$95.793,11
<i>Patrimonio</i>	\$357.891,00	\$464.972,00
Resultado	21,22%	20,60%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

En el año 2017 la Compañía ganó el 21,22% sobre sus recursos propios, y en el año 2018 ganó el 20,60%, esto reflejó la eficacia que posee la Compañía para generar utilidades a sus accionistas.

3.12. Indicadores de Gestión Económico – Financiero en la construcción

La gestión económico financiero constituye una actividad importante para la Compañía, ya que es un vínculo fuerte con las decisiones que determinan su futuro, la Gerencia Financiera de CONSTRUME S.A. argumenta que medir estos indicadores ayudarían a tener una visión clara del nivel del endeudamiento a corto y largo plazo,

cumplir con los tiempos establecidos, confiar en que lo presupuestado al inicio fue lo correcto y por último y no menos importante saber que cuentan con un personal productivo, ágil y profesional en cada obra que realizan.

Actualmente los indicadores que se utilizan en el área económica y financiera de la construcción son:

1. Situación global de la empresa
2. Control de las obras en curso
3. Control de los costes de las obras
4. Productividad económica del personal

Para realizar los indicadores de control de obra en curso, control de los costes de obra y productividad económica del personal se tomó con referencia la Obra Comercial Adrianita.

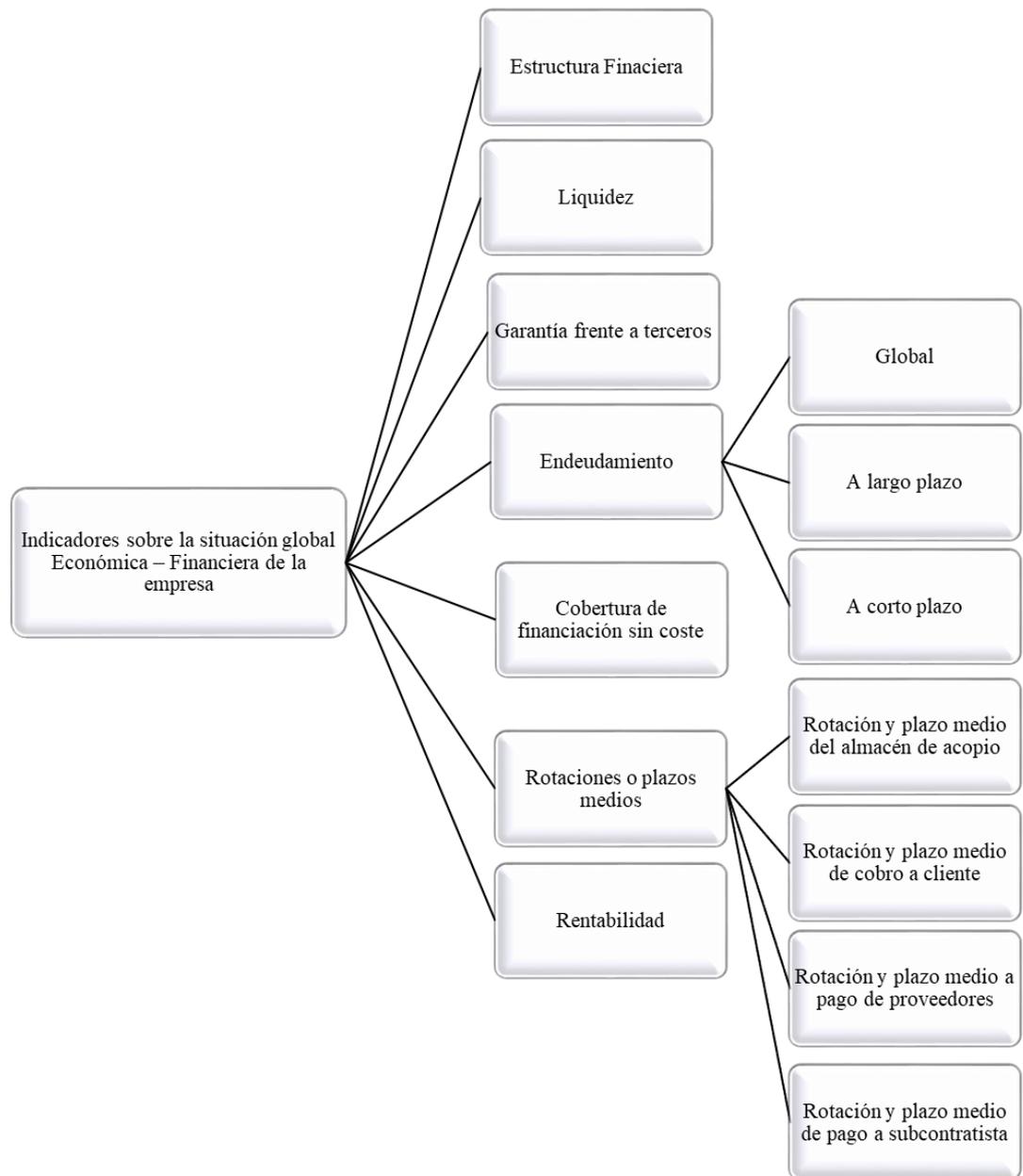


Figura 7 Indicadores de gestión económico – financiero de la construcción

Fuente: (Gutiérrez Viguera, 2010)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Dentro de los indicadores que reflejan la situación global en el entorno económico y financiero de CONSTRUME S.A. se consideraron como los más importantes los de endeudamiento, identificados como el endeudamiento bancario y el endeudamiento del pago a sus subcontratistas.

El endeudamiento con los subcontratistas es de mucha importancia por el número de obras que se realizan en el año, un indicador constantemente alto ya que está compuesto por los electricistas, personal de carpintería, soldadores, fontaneros, etc.

Los indicadores vinculados de endeudamiento más frecuente son:

✓ **Endeudamiento global**

$$\frac{\text{Deudas a corto plazo} + \text{Deudas a largo plazo}}{\text{Recurso propios}}$$

Tabla 40
Indicador de Endeudamiento global

AÑO	Deuda a corto plazo	Deuda a largo plazo
2017	\$32.192,17	\$8.048,04
2018	\$284.706,67	\$4.555,31
	Deuda a corto plazo + Deuda a largo plazo	
2017	\$40.240,22	
2018	\$289.261,97	
	Recurso propio	
2017	\$100.888,00	
2018	\$624.587,00	
	Indicador de endeudamiento global	
2017	\$0,40	40%
2018	\$0,46	46%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

CONSTRUME S.A. presentó en el año 2017 un 40% de importe de sus deudas, y para el año 2018 presentó un 46%, por lo tanto se encuentra dentro de los valores que son aceptables para este indicador, ya que el índice comprendido entre el 40% y 60% es un indicador de endeudamiento aconsejable.

✓ **Endeudamiento a largo plazo**

$$\frac{\text{Deudas a largo plazo}}{\text{Recurso propios}}$$

Tabla 41

Indicador de endeudamiento a largo plazo

AÑO	Deuda a largo plazo	
2017	\$8.048,04	
2018	\$4.555,31	
	Recurso propio	
2017	\$100.888,00	
2018	\$624.587,00	
	Indicador de endeudamiento a largo plazo	
2017	\$0,08	8%
2018	\$0,01	1%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

CONSTRUME S.A. presentó para el año 2017 un 8% como indicador de endeudamiento a largo plazo, esto indica que por cada \$1 que la empresa tiene con terceros, \$0.08ctvo. tiene en vencimiento que deberá pagar en más de un año; para el año 2018 presentó un 1% indicando que por cada \$1 que la empresa tiene con terceros, \$0.01ctvo. deberá pagar en más de un año.

✓ **Endeudamiento a corto plazo**

$$\frac{\text{Deudas a corto plazo}}{\text{Recurso propios}}$$

Tabla 42
Indicador de endeudamiento a corto plazo

AÑO	Deuda a corto plazo	
2017	\$32.192,17	
2018	\$284.706,67	
	Recurso propio	
2017	\$100.888,00	
2018	\$624.587,00	
	Indicador de endeudamiento a corto plazo	
2017	\$0,32	32%
2018	\$0,46	46%

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

CONSTRUME S.A. presentó para el año 2017 un 32% como indicador de endeudamiento a corto plazo, esto indica que por cada \$1 que la Compañía tiene con terceros \$0.32ctvo. tiene en vencimiento que deberá pagar en menos de un año; para el año 2018 presentó un 46% indicando que por cada \$1 que la Compañía tiene con terceros \$0.46ctvo. deberá pagar en menos de un año.

3.12.1. Indicadores sobre el control de las obras en curso

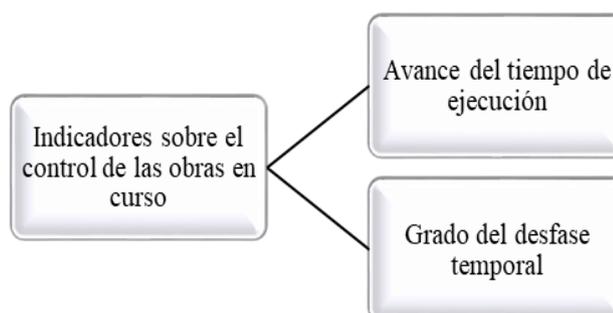


Figura 8 Indicadores sobre las obras en curso

Fuente: (Gutiérrez Viguera, 2010)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Otros indicadores para la gestión económica financiera son los que se orientan al control de las obras en curso, ayudan a la Compañía a vigilar el tiempo en la ejecución de cada obra.

La Obra Comercial Adrianita fue entregada en un tiempo menor al estimado de ejecución, se aplicaron los siguientes indicadores para su comprobación:

✓ **Avance del tiempo de ejecución**

$$\frac{\text{Tiempo transcurrido}}{\text{Tiempo estimado de ejecución de la obra}}$$

Tabla 43
Indicador de Avance de tiempo de ejecución

OBRA	Tiempo transcurrido	Tiempo estimado de ejecución
Comercial Adrianita	11 meses	12 meses
	Avance de tiempo de ejecución 0,92%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

✓ **Grado del desfase temporal**

$$\frac{\% \text{ presupuestado de la obra ejecutada}}{\% \text{ de tiempo transcurrido}}$$

Tabla 44
Indicador de grado de desfase temporal

OBRA	% estimado de ejecución	% de tiempo transcurrido
Comercial Adrianita	100%	92%
Grado de desfase temporal 1,09%		

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Cuando este porcentaje es superior a la unidad se entiende que la obra se está ejecutando de manera rápida adelantada al tiempo establecido de entrega.

Es importante recalcar que una característica que tiene la Compañía es cumplir con las entregas de obras en un tiempo menor al estimado, por tal motivo cumple con los indicadores de control de las obras en curso.

3.12.2. Indicadores de control de coste de obra

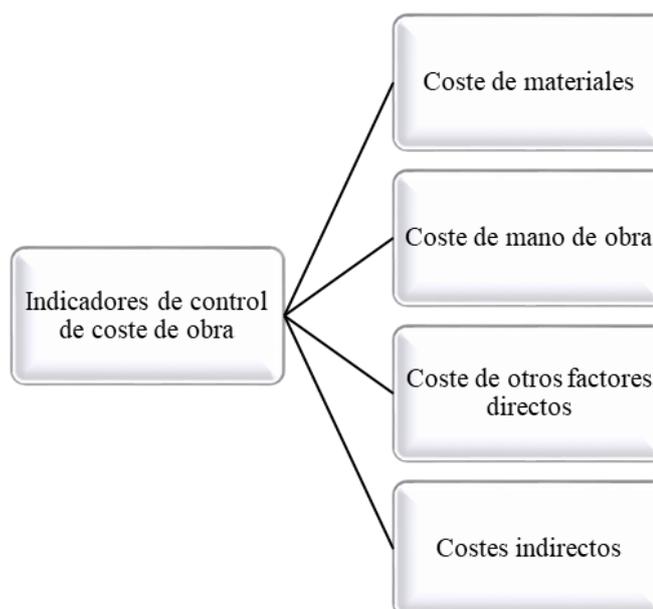


Figura 9 Indicadores de coste de obra

Fuente: (Gutiérrez Viguera, 2010)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Los indicadores del coste total de la Obra Comercial Adrianita ayudaron a comparar entre sus costes reales y sus costes estimados, estos indicadores se componen de:

✓ **Control de coste de materiales**

$$\frac{\text{Coste incurrido de materiales}}{\text{Coste total estimado de materiales}}$$

Tabla 45

Indicador del control de coste de materiales

OBRA	Costos incurridos	Costo estimado
Comercial Adrianita	\$223.451,00	\$250.000,00
	Control de coste de materiales	
	1,12%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

✓ **Control de coste de mano de obra**

$$\frac{\text{Coste incurrido de mano de obra}}{\text{Coste total estimado de mano de obra}}$$

Tabla 46

Indicador del control de coste de mano de obra

OBRA	Costos incurridos	Costo estimado
Comercial Adrianita	\$53.520,00	\$57.860,00
	Control de coste de mano de obra	
	1,08%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

✓ **Control de coste de otros factores directos**

Coste incurrido otros factores directos

Coste total estimado de otros factores directos

Tabla 47

Indicador del control de costes de otros factores directos

OBRA	Costos incurridos	Costo estimado
Comercial Adrianita	\$19.630,00	\$27.960,00
	Control de coste de otros factores directos	
	1,42%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

✓ **Control de costes indirectos**

Costes indirectos incurridos

Coste total estimado de indirectos

Tabla 48

Indicador del control de costes indirectos

OBRA	Costos incurridos	Costo estimado
Comercial Adrianita	\$7.853,41	\$10.800,00
	Control de coste indirectos	
	1,38%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Como se demuestra en los indicadores se analizó que para la Obra Comercial Adrianita se obtuvieron ganancias ya que sus costes fueron menores a los presupuestados.

Al realizar las fórmulas el porcentaje es mayor a uno, es decir, que los beneficios fueron mayores a los costes, determinando que la obra fue económicamente factible.

3.12.3. Indicadores de productividad económica del personal

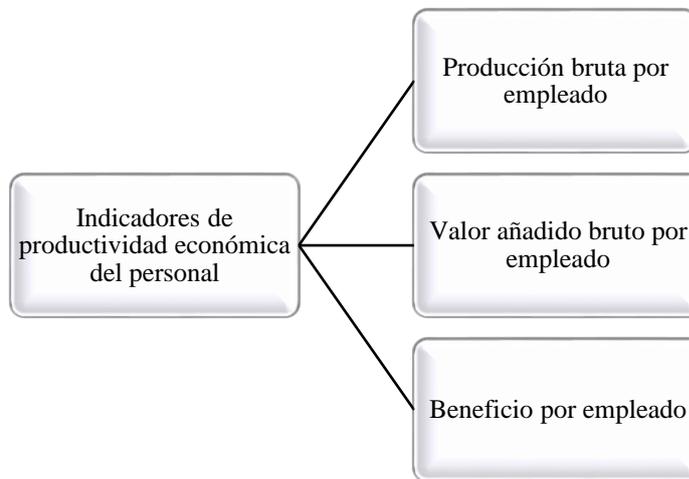


Figura 10 Indicadores de productividad económica del personal

Fuente: (Gutiérrez Viguera, 2010)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Estos indicadores no menos importantes también influyen en la gestión económica y financiera de la Compañía, ya que el recurso humano debe ser evaluado de manera que el número de obreros contratados para que trabajen en cada obra debe ser el apropiado, la Compañía deberá considerarlos como un valor añadido por el trabajo físico que realizan, cumpliendo con su salario y todos los beneficios legales a los que tienen derecho.

Tomando como referencia la Obra Comercial Adrianita, fue ejecutada en dos fases, la segunda fase fue un valor añadido al contrato (colocación de estructura metálica para el garaje de los clientes).

Estos indicadores se calcularon de la siguiente manera:

✓ **Producción bruta por empleado**

$$\frac{\text{Obra ejecutada en el período}}{\text{Número medio de empleados}}$$

Tabla 49

Indicador de producción bruta por empleado

OBRA	Obra ejecutada en el primer período	Número medio de empleados
Comercial Adrianita	\$17.000,00	\$6.000,00
	Producción bruta por empleado	
	2,83%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)

Elaborado por: Aspiazu (2019).

✓ **Valor añadido bruto por empleado**

$$\frac{\text{Valor añadido del período}}{\text{Número medio de empleados}}$$

Tabla 50*Indicador del valor añadido bruto por empleado*

OBRA	Valor añadido bruto por empleado	Número medio de empleados
Comercial Adrianita	\$13.000,00	\$6.000,00
	Valor añadido bruto por empleado 2,17%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).✓ **Beneficio por empleado**

$$\frac{\text{Beneficio neto del período}}{\text{Número medio de empleados}}$$

Tabla 51*Indicador del beneficio por empleado*

OBRA	Beneficio por empleado	Número medio de empleados
Comercial Adrianita	\$18.000,00	\$6.000,00
	Beneficio por empleado 3,00%	

Fuente: CONSTRUME S.A. (2019)**Elaborado por:** Aspiazu (2019).

Como se demuestra en los indicadores se analizó que para la Obra Comercial Adrianita sus índices de productividad son superiores a uno, lo que confirma que la obra cuenta con el número apropiado de obreros para la ejecución de la obra, demostrando que son productivos y rentables en el negocio.

CAPÍTULO IV Propuesta de solución

4.1. Título

Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.



Figura 11 Logo DISEPROC
Elaborado por: Aspiazu (2019).

4.2. Objetivo

Diseñar un esquema de los registros del tratamiento contable para la aplicación de la NIIF 15.

4.3. Justificación

Esta propuesta está basada en diseñar un esquema del tratamiento contable y tributario que contribuya a la aplicación exacta de la Norma Internacional NIIF 15.

Implementando este diseño se pretende evitar errores al registrar contablemente todos los contratos que tiene la Compañía, eliminando variaciones altas en diferentes cuentas y reflejando resultados claros, ordenados y precisos al presentar sus Estados Financieros a sus Gerentes y entes de control.

Con la aplicación de este diseño su personal contable se beneficiará al recibir capacitaciones y aumentar sus conocimientos profesionales, realizarán sus actividades en menor tiempo y de manera organizada.

La necesidad de implementar este diseño permitirá al área contable disponer de una herramienta de mejora continua, servirá de orientación para el desarrollo de nuevas Normas Internacionales que la Compañía adopte.

4.4. Descripción de la propuesta

El Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A. permite adaptar cambios internos, además de su capacidad del negocio y su actividad comercial. El Diseño del Proceso analiza un problema existente de gran importancia, busca una mejora en sus procesos contables de manera diaria y continua.

Para el departamento contable y financiero de CONSTRUME S.A. considerar seguir un diseño es de mucha utilidad, ya que les permitirá analizar detalladamente cada ingreso de transacciones, organizar cada cliente por obra, canalizar cada avance de obra financiera y económicamente acorde a lo que dicta la Norma Internacional NIIF 15 vigente.

Al empezar a elaborar el Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15, se cumple con el segundo de los objetivos específicos de este trabajo de investigación, el cual consistió en diagnosticar la situación actual de la Compañía, identificando sus debilidades y fortalezas, permitiendo crear directrices claras ubicando a la Compañía en un nivel de competencia con las demás constructoras.

4.5. Etapas en la presentación de la propuesta

Para CONSTRUME S.A. fue necesario elaborar un cronograma de reuniones con la finalidad de diagnosticar a la Compañía en sus procesos administrativos, contables, financieros y tributarios.

El cronograma fue elaborado por la Gerencia General, se realizaron reuniones donde se dieron a conocer los más importantes procesos que generan una necesidad emergente en el crecimiento de la Compañía, se analizaron los riesgos que podrían tener al mejorarlos o implementarlos, así como también se establecieron sus objetivos y plazos para su cumplimiento. Las reuniones tuvieron la presencia del Gerente General, Gerente Financiero, y el Contador.

Tabla 52
Cronograma de actividades

<i>Actividad</i>	<i>Determinar necesidades</i>	<i>Objetivos</i>	<i>Riesgos</i>	<i>Cumplimiento</i>
Comité Contable	Crear un Comité Contable integrado por el Gerente General, Gerente Financiero, Contador y Asistente Contable	Revisar el cumplimiento de los resultados esperados por la Compañía	Recursos insuficientes	1 mes
Políticas y procedimientos contables	Revisar y reestructurar las políticas y procedimientos contables	Elaborar nuevas políticas y procedimientos conforme la NIIF 15 y bajo leyes y cumplimiento tributario	Desconocimiento de obligaciones tributarias	1 mes
Sistema contable	Implementar cambios en el sistema contable que maneja la Compañía	Un sistema contable completo que incluya nuevos estados financieros bajo NIIF	Costos elevados en la implementación de cambios	2 meses
Diseño del tratamiento contable de la NIIF 15 para la Compañía CONSTRUME S.A.	Obtener información con resultados financieros óptimos	Tratamiento contable bajo NIIF 15	Ninguno	3 meses

Elaborado por: Aspiazu (2019).

4.6. Costos de implementación

CONSTRUME S.A. cuenta con un Asesor Legal externo desde hace muchos años, por tal motivo, al no crearse un Departamento Legal de planta, dicho Asesor será capacitado sobre temas relacionados a las NIIF.

Al crear un Departamento Legal dentro de su organigrama considerará los siguientes costos, los mismos que son viables.

- ✓ **Abogado de profesión:** Con amplia experiencia en el ámbito legal, conocimientos tributarios y de Normas Internacionales NIIF.
- ✓ **Asistente Legal:** Preferible Abogada de profesión, con experiencia en cargos en compañías del sector de la construcción.

Tabla 53

Presupuesto del personal legal a contratarse

PERSONAL A CONTRATARSE	REMUNERACIÓN MENSUAL
Abogado	\$ 800
Asistente Legal	\$ 600
Aumento de nómina	\$1.400

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Si no se pudiera implementar los cambios necesarios al sistema contable actual con el que cuenta la Compañía, se analizará la compra de un nuevo sistema, considerando los siguientes costos, los mismos que son viables.

Tabla 54*Presupuesto de un nuevo sistema contable*

PROPUESTA DE PROVEEDORES	VALOR
Proveedor #1	\$800
Proveedor #2	\$620
Proveedor #3	\$580

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La Compañía también considero evaluar el costo que se deberá utilizar para la capacitación sobre la NIIF 15 a todo el personal contable y financiero.

Tabla 55*Presupuesto de capacitación al personal contable*

PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	VALOR
Capitador #1	US\$200
Capitador #2	US\$280
Capitador #3	US\$320

Elaborado por: Aspiazu (2019).**4.7. Costo vs beneficio de la propuesta**

El costo vs beneficio de la propuesta fue analizado para su presentación considerando la utilidad generada en el siguiente contrato:

Tabla 56*Contrato INM-0107-2018*

<u>CONTRATO INM-0107-2018</u>	
OBRA:	EDIFICIO ARCOS PLAZA 2 A
CONCEPTO:	Apuntalamiento de Tablestacado Hincado 33.60ml entre el Eje 8 y 4
CONTRATISTA:	Construcciones Civiles Y Metálicas Construme S.A.
FECHA:	Guayaquil, Octubre 22 de 2018

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Tabla 57
Liquidación de rol de pago

	INGRESOS				EGRESOS			Neto Mensual
	Sueldo	1era. Q	HE (50%)	H.E (100%)	FR 8.33%	IEES 9.45%	2da. Q	
<i>Abogado</i>	\$800,00	\$400,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$75,60	\$324,40	\$724,40
<i>Asiste Legal</i>	\$600,00	\$300,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$56,70	\$243,30	\$543,30
TOTALES		\$700,00						\$1.267,70

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Tabla 58
Costo vs Beneficio

NÓMINA MENSUAL	\$ 1.267,70
PROVEEDOR#1	\$ 800,00
CAPACITACIÓN#3	\$ 320,00
COSTO DE INVERSIÓN	\$ 2.387,70
COSTO DE OBRA	\$ 87.177,43
GASTOS	\$ 58.408,88
BENEFICIO NETO DEL CONTRATO	\$ 28.768,55
B/C = $\frac{VAI}{VAC}$	\$ 28.768,55 12,05%
	\$ 2.387,70

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La razonabilidad conforme las Normas Internacionales de Información Financieras en el Costo Beneficio comprueban que para la Compañía sería rentable implementar la propuesta, debido a que su costo vs beneficio se encuentra en un porcentaje superior al 1%.

4.8. Desarrollo de la propuesta

	DISEÑO Y TRATAMIENTO CONTABLE NIIF-15		
	CONSTRUME S.A.	Versión: 0	26/10/19

Elaboración del Diseño del Proceso del Tratamiento Contable NIIF-15

DESARROLLO:

Paso 1: Identificar el contrato con el cliente.

Un contrato puede estar representado de diversas formas, entre ellos están los escritos, verbales o implícito. Para que un documento sea reconocido como tal, deberá cumplir algunos aspectos:

- a) Aprobación por las partes contratantes y reconocimiento de su cumplimiento.
- b) Es probable la identificación de los derechos de cada parte de los bienes o servicios del contrato.
- c) El contrato es de sustancia comercial y por ende existe un beneficio o utilidad.
- d) Se puede identificar las condiciones de pago de los bienes o servicios objetos transferibles.
- e) Existe certeza de la cobrabilidad correspondiente a cambio de los bienes o servicios transferibles.

Paso 2: Identificar las obligaciones separadas del contrato.

Dado que la naturaleza del contrato en la construcción de estructuras metálicas no ofrece bienes ni servicios adicionales, se entenderá que todo contrato se registrará contablemente como una sola obligación.

No obstante, si llegaran a existir futuras modificaciones en la naturaleza de los contratos futuros, se deberán definir dichas obligaciones separadas dentro del contrato a fin de poder identificar cada una de ellas.

Paso 3: Determinar el precio de la transacción.

El precio de la transacción estará determinado siempre por el precio indicado en el contrato, los cuales deberán considerar todos los importes fijos o variables como descuentos, reembolsos, abonos, incentivos y otros conceptos similares.

Paso 4: Distribuir el precio entre las obligaciones del contrato.

Siempre que el contrato revele obligaciones separadas, estas se deberán manejar el siguiente esquema de distribución:

Tabla 59

Distribución del precio entre las obligaciones del contrato

Precio Contrato - Us\$100,000			
Costes De Obligaciones			
Descripción	US\$	%	Distribución
Obligación 1	\$ 23,400.00	58%	\$ 58,398.77
Obligación 2	\$ 12,100.00	30%	\$ 30,197.65
Obligación 3	\$ 4,569.34	11%	\$ 11,403.58
Sumatoria	\$ 40,069.34	100%	\$ 100,000.00

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Nota: Cada una de las obligaciones, se dividirán para la sumatoria de todas ellas, determinando así el impacto porcentual sobre el cual se le aplicará al precio del contrato.

No obstante, dada la naturaleza de los actuales contratos con los que opera la compañía CONSTRUME S.A., la distribución del precio no se efectúa, ya que corresponde a una solo obligación única.

Paso 5: Contabilizar los ingresos cuando o a medida que la compañía satisface las obligaciones.

Tabla 60

Contabilización de los ingresos

Contabilización del 20% de anticipo de contrato.

DESCRIPCIÓN	D	H
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 17,435.49	
Pasivo del contrato		\$ 17,435.49
P/R Anticipo del 20% del contrato		



DISEÑO Y TRATAMIENTO CONTABLE NIIF-15

CONSTRUME S.A.

Versión: 0

26/10/19

Página 3 de 5

Contabilización del inventario 40% de los costes totales.

DESCRIPCIÓN	D	H
Activo del contrato	\$ 23,363.55	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 23,363.55
P/R Compra de materiales para la obra, pagos obreros		

Contabilización por el reconocimiento de los ingresos por avance.

DESCRIPCIÓN	D	H
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 27,896.77	
Pasivo del contrato	\$ 6,974.20	
Ingreso por actividades ordinarias		\$ 34,870.97
P/R Reconocimiento de ingreso por avance de obra 40%		

Contabilización de los costos de obra por avance.

DESCRIPCIÓN	D	H
Costos del contrato	\$ 23,363.55	
Activo del contrato		\$ 23,363.55
P/R Costos del contrato por avance de obra 40%		

Contabilización del inventario 60% de los costes totales.

DESCRIPCIÓN	D	H
Activo del contrato	\$ 35,045.33	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$ 35,045.33
P/R Compra de materiales para la obra, pagos obreros		

Contabilización del reconocimiento de ingreso por avance del restante 60%.

DESCRIPCIÓN	D	H
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 41,845.17	
Pasivo del contrato	\$ 10,461.29	
Ingreso por actividades ordinarias		\$ 52,306.46
P/R Reconocimiento de ingreso por avance de obra 60%		

Contabilización de los costos de obra por culminación y entrega.

DESCRIPCIÓN	D	H
Costos del contrato	\$ 35,045.33	
Activo del contrato		\$ 35,045.33
P/R Costos del contrato por avance de obra 60%		

Elaborado por: Aspiazu (2019).

ALCANCE:

A todo el proceso contable dentro del marco de la NIIF15

Fecha de implementación : **01/08/20**

Responsables : Departamento contable

Tabla 61

Impacto Tributario en la utilidad del ejercicio

IMPACTO TRIBUTARIO

Análisis horizontal del Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS

CONSTRUME S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	<input checked="" type="checkbox"/> NIIF15	<input checked="" type="checkbox"/> NIIF15	IMP. %
Ingresos	\$ 87,177.43	\$ 34,870.97	-60%
Ingresos ordinarios	\$ 87,177.43	\$ 34,870.97	
Costos y gastos	\$ 60,000.00	\$ 23,363.55	-61%
Costo de venta	\$ 60,000.00	\$ 23,363.55	
Utilidad del ejercicio	\$ 27,177.43	\$ 11,507.42	-58

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Injerencia de la aplicación de la NIIF15 en la conciliación tributaria

Tabla 62

Conciliación Tributaria del ejercicio

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CONSTRUME S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	<input checked="" type="checkbox"/> NIIF15	<input checked="" type="checkbox"/> NIIF15	IMP. %
Utilidad del ejercicio	\$ 27,177.43	\$ 11,507.42	-54%
15% participación trabajadores	\$ 4,076.61	\$ 1,726.11	
Utilidad grabable	\$ 23,100.82	\$ 9,781.31	-54%
25% impuesto a la renta	\$ 5,775.20	\$ 2,445.33	
Anticipo Impuesto a la renta	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	
Impuesto causado	\$ 3,775.20	\$ 445.33	-88%

Elaborado por: Aspiazu (2019).

4.9. Validación de la propuesta por expertos

La propuesta fue validada por profesionales expertos en contabilidad y tributación.

Tabla 63

Profesionales validadores

PROFESIONAL	ACTIVIDAD ACTUAL	AÑOS DE EXPERIENCIA
Ing. CPA. Orly Oyague C. MBA.	Auditor General	12
Ing. CPA. Raúl Izquierdo R.	Contador Independiente	40
Msc. Catherine Domenech Z.	Contadora	8

Elaborado por: Aspiazu (2019).

La validación fue realizada bajo los siguientes parámetros, obteniendo los siguientes resultados. (**Anexo 7**)

Tabla 64

Parámetros para validar la propuesta

MA = Muy de acuerdo, no hay nada que mejorar
DA = De acuerdo
MDA = Medianamente de acuerdo
ED = En desacuerdo sin embargo hay aspectos rescatables

Elaborado por: Aspiazu (2019).

Tabla 65*Resultados de la validación de la propuesta*

VALORACIÓN ASPECTOS	MA	DA	MDA	ED	OBSERVACIONES
<i>1. La propuesta es una buena opción y es práctica</i>	X				
<i>2. El diseño es oportuno para solucionar el problema planteado en este trabajo de investigación</i>	X				
<i>3. Es factible que la propuesta obedezca al objetivo de la Compañía</i>	X				
<i>4. La implementación de la propuesta podría contribuir a la implementación de la NIIF 15 en otro tipo de actividad comercial</i>	X				

Elaborado por: Aspiazu (2019).

4.10. Factibilidad de aplicación

El Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 es considerado oportuno y factible previo al análisis de aspectos como:

Factibilidad económica.- Con la propuesta de este Diseño para la implementación del tratamiento contable de la NIIF 15, la Compañía considera importante crear un Departamento Legal bien estructurado, por lo tanto, su creación será viable y considerada oportuna.

La Compañía evaluará la necesidad de implementar nuevas opciones en el sistema contable, ya que el que se utiliza es muy básico, si no resulta confiable, la Gerencia considerará la posibilidad de comprar un nuevo sistema que les permita ingresar información y presentarla bajo NIIF.

La capacitación al personal contable es un aspecto importante para la Compañía, la Gerencia solicitará al Departamento de Recursos Humanos buscar las mejores capacitaciones y elaborar un presupuesto de cuanto se tendrá que invertir en este proceso.

Factibilidad humana.- Para la elaboración del Diseño del Proceso se cuenta con la predisposición del personal conocedor del tema, el mismo que está involucrado con la Compañía y motivado a capacitarse y enfrentar todo los cambios a futuro.

Factibilidad operativa.- La Gerencia General está dispuesta a llevar a cabo este Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía CONSTRUME S.A, contando con la aprobación, disponibilidad de tiempo y predisposición de todos sus miembros.

Factibilidad legal.- El Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15 para la Compañía CONSTRUME S.A. fue elaborado dentro del marco legal que rige en nuestro país, se basa en lo que dicta la Norma Internacional NIIF 15, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, sujetos a todos los cambios contables y tributarios.

4.11. Beneficiarios de la propuesta

Beneficiarios Directos

Los beneficiados directos serán los propietarios, accionistas y los empleados de la Compañía CONSTRUME S.A.

Beneficiarios Indirectos

Los beneficiarios indirectos serán los clientes y proveedores, y los organismos de control.

4.12. Conclusiones de la propuesta

- 1.** El diseño de la propuesta servirá de referencia para implementar otras Normas Internacionales que la Compañía necesite cambiar o aplicar en un futuro.
- 2.** A pesar de que la propuesta trae consigo costos adicionales, estos serán beneficiosos en un largo plazo, al estructurar una nueva área permitirá a la Compañía seguir creciendo y ubicarse en ventaja frente a los cambios contables futuros.
- 3.** Como resultado de la propuesta podemos concluir que cuenta con una validación favorable de expertos, lo que ayuda a la Compañía a confiar en ella con mínimos errores y con un impacto importante económico y financiero.

CONCLUSIONES

1. El adecuado tratamiento contable de los ingresos procedentes de los contratos con clientes de la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A. permitió demostrar la incidencia que tendrían los Estados Financieros al reflejar valores razonables.
2. La no aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 en la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A. evidencia su impacto en indicadores financieros y en sus obligaciones tributarias.
3. El personal del área contable en la entrevista realizada manifestó que no cumple con un perfil de conocimientos amplios de NIIF, lo cual es un riesgo al registro contable de los ingresos provenientes de contratos con sus clientes.
4. Desconocimiento al elaborar indicadores financieros e indicadores aplicados exclusivamente a la construcción, como aporte fundamental para la toma de decisiones desde el punto de vista financiero, contable, e indicadores con beneficios en tiempos de entrega y con el personal de obra.

RECOMENDACIONES

1. Implementar la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15, la misma que va a ayudar a cumplir los objetivos financieros establecidos de la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.
2. Poner en práctica la propuesta sobre el Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15, de tal forma que garantice que es una herramienta confiable al momento de obtener razonabilidad en los Estados Financieros.
3. Una vez capacitado el personal contable e implementado el Diseño del Proceso del Tratamiento Contable de la NIIF 15, los errores disminuirán, la Compañía deberá seguir con las reuniones de trabajo con la finalidad de comprobar los cambios y de evitar sanciones tributarias que influyan negativamente al negocio.
4. Aplicar y analizar mensualmente los indicadores financieros, identificando y analizando cada uno de sus porcentajes.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. L. (Junio de 2012). Hipótesis, Método & Diseño de Investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 191. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Amoroso X. (2015). La Nueva Economía en la Nueva Constitución del Ecuador. Quito: Publingraf Industria Gráfica. Obtenido de https://cef.sri.gob.ec/pluginfile.php/16810/mod_page/content/138/La%20Nueva%20Economia.pdf
- Barrezueta, C. (2013). "ANÁLISIS DEL PROCESO COACTIVO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA), CORRESPONDIENTE A LOS AÑOS 2009, 2010 Y 2011 # REO-481-2012 CONTRA COMERCIAL MACHALA LINDA DEL SEÑOR ROBERTO AQUILINO ARTEAGA VENEGAS, DE LA CIUDAD DE MACHALA. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6568/1/TEUACE-2013-ET-CD00001.pdf>
- Bermúdez, J. A. (2015). ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INGRESOS BAJO NIIF 15. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2518/An%C3%A1lisis%20del%20tratamiento%20contable%20de%20los%20ingresos%20bajo%20NIIF%2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campoverde, J. O. (septiembre de 2016). *Diseño de una metodología para la implementación de NIIF 15 en una empresa inmobiliaria en el Ecuador y sus efectos tributarios*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/6878>
- Castro Washco, T. L. (31 de 01 de 2015, p. 14). *Repositorio Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21566/1/tesis.pdf>
- Cerezo, M. J. (11 de Octubre de 2010). "EL EFECTO ECONÓMICO EN LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS 2009 - 2010". Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/1597/1/CEREZO%20MOR%20%81N%20SILVIA%20JOHANNA.pdf>
- CHACON, A. P. (20 de Noviembre de 2008). *RESOLUCION No. 08.G.DSC*. Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
- Chang Martínez José Francisco. (Septiembre de 2016). *Repositorio de la Universidad de Guayaquil*. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13633/1/Jose%20Chang%2c%20Trabajo%20de%20titulacion%2c%2030-09-2016.pdf>

Chilcho Delgado, & H. (6 de septiembre de 2018). *La NIIF 15 - ingresos de actividades ordinarias*. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624499/Chilcho_dr.pdf?sequence=9&isAllowed=y

Compañías, S. d. (20 de Noviembre de 2008). Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Obtenido de <http://www.pucesi.edu.ec/web/wp-content/uploads/2016/04/Constituci%C3%B3n-de-la-Republica-2008..pdf>

Contabilidad, N. I. (2007). *Presentación de estados financieros*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>

Córdova, J., & Zurita, M. (Septiembre de 2013, p. 44). Recuperado el 21 de Marzo de 2016, de Análisis del Sector Camaronero y el Mercado de Valores Ecuatoriano: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/6112/T-PUCE-6349.pdf;jsessionid=3610BB46E8F439AAF97E86607B4CB776?sequence=1>

Córdova, L. M. (2018). “*Análisis del impacto financiero tributario de la implementación de NIIF15 en el sector tecnológico*”. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30192/1/Tesis%20Impacto%20de%20NIIF%2015%20%20%20%20Cordova%20Lindao%20Luz.pdf>

Davis, D. (Abril de 2016). *Repositorio de la Universidad Técnica de Machala*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7012/1/TEUACE-2016-ET-CD00012.pdf>

Deloitte, L. R. (2018). *Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/Gu%C3%ADa%20Implementaci%C3%B3n%20IFRS%2015%20\(2018\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/Gu%C3%ADa%20Implementaci%C3%B3n%20IFRS%2015%20(2018).pdf)

Fernández, M. (2016). LOS TRIBUTOS Y SU APOORTE AL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO, UN ANALISIS COMPARATIVO EN LA REPUBLICA DEL ECUADOR: PERIODOS 2013-2014-2015. *OBSERVATORIO DE LA ECONOMIA LATINOAMERICANA*, 4.

Finanza, M. d. (2014). *Norma Internacional de Información Financiera 15*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NII F15_2014_v12112014.pdf

Finanza, M. d. (2014). *Norma Internacional de Información Financiera 15*.

Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/ES _GVT_BV2017_IFRS15.pdf

Finanzas, M. d. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 1*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_N IC.pdf

Fontalvo, T., Granadillo, E., & Vergara, J. (Diciembre de 2012). Aplicación de análisis discriminante para evaluar el mejoramiento de los indicadores financieros en las empresas del sector alimento de Barranquilla-Colombia.

Ingeniare. Obtenido de http://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33052012000300006&script=sci_arttext&tlng=en

Foundation, I. (1 de enero de 2017). *Norma NIIF para las PYMES*. Obtenido de

<http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF%20PYMES%20Actualizadas.pdf>

Gabriel, L. (2013). Introducción a la Gestión del Riesgo de Liquidez. *Aula de Economía*, 1.

Gilces Quiroz Hector Trajano. (Junio de 2012). *Repositorio de la Universidad Tecnológica Equinoccial*. Obtenido de

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4103/1/48027_1.pdf

Gilces Quiroz Hector Trajano. (Junio de 2012). *Repositorio de la Universidad Tecnológica Equinoccial*. Obtenido de

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4103/1/48027_1.pdf

González, A. (2013). *Liquidez, Volatilidad Estocástica y Saltos*. Santander: Editorial de la Universidad de Cantabria. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de

https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=33cLgbjvHssC&oi=fnd&pg=PA9&dq=liquidez&ots=r7F_bFy2nD&sig=Fu5Lsq99QOAMrsm7EDz-7vbuo2Y#v=onepage&q=liquidez&f=false

Gutiérrez Viguera, M. (Nov de 2010). Indicadores de gestión económico-financiera en la empresa constructora. *Directivos Construcción*(238), 48. Obtenido de

<file:///C:/Users/Lorena%20Aspiazu/Desktop/INDICADORES%20DE%20LA%20CONSTRUCCION.pdf>

Gutierrez, A. V. (2016). IMPACTO FINANCIERO, TRIBUTARIO EN LA GESTIÓN ECONÓMICA SEGÚN EL SISTEMA DE DETRACCIONES.

Revistas de investigación UNMSM, 104.

- Imparables, L. (25 de Mayo de 2013). *ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL – NIC* . Obtenido de <https://lasimparables.wordpress.com/2013/05/25/estado-de-resultado-integral-nic-1/>
- Leandro G. (2013). *Aula de Economía*. Obtenido de <http://www.auladeeconomia.com/articulosot-29.htm>
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI. (29 de Diciembre de 2014). Obtenido de <file:///C:/Users/JANINA/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno.pdf>
- LORTI, L. O. (17 de NOVIEMBRE de 2014). *La Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de https://www.epmapasd.gob.ec/documentos/epmapasd_transparencia/2017/Agosto/a2/anexos/Anexo_Ley_Organica_de_Regimen_Tributario_Interno_LORTI.pdf
- LORTI, L. O. (30 de diciembre de 2016). *Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004*. Obtenido de https://www.epmapasd.gob.ec/documentos/epmapasd_transparencia/2017/Agosto/a2/anexos/Anexo_Ley_Organica_de_Regimen_Tributario_Interno_LORTI.pdf
- Mogrovejo, J. (2011). *Las sanciones en materia tributaria en el Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3129/1/04-TC-Mogrovejo.pdf>
- NIIF15. (2014). *Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con otros Clientes*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf
- Omar Vera Arias Efrén. (2014). *Repositorio de la Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/19834/1/TESIS.pdf>
- Pérez, S., & Pérez, F. (2016). Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos. *Revista Publicando*. Obtenido de http://rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/324/pdf_194
- Quimí Tivante Elizabeth Natividad; Soledispa Santos Karen Paola. (Agosto de 2013). *Repositorio de la Universidad Laica Viente Rocaferte de Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/234/1/T-ULVR-0219.pdf>
- REGLAMENTO A LA LEY DE REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC. (s.f.). *Registro Oficial Suplemento 427 de 29-dic.-2006*. Obtenido de

file:///C:/Users/JANINA/Downloads/REGLAMENTO%20A%20LA%20LEY%20DE%20REGISTRO%20UNICO%20DE%20CONTRIBUYENTES,%20RUC.pdf

Servicio de Rentas Internas (SRI). (s.f.). *Código Tributario*. Obtenido de file:///C:/Users/JANINA/Downloads/C%C3%93DIGO%20TRIBUTARIO%20ULTIMA%20MODIFICACION%20Ley%200%20Registro%20Oficial%20Suplemento%20405%20de%2029-dic.-2014%20(3).pdf

Servicio de Rentas internas. (2017). *IVA*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/iva>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Servicio Rentas Internas*. Obtenido de Servicio Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/de/334>

Servicio Rentas Internas. (2017). *Metodología de Selección de Contribuyentes Especiales*.

Servicio Rentas Internas, S. (31 de 03 de 2015). *Servicio Rentas Internas SRI*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/334>

SRI. (31 de Marzo de 2015). *Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284*. Recuperado el 21 de Marzo de 2016

SRI, S. d. (8 de Abril de 2016). *RI establece normas para determinar los ingresos gravables, costos y gastos deducibles en contratos de construcción*. Obtenido de <https://www.pbplaw.com/es/sri-establece-normas-determinar-ingresos-gravables-costos-y-gastos-deducibles-contratos-construccion/>

SUAD MANSSUR VILLAGRÁN. (s.f.). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf

Universo, E. (Marzo de 14 de 2018). *81% de empresas familiares ecuatorianas se centra en ocho sectores*. Obtenido de <https://www.eluniverso.com/noticias/2018/03/14/nota/6665290/81-empresas-familiares-se-centra-ocho-sectores>

Yanchaluiza, M. (2014). *El Control Tributario y las obligaciones impositivas en la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco, año 2014*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7381/1/TMTR010-2014.pdf>

ANEXOS

Anexo 1 Autorización de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.



Guayaquil, 27 de Noviembre del 2018

AUTORIZACIÓN

A quien corresponda, autorizo a la Ing. Com. María Lorena Aspiazu Izquierdo, con Cédula de identidad 0917605206 estudiante del Programa de Maestría de Contabilidad y Auditoría Cohorte III de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a desarrollar su investigación de trabajo de titulación con la Compañía de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A., con RUC 0991318380001 domiciliada en la ciudad de Guayaquil.

La Ing. Aspiazu, cuenta con la total confianza y libertad para acceder a cualquier tipo de información que considerare conveniente y necesario en pro del desarrollo de su trabajo de investigación, de igual manera a utilizar el nombre de la compañía como a bien considere conveniente.

Particular que informo para los fines respectivos.



ING. WALTER LEÓN ASPIAZU
GERENTE GENERAL
RUC 0991318380001

Anexo 2 RUC Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...Atrévete bien al país!	
NÚMERO RUC:	0913183001		
RAZÓN SOCIAL:	CONSTRUCCIONES CIVILES Y METALICAS CONSTRUME S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	LEON ASPAZU WALTER GINO		
CONTADOR:	FREIRE NOROIA LUIS STALIN		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN	NÚMERO:	SIN
REC. NACIMIENTO:		REC. NICO ACTIVIDADES:	05/05/1995
REC. INSCRIPCIÓN:	22/11/1995	REC. ACTUALIZACIÓN:	25/10/2018
REC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		REC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS DE METAL, MARCOS O ARMAZONES PARA CONSTRUCCIÓN Y PARTES DE ESAS ESTRUCTURAS; TORRES, MASTILES, HOMALDERAS, PUENTES, ETCÉTERA; MARCOS INDUSTRIALES DE METAL; MARCOS PARA ALTOS HORNOS; EQUIPOS DE ELEVACIÓN Y MANIPULACIÓN, ETCÉTERA.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: GUAYAS Capital: GUAYAQUIL, Parroquia: TARDU Ciudadela; LOTIZACIÓN INMACONSA Calle: PECHICHE Número: 18 Intersección: A, CROTOS Y CEDROS Manzana: 14 Piso: 0 Carretero: VÍA A DABLE Kilómetro: 10 Referencia ubicación: PLANTA BAJA Teléfono Trabajo: 042103429 Teléfono Trabajo: 042103314 Email: construme_financiera@hotmail.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> - ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI - ANEXO RELACION DEPENDENCIA - ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES - DECLARACIÓN DE IVA - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE 			
<p>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gub.ec.</p> <p>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RGS) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</p> <p>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera trimestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad; transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 1% sean objeto de retención del 1.50% de IVA.</p>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	\ ZONA B GUAYAS	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2020002055518			
Fecha: 22/07/2020 10:55:30 AM			



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 091218280001
RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCCIONES CIVILES Y METALICAS CONSTRUME S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	REC. INICIO ACT.: 05/05/1995
NOBRE COMERCIAL:	REC. CIERRE:	REC. RESCISO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
 FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS DE METAL, MARCOS O ARMAZONES PARA CONSTRUCCIÓN Y PARTES DE ESAS ESTRUCTURAS; TORRES, MÁSTILES, ARMADURAS, PUENTES, ETCÉTERA; MARCOS INDUSTRIALES DE METAL; MARCOS PARA ALTOS HORNOS, EQUIPOS DE ELEVACIÓN Y MANIPULACIÓN, ETCÉTERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAOUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: LOTIZACION INMACONSA Calle: PECHICHE Numero: 18 Interseccion: A. CROTOS Y CEDROS Referencia: PLANTA BAJA Manzana: 14 Piso: 3 Carretera: VIA A DAULE kilómetro: 10 Telefono Trabajo: 042103429 Telefono Trabajo: 042103314 Email: construme_financiero@hotmail.com Email principal: construme_financiero@hotmail.com

Nº ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	REC. INICIO ACT.: 13/01/2004
NOBRE COMERCIAL:	REC. CIERRE: 04/03/2016	REC. RESCISO: 04/03/2016

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
 FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS DE METAL, MARCOS O ARMAZONES PARA CONSTRUCCIÓN Y PARTES DE ESAS ESTRUCTURAS; TORRES, MÁSTILES, ARMADURAS, PUENTES, ETCÉTERA; MARCOS INDUSTRIALES DE METAL; MARCOS PARA ALTOS HORNOS, EQUIPOS DE ELEVACIÓN Y MANIPULACIÓN, ETCÉTERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

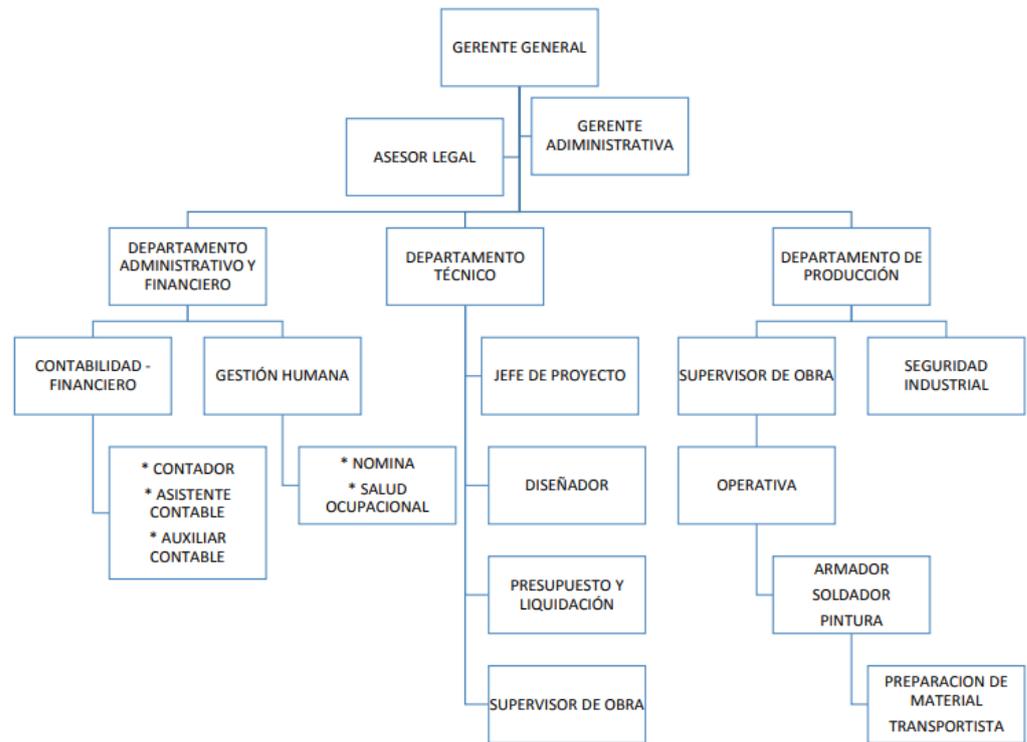
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAOUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: LOTIZACION INMACONSA Calle: CEDROS Numero: 28-30 Interseccion: CROTOS Referencia: PLANTA BAJA Manzana: 14 Piso: 3 Carretera: VIA A DAULE kilómetro: 10 Telefono Trabajo: 042103314 Email: construme_financiero@hotmail.com Email principal: construme_financiero@hotmail.com



Código: RIMRUC2020002055516

Fecha: 22/07/2020 10:58:30 AM

Anexo 3 Organigrama de Construcciones Civiles y Metálicas CONSTRUME S.A.



Anexo 4 Entrevista realizada al personal del área contable

Pregunta #1

¿Cómo se realiza actualmente la presentación contable de la Compañía?

Pregunta #2

¿Cuáles son las ventajas y desventajas que tiene la Compañía frente a los avances y cambios internacionales en temas de actividad contable?

Pregunta #3

¿Cuáles son las principales estrategias que tiene la Compañía para implementar la NIIF 15?

Pregunta #4

¿Cuál sería una estrategia para que la Compañía implemente la NIIF 15?

Pregunta #5

¿Al momento de implementar la NIIF 15 en la Compañía, cuál será la incidencia en los Estados Financieros?

Pregunta #6

¿Al implementar la NIIF 15 de qué manera influyen los indicadores financieros con los objetivos de la Compañía?

Pregunta #7

¿Qué otros ámbitos del giro del negocio tendrían cambios al implementar la NIIF 15 en la Compañía?

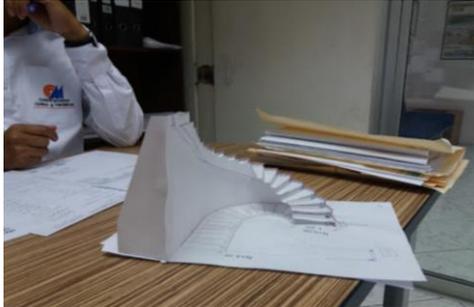
Pregunta #8

¿El flujo de los ingresos le permite a la Compañía cubrir sus obligaciones tributarias y con sus proveedores?

Pregunta #9

¿De qué manera van a incidir los ingresos provenientes de contratos con clientes mediante la aplicación de la NIIF 15?

Anexo 5 Estructuras Metálicas Fijas, Mixtas, Columnas, Puentes Colgantes



Construcciones Civiles y Metálicas

Les gusta a karlanl y 17 más

construmec Concesionaria Skoda. Av. Carlos Julio Arosemena.

Provisión, fabricación e Instalación de Estructura para Escalera Helicoidal formada por viga tipo cajón y escalones formados con planchâ para recubrimiento de madera.





Anexo 6 Obras terminadas al 31 de Diciembre 2018

**CONSTRUCCIONES CIVILES Y METALICAS CONSTRUME S.A.
CUADRO DE ANALISIS DE INGRESOS ORDINARIOS - OBRAS ESTRUCTURAS METALICAS
DURANTE EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018**

FECHA DEL CONTRATO OFERTA O. TRABAJO	FACTURA	TIPO DE OBRA	DETALLE DEL CONTRATO (ANTICIPO-AVANCE-SALDO-ADICIONALES-TOTAL)	NOMBRE DE LA OBRA	No. CONTRATO No. O. TRABAJO (CONTRATANTE)	VALOR DEL INGRESO ORDINARIO	PERIODO DE GENERACION ORIGINAL DEL CONTRATO	FECHA DE FACTURACION
2017	12361	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	COMISARIATO CONSTRUCTOR	OFERTA	52,500.00	2017	8/1/2018
2017	12362	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COMISARIATO CONSTRUCTOR	OFERTA	8,000.00	2017	8/1/2018
2017	12363	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COMISARIATO CONSTRUCTOR	OFERTA	3,100.00	2017	8/1/2018
2017	12368	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	C.C. EL DORADO	OFERTA	15,000.00	2018	10/1/2018
9/1/2018	12369	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	DISTRIBUIDOR TRANSITO MAPASINGUE	OFERTA	160.00	2018	10/1/2018
26/12/2017	12372	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	MONTE TABOR LABORATORIOS	CONTRATO INM-0228-2017	21,993.52	2017	8/1/2018
	12441		AVANCE DE OBRA			23,093.20		12/3/2018
	12743		SALDO			32,118.16		6/9/2018
12/1/2018	12373	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SOCIEDAD LIBANESA SIRIA	OFERTA	19,000.00	2018	12/1/2018
18/1/2018	12375	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	PARQUEO BCO. GQUIL	OC-000017298-2	24,030.40	2017	27/12/2017
29/12/2017	12376	ESCALERA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REM CUARTO ELEC. EDIF ANEXO BG	INM-1305-2017	7,800.00	2017	18/1/2018
3/1/2018	12377	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PARQUEO BCO. GQUIL	OFERTA	6,842.97	2018	18/1/2018
13/1/2018	12379	SERVICIO DE GRUA	VALOR DEL TRABAJO	HOTEL TRINITARIA	OFERTA	1,650.00	2018	18/1/2018
13/1/2018	12381	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	HOTEL TRINITARIA	OFERTA	25,000.00	2018	18/1/2018
	12548		AVANCE DE OBRA			30,000.00		11/4/2018
	12553		SALDO			18,167.25		11/4/2018
20/12/2017	12383	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	GONZALEZ NEIRA	CONTRATO DE SERVICIOS TECNICOS	10,000.00	2017	19/1/2018
	12415		SALDO	GONZALEZ NEIRA	CONTRATO DE SERVICIOS TECNICOS	9,749.82	2017	19/2/2018
24/1/2018	12384	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COMISARIATO CONSTRUCTOR	OFERTA	1,320.00	2018	24/1/2018
24/1/2018	12385	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COMISARIATO CONSTRUCTOR	OFERTA	5,200.00	2018	24/1/2018
24/1/2018	12386	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COMISARIATO CONSTRUCTOR	OFERTA	7,772.88	2018	24/1/2018

8/1/2018	12357	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	COMISARIATO CONSTRUCTOR	REPOSICION	152.56	2018	8/1/2018
9/1/2018	12364	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	COMISARIATO CONSTRUCTOR	REPOSICION	736.08	2018	9/1/2018
9/1/2018	12365	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	COMISARIATO CONSTRUCTOR	REPOSICION	988.60	2018	9/1/2018
5/1/2018	12387	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	CASA ROMERO	OFERTA	8,000.00	2018	5/1/2018
	12443		SALDO			8,805.50		14/3/2018
29/12/2017	12388	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	PROALUM	OFERTA	50,000.00	2017	25/1/2018
	12430	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	PROALUM	OFERTA	50,000.00	2017	1/3/2018
23/10/2017	12395	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROCESADORA DE CARNES DURAN	OFERTA	12,900.00	2017	1/2/2018
13/12/2017	12399	TRABAJOS DE PINTURA DE EST. METALICAS	VALOR DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	INM-1282-2017	450.00	2017	1/2/2018
18/5/2017	12400	ESTRUCTURA METALICA	SALDO DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	INM-0445-2017	7,430.79	2017	1/2/2018
1/2/2018	12401	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO: 70%	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	INM-0066-2018	5,950.00	2018	1/2/2018
1/2/2018	12402	ESTRUCTURA METALICA	SALDO DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	INM-0008-2017	19,989.08	2017	1/2/2018
30/1/2018	12389	ASISTENCIA TECNICA	TOTAL		OFERTA	40,000.00	2018	30/1/2018
26/2/2018	12422	ASISTENCIA TECNICA	TOTAL		OFERTA	20,000.00	2018	26/2/2018
26/9/2017	12404	ESTRUCTURA METALICA	SALDO DEL TRABAJO	ADEC. BODEGA GUASMO - QC TERMINALES	INM-1059-2017	13,953.09	2017	6/2/2018
1/2/2018	12407	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO: 70%	REM. OFICINA PRESIDENCIA EFEC EDIF MATRIX	ORDEN DE TRABAJO INM-0094-2018	5,460.00	2018	8/2/2018
	12579		SALDO			2,340.00		4/5/2018
18/1/2017	12409	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	C.C. ALHAMBRA	INM-0011-2017	16,232.02	2017	8/2/2018
11/1/2018	12370	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	COMISARIATO CONSTRUCTOR	REPOSICION	872.85	2018	11/1/2018
18/1/2017	12410	TRABAJOS DE PINTURA DE EST. METALICAS	SALDO	C.C. ALHAMBRA	INM-0012-2017	3,151.16	2017	8/2/2018
11/7/2017	12411	TRABAJOS DE PINTURA DE EST. METALICAS	SALDO	C.C. ALHAMBRA	INM-0153-2017	13,988.71	2017	9/2/2018
7/2/2018	12412	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLEGIO SANTA ANA	OFERTA	30,982.50	2018	9/2/2018

29/8/2017	12413	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO: 50%	TECNAC	OFERTA	10,485.00	2017	15/2/2018
	12608		SALDO			13,704.75		24/5/2018
19/1/2018	12414	FISCALIZACION	1ER PAGO	TIA LOMAS DE SARGENTILLO	CONTRATO	14,250.00	2018	15/2/2018
	12513		2DO PAGO			14,250.00		22/3/2018
	12557		3ER PAGO			14,250.00		18/4/2018
	12599		4TO PAGO			14,250.00		15/5/2018
	12691		5TO PAGO			14,250.00		10/7/2018
	12699		6TO PAGO			14,250.00		19/7/2018
	12720		7MO PAGO			14,250.00		15/8/2018
	12823		8VO PAGO			9,460.01		19/11/2018
19/1/2018	12824	FISCALIZACION	ADICIONAL 1	TIA LOMAS DE SARGENTILLO	ADICIONALES CONTRATO	9,460.00	2018	19/11/2018
	12826		ADICIONAL 2			9,460.00		19/11/2018
	12861		ADICIONAL 3			9,460.00		13/12/2018
21/12/2017	12416	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	FAMILIA SALAME PEÑAREDONDA COSTUREX S.A.	OFERTA	24,614.55	2018	20/2/2018
	12536		SALDO			24,614.55		2/4/2018
21/12/2017	12417	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	FAMILIA SALAME CASTILLO CONELFURO	OFERTA	8,736.00	2018	20/2/2018
	12537		SALDO			8,736.00		2/4/2018
20/11/2016	12418	ESTRUCTURA METALICA	SEXTO PAGO	SONGA ESCLUSAS	CONTRATO	97,879.17	2016	21/2/2018
	12754		SEPTIMO PAGO			120,000.00		26/9/2018
	12839		OCTAVO PAGO			30,289.66		23/11/2018
21/2/2018	12419	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TIENDA LISTO PERIMETRAL	OFERTA	10,560.00	2018	26/2/2018
16/2/2018	12420	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	HOTEL TRINITARIA	OFERTA	15,867.01	2018	27/2/2018
26/2/2018	12421	MALLA DE CERRAMIENTO	ANTICIPO 50%	SONGA ESCLUSAS	OFERTA	8,504.00	2018	27/2/2018
	12543		SALDO			8,616.00		6/4/2018

16/2/2018	12426	PLATAFORMA METALICA	ANTICIPO 20%	EDIFICIO ARCOS PLAZA	CONTRATO INM-0015-2018	1,888.00	2018	1/3/2018
	12554		SALDO			7,552.00		12/4/2018
10/11/2017	12427	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	ORDEN DE TRABAJO INM-1173-2017	2,850.00	2017	1/3/2018
3/8/2017	12428	ESTRUCTURA METALICA	SALDO DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	CONTRATO INM-0152-2017	25,608.82	2017	1/3/2018
26/2/2018	12431	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0149-2018	4,585.00	2018	1/3/2018
	12578		SALDO			1,965.00		4/5/2018
19/2/2018	12432	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EL JURI	ORDEN DE TRABAJO INM-0131-2018	6,612.00	2018	6/3/2018
23/2/2018	12434	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	DE PRATI SUR	CONTRATO CIVIL OTSURM ING015	161,007.48	2018	5/3/2018
	12576		SALDO			186,229.51		4/5/2018
27/2/2018	12436	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	AMADOR ISAIAS	OFERTA	5,000.00	2018	6/3/2018
15/1/2018	12438	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	URB. SANTA MARIA	OFERTA	4,500.00	2018	6/3/2018
6/3/2018	12439	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TRabajos VARIOS	OFERTA	2,500.00	2018	6/3/2018
2/2/2018	12440	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	TRUJILLO & ZAVALA	OFERTA	5,625.00	2018	9/3/2018
9/3/2018	12442	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	5,900.00	2018	12/3/2018
30/1/2018	12444	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SOC. LIBANESA SIRIA	OFERTA	3,812.00	2018	14/3/2018
13/9/2017	12445	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EL JURI	CONTRATO INM-0192-2017	11,943.91	2018	15/3/2018
9/1/2018	12446	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EL JURI	CONTRATO INM-0017-2018	1,680.00	2018	15/3/2018
27/9/2016	12447	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	EL JURI	ORDEN DE TRABAJO INM-0293-2016	19,536.00	2016	15/3/2018
3/1/2018	12448	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	OFERTA	6,500.00	2018	14/3/2018
20/3/2018	12505	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SOC. LIBANESA SIRIA	OFERTA	386.80	2018	20/3/2018
20/3/2018	12506	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SOC. LIBANESA SIRIA	OFERTA	812.00	2018	20/3/2018
13/3/2018	12507	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 1ER ENTREGA	PANORAMA REAL ETAPA 2	ORDEN DE TRABAJO 0011	4,299.40	2018	21/3/2018
22/3/2018	12514	SERVICIO DE LOGISTICA	VALOR DEL TRABAJO	ARQ SAMANIEGO	OFERTA	600.00	2018	22/3/2018
7/3/2018	12516	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TRUJILLO & ZAVALA	OFERTA	14,101.24	2018	22/3/2018
1/3/2018	12518	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0066-2018	2,550.00	2018	22/3/2018
22/3/2018	12519	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	URB. SANTA MARIA	OFERTA	350.00	2018	22/3/2018

22/3/2018	12520	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	URB. SANTA MARIA	OFERTA	292.50	2018	22/3/2018
22/3/2018	12521	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	URB. SANTA MARIA	OFERTA	240.00	2018	22/3/2018
26/3/2018	12522	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	AMADOR ISAIAS	OFERTA	4,890.00	2018	26/3/2018
26/3/2018	12523	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TRUJILLO & ZAVALA	OFERTA	600.00	2018	26/3/2018
23/2/2018	12528	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 80%	SONGA ESCLUSAS	OFERTA ADICIONAL #17	5,862.40	2018	27/3/2018
	12843		SALDO			1,465.60		23/11/2018
23/2/2018	12529	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 80%	SONGA ESCLUSAS	OFERTA ADICIONAL #16	19,652.80	2018	27/3/2018
	12842		SALDO			4,913.20		23/11/2018
23/2/2018	12530	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 80%	SONGA ESCLUSAS	OFERTA ADICIONAL #15	4,602.78	2018	27/3/2018
	12840		SALDO			1,150.70		23/11/2018
19/3/2018	12532	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0206-2018	2,100.00	2018	2/4/2018
	12566		SALDO			900.00		2/5/2018
27/2/2017	12535	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	FAMILIA SALAME PEÑAREDONDA COSTUREX S.A.	OFERTA	4,175.00	2017	2/4/2018
23/2/2017	12538	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	FAMILIA SALAME CASTILLO CONELFURO	OFERTA	8,786.60	2017	2/4/2018
15/2/2017	12539	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	FAMILIA SALAME CASTILLO CONELFURO	OFERTA	5,600.00	2017	2/4/2018
15/3/2018	12540	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	ORDEN DE TRABAJO INM-0126-2018	3,154.00	2018	4/4/2018
11/3/2018	12545	BARRAS ROSCADAS	VALOR DEL TRABAJO	CND LOMAS DE SARGENTILLO	OFERTA	4,500.00	2018	9/4/2018
26/2/2018	12546	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	ZAVALA LUQUE	OFERTA	3,500.00	2018	10/4/2018
4/4/2018	12547	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLEGIO SANTA ANA	OFERTA	1,300.00	2018	10/4/2018
15/3/2018	12555	ESTRUCTURA METALICA	SALDO DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	CONTRATO INM-0179-2017	58,685.47	2018	12/4/2018
11/4/2018	12556	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANORAMA REAL ETAPA 2	OFERTA	2,896.37	2018	16/4/2018
13/9/2017	12558	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EL JURI	CONTRATO INM-0191-2017	27,657.90	2017	20/4/2018
20/4/2018	12560	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	CONSTRUCCION FENIX 1 FASE1	ORDEN DE TRABAJO INM-0349-2018	264.60	2018	24/4/2018

	12727		SALDO			617.40		23/8/2018
20/4/2018	12561	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	CONSTRUCCION FENIX 1 FASE1	ORDEN DE TRABAJO INM-0350-2018	472.50	2018	24/4/2018
14/7/2017	12562	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	CONTRATO INM-0154-2017	52,499.92	2017	24/4/2018
9/8/2017	12563	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	ORDEN DE TRABAJO INM-0825-2017	1,580.74	2017	24/4/2018
4/4/2018	12565	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0272-2018	4,450.00	2018	2/5/2018
17/4/2018	12569	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	C.C. ALHAMBRA	ORDEN DE TRABAJO INM-0334-2018	2,577.66	2018	2/5/2018
11/4/2018	12570	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	VILLAS WILENY 2DA ETAPA	O.C. 0620	8,598.80	2018	2/5/2018
2/4/2018	12534	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	COMISARIATO CONSTRUCTOR	REPOSICION	1,379.18	2018	2/4/2018
26/3/2018	12571	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 20%	EDIFICIO ARCOS PLAZA	CONTRATO INM-0023-2018	16,800.00	2018	2/5/2018
	12714		AVANCE DE OBRA			26,880.00		8/8/2018
	12770		SALDO			32,938.04		10/10/2018
6/4/2018	12572	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	CONSTRUCCION FENIX 1 FASE1	CONTRATO INM-0034-2018	22,587.69	2018	2/5/2018
	12718		SALDO			52,704.60		15/8/2018
17/3/2016	12573	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	C.C. ALHAMBRA	CONTRATO INM-0012-2016	78,553.20	2016	2/5/2018
11/4/2018	12580	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0334-2018	10,900.00	2018	4/5/2018
13/8/2015	12583	ESTRUCTURA METALICA	SALDO DEL TRABAJO	EL JURI	CONTRATO INM-0300-2015	57,907.38	2018	7/5/2018
5/1/2018	12584	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	DE PRATI SUR	ING0185-ADIC	9,750.00	2018	7/5/2018
4/5/2018	12585	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	31,000.00	2018	7/5/2018
13/4/2018	12586	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV SHOPPING LIBERTAD	OFERTA	9,500.00	2018	7/5/2018
3/5/2017	12587	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	NARANJAL	ORDEN DE TRABAJO #003-2018	107,469.32	2018	7/5/2018
9/5/2018	12589	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	24,280.00	2018	9/5/2018
8/5/2018	12590	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	BLUE BAY	OFERTA	1,140.00	2018	9/5/2018
9/5/2018	12591	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLG. STO DOMINGO DE GUZMAN	OFERTA	15,485.00	2018	9/5/2018
7/5/2018	12592	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLG. STO DOMINGO DE GUZMAN	OFERTA	807.50	2018	9/5/2018

7/5/2018	12593	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLG. STO DOMINGO DE GUZMAN	OFERTA	1,681.50	2018	9/5/2018
9/5/2018	12594	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLG. STO DOMINGO DE GUZMAN	OFERTA	902.50	2018	9/5/2018
7/5/2018	12595	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLG. STO DOMINGO DE GUZMAN	OFERTA	560.50	2018	9/5/2018
4/5/2018	12596	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COLG. STO DOMINGO DE GUZMAN	OFERTA	7,095.36	2018	9/5/2018
11/5/2018	12598	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TIA JUAN MOTALVO	OFERTA	2,205.00	2018	11/5/2018
18/9/2017	12597	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	TIENDA LISTO PROGRESO	OFERTA	10,000.00	2017	9/5/2018
	SALDO		3,985.00			31/7/2018		
9/5/2018	12600	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV SHOPPING STO DOMINGO	OFERTA	11,800.00	2018	15/5/2018
17/4/2018	12601	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-20/21	30,000.00	2018	15/5/2018
	12844		SALDO			15,000.00		23/11/2018
1/5/2018	12605	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EL CONDADO	OFERTA	4,034.00	2018	22/5/2018
19/1/2018	12606	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	DE PRATI SUR MODA	OFERTA ADICIONAL	97,438.91	2018	23/5/2018
18/4/2018	12607	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EDIFICIO ARCOS PLAZA	ORDEN DE TRABAJO INM-0314-2018	1,300.00	2018	23/5/2018
21/4/2018	12609	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV REIOCENTRO CEIBOS	OFERTA	12,400.00	2018	1/6/2018
21/4/2018	12611	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV SHOPPING MACHALA	OFERTA	9,500.00	2018	1/6/2018
9/5/2018	12614	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV SHOPPING BAHIA DE CARAQUEZ	OFERTA	5,900.00	2018	1/6/2018
11/5/2018	12618	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0405-2018	2,900.00	2018	1/6/2018
8/5/2018	12619	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0406-2018	850.00	2018	1/6/2018
17/5/2018	12627	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	FAMILIA SALAME PEÑAREDONDA COSTUREX S.A.	OFERTA	1,200.00	2018	1/6/2018
2/6/2018	12630	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	2,800.00	2018	2/6/2018
15/12/2017	12632	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA SH	OFERTA	3,340.00	2018	4/6/2018

24/1/2018	12633	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA SH	OFERTA	2,900.06	2018	4/6/2018
4/6/2018	12634	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA SH	OFERTA	2,081.50	2018	4/6/2018
4/6/2018	12635	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA SH	OFERTA	578.00	2018	4/6/2018
15/12/2017	12636	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA SH	OFERTA	1,445.00	2018	4/6/2018
21/4/2018	12638	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV RIOCENTRO ENTRE RIOS	OFERTA	4,250.00	2018	5/6/2018
9/5/2018	12639	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV SHOPPING PORTOVIEJO	OFERTA	15,100.00	2018	5/6/2018
2/6/2018	12629	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	HIPER NARANJAL	REPOSICION	2,800.00	2018	2/6/2018
5/6/2018	12640	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PANTALLA TV SHOPPING MILAGRO	OFERTA	5,300.00	2018	5/6/2018
6/6/2018	12641	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	DE PRATI SUR HOGAR	CONTRATO ING-015	42,098.61	2018	6/6/2018
6/6/2018	12642	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REM. CAFETERIA Y COCINA EDIF MATRIX BG	ORDEN DE TRABAJO INM-0425-2018	1,900.00	2018	6/6/2018
31/5/2018	12644	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	HOSPITAL DURAN	OFERTA Y ADICIONAL	2,714.41	2018	6/6/2018
	33,394.32					2018	6/6/2018	
4/5/2018	12646	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RIOCENRO ENTRE RIOS	OFERTA	2,200.00	2018	8/6/2018
1/3/2018	12647	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-18	399.00	2018	8/6/2018
13/11/2017	12648	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-4	16,185.60	2018	8/6/2018
3/5/2018	12649	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-23	3,590.00	2018	8/6/2018
22/5/2018	12650	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-27B	40,000.00	2018	8/6/2018
8/6/2018	12651	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	AUTOBANCO EL DORADO	ORDEN DE COMPRA CO-0000239572	47,374.94	2018	8/6/2018
	12760		SALDO			20,303.54	2018	1/10/2018
1/6/2018	12653	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	HOTEL ORO VERDE MANTA	ORDEN DE TRABAJO INM-0522-2018	4,880.00	2018	8/6/2018
1/6/2018	12654	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	REMODELACION RESIDENCIA DOUMET	CONTRATO INM-0048-2018	6,590.40	2018	8/6/2018
	12690		SALDO			15,377.60		10/7/2018
5/6/2018	12655	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	HOTEL ORO VERDE MANTA	ORDEN DE TRABAJO INM-0542-208	12,492.50	2018	12/6/2018

12/6/2018	12656	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30 %	REMODELACION RESIDENCIA DOUMET	ORDEN DE TRABAJO INM-0579-2018	473.55	2018	16/6/2018
	12717		SALDO			1,545.95		14/8/2018
18/6/2018	12657	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SHOPPING MACHALA	OFERTA	853.20	2018	18/6/2018
15/5/2018	12658	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SHOPPING MACHALA	OFERTA	7,556.40	2018	18/6/2018
18/6/2018	12661	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	TORRES MONTALVO	CONTRATO	8,200.00	2018	19/6/2018
10/5/2018	12662	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	HARB ORELLANA	OFERTA	11,500.00	2018	19/6/2018
14/6/2018	12664	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TIA JUAN MOTALVO	OFERTA	4,322.50	2018	20/6/2018
20/6/2018	12665	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SUCURSAL BAHIA	OFERTA	3,950.00	2018	20/6/2018
12/6/2018	12666	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 60%	COLEGIO MONTE TABOR	OFERTA	5,438.68	2018	20/6/2018
	12741		SALDO			3,625.79		4/9/2018
14/6/2018	12670	SERVICIO DE LOGISTICA	VALOR DEL TRABAJO	ARCOS PLAZA 2A	ORDEN DE TRABAJO #38	4,500.00	2018	20/6/2018
21/6/2018	12674	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TRUJILLO & ZAVALA	OFERTA	1,600.00	2018	21/6/2018
27/6/2018	12675	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	DE PRATI SUR HOGAR	OTSURH: ING15-A	14,489.14	2018	27/6/2018
21/5/2018	12676	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	12,600.00	2018	27/6/2018
20/6/2018	12677	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	BANCO BOLIVARIANO MATRIZ	ORDEN DE TRABAJO: CTR-SUB-002	2,946.43	2018	2/7/2018
	12685		SALDO			6,875.00		9/7/2018
22/6/2018	12678	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	FENIX 1 FASE 1	ORDEN DE TRABAJO INM-0612-2018	1,067.23	2018	2/7/2018
	12721		SALDO			2,490.21	2018	15/8/2018
1/3/2016	12679	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	EL JURI	CONTRATO INM-0072-2016	15,700.00	2018	4/7/2018
15/5/2018	12680	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SHOPPING MACHALA	OFERTA	83,250.80	2018	4/7/2018
3/7/2018	12681	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	CINES PASEO SHOPPING BAHIA CARAQUEZ	ORDEN DE TRABAJO #018-2018	5,089.00	2018	5/7/2018
	12705		SALDO			2,181.00		1/8/2018
30/6/2018	12683	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	BANCO BOLIVARIANO MATRIZ	OFERTA	1,612.80	2018	5/7/2018
6/7/2018	12686	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	BANCO BOLIVARIANO MATRIZ	ORDEN DE TRABAJO: CTR-SUB-005	2,003.40	2018	9/7/2018

15/5/2018	12687	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-26	28,574.13	2018	10/7/2018
25/6/2018	12688	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-13-B	2,240.00	2018	10/7/2018
25/6/2018	12689	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	SONGA ESCLUSAS	OFERTA AD-13-B	700.00	2018	10/7/2018
19/5/2018	12692	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TIA CND LOMAS	OFERTA	240.00	2018	10/7/2018
14/6/2018	12693	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	TIA CND LOMAS	OFERTA	40.00	2018	10/7/2018
18/6/2018	12695	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	COMERCIAL ADRIANITA	OFERTA	16,251.93	2018	13/7/2018
18/7/2018	12696	SERVICIO DE LOGISTICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA SH	OFERTA	450.00	2018	18/7/2018
18/7/2017	12697	SERVICIO DE LOGISTICA	VALOR DEL TRABAJO	LA PERLA	OFERTA	1,500.00	2018	19/7/2018
10/7/2018	12698	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	WALTER NAVARRETE	OFERTA	9,269.00	2018	19/7/2018
3/7/2018	12700	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	CINES PASEO SHOPPING BAHIA CARAQUEZ	ORDEN DE TRABAJO #017-2018	30,040.47	2018	20/7/2018
	12703	ESTRUCTURA METALICA	SALDO			12,874.49	2018	1/8/2018
5/7/2018	12701	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EDIFICIO ARCOS PLAZA	ORDEN DE TRABAJO INM-0661-2018	1,700.00	2018	23/7/2018
1/8/2019	12704	ESTRUCTURA METALICA	ADICIONAL	CINES PASEO SHOPPING BAHIA CARAQUEZ	ORDEN DE TRABAJO #017-2018	10,415.04	2018	1/8/2018
17/7/2018	12706	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	CINES PASEO SHOPPING BAHIA CARAQUEZ	OFERTA	3,000.00	2018	1/8/2018
6/8/2018	12710	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	INMOBUJARA	CONTRATO	120,000.00	2018	6/8/2018
	12712		AVANCE DE OBRA			80,000.00		6/8/2018
	12746		AVANCE DE OBRA			120,000.00		6/9/2018
	12747		AVANCE DE OBRA			80,000.00		6/9/2018
6/7/2018	12713	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	ALMACENES DE PRATI	ORDEN DE TRABAJO: OTSURCC ING015	888.00	2018	8/8/2018
6/8/2018	12715	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	TORRE MEDICA XIMA	ORDEN DE TRABAJO INM-0743-2018	4,620.00	2018	14/8/2018
	12762		SALDO			3,080.00	2018	2/10/2018
18/7/2018	12722	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	11,362.50	2018	21/8/2018
31/7/2018	12723	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	MONTE TAVOR LABORATORIOS	ORDEN DE TRABAJO INM-0727-2018	14,252.04	2018	21/8/2018

17/8/2018	12724	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	MONTE TAVOR LABORATORIOS	ORDEN DE TRABAJO INM-0166-2018	600.00	2018	21/8/2018
17/8/2018	12725	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	AUTOBANCO EL DORADO	OFERTA	750.00	2018	21/8/2018
18/6/2018	12726	ESTRUCTURA METALICA	SALDO	RESIDENCIA SH	OFERTA	42,250.14	2018	22/8/2018
29/8/2018	12728	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	LOSA PARA BODEGA	OFERTA	8,928.57	2018	29/8/2018
29/8/2018	12730	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 30%	LH ENRIQUES	ORDEN DE TRABAJO CTR-SUB-002	4,813.96	2018	29/8/2018
	21,655.81					29/8/2018		
23/8/2018	12732	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	MONTE TAVOR LABORATORIOS	ORDEN DE TRABAJO #0789-2018	660.00	2018	3/9/2018
24/8/2018	12734	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	BANCO GUAYAQUIL	OFERTA	800.00	2018	3/9/2018
18/4/2018	12735	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	GONZALEZ NEIRA	OFERTA	6,000.00	2018	3/9/2018
9/7/2018	12736	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	GONZALEZ NEIRA	OFERTA	4,667.48	2018	3/9/2018
9/7/2018	12737	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	GONZALEZ NEIRA	OFERTA	2,673.50	2018	3/9/2018
3/9/2018	12738	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	RESIDENCIA SH	OFERTA	10,750.00	2018	3/9/2018
4/9/2018	12739	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EEDIFICIO ARCOS PLAZA 2A	ORDEN DE TRABAJO INM-0764-2018	8,521.18	2018	4/9/2018
17/8/2018	12740	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	1,180.00	2018	4/9/2018
29/8/2018	12742	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REMODELACION RESIDENCIA DOUMET	ORDEN DE TRABAJO INM-0812-2018	3,510.00	2018	5/9/2018
28/8/2018	12749	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	BANCO BOLIVARIANO MATRIZ	CONTRATO CTR-SUB-006-1 No. 205	2,800.00	2018	12/9/2018
16/8/2018	12752	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA SH	OFERTA	1,400.00	2018	18/9/2018
28/9/2018	12755	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	LOSA IGLESIA APOSTOLICA	OFERTA	2,678.57	2018	28/9/2018
1/10/2018	12756	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SHOPPING BAHIA CARAQUEZ	OFERTA	21,153.79	2018	1/10/2018
18/9/2018	12758	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	PASEO SHOPPING MANTA	ORDEN DE TRABAJO #001-27-09-2018	277,504.41	2018	1/10/2018
	12792		1ER AVANCE DE OBRA			52,133.72		19/10/2018
	12793					86,618.49		19/10/2018
	12851		2DO AVANCE OBRA			26,066.87		6/12/2018
	12852					43,309.26		6/12/2018

7/9/2018	12748	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	TIA MACHALA GALPON	REPOSICION	392.00	2018	7/9/2018
13/9/2018	12750	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	SONGA ESCLUSAS	REPOSICION	1,684.20	2018	13/9/2018
13/9/2018	12751	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	SONGA ESCLUSAS	REPOSICION	649.52	2018	13/9/2018
3/9/2018	12761	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	TIA SUC. ROCAFUERTE	CONTRATO	60,617.19	2018	1/10/2018
29/9/2018	12764	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	PROALUM	OFERTA	3,335.40	2018	2/10/2018
17/9/2018	12765	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	RESIDENCIA TRUJILLO ROSALES	OFERTA	2,425.00	2018	2/10/2018
	12846		SALDO		OFERTA	2,425.00		29/11/2018
5/10/2018	12768	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EDIFICIO ARCOS PLAZA 2A	ORDEN DE TRABAJO INM-0890-2018	590.00	2018	10/10/2018
21/8/2018	12773	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 50%	BODEGAS CEDI	ORDEN DE TRABAJO #071-2018	4,876.35	2018	11/10/2018
	12774					13,855.15		11/10/2018
	12854		SALDO			4,876.35		6/12/2018
	12855					13,855.15		6/12/2018
28/9/2018	12775	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	LOCAL NARANJAL	ORDEN DE TRABAJO #017-2018	1,694.00	2018	11/10/2018
	12776					539.00		11/10/2018
10/10/2018	12777	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	AUOTBANCO EL DORADO GUIL	OFERTA	19,657.13	2018	12/10/2018
5/10/2018	12779	ESTRUCTURA METALICA	ADICIONALES	DE PRATI SAN MARINO	OFERTA	9,952.84	2018	12/10/2018
5/10/2018	12780	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	DE PRATI SAN MARINO	OFERTA	37,451.55	2018	12/10/2018
12/10/2018	12781	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONALES #AD60 #AD66 #AD67	80,000.00	2018	12/10/2018
13/10/2018	12785	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	REMODELACION DE PRATI SUR CENTRO COMERCIAL	ORDEN 603599 OTSURCC:ING015-A	5,100.00	2018	15/10/2018
16/10/2018	12787	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	URB. PARADISA 2 FANBERCELL	OFERTA	11,900.00	2018	16/10/2018
18/10/2018	12790	SERVICIO DE LOGISTICA	VALOR DEL TRABAJO	SAMANIEGO	OFERTA	300.00	2018	18/10/2018
18/10/2018	12791	SERVICIO DE LOGISTICA	VALOR DEL TRABAJO	SAMANIEGO	OFERTA	300.00	2018	18/10/2018
16/10/2018	12794	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	MERCADO 28 Y GOMEZ RENDON	OFERTA	9,090.91	2018	24/10/2018
	12818		1ER AVANCE DE OBRA			9,090.91		8/11/2018

	12822		2DO AVANCE OBRA			9,009.01		13/11/2018
	12831		3ER AVANCE DE OBRA			9,009.01		21/11/2018
	12863		4TO AVANCE DE OBRA			9,009.01		17/12/2018
22/10/2018	12795	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EDIFICIO ARCOS PLAZA 2A	ORDEN DE TRABAJO #INM-0954-2018	3,972.41	2018	24/10/2018
22/10/2018	12796	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EDIFICIO ARCOS PLAZA 2A	ORDEN DE TRABAJO #INM-0953-2018	11,188.93	2018	24/10/2018
22/10/2018	12797	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EDIFICIO ARCOS PLAZA 2A	ORDEN DE TRABAJO #INM-0951-2018	1,210.20	2018	24/10/2018
22/10/2018	12798	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	EDIFICIO ARCOS PLAZA 2A	ORDEN DE TRABAJO #INM-0952-2018	13,616.07	2018	24/10/2018
30/10/2018	12806	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	C.C.AMBATO	ORDEN DE TRABAJO #037-2018	346,689.65	2018	1/11/2018
	210,401.35					1/11/2018		
5/11/2018	12808	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	TIA SUC PORTOVIEJO	CONTRATO	40,109.97	2018	5/11/2018
6/11/2018	12810	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-3	2,837.60	2018	6/11/2018
6/11/2018	12811	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-6A	12,570.00	2018	6/11/2018
6/11/2018	12812	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-7	16,492.42	2018	6/11/2018
	12841		SALDO			3,937.08		23/11/2018
7/11/2018	12813	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-5A #AD-19	62,636.58	2018	7/11/2018
7/11/2018	12814	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-24	5,463.40	2018	7/11/2018
22/10/2018	12815	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 20%	EDIFICIO ARCOS PLAZA 2A	CONTRATO INM-0107-2018	15,567.40	2018	7/11/2018
10/10/2018	12816	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RESIDENCIA TORRES MOTALVO	OFERTA	3,740.00	2018	7/11/2018
8/11/2018	12817	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	INMOBIJARA	OFERTA	159,125.00	2018	8/11/2018
7/11/2018	12819	ESTRUCTURA METALICA	TRABAJOS ADICIONALES	INMOBIJARA	OFERTA	22,000.00	2018	8/11/2018
19/11/2018	12825	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	TIA MACHALA GALPON	CONTRATO	20,490.39	2018	19/11/2018
19/11/2018	12827	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	CONSTRUCCION FENIX 1 FASE1	INCREMENTO EN COSTO	633.36	2018	19/11/2018
19/067/2018	12828	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	RESIDENCIA SH	OFERTA	10,000.00	2018	19/11/2018
16/8/2018	12830	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 70%	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-34	22,393.28	2018	21/11/2018
15/5/2018	12832	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-25A	19,800.00	2018	23/11/2018

15/1/2018	12833	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-10	1,651.84	2018	23/11/2018
28/12/2017	12834	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-9A	5,481.92	2018	23/11/2018
3/1/2018	12835	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-1B	14,948.21	2018	23/11/2018
1/3/2018	12836	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-18	4,080.60	2018	23/11/2018
14/9/2018	12837	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-11B	1,300.00	2018	23/11/2018
23/11/2018	12838	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	ADICIONAL #AD-13C	2,940.00	2018	23/11/2018
20/11/2018	12847	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 60%	HOTEL ORO VERDE MANTA	CONTRATO INM-0112-2018	19,500.00	2018	4/12/2018
4/12/2018	12849	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 60%	COLEGIO STO DOMINGO	OFERTA	19,956.00	2018	4/12/2018
5/12/2018	12850	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	INVERNEG	OFERTA	14,650.60	2018	5/12/2018
20/11/2018	12853	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	BODEGA CENTRAL KM 18 VIA DAULE	OFERTA	1,850.00	2018	6/12/2018
5/12/2018	12856	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	RIOCENTRO NORTE SALA IMAX	OFERTA	95,544.27	2018	6/12/2018
9/11/2018	12820	ESTRUCTURA METALICA	REPOSICION	C.C. ALHAMBRA	REPOSICION	2,849.02	2018	9/11/2018
9/11/2018	12858	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	SONGA ESCLUSAS	OFERTA	18,051.60	2018	10/12/2018
10/12/2018	12859	ESTRUCTURA METALICA	VALOR DEL TRABAJO	INMOBIJARA	OFERTA	1,350.00	2018	10/12/2018
13/12/2018	12860	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO	TIA SAMBORONDON	CONTRATO TEC-172-11-2018TR	30,449.12	2018	13/12/2018
14/12/2018	12866	ESTRUCTURA METALICA	ANTICIPO 40%	INVERNEG	CONTRATO	725,829.20	2018	19/12/2018
20/12/2018	12867	ESTRUCTURA METALICA	INFORMACION ADICIONAL	INMOBIJARA	OFERTA	20,000.00	2018	20/12/2018

6,584,175.68

TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES(OBRAS ESTRUCTURAS METALICAS, REEMBOLSO DE GASTOS, NOTA DE CREDITO)	6,584,175.68
OTROS INGRESOS (INTERESES BANCARIOS)	338.93
TOTAL DE INGRESOS	6,584,514.61
SALDO SEGÚN LIBROS CONTABLES USD	6,584,516.88
DIFERENCIA	(2.27)

Anexo 7 Validación de la propuesta



Instrumento para el criterio de especialistas
 Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
 Maestro en Contabilidad y Auditoría

Instrucciones para la validación de la propuesta

1. Lea detenidamente la propuesta
2. Emita su criterio
3. Utilice las siguientes categorías

MA = Muy de acuerdo, no hay nada que mejorar

DA = De acuerdo

MDA = Medianamente de acuerdo

ED = En desacuerdo sin embargo hay aspectos rescatables

4. Marque con una X la casilla correspondiente

VALORACIÓN ASPECTOS	MA	DA	MDA	ED	OBSERVACIONES
1. La propuesta es una buena opción y es práctica	X				
2. El diseño es oportuno para solucionar el problema planteado en este trabajo de investigación	X				
3. Es factible que la propuesta obedezca al objetivo de la Compañía	X				
4. La implementación de la propuesta podría contribuir a la implementación de la NIIF 15 en otro tipo de actividad comercial	X				

VALIDADO POR:

Apellidos y Nombres Dyague Calle Orly Oswaldo	Cédula de Identidad 0927729913
Título/Cargo Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - MBA	Lugar de trabajo Independiente
Teléfono 0999519756	Dirección Urb. La Perla M26034 V5 Et3
Firma 	Fecha 7 de julio de 2020



Instrumento para el criterio de especialistas
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Maestría en Contabilidad y Auditoría

Instrucciones para la validación de la propuesta

1. Lea detenidamente la propuesta
2. Emita su criterio
3. Utilice las siguiente categorías

MA = Muy de acuerdo, no hay nada que mejorar

DA = De acuerdo

MDA = Medianamente de acuerdo

ED = En desacuerdo sin embargo hay aspectos rescatables

4. Marque con una X la casilla correspondiente

VALORACIÓN ASPECTOS	MA	DA	MDA	ED	OBSERVACIONES
1. La propuesta es una buena opción y es práctica	X				
2. El diseño es oportuno para solucionar el problema planteado en este trabajo de investigación	X				
3. Es factible que la propuesta obedezca al objetivo de la Compañía	X				
4. La implementación de la propuesta podría contribuir a la implementación de la NIF 15 en otro tipo de actividad comercial	X				

VALIDADO POR:

Apellidos y Nombres Domenech Zapata Catherine Vanessa	Cédula de identidad 0921896791
Título/Cargo Msc. Auditoría y Contabilidad /Contadora	Lugar de trabajo Fideicomiso Titularización OMNIHOSPITAL
Teléfono 0-958891414	Dirección Ave. Abel Castillo s/n y Ave. Juan Tanca Marengo
Firma 	Fecha 22 de Julio de 2020

Contadora
Fideicomiso Titularización OMNIHOSPITAL



Instrumento para el criterio de especialistas
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Maestría en Contabilidad y Auditoría

Instrucciones para la validación de la propuesta

1. Lea detenidamente la propuesta
2. Emita su criterio
3. Utilice las siguientes categorías

MA = Muy de acuerdo, no hay nada que mejorar
DA = De acuerdo
MDA = Medianamente de acuerdo
ED = En desacuerdo sin embargo hay aspectos rescatables

4. Marque con una X la casilla correspondiente

VALORACIÓN ASPECTOS	MA	DA	MDA	ED	OBSERVACIONES
1. La propuesta es una buena opción y es práctica	X				
2. El diseño es oportuno para solucionar el problema planteado en este trabajo de investigación	X				
3. Es factible que la propuesta obedezca al objetivo de la Compañía	X				
4. La implementación de la propuesta podría contribuir a la implementación de la NIIF 15 en otro tipo de actividad comercial	X				

VALIDADO POR:

Apellidos y Nombres Ing. CPA Izquierdo Ruiz René Raúl	Cédula de identidad 0901780866
Título/Cargo Ingeniero Comercial CPA	Lugar de trabajo Contador Independiente
Teléfono 0993946690	Dirección Samanes 5 Mz. 934 Villa 19
Firma 	Fecha 10 de julio 2020