

**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA**

TÍTULO

**Propuesta metodológica para el tratamiento contable y tributario sobre el
Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras de la Ciudad
de Guayaquil.**

AUTOR

Ing. Paúl Michael Villón Pérez

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE**

Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

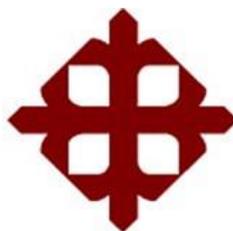
Modalidad: Online

TUTORA

Msc. Patricia María Salazar Torres, CPA

Guayaquil, Ecuador

18 de octubre de 2024



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA**

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por Ing. Paúl Michael Villón Pérez, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

TUTOR



Firmado electrónicamente por:
PATRICIA MARIA
SALAZAR TORRES

f. _____

MSC. Patricia María Salazar Torres, CPA

DIRECTORA DEL PROGRAMA

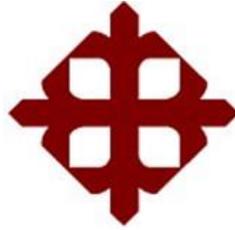


Firmado electrónicamente por:
MARIA
MERCEDES BANO
HIFONG

f. _____

Ph. D. María Mercedes Baño Hifong, Ec.

Guayaquil, 18 de octubre del 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Paúl Michael Villón Pérez

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “**Propuesta metodológica para el tratamiento contable y tributario sobre el Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras de la Ciudad de Guayaquil.**” previa a la obtención del Título de: **Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

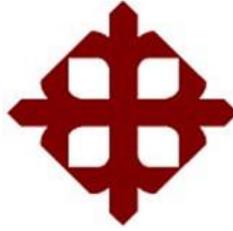
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 18 de octubre 2024

f.



Ing. Paúl Michael Villón Pérez



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

AUTORIZACIÓN

Yo, Paúl Michael Villón Pérez

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la Institución del Trabajo de Titulación “**Propuesta metodológica para el tratamiento contable y tributario sobre el Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras de la Ciudad de Guayaquil.**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 18 de octubre del 2024

f.



Ing. Paúl Michael Villón Pérez

REPORTE COMPILATIO

COMPILATIO MAGISTER+
UCSG-ECU

Villon Paul - Tesis para compilatio #605a72

Resumen Puntos de interés Fuentes de similitudes

Similitudes: 4%

Fuentes añadidas por el usuario

+ Añadir una fuente Analizar

Puedes añadir hasta 3 fuentes

Fuentes principales detectadas

De los cuales 0% similares a las fuentes mencionadas en el documento *Incluido en el porcentaje*

De los cuales < 1% de pasajes de similitud incluidos en textos entrecorillados *Incluido en el porcentaje*

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	=text=Los sujetos pasivos que obtengan ingresos pro...">www.gstrategy-ec.com Contratos de Construcción; Normas para determinar los... =text=Los sujetos pasivos que obtengan ingresos pro...">https://www.gstrategy-ec.com/?p=562#>=text=Los sujetos pasivos que obtengan ingresos pro... Mostrar las 5 fuentes secundarias	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (181 palabras)
2	repositorio.ucv.edu.pe https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/20.500.12692/64754/1/Zapata_PEY-5D.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (163 palabras)

TUTOR (A)



PATRICIA MARIA SALAZAR TORRES

CPA. Salazar Torres, Patricia María, MSc.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la sabiduría y fortaleza para alcanzar las metas que me he trazado.

Agradezco a mis familiares por sus constantes palabras de motivación para seguir adelante.

A mi tutora, por haberme guiado en este proceso maravilloso de titulación y ayudarme a culminarlo con éxito.

A la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil por haberme mostrado el camino del conocimiento durante todo este tiempo, para poder ser un mejor profesional.

Paúl Villón

Dedicatoria

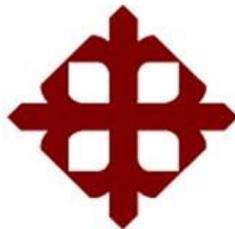
El presente trabajo de investigación se lo dedico en primer lugar a Dios, porque en su infinita gracia me dio la vida y fortaleza para lograr este importante objetivo.

A mis padres Ignacio Villón y Miriam Pérez, quien día a día me han dado el ánimo para alcanzar mis metas, a fin de ser un mejor profesional.

A mi pareja Rosita Franco, que gracias a su ayuda y motivación constante pude concluir el programa de maestría.

A cada uno de mis familiares quienes han demostrado estar siempre presente cuando más los he necesitado y me han extendido su mano de ayuda.

Y a mí tutora, por su destacada guía y enorme paciencia para la elaboración de este trabajo de titulación.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Firmado electrónicamente por:
**MARIA BELEN SALAZAR
RAYMOND**

f. _____

Mgs. María Belén Salazar Raymond, Ing.

TUTOR(A)



Firmado electrónicamente por:
**PATRICIA MARIA
SALAZAR TORRES**

f. _____

MSc. Patricia María Salazar Torres, CPA

REVISOR(A)



Firmado electrónicamente por:
**WALTER AGUSTIN
ANCHUNDIA CORDOVA**

f. _____

Mgs. Walter Agustin Anchundia Cordova , CPA

Índice General

Capítulo I. Introducción	1
Definición del Problema	3
Propósito de la Investigación	7
Propósito general	7
Objetivos específicos	7
Significancia de la Investigación	8
Naturaleza de la Investigación	8
Preguntas de la Investigación.....	9
Hipótesis	10
Marco ConceptualContabilidad	10
Capítulo II. Revisión de Literatura	19
Situación en Ecuador	19
Marco teórico	24
Método del reconocimiento de avances de obra basado en costos incurridos	26
Método de inspecciones del trabajo ejecutado.....	27
Método de proporción física	28
Comparación de los métodos.....	29
Capítulo III. Metodología de la Investigación	30
Diseño Metodológico.....	30
Tipo de Investigación.....	31
Enfoque de Investigación.....	31
Operacionalización de las Variables	32
Operacionalización de las variables.....	34
Instrumentación	38
Validez y Confiabilidad	39
Muestreo	41
Capítulo IV. Análisis y DiscusiónRecolección y Registro de datos.....	43
Análisis e Interpretación de los datos	71
Discusión	74

Capítulo V. PropuestaPlanteamiento del procedimiento	79
Propuesta de Métodos de porcentaje de terminación de obra.....	79
Método del reconocimiento de avances de obra basado en la proporción de costos incurridos por el trabajo ejecutado.....	80
Método de proporción física	92
Asientos de diario a considerar para la Contabilización de los proyectos de construcción.....	98
Procesos para la óptima implementación y aplicación de Métodos de porcentaje de terminación de obra.	106
Capacitación continua y estabilidad normativa:	107
Automatización y mejora de sistemas internos:.....	108
Auditorías internas frecuentes:	109
Objetivos de las auditorías internas:	109
Fomento de análisis financiero estricto:.....	109
Mejora en la coordinación interna:	110
Validación técnica.....	110
Validación financiera	111
Conclusiones.....	113
Recomendaciones	115
Referencias Bibliográficas	116
Apéndices.....	123

Lista de Tablas

Tabla 1	<i>Operacionalización de las variables</i>	34
Tabla 2	<i>Cuadro comparativo de los instrumentos</i>	40
Tabla 3	<i>¿La empresa cumple con la normativa tributaria vigente en Ecuador?</i>	43
Tabla 4	<i>¿La empresa realiza de manera oportuna las declaraciones fiscales mensuales?</i>	44
Tabla 5	<i>¿Las percepciones derivadas de las operaciones tributarias son beneficiosas para la empresa?</i>	46
Tabla 6	<i>¿El cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias genera beneficios económicos para la empresa?</i>	47
Tabla 7	<i>¿La empresa coordina y comunica a la gerencia sobre el pago oportuno de los tributos declarados?</i>	49
Tabla 8	<i>¿La documentación contable es recopilada oportunamente?</i>	50
Tabla 9	<i>¿Es eficiente el control de la documentación contable de las operaciones de la empresa?</i>	52
Tabla 10	<i>¿La información contable se registra de manera oportuna?</i>	53
Tabla 11	<i>¿La empresa enfrenta dificultades en el control de gastos?</i>	55
Tabla 12	<i>¿Los cambios en las leyes y regulaciones fiscales han sido un desafío para la empresa en el último año?</i>	56
Tabla 13	<i>¿La empresa revisa frecuentemente los estados financieros?</i>	58
Tabla 14	<i>¿Las ventas se reconocen contablemente al momento de la entrega del servicio?</i>	59
Tabla 15	<i>¿El reconocimiento de ingresos por venta de bienes o servicios se realiza en el periodo contable correcto?</i>	61
Tabla 16	<i>¿La NIIF 15 influye en el reconocimiento de ingresos por satisfacción de las obligaciones de desempeño?</i>	62
Tabla 17	<i>¿Los ingresos en una empresa son generadores de hechos económicos que se analizan a detalle para su comparación?</i>	64
Tabla 18	<i>¿Los costos directos se registran inmediatamente después de incurrir en ellos?</i>	65
Tabla 19	<i>¿Los costos indirectos son correctamente imputados a los proyectos?</i>	67

Tabla 20	<i>¿Considera importante la aplicación del análisis vertical a los estados financieros para la toma de decisiones?</i>	68
Tabla 21	<i>¿Los resultados del análisis horizontal son importantes en la toma de decisiones?</i>	70
Tabla 22	<i>Detalle del Contrato de Construcción</i>	82
Tabla 23	<i>Reconocimiento de Ingresos y Costos en el Año 1</i>	82
Tabla 24	<i>Asiento 1 – registro del ingreso devengado por el proyecto</i>	83
Tabla 25	<i>Asiento 2 – Registro del Costo de Construcción del Proyecto en el Año 1</i>	83
Tabla 26	<i>Reconocimiento de ingresos y costos en el año 2</i>	84
Tabla 27	<i>Asiento 3 – Registro del ingreso devengado por el proyecto en el año 2</i>	85
Tabla 28	<i>Asiento 4 – registro del costo de construcción del proyecto en el año 2</i>	85
Tabla 29	<i>Detalle del Contrato de Construcción</i>	87
Tabla 30	<i>Reconocimiento de ingresos y costos en el año 1 según inspección</i>	87
Tabla 31	<i>Asiento 1 – registro del ingreso devengado por el proyecto en el año 1</i>	89
Tabla 32	<i>Asiento 2 – registro del costo de construcción del proyecto en el año 1</i>	89
Tabla 33	<i>Reconocimiento de ingresos y costos en el año 2 según inspección</i>	90
Tabla 34	<i>Asiento 3 – Registro del Ingreso Devengado por el Proyecto en el Año 2</i>	91
Tabla 35	<i>Asiento 4 – registro del costo de construcción del proyecto en el año 2</i>	91
Tabla 36	<i>Detalle del Contrato de Construcción</i>	93
Tabla 37	<i>Reconocimiento de ingresos y costos en el año 1</i>	94
Tabla 38	<i>Asiento 1 – registro del ingreso devengado por el proyecto en el año 1</i>	95
Tabla 39	<i>Asiento 2 – Registro del Costo de Construcción del Proyecto en el Año 1</i>	95
Tabla 40	<i>Reconocimiento de ingresos y costos en el año 2</i>	96
Tabla 41	<i>Asiento 3 – Registro del Ingreso Devengado por el Proyecto en el Año 2</i>	97
Tabla 42	<i>Asiento 4 – Registro del Costo de Construcción del Proyecto en el Año 2</i>	98
Tabla 43	<i>Registro de anticipos recibidos de clientes</i>	99

Tabla 44	<i>Registro de compra de materiales de construcción</i>	101
Tabla 45	<i>Registro de mano de obra</i>	102
Tabla 46	<i>Registro de costos de construcción (depreciación)</i>	103
Tabla 47	<i>Registro del consumo de inventarios</i>	104
Tabla 48	<i>Registro de facturación por servicios de construcción</i>	105

Lista de Figuras

Figura 1 <i>Gráfico de la pregunta 1</i>	43
Figura 2 <i>Gráfico de la pregunta 2</i>	45
Figura 3 <i>Gráfico de la pregunta 3</i>	46
Figura 4 <i>Gráfico de la pregunta 4</i>	48
Figura 5 <i>Gráfico de la pregunta 5</i>	49
Figura 6 <i>Gráfico de la pregunta 6</i>	51
Figura 7 <i>Gráfico de la pregunta 7</i>	52
Figura 8 <i>Gráfico de la pregunta 8</i>	54
Figura 9 <i>Gráfico de la pregunta 9</i>	55
Figura 10 <i>Gráfico de la pregunta 10</i>	57
Figura 11 <i>Gráfico de la pregunta 11</i>	58
Figura 12 <i>Gráfico de la pregunta 12</i>	60
Figura 13 <i>Gráfico de la pregunta 13</i>	61
Figura 14 <i>Gráfico de la pregunta 14</i>	63
Figura 15 <i>Gráfico de la pregunta 15</i>	64
Figura 16 <i>Gráfico de la pregunta 16</i>	66
Figura 17 <i>Gráfico de la pregunta 17</i>	67
Figura 18 <i>Gráfico de la pregunta 18</i>	69
Figura 19 <i>Gráfico de la pregunta 19</i>	70
Figura 201 <i>Diagrama de métodos de porcentaje de terminación</i>	79
Figura 211 <i>Diagrama de optima implementación y aplicación de porcentajes de terminación de obra</i>	106

Lista de Apéndices

Apéndice A. <i>Modelo de encuesta</i>	123
Apéndice B. <i>Modelo de entrevista para Expertos en Contabilidad y Tributación en el Sector de la Construcción</i>	127
Apéndice C. <i>Respuestas del primer experto en contabilidad y tributación en el sector de la construcción</i>	129
Apéndice D. <i>Respuestas del segundo experto en contabilidad y tributación en el sector de la construcción</i>	131
Apéndice E. <i>Respuestas del tercer experto en contabilidad y tributación en el sector de la construcción</i>	134
Apéndice F. <i>Consentimiento Informado</i>	136

Resumen

El presente trabajo tiene como propósito principal proponer una metodología que mejore el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos en las empresas constructoras de la ciudad de Guayaquil. La investigación, de tipo descriptivo con enfoque mixto, utilizó un diseño no experimental y transversal para documentar y analizar las prácticas actuales del sector sin manipular las variables. Para la recolección de datos, se aplicaron encuestas y entrevistas a expertos en contabilidad y tributación, lo que permitió obtener información cuantitativa y cualitativa relevante. Los principales hallazgos revelaron que, si bien la mayoría de las empresas constructoras cumple con las normativas contables y tributarias vigentes, como la NIIF 15 y la NIIF para PYMES, se identificaron áreas de mejora en la correcta imputación de costos indirectos y en la percepción de los beneficios del cumplimiento fiscal. Además, se observó la necesidad de una mayor automatización de procesos contables y una mejor coordinación interna para asegurar la precisión en los registros financieros. En respuesta a estos resultados, se desarrolló una propuesta metodológica que incluye la capacitación continua del personal, la implementación de sistemas automatizados para el registro contable y auditorías internas frecuentes. Estas estrategias están diseñadas para optimizar la gestión contable y tributaria, mejorar la precisión y comparabilidad de los estados financieros, y garantizar el cumplimiento normativo. La propuesta, validada técnica y financieramente, contribuirá a fortalecer la competitividad y sostenibilidad de las empresas constructoras en un entorno cada vez más regulado.

Palabras clave: construcción; costos; ingresos; NIIF 15; tratamiento contable; tributario.

Capítulo I. Introducción

Antecedentes

Las empresas que pertenecen al sector de la construcción tienen bastante injerencia en el desarrollo económico de un país, por ende, la información contable financiera que estas empresas transmiten a sus partes interesadas, debe ser muy transparente, clara y útil para la toma de decisiones. Partiendo de esta aseveración, se mencionan los siguientes antecedentes:

El trabajo de Investigación de Lecaro (2023) determina una investigación con el propósito de desarrollar una propuesta metodológica para la implementación de procedimientos contables en MIPYMES del sector de la construcción en la provincia del Guayas. La metodología de investigación empleada fue un diseño no experimental de corte transversal, básica y descriptiva, con enfoque mixto, utilizó la encuesta que fue aplicada a 257 trabajadores y la entrevista que fue realizada a 3 gerentes de empresas del sector de la construcción. Como resultado del análisis se evidenció falta de registros contables adecuados, monitoreo y control de gastos, la no existencia de políticas específicas para aplicar los procedimientos contables. Finalmente, la propuesta estuvo enfocada en diseñar un manual de procedimientos contables que contenga las políticas, procesos, flujograma y asientos contables de actividades fundamentales para el desarrollo de las actividades.

Quinteros (2022) evalúa en su trabajo de investigación la aplicación de la NIIF 15, Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en entidades del sector de la construcción y su efecto tributario. Hace un planteamiento y formulación del problema sobre una incorrecta aplicación de la norma al momento de reconocer ingresos. Menciona que aplicó una metodología de investigación con enfoque mixto y técnicas de recolección de datos a través de entrevistas realizadas a expertos relacionados con este tema. Adicional utilizó la observación directa como técnica de obtención de datos, para tener una visión general sobre procesos y niveles de cumplimiento de normas. También realizó un análisis horizontal y vertical de los

Estados Financieros, a fin de identificar partidas que se vieron afectadas por la aplicación de la respectiva norma contable.

De acuerdo a la investigación de Acevedo (2021), hace una propuesta para determinar la necesidad que tienen las empresas constructoras extranjeras de hacer un control a los costos de construcción y la manera como el control influye en un óptimo tratamiento contable y tributario de los contratos de construcción. Utiliza un enfoque empírico analítico, con diseño de campo, empleando encuestas a 5 empresas del sector y el análisis documental de informantes, donde se evidencia que no se cumple a cabalidad con lo que se oferta al momento de participar en la adjudicación de los contratos y que no llevan una buena planificación en materia tributaria, que les permita aplicar ciertos beneficios fiscales. Posteriormente, establece una propuesta para mejora del tratamiento contable y tributario, incluyendo varias conclusiones y recomendaciones a considerar, entre ellas que se debe reflejar el control de costos por obra de manera separada por cada contrato celebrado.

Goyes (2021) realizó un estudio análisis del nivel de incidencia sobre la aplicación de la NIIF 15 en los Estados Financieros en las empresas constructoras de Guayaquil, enfocado especialmente en una empresa en específico, donde pudo constatar y evidenciar la manera en que se reconocían ingresos y ganancias sobre un porcentaje de acuerdo a avance de obra contratada, obviando un poco algunos criterios para reconocer los ingresos de actividades ordinarias. Realizó una investigación de tipo documental, aplicada y de campo. Además, elaboró un informe técnico especial donde mostró los hallazgos, tales como, encontrar variaciones en la parte tributaria al afectar retenciones en la fuente del impuesto a la renta de forma favorable para la empresa, aplicar de manera correcta la NIIF 15 para obtener un beneficio en su caja efectiva hasta la liquidación de impuestos. Finalmente, pudo denotar la importancia de contabilizar los ingresos diferidos generando diferencias temporarias para ahorro de impuestos en la conciliación tributaria.

Según menciona Bustamante (2019) hace un estudio de investigación para analizar el Reconocimiento inicial y posterior de la Norma Internacional de

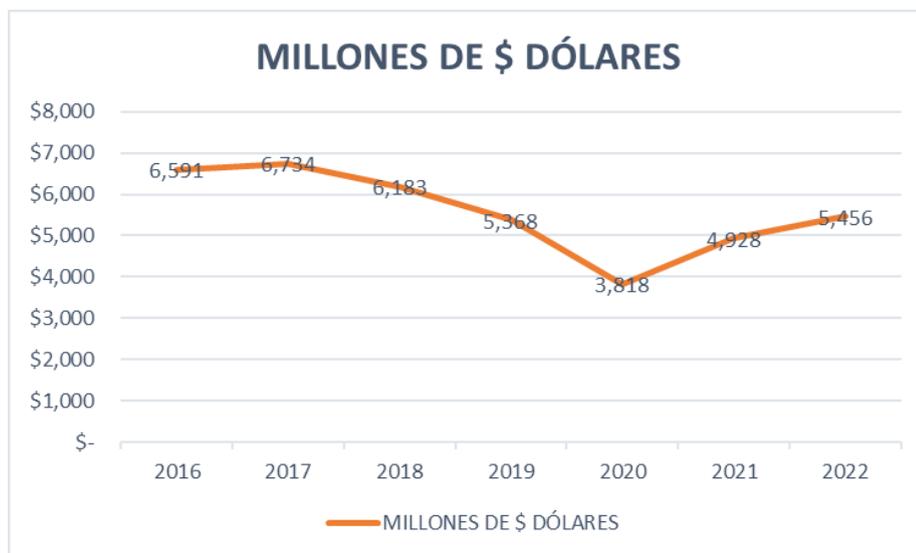
Contabilidad NIC 12 y las reformas tributarias aplicadas a las empresas del sector de la construcción en la ciudad de Cuenca. En su trabajo denota los impactos económicos y financieros de los impuestos diferidos con un enfoque exploratorio y descriptivo de carácter cuantitativo, con el fin de impulsar una planeación tributaria eficiente. También hace un estudio de los Estados financieros de las empresas constructoras activas en el portal de la página web de la Superintendencia de Compañías, mediante análisis horizontal y de indicadores financieros, a fin de determinar aplicación de impuestos diferidos. Para ampliar la investigación realizó encuestas a 24 empresas del sector en mención, donde pudo constatar que la mayoría no aplica de manera adecuada la norma tributaria. Se muestra que las empresas encuestadas en su gran mayoría no realizan el reconocimiento de los impuestos diferidos, ya que comentan que hay divergencia entre la normativa contable y tributaria y que tienen mayor inclinación hacia los aspectos tributarios que al cumplimiento pleno de la NIIF. También deben considerar el análisis del planillaje de avance de obra debido a que en algunas ocasiones no se emiten las facturas en el respectivo ejercicio fiscal.

Definición del Problema

En el Ecuador, el sector de la construcción es uno de los pilares más importantes de la economía, como sector de interés, tiene muchas ventajas, ya que se trata de uno de los ejes económicos por donde se canaliza gran parte de la cadena productiva, y del cual se ven beneficiados otras industrias cuando se desarrollan proyectos de infraestructura. (Construcción y Desarrollo, 2023)

En el Ecuador existen alrededor de 19300 empresas que ejercen actividades en el sector de la construcción, la mayor parte de las empresas de construcción se encuentran en la provincia del Guayas, con alrededor de 8320 empresas, luego le sigue Pichincha con 4028 empresas. En el año 2022 las ventas totales del sector de la construcción generaron un monto de \$ 5.456 millones, superando los niveles de ingresos de los años 2020 con \$ 3.818 millones y 2021 con \$ 4.928 millones, período conocido como Post-pandemia Covid19, donde la economía se vio significativamente afectada a nivel mundial. La construcción está dividida en subsectores designadas por

la Superintendencia de Compañías, tales como: Obras de Ingeniería Civil, Construcción de Edificios y Actividades Especializadas de la Construcción.



Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Año 2023)

Actualmente, la ciudad de Guayaquil está inmersa en serios problemas relacionados a obras de construcción inconclusas, falta de planificación urbana y se le adicionan problemas de inseguridad. Por eso las autoridades seccionales se ven en la obligación de buscar maneras a través de compromisos que garanticen un bienestar a los ciudadanos. Uno de los caminos para salir de esta grave situación es mirar a la construcción como un aliado para impulsar la economía y generar plazas de trabajo para el ciudadano común que no encuentra un espacio que le garantice el sustento para su familia. (Construcción y Desarrollo, 2023)

Según Suasnabar (2020), la globalización del entorno empresarial ha llevado a la integración de varios mercados locales en mercados globales más grandes, creando interdependencia económica. Este proceso se ha desarrollado muy rápidamente en los últimos años. Como tal, esta integración tiene muchos beneficios para las empresas y accionistas de todo el mundo, ya que los inversores pueden colocar su capital en cualquier parte del mundo, maximizando sus opciones de inversión y reduciendo los riesgos a través de la diversificación. Aunque se ha demostrado que tiene efectos

positivos para algunas empresas, también puede ser perjudicial a otras que no pueden aprovechar este entorno.

Las empresas deben optar por el desafío de presentar los estados financieros con un enfoque de contabilidad financiera internacional, en el que se pueda analizar la realidad económica con las características de que la información debe ser transparente y comparable. Según Chávez y Herrera (2018) “Las ciencias contables de acuerdo a la perspectiva planteada, han colaborado con la globalización mundial. De esta manera la sincronización de las políticas contables es de vital importancia para el nuevo mercado mundial” (p. 25).

Existe una problemática significativa respecto la manera de realizar la contabilización de los contratos de construcción, ya que, en algunos casos el personal responsable de imputar o registrar la información carece del conocimiento y experiencia necesaria para aplicar la normativa de una manera apropiada, esto afecta al momento en que se hacen los reconocimientos de ingresos y costos en el sector de la construcción, generando incertidumbre entre los inversionistas, quienes podrían tener duda en querer aportar con su capital a estas empresas, debido a la falta de información fiable y razonable.

Según la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para todas las empresas del Ecuador. Esto generó la necesidad de conocer y manejar de manera adecuada esta normativa. Lo que conllevó a que las empresas empleen modificaciones a sus metodologías y sistemas contables para el procesamiento de la información financiera conforme a nuevos estándares.

Inicialmente, en materia contable cuando se refería a Contratos de Construcción con clientes se comenzó con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 11. Sin embargo, dicha norma fue derogada y reemplazada por una nueva regulación llamada NIIF 15, que aborda lo referente a “Ingresos Ordinarios procedentes de Contratos con Clientes”. Esta nueva normativa, que entró en vigencia el 01 de enero de 2018, estableció detalles claros de cómo hacer el reconocimiento,

presentación y revelación de los ingresos ordinarios derivados de contratos con clientes en empresas que manejan NIIF completas. (IFRS Foundation, 2015)

El reconocimiento de ingresos, costos y gastos también se debe ajustar a lo que indica la norma contable mencionada en la sección 23 de NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, en todo lo referente a contratos con los clientes, la venta de bienes, la prestación de servicios, los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista, el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendo (IFRS Foundation, 2015)

En los contratos de construcción muchas veces no se hace la distinción del concepto de obra. Por lo consiguiente, no se determina lo que corresponde a contratos de construcción y prestación de un servicio. Definición de Obra: “Construcción, reconstrucción, remodelación, mantenimiento, mejoramiento, demolición, renovación, ampliación, instalación, habilitación, y en general cualquier trabajo material sobre bienes inmuebles o sobre el suelo o subsuelo, (...). (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2016)

De manera general todas las personas naturales obligadas o no a llevar contabilidad, las empresas que ejercen una actividad comercial están obligadas a cumplir con el pago de los impuestos que se generan a través de la renta. Según el ente de control Servicio de Rentas Internas (2024), en el artículo 1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras. En el artículo 2 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se determina el concepto de renta, que corresponde a los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital.

Un tratamiento contable inadecuado de los ingresos y costos de contratos de clientes, puede causar graves problemas en los estados financieros de las empresas del sector de la construcción, debido a que, en muchas ocasiones no se implementan controles y no se sigue una metodología adecuada para cumplir con los pasos delineados por las NIIF y la normativa tributaria en la contabilización de las partidas, motivo por el cual, las empresas se pueden verse afectadas de enfrentar pagos

excesivos o indebidos de impuestos y una falta de atracción de inversiones tanto locales como internacionales.

Propósito de la Investigación

Propósito general

Proponer una metodología que mejore el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos en empresas constructoras de la Ciudad de Guayaquil.

Objetivos específicos

Examinar y analizar las teorías y prácticas contables y tributarias actuales relacionadas con el reconocimiento de ingresos y costos en el sector de la construcción, para establecer un marco teórico que sustente la investigación.

Diseñar una metodología de investigación que permita evaluar de manera efectiva las prácticas contables y tributarias de las empresas constructoras en Guayaquil, enfocándose en la recolección y análisis de datos pertinentes.

Analizar los datos recopilados para identificar las principales discrepancias y desafíos en el reconocimiento de ingresos y costos bajo las normativas contables y tributarias actuales, y discutir las implicaciones de estos hallazgos para las empresas del sector.

Elaborar una propuesta metodológica detallada que mejore el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos en las empresas constructoras, basada en los resultados del análisis y las mejores prácticas identificadas en la literatura

Significancia de la Investigación

El presente de trabajo de investigación busca ser una guía que permita a las empresas mejorar su desempeño en las actividades que realizan, proporcionando una serie de mecanismos y herramientas cruciales que pueden ser aplicados por los profesionales del área contable y la gerencia. Es imprescindible considerar que los profesionales no deseen adquirir nuevos conocimientos sobre esta propuesta metodológica para gestionar un buen tratamiento a los ingresos y costos tanto para pequeñas, medianas y grandes empresas.

De esta manera, el estudio se enfoca en abordar diversas estrategias y técnicas que facilitan promover una gestión más eficiente, siempre haciendo énfasis al aprendizaje continuo, ya que en el entorno empresarial existen cambios constantes, y realmente este estudio guía pueden ser tomado como referencia en diferentes contextos que se puedan presentar en las empresas, Así, se busca contribuir en el desarrollo profesional y fortalecimientos de capacidad técnicas y estrategias de los profesionales y público en general.

Con objetividad, se espera que este trabajo de investigación sirva como material de apoyo en el entorno empresarial para nuevas investigaciones sobre este tema

Naturaleza de la Investigación

Con el propósito de conocer la manera en que las empresas del sector de la construcción realizan sus procesos y la necesidad de ir implementando mejoras a estos procesos, a través de políticas y procedimientos establecidos como demandan las normas contables y tributarias, la naturaleza de la investigación es básica. Este estudio tiene un enfoque descriptivo y cuantitativo, se prevé analizar cómo podrían mejorar los procesos y como pueden ayudar a la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

La naturaleza de esta investigación es básica, ya que busca generar conocimientos teóricos que puedan ser aplicados para mejorar las prácticas contables y tributarias en el sector de la construcción. El estudio se enfoca en analizar cómo las empresas del sector de la construcción en Guayaquil realizan sus procesos de

reconocimiento de ingresos y costos, y cómo la implementación de mejoras en estos procesos, a través de políticas y procedimientos establecidos por las normas contables y tributarias, puede impactar positivamente en la calidad de la información financiera.

El enfoque de la investigación es descriptivo, cuantitativo y cualitativo. Desde un punto de vista descriptivo, se documentan y analizan las prácticas actuales de las empresas constructoras en relación con las normativas contables y tributarias vigentes. El componente cuantitativo se emplea para medir y evaluar la magnitud de las discrepancias y desafíos en la aplicación de estas normativas, mientras que el enfoque cualitativo complementa el análisis con una comprensión más profunda y contextual a través de entrevistas semi-estructuradas con expertos del sector.

Este enfoque mixto permite no solo describir y cuantificar los problemas actuales, sino también explorar nuevas perspectivas y métodos que podrían contribuir a mejorar la toma de decisiones por parte de la alta gerencia en las empresas constructoras, fomentando un mejor cumplimiento de las normativas y optimizando la precisión y utilidad de la información financiera.

Preguntas de la Investigación

¿Cuáles son las teorías y prácticas contables y tributarias predominantes en el reconocimiento de ingresos y costos en el sector de la construcción a nivel nacional e internacional?

¿Cómo puede diseñarse una metodología de investigación que permita evaluar de manera efectiva y precisa las prácticas contables y tributarias de las empresas constructoras en Guayaquil?

¿Cuáles son las principales discrepancias y desafíos en el reconocimiento de ingresos y costos bajo las normativas contables y tributarias actuales en las empresas constructoras de Guayaquil?

¿Cómo puede mejorarse el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos en las empresas constructoras de Guayaquil a partir de los hallazgos del análisis y las mejores prácticas identificadas en la literatura?

Hipótesis

Hipótesis nula: Las empresas dedicadas a la construcción en la ciudad de Guayaquil no aplican de manera adecuada el reconocimiento de ingresos y costos, conforme lo señalan las Normas internacionales de Información financiera y la Normativa tributaria, lo que afecta al momento de mostrar información clara y concisa en los estados financieros para la toma de decisiones

Hipótesis Alternativa: Las empresas dedicadas a la construcción en la ciudad de Guayaquil si aplican de manera adecuada el reconocimiento de ingresos y costos, conforme lo señalan las Normas internacionales de Información financiera y la Normativa tributaria, lo que ayuda sustancialmente al momento de mostrar información clara y concisa en los estados financieros para la toma de decisiones

Marco Conceptual

Contabilidad

Según Rey (2022), define a la contabilidad como la ciencia que estudia el Patrimonio, y las variaciones que en él se producen. Esta ciencia nos ayuda a medir, registrar y controlar toda la actividad comercial y financiera que pueda generar una persona o compañía, con el firme propósito de mantener un registro controlado y detallado de todos los movimientos que se reflejen diariamente. Por otra parte, Martínez et al. (2021), es una disciplina que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio y la situación económica y financiera de una entidad, ya sea una empresa, una organización o una persona. Funciona como un sistema de información que registra todas las transacciones económicas que realiza una entidad, permitiendo un seguimiento detallado de todas las entradas y salidas de dinero. Esta información

es vital para la toma de decisiones, ya que proporciona una base sólida para la planificación financiera, el control y la evaluación del desempeño.

Contabilidad Financiera

“La contabilidad financiera es simplemente el medio por el cual medimos, describimos y comprendemos el resultado de una actividad económica, ya que vivimos en la era de la información financiera” (Angulo, 2022, p. 19). Se puede describir también a la contabilidad financiera como una parte de la contabilidad general, que se centra en la preparación y forma de presentación de Información financiera de una entidad económica para los usuarios externos. Nos brinda la oportunidad de mostrar la rentabilidad y los flujos de efectivo que posee una empresa dentro de un ciclo contable. Por otra parte, Celis et al. (2022), indica que se centra en la recopilación, el análisis y la presentación de las transacciones económicas de una empresa o entidad a través de informes financieros destinados a los inversores externos, reguladores y otras partes interesadas. Su principal objetivo es proporcionar una imagen clara y precisa de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad en un periodo determinado. Esto se logra mediante el seguimiento de las normas contables establecidas, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) o las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Normas Internacional de Información Financiera

Son Normas referentes a contabilidad e información financiera que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas, y guías que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, e interpretar las operaciones económicas de un ente (Angulo, 2022). De acuerdo con Chávez (2020), Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas en inglés como International Financial Reporting Standards (IFRS), son un conjunto de estándares contables internacionales desarrollados y publicados por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Su objetivo es proporcionar una base común para la preparación de estados financieros a nivel global, permitiendo la comparabilidad y transparencia de la información financiera entre diferentes países y mercados.

Ingresos

En finanzas, los ingresos se refieren al dinero que una entidad recibe o tiene derecho a recibir a cambio de proporcionar bienes, servicios, o cualquier otra actividad principal que constituya su negocio. Los ingresos son una de las medidas más fundamentales del rendimiento financiero de una empresa y se registran en el estado de resultados durante el periodo en que se generan, independientemente de cuándo se reciba el pago (Carvajal-Luisa, 2021). Según lo mencionando por el marco conceptual de las NIIF IFRS Foundation (2022), define a los ingresos como incremento en los activos o disminuciones de los pasivos pero que dan lugar a incrementos en el patrimonio, que no guarden relación con aportaciones de los socios de la empresa sobre el patrimonio.

Costos

De acuerdo a Castelblanco (2019), define al Costo como una inversión muy necesaria para alcanzar el objetivo social de un negocio, consiste en recursos entregados a terceros en contraprestación por el hecho de recibir o adquirir un servicio. Las empresas utilizan recursos para producir bienes o servicios, estos recursos consisten en materias primas, mano de obra y gastos operativos. Los costos de manera general tienen la característica de ser elementos que se pueden recuperar, pero bajo condiciones extraordinarias podría darse el caso de que no se recuperen (Gamboa y Jiménez, 2023).

Ciclo Contable y sus Componentes

El ciclo contable es un proceso sistemático y estructurado que permite a las organizaciones registrar, procesar y reportar todas sus transacciones financieras durante un período contable. Este proceso asegura que la información financiera presentada sea precisa, completa y útil para la toma de decisiones tanto interna como externa. A lo largo del ciclo contable, se siguen una serie de pasos que facilitan la recopilación, clasificación y resumen de los datos financieros, asegurando así la integridad y la comparabilidad de la información financiera (Rodríguez, 2019)

Hecho Económico o Generador

El hecho económico o generador es el punto de partida en el ciclo contable, ya que representa cualquier evento o transacción que afecta la situación financiera de una entidad. En términos teóricos, un hecho económico es cualquier evento que puede medirse en términos monetarios y que tiene un impacto directo en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos de una organización. La importancia de identificar y registrar los hechos económicos radica en que proporcionan la base para la contabilidad financiera, permitiendo que las transacciones sean capturadas de manera sistemática y coherente. Ejemplos comunes de hechos económicos incluyen la compra de inventario, la venta de productos, el pago de salarios, y la adquisición de activos. En el marco contable, el reconocimiento de un hecho económico implica la determinación de cuándo y cómo debe registrarse en los libros contables, lo que a su vez está guiado por principios contables fundamentales como el de realización y el de devengo (Tovar et al., 2020)

Plan de cuentas

El plan de cuentas está compuesto por un listado de cuentas que forman parte de los estados financieros, comprenden al Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos, Egresos, y que se estructuran conforme a este orden, lo cual permite a las empresas llevar en detalle los registros contables de las diversas transacciones que se puedan presentar en un período determinado de tiempo.

- a) Activo. - Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.
- b) Pasivo. - Es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.
- c) Patrimonio. - La parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- d) Ingresos. - Son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
- e) Costo y Gastos. - Disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio,

distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio (IFRS Foundation, 2022). Según Barrantes y Manrique (2021), Un plan de cuentas es un listado sistemático de todas las cuentas utilizadas por una organización, estructurado de manera que refleje las necesidades de información financiera de la empresa. Funciona como la columna vertebral del sistema contable de una entidad, proporcionando una organización clara de las cuentas que se utilizan para registrar y clasificar todas las transacciones económicas. El plan de cuentas está dividido en categorías, como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, y cada cuenta dentro de estas categorías tiene un código único y un nombre que refleja su propósito. Esta estructura ayuda a los contadores y a los gestores financieros a mantener un registro consistente y detallado de las operaciones financieras, facilitando la preparación de informes financieros, el análisis de los datos y la toma de decisiones basada en información financiera precisa.

Documentos Fuente

La documentación fuente es un elemento esencial en el proceso contable, ya que constituye la evidencia tangible de los hechos económicos que ocurren dentro de una organización. Esta documentación incluye una variedad de documentos, como facturas, recibos, notas de crédito, contratos y comprobantes de pago, entre otros. Desde una perspectiva teórica, la documentación fuente es crucial porque valida la existencia y la autenticidad de las transacciones registradas, proporcionando un respaldo verificable que es necesario tanto para fines de auditoría como para la elaboración de informes financieros precisos. En la práctica contable, cada transacción debe estar respaldada por una documentación fuente adecuada antes de ser registrada en los libros contables, lo que garantiza que el registro de las operaciones financieras sea tanto exacto como completo (Serrato, 2019)

Libros contables

Todo empresario o sociedad en general está obligado a llevar sus registros contables de manera ordenada y con un orden cronológico, dicha información debe sustentar y soportar todas las operaciones mercantiles de una empresa que pueda realizar dentro de un periodo de tiempo, según (Moreira y Alcocer, 2022). Las operaciones consisten en registros económicos tales como Ingresos, egresos, Activos, Pasivos y Patrimonio. Cada empresa necesariamente debe elaborar su plan de cuentas, basado en un análisis exhaustivo, con el propósito de que contribuya en demostrar sus políticas, metas y objetivos que el ente pueda determinarse a conseguir. Si embargo debe estar delineado por el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (Sánchez, 2024).

Manejar de manera ordena y cronológicamente la información, permite el cumplimiento de disposiciones en aspectos legales y tributarios. De modo que se garantiza que la información contable es útil y relevante para las partes interesadas.

Estados Financieros

Los estados financieros son el resultado final del ciclo contable y representan la información financiera sintetizada y organizada que refleja la situación económica de una organización en un período determinado. Teóricamente, los estados financieros básicos incluyen el balance general, que muestra la posición financiera de la entidad en términos de sus activos, pasivos y patrimonio; el estado de resultados, que detalla el rendimiento financiero en términos de ingresos y gastos; el estado de flujos de efectivo, que revela las entradas y salidas de efectivo; y el estado de cambios en el patrimonio neto, que muestra las variaciones en la estructura de capital de la entidad. Estos informes son esenciales para la toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos, ya que proporcionan una visión comprensiva y transparente de la salud financiera de la organización. Además, los estados financieros deben ser preparados siguiendo principios contables generalmente aceptados o normativas internacionales, como las NIIF, para asegurar su comparabilidad y utilidad en un contexto global (Carvajal-Luisa, 2021).

Corrección de Errores

A pesar de los controles internos y las revisiones minuciosas, es posible que se cometan errores en el proceso contable. La corrección de errores es una etapa crítica del ciclo contable que asegura que cualquier inexactitud o inconsistencia detectada sea rectificadas adecuadamente. Desde una perspectiva teórica, los errores pueden ser de varios tipos, incluyendo errores de omisión, donde una transacción no se registra; errores de comisión, donde se registran montos incorrectos; y errores de principio, donde se aplican incorrectamente los principios contables. La corrección de estos errores implica realizar ajustes en los libros contables para reflejar la información correcta, lo que puede incluir asientos de ajuste en el diario general o reclasificaciones en el libro mayor. La importancia de la corrección de errores radica en su impacto directo sobre la precisión y la credibilidad de los estados financieros, y en la capacidad de la organización para cumplir con las normativas contables y fiscales aplicables (Espejo y López, 2018).

Definición de Términos

Cargos y Abonos

Los cargos o débitos corresponden a las anotaciones en el "debe" y los abonos o créditos en el "haber." Estos movimientos impactan el saldo de una cuenta dependiendo de su naturaleza. Las cuentas de activo, por ejemplo, aumentan con los cargos y disminuyen con los abonos, mientras que las de pasivo funcionan de manera opuesta (Luque, 2024).

Activos

Los activos son todos los bienes, derechos y recursos controlados por una empresa, que se espera generen beneficios económicos futuros. Pueden ser tangibles como maquinaria o intangibles como patentes. Estos se presentan en los estados financieros, principalmente en el balance general (Morocho et al., 2020).

Pasivos

Los pasivos son las obligaciones que tiene una empresa con terceros. Estas pueden ser a corto o largo plazo y representan compromisos financieros que deben ser cumplidos, como deudas con proveedores o préstamos bancarios. Se reflejan en el balance general (Morocho et al., 2020).

Patrimonio

El patrimonio es el valor residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Representa la inversión de los propietarios en la empresa y puede incluir capital social, reservas y resultados acumulados. Se presenta en el balance general (Morocho et al., 2020).

Gastos

Los gastos son disminuciones en los activos o aumentos en los pasivos que resultan en una reducción del patrimonio de la empresa. Representan el consumo de recursos que se utiliza en el proceso de generar ingresos, como los pagos por servicios, salarios, alquileres, y otros costos operativos necesarios para el funcionamiento diario (Hernández, 2020).

Deudores y Acreedores

Los deudores son aquellas personas o entidades que deben dinero a la empresa, mientras que los acreedores son aquellos a quienes la empresa les debe dinero. Los deudores se contabilizan como activos, mientras que los acreedores se contabilizan como pasivos (de La Fuente et al., 2021)

Depreciación

La depreciación es la reducción sistemática del valor de un activo a lo largo de su vida útil. Refleja el desgaste o la obsolescencia de los activos fijos, como maquinaria o equipos, y se registra como un gasto en el estado de resultados. Este proceso es importante porque distribuye el costo de los activos a lo largo de varios periodos contables, ajustando su valor en los libros contables para reflejar su uso real (González-Santos, 2020).

Flujo de Caja

El flujo de caja es un estado financiero que refleja las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un periodo determinado. Su objetivo es mostrar la liquidez disponible para la operación y la inversión, así como su capacidad para cumplir con obligaciones financieras (Cuesta-Vidal y Vásquez-Acuña, 2021).

Utilidad Neta

La utilidad neta es el resultado final de la operación de una empresa después de haber restado todos los gastos, costos e impuestos de los ingresos. Este valor es fundamental para evaluar la rentabilidad y salud financiera de la organización (Barrera et al., 2020).

Mayorización

Espejo y López (2018) afirman que “La mayorización es el proceso sistemático de trasladar en forma clasificada los valores del diario general, respetando el registro correspondiente a cada movimiento de las cuentas contable” (p. 493)

Limitaciones

Se considera que puede haber algunas limitantes al momento de realizar el presente trabajo, ya que muchas veces no se cuenta con datos precisos para validar con exactitud los resultados, que la administración de las empresas simplemente no desean implementar ningún cambio y se sienten más cómodos con el esquema actual de trabajo, o debido a que las empresas no cuentan con recursos económicos para invertir en adquirir softwares que les permitan crear diferenciación en el costeo de sus proyectos. Adicional, también la falta de capacitación al personal podría ser un factor preponderante al momento de realizar esta investigación.

Delimitaciones

Delimitación espacial: Ciudad de Guayaquil

Delimitación temporal: Año 2023

Delimitación del universo: Empresas dedicadas a la actividad de construcción.

Capítulo II. Revisión de Literatura

Marco Contextual

El sector de la construcción es un componente esencial en el desarrollo económico de América Latina. Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2024), la inversión en infraestructura es un motor clave para el crecimiento económico y la mejora de la calidad de vida en la región. La CEPAL destaca que una adecuada planificación y ejecución en el sector de la construcción tiene un impacto positivo en la reducción de desigualdades y en la promoción del desarrollo sostenible.

Situación en Ecuador

En Ecuador, el sector de la construcción es un componente crucial del Producto Interno Bruto (PIB). En 2023, este sector representó el 4,0% del PIB ecuatoriano, según datos del Banco Central del Ecuador (BCE). Este dato subraya la importancia del sector no solo como generador de empleo, sino también como motor de la economía en general (Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), 2023).

El sector de la construcción en Ecuador representa uno de los pilares fundamentales de la economía nacional. En 2022, el valor del mercado de la construcción en Ecuador alcanzó los \$16.7 mil millones, con proyecciones de crecimiento a una tasa anual compuesta de más del 4% entre 2024 y 2027. Este crecimiento se ve impulsado por inversiones tanto públicas como privadas en infraestructura, viviendas, energía, y construcción comercial e industrial. Sin embargo, este sector también se enfrenta a desafíos importantes como el aumento en los costos de materiales de construcción y la necesidad de reformas estructurales para mejorar el acceso a crédito y la seguridad en las inversiones.

En Ecuador, Según el informe, se proyecta una contracción del 3.4% en términos reales para 2024, debido a factores como altas tasas de interés, aumento en los costos de materiales y crisis energética. Sin embargo, se espera una recuperación con una tasa de crecimiento anual promedio del 3.6% entre 2025 y 2028, impulsada por inversiones en minería, transporte, electricidad y vivienda (Globaldata, 2024).

Adicionalmente, el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha introducido reformas, como la Resolución NAC-DGERCGC24-00000013 de 2024, que ajusta las tarifas del IVA para ciertos materiales de construcción y establece nuevas directrices para la contabilización y devolución del IVA en proyectos de construcción. Estas políticas buscan fomentar la inversión y reducir los costos de construcción, aunque su impacto real en el sector aún está por verse (Servicio de Rentas Internas, 2024).

Desafíos contables y tributarios

El tratamiento contable en empresas del sector de la construcción en Ecuador se enfrenta a importantes retos. La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15 es obligatoria desde el 1 de enero de 2018 para el reconocimiento de ingresos provenientes de contratos con clientes. La falta de experiencia en la aplicación de estas normativas puede llevar a errores significativos en los estados financieros (IFRS Foundation, 2022).

Marco Legal / Marco Normativo

Ley de Compañías

La ley de compañías es el marco jurídico que regula a todas las instituciones del derecho societario, se expidió el 05 de noviembre de 1999 por el congreso Nacional, consta de 457 Artículos donde se norma la actividad empresarial.

El ente de regular y hacer cumplir la ley de compañías es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que según el Artículo 294 de esta ley, la faculta para determinar los principios contables que se aplicarán de manera obligatoria (Ley de Compañías, 2023)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno es la ley que regula a los tributos, su forma de cálculo y pagos por parte de los contribuyentes del Estado Ecuatoriano; entre lo más preponderantes está el impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2024)

El ente regulador y encargado de hacer cumplir la normativa tributaria es el Servicio de Rentas Internas. Esta entidad fue creada el 2 de diciembre de 1997 y objetivamente basándose en los principios de justicia y equidad, con el fin de evitar la evasión tributaria en el país.

Art. 10.- Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

Art. 20.- Principios generales. La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

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.

EL 05 de abril de 2016 el (Servicio de Rentas Internas) emite la Resolución NAC-DGERCGC16-00000138 publicado en R. O. No. 726, resuelve lo siguiente:

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

Art. 2. Ingresos de los contratos de construcción. - Los sujetos pasivos que obtengan ingresos provenientes de contratos de construcción deberán considerar lo siguiente: Los ingresos serán reconocidos y registrados como resultado del periodo; dicho reconocimiento dependerá del porcentaje de realización del contrato y del método contable utilizado para determinarlos.

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, 2024).

Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF para pymes sección 3- presentación de estados financieros en las empresas constructoras de la ciudad de Cuenca Ecuador en el periodo 2019-2020

Se analiza a través del estudio el proceso de adopción de las NIIF para pymes sección 3, que corresponde a la presentación de Estados Financieros en empresas constructoras, se investiga como la aplicación de esta norma facilita a las empresas la formulación de lineamientos para la respectiva elaboración de Estados Financieros, y a su vez se establezcan políticas que fomenten manejar de mejor manera las transacciones que se presentan en Pymes

Aplicación de la NIIF PYMES Sección 23 ingresos de actividades ordinarias y su impacto en el Estado de Resultados Integral.

Se enfatiza que las pequeñas empresas que están dentro del sector de la construcción tienen bastante injerencia en la economía de un país. Se resalta los retos que tienen las empresas con la finalidad que la información que se proporcione sea útil para la toma de decisiones.

La NIIF para PYMES Sección 23 establece los criterios para el reconocimiento y medición de los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la venta de bienes, la prestación de servicios y el uso por terceros de activos de la entidad que generen intereses, regalías o dividendos. La correcta aplicación de esta sección es crucial para asegurar que los ingresos sean reconocidos de manera adecuada y en el momento correcto, lo que influye directamente en el Estado de Resultados Integral de las empresas. Esta sección impacta especialmente a las constructoras al determinar

cómo y cuándo reconocer ingresos por contratos de construcción, especialmente en proyectos de largo plazo donde los ingresos se pueden reconocer a medida que el trabajo avanza.

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

La NIIF 15 proporciona un marco para el reconocimiento de ingresos que es aplicable a casi todos los contratos con clientes, excepto aquellos que están cubiertos por normas específicas como los arrendamientos, seguros y instrumentos financieros. Para las empresas constructoras, la NIIF 15 es de particular relevancia. Establece que el ingreso se debe reconocer cuando se transfiera el control de los bienes o servicios prometidos a los clientes, en el monto que la empresa espera tener derecho a recibir. Esto significa que el reconocimiento de ingresos puede ocurrir de forma gradual, según el avance de la obra, lo que es común en el sector de la construcción.

Se hace una evaluación del tratamiento Contable de la NIIF 15, con una finalidad de verificar el efecto tributario en el sector de la construcción, se destaca que se haya realizado una serie de entrevistas a personas expertas en este tema y entrevistas a contadores del sector de la construcción, de esta manera se pudo obtener información de la observación directa en el estudio de la norma señalada.

Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

La Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ecuador, representa un hito crucial en la armonización de las prácticas contables en el país con estándares internacionales. Esta resolución detalla el cronograma y los requisitos específicos que todas las empresas sujetas a regulación en Ecuador deben seguir para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La principal intención detrás de la implementación de esta resolución es asegurar que las empresas ecuatorianas operen bajo un marco contable que sea transparente, comparable y compatible a nivel internacional. Esto facilita no solo una mayor comprensión y confianza entre los inversores

internacionales sino también mejora la calidad de la información financiera, lo cual es esencial para la toma de decisiones económicas y financieras tanto a nivel local como global.

Marco teórico

Teoría de la relevancia de la información contable

La Teoría de la Relevancia de la Información Contable, originada por Ray Ball y Philip Brown en la década de 1960, se ha consolidado como uno de los fundamentos críticos en la evaluación de la utilidad de los estados financieros para los procesos de toma de decisiones financieras. En su artículo seminal de 1968, Ball y Brown demostraron mediante su investigación que los precios de las acciones responden a la información contenida en los estados financieros anuales argumentando que, si la información contable impacta en los precios de las acciones, entonces dicha información es relevante para los inversores y otros usuarios de los estados financieros (Barona y Norma, 2020).

Desde sus inicios, la Teoría de la Relevancia ha evolucionado significativamente, especialmente con la globalización de los mercados financieros y la adopción de normativas internacionales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normativas han sido diseñadas para estandarizar los procedimientos contables a través de fronteras, mejorando así la comparabilidad y la calidad de la información financiera. La adopción de las NIIF ha reforzado la premisa de que la información contable debe ser no solo relevante, sino también fiable y comparable internacionalmente (García et al., 2022).

En el contexto de las prácticas contables y tributarias, especialmente en el reconocimiento de ingresos y costos, la relevancia se mide por la capacidad de la información para afectar decisiones económicas mediante la correcta representación de la posición financiera y el rendimiento de la empresa. Esto implica que las prácticas contables deben asegurar que todos los ingresos y costos se reconozcan en los periodos en que realmente ocurren, y que sean reflejados de acuerdo con la realidad económica de las transacciones y no solo su forma legal (Barona y Norma, 2020).

La relevancia contable toma mayor importancia en decisiones como inversiones, financiamiento y dividendos, donde los inversores, prestamistas y otros usuarios de la información financiera dependen de datos precisos y oportunos para hacer evaluaciones adecuadas del valor de una empresa y de su capacidad para generar flujos de efectivo futuros.

Teoría de la utilidad de la información financiera

La Teoría de la Utilidad de la Información Financiera, fundamentada en los trabajos pioneros de William Beaver y otros académicos en la década de 1960, examina cómo la información contenida en los estados financieros es utilizada por inversores, analistas y otros usuarios para tomar decisiones económicas fundamentadas. Esta teoría postula que la información financiera es útil si mejora la capacidad de los usuarios para predecir futuros flujos de caja de la empresa, evaluar la gestión y hacer comparaciones estratégicas (Gómez y Leyva, 2019).

Beaver, en su influyente trabajo de 1968, introdujo la idea de que la utilidad de la información financiera se basa en su capacidad para predecir eventos futuros y que las decisiones de los usuarios se basan en las expectativas sobre estos eventos. El enfoque inicial de la teoría se centraba en la relevancia predictiva y la verificabilidad de la información como los dos pilares que sostienen su utilidad (García y Ferreiro, 2019).

A lo largo de los años, esta teoría ha sido ampliada y refinada para incorporar conceptos modernos de la contabilidad y las finanzas, como la eficiencia del mercado y la hipótesis del mercado racional, donde se asume que los precios de los mercados financieros reflejan toda la información disponible.

Con la introducción y la adopción global de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Teoría de la Utilidad de la Información Financiera ha tomado nuevas dimensiones. Las NIIF han incorporado principios como el valor razonable, que busca reflejar más precisamente el valor actual de los activos y pasivos, y la importancia relativa, que permite a las empresas y a los auditores centrarse en la información más significativa para los usuarios de los estados financieros (Werbin et al., 2023).

Estos conceptos han elevado la calidad de la información financiera haciendo que sea más relevante y fiable, pero también han introducido desafíos relacionados con la subjetividad en la medición y la necesidad de juicios complejos por parte de la gerencia y los contadores. Estos desafíos afectan directamente la utilidad de la información financiera, ya que la incertidumbre en las mediciones puede afectar la capacidad predictiva y la confianza del usuario en la información proporcionada.

Métodos de reconocimiento de ingresos y costos en empresas constructoras

El reconocimiento de ingresos y costos en contratos de construcción es un aspecto crítico en la contabilidad de las empresas del sector. Dada la naturaleza prolongada de muchos proyectos, las empresas deben seleccionar métodos contables que reflejen adecuadamente el avance del proyecto y la correspondiente imputación de ingresos y costos. La NIIF 15 y la Sección 23 de las NIIF para PYMES establecen directrices claras para que las empresas gestionen de forma precisa estos elementos contables.

Método del reconocimiento de avances de obra basado en costos incurridos

Este método se basa en la premisa de que los costos incurridos a lo largo del proyecto reflejan de manera fiable el trabajo ejecutado y, por lo tanto, el avance del mismo. De acuerdo con la NIIF 15, los ingresos deben reconocerse en proporción al progreso del contrato, siempre que los costos incurridos hasta la fecha representen fielmente el grado de ejecución de las obligaciones de desempeño. Bajo este enfoque, los costos totales estimados de la obra se comparan con los costos incurridos hasta un punto determinado. El porcentaje resultante se utiliza para reconocer tanto los ingresos como los costos en los estados financieros (Contreras y Gavilánez, 2022).

En el marco del método de reconocimiento de avances de obra basado en costos incurridos, el documento consultado aborda la medición de bienes de cambio y la generación de ingresos vinculados a contratos de construcción. De acuerdo con la Resolución Técnica 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), este método se aplica en proyectos de construcción donde la obra abarca más de un período contable y se reconoce el ingreso en función del grado de avance. Este avance se mide comparando los costos incurridos hasta la fecha con los costos totales estimados del proyecto. Para utilizar este criterio, es

necesario que se cumplan ciertas condiciones, como la recepción de anticipos que fijen el precio y la capacidad financiera de la empresa para completar la obra (Rondi et al., 2023).

Este método es particularmente útil en contratos en los que la venta está asegurada por un contrato preexistente, lo que permite que los ingresos y los costos se reconozcan a medida que se avanza en la obra. Al utilizar esta metodología, los bienes de cambio en construcción se valoran según el grado de avance de la obra, proporcionando una visión precisa del progreso financiero del proyecto. Además, el informe señala que cuando la venta no está asegurada, los bienes se valoran a su costo de reposición o reconstrucción, lo que refleja una aplicación flexible del método según las condiciones del contrato (Rondi et al., 2023).

Método de inspecciones del trabajo ejecutado

El método de inspecciones del trabajo ejecutado se basa en la evaluación física del avance del proyecto, realizado por un inspector o experto independiente. Este enfoque es particularmente útil cuando los costos incurridos no reflejan de manera exacta el avance de la obra, como en proyectos que dependen de hitos específicos o actividades críticas que no siempre están vinculadas directamente a los costos. Las inspecciones físicas permiten a las empresas medir el progreso del proyecto en términos de la calidad y cantidad del trabajo completado en cada etapa (Sarmiento, 2023).

El uso de este método en la contabilidad de empresas constructoras asegura que tanto los ingresos como los costos se reconozcan de manera proporcional al avance real del proyecto, evitando distorsiones que podrían ocurrir si se basara únicamente en los costos incurridos. Las inspecciones son fundamentales, ya que proporcionan una base objetiva para la imputación de ingresos, lo que facilita la precisión en la presentación de los estados financieros. Esto es particularmente importante cuando se gestionan proyectos complejos que no siempre permiten reflejar el avance con exactitud a través del simple cálculo de costos (Contreras y Socarrás, 2022).

Según la Sección 23 de las NIIF para PYMES, este método es válido siempre que las inspecciones proporcionen una medida fiable del trabajo ejecutado hasta la fecha. Las empresas que optan por este método realizan inspecciones periódicas, en las cuales el

porcentaje de avance determinado se utiliza como base para el reconocimiento de ingresos y costos (International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), 2019).

El éxito de este método depende de la rigurosidad y objetividad del proceso de inspección, así como de la capacidad de la empresa para traducir los resultados de las inspecciones en informes financieros consistentes. Este método es ideal para proyectos de construcción en los que el progreso se mide mejor en función del cumplimiento de fases o hitos físicos (Gavilanes, 2024).

Método de proporción física

El método de proporción física mide el progreso del proyecto en términos del porcentaje de la obra completada en relación con la totalidad del contrato. A diferencia del método basado en costos incurridos, este enfoque no se centra en los costos financieros del proyecto, sino en la cantidad física de trabajo realizado.

La NIC 11, antes de su derogación, proporcionaba un marco para el tratamiento contable de los ingresos y costos asociados a contratos de construcción. Permitía identificar los importes acordados inicialmente, así como ingresos adicionales derivados de modificaciones, reclamaciones o incentivos. El párrafo 30 de la norma ofrecía flexibilidad a las empresas para elegir el método más confiable para medir el grado de realización de un proyecto, presentando tres métodos: (1) la proporción de los costos incurridos, (2) la inspección de los trabajos ejecutados, y (3) la proporción física del contrato completado (Reyes, 2022).

El método de proporción física, mencionado en el párrafo 23.22 de la Sección 23 de las NIIF para PYMES, establece que una entidad puede determinar el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando la proporción física del trabajo ejecutado. Este método mide el avance del contrato en función de la cantidad física de la obra completada hasta la fecha, en relación con el total previsto. Este enfoque es útil en situaciones donde la medición física del trabajo es más fiable que la basada en costos. Cabe destacar que los anticipos o pagos recibidos no reflejan necesariamente la proporción del trabajo ejecutado, por lo que deben ser tratados de manera independiente al avance físico del proyecto (Sarmiento, 2023).

La Sección 23 de las NIIF para PYMES también menciona este método como una opción válida para medir el avance de un contrato de construcción cuando es más confiable que el método basado en costos. Este enfoque es aplicable en proyectos donde el trabajo ejecutado puede medirse de manera objetiva y precisa, como en la construcción de infraestructuras, edificaciones o instalaciones industriales, en las que las etapas físicas del proyecto son fácilmente identificables y cuantificables (International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), 2019).

Un ejemplo común de aplicación de este método es el cálculo del porcentaje de avance en términos de unidades físicas completadas, como metros cuadrados construidos, carreteras pavimentadas o metros cúbicos de concreto vertido. Este enfoque es útil para proyectos donde las unidades de medida son claras y pueden asociarse con etapas específicas de avance. La principal ventaja del método de proporción física es que ofrece una visión clara del progreso, independiente de los costos financieros, lo que puede ser más fiable en proyectos que tienen una variabilidad significativa en los costos a lo largo del tiempo.

Comparación de los métodos

Cada uno de los tres métodos descritos ofrece una forma diferente de medir el progreso de un contrato de construcción, y la selección del método adecuado depende de la naturaleza del proyecto y la capacidad de la empresa para obtener datos fiables sobre su avance. El método basado en costos incurridos es generalmente el más utilizado en la industria, ya que ofrece una relación directa entre los costos financieros y el trabajo ejecutado, pero puede ser menos adecuado en proyectos donde los costos no reflejan fielmente el avance. El método de inspección física proporciona una medida más objetiva del progreso en función del trabajo visible y completado, y es especialmente útil en proyectos que se ejecutan en fases claramente definidas. Finalmente, el método de proporción física es el más apropiado en proyectos donde la cantidad de trabajo físico completado puede medirse de manera precisa e independiente de los costos financieros.

Capítulo III. Metodología de la Investigación

Este capítulo aborda la metodología que se utilizará para llevar a cabo la investigación, proporcionando una descripción detallada del diseño metodológico, el tipo de investigación, el enfoque adoptado, las variables implicadas, y los instrumentos que se emplearán para la recolección y análisis de datos.

Diseño Metodológico

El diseño metodológico es la estructura general que guía la recopilación y análisis de datos en una investigación. Esencial para asegurar la relevancia y suficiencia de los datos recolectados, este diseño puede clasificarse en diversas categorías, tales como experimental, no experimental, transversal y longitudinal. El diseño experimental implica la manipulación directa de variables para evaluar efectos causales, mientras que el diseño no experimental observa variables en su contexto natural. Los diseños transversales capturan datos en un único punto temporal, ofreciendo una instantánea de un fenómeno, a diferencia de los diseños longitudinales que estudian cambios y evoluciones a lo largo del tiempo.

Para este estudio sobre las prácticas contables y tributarias en empresas constructoras en Guayaquil, se ha seleccionado un diseño no experimental y transversal. Esta decisión se basa en la imposibilidad y falta de ética potencial de manipular las prácticas contables en las empresas. El enfoque no experimental permite observar y documentar estas prácticas en su ambiente natural, mientras que el aspecto transversal del estudio posibilita analizar las prácticas en un momento específico, lo que es crucial para evaluar la situación actual sin las complicaciones de un seguimiento a largo plazo. Este enfoque es efectivo para identificar y analizar las prácticas actuales, permitiendo la recolección de datos representativos mediante encuestas y entrevistas para desarrollar un entendimiento robusto de las normativas contables y tributarias aplicadas en el sector.

Tipo de Investigación

Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) existen varios tipos de investigación que se clasifican según su propósito y el nivel de conocimiento que buscan generar. Entre los principales tipos de investigación están la exploratoria, que tiene como objetivo familiarizarse con un fenómeno poco estudiado o novedoso; la descriptiva, que se centra en especificar las características y propiedades de un fenómeno o situación; la correlacional, que busca determinar la relación o grado de asociación entre dos o más variables; y la explicativa, cuyo fin es identificar las causas y efectos de un fenómeno, es decir, explicar por qué sucede. Estos tipos de investigación no son excluyentes y, a menudo, pueden combinarse en un mismo estudio.

La presente investigación es de tipo descriptivo debido a que se utiliza para documentar y analizar las prácticas actuales en la gestión contable y tributaria del reconocimiento de ingresos y costos en las empresas constructoras de Guayaquil. Este tipo de investigación es apropiado para describir el estado actual de las variables de interés y proporcionar un diagnóstico preciso de la situación.

Enfoque de Investigación

La investigación cuantitativa recoge y analiza datos numéricos para medir variables y establecer patrones o relaciones estadísticas. Se basa en métodos estructurados, como encuestas y experimentos, y utiliza técnicas estadísticas para el análisis de los resultados. (Támara, 2022). La investigación cualitativa se enfoca en comprender fenómenos desde una perspectiva más profunda y holística (Urbina, 2020). La investigación mixta combina elementos de la investigación cuantitativa y cualitativa, permitiendo un análisis más completo y robusto de un problema de investigación (Arias, 2023).

El presente estudio se llevó a cabo bajo un enfoque mixto, ya que se integraron tanto elementos cuantitativos como cualitativos. Para el análisis de las normativas contables y tributarias, se empleó la recopilación documental, analizando información proveniente de diversas fuentes. Este análisis fue complementado con encuestas dirigidas a expertos del sector, lo que permitió obtener datos numéricos para una

perspectiva cuantitativa. Este enfoque se fundamenta en el antecedente de la tesis de Lecaro (2023), que también utilizó una metodología mixta con instrumentos similares, lo que permitió identificar los principales desafíos en la implementación de los procedimientos contables. Además, se integra un componente cualitativo a través de entrevistas semi-estructuradas con expertos en contabilidad y tributación en el sector de la construcción. Este enfoque mixto proporciona una comprensión más completa del fenómeno, combinando datos estadísticos con la perspectiva contextual y práctica de los profesionales del sector.

Operacionalización de las Variables

En esta investigación, se identifican dos variables principales:

Variable Independiente: Tratamiento contable y tributario.

Variable Dependiente: Reconocimiento de ingresos y costos en contratos de construcción.

Para el desarrollo de la operacionalización de las variables independiente y dependiente, dimensiones, así como indicadores e ítems en esta investigación, se revisaron estudios anteriores, para la operacionalización de la variable independiente "Tratamiento contable y tributario" también se guó de manera significativa en los estudios previos que abordaron el tratamiento contable y tributario de las operaciones de Importación y su influencia en la rentabilidad de la empresa Importador Grupo Montalvo S.A.C, Sana y Chullo (2023), bajo dimensiones claves que evocan el cumplimiento de normativas tributarias y contables, tales como, los beneficios de las operaciones tributarias, la coordinación, pago de tributos, documentación contable y registro oportuno de operaciones.

Para la variable dependiente, se utilizó como guía el trabajo de Zapata (2020), titulado "Reconocimiento de ingresos y su Incidencia en el estado de resultado de las empresas Industrial-Exportadoras, provincia del Callao 2020." En dicho estudio, Zapata Pulache aplicó una metodología similar, utilizando una encuesta con escala de Likert, donde la variable independiente fue el reconocimiento de ingresos, tal como se observa en su Anexo 3, "Cuadro de Operacionalización de variables."

Aunque la variable dependiente en su estudio difiere de la presente investigación, la estructura y enfoque metodológico proporcionaron una base sólida para definir las dimensiones e indicadores relacionados con el reconocimiento de ingresos. De manera adicional, Aimacaña (2022) se centró en investigar la relevancia que tiene la información financiera en el contexto de la toma de decisiones gerenciales, destacando la importancia de contar con datos fiables para evaluar el desempeño y planificar estrategias empresariales. Estos estudios proporcionaron un marco teórico y metodológico sólido, que permitió estructurar de manera coherente las dimensiones.

Operacionalización de las variables

Tabla 1 Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala
Variable independiente: Tratamiento contable y tributario	El tratamiento contable y tributario se refiere al conjunto de procedimientos y normas que guían el registro, la clasificación y la presentación de las transacciones financieras de una empresa, cumpliendo con las normativas contables y fiscales vigentes. Desde la perspectiva contable, se busca asegurar la correcta presentación de los estados financieros, aplicando principios como el de devengo y la clasificación adecuada de ingresos, costos, y gastos (Sana y Chullo, 2023).	Cumplimiento de normativa tributaria (Sana y Chullo, 2023)	Cumplimiento de las obligaciones fiscales	1. ¿La empresa cumple con la normativa tributaria vigente en Ecuador?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				2. ¿La empresa realiza de manera oportuna las declaraciones fiscales mensuales?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
			Ventajas del cumplimiento tributario	3. ¿Las percepciones derivadas de las operaciones tributarias son beneficiosas para la empresa?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				4. ¿El cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias genera beneficios económicos para la empresa?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
			Coordinación interna en el cumplimiento tributario	5. ¿La empresa coordina y comunica a la gerencia sobre el pago oportuno de los tributos declarados?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala
Variable independiente: Tratamiento contable y tributario	El tratamiento contable y tributario se refiere al conjunto de procedimientos y normas que guían el registro, la clasificación y la presentación de las transacciones financieras de una empresa, cumpliendo con las normativas contables y fiscales vigentes. Desde la perspectiva contable, se busca asegurar la correcta presentación de los estados financieros, aplicando principios como el de devengo y la clasificación adecuada de ingresos, costos, y gastos (Sana y Chullo, 2023).	Cumplimiento de normativa contable (Sana y Chullo, 2023)	Información oportuna de documentación contable	6. En su opinión. ¿La documentación contable es recopilada oportunamente?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				7. Considera usted. ¿Qué es eficiente el control de la documentación contable de las operaciones de la empresa?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
			Registro oportuno de operación	8. En su opinión. ¿La información contable se registra de manera oportuna?	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
		Gestión financiera y contable (Lecaro, 20023)	Problemas y desafíos actuales	9. La empresa enfrenta dificultades en el control de gastos.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				10. En el último año, los cambios en las leyes y regulaciones fiscales han sido un desafío para la empresa.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
			Frecuencia de revisión	11. La empresa revisa frecuentemente los estados financieros.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala
Variable dependiente: Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras	Proceso contable mediante el cual una empresa identifica, mide y registra en sus estados financieros los ingresos generados y los costos incurridos durante un periodo específico (Zapata, Reconocimiento de ingresos y su Incidencia en el estado de resultado de las empresas Industrial-Exportadoras, provincia del Callao 2020., 2020).	Reconocimiento de Ingresos (Zapata, Reconocimiento de ingresos y su Incidencia en el estado de resultado de las empresas Industrial-Exportadoras, provincia del Callao 2020., 2020).	Registro de ingresos	12. Las ventas se reconocen contablemente al momento de la entrega del servicio.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				13. Es el reconocimiento de ingreso por venta de bienes o prestación de servicios en el periodo contable correcto	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				14. La NIIF 15 influye en el reconocimiento de ingresos por satisfacción de las obligaciones de desempeño.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				15. Los ingresos en una empresa son generadores de Hechos económicos los cuales son analizados a detalle para su comparación	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala
Variable dependiente: Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras	Proceso contable mediante el cual una empresa identifica, mide y registra en sus estados financieros los ingresos generados y los costos incurridos durante un periodo específico (Zapata, Reconocimiento de ingresos y su Incidencia en el estado de resultado de las empresas Industrial-Exportadoras, provincia del Callao 2020., 2020).	Reconocimiento de Costos (Zapata, Reconocimiento de ingresos y su Incidencia en el estado de resultado de las empresas Industrial-Exportadoras, provincia del Callao 2020., 2020).	Registro de costos	16. Los costos directos se registran inmediatamente después de incurrir en ellos.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				17. Los costos indirectos son correctamente imputados a los proyectos.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
		Calidad de la información financiera para la toma de decisiones (Aimacaña, 2020)	Utilidad de la información financiera para decisiones	18. Considera importante la aplicación del análisis vertical a los estados financieros para la toma de decisiones.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.
				19. Los resultados del análisis horizontal son importantes en la toma de decisiones.	1. Totalmente en desacuerdo; 2. En desacuerdo; 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4. De acuerdo; 5. Totalmente de acuerdo.

Instrumentación

Para la recolección de datos, se emplean los siguientes instrumentos:

Encuestas:

Las encuestas son un método de recolección de datos cuantitativo que consiste en la distribución de un conjunto predefinido de preguntas a una muestra seleccionada de individuos. Este método es ampliamente utilizado para obtener información sobre opiniones, comportamientos, o características específicas de una población (Torres et al., 2019).

Se diseñan cuestionarios estructurados con preguntas cerradas y de opción múltiple dirigidas a contadores, gerentes financieros y fiscales de empresas constructoras. Las encuestas se centran en recopilar datos sobre las prácticas actuales de reconocimiento de ingresos y costos, así como sobre la percepción de la adecuación de estas prácticas con respecto a las normativas vigentes.

Entrevistas Semiestructuradas:

Las entrevistas semiestructuradas son un método cualitativo de recolección de datos que combina preguntas predefinidas con la oportunidad de explorar temas en profundidad. En este tipo de entrevistas, el entrevistador tiene una lista de temas o preguntas guía, pero también tiene la libertad de desviarse de estas para profundizar en las respuestas del entrevistado o explorar temas emergentes (Martínez, 2022).

Se realizan entrevistas a 3 expertos en Contabilidad y Tributación que trabajan en el sector de la construcción. Estas entrevistas permiten obtener una visión más profunda y cualitativa sobre los desafíos y las buenas prácticas en la aplicación de normativas contables y tributarias.

Análisis Documental:

El análisis documental es una técnica de investigación cualitativa que implica el estudio sistemático de documentos para extraer significados, entender contextos y desarrollar conocimiento sobre un tema específico. Los documentos pueden incluir una variedad de materiales escritos como libros, artículos, reportes, archivos de

organizaciones, comunicados de prensa, y documentos legales, entre otros (Corona et al., 2023).

Se recopilan y analizan estados financieros y reportes contables de varias empresas constructoras de Guayaquil para evaluar la aplicación de las normativas contables y tributarias. Este análisis permite identificar discrepancias y áreas de mejora en la documentación y presentación de la información financiera.

Validez y Confiabilidad

Para garantizar la validez de los instrumentos de recolección de datos, se realizó una revisión exhaustiva de estudios previos, utilizando trabajos de Zapata (2020), Lecaro (2023), Lara et al. (2019) y Sana y Chullo (2023). Estas investigaciones sirvieron como base para la elaboración de un instrumento adaptado, tomando en cuenta la pertinencia de los ítems y ajustando algunos de ellos para asegurar una adecuada recolección de datos.

Se tomaron las preguntas sobre el reconocimiento de ingresos y costos y fueron adaptadas del trabajo de Zapata (2020). En cuanto al aspecto tributario y contable, se basaron principalmente en el estudio de Sana y Chullo (2023) y de Lecaro (2023), lo que permitió adaptar ítems claves para el contexto de la investigación. También se optó por incluir preguntas de Lara et al. (2019) relacionadas con los análisis vertical y horizontal, ya que esta dimensión resulta esencial para este estudio.

Tabla 2*Cuadro comparativo de los instrumentos*

Ítem original	Modificaciones o cambios realizados	Autor
Cumplimiento de normativas tributarias	Preguntas 1 y 2 adaptadas para referirse a la normativa tributaria vigente en Ecuador.	Sana y Chullo (2023)
Beneficios de las operaciones tributarias	Pregunta 3 adaptada para enfocarse en operaciones tributarias. Pregunta 4 sin modificaciones.	Sana y Chullo (2023)
Coordinación y pago de tributos	Pregunta 5 adaptada para incluir comunicación sobre el pago de tributos a la gerencia.	Sana y Chullo (2023)
Información contable oportuna	Preguntas 6 y 7 sin modificaciones.	Sana y Chullo (2023)
Registro oportuno	Pregunta 8 sin modificaciones.	Sana y Chullo (2023)
Gestión financiera y contable	Preguntas 9, 10 y 11 sin modificaciones.	Lecaro (2023)
Reconocimiento de ingresos	Preguntas 12 adaptada para enfocarse en reconocimiento de ingresos. Preguntas 13, a 15 sin modificaciones.	Zapata (2020)
Reconocimiento de costos	Preguntas 16 y 17 sin modificaciones.	Zapata (2020)
Calidad de la información financiera	Preguntas 18 y 19 sin modificaciones.	Aimacaña (2022)

Población

La población de estudio comprende todas las empresas constructoras activas para la región de Guayaquil, bajo supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ecuador. Investigado en la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, hay un total de 1,731 empresas en este sector. Estas empresas se dividen en diferentes categorías de tamaño, para el propósito de este estudio, se centrará en las empresas categorizadas como "grandes".

Muestra

La muestra seleccionada para el estudio incluye específicamente las empresas grandes que han presentado sus estados financieros públicamente, ya que esta información es esencial para realizar el análisis documental requerido. Según la información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, hay 28 empresas grandes en el sector de construcción, de las cuales 24 han presentado sus balances y estados financieros.

Muestreo

Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2020), el muestreo por conveniencia es una técnica no probabilística en la que se seleccionan las unidades de estudio basándose en su accesibilidad y disponibilidad para el investigador. En lugar de elegir a los participantes de manera aleatoria, el investigador escoge aquellos que están más cerca o que son más fáciles de contactar. Esta técnica es común en situaciones donde el tiempo, el acceso o los recursos son limitados, y se busca obtener datos de una población accesible, aunque no representativa del total. El muestreo por conveniencia se utiliza cuando el investigador selecciona los casos que tiene a la mano o que le son más accesibles.

En este estudio, se seleccionaron 14 empresas mediante un muestreo por conveniencia, ya que se limitará a aquellas a las que se tiene acceso directo y que han facilitado información financiera relevante. Este tipo de muestreo, definido por Sampieri y Bernal como no probabilístico, se ajusta al propósito del estudio, permitiendo focalizar las encuestas en estas 14 empresas más accesibles. De esta forma, se asegura la pertinencia de la recolección de datos, permitiendo un análisis

detallado de las prácticas contables y tributarias vinculadas al reconocimiento de ingresos y costos en las entidades más representativas del sector de la construcción en Guayaquil.

Capítulo IV. Análisis y Discusión

Recolección y Registro de datos

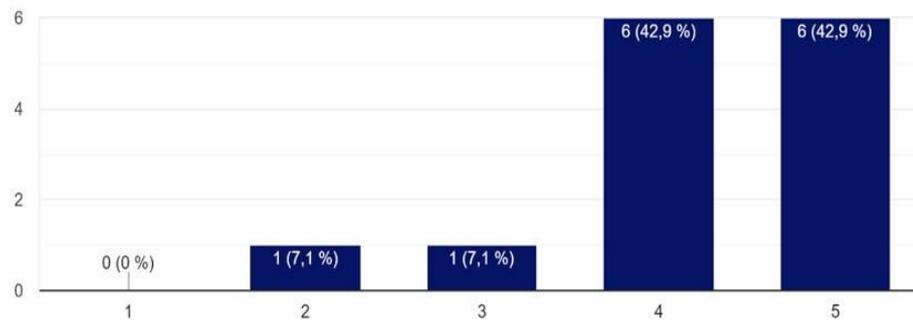
A continuación, se muestra la recolección y registro de datos:

Tabla 3 ¿La empresa cumple con la normativa tributaria vigente en Ecuador?

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	1	7.14%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	7.14%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	6	42.86%
Total	14	100.00%

Figura 1 Gráfico de la pregunta 1

1. ¿La empresa cumple con la normativa tributaria vigente en Ecuador?
14 respuestas



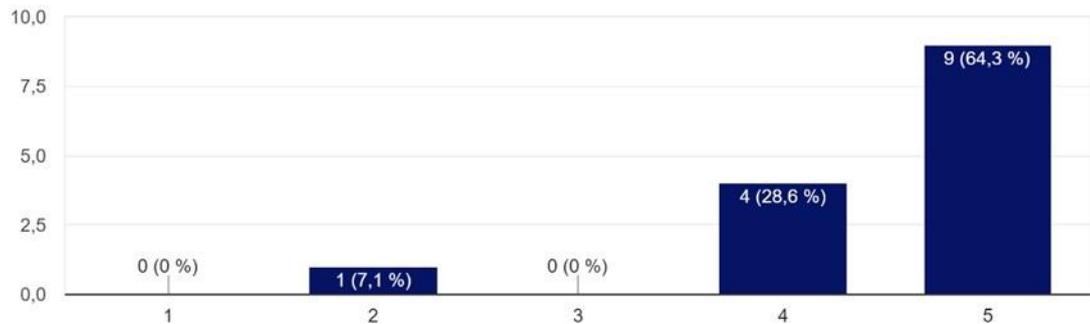
De acuerdo con los resultados, el 85.72% de las empresas encuestadas (6 de acuerdo y 6 totalmente de acuerdo) considera que cumplen con la normativa tributaria vigente en Ecuador. Este hallazgo es relevante en función del objetivo específico de examinar las teorías y prácticas tributarias actuales, ya que sugiere que la mayoría de las empresas grandes en Guayaquil están aplicando correctamente la normativa tributaria. Sin embargo, un pequeño porcentaje (14.28%) muestra dudas o desacuerdo con el cumplimiento, lo que podría indicar desafíos puntuales que requieren mayor atención en la implementación de las normativas contables y tributarias, especialmente en el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos, que es la variable independiente del estudio.

Tabla 4 *¿La empresa realiza de manera oportuna las declaraciones fiscales mensuales?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	1	7.14%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0.00%
4 De acuerdo	4	28.57%
5 Totalmente de Acuerdo	9	64.29%
Total	14	100.00%

Figura 2 Gráfico de la pregunta 2

2. ¿La empresa realiza de manera oportuna las declaraciones fiscales mensuales?
14 respuestas



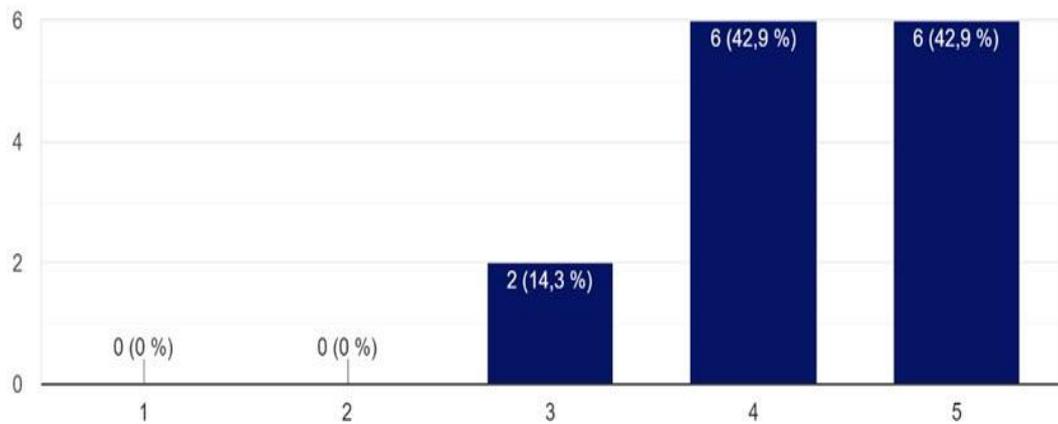
El 92.86% de las empresas encuestadas afirman que realizan las declaraciones fiscales de manera oportuna (64.29% totalmente de acuerdo y 28.57% de acuerdo), lo que indica un cumplimiento sustancial con las obligaciones tributarias en términos de temporalidad. Este resultado contribuye a evaluar la eficacia de las prácticas tributarias actuales, como plantea uno de los objetivos específicos. El cumplimiento oportuno de las declaraciones mensuales también es crucial para el reconocimiento de ingresos y costos (la variable dependiente), ya que una declaración oportuna permite una contabilidad precisa y la presentación clara de los estados financieros. La empresa que expresó desacuerdo podría estar enfrentando dificultades logísticas o de gestión, lo que indica áreas potenciales de mejora en los procesos internos.

Tabla 5 *¿Las percepciones derivadas de las operaciones tributarias son beneficiosas para la empresa?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14.29%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	6	42.86%
Total	14	100.00%

Figura 3 *Gráfico de la pregunta 3*

3. ¿Las percepciones derivadas de las operaciones tributarias son beneficiosas para la empresa?
14 respuestas



El 85.72% de las empresas perciben que las operaciones tributarias resultan beneficiosas para su negocio (42.86% de acuerdo y 42.86% totalmente de acuerdo). Estos resultados sugieren que las empresas reconocen un valor positivo en el cumplimiento de las normativas tributarias, lo cual es importante para los procesos contables relacionados con el reconocimiento de ingresos y costos. Este hallazgo apoya el desarrollo de una propuesta metodológica que busque mejorar estos procesos, alineándose con uno de los objetivos clave de la investigación. El 14.29% de las empresas que no expresan una opinión firme podrían necesitar más claridad o ajustes en cómo perciben los beneficios tributarios, indicando un área para potencial asesoramiento o intervención.

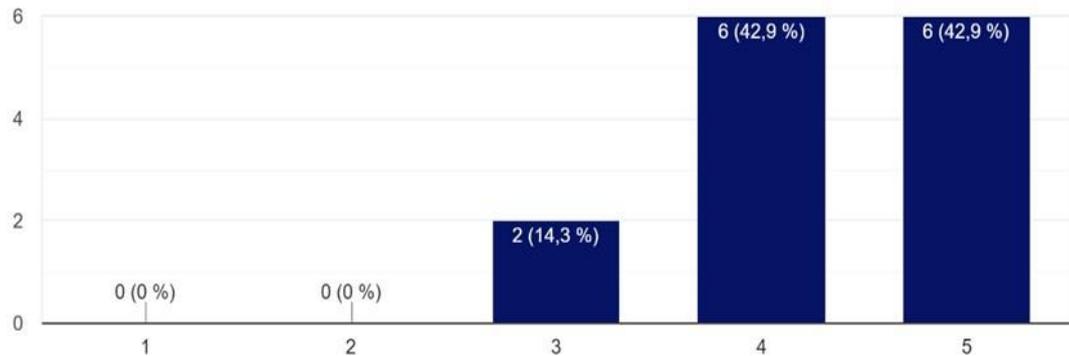
Tabla 6 *¿El cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias genera beneficios económicos para la empresa?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14.29%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	6	42.86%
Total	14	100.00%

Figura 4 Gráfico de la pregunta 4

4. ¿El cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias genera beneficios económicos para la empresa?

14 respuestas



El 42.86% de las empresas constructoras encuestadas está totalmente de acuerdo en que el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias genera beneficios económicos, y un porcentaje igual se muestra de acuerdo con esta afirmación. Esto indica que la mayoría de las empresas perciben que cumplir a tiempo con sus obligaciones fiscales no solo les ayuda a evitar sanciones, sino que también resulta en beneficios económicos, lo cual puede traducirse en una mejor organización financiera y una mayor eficiencia en la gestión de recursos.

Por otro lado, un 14.29% de las empresas se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que puede interpretarse como una incertidumbre sobre el impacto económico directo que tiene el cumplimiento fiscal oportuno. Este resultado es relevante al objetivo específico de analizar las discrepancias en el reconocimiento de ingresos y costos bajo las normativas contables y tributarias, ya que refleja que no todas las empresas son plenamente conscientes de los beneficios tangibles derivados del cumplimiento fiscal.

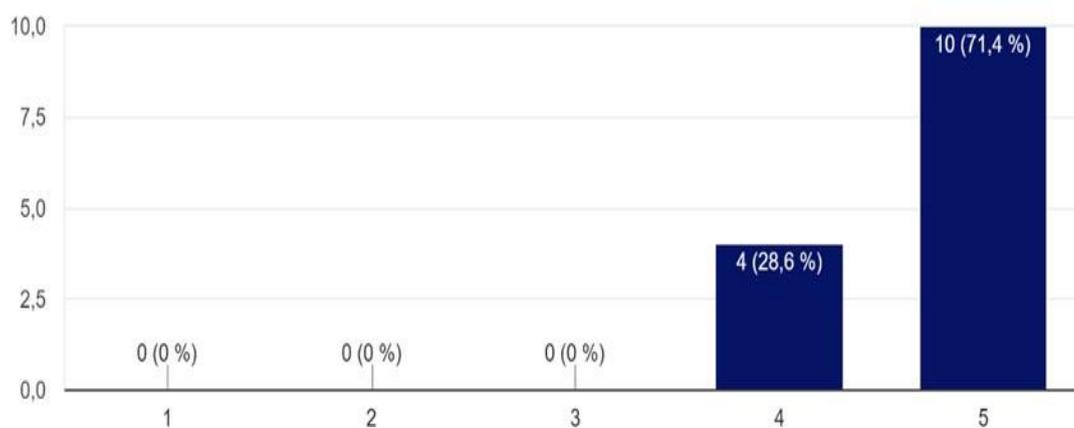
Tabla 7 *¿La empresa coordina y comunica a la gerencia sobre el pago oportuno de los tributos declarados?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0.00%
4 De acuerdo	4	28.57%
5 Totalmente de Acuerdo	10	71.43%
Total	14	100.00%

Figura 5 *Gráfico de la pregunta 5*

5. *¿La empresa coordina y comunica a la gerencia sobre el pago oportuno de los tributos declarados?*

14 respuestas



La mayoría de las empresas encuestadas (71.43%) está totalmente de acuerdo en que se coordina y comunica de manera efectiva a la gerencia sobre el pago oportuno de los tributos declarados, mientras que un 28.57% está de acuerdo con esta afirmación. Esto indica que las empresas constructoras en Guayaquil parecen tener bien implementados los procesos internos de coordinación y comunicación relacionados con sus obligaciones fiscales, lo que refuerza la capacidad de los gerentes para tomar decisiones financieras informadas basadas en datos tributarios oportunos.

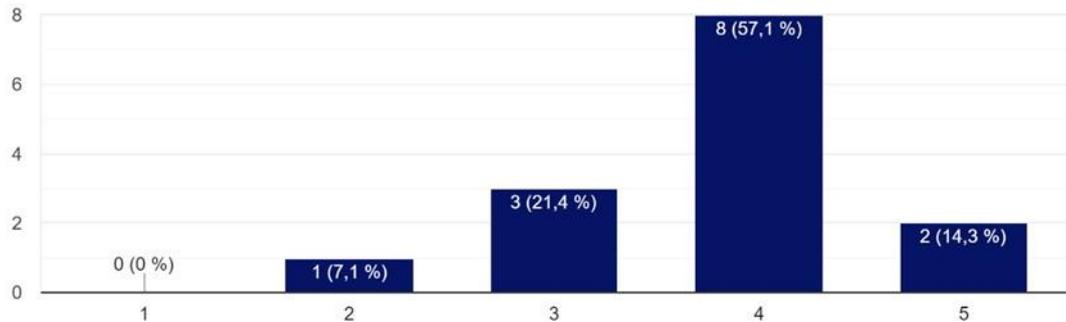
El hecho de que no haya ninguna respuesta en desacuerdo o neutral (0%) refleja que todas las empresas encuestadas consideran que la coordinación y comunicación interna sobre las obligaciones fiscales es efectiva. Esto es clave para el tratamiento contable y tributario, la variable independiente, ya que asegura que las obligaciones fiscales se manejen de manera proactiva y con transparencia, mejorando así el reconocimiento de ingresos y costos en los estados financieros.

Tabla 8 *¿La documentación contable es recopilada oportunamente?*

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	1	7.14%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	3	21.43%
4 De acuerdo	8	57.14%
5 Totalmente de Acuerdo	2	14.29%
Total	14	100.00%

Figura 6 Gráfico de la pregunta 6

6. En su opinión. ¿La documentación contable es recopilada oportunamente?
14 respuestas



La mayoría de las empresas encuestadas (57.14% de acuerdo y 14.29% totalmente de acuerdo) consideran que la documentación contable es recopilada de manera oportuna, lo cual es esencial para asegurar que la contabilidad esté actualizada y sea precisa. Sin embargo, un 21.43% de las empresas se mantuvo neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo), lo que podría indicar que algunas empresas enfrentan desafíos ocasionales en la recolección de la documentación.

Además, el 7.14% que está en desacuerdo sugiere que hay casos en los que la recolección de documentación no se realiza a tiempo, lo cual puede tener un impacto negativo en el tratamiento contable y tributario (variable independiente). La recopilación oportuna de la documentación es un componente crítico para garantizar que los ingresos y costos se reconozcan de acuerdo con las normativas vigentes.

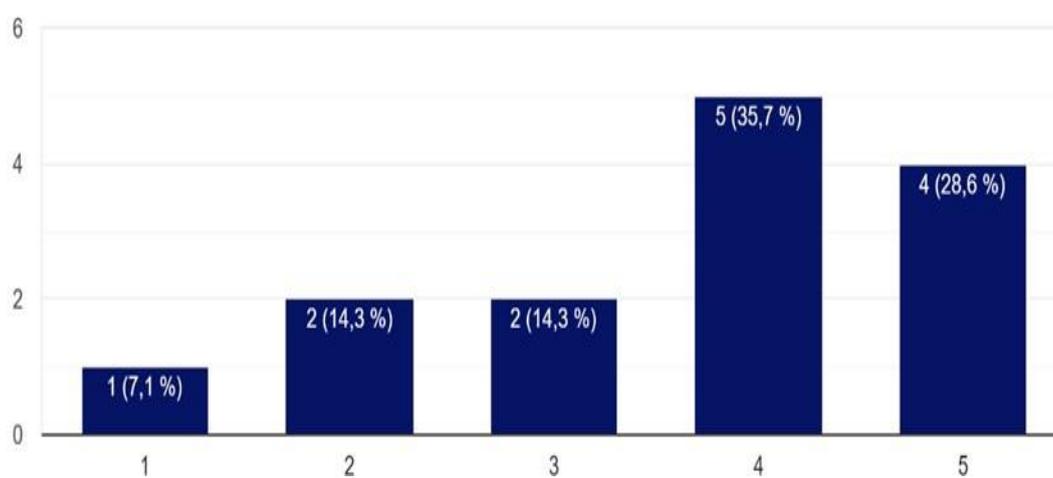
Tabla 9 *¿Es eficiente el control de la documentación contable de las operaciones de la empresa?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	1	7.14%
2 En Desacuerdo	2	14.29%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14.29%
4 De acuerdo	5	35.71%
5 Totalmente de Acuerdo	4	28.57%
Total	14	100.00%

Figura 7 *Gráfico de la pregunta 7*

7. Considera usted. ¿Qué es eficiente el control de la documentación contable de las operaciones de la empresa?

14 respuestas



Los resultados indican que el 35.71% de las empresas está de acuerdo y el 28.57% totalmente de acuerdo en que el control de la documentación contable es eficiente, sugiriendo que más de la mitad de las empresas gestionan adecuadamente sus documentos. Sin embargo, el 14.29% se mostró neutral, lo que refleja incertidumbre o falta de evaluación clara sobre sus procesos. Preocupantemente, el 21.43% de las empresas (7.14% totalmente en desacuerdo y 14.29% en desacuerdo) enfrenta deficiencias importantes en el control de la documentación, lo que podría generar riesgos contables y tributarios.

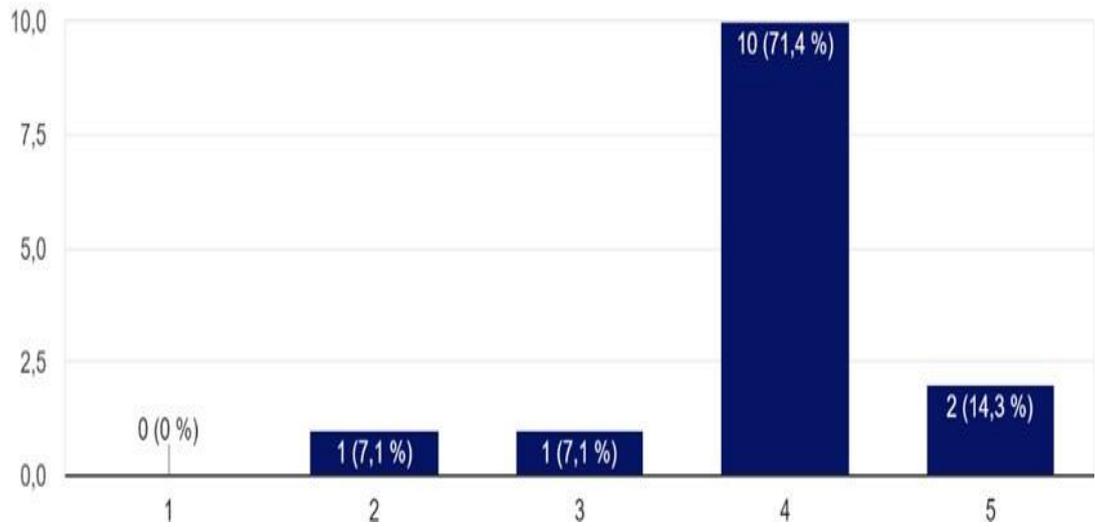
Tabla 10 *¿La información contable se registra de manera oportuna?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	1	7.14%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	7.14%
4 De acuerdo	10	71.43%
5 Totalmente de Acuerdo	2	14.29%
Total	14	100.00%

Figura 8 Gráfico de la pregunta 8

8. En su opinión. ¿La información contable se registra de manera oportuna?

14 respuestas



La mayoría de las empresas (71.43%) está de acuerdo en que la información contable se registra de manera oportuna, y el 14.29% está totalmente de acuerdo, lo que indica que el registro contable se realiza a tiempo en la mayoría de los casos, asegurando así la precisión y el cumplimiento normativo. Sin embargo, un pequeño porcentaje de empresas (7.14%) está en desacuerdo y otro 7.14% es neutral, lo que sugiere que algunas empresas podrían enfrentar dificultades o no tienen claridad sobre la puntualidad en sus registros, lo que podría impactar negativamente su gestión contable y tributaria.

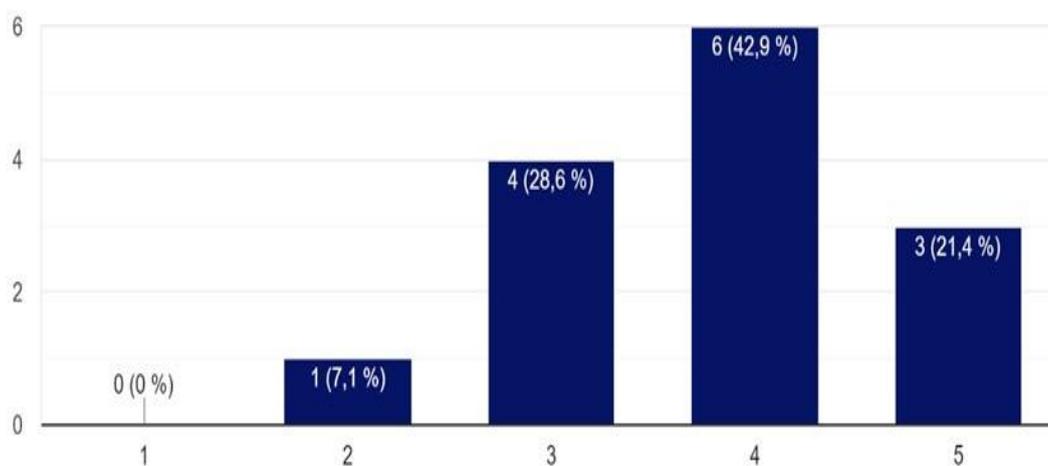
Tabla 11 ¿La empresa enfrenta dificultades en el control de gastos?

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	1	7.14%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	4	28.57%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	3	21.43%
Total	14	100.00%

Figura 9 Gráfico de la pregunta 9

9. La empresa enfrenta dificultades en el control de gastos.

14 respuestas



Los resultados muestran que el 42.86% de las empresas está de acuerdo y el 21.43% totalmente de acuerdo en que enfrentan dificultades en el control de gastos, lo que indica que una mayoría significativa de las empresas reconoce problemas en este aspecto crucial de la gestión financiera. Un 28.57% se mantiene neutral, lo que sugiere que algunas empresas no tienen una evaluación clara sobre sus dificultades en este ámbito. Solo el 7.14% está en desacuerdo, lo que indica que una pequeña minoría no enfrenta estos desafíos. Estas dificultades en el control de gastos podrían impactar negativamente la eficiencia financiera y el cumplimiento tributario de las empresas.

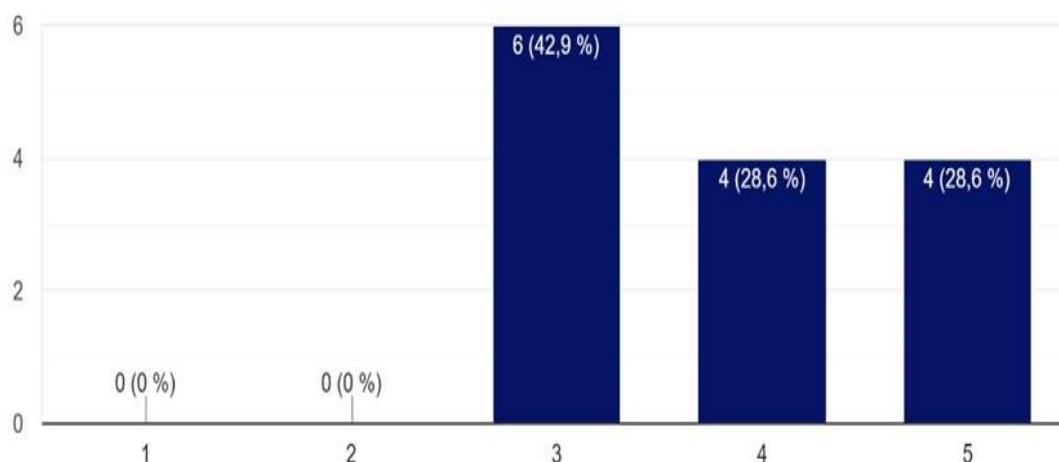
Tabla 12 *¿Los cambios en las leyes y regulaciones fiscales han sido un desafío para la empresa en el último año?*

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	6	42.86%
4 De acuerdo	4	28.57%
5 Totalmente de Acuerdo	4	28.57%
Total	14	100.00%

Figura 10 Gráfico de la pregunta 10

10. En el último año, los cambios en las leyes y regulaciones fiscales han sido un desafío para la empresa.

14 respuestas



Los resultados muestran que el 28.57% de las empresas está de acuerdo y el 28.57% totalmente de acuerdo en que los cambios en las leyes y regulaciones fiscales han sido un desafío en el último año, lo que refleja que más de la mitad de las empresas ha experimentado dificultades para adaptarse a estos cambios. Sin embargo, un 42.86% se mantiene neutral, lo que indica que una parte significativa de las empresas no tiene una posición clara al respecto, lo que podría deberse a la falta de evaluación o a un impacto menos evidente. Nadie se mostró en desacuerdo, lo que sugiere que estos cambios han sido al menos algo desafiantes para todas las empresas encuestadas.

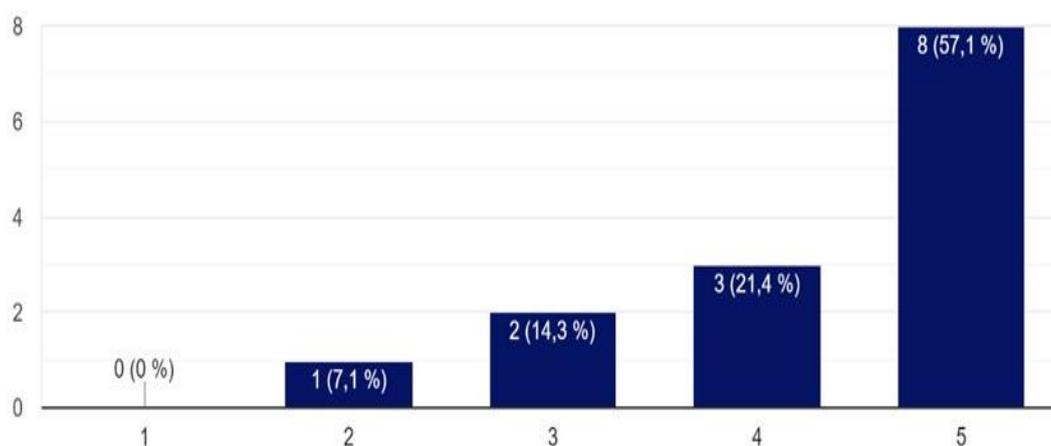
Tabla 13 ¿La empresa revisa frecuentemente los estados financieros?

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	1	7.14%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14.29%
4 De acuerdo	3	21.43%
5 Totalmente de Acuerdo	8	57.14%
Total	14	100.00%

Figura 11 Gráfico de la pregunta 11

11. La empresa revisa frecuentemente los estados financieros.

14 respuestas



Los resultados muestran que el 57.14% de las empresas está totalmente de acuerdo y el 21.43% de acuerdo en que revisan frecuentemente sus estados financieros, lo que sugiere que la mayoría de las empresas tiene prácticas sólidas de monitoreo financiero. Sin embargo, un 14.29% se mantiene neutral, lo que podría indicar que algunas empresas no tienen una política claramente definida o una frecuencia establecida para dichas revisiones. Solo un 7.14% está en desacuerdo, lo que refleja que un pequeño número de empresas podría no estar prestando suficiente atención a la revisión constante de sus estados financieros, lo que podría afectar su capacidad de tomar decisiones financieras informadas y oportunas.

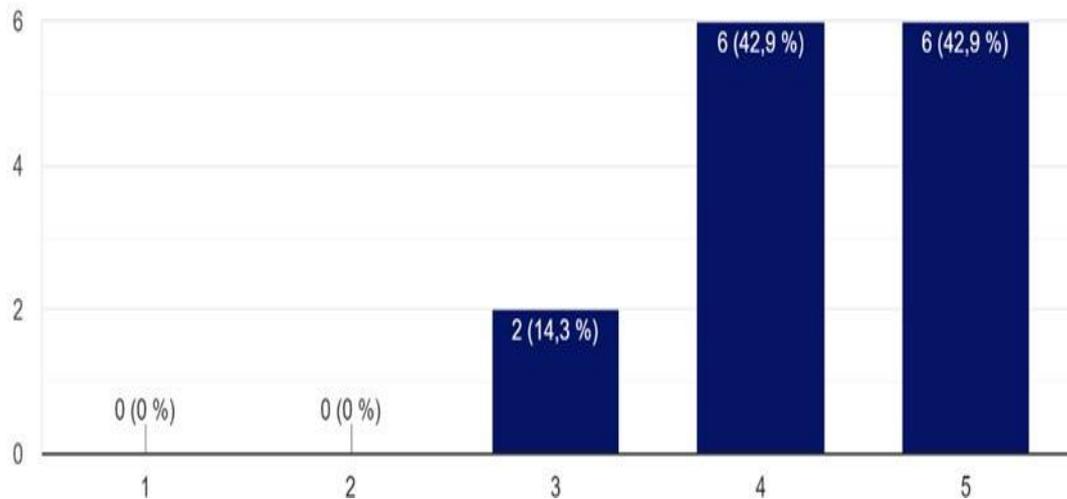
Tabla 14 *¿Las ventas se reconocen contablemente al momento de la entrega del servicio?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14.29%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	6	42.86%
Total	14	100.00%

Figura 12 Gráfico de la pregunta 12

12. Las ventas se reconocen contablemente al momento de la entrega del servicio.

14 respuestas



Los resultados indican que el 42.86% de las empresas está de acuerdo y otro 42.86% totalmente de acuerdo en que las ventas se reconocen contablemente al momento de la entrega del servicio, lo que sugiere que una mayoría de las empresas sigue adecuadamente este principio contable, lo cual es esencial para el correcto reconocimiento de ingresos. Sin embargo, un 14.29% se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que puede reflejar una falta de claridad en los procesos de reconocimiento de ventas o posibles excepciones en la aplicación de este principio. No hubo respuestas en desacuerdo, lo que indica que ninguna de las empresas encuestadas tiene una política claramente contraria a este reconocimiento de ventas.

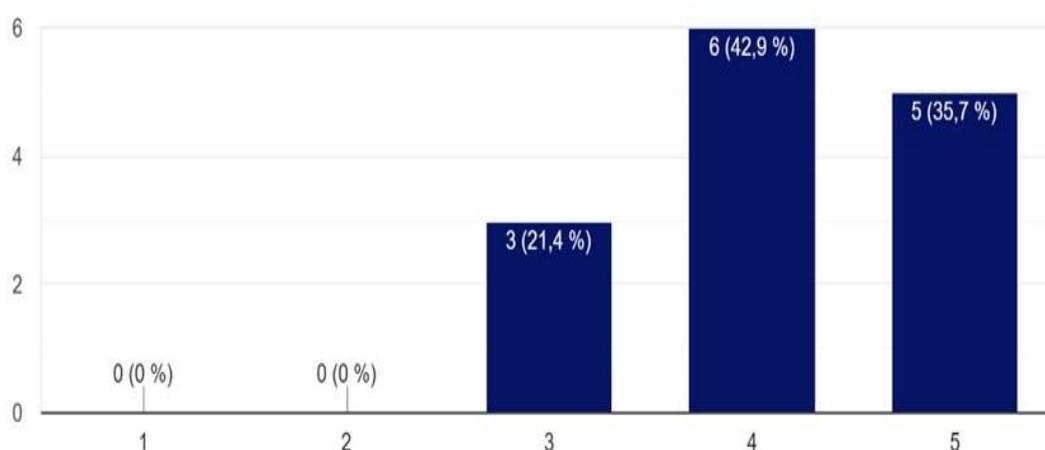
Tabla 15 ¿El reconocimiento de ingresos por venta de bienes o servicios se realiza en el periodo contable correcto?

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	3	21.43%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	5	35.71%
Total	14	100.00%

Figura 13 Gráfico de la pregunta 13

13. Es el reconocimiento de ingreso por venta de bienes o prestación de servicios en el periodo contable correcto

14 respuestas



Los resultados muestran que el 42.86% de las empresas está de acuerdo y el 35.71% totalmente de acuerdo en que el reconocimiento de ingresos por venta de bienes o servicios se realiza en el periodo contable correcto, lo que indica que la mayoría de las empresas sigue las normas contables adecuadamente en cuanto a la temporalidad de sus ingresos. Sin embargo, un 21.43% se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que sugiere que algunas empresas podrían no estar completamente seguras de si sus ingresos se registran en el periodo correcto o podrían estar enfrentando situaciones en las que la temporalidad es menos clara. No hubo respuestas en desacuerdo, lo que refleja que ninguna de las empresas percibe que se esté incumpliendo gravemente con este principio contable.

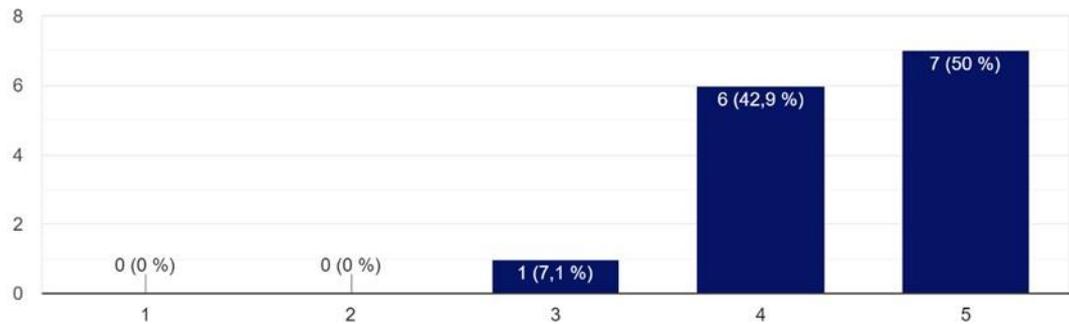
Tabla 16 *¿La NIIF 15 influye en el reconocimiento de ingresos por satisfacción de las obligaciones de desempeño?*

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	7.14%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	7	50.00%
Total	14	100.00%

Figura 14 Gráfico de la pregunta 14

14. La NIIF 15 influye en el reconocimiento de ingresos por satisfacción de las obligaciones de desempeño.

14 respuestas



Los resultados indican que el 50% de las empresas está totalmente de acuerdo y el 42,86% de acuerdo en que la NIIF 15 influye en el reconocimiento de ingresos por satisfacción de las obligaciones de desempeño, lo que sugiere que casi todas las empresas están alineadas con esta norma internacional para el reconocimiento de ingresos. Solo un 7,14% de las empresas se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que podría reflejar incertidumbre o falta de una aplicación clara de la NIIF 15 en casos específicos. No hubo respuestas en desacuerdo, lo que confirma una aceptación generalizada de la influencia de esta norma en el proceso de reconocimiento de ingresos en las empresas encuestadas.

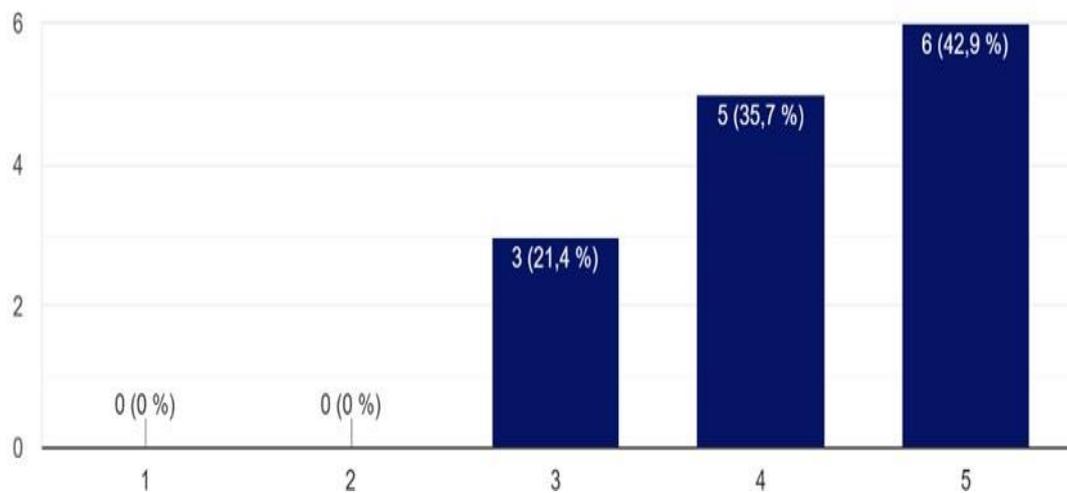
Tabla 17 *¿Los ingresos en una empresa son generadores de hechos económicos que se analizan a detalle para su comparación?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	3	21.43%
4 De acuerdo	5	35.71%
5 Totalmente de Acuerdo	6	42.86%
Total	14	100.00%

Figura 15 *Gráfico de la pregunta 15*

15. Los ingresos en una empresa son generadores de Hechos económicos los cuales son analizados a detalle para su comparación

14 respuestas



Los resultados muestran que el 35.71% de las empresas está de acuerdo y el 42.86% totalmente de acuerdo en que los ingresos son generadores de hechos económicos que se analizan a detalle para su comparación, lo que sugiere que la mayoría de las empresas realiza un análisis detallado de los ingresos para su comparación y toma de decisiones. Sin embargo, un 21.43% de las empresas se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que indica que algunas podrían no estar realizando este análisis de manera regular o no tienen claridad sobre su importancia. No hubo respuestas en desacuerdo, lo que implica que todas las empresas reconocen, al menos en algún nivel, la relevancia de analizar los ingresos como hechos económicos clave.

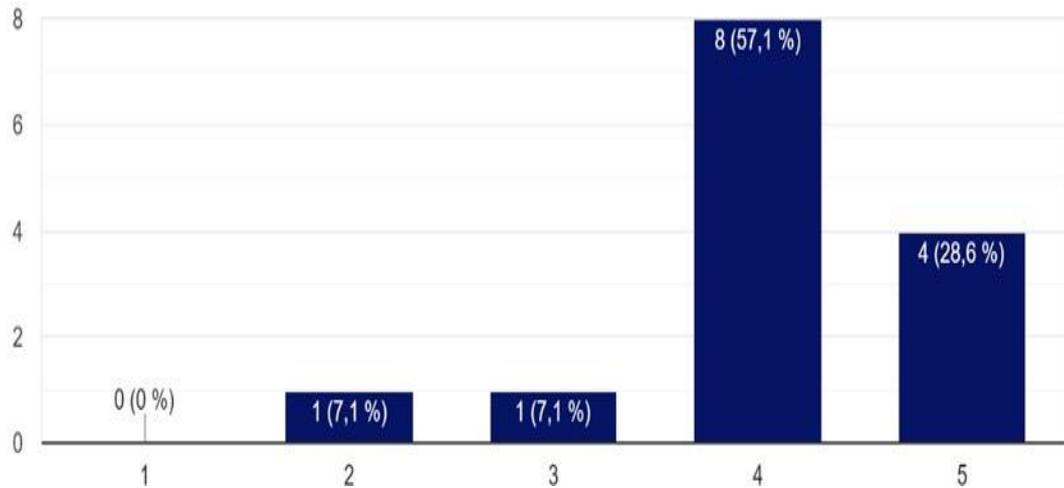
Tabla 18 *¿Los costos directos se registran inmediatamente después de incurrir en ellos?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	1	7.14%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	7.14%
4 De acuerdo	8	57.14%
5 Totalmente de Acuerdo	4	28.57%
Total	14	100.00%

Figura 16 Gráfico de la pregunta 16

16. Los costos directos se registran inmediatamente después de incurrir en ellos.

14 respuestas



Los resultados revelan que el 57.14% de las empresas está de acuerdo y el 28.57% totalmente de acuerdo en que los costos directos se registran inmediatamente después de incurrir en ellos, lo que indica que la mayoría de las empresas lleva un control eficiente y oportuno de sus costos directos. Sin embargo, un 7.14% está en desacuerdo y otro 7.14% ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que sugiere que algunas empresas podrían tener dificultades o falta de claridad en la inmediatez del registro de sus costos directos. Esto podría afectar la precisión de la información financiera en tiempo real, especialmente en la gestión de costos y la toma de decisiones operativas.

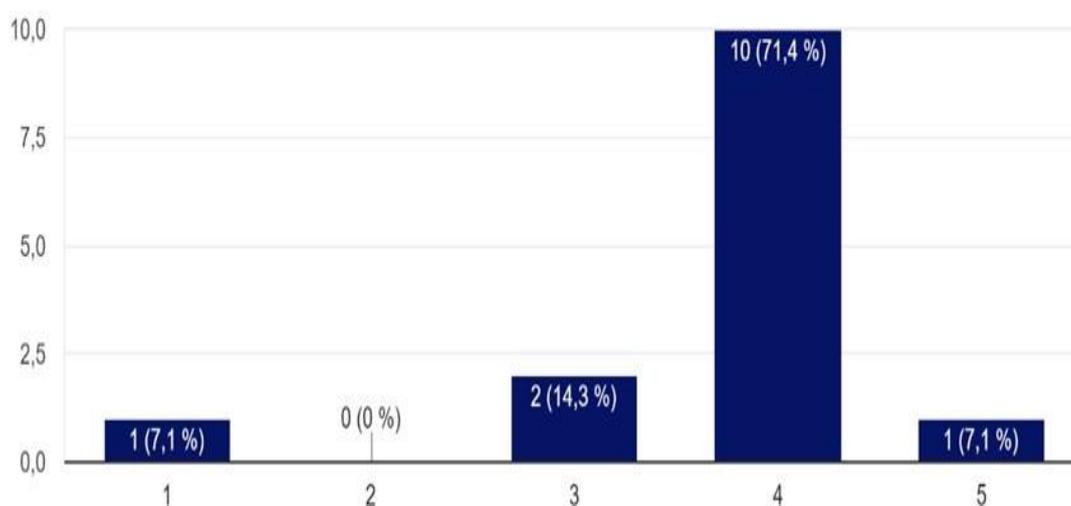
Tabla 19 *¿Los costos indirectos son correctamente imputados a los proyectos?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	1	7.14%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14.29%
4 De acuerdo	10	71.43%
5 Totalmente de Acuerdo	1	7.14%
Total	14	100.00%

Figura 17 *Gráfico de la pregunta 17*

17. Los costos indirectos son correctamente imputados a los proyectos.

14 respuestas



Los resultados muestran que el 71.43% de las empresas está de acuerdo y el 7.14% totalmente de acuerdo en que los costos indirectos son correctamente imputados a los proyectos, lo que indica que la mayoría de las empresas tiene un proceso adecuado para la asignación de estos costos. Sin embargo, un 14.29% se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que podría reflejar cierta incertidumbre en la asignación precisa de costos indirectos. Es notable que un 7.14% está totalmente en desacuerdo, lo que sugiere que al menos una empresa enfrenta problemas significativos en la correcta imputación de costos indirectos, lo que puede afectar la precisión en la evaluación de la rentabilidad de los proyectos.

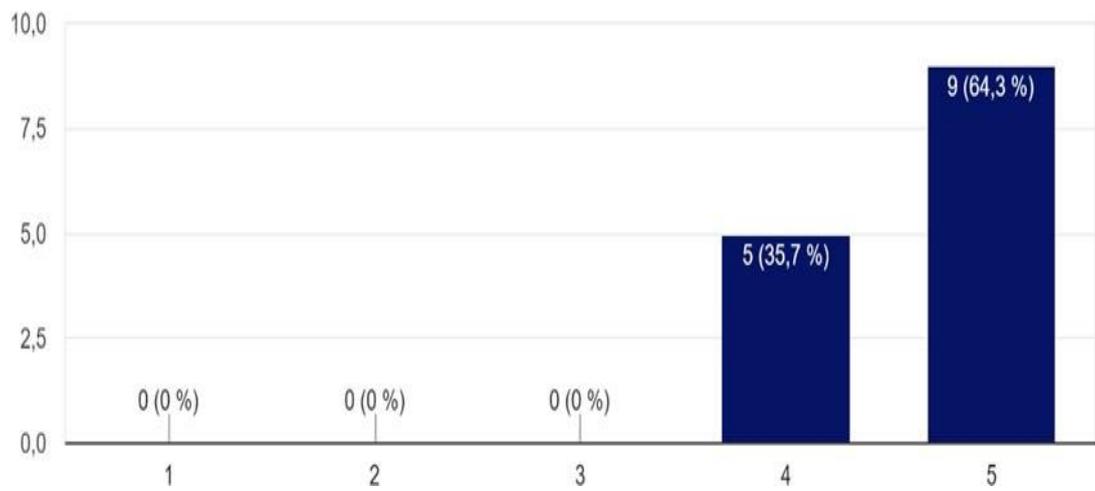
Tabla 20 *¿Considera importante la aplicación del análisis vertical a los estados financieros para la toma de decisiones?*

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0.00%
4 De acuerdo	5	35.71%
5 Totalmente de Acuerdo	9	64.29%
Total	14	100.00%

Figura 18 Gráfico de la pregunta 18

18. Considera importante la aplicación del análisis vertical a los estados financieros para la toma de decisiones.

14 respuestas



Los resultados muestran que el 64.29% de las empresas está totalmente de acuerdo y el 35.71% de acuerdo en que consideran importante la aplicación del análisis vertical a los estados financieros para la toma de decisiones. Esto indica que todas las empresas encuestadas reconocen la relevancia de este tipo de análisis para comprender mejor la estructura financiera y facilitar la toma de decisiones informadas. No hubo respuestas en desacuerdo o neutrales, lo que refleja un consenso claro sobre la utilidad del análisis vertical como herramienta clave en la gestión financiera empresarial.

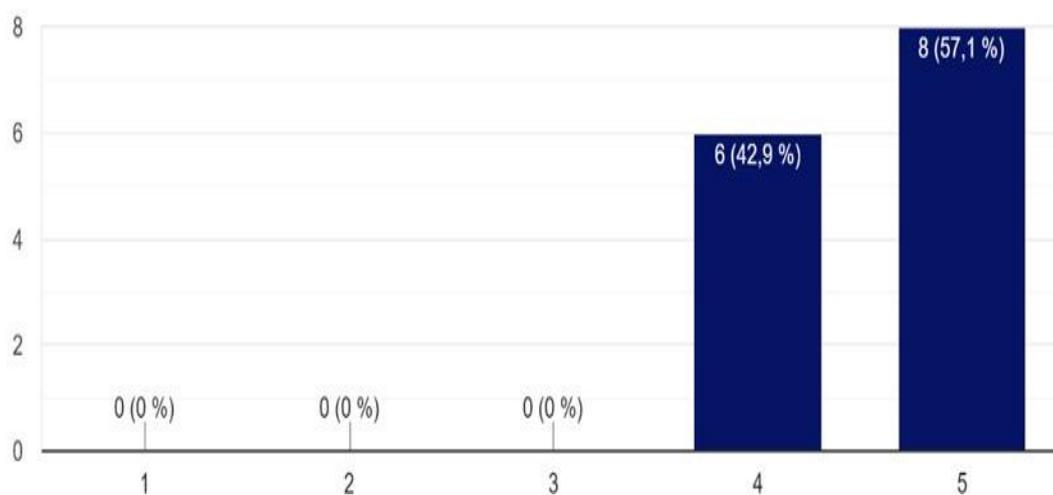
Tabla 21 ¿Los resultados del análisis horizontal son importantes en la toma de decisiones?

Repuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1 Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
2 En Desacuerdo	0	0.00%
3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0.00%
4 De acuerdo	6	42.86%
5 Totalmente de Acuerdo	8	57.14%
Total	14	100.00%

Figura 19 Gráfico de la pregunta 19

19. Los resultados del análisis horizontal son importantes en la toma de decisiones.

14 respuestas



Los resultados indican que el 57.14% de las empresas está totalmente de acuerdo y el 42.86% de acuerdo en que los resultados del análisis horizontal son importantes en la toma de decisiones. Esto sugiere que todas las empresas encuestadas valoran el análisis horizontal como una herramienta crucial para evaluar las tendencias financieras a lo largo del tiempo y apoyar decisiones estratégicas. No hubo respuestas en desacuerdo o neutrales, lo que refleja un consenso unánime sobre la importancia de este análisis en la gestión financiera de las empresas.

Análisis e Interpretación de los datos

Variable independiente: Tratamiento contable y tributario

Los datos recogidos en las tablas y gráficos reflejan que la mayoría de las empresas constructoras en Guayaquil cumplen con la normativa tributaria vigente (85.72% de acuerdo o totalmente de acuerdo en la Tabla 3), lo que sugiere un cumplimiento aceptable en el tratamiento tributario. Sin embargo, el pequeño porcentaje (14.28%) que no está seguro del cumplimiento o muestra desacuerdo destaca que aún existen desafíos en la implementación efectiva de la normativa tributaria.

El 92.86% de las empresas indica que realizan oportunamente sus declaraciones fiscales (Tabla 4), lo que refleja la importancia de la temporalidad en las obligaciones tributarias y su impacto directo en la gestión financiera de las empresas. Esto sugiere que el tratamiento tributario se está gestionando adecuadamente, pero aún hay un pequeño porcentaje que enfrenta dificultades en la oportunidad de la declaración fiscal.

Además, el 85.72% de las empresas considera que las operaciones tributarias son beneficiosas (Tabla 5), lo que reafirma que el cumplimiento tributario, como parte del tratamiento contable, aporta beneficios económicos y organizativos, como evitar sanciones y mejorar la transparencia. Sin embargo, un 14.29% de las empresas no tiene una percepción clara de estos beneficios, lo que sugiere áreas en las que podría mejorar la comprensión del valor del cumplimiento tributario.

Finalmente, un factor es la coordinación interna. El 71.43% de las empresas asegura que existe una comunicación efectiva sobre el pago oportuno de tributos

(Tabla 7), lo cual es fundamental para el tratamiento contable y tributario. Esto garantiza una gestión proactiva y una mejor toma de decisiones a nivel gerencial.

Variable dependiente: reconocimiento de ingresos y costos en contratos de construcción.

El análisis revela que el reconocimiento de ingresos se realiza de forma oportuna en la mayoría de las empresas. El 85.72% de las empresas considera que las ventas se reconocen al momento de la entrega del servicio (Tabla 12). Esto implica que las empresas aplican correctamente las normativas sobre reconocimiento de ingresos, como lo establece la NIIF 15.

El reconocimiento de ingresos por ventas en el periodo contable correcto también se observa como una práctica común, con un 78.57% de las empresas indicando que cumplen con este principio (Tabla 13). Sin embargo, un 21.43% no está seguro de estar registrando correctamente los ingresos, lo que destaca la necesidad de una mayor revisión de los procesos de reconocimiento contable.

En cuanto a los costos, el 85.71% de las empresas afirma que los costos directos se registran inmediatamente (Tabla 16), lo que es clave para la precisión en los estados financieros. Sin embargo, la imputación correcta de costos indirectos parece ser un área de mayor dificultad, ya que el 14.29% de las empresas expresa dudas (Tabla 17), lo que sugiere que algunas empresas podrían no tener un control claro sobre la asignación de estos costos, afectando la evaluación de la rentabilidad de sus proyectos.

Análisis e interpretación de las entrevistas a expertos en contabilidad y tributación en el sector de la construcción

A continuación, se muestra el resultado del análisis a las entrevistas realizada a los expertos. Los detalles completos de estas entrevistas, con las respuestas proporcionadas por los especialistas, se encuentran en Apéndice C, D y E de este documento, donde se puede consultar el contenido íntegro de cada una de las entrevistas realizadas:

En general, los expertos coinciden en que el mayor desafío en el cumplimiento tributario para las empresas constructoras es la frecuencia de cambios en la normativa. Esto genera complicaciones en la actualización de los procesos y procedimientos contables. La falta de estabilidad en las regulaciones fiscales afecta principalmente a las empresas medianas y pequeñas, que no cuentan con equipos especializados para mantenerse al día. Otro problema identificado es la gestión de las obligaciones fiscales en proyectos a largo plazo, donde el flujo de caja irregular complica el cumplimiento tributario oportuno. Esto resalta la necesidad de una mejor capacitación y actualización en las empresas para afrontar los cambios legislativos y las exigencias fiscales.

Todos los expertos destacan los beneficios económicos que trae el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales. Estos incluyen que se pueda evitar sanciones, la mejora de la reputación fiscal de la empresa y la facilidad para acceder a financiamiento y oportunidades de contratos públicos. Este punto es interesante, ya que resalta que el tratamiento contable y tributario bien gestionado evita problemas legales, y genera ventajas competitivas sustanciales para las empresas.

La coordinación interna entre el departamento contable y la gerencia se percibe como efectiva en las empresas más grandes y organizadas, pero representa un área de mejora en las empresas medianas y pequeñas. La falta de comunicación oportuna puede llevar a retrasos en el pago de tributos, lo que afecta negativamente el flujo de caja. Esto indica que la eficiencia en la comunicación interna es un factor clave para asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, y que las empresas que no implementan una comunicación clara y fluida entre estos departamentos corren el riesgo de enfrentar sanciones o problemas financieros.

El reconocimiento de ingresos es considerado adecuado por los expertos, pero se señala que los contratos a largo plazo y la entrega parcial de proyectos complican el proceso de imputación de ingresos en el periodo correcto. La NIIF 15 ha sido identificada como una mejora significativa en la claridad del reconocimiento de ingresos, aunque su implementación ha sido complicada para algunas empresas. Este aspecto subraya la necesidad de contar con sistemas que faciliten el cumplimiento de

esta normativa, especialmente en empresas que manejan múltiples proyectos simultáneamente.

El registro de costos directos no presenta mayores problemas, ya que estos están claramente vinculados a los proyectos. Sin embargo, el registro de costos indirectos es un desafío mayor. Muchos expertos mencionan que las empresas enfrentan dificultades para asignar estos costos correctamente, lo que impacta en la evaluación de la rentabilidad de los proyectos. Esto destaca la importancia de mejorar los sistemas de asignación de costos indirectos en las empresas para obtener una evaluación financiera más precisa y evitar distorsiones en la toma de decisiones.

Discusión

La discusión de esta investigación aborda la comparación de los resultados obtenidos en el estudio con teorías y trabajos previos en torno al tratamiento contable y tributario, especialmente en el sector de la construcción en Guayaquil. A través del análisis de datos, se destacan tanto las fortalezas como los desafíos actuales que enfrentan las empresas constructoras en el reconocimiento de ingresos y costos, en un contexto regulado por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Comparación con la teoría contable y tributaria

La contabilidad ha sido definida por varios autores como una herramienta esencial para medir, registrar y controlar la actividad económica de las empresas (Rey, 2022; Martínez et al., 2021). Según los resultados de este estudio, el 85.72% de las empresas constructoras en Guayaquil manifiesta que cumple con la normativa tributaria vigente (Tabla 3), lo que está en línea con los principios fundamentales de la contabilidad financiera, que promueve la transparencia y precisión en el manejo de la información financiera (Angulo, 2022; Celis et al., 2022). Sin embargo, un pequeño porcentaje de empresas muestra incertidumbre o desacuerdo con este cumplimiento, lo que evidencia un posible déficit en la implementación de prácticas tributarias eficientes, particularmente en lo que respecta a la temporalidad de los registros.

Al comparar estos resultados con los estudios previos sobre contabilidad financiera, es evidente que el tratamiento contable no solo es una obligación normativa, sino una herramienta estratégica para la toma de decisiones (Martínez et

al., 2021). Las empresas que no gestionan correctamente sus procesos contables y tributarios, como lo muestra el 14.29% de empresas que no percibe beneficios claros en las operaciones tributarias (Tabla 5), enfrentan una desventaja competitiva. En consonancia con la teoría de la utilidad de la información financiera (Beaver, 1968; Gómez y Leyva, 2019), estos hallazgos refuerzan la idea de que la información contable y tributaria precisa es crucial para la planificación y proyección financiera de cualquier empresa, y su mal manejo puede generar riesgos innecesarios.

Influencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF, y en particular la NIIF 15 sobre el reconocimiento de ingresos, proporcionan un marco estructurado para asegurar que los ingresos se reconozcan de manera adecuada y oportuna, lo que garantiza que los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa (Chávez, 2020). El 78.57% de las empresas encuestadas afirma que el reconocimiento de ingresos por venta de bienes o servicios se realiza en el periodo contable correcto (Tabla 13), lo que indica un cumplimiento amplio con las disposiciones de la NIIF 15. Sin embargo, un 21.43% de las empresas se muestra inseguro sobre la temporalidad de este reconocimiento, lo que podría estar relacionado con la complejidad de aplicar esta normativa en contratos de construcción a largo plazo, como lo sugiere el análisis de los expertos en contabilidad entrevistados.

Comparando estos resultados con estudios previos, la dificultad en la implementación de la NIIF 15 en proyectos a largo plazo no es un fenómeno aislado. Según Werbin et al. (2023), la aplicación de esta norma en contratos complejos como los de construcción ha generado desafíos significativos, principalmente en la medición y estimación de la satisfacción de las obligaciones de desempeño. La percepción de que la NIIF 15 influye directamente en el reconocimiento de ingresos, como lo sugiere el 92.86% de las empresas encuestadas (Tabla 16), confirma la relevancia de esta norma, pero también resalta la necesidad de contar con herramientas y capacitaciones adicionales para garantizar su correcta aplicación.

Análisis del reconocimiento de costos y la imputación de costos indirectos

Un aspecto clave en el tratamiento contable es la adecuada imputación de costos, tanto directos como indirectos. De acuerdo con Castelblanco (2019), los costos son inversiones necesarias que deben gestionarse adecuadamente para reflejar de manera precisa la rentabilidad de un proyecto. En este estudio, el 85.71% de las empresas afirma que los costos directos se registran inmediatamente (Tabla 16), lo cual coincide con los principios básicos de contabilidad de costos, que promueven la inmediatez en la imputación para reflejar el estado financiero real de la empresa.

Sin embargo, la imputación de costos indirectos sigue siendo un desafío mayor. El 14.29% de las empresas reconoce dificultades en la correcta asignación de estos costos a los proyectos (Tabla 17), lo que podría afectar negativamente la evaluación de la rentabilidad y la comparación entre proyectos. Esto concuerda con la teoría de relevancia de la información contable (Ball y Brown, 1968; García et al., 2022), que sostiene que la utilidad de la información financiera depende de su capacidad para reflejar de manera fidedigna la realidad económica de la empresa. Si los costos indirectos no se imputan adecuadamente, los estados financieros podrían no proporcionar una imagen clara de la salud financiera de la empresa.

Comparación con estudios previos y propuesta metodológica

Al comparar los resultados obtenidos con otros trabajos revisados, es evidente que las empresas constructoras enfrentan retos similares en distintos contextos. Investigaciones como las de Espejo y López (2018) sugieren que las empresas que no implementan controles internos rigurosos en la asignación de costos indirectos y en la temporalidad del reconocimiento de ingresos corren un riesgo significativo de presentar estados financieros inexactos.

El estudio también resalta la importancia de la capacitación continua en normativa contable y tributaria (Angulo, 2022). La necesidad de mantenerse actualizado con las normativas fiscales es particularmente crítica en el contexto ecuatoriano, donde los cambios legislativos son frecuentes. Las empresas que invierten en la formación continua de su personal contable tienen una ventaja significativa en términos de cumplimiento normativo y eficiencia operativa. Los

resultados de esta investigación, que muestran que un pequeño porcentaje de empresas aún no tiene claro el beneficio de las operaciones tributarias (Tabla 5), indican que la capacitación es una herramienta clave para mejorar el tratamiento contable y tributario en el sector de la construcción.

Conclusión de la discusión

Los resultados de este estudio son consistentes con las teorías contables y los hallazgos de estudios previos, destacando la importancia del cumplimiento normativo y la precisión en la imputación de costos para asegurar la claridad y relevancia de la información financiera. Las empresas constructoras en Guayaquil muestran un nivel considerable de cumplimiento con las normativas tributarias y contables, pero enfrentan desafíos en la implementación de normativas complejas como la NIIF 15 y en la correcta asignación de costos indirectos.

El análisis de las entrevistas con expertos en contabilidad y tributación en el sector de la construcción revela varios desafíos clave para las empresas. Uno de los problemas más destacados es la frecuencia de cambios en la normativa fiscal, lo que complica la actualización de los procesos contables, afectando especialmente a las empresas medianas y pequeñas. Además, la gestión de obligaciones fiscales en proyectos a largo plazo presenta dificultades debido al flujo de caja irregular, lo que subraya la necesidad de mejorar la capacitación y actualización en el sector.

Los expertos coincidieron en que el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales ofrece beneficios económicos significativos, como la evitación de sanciones, mejora de la reputación fiscal, y facilidad para acceder a financiamiento y contratos públicos. Sin embargo, la coordinación interna entre los departamentos contables y la gerencia sigue siendo un área de mejora, ya que la falta de comunicación oportuna puede causar retrasos en los pagos de tributos, afectando el flujo de caja.

Respecto al reconocimiento de ingresos, los expertos consideraron que, aunque generalmente es adecuado, los contratos a largo plazo y la entrega parcial de proyectos complican la imputación de ingresos en el periodo correcto. La NIIF 15 ha mejorado la claridad en este aspecto, aunque su implementación sigue siendo compleja. El registro de costos directos no presenta problemas significativos, pero la asignación de

costos indirectos es un desafío, ya que muchas empresas enfrentan dificultades para hacerlo correctamente, lo que afecta la evaluación de la rentabilidad de los proyectos.

Capítulo V. Propuesta

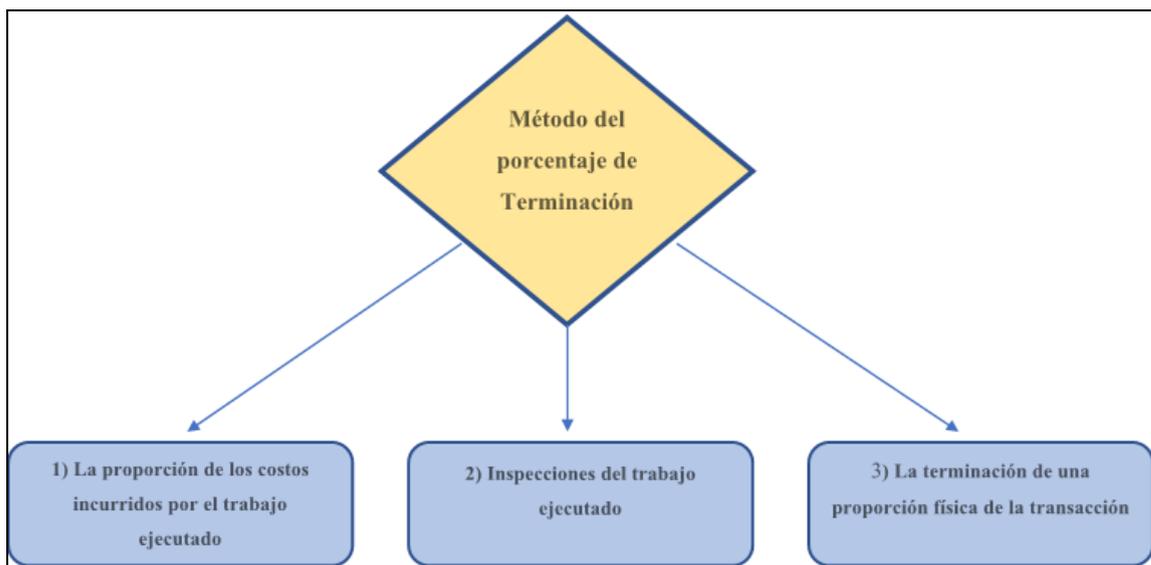
Planteamiento del procedimiento

El objetivo de esta propuesta es establecer un procedimiento claro y detallado para el reconocimiento de ingresos y costos en proyectos de construcción, siguiendo los principios contables de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en particular, la NIIF 15 o la sección 23 de NIIF para PYMES. Este procedimiento tiene como base la correcta imputación de ingresos y costos en función del avance de obra, lo que permite una mejor representación de la realidad económica y financiera de la empresa, evitando distorsiones en los estados financieros. La metodología aplicada es particularmente útil para empresas constructoras que operan bajo contratos de largo plazo, donde el reconocimiento parcial de ingresos y costos es fundamental.

Propuesta de Métodos de porcentaje de terminación de obra

La propuesta está basada en determinar el grado de terminación o avance de obra de un contrato de construcción, se muestran unos ejemplos prácticos de asientos contables bajo tres métodos que se podrían aplicar, debiendo utilizarse el que nos permita medir con mayor fiabilidad la ejecución del proyecto:

Figura 201 Diagrama de métodos de porcentaje de terminación.



Método del reconocimiento de avances de obra basado en la proporción de costos incurridos por el trabajo ejecutado.

NIIF 15: Reconocimiento basado en la satisfacción de las obligaciones de desempeño

Según la NIIF 15 (2019), los ingresos se reconocen conforme se satisface la obligación de desempeño, es decir, cuando el control de los bienes o servicios se transfiere al cliente. En contratos de construcción, el método del progreso es comúnmente utilizado. Este método reconoce los ingresos de manera continua conforme el proyecto avanza, en lugar de esperar a su finalización.

En el método de costos incurridos, el progreso del contrato se mide en función de los costos incurridos hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados para completar el proyecto. Este método es adecuado cuando los costos incurridos son un buen indicador del trabajo realizado, y permite reconocer tanto los ingresos como los costos en la medida que se avanza en el proyecto.

Aplicación práctica: Si una empresa constructora ha incurrido en el 40% de los costos previstos para un proyecto, puede reconocer un 40% de los ingresos asociados. Este método es fiable siempre que los costos totales sean fácilmente estimables y la obra avance conforme a lo planificado.

Sección 23 de las NIIF para PYMES

La Sección 23.22 de las NIIF para PYMES establece que una entidad debe determinar el grado de terminación del contrato utilizando el método más fiable. Uno de estos métodos es la proporción de costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Este enfoque sigue el mismo principio que la NIIF 15, permitiendo a las PYMES reconocer ingresos conforme se incurre en los costos, excluyendo aquellos relacionados con actividades futuras, como pagos anticipados o materiales aún no utilizados (International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), 2019).

Aplicación práctica en PYMES: Una empresa que sigue las NIIF para PYMES podría usar este método en un proyecto de construcción donde los costos incurridos representan un indicador claro del avance. Por ejemplo, si el costo total estimado de un proyecto es de \$1 millón y hasta la fecha se han incurrido \$500,000 en costos, se puede reconocer el 50% de los ingresos del contrato

Cada uno de estos métodos está aplicado en escenarios con diferentes tipos de contratos de construcción y se sustenta en las normativas contables aplicables. A continuación, se presentan los ejemplos de asientos contables, explicando el proceso de reconocimiento de ingresos y costos para cada método.

El método de la proporción de los costos incurridos es una técnica de reconocimiento de ingresos utilizada en proyectos de construcción que se desarrollan durante más de un ejercicio fiscal. En este método, los ingresos se reconocen proporcionalmente al avance del proyecto, medido en función de los costos incurridos hasta la fecha en relación con los costos totales estimados del proyecto (Gavilanes, 2024). Este enfoque garantiza que los ingresos se reflejen de manera precisa en función del progreso real del proyecto y no según la recepción de pagos o avances financieros, lo cual es consistente con los principios establecidos en la NIIF 15 y la Sección 23 para PYMES.

Por ejemplo, una empresa constructora en Guayaquil firma un contrato para la construcción de un proyecto con un valor total de \$525,000.00. Los costos estimados para completar el proyecto ascienden a \$420,000.00, lo que generaría una utilidad estimada de \$105,000.00. La duración prevista del proyecto es de dos años. A medida que se incurre en costos durante cada ejercicio fiscal, los ingresos se reconocen proporcionalmente al porcentaje de los costos incurridos.

Tabla 22 *Detalle del Contrato de Construcción*

Monto de contrato	\$525,000.00
Costos totales estimados contrato de construcción	\$420,000.00
Utilidad estimada	\$105,000.00

Al cierre del primer ejercicio fiscal, la empresa ha incurrido en costos por \$250,000.00, lo que representa un 59.52% del total de costos estimados. Este porcentaje se utiliza para calcular los ingresos que deben reconocerse en el año 1.

Tabla 23 *Reconocimiento de Ingresos y Costos en el Año 1*

Año 1	Monto de ingresos a reconocer	Detalle	Costos	% proporción de costos incurridos
	\$312,500.00	Costo de construcción - inventario de materiales	120,000.00	
		Costo de construcción - Sueldos y beneficios sociales	85,000.00	
		Otros costos de construcción	45,000.00	
		Total Costos incurridos año 1	250,000.00	59.52%

Se puede evidenciar que los costos incurridos en el año 1 corresponden a un 59.52% del total de costos estimados del proyecto. A continuación, se presentan los asientos contables correspondientes al reconocimiento de ingresos y costos en el año 1

Tabla 24 Asiento 1 – registro del ingreso devengado por el proyecto

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x2	Asiento 1			
	Cuentas por cobrar clientes		\$312,500.00	
	Ingresos servicios de construcción			\$312,500.00
			\$312,500.00	\$312,500.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos año 1			

Tabla 25 Asiento 2 – Registro del Costo de Construcción del Proyecto en el Año 1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x2	Asiento 2			
	Costos de construcción		\$250,000.00	
	Equivalentes de efectivo			\$250,000.00
			\$250,000.00	\$250,000.00
	Reg. Reconocimiento de costos año 1			

Al cierre del segundo ejercicio fiscal de este proyecto se generan costos incurridos por \$125.000.

Tabla 26 Reconocimiento de ingresos y costos en el año 2

Año 2	Monto de ingresos a reconocer	Detalle	Costos	% proporción de costos incurridos
	\$212,500.00	Costo de construcción - inventario de materiales	112,000.00	
		Costo de construcción - Sueldos y beneficios sociales	42,000.00	
		Otros costos de construcción	16,000.00	
		Total Costos incurridos	170,000.00	40.48%
		año 2		

Se puede evidenciar que los costos incurridos en el año 2 corresponden a un 40.48% del total de costos estimados del proyecto. En función de este porcentaje se reconoce el ingreso devengado.

Tabla 27 Asiento 3 – Registro del ingreso devengado por el proyecto en el año 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x3	Asiento 3			
	Cuentas por cobrar clientes		\$212,500.00	
	Ingresos servicios de construcción			\$212,500.00
			\$212,500.00	\$212,500.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos año 2			

Tabla 28 Asiento 4 – registro del costo de construcción del proyecto en el año 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x3	Asiento 4			
	Costos de construcción		\$170,000.00	
	Efectivos y equivalentes de efectivo			\$170,000.00
			\$170,000.00	\$170,000.00
	Reg. Reconocimiento de costos año 2			

Los costos incurridos durante el segundo año del proyecto ascienden a \$170,000.00, lo que representa el avance físico de la obra.

El método de la proporción de los costos incurridos permite a la empresa constructora reflejar de manera adecuada el progreso real del proyecto en sus estados financieros. Este método asegura que tanto los ingresos como los costos se reconozcan de manera precisa y proporcional al avance de obra, lo que resulta en una representación fiel de la situación financiera de la empresa.

Método de inspecciones del trabajo ejecutado

Este método se basa en evaluaciones de un inspector que determina el porcentaje de avance del proyecto mediante inspecciones físicas del trabajo realizado. Las inspecciones permiten medir el avance de manera objetiva, especialmente en proyectos donde el simple cálculo de costos no refleja con precisión el progreso.

Aplicación práctica: Si un inspector determina que el 30% de la obra está completada, la empresa puede reconocer el 30% de los ingresos asociados al proyecto. Este método es útil en contratos donde las inspecciones periódicas son requeridas, como en la construcción de grandes infraestructuras, donde el avance físico no siempre se refleja proporcionalmente en los costos.

El método de inspecciones del trabajo ejecutado se basa en la evaluación técnica realizada por un inspector del proyecto, persona encargada de la ejecución quien determina el porcentaje de avance de la obra al cierre de un periodo contable (Sarmiento, 2023). Este método es ideal para proyectos de construcción donde la complejidad de las actividades y las etapas intermedias requieren una validación técnica que garantice una representación precisa del progreso del proyecto. En lugar de utilizar costos incurridos, el reconocimiento de ingresos se determina según el porcentaje de avance de obra indicado por el inspector.

Una empresa que se dedica a las actividades de construcción en la ciudad de Guayaquil celebró un contrato de construcción, donde se fija el monto de contrato por \$525.000 y estima costear este proyecto en \$410.000. con periodo de entrega de 2 años.

Tabla 29 *Detalle del Contrato de Construcción*

Monto de contrato	\$525,000.00
Costos totales estimados contrato de construcción	\$420,000.00
Utilidad estimada	\$105,000.00

Año 1: Reconocimiento de Ingresos y Costos

Al cierre del primer ejercicio fiscal, el inspector determina que el avance de obra es del 65%. Este porcentaje se utiliza para calcular los ingresos a reconocer, lo que resulta en un reconocimiento de \$341,250.00 en ingresos devengados, correspondiente al avance reportado por el inspector.

Tabla 30 *Reconocimiento de ingresos y costos en el año 1 según inspección*

Año 1	Monto de ingresos a reconocer	Detalle	Costos	% proporción de costos incurridos
	\$341,250.00	Costo de construcción - inventario de materiales	120,000.00	
		Costo de construcción - Sueldos y beneficios sociales	85,000.00	
		Otros costos de construcción	45,000.00	
		Total Costos incurridos año 1	250,000.00	65.00%

Se puede evidenciar que los costos incurridos en el año 1 corresponden al monto de S285.000. En función del porcentaje determinado por el inspector del trabajo ejecutado y se reconoce el ingreso devengado.

A continuación, se presentan los asientos contables correspondientes al reconocimiento de ingresos y costos en el primer año del proyecto, con base en el informe del inspector.

Tabla 31 Asiento 1 – registro del ingreso devengado por el proyecto en el año

1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x2	Asiento 1			
	Cuentas por cobrar clientes		\$341,250.00	
	Ingresos servicios de construcción			\$341,250.00
			\$341,250.00	\$341,250.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos año 1			

Este asiento refleja el reconocimiento de ingresos en función del porcentaje de avance de obra determinado por el inspector (65%). Los ingresos reconocidos son \$341,250.00.

Tabla 32 Asiento 2 – registro del costo de construcción del proyecto en el año

1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x2	Asiento 2			
	Costos de construcción		\$250,000.00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$250,000.00
			\$250,000.00	\$250,000.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos año 1			

Este asiento refleja los costos incurridos en el año 1, que ascienden a \$250,000.00, distribuidos entre inventario, sueldos y otros costos de construcción.

Tabla 33 *Reconocimiento de ingresos y costos en el año 2 según inspección*

Año 2	Monto de ingresos reconocer	de a	Detalle	Costos	% proporción de costos incurridos
	\$212,500.00		Costo de construcción - inventario de materiales	112,000.00	
			Costo de construcción - Sueldos y beneficios sociales	42,000.00	
			Otros costos de construcción	16,000.00	
			Total Costos incurridos año 2	170,000.00	35.00%

Se puede evidenciar que los costos incurridos en el año 2 corresponden al monto de \$125.000. En función del porcentaje determinado por el inspector del trabajo ejecutado se reconoce los ingresos devengados.

A continuación, se presentan los asientos contables correspondientes al reconocimiento de ingresos y costos en el segundo año del proyecto.

Tabla 34 Asiento 3 – Registro del Ingreso Devengado por el Proyecto en el Año 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x3	Asiento 3			
	Cuentas por cobrar clientes		\$183,750.00	
	Ingresos servicios de construcción			\$183,750.00
			\$183,750.00	\$183,750.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos año 2			

Este asiento refleja el reconocimiento de los ingresos del año 2 en función del avance de obra determinado por el inspector.

Tabla 35 Asiento 4 – registro del costo de construcción del proyecto en el año 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x3	Asiento 4			
	Costos de construcción		\$170,000.00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$170,000.00
			\$170,000.00	\$170,000.00
	Reg. Reconocimiento de costos año 2			

Los costos reconocidos en el segundo año corresponden a \$170,000.00, que reflejan los avances en materiales, sueldos y otros costos del proyecto.

El método de inspecciones del trabajo ejecutado permite a las empresas constructoras utilizar la evaluación técnica de un inspector para determinar el porcentaje de avance de obra y, con base en ello, registrar de manera proporcional los ingresos y costos devengados. Este método es particularmente útil en proyectos complejos donde se requieren evaluaciones detalladas de los avances físicos, asegurando así una representación fiel de la realidad económica del proyecto en los estados financieros.

Método de proporción física

El método de proporción física mide el avance del proyecto en términos del porcentaje de la obra completada. Este enfoque es útil cuando el trabajo realizado puede medirse con precisión de forma física, como en la construcción de una carretera o edificio.

Aplicación práctica: Si se ha completado el 50% de la construcción física de un edificio, la empresa puede reconocer el 50% de los ingresos relacionados, independientemente de si los costos incurridos son más bajos o más altos de lo esperado.

El método de terminación de proporción física se basa en la estimación del avance físico del proyecto por parte de la gerencia de proyectos o un inspector técnico. En este método, el porcentaje de avance de la obra se calcula con base en la proporción física del trabajo completado en relación con el total estimado. Esto permite reconocer los ingresos y costos en función del progreso físico real del proyecto (Reyes, 2022). Este enfoque es comúnmente utilizado en proyectos de construcción complejos donde el avance físico puede ser medido con precisión y tiene una relación directa con los ingresos devengados.

Tabla 36 *Detalle del Contrato de Construcción*

Monto de contrato	\$525,000.00
Costos totales estimados contrato de construcción	\$420,000.00
Utilidad estimada	\$105,000.00

Al cierre del primer ejercicio fiscal, la gerencia de Proyectos determina que se existe un avance de obra del 55%.

Tabla 37 Reconocimiento de ingresos y costos en el año 1

Año 1	Monto de ingresos a reconocer	Detalle	Costos	% proporción de costos incurridos
	\$288,750.00	Costo de construcción - inventario de materiales	120,000.00	
		Costo de construcción - Sueldos y beneficios sociales	85,000.00	
		Otros costos de construcción	45,000.00	
		Total Costos incurridos año 1	250,000.00	55.00%

Se puede evidenciar que los costos incurridos en el año 1 corresponden al monto de \$285.000. En función del porcentaje determinado por el inspector del trabajo ejecutado y se reconoce el ingreso devengado.

Asientos Contables del Año 1

A continuación, se detallan los asientos contables correspondientes al reconocimiento de ingresos y costos en el primer año del proyecto, en función del porcentaje de avance físico determinado por la gerencia de proyectos.

Tabla 38 Asiento 1 – registro del ingreso devengado por el proyecto en el año

1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x2	Asiento 1			
	Cuentas por cobrar clientes		\$288,750.00	
	Ingresos servicios de construcción			\$288,750.00
			\$288,750.00	\$288,750.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos año 1			

Este asiento refleja el reconocimiento de los ingresos devengados en el año 1 en función del avance físico del 55%. Los ingresos registrados ascienden a \$288,750.00.

Tabla 39 Asiento 2 – Registro del Costo de Construcción del Proyecto en el Año 1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x2	Asiento 2			
	Costos de construcción		\$250,000.00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$250,000.00
			\$250,000.00	\$250,000.00
	Reg. Reconocimiento de costos año 1			

Este asiento refleja los costos incurridos en el año 1, que ascienden a \$250,000.00, distribuidos entre inventario de materiales, sueldos y otros costos.

Al cierre del segundo ejercicio fiscal, la gerencia de Proyectos determina que existe un avance de obra del 45%

Año 2: Reconocimiento de Ingresos y Costos

Al cierre del segundo ejercicio fiscal, la gerencia de proyectos determina que el avance de obra es del 45%. Este porcentaje se utiliza para reconocer los ingresos devengados del segundo año, que ascienden a \$236,250.00.

Tabla 40 *Reconocimiento de ingresos y costos en el año 2*

Año 2	Monto de ingresos reconocer	Detalle a	Costos	% proporción de costos incurridos
	\$236,250.00	Costo de construcción - inventario de materiales	112,000.00	
		Costo de construcción - Sueldos y beneficios sociales	42,000.00	
		Otros costos de construcción	16,000.00	
		Total Costos incurridos año 2	170,000.00	45.00%

Se puede evidenciar que los costos incurridos en el año 2 corresponden al monto de \$125.000. En función del porcentaje determinado por el inspector del trabajo ejecutado se reconoce el ingreso devengado.

Asientos contables del año 2

A continuación, se presentan los asientos contables correspondientes al **reconocimiento de ingresos y costos** en el segundo año del proyecto.

Tabla 41 Asiento 3 – Registro del Ingreso Devengado por el Proyecto en el Año 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x3	Asiento 3			
	Cuentas por cobrar clientes		\$236,250.00	
	Ingresos servicios de construcción			\$236,250.00
			\$236,250.00	\$236,250.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos año 2			

Este asiento refleja el reconocimiento de los ingresos del año 2, en función del avance físico del 45%, determinado por la gerencia de proyectos.

Tabla 42 Asiento 4 – Registro del Costo de Construcción del Proyecto en el Año 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/20x3	Asiento 4			
	Costos de construcción		\$170,000.00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo			\$170,000.00
			\$170,000.00	\$170,000.00
	Reg. Reconocimiento de costos año 2			

Este asiento refleja los costos incurridos en el segundo año, que ascienden a \$170,000.00.

El método de terminación de proporción física ofrece un enfoque pragmático para el reconocimiento de ingresos y costos basado en la evaluación física del avance de la obra. Este método proporciona una representación precisa del estado financiero del proyecto al reflejar tanto los ingresos como los costos en función de la realidad física del proyecto, lo cual es esencial para la planificación y control de grandes proyectos de construcción.

Asientos de diario a considerar para la Contabilización de los proyectos de construcción.

Los registros contables que se manejan para proyectos de construcción incluyen también el registro de anticipos recibidos de clientes, compra de materiales, registro de mano de obra, y finalmente la facturación por los servicios de construcción.

Todos estos registros siguen los principios contables internacionales y se reflejan en las cuentas del estado de resultados (Villacís-Puertas y Solís-Muñoz, 2024). Se considera necesario ilustrar con unos ejemplos, indistinto del método de porcentaje de terminación que se deba utilizar.

Registro de anticipos recibidos de clientes

El primer paso es registrar los anticipos recibidos de los clientes para los servicios de construcción. Este anticipo se refleja como un pasivo en las cuentas hasta que se realiza la entrega del proyecto.

Registro de asientos contables para proyectos de construcción por avance de obra. Se contabilizan los anticipos recibidos de clientes por servicio de construcción

Tabla 43 *Registro de anticipos recibidos de clientes*

Fecha	Detalle	C.C. Proyecto	Parcial	Debe	Haber
01/10/20x3	Asiento 1				
	Bancos			\$ 45,000.00	
	Anticipo de clientes - Servicios de construcción				\$ 45,000.00
	Reg. Anticipo recibido de clientes			\$ 45,000.00	\$ 45,000.00

Registro de compra de materiales de construcción

Se registra la compra de materiales necesarios para el proyecto de construcción, asignándolos al respectivo centro de costo y proyecto. Los materiales son parte del costo de construcción que se capitaliza hasta que se reconozcan los ingresos.

Se contabiliza la compra de inventario de materiales de construcción de manera diaria, debiendo ser imputadas las cuentas contables a su respectivo centro de costo y proyecto

Tabla 44 Registro de compra de materiales de construcción

Fecha	Detalle	C.C.	Proyecto	Parcial	Debe	Haber
01/10/20x3	Asiento 2					
	Inventario de construcción	Materiales			\$39,240.00	
	Mampostería y enlucida (cemento, arena)	Materiales	Industrial	\$11,250.00		
	Hormigón premezclado	Materiales	Industrial	\$8,000.00		
	Acero	Materiales	Industrial	\$5,600.00		
	Empaste y pintura	Materiales	Industrial	\$8,640.00		
	Instalación porcelanato	Materiales	Industrial	\$3,800.00		
	Imprevistos	Materiales	Industrial	\$1,950.00		
	IVA sobre compras				\$5,886.00	
	Retención a la fuente 1.75%					\$686.70
	Retención a la fuente de Iva 30%					\$1,765.80
	Cuentas por pagar a proveedores					\$42,673.50
					\$45,126.00	\$45,126.00
	Reg. de construcción	Compra de materiales de construcción				

Registro de mano de obra

Se contabiliza la mano de obra de acuerdo a planilla de empleados validada, debiendo ser imputadas las cuentas contables a su respectivo centro de costo y proyecto, no se registra en cuentas de activo, sino directamente al costo

Tabla 45 *Registro de mano de obra*

Fecha	Detalle	C.C.	Proyecto	Parcial	Debe	Haber
30/11/20x3	Asiento 3					
	Costo de construcción - Sueldos y beneficios sociales				\$17,580.00	
	Sueldos y salarios	M.O	Industrial	\$17,580.00		
	Décimo tercer sueldo	M.O	Industrial	\$1,465.00		
	Décimo cuarto sueldo	M.O	Industrial	\$350.00		
	Fondos de reserva	M.O	Industrial	\$1,464.41		
	Aporte Patronal	M.O	Industrial	\$2,135.97		
	Movilización y alimentación	M.O	Industrial	\$600.00		
	IESS por pagar					\$3,797.28
	Anticipos					\$100.00
	Préstamos					\$400.00
	Sueldos por pagar					\$13,282.72
					\$17,580.00	\$17,580.00
	Reg. Nómina proyectos de construcción					

Registro de costos de construcción

Este registro contabiliza los costos de construcción asociados a la depreciación de los equipos de planta y equipo (P.P.E.), lo que afecta directamente el estado de resultados.

Tabla 46 *Registro de costos de construcción (depreciación)*

Fecha	Detalle	C.C	Proyecto	Parcial	Debe	Haber
30/11/20x3	Asiento 4					
	Costo de construcción - Depreciación de P.P.E	Ind.	Industrial		\$600.00	
	(-) Depreciación acumulada					\$600.00
					\$600.00	\$600.00
	Reg. Depreciación de P.P.E					

Registro del consumo de inventarios

El consumo de inventarios que se utiliza en el proyecto se contabiliza como parte del costo de construcción.

Tabla 47 *Registro del consumo de inventarios*

Fecha	Detalle	C.C.	Proyecto	Parcial	Debe	Haber
15/12/20x3	Asiento 5					
	Costo de construcción - inventario de materiales	Mat	Industrial		\$39,240.00	
	Inventarios materiales de construcción	Mat.	Industrial			\$39,240.00
					\$39,240.00	\$39,240.00
	Reg. Consumo de inventarios.					

Registro de facturación por servicios de construcción

El último paso es el registro de la facturación correspondiente al planillaje del del proyecto. Este asiento refleja los ingresos generados por la prestación de servicios y las retenciones aplicables. Registro contable para el reconocimiento de facturación por servicios de construcción.

Tabla 48 Registro de facturación por servicios de construcción

Fecha	Detalle	C.C.	Proyecto	Parcial	Debe	Haber
23/12/20x3	Asiento 6					
	Cuentas por cobrar clientes				\$76,125.00	
	Proyecto "B"		Industrial	\$76,125.00		
	Retención a la fuente recibidas 1.75%				\$1,225.00	
	Retención a la fuente de Iva recibidas 30%				\$3,150.00	
	Ingresos servicios de construcción		Industrial			\$70,000.00
	IVA sobre ventas					\$10,500.00
					\$80,500.00	\$80,500.00
	Reg. Reconocimiento de ingresos por proyecto					

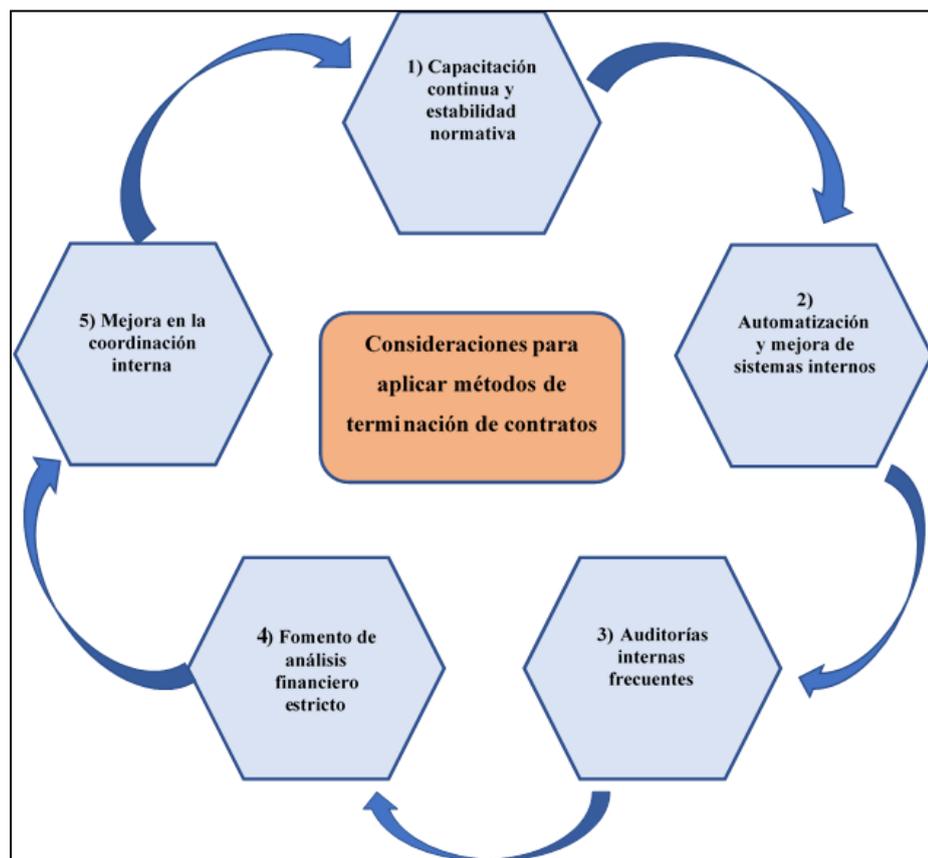
Los ingresos generados en este proyecto fueron de \$70,000.00, con costos totales de \$57,420.00, generando una utilidad de \$12,580.00. Esta utilidad refleja un margen sobre los costos del proyecto.

Esta contabilización demuestra el proceso completo del avance de obra de un proyecto de construcción y cómo se aplican los principios contables en el reconocimiento de ingresos y costos.

Procesos para la óptima implementación y aplicación de Métodos de porcentaje de terminación de obra.

Adicionalmente para lograr aplicar de manera eficiente el grado de terminación de un proyecto de construcción, bajo los tres tipos de métodos propuestos, es necesario implementar varias estrategias que no solo mejoren la precisión de los registros contables, sino que también fortalezcan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones tributarias y mejorar su rentabilidad. A continuación, se detallan algunos puntos claves para optimizar los métodos propuestos:

Figura 211 Diagrama de óptima implementación y aplicación de porcentajes de terminación de obra



Capacitación continua y estabilidad normativa:

Se recomienda que las empresas constructoras adopten programas de capacitación continua para sus equipos contables, enfocados en las actualizaciones de las normativas tributarias y contables, especialmente considerando la alta frecuencia de cambios legislativos en Ecuador. Además, las asociaciones del sector podrían abogar por una mayor estabilidad normativa, lo que permitiría a las empresas planificar mejor sus obligaciones fiscales.

Según Gordillo-Mejía y Solís-Muñoz (2024), la capacitación continua es útil para asegurar que los equipos contables se mantengan actualizados frente a los cambios constantes en la normativa fiscal y contable. Además, estudios como el de Ccahuay (2024) indican que la capacitación también mejora el proceso contable, ya que los empleados bien capacitados son más capaces de gestionar cambios normativos sin afectar el flujo normal de las operaciones.

Es fundamental que todo el personal relacionado con la gestión contable y tributaria reciba capacitación continua en las normativas vigentes. La constante evolución de las leyes fiscales y contables puede generar confusión, lo que a menudo conduce a errores en el reconocimiento de ingresos o en la asignación de costos indirectos. La capacitación ayudará a mitigar la falta de claridad en estos aspectos y permitirá a los empleados estar actualizados con los últimos cambios normativos.

La capacitación presenta varias ventajas significativas para las empresas. Primero, mejora la interpretación y aplicación de la normativa vigente, lo que permite a los equipos contables ajustarse correctamente a las regulaciones establecidas. Además, aumenta la precisión en el reconocimiento de ingresos, ayudando a que las empresas reflejen de manera más exacta su situación financiera. Asimismo, optimiza la asignación de costos directos e indirectos en los proyectos, facilitando una mejor gestión de los recursos. Finalmente, reduce el riesgo de sanciones por incumplimiento fiscal, ya que el personal capacitado puede cumplir con sus obligaciones tributarias de manera oportuna y adecuada (Yparraguirre, 2024).

Automatización y mejora de sistemas internos:

Para mejorar la eficiencia en la comunicación interna y el tratamiento contable y tributario, es implementar sistemas automatizados que alerten a la gerencia sobre los plazos fiscales y que faciliten el registro de costos y la imputación de ingresos en el periodo correcto. La automatización no solo reduciría el riesgo de errores humanos, sino que también optimizaría la gestión del flujo de caja y aseguraría un control más riguroso sobre los costos indirectos.

De acuerdo con González et al. (2024), la implementación de sistemas automatizados es una estrategia efectiva para mejorar la eficiencia en la gestión contable y tributaria. Los sistemas automatizados pueden alertar a la gerencia sobre plazos fiscales importantes y facilitar el registro y la imputación de costos e ingresos de manera más precisa.

La automatización del proceso de registro contable y tributario puede mejorar significativamente la eficiencia operativa de una empresa. Al implementar sistemas automatizados, se puede asegurar que todas las operaciones se registren de manera oportuna y precisa, minimizando los errores humanos y mejorando la eficiencia general de la empresa.

La automatización ofrece múltiples beneficios clave para las empresas. En primer lugar, permite la reducción del tiempo dedicado al registro manual de transacciones, optimizando así el uso de los recursos humanos. Además, contribuye a la disminución de errores humanos en la entrada de datos, mejorando la precisión de los registros contables. La automatización también facilita la generación automática de informes contables y fiscales, lo que agiliza los procesos de reporte. Asimismo, mejora el cumplimiento de plazos fiscales y contables, asegurando que las obligaciones se gestionen de manera oportuna (Flores, 2023)

Auditorías internas frecuentes:

Las empresas constructoras deberían realizar auditorías internas regulares para evaluar sus procesos de asignación de costos, así como el cumplimiento con la NIIF 15. Estas auditorías permitirían identificar rápidamente cualquier deficiencia en los procesos contables y ajustar los sistemas antes de que los errores se conviertan en problemas financieros graves.

Orellana-Intriago y Orellana-Intriago (2024) recomiendan la realización de auditorías internas periódicas para evaluar la asignación de costos y asegurar el cumplimiento de normas contables como la NIIF 15. Las auditorías permiten detectar deficiencias en los procesos contables antes de que se conviertan en problemas graves.

Las auditorías internas periódicas son esenciales para asegurar que los procesos de asignación de costos y reconocimiento de ingresos se realicen correctamente. Estas revisiones permiten detectar posibles inconsistencias o áreas de mejora en la gestión contable y tributaria, lo que fortalece el cumplimiento de la normativa vigente y previene sanciones futuras.

Objetivos de las auditorías internas:

Las auditorías internas tienen varios objetivos clave dentro de las empresas. En primer lugar, buscan revisar la correcta imputación de los costos indirectos a los proyectos, asegurando que estos se asignen de manera adecuada. Además, verifican que el reconocimiento de ingresos se realice en el período contable correcto, garantizando la precisión en los estados financieros. Otro de sus objetivos es evaluar la coherencia de los registros contables con las normativas NIIF y NIC, asegurando el cumplimiento de los estándares internacionales (Panchi, 2021)

Fomento de análisis financiero estricto:

El uso adecuado del análisis vertical y horizontal es una herramienta fundamental para la toma de decisiones estratégicas en empresas constructoras. Estas herramientas permiten a las empresas evaluar la estructura de costos e ingresos, así

como detectar tendencias financieras a largo plazo. La propuesta metodológica sugiere una mayor adopción de estas técnicas de análisis financiero, garantizando que las decisiones se tomen sobre una base sólida de datos.

Según Estrada (2024) el uso de técnicas como el análisis vertical y horizontal es muy útil para la toma de decisiones estratégicas, estas permiten a las empresas identificar tendencias financieras y evaluar la estructura de costos e ingresos, lo que viene ideal para la planificación financiera a largo plazo.

Mejora en la coordinación interna:

La comunicación continua y efectiva entre el departamento contable y la gerencia es crucial para garantizar una correcta gestión de las obligaciones tributarias y el registro de la información contable. Una mejora en esta coordinación asegurará que los responsables de la toma de decisiones estén bien informados sobre el estado financiero y las obligaciones fiscales de la empresa, lo que contribuirá a una gestión más eficiente.

Una mejor coordinación dentro de la empresa tiene un impacto significativo en varios aspectos. Facilita una toma de decisiones más informada al basarse en datos financieros precisos, lo que contribuye a la correcta planificación y ejecución de los proyectos. Además, asegura un flujo constante de información sobre las obligaciones tributarias y fiscales, lo que permite una gestión más proactiva (Manzo, 2024).

Validación técnica

La validación técnica de la propuesta metodológica para el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos en empresas constructoras de Guayaquil asegura que los métodos y procedimientos propuestos se alinean con las normativas vigentes y las mejores prácticas del sector. Cada una de las herramientas propuestas ha sido diseñada y adaptada para ser viable y aplicable dentro del marco regulatorio ecuatoriano y bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente la NIIF 15.

1. **Aplicación correcta de las normativas contables y tributarias:** Los ejemplos prácticos propuestos, basados en asientos contables para diferentes métodos de reconocimiento de ingresos, como la proporción de costos incurridos y la inspección del trabajo ejecutado, se ajustan a los requisitos de las NIIF. La correcta utilización de estas normativas asegura que los ingresos y costos se reconozcan en el período contable adecuado, proporcionando una representación precisa de la situación financiera.
2. **Capacitación continua:** La propuesta también contempla la **capacitación técnica continua** del personal involucrado en la gestión contable y tributaria. Esta medida asegura que los empleados estén al día con los cambios normativos y que los procedimientos se implementen con precisión.
3. **Automatización de procesos:** La implementación de **sistemas automatizados** para el registro de transacciones contables y tributarias mejora la precisión y velocidad en la generación de información financiera, reduciendo el riesgo de errores humanos. Esto fortalece el cumplimiento normativo y optimiza los tiempos de cierre financiero.

Validación financiera

La validación financiera de la propuesta se centra en evaluar el impacto positivo de la implementación de la metodología sobre la rentabilidad, eficiencia y capacidad financiera de las empresas constructoras en Guayaquil. Este análisis considera el beneficio que obtendrán las empresas al adoptar los métodos de reconocimiento de ingresos y costos en proyectos de construcción de largo plazo.

1. **Precisión en el reconocimiento de ingresos:** El método de la proporción de costos incurridos permite que los ingresos se reconozcan de manera proporcional al avance del proyecto. Esto reduce las distorsiones en los estados financieros al evitar el reconocimiento anticipado o retrasado de ingresos, lo que proporciona una visión más realista de la salud financiera del proyecto en curso. A largo plazo, esto favorece una mayor exactitud en la rentabilidad reportada.

2. **Optimización en la gestión de costos:** La adecuada asignación de costos directos e indirectos, mediante la automatización y auditorías internas frecuentes, mejora la precisión del cálculo del margen de utilidad de cada proyecto. Esto permite a las empresas constructoras anticipar desviaciones en el presupuesto y ajustar la gestión de los recursos de manera oportuna.
3. **Reducción de sanciones fiscales:** El cumplimiento tributario más eficiente, potenciado por la capacitación y el uso de sistemas automatizados, minimiza el riesgo de sanciones por retrasos o errores en las declaraciones tributarias. Esta reducción en sanciones representa un ahorro significativo para las empresas, que pueden destinar esos recursos a otras áreas clave.
4. **Mejora en el flujo de caja:** La correcta y oportuna contabilización de ingresos y costos facilita la planificación financiera y asegura que las empresas puedan acceder a líneas de crédito más favorables. Las instituciones financieras tienden a ofrecer mejores condiciones a empresas con estados financieros sólidos y transparentes, mejorando el flujo de caja de los proyectos.

Así, la validación financiera demuestra que la implementación de la metodología propuesta no solo optimiza el cumplimiento contable y tributario, sino que también mejora la eficiencia operativa y la rentabilidad de las empresas constructoras. La adopción de estas prácticas contribuye a una gestión financiera más sólida y sostenible, proporcionando beneficios tanto en el corto como en el largo plazo.

Conclusiones

El objetivo de examinar y analizar las teorías y prácticas contables y tributarias actuales relacionadas con el reconocimiento de ingresos y costos en el sector de la construcción ha permitido establecer un marco teórico sólido para esta investigación. Se ha destacado que la contabilidad es esencial para medir y registrar las transacciones financieras, lo cual es clave para la toma de decisiones y el análisis económico. El cumplimiento de las normativas contables, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), resulta crucial para asegurar la precisión en los estados financieros. Sin embargo, se identificaron desafíos, especialmente en la imputación de los costos indirectos, lo que refuerza la necesidad de mejorar las prácticas contables mediante mayor capacitación y automatización de sistemas.

El diseño metodológico implementado responde adecuadamente al objetivo de evaluar las prácticas contables y tributarias en empresas constructoras de Guayaquil. A través de un enfoque mixto y transversal, se pudo documentar las prácticas sin manipular variables, ofreciendo una representación precisa del estado actual. La combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas permitió obtener datos robustos a través de encuestas y entrevistas, que mostraron un alto cumplimiento en el reconocimiento de ingresos y costos directos, aunque con áreas de mejora en la imputación de costos indirectos. Este enfoque metodológico, con un muestreo por conveniencia, facilitó la recolección de datos representativos, cumpliendo con el objetivo planteado.

Los resultados muestran que las empresas constructoras en Guayaquil cumplen en gran medida con las normativas contables y tributarias. Sin embargo, persisten desafíos relacionados con la implementación de normativas como la NIIF 15 y la correcta asignación de costos indirectos. La automatización y la capacitación continua son fundamentales para optimizar la gestión contable. Estos hallazgos sugieren la necesidad de auditorías internas más frecuentes y una mayor coordinación interna, lo que ayudaría a mejorar la precisión y competitividad en el sector.

La propuesta metodológica desarrollada ofrece una solución efectiva para mejorar el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos

en las empresas constructoras. La metodología incluye el uso de métodos como el reconocimiento de avances de obra por proporción de costos incurridos, inspecciones del trabajo ejecutado, y la terminación de proporción física. La capacitación continua del personal, la automatización de procesos y la implementación de auditorías internas regulares se destacan como estrategias clave para mejorar la eficiencia contable y fiscal. La propuesta, alineada con las normativas vigentes, busca fortalecer la transparencia financiera, la competitividad y la sostenibilidad en el sector de la construcción en Guayaquil.

Recomendaciones

Se recomienda la implementación de capacitaciones continuas enfocadas en mejorar la imputación de costos indirectos, con el fin de garantizar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y mejorar la calidad de los estados financieros.

Se recomienda continuar aplicando el enfoque no experimental y transversal para evaluar las prácticas contables en futuros estudios, asegurando así una observación precisa de las dinámicas empresariales sin influir en los resultados.

Debido a las dificultades en la imputación de costos indirectos, se sugiere la realización de auditorías internas periódicas para identificar y corregir inconsistencias en los procesos de asignación de costos, mejorando la precisión y eficiencia del cumplimiento normativo en el sector de la construcción.

Se recomienda implementar sistemas automatizados para el reconocimiento de ingresos y costos, lo cual facilitará la precisión en la gestión financiera de los proyectos y optimizará la toma de decisiones en las empresas constructoras.

Se recomienda fortalecer la capacitación del personal contable y mejorar la coordinación interna entre los departamentos financieros y operativos, lo que permitirá un cumplimiento más efectivo de las normativas contables y tributarias, asegurando la sostenibilidad financiera y competitividad del sector.

Referencias Bibliográficas

- Ahuatl, E. (2021). *¿Cuál es la importancia de la NIC 16?* México: ALEPH.
<https://aleph.org.mx/cual-es-la-importancia-de-la-nic-16>
- Aimacaña, A. (2022). *La información financiera y toma de decisiones. Caso Acdtel & Ingeniería & Servicios Cía. Ltda.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35042/1/T5296i.pdf>
- Arias, F. (2023). El paradigma pragmático como fundamento epistemológico de la investigación mixta. Revisión sistematizada. *Educación, Arte, Comunicación: Revista Académica e Investigativa*, 12(2), 11-24.
- Barona, L., y Norma, E. (2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable. *Actualidad contable FACES*, 23(40).
- Barrera, J., Parada, S., y Serrano, L. (2020). Análisis empírico de correlación entre el indicador de estructura de capital y el indicador de margen de utilidad neta en PYMEs. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 9, 99-115.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Botella, A., y Ramos, P. (2019). Investigación-acción y aprendizaje basado en proyectos. Una revisión bibliográfica. *Perfiles educativos*, 41(163), 127-141.
- Ccahuay, R. (2024). *Implementación de la Mejora Continua para el Proceso Contable de la Empresa Consulcont SAC del Periodo 2019.*

- Contreras, L., y Socarrás, C. (2022). *Reconocimiento y Medición de Ingresos Ordinarios y su Incidencia Tributaria Para Pymes.*
- Contreras, M., y Gavilánez, J. (2022). Contabilidad y tributación del sector de la construcción en el Ecuador. . *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 6(45), 313-327.
- Corona, J., Almón, G., y Garza, D. (2023). Guía para la revisión y el análisis documental: propuesta desde el enfoque investigativo. *Revista Ra Ximhai*, 19(1), 67-83.
- Corporación Financiera Nacional. (2022). *Ficha Sectorial Alimentos Preparados para Animales.* Ecuador: Corporación Financiera Nacional. <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Alimentos-preparados-para-animales.pdf>
- Cuesta-Vidal, C., y Vásquez-Acuña, L. (2021). Gestión del flujo de caja en situaciones de crisis. *Cienciamatria*, 7(2), 479-507.
- de La Fuente, A., Arruñada, B., Bermejo, N., Cerqueira, O., Martínez, M., Seijo, J., y Sanz, J. (2021). Cómo ayudar a las empresas en la crisis del Covid. . *FEDEA Policy Papers*, 5, 1-34.
- Estrada, M. (2024). *Análisis de estados financieros como instrumento de evaluación en la toma de decisiones empresariales en la Provincia de Marañón Huánuco.*
- Flores, G. (2023). *Automatización de procesos y los servicios contables y tributarios en la empresa Consuempresa SAC.*
- Galarza, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1-6.

- García, P., Madrigal, M., y García, V. (2022). Principales aportaciones a la contabilidad derivado de investigaciones científicas en México . *Main contributions to accounting derived from scientific research in Mexico. Nau Yuumak Avances de Investi.*
- García, S., y Ferreiro, G. L. (2019). Utilidad de los modelos de predicción de fracaso y su aplicabilidad en las cooperativas. *COFIN Habana, 13*(3).
- Gavilanes, E. (2024). *Los ingresos por contratos de construcción según la NIIF para pymes y el efecto en los impuestos diferidos en el Ecuador (Master's thesis).*
- Gómez, S., y Leyva, G. (2019). Utilidad de los modelos de predicción de fracaso y su aplicabilidad en las cooperativas. *Cofin Habana, 13.*
- González, J., Pionce, J., Sánchez, C., y Lino, M. (2024). Impacto de las tecnologías en la administración presupuestaria y tributaria en el Ecuador. *Conocimiento global, 9*(1), 252-259.
- González-Santos, L. (2020). Construyendo perspectivas de investigación: una genealogía institucional sobre la depreciación contable como política. *Journal of Management & Business Studies, 2*(2), 1-18.
- Gordillo-Mejía, J., y Solís-Muñoz, J. (2024). Adopción de las NIIF en empresas emergentes: desafíos y estrategias de implementación. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 7*(S2), 99-107.
- Hernández, L. (2020). *Análisis de los gastos operativos-financieros y su incidencia en la rentabilidad de empresa transporte.*
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2020). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.*

- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2015). *La importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Instituto Nacional de Contadores Públicos. <https://incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). (2019). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES): https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Jiménez, I., y Di Pierro, C. (2021). La construcción de inferencias en la comprensión lectora: una investigación correlacional. *Educatio siglo XXI*, 39(1), 167-188.
- Lara, A., López, L., Pazmiño, H., Paladines, M., y Paladines, Y. (2019). Proceso contable: herramienta financiera para la toma de decisiones en las PYMES Parroquia El Esfuerzo. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*.
- Lecaro, L. (2023). *Propuesta metodológica para la implementación de procedimientos contables en MIPYMES del sector de la construcción en la provincia del Guayas, en el año 2022*.
- López-Navarrete, A., Cabrera-Méndez, M., Díez-Somavilla, R., y Calduch-Losa, Á. (2021). Fórmula para medir el engagement del espectador en YouTube: investigación exploratoria sobre los principales youtubers españoles. *Revista mediterránea de comunicación*, 12(1), 143-156.

- Luque, S. (2024). *Ejecución presupuestaria del Consejo Nacional Electoral Delegación Los Ríos y el registro en el sistema de pagos Esigef en el periodo 2023.*
- Manzo, Á. (2024). *Control interno del área de tesorería de la Compañía FERRETONSA SA y su impacto en la liquidez de sus estados financieros.*
- Marchesano, M., y Scavone, G. (2020). La información financiera de calidad como facilitadora de gestión de riesgos y toma de decisiones. *Journal of Management & Business Studies*, 2(1), 1-12.
- Martínez, D. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. *TEPEXI boletín científico de la escuela superior tepeji del río*, 9(17), 38-39.
- Morocho, D., Tobar, J., y Espinoza, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 20(25).
- Orellana-Intriago, M., y Orellana-Intriago, F. (2024). Aplicación de auditoría gubernamental para optimizar el control interno de los gobiernos autónomos descentralizados. *MQRInvestigar*, 8(3), 4291-4305.
- Pajuelo, K., y Stuart, C. (2020). *Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú.*
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341.

- Reyes, M. (2022). *Implicancias tributarias en la medición del reconocimiento de ingresos por grado de avance en los contratos de construcción en aplicación de la NIIF 15*.
- Rondi, G., Casal, M., y Giai, V. (2023). Actividad de construcción: medición de bienes de cambio y de derechos de facturar a clientes. Reconocimiento de resultados vinculados. *XIX Simposio Regional de Investigación Contable*.
- Sana, Y., y Chullo, C. (2023). *Tratamiento contable y tributario de las operaciones de importación y su influencia en la rentabilidad de la empresa importadora grupo Montalvo SAC periodo 2020*.
<https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8233>
- Sarmiento, L. (2023). *Aplicación de la sección 23: Ingresos de actividades ordinarias*.
- Settieri, S. (2019). *La Importancia de las NIIF en la Toma de Decisiones*. Perú: PWC.
<https://desafios.pwc.pe/la-importancia-de-las-niif-en-la-toma-de-decisiones/>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2021). *Guía de Constitución de Sociedades por Acciones Simplificadas*. Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
<https://portal.supercias.gob.ec/images/SAS.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). *Directorio de Empresas*. Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). *Las Sociedades por Acciones Simplificadas S.A.S cumplen dos años en Ecuador*. Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
<https://www.supercias.gob.ec/portalscv/>

- Torres, M., Salazar, F., y Paz, K. (2019). *Métodos de recolección de datos para una investigación*.
- Urbina, E. (2020). Investigación cualitativa. . *Applied Sciences in Dentistry*, 1(3).
- Villacís-Puertas, V., y Solís-Muñoz, J. (2024). Eficiencia económica en proyectos de construcción: la contabilidad de costos como motor de cambio. Gestio et Productio. *Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 288-310.
- Werbin, E., Quadro, M., Cohen, N., y Bertoldi, N. (2023). Desde el origen de la regulación contable hasta las Normas Internacionales de Información Financiera sobre sostenibilidad. *Documentos de Trabajo de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas (DTI-FCE)*, 6, 1-18.
- Yparraguirre, D. (2024). *Los beneficios tributarios y su impacto en la liquidez de la empresa V&H Contratistas Generales EIRL en el Distrito y Provincia de Chachapoyas–Región Amazonas, 2023*.
- Zambrano, A., y Fiorella, S. (20232). *Análisis de la NIC 2 y su importancia en la determinación de costos de inventarios en la empresa Construcciones y Servicios sa de la ciudad de Manta (Doctoral dissertation)*.
- Zapata, E. (2020). *Reconocimiento de ingresos y su Incidencia en el estado de resultado de las empresas Industrial-Exportadoras, provincia del Callao2020*.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/64754>

Apéndices

Apéndice A. Modelo de encuesta

En el contexto del estudio sobre las prácticas contables y tributarias en el reconocimiento de ingresos y costos en empresas constructoras de Guayaquil, se ha desarrollado una encuesta para evaluar de manera directa las prácticas y la calidad de la información financiera proporcionada por estas empresas. La comprensión de estas prácticas es crucial para identificar áreas de mejora y para asegurar que las decisiones de gestión y operación se basen en información financiera sólida y fiable.

Objetivo de la Encuesta

El objetivo principal de esta encuesta es recolectar datos cuantitativos y cualitativos sobre las prácticas contables y tributarias actuales empleadas en el reconocimiento de ingresos y costos por parte de las empresas constructoras de la región. Además, se busca evaluar la percepción sobre la calidad de la información financiera y su impacto en la toma de decisiones estratégicas dentro de las empresas. Los resultados obtenidos permitirán realizar análisis estadísticos para identificar correlaciones y tendencias significativas que podrían informar políticas y estrategias de mejora en el sector.

Consentimiento para Participar en la Encuesta

Antes de comenzar la encuesta, es importante que los participantes entiendan su rol en el estudio y cómo se manejará la información que proporcionen:

"Estimado/a participante,

Usted está siendo invitado/a a participar en una encuesta como parte de un estudio académico. Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Puede elegir no participar en cualquier momento sin ninguna penalización.

Las respuestas que proporcione serán completamente confidenciales y se utilizarán únicamente para fines de investigación. No se compartirán identificaciones personales ni de su empresa con terceros. Todos los datos se procesarán de manera anónima.

La encuesta emplea una escala Likert de cinco puntos para cada pregunta, permitiendo a los participantes expresar su nivel de acuerdo con diversas afirmaciones

sobre las prácticas contables y tributarias y la calidad de la información financiera. Aquí se explica brevemente el significado de cada opción:

1 - Totalmente en desacuerdo: El participante no está de acuerdo en absoluto con la afirmación.

2 - En desacuerdo: El participante está mayormente en desacuerdo con la afirmación.

3 - Ni de acuerdo ni en desacuerdo: El participante no tiene una opinión fuerte o está indeciso sobre la afirmación.

4 - De acuerdo: El participante está mayormente de acuerdo con la afirmación.

5 - Totalmente de acuerdo: El participante está completamente de acuerdo con la afirmación.

Preguntas

Variable Independiente: Tratamiento Contable y Tributario

Definición Conceptual: Conjunto de procedimientos y normas que guían el registro, clasificación y presentación de las transacciones financieras de una empresa, cumpliendo con las normativas contables y fiscales vigentes.

Dimensión: Cumplimiento de Normativa Tributaria

- **Cumplimiento de las obligaciones fiscales**

1. ¿La empresa cumple con la normativa tributaria vigente en Ecuador?

2. ¿La empresa realiza de manera oportuna las declaraciones fiscales mensuales?

- **Ventajas del cumplimiento tributario**

3. ¿Las percepciones derivadas de las operaciones tributarias son beneficiosas para la empresa?

4. ¿El cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias genera beneficios económicos para la empresa?

- **Coordinación interna en el cumplimiento tributario**

5. ¿La empresa coordina y comunica a la gerencia sobre el pago oportuno de los tributos declarados?

Dimensión: Cumplimiento de Normativa Contable

- **Información oportuna de documentación contable**

6. ¿La documentación contable es recopilada oportunamente?

7. ¿Es eficiente el control de la documentación contable de las operaciones de la empresa?

- **Registro oportuno de operación**

8. ¿La información contable se registra de manera oportuna?

Dimensión: Gestión Financiera y Contable

- **Problemas y desafíos actuales**

9. ¿La empresa enfrenta dificultades en el control de gastos?

10. ¿Los cambios en las leyes y regulaciones fiscales han sido un desafío para la empresa en el último año?

- **Frecuencia de revisión**

11. ¿La empresa revisa frecuentemente los estados financieros?

Variable Dependiente: Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras

Definición Conceptual: Proceso contable mediante el cual una empresa identifica, mide y registra en sus estados financieros los ingresos generados y los costos incurridos durante un periodo específico.

Dimensión: Reconocimiento de Ingresos

- **Registro de ingresos**

12. ¿Las ventas se reconocen contablemente al momento de la entrega del servicio?

13. ¿El reconocimiento de ingresos por venta de bienes o prestación de servicios se realiza en el periodo contable correcto?

14. ¿La NIIF 15 influye en el reconocimiento de ingresos por satisfacción de las obligaciones de desempeño?

15. ¿Los ingresos en una empresa son generadores de hechos económicos que se analizan a detalle para su comparación?

Dimensión: Reconocimiento de Costos

- **Registro de costos**

16. ¿Los costos directos se registran inmediatamente después de incurrir en ellos?

17. ¿Los costos indirectos son correctamente imputados a los proyectos?

Dimensión: Calidad de la Información Financiera para la Toma de Decisiones

Utilidad de la información financiera para decisiones

18. ¿Considera importante la aplicación del análisis vertical a los estados financieros para la toma de decisiones?

19. ¿Los resultados del análisis horizontal son importantes en la toma de decisiones?

Apéndice B. *Modelo de entrevista para Expertos en Contabilidad y Tributación en el Sector de la Construcción*

Objetivo de la Entrevista:

Obtener información cualitativa que permita profundizar en el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos en empresas constructoras, con el fin de mejorar los procesos contables y tributarios.

Preguntas

1. Cumplimiento Normativo Tributario:

Pregunta:

Desde su experiencia, ¿cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas constructoras en el cumplimiento de la normativa tributaria vigente en Ecuador?

2. Ventajas del Cumplimiento Tributario:

Pregunta:

¿Considera que el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales aporta beneficios económicos importantes para las empresas constructoras? ¿De qué manera lo ha observado?

3. Coordinación Interna y Cumplimiento Tributario:

Pregunta:

¿Cómo evalúa la coordinación interna entre el departamento contable y la gerencia respecto al pago de tributos en empresas constructoras? ¿Es efectiva esta comunicación para garantizar el cumplimiento fiscal?

4. Reconocimiento de Ingresos:

Pregunta:

En su opinión, ¿las empresas constructoras generalmente reconocen los ingresos por la entrega de bienes o servicios en el periodo contable correcto? ¿Cuáles son los factores que pueden afectar este reconocimiento?

5. Registro de Costos Directos e Indirectos:

Pregunta:

¿Cómo se gestiona el registro de costos directos e indirectos en los proyectos de construcción? ¿Cree que las empresas constructoras enfrentan dificultades al imputar correctamente los costos indirectos a los proyectos?

6. Calidad de la Información Financiera para la Toma de Decisiones:

Pregunta:

¿Qué tan útil considera que es la aplicación de análisis vertical y horizontal a los estados financieros de las empresas constructoras para la toma de decisiones estratégicas?

7. Impacto de las Normas Internacionales (NIIF 15):

Pregunta:

¿En qué medida ha influido la implementación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por desempeño en el sector de la construcción? ¿Cree que su adopción ha mejorado la calidad de la información financiera?

Apéndice C. Respuestas del primer experto en contabilidad y tributación en el sector de la construcción

1. *Desde su experiencia, ¿cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas constructoras en el cumplimiento de la normativa tributaria vigente en Ecuador?*

Uno de los mayores desafíos es la constante evolución de las leyes tributarias, lo que genera retrasos en la adopción de nuevas regulaciones. Además, la falta de capacitación continua en los equipos contables puede provocar interpretaciones incorrectas. Las empresas también enfrentan dificultades al gestionar las obligaciones fiscales en proyectos de larga duración, donde el flujo de ingresos y gastos complica la liquidación tributaria.

2. *¿Considera que el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales aporta beneficios económicos importantes para las empresas constructoras? ¿De qué manera lo ha observado?*

Sí, cumplir a tiempo con las obligaciones fiscales evita sanciones y mejora el acceso a financiamiento. Las empresas que cumplen proyectan estabilidad y generan confianza en clientes y proveedores. Además, el cumplimiento adecuado reduce los riesgos financieros y protege a las empresas de complicaciones legales.

3. *¿Cómo evalúa la coordinación interna entre el departamento contable y la gerencia respecto al pago de tributos en empresas constructoras? ¿Es efectiva esta comunicación para garantizar el cumplimiento fiscal?*

La coordinación es sólida en las empresas grandes, pero en las más pequeñas puede mejorar. En algunas empresas medianas, el departamento contable no comunica a tiempo las obligaciones fiscales a la gerencia, lo que provoca retrasos en los pagos y afecta el flujo de caja. La comunicación clara y constante es esencial para asegurar el cumplimiento.

4. *En su opinión, ¿las empresas constructoras generalmente reconocen los ingresos por la entrega de bienes o servicios en el periodo contable correcto? ¿Cuáles son los factores que pueden afectar este reconocimiento?*

El reconocimiento de ingresos suele ser adecuado, pero los contratos de construcción

que abarcan varios periodos contables complican la imputación correcta. La duración del proyecto, la entrega parcial de fases y los términos contractuales afectan el reconocimiento. La implementación de la NIIF 15 ha mejorado este proceso, aunque su aplicación no siempre es fácil.

5. *¿Cómo se gestiona el registro de costos directos e indirectos en los proyectos de construcción? ¿Cree que las empresas constructoras enfrentan dificultades al imputar correctamente los costos indirectos a los proyectos?* El registro de costos directos es claro, pero los costos indirectos presentan mayores complicaciones. Las empresas más pequeñas y medianas enfrentan dificultades para asignar estos costos de manera precisa, lo que afecta la evaluación de la rentabilidad de los proyectos. Esto puede influir negativamente en la planificación financiera a largo plazo.

6. *¿Qué tan útil considera que es la aplicación de análisis vertical y horizontal a los estados financieros de las empresas constructoras para la toma de decisiones estratégicas?*

Ambos análisis son esenciales. El análisis vertical permite evaluar la estructura financiera y el equilibrio en proyectos grandes, mientras que el horizontal ayuda a identificar tendencias a lo largo del tiempo. Estas herramientas son clave para una toma de decisiones informada y estratégica, especialmente en proyectos que requieren gestión financiera a largo plazo.

7. *¿En qué medida ha influido la implementación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por desempeño en el sector de la construcción? ¿Cree que su adopción ha mejorado la calidad de la información financiera?*

La NIIF 15 ha mejorado la claridad en el reconocimiento de ingresos, obligando a las empresas a registrar ingresos cuando se cumplen las obligaciones de desempeño. Esto ha mejorado la precisión en los estados financieros, aunque su implementación ha sido difícil para algunas empresas. Las empresas que la han adoptado correctamente han mejorado la calidad de su información financiera, lo que ha resultado en una mejor gestión y transparencia.

Apéndice D. *Respuestas del segundo experto en contabilidad y tributación en el sector de la construcción*

1. Desde su experiencia, ¿cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas constructoras en el cumplimiento de la normativa tributaria vigente en Ecuador?

El principal reto es la falta de estabilidad en las regulaciones fiscales. Los cambios constantes obligan a las empresas a ajustar sus procesos con frecuencia, lo que genera confusión y aumenta los errores. Además, muchas empresas no cuentan con un equipo contable dedicado exclusivamente a mantenerse actualizado, lo que retrasa la implementación de nuevas normativas. También, el flujo de caja irregular en los proyectos de largo plazo puede afectar la capacidad de las empresas para cumplir a tiempo con sus obligaciones fiscales.

2. ¿Considera que el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales aporta beneficios económicos importantes para las empresas constructoras? ¿De qué manera lo ha observado?

Definitivamente. El cumplimiento tributario oportuno permite a las empresas mantenerse en regla y evitar multas, que pueden ser costosas. Además, las empresas que cumplen con sus obligaciones fiscales suelen tener una relación más sólida con las instituciones financieras, facilitando el acceso a crédito. También he observado que las empresas con un historial fiscal limpio tienden a tener mejores oportunidades para ganar licitaciones y contratos públicos.

3. ¿Cómo evalúa la coordinación interna entre el departamento contable y la gerencia respecto al pago de tributos en empresas constructoras? ¿Es efectiva esta comunicación para garantizar el cumplimiento fiscal?

En algunas empresas, la comunicación es fluida y efectiva, lo que permite un seguimiento adecuado de los tributos. Sin embargo, en otros casos, el departamento contable puede no informar a tiempo a la gerencia sobre las fechas límite de pago o los montos adeudados, lo que lleva a retrasos en los pagos. Esto es especialmente problemático en empresas que no tienen sistemas automatizados o procesos claramente definidos para la gestión de las obligaciones fiscales.

4. En su opinión, ¿las empresas constructoras generalmente reconocen los ingresos por la entrega de bienes o servicios en el periodo contable correcto? ¿Cuáles son los factores que pueden afectar este reconocimiento?

En general, el reconocimiento de ingresos en el sector de la construcción es un desafío, especialmente en contratos a largo plazo. A menudo, las empresas no cuentan con un sistema claro para dividir los ingresos de forma proporcional a la entrega del proyecto, lo que puede llevar a desajustes en los periodos contables. Factores como la variabilidad en los contratos, el financiamiento por etapas y las condiciones de pago pueden complicar el reconocimiento oportuno de los ingresos.

5. ¿Cómo se gestiona el registro de costos directos e indirectos en los proyectos de construcción? ¿Cree que las empresas constructoras enfrentan dificultades al imputar correctamente los costos indirectos a los proyectos?

Los costos directos suelen registrarse de manera oportuna y precisa, ya que están vinculados directamente a actividades específicas. No obstante, los costos indirectos son más difíciles de asignar, ya que muchas empresas no tienen un sistema eficaz para distribuir estos gastos entre los diferentes proyectos. Esto genera imprecisiones que afectan la estimación del margen de beneficio real en cada proyecto, lo que puede llevar a decisiones erróneas a nivel gerencial.

6. ¿Qué tan útil considera que es la aplicación de análisis vertical y horizontal a los estados financieros de las empresas constructoras para la toma de decisiones estratégicas?

Son herramientas fundamentales. El análisis vertical es excelente para entender la proporción de cada partida en los estados financieros, lo que ayuda a las empresas a identificar áreas de ineficiencia o desequilibrio. El análisis horizontal, al comparar los resultados de varios periodos, permite a las empresas detectar tendencias y tomar decisiones basadas en el comportamiento histórico de sus finanzas. Ambas herramientas son clave para proyectar la sostenibilidad de los proyectos a largo plazo.

7. ¿En qué medida ha influido la implementación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por desempeño en el sector de la construcción? ¿Cree que su adopción ha mejorado la calidad de la información financiera?

La NIIF 15 ha traído una estructura más clara para el reconocimiento de ingresos, lo que ha mejorado la calidad de los estados financieros en muchas empresas. Al exigir que los ingresos se registren según el cumplimiento de las obligaciones de desempeño, las empresas tienen que ser más rigurosas en su control contable. Sin embargo, la implementación ha sido más compleja de lo esperado, ya que requiere un ajuste considerable en los sistemas contables y un mayor nivel de detalle en la gestión de los contratos. A pesar de estos desafíos, la adopción de la NIIF 15 ha llevado a una mejor representación de los ingresos en los estados financieros.

Apéndice E. *Respuestas del tercer experto en contabilidad y tributación en el sector de la construcción*

1. *¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas constructoras en el cumplimiento de la normativa tributaria vigente en Ecuador?*

- La normativa cambia demasiado rápido. No todas las empresas pueden seguir el ritmo, especialmente las más pequeñas.
- A veces hay confusión entre lo que exigen las leyes y lo que se puede hacer en la práctica, sobre todo en proyectos a largo plazo.
- Las auditorías fiscales pueden generar estrés porque algunas empresas no están completamente preparadas, lo que puede derivar en multas por errores pequeños pero costosos.

2. *¿El cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales aporta beneficios económicos importantes para las empresas constructoras? ¿Cómo lo ha visto en su experiencia?*

Claro que sí. Mantenerse al día con los pagos fiscales no solo evita sanciones, sino que genera confianza con los bancos y otras instituciones. En mi experiencia, las empresas que cumplen sin retrasos tienden a tener mejores oportunidades en el mercado, sobre todo cuando buscan financiamiento o participan en licitaciones grandes.

3. *¿Cómo evalúa la coordinación entre el departamento contable y la gerencia en relación con el pago de tributos? ¿Es eficaz?*

- En las empresas más organizadas, esta coordinación funciona muy bien. La gerencia está informada de todo lo necesario con suficiente antelación.
- Sin embargo, en las empresas más pequeñas, es un área donde suelen fallar. Muchas veces la gerencia solo se entera cuando ya es muy tarde para hacer el pago a tiempo. Y, claro, esto lleva a multas que se pudieron haber evitado.

4. *¿Las empresas constructoras reconocen los ingresos en el periodo contable correcto? ¿Qué factores influyen en esto?*

Diría que, en general, sí, pero cuando los proyectos son complejos y se extienden por varios meses o incluso años, se vuelve difícil. Los contratos no siempre son claros respecto al reconocimiento de los ingresos en cada etapa, y eso puede generar problemas contables. Además, la variabilidad en los pagos que reciben de los clientes también afecta el momento en que registran los ingresos.

5. ¿Cómo gestionan las empresas el registro de costos directos e indirectos en los proyectos? ¿Enfrentan dificultades con los costos indirectos?

En teoría, registrar los costos directos es bastante sencillo porque son fáciles de identificar con un proyecto específico. Ahora, los costos indirectos... ahí la cosa se complica. Muchas veces las empresas no tienen un sistema claro para repartir esos gastos entre los proyectos, lo que puede llevar a una estimación incorrecta de los costos reales. Esto afecta directamente la rentabilidad de cada proyecto.

6. ¿Qué tan útil es el análisis vertical y horizontal de los estados financieros en la toma de decisiones estratégicas en empresas constructoras?

Ambos análisis son fundamentales. El análisis vertical permite ver cómo está distribuido el dinero dentro de la empresa, mientras que el horizontal muestra la evolución de los resultados en el tiempo. Para la toma de decisiones, sobre todo en proyectos a largo plazo, estos análisis son clave porque permiten detectar problemas financieros antes de que se conviertan en crisis.

7. ¿Qué impacto ha tenido la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en el sector de la construcción? ¿Ha mejorado la calidad de la información financiera?

Definitivamente, la NIIF 15 ha traído un orden en el reconocimiento de ingresos. Antes, cada empresa lo hacía un poco a su manera, pero ahora el proceso es mucho más uniforme. Aunque algunas empresas han tenido dificultades para implementarla, sobre todo al principio, con el tiempo ha mejorado la calidad de la información financiera.

Apéndice F. Consentimiento Informado

Evaluación de Prácticas Contables y Tributarias en Empresas Constructoras de Guayaquil

Introducción: Usted ha sido invitado a participar en una encuesta como parte de un estudio académico que busca evaluar las prácticas contables y tributarias en empresas constructoras en Guayaquil. Antes de comenzar, es importante que comprenda la información siguiente y cómo su participación contribuirá a este estudio.

Propósito del Estudio: El propósito de esta encuesta es recopilar información sobre las prácticas contables y tributarias en el reconocimiento de ingresos y costos, así como evaluar la calidad de la información financiera dentro de las empresas constructoras de Guayaquil. Los resultados ayudarán a mejorar el entendimiento de estas prácticas y podrían contribuir a futuras mejoras en las políticas y estrategias empresariales.

Procedimiento: Si acepta participar, se le pedirá que complete una encuesta que incluye preguntas en formato de escala Likert, donde evaluará afirmaciones desde "Totalmente en desacuerdo" hasta "Totalmente de acuerdo". Se estima que completar la encuesta le tomará aproximadamente 15-20 minutos.

Voluntariedad: Su participación en este estudio es totalmente voluntaria. Puede decidir no participar en cualquier momento sin ninguna consecuencia. También puede omitir cualquier pregunta específica dentro de la encuesta que no desee responder.

Confidencialidad: Todas las respuestas que proporcione serán tratadas con la máxima confidencialidad. Los datos recopilados serán anonimizados y solo se utilizarán con fines de investigación. No se compartirán datos identificables con terceros ni se publicarán sin su consentimiento explícito.

Riesgos y Beneficios: No hay riesgos significativos asociados con su participación en esta encuesta más allá del tiempo dedicado a responder las preguntas. No hay beneficios directos para usted por participar, aunque su contribución

proporcionará información valiosa para mejorar las prácticas contables y tributarias en el sector de la construcción.



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Paúl Michael Villón Pérez, con C.C: # 0924787039 autor del trabajo de titulación: *Propuesta metodológica para el tratamiento contable y tributario sobre el Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras de la Ciudad de Guayaquil*, previo a la obtención del grado de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

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

Guayaquil, 18 octubre 2024



Firmado electrónicamente por:
**PAUL MICHAEL
VILLON PEREZ**

f. _____

Nombre: Paúl Michael Villón Pérez

C.C: 0924787039

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para el tratamiento contable y tributario sobre el Reconocimiento de Ingresos y Costos en Empresas Constructoras de la Ciudad de Guayaquil		
AUTOR:	Paúl Michael Villón Pérez		
REVISOR/TUTOR:	Patricia María Salazar Torres		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
TITULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
FECHA PUBLICACIÓN:	10 de octubre del 2024.	No. DE PÁGINAS:	153
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad y Tributación		
PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:	Construcción; costos; ingresos; NIIF 15; tratamiento contable; tributario		
<p>RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras): El presente trabajo tiene como propósito principal proponer una metodología que mejore el tratamiento contable y tributario del reconocimiento de ingresos y costos en las empresas constructoras de la ciudad de Guayaquil. La investigación, de tipo descriptivo con enfoque mixto, utilizó un diseño no experimental y transversal para documentar y analizar las prácticas actuales del sector sin manipular las variables. Para la recolección de datos, se aplicaron encuestas y entrevistas a expertos en contabilidad y tributación, lo que permitió obtener información cuantitativa y cualitativa relevante. Los principales hallazgos revelaron que, si bien la mayoría de las empresas constructoras cumple con las normativas contables y tributarias vigentes, como la NIIF 15 y la NIIF para PYMES, se identificaron áreas de mejora en la correcta imputación de costos indirectos y en la percepción de los beneficios del cumplimiento fiscal. Además, se observó la necesidad de una mayor automatización de procesos contables y una mejor coordinación interna para asegurar la precisión en los registros financieros. En respuesta a estos resultados, se desarrolló una propuesta metodológica que incluye la capacitación continua del personal, la implementación de sistemas automatizados para el registro contable y auditorías internas frecuentes. Estas estrategias están diseñadas para optimizar la gestión contable y tributaria, mejorar la precisión y comparabilidad de los estados financieros, y garantizar el cumplimiento normativo. La propuesta, validada técnica y financieramente, contribuirá a fortalecer la competitividad y sostenibilidad de las empresas constructoras en un entorno cada vez más regulado.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0979262703	E-mail: patricia.salazar02.cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: María Mercedes Baño Hifóng		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext. 2767		
	E-mail: maria.bano@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			