

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE ECONOMÍA Y GESTIÓN EMPRESARIAL

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN EN RIESGOS
OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

ARTÍCULO PROFESIONAL

**GUÍA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 23 NIIF
PARA PYMES (INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS) EN COMPAÑÍAS
DE CONSTRUCCIÓN EN ECUADOR.**

AUTOR: SALAZAR LÓPEZ MARÍA JOSÉ

DIRECTOR: MSC LUIS IDRIÁN ESTRELLA SILVA

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: PRINCIPIOS, NORMATIVA Y ESTÁNDARES EN
GESTIÓN CONTABLE, DE AUDITORIA Y DE RIESGOS**

QUITO, SEPTIEMBRE – 2024

DIRECTOR

CPA Ing. Idrian Estrella Silva, Mgtr.

LECTORES

MBA Lorena Guerrón

Nikola Petrovic, PHD

AGRADECIMIENTO

A Dios, por guiarme y darme la fortaleza y la sabiduría necesaria para llevar a cabo este artículo profesional.

A mis padres, Jaime y Yolita, por su amor incondicional y su apoyo constante. Su sacrificio y dedicación han sido fundamentales en mi camino académico; sin ellos, no estaría donde estoy hoy.

A mis hermanos, Bryan y Belén, gracias por su compañía y por motivarme siempre a dar lo mejor de mí.

A mi esposo, Miguel Ángel, por su amor, apoyo incondicional y paciencia a lo largo de este proceso.

A mi director de artículo, CPA Ing. Idrian Estrella Silva, Mgtr., por su invaluable orientación y apoyo constante. Su experiencia ha sido fundamental para el desarrollo de este trabajo.

María José Salazar López

ÍNDICE DE CONTENIDO

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| RESUMEN..... | VIII |
| ABSTRACT..... | IX |
| 1. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 2. MARCO TEÓRICO..... | 5 |
| 2.1 Contrato de Construcción | 9 |
| 2.2 Ingresos de Contrato de Construcción según la sección 23 NIF para PYMES | 9 |
| 2.2.1 Método del porcentaje de terminación | 10 |
| 2.2.2 Costos del contrato | 10 |
| 3. METODOLOGÍA Y DATOS..... | 11 |
| 3.1 Campo o Universo de Investigación..... | 16 |
| 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 18 |
| 4.1. Resultados de la Investigación..... | 18 |
| 4.2. Discusión de los Resultados | 50 |
| 5. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 23 DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. | 52 |
| 6. CONCLUSIONES | 57 |
| 7. REFERENCIAS..... | 58 |
| 8. APÉNDICE..... | 62 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1. Cuadro Comparativo: Diferencias en Contratos de Construcción entre NIIF 15 y Sección 23 de NIIF para PYMES. | 13 |
| Tabla 2. Variables para determinación el tamaño de muestra finita. | 16 |
| Tabla 3. Cargos que ocupan responsables contables en empresas de construcción. | 18 |
| Tabla 4. Años de experiencia de responsables contables. | 19 |
| Tabla 5. Tamaño de empresas de construcción participantes. | 21 |
| Tabla 6. Tiempo de creación de la empresa de construcción. | 22 |
| Tabla 7. Clasificación de empresas por volumen de activos. | 23 |
| Tabla 8. Nivel de conocimiento de responsables contables sobre la sección 23 de la NIIF para PYMES. | 25 |
| Tabla 9. Fuentes de capacitación que responsables contables usan para la actualización de conocimientos. | 27 |
| Tabla 10. NIIF aplicadas a empresas de construcción según su clasificación. | 29 |
| Tabla 11. Reconocimientos de ingresos en empresas de construcción de 105 muestras. | 30 |
| Tabla 12. Dificultades encontradas para la identificación de contratos y reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, muestra de 105. | 32 |
| Tabla 13. Retos para la identificación de contratos y obligaciones de desempeño, con muestra de 105. | 34 |
| Tabla 14. Sistema para la determinación de los costos de una empresa. | 35 |
| Tabla 15. Principales retos que enfrenta una empresa de construcción para el reconocimiento de ingresos, con muestra de 42 respuestas. | 36 |
| Tabla 16. Métodos usados para medir el avance de obra en empresas de construcción, con muestra de 63 respuestas. | 38 |
| Tabla 17. Costos que incluyen las empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas. | 39 |
| Tabla 18. Desafíos que enfrentan las empresas de construcción al asignar costos a proyectos para determinar ingresos de actividades ordinarias, muestra de 105 respuestas. | 41 |
| Tabla 19. Obstáculos que enfrentan las empresas para la aplicación correcta de la Sección 23 de las NIIF para PYMES, con muestra de 105 respuestas. | 43 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 20. Necesidades identificadas por los encuestados para mejorar la aplicación de la Sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas. | 44 |
| Tabla 21. Evaluación de capacidad para la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas..... | 46 |
| Tabla 22. Sugerencias para mejorar la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas..... | 48 |
| Tabla 23. Recomendaciones para futuras capacitaciones para la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas. | 49 |
| Tabla 24. Variables específicas para el reconocimiento de ingresos y medición de actividades ordinarias en el sector de la construcción. | 52 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 1. Enfoques para el reconocimiento de ingresos NIIF completas vs NIIF para PYMES. Fuente: Elaboración propia..... | 8 |
| Figura 2. Importancia de aplicación de sección 23 para PYMES. | 15 |
| Figura 3. Cargo que ocupa en la empresa de construcción..... | 19 |
| Figura 4. Años de experiencia del responsable contable. | 20 |
| Figura 5. Tamaño de empresas de construcción PYMES..... | 21 |
| Figura 6. Tiempo de creación de la empresa de construcción. | 22 |
| Figura 7. Volumen de activos en empresas de construcción..... | 24 |
| Figura 8. Conocimiento sobre NIIF para PYMES de responsables contables en empresas de construcción. | 26 |
| Figura 9. Fuentes de capacitación que usan responsables contables en empresas de construcción..... | 27 |
| Figura 10. Aplicación de las NIIF según su clasificación en empresas de construcción..... | 29 |
| Figura 11. Metodología para el reconocimiento de ingresos en empresas de construcción. | 31 |
| Figura 12. Dificultades para identificar contratos y obligaciones de desempeño. | 33 |
| Figura 13. Retos para identificar contratos y obligaciones de desempeño..... | 34 |
| Figura 14. Determinación de costos de empresas de construcción. | 36 |
| Figura 15. Retos que enfrenta una empresa de construcción para el reconocimiento de ingresos..... | 37 |
| Figura 16. Métodos usados para medir el avance de obra en empresas de construcción. ... | 38 |
| Figura 17. Costos que se incluye para determinar los costes en empresas de construcción. | 40 |
| Figura 18. Desafíos para la asignación de costos a proyectos en empresas de construcción. | 41 |
| Figura 19. Principales obstáculos para la aplicación de las NIIF para PYMES..... | 44 |
| Figura 20. Identificación de requerimientos para mejorar la aplicación de la Sección 23 para PYMES en empresas de construcción. | 45 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 21. Evaluación de capacidad para la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción. | 47 |
| Figura 22. Guía metodológica para la aplicación de la sección 23 NIIF para PYMES (Ingresos de Actividades Ordinarias), en compañías de construcción en Ecuador..... | 55 |

RESUMEN

El reconocimiento de ingresos en el sector de la construcción es complicado debido a la duración de los proyectos, los cambios contractuales y la variabilidad de costos. La aplicación de la Sección 23 de NIIF para PYMES en Ecuador puede mejorar este proceso, pero se enfrenta a una falta de conocimiento contable, por lo que es esencial capacitar a los profesionales. Las empresas deben mejorar la gestión de contratos, medir el avance de los proyectos, reconocer los ingresos correctamente y generar informes claros. Implementar estos procedimientos garantiza mayor transparencia y confianza en la información financiera. La pregunta central es: ¿Cuáles son los procedimientos que deben seguir las empresas de construcción para aplicar la Sección 23 de NIIF para PYMES? El objetivo es crear una guía metodológica que permita una aplicación correcta. A través de una encuesta aplicada a 203 empresas, se identificaron problemas como la falta de políticas claras, inexperiencia contable y escasa adopción tecnológica.

Palabras clave

IFRS para PYMES, Reconocimiento de ingresos, Contratos de construcción, Normatividad contable, Transparencia financiera.

ABSTRACT

Revenue recognition in the construction sector is complex due to the duration of projects, contractual changes, and cost variability. The application of Section 23 of IFRS for SMEs in Ecuador could improve this process, but it faces a lack of accounting knowledge, making professional training essential. Companies must enhance contract management, accurately measure project progress, correctly recognize revenue, and generate clear reports. Implementing these procedures ensures greater transparency and confidence in financial information. The central question is: What procedures should construction companies follow to apply Section 23 of IFRS for SMEs? The goal is to create a methodological guide for correct implementation. A survey conducted with 203 companies revealed issues such as the lack of clear policies, accounting inexperience, and low technology adoption.

Keywords: IFRS for Small and Medium-sized Entities, Revenue Recognition, Construction Contracts, Accounting Standards, Financial Transparency

1. INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) son estándares contables desarrollados por el *International Accounting Standards Board (IASB)* para entidades que no tienen una obligación pública de rendir cuentas, como empresas que no cotizan en bolsa ni poseen activos en fideicomiso en beneficio de un grupo amplio de terceros. En Ecuador, la aplicación de la Sección 23 de estas normas, referente a Ingresos de Actividades Ordinarias, ha generado incertidumbre en los contratos de construcción, especialmente aquellos extendidos en el tiempo, debido a la naturaleza prolongada de estos proyectos y la dificultad de reconocer ingresos y costos en un solo periodo contable (Ghouzi, 2021).

La falta de conocimiento sobre la Sección 23 de las NIIF para PYMES puede llevar a que no se consideren factores importantes que determinan las utilidades de las empresas de construcción, como presupuestos y costos derivados. Esto puede resultar en impactos negativos como la presentación de estados financieros inexactos y el incumplimiento de obligaciones fiscales, deteriorando la confiabilidad de la información financiera (Heidhues y Patel, 2012; Warren et al., 2020).

La NIIF 15, Ingresos de Contratos con Clientes, y la Sección 23 requieren que los ingresos se reconozcan en diferentes etapas del contrato, contribuyendo a una mejor identificación del progreso de las actividades. Esta normativa es esencial para emitir estados financieros precisos y útiles para usuarios internos y externos. Sin embargo, la variabilidad en la aplicación de estos principios entre diferentes empresas de construcción puede llevar a inconsistencias y potencial evasión fiscal (Contreras y Cabra, 2018).

La reciente reforma fiscal en Ecuador, que afecta la aplicación del Impuesto al Valor Agregado (IVA), ha introducido cambios significativos en la contabilidad y gestión financiera del sector de la construcción. Estos cambios, como el uso del IVA pagado en costos de construcción como crédito tributario, mejoran el flujo de caja y reducen costos operativos, facilitando una gestión financiera más eficiente (Soto Aguirre y Falconí, 2023). En este sentido, aunque la Sección 23 se centra en la contabilidad financiera y no en la fiscal, la posibilidad de compensar el IVA pagado con el IVA a pagar puede impactar los estados

financieros, de tal manera que, se puede mejorar la liquidez y la capacidad de inversión de la empresa. Además, la aplicación del IVA como crédito tributario impacta en el reconocimiento de ingresos al reducir los costos netos de construcción, lo que, puede modificar la estimación de márgenes y afectar la base de cálculo para el reconocimiento de ingresos. Por lo tanto, una mejor liquidez puede acelerar la construcción y adelantar el reconocimiento de ingresos optimizando la planificación financiera de la empresa.

El reconocimiento de ingresos en la construcción debe basarse en el cumplimiento de las obligaciones de desempeño, lo cual genera beneficios económicos y aumenta el patrimonio de la empresa. Es crucial registrar estos ingresos de manera confiable, observando la variabilidad de precios que podría afectar las utilidades registradas. Establecer claramente los periodos para registrar costos e ingresos asegura una contabilidad precisa y actual de la empresa (Valencia Ríos et al., 2022).

Las empresas que cotizan en bolsa deben cumplir con la NIIF 15 para mejorar sus registros contables y decisiones financieras. En Ecuador, aunque su aplicación no es obligatoria para empresas no cotizadas en bolsa, la base contable se rige por las NIIF en general, por lo que muchas compañías las adoptan como buena práctica, garantizando transparencia, uniformidad y cumplimiento fiscal. Por otro lado, la Sección 23 se aplica específicamente a PYMES que optan por un marco regulatorio simplificado. Ambas normas siguen el principio del devengo para el reconocimiento de ingresos, basado en la transferencia de riesgos y beneficios al cliente. Los principales objetivos son proporcionar un marco global independiente del sector y mejorar la comparabilidad de la información financiera entre empresas y jurisdicciones (González del Pezo y Gonzabay Espinoza, 2023).

La adopción de la NIIF 15 y la Sección 23 requiere evaluar el cumplimiento de las obligaciones contractuales y el progreso en la satisfacción del contrato antes de reconocer ingresos. Sin embargo, la NIIF 15 no solo se enfoca en el reconocimiento de ingresos según el cumplimiento de obligaciones, sino que también considera aspectos fiscales, mientras que la Sección 23 se centra exclusivamente en la contabilidad financiera, sin abordar el cumplimiento tributario. Por lo tanto, estos cambios introducen una mayor divulgación de

información relacionada con los ingresos en contratos de construcción, proporcionando una visión transparente y detallada de los ingresos (Romero et al., 2022).

Las PYMES enfrentan desafíos en la aplicación de la Sección 23, como la dificultad para interpretar los criterios de reconocimiento y medición de ingresos en contratos complejos, la necesidad de ajustes contables debido a diferencias con normativas fiscales y la falta de personal capacitado, lo que puede afectar la calidad de la información financiera. Además, muchas empresas carecen de sistemas adecuados para registrar ingresos con precisión, lo que complica la determinación del porcentaje de cumplimiento del contrato. La adaptación a la norma también implica costos en consultorías, capacitación y tecnología, representando un reto para negocios con recursos limitados. Superar estos desafíos requiere inversión en formación, tecnología y alineación con regulaciones fiscales.

Para abordar los desafíos descritos, esta investigación propone desarrollar una guía metodológica para la aplicación de la Sección 23 de las NIIF para PYMES, facilitando el adecuado reconocimiento de ingresos en los estados financieros de empresas de construcción. Estudios previos han explorado la aplicación de la Sección 23, pero no han desarrollado una guía específica para el sector de la construcción (Bojorque, 2021; Prada, 2020). Esta investigación busca identificar obligaciones y requisitos para las PYMES de construcción, así como los desafíos y necesidades locales, y las dificultades que enfrentan los profesionales contables en la aplicación de esta sección (Valderrama Prieto et al., 2023).

Las variables clave en esta investigación son el reconocimiento de ingresos y la presentación de la información financiera en contratos de construcción. Se analizarán los criterios de reconocimiento de ingresos basados en el grado de avance de la obra, los costos incurridos y la facturación realizada. La Sección 23 permite reconocer los ingresos a medida que se ejecutan los servicios o al finalizar el contrato, dependiendo del método que refleje de manera más fiable la realidad económica. En la información financiera del contrato se verificará la relación entre costos incurridos y costos totales estimados para determinar el ingreso a reconocer y el margen de beneficio. (Aburous, 2019; Derzayeva, 2020).

A continuación, esta investigación se organiza como sigue: la Sección 2 presenta una breve revisión bibliográfica, la Sección 3 propone el diseño metodológico, la Sección 4 aborda los

resultados y la discusión del problema, y finalmente, la Sección 5 presenta las conclusiones de esta investigación.

2. MARCO TEÓRICO

La *International Financial Reporting Standards* (IFRS), por su traducción en español Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), han tenido actualizaciones constantes para proporcionar un marco uniforme y global para la presentación de informes financieros. Las NIIF para PYMES fueron emitidas por primera vez en julio de 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Desde entonces, ha habido una revisión en 2015 para actualizar y mejorar el estándar. Respecto a la Sección 23, que trata sobre el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, ha habido ajustes y aclaraciones menores entre las diferentes versiones de las NIIF para PYMES. En la primera versión de NIIF para PYMES emitida en 2009, se establecieron los principios básicos para el reconocimiento de ingresos, incluyendo los criterios para la identificación de contratos con clientes y el reconocimiento de ingresos basado en el progreso del cumplimiento. Los cambios en la Sección 23 entre la versión de 2009 y la revisión de 2015 incluyeron ajustes para alinear mejor los estándares con NIIF completas y para mejorar la consistencia y la comparabilidad se introdujeron como una versión simplificada de las NIIF completas, diseñadas especialmente para satisfacer las necesidades de las pequeñas y medianas empresas, que no tienen los mismos recursos que las grandes empresas para cumplir con normas contables complejas. En (Damak-Ayadi et al., 2020) se advierte la importancia de adoptar las NIIF para PYMES, puesto que, se relaciona directamente con la calidad de la información, cultura financiera, redes comerciales y el crecimiento económico. En consecuencia, las NIIF para PYMES tienen como objetivo proporcionar información financiera que sea útil para la toma de decisiones por parte de usuarios, propietarios, gerentes y prestamistas. Además, buscan facilitar la comparabilidad y transparencia de los estados financieros, mejorando así la confianza en la información financiera reportada por las PYMES.

La Sección 23 de las NIIF para PYMES se centra en el reconocimiento de ingresos procedentes de actividades ordinarias (Wyk y Rossouw, 2009). Esta sección establece principios para la determinación del momento y la cuantía de los ingresos que deben reconocerse, basándose en el desempeño de las obligaciones contractuales y la transferencia de riesgos y beneficios. La sección 23 de la NIIF para PYMES en contratos de construcción

se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (conocido como el método del porcentaje de terminación).

Se ha identificado complicaciones para el reconocimiento de ingresos y costos en el sector de la construcción. En el sector de la construcción los contratos suelen extenderse más allá de un periodo contable, lo cual, crea desafíos en la contabilización precisa de ingresos y gastos a lo largo del tiempo. Por lo tanto, se identifica como un problema a resolver la aplicación de las NIIF, Sección 23, en el sector de la construcción. Otro factor importante es la participación de recursos tecnológicos, puesto que, interviene como factor crucial para la sostenibilidad financiera en el mercado y buena relación entre los agentes transaccionales mejorando la competitividad a largo plazo de las PYMES, sugiriendo la necesidad de políticas que apoyen la innovación (Palea, 2018). Por lo tanto, los recursos tecnológicos no solo desempeñan un papel importante en la aplicación de las NIIF, sino que, además es fundamental para la aplicación de la Sección 23 y, la relación fundamental se da en varios aspectos, tales como, automatización y precisión contable, adaptabilidad a cambios normativos, transparencia y trazabilidad, optimización en la toma de decisiones y competitividad sostenible.

La implementación de la NIIF 15, que aborda el reconocimiento de ingresos de contratos con clientes, está vigente desde el 1 de enero de 2018. Esta norma, junto con la Sección 23 de las NIIF para PYMES, ha tenido un impacto significativo en la contabilidad del sector de la construcción. La NIIF 15, que aborda el reconocimiento de ingresos en contratos con clientes, y la Sección 23, que se aplica de forma específica a las PYMES, requieren un enfoque basado en el principio del devengo y la transferencia de control, lo cual representa un cambio de paradigma en comparación con las normas anteriores. La Sección 23 presenta varios desafíos para su correcta aplicación, incluyendo la falta de conocimiento, capacitación adecuada entre los profesionales contables y las inconsistencias en la aplicación de los criterios contables (El-Helaly et al., 2020; Nguyen et al., 2023; Tarapuez, 2020; Uribe, 2022).

El reconocimiento inadecuado de ingresos puede tener varios impactos negativos, como la presentación de estados financieros poco fiables, el incumplimiento de obligaciones fiscales y una disminución de la confianza en la información financiera presentada por la empresa (Castro Diaz et al., 2021). Por lo tanto, la correcta aplicación de la Sección 23 mejora la transparencia y confiabilidad de la información financiera. Esto es crucial tanto para los usuarios internos como externos de la información financiera, lo cual, permite una toma de decisiones más informada. La transparencia financiera resultante de la correcta aplicación de las NIIF para PYMES o simplificadas puede mejorar la percepción de los inversores y entidades crediticias, facilitando el acceso a financiamiento externo y creando oportunidades de inversión. Para el reconocimiento de ingresos existen dos enfoques fundamentales: i) el principio del devengo y ii) la asignación del precio y la medición del progreso. El principio del devengo es esencial tanto para las NIIF completas como para la Sección 23, ya que garantiza que los ingresos y los gastos se registren en el periodo que se generan, reflejando así de manera precisa la situación financiera de la empresa. El segundo enfoque implica asignar el precio de transacción a las obligaciones de desempeño individuales y medir el progreso hacia la completa satisfacción de estas obligaciones, asegurando así el correcto reconocimiento de los ingresos. Con la Figura 1 se ilustra los diferentes enfoques que sugieren las NIIF completas y las NIIF para PYMES. EN resumen, el principio del devengo se refiere al reconocimiento de ingresos al cumplir con las obligaciones de desempeño. En cuanto a la asignación del precio y la medición del progreso, las NIIF completas requieren una asignación precisa y una medición detallada, mientras que las NIIF para PYMES permiten una asignación más directa y una medición más básica. Este mapa de ideas proporciona una estructura clara y comprensible de los dos enfoques en el reconocimiento de ingresos según las NIIF completas y las NIIF para PYMES.



Figura 1. Enfoques para el reconocimiento de ingresos NIIF completas vs NIIF para PYMES. Fuente: Elaboración propia.

La adopción de NIIF simplificadas presenta retos importantes para las PYMES en el sector de la construcción. Entre los retos más importantes se destacan la ausencia de políticas claras que se adapten a las diversas realidades de mercado, la influencia de la experiencia entre los profesionales de la contabilidad y la imperiosa necesidad de innovación tecnológica y sostenibilidad en las pequeñas y medianas empresas. En consecuencia, se debela la importancia de considerar normativas internacionales en procesos contables como herramienta de transparencia de la información financiera. Finalmente, en (Acar et al., 2005) advierte que la falta de uso de tecnologías de información y comunicación (TIC) en PYMES, así como la demanda de estándares normativos que reconozcan las particularidades de las PYMES locales, son problemas comunes que afectan la correcta aplicación de la sección 23.

Las principales dificultades que se advierte en la literatura, en el momento de adoptar las NIIF para PYMES, es la falta de políticas claras que respondan a las diferentes realidades del mercado, falta de experiencia de los profesionales de la contabilidad, necesidad de la innovación y sostenibilidad en las PYMES, procesos contables observando normativas internacionales, la falta de acciones de mejora para promover transparencia financiera, subutilización de TIC en PYMES, necesidad de estándares normativos diferenciados para PYMES y falta de planificación tributaria (Navas-Olmedo et al., 2022). Finalmente, se pone en evidencia la complejidad de la adopción de prácticas contables de las PYMES con

estándares internacionales para transparentar la información financiera por ingresos de actividades ordinarias.

En (Grottke et al., 2016) se advierte que las pequeñas empresas usan sus estados financieros para propósitos fiscales y de mantenimiento del capital y, no para informar a los usuarios externos. En consecuencia, la aplicación de las NIIF para PYMES enfrenta desafíos que van desde la falta de políticas claras y la inexperiencia de los contadores hasta la escasa adopción de tecnología y la ausencia de estándares diferenciados. Estos factores generan inconsistencias en los reportes financieros, reducen la transparencia y dificulta el acceso a financiamiento. Para una implementación efectiva, es fundamental fortalecer la capacitación, promover la digitalización y establecer normativas más adaptadas a la realidad de las PYMES, asegurando así su sostenibilidad y competitividad en el mercado.

2.1 Contrato de Construcción

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. La exigibilidad de los derechos y obligaciones de un contrato es una cuestión del sistema legal. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad. Las prácticas y procesos para establecer contratos con clientes varían entre jurisdicciones legales, sectores industriales y entidades. Además, pueden variar dentro de una entidad (por ejemplo, pueden depender de la clase de cliente o de la naturaleza de los bienes o servicios comprometidos). Una entidad considerará esas prácticas y procesos para determinar sí y cuándo un acuerdo con un cliente crea derechos y obligaciones exigibles (IASCF, 2009).

2.2 Ingresos de Contrato de Construcción según la sección 23 NIIF para PYMES

Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). La estimación fiable del resultado requiere estimaciones fiables del grado de terminación, costos futuros y cobrabilidad de certificaciones (IFRS Foundation, 2018).

2.2.1 Método del porcentaje de terminación

La Sección 23 establece que una entidad debe determinar el grado de avance de una transacción o contrato utilizando el método que proporcione la medición más fiable del trabajo de construcción realizado. Entre los métodos aceptados se incluyen:

1. La proporción de los costos incurridos en relación con los costos totales estimados del contrato .
2. Evaluaciones o inspecciones del trabajo ejecutado.
3. La terminación de una parte física del contrato de construcción.

2.2.2 Costos del contrato

Para determinar los costos de contrato se deben reconocer los siguientes aspectos relevantes: costos relacionados con el contrato específico, costos atribuibles a la actividad contractual general y que pueden asignarse al contrato, y otros costos que pueden cargarse específicamente al cliente según las condiciones del contrato. En la gestión de proyectos de construcción, los costos se dividen en tres categorías: directos, indirectos y financieros. Los costos directos incluyen mano de obra y materiales, mientras que los costos indirectos abarcan gastos generales como depreciación y alquiler. Los costos financieros se refieren a reclamaciones de terceros. Los costos directos son aquellos que se pueden atribuir directamente a la ejecución del contrato, como mano de obra, materiales y diseño. Por otro lado, los costos indirectos son costos que, aunque no se pueden atribuir directamente a una actividad específica, son necesarios para la ejecución del contrato, como depreciación, alquiler y desplazamiento de activos. Finalmente, los costos financieros incluyen aspectos relacionados con reclamaciones que podrían derivarse de terceros, los cuales pueden implicar costos financieros en caso de litigios o compensaciones (IASB, 2009).

3. METODOLOGÍA Y DATOS

La presente investigación comprende una metodología científica cualitativa de alcance normativo en base a los siguientes métodos y técnicas:

- Investigación de archivos: en base a la revisión de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, de manera especial, la Sección 23 sobre ingresos de Actividades Ordinarias; NIIF 15 que aborda Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes, para comparaciones y referencias. Además, es importante revisar la Ley de Régimen Interno; Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros; Código Orgánico de la Producción. Esta revisión permitirá asegurar la correcta aplicación de las normas contables y el cumplimiento de la legislación vigente, garantizando la transparencia en los informes financieros y una adecuada gestión de riesgos y requisitos regulatorios.
- Método deductivo: para aplicar en casos particulares se parte de leyes generales para verificar su validez en situaciones específicas. Partiendo de las normas generales establecidas en la Sección 23 de las NIIF para PYMES se analizará cómo estas normas se aplican específicamente a las empresas de construcción en Ecuador. Además, se parte de la siguiente hipótesis que la correcta aplicación de la Sección 23 mejora la transparencia financiera de las empresas de construcción. Se usarán datos de encuestas para verificar si las normas generales se aplican de manera efectiva en los casos particulares de las empresas de construcción del Ecuador.
- Método Inductivo: será aplicado para recopilación de datos específicos, desarrollo de generalidades y propuestas de mejora. En este sentido, la herramienta de investigación encuesta, permitirá conocer casos específicos de empresas de construcción, en la cual, se recopilarán datos sobre las dificultades y desafíos en la aplicación de la Sección 23. A partir de estos datos se identificarán patrones y tendencias que pueden generalizarse a una comprensión más amplia de los problemas y necesidades de las PYMES en el sector de la construcción. Finalmente, mediante las observaciones específicas y los datos analizados, se

desarrollarán recomendaciones y propuestas para mejorar la implementación de la Sección 23 en el contexto local.

- Método analítico: Se descompondrán los problemas contables específicos que enfrentan las empresas de construcción en elementos más pequeños, como la identificación de contratos, determinación de obligaciones de desempeño, y asignación del precio de transacción. Cada componente del proceso contable será analizado en detalle para identificar los puntos críticos y las áreas que requieren mejoras. En consecuencia, se analizará cómo se reconocen los ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato de construcción. Finalmente, los resultados del análisis de cada componente se integrarán para obtener una comprensión holística de los desafíos y soluciones en la aplicación de la Sección 23.

Como instrumento de investigación se usa la encuesta, esta herramienta permite recolectar datos que se aplican a un grupo de personas para obtener información sobre sus opiniones, experiencias y conocimientos. Los casos de estudio serán seleccionados de forma específica las que orientan su actividad al sector de la construcción. Se selecciona varias empresas de construcción en Ecuador que representen diferentes tamaños y contextos. Se compara los resultados para identificar similitudes y diferencias en la aplicación de la Sección 23 de las NIIF.

La encuesta aplicada tiene como objetivo recopilar información sobre dificultades específicas que experimentan los profesionales contables de empresas de construcción en Ecuador en la aplicación de la Sección 23 de la NIIF para PYMES, y comprender los desafíos actuales. La encuesta garantiza confidencialidad y una duración no mayor a 10 minutos. Además, la encuesta ha sido dividida en 6 ejes trasversales importantes para alcanzar su objetivo. A continuación, se enlistan los ejes o secciones trasversales considerados en la aplicación de la presente encuesta:

1. Información demográfica;
2. Conocimiento y capacitación;
3. Aplicación de la Sección 23;

- a. Para obras terminadas
- b. Para avance de obra
- 4. Costo de construcción;
- 5. Desafíos específicos;
- 6. Propuesta de mejora.

Se utiliza análisis estadístico para analizar los datos numéricos y extraer conclusiones. Para ello, se apoya en la encuesta y análisis de documentos para recopilar los datos cuantitativos sobre la aplicación de las NIIF. Una vez que se cuenta con toda la información se desarrolla análisis descriptivo y correlacionales para identificar las similitudes y diferencias en diferentes muestras del universo seleccionado para el análisis.

Tabla 1. Cuadro Comparativo: Diferencias en Contratos de Construcción entre NIIF 15 y Sección 23 de NIIF para PYMES.

| Aspecto | NIIF 15 (Entidades que siguen las NIIF completas) | Sección 23 de NIIF para PYMES |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aplicabilidad | Entidades que cotizan en bolsa y son de interés público | Las pequeñas y medianas empresas que no cotizan en bolsa y no tienen un impacto significativo en el mercado financiero. |
| Reconocimiento de Ingresos | Basado en la transferencia de control, que puede ocurrir a lo largo del tiempo o en un momento específico cuando se satisface una obligación de desempeño. | Basado en el grado de avance la transacción del servicio o el contrato de construcción. Se permite el reconocimiento de ingresos cuando se cumplen ciertos criterios, como la transferencia de riesgos y beneficios o el grado de avance en contratos de construcción. |

| Aspecto | NIIF 15 (Entidades que siguen las NIIF completas) | Sección 23 de NIIF para PYMES |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Enfoque Metodológico | Cinco pasos detallados: identificar contrato, identificar obligaciones, determinar precio, asignar precio, y reconocer ingresos | Método del grado de avance o método del contrato terminado |
| Nivel de Detalle y Rigurosidad | Alto, con numerosos requisitos de divulgación y medición precisa del progreso | Menor, con menos requisitos de divulgación y menos complejidad en la medición |
| Asignación del Precio de Transacción | Asignación precisa a las obligaciones de desempeño individuales | Valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, menos detallada |
| Medición del Progreso | Medición continua y detallada del grado de avance utilizando métodos como encuestas de obra, certificaciones, o costos acumulados | Medición básica y menos frecuente del progreso |
| Divulgaciones | Extensas divulgaciones para proporcionar transparencia y comparabilidad | Requisitos de divulgación reducidos, adecuados para PYMES |
| Complejidad Administrativa | Alta, debido a la necesidad de un seguimiento continuo y detallado | Baja, reduciendo la carga administrativa para las PYMES |
| Flexibilidad | Menor flexibilidad, con un enfoque más rígido y estandarizado | Mayor flexibilidad, adaptado a las capacidades y recursos de las PYMES |

Fuente: Elaboración propia.

La NIIF 15 es más exhaustiva y está diseñada para proporcionar transparencia y comparabilidad en los estados financieros, lo que es crucial para grandes empresas y aquellas

que operan en mercados regulados. En contraste, la Sección 23 de las NIIF para PYMES busca reducir la carga administrativa y es más adaptable a las capacidades de las pequeñas y medianas empresas, manteniendo principios contables básicos sin los detalles y divulgaciones extensivas requeridos por la NIIF 15.

En resumen, la NIIF 15 establece un marco detallado y riguroso que resulta adecuado para empresas grandes y complejas, mientras que la Sección 23 de las NIIF para PYMES ofrece una alternativa simplificada y menos costosa, diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas.



Figura 2. Importancia de aplicación de sección 23 para PYMES.

Fuente: Elaboración propia.

Con la Figura 2 se destaca la importancia de la aplicación de la Sección 23 de las IFRS para PYMES en el sector de la construcción. Además, se puede apreciar la importancia de medir e informar sobre los ingresos de actividades ordinarias proveniente de la venta de bienes, uso de activos por terceros y, en lo cual haremos énfasis, prestación de servicios. Finalmente, la

Figura 2 debela 5 pasos importantes para asegurar el cumplimiento de prácticas contables que proporcione información financiera oportuna de las empresas de construcción. Estos pasos son: i) transferencia de riesgos y ventajas, ii) control sobre bienes y servicios, iii) valoración fiable del ingreso, iv) beneficio económico de cada transacción y v) identificación de costos. Por lo tanto, la aplicación de la Sección 23 de las NIIF para PYMES en las empresas de construcción mejora la precisión en la medición y reporte de ingresos, lo que a su vez conduce a una mayor transparencia y rendición de cuentas financiera. El poder disponer de información contable oportuna facilita el acceso a financiamiento externo y oportunidades de inversión. En consecuencia, el disponer de un marco contable robusto y estandarizado puede impactar de manera positiva en la percepción de las prácticas contables por parte de los inversores y entidades crediticias.

3.1 Campo o Universo de Investigación

El universo de investigación está compuesto por empresas constructoras constituidas bajo la Ley de Compañías de 1999 en Ecuador para el periodo económico 2021. Esta muestra se ha determinado considerando el total de empresas activas que cumplen con los criterios establecidos, excluyendo aquellas que reportan ingresos y activos en cero.

Tabla 2. Variables para determinación el tamaño de muestra finita.

| Descripción | Número de Empresas |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Total, de Empresas PYMES en el Sector de la Construcción | 6.377 |
| Empresas con Ingresos en Cero | 2.941 |
| Empresas con Activos en Cero | 458 |
| Población Objeto de Estudio (N) | 2.978 |
| Parámetro estadístico para determinar el nivel de confianza (k) | 1.65 |
| Probabilidad de que ocurra el evento estudiado (p) | 0.5 |
| Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado (q) | 1-p |
| Error de estimación máximo aceptado (e) | 0.0559 |
| Tamaño de muestra buscado (n) | 203 |

Fuente: Elaboración propia.

De la población de las PYMES del sector de la construcción en Ecuador durante el año 2021, se calculó un tamaño de muestra de 203 empresas utilizando parámetros estadísticos como se presenta con la Tabla 2. Por lo tanto, el tamaño de la muestra es de 203, lo cual indica que se maneja un margen de error aceptado de 5.59% con un nivel de confianza del 90% para una población de 2.978.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Conforme al análisis realizado sobre una muestra de 203 empresas PYMES del sector de la construcción, se procedió a verificar la información financiera correspondiente al periodo 2021 utilizando el número de expediente en la página web de la Superintendencia de Compañías. Se identificó que algunas compañías no presentan adecuadamente las notas a los estados financieros. Además, en ciertos casos, a pesar de contar con auditoría externa, los informes proporcionados carecen de una visualización adecuada de las notas de los estados financiero, lo que dificulta una interpretación clara de la información.

4.1. Resultados de la Investigación

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en la encuesta realizada a las personas encargadas del área contable de las PYMES del sector de la construcción en el Ecuador.

Sección 1: Información demográfica

Pregunta 1. Cargo que ocupa en la empresa de construcción.

Tabla 3. Cargos que ocupan responsables contables en empresas de construcción.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Contador | 84 | 41 |
| Otro | 63 | 31 |
| Auditor | 42 | 21 |
| Gerente de finanzas | 14 | 7 |
| Total, encuestados. | 203 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

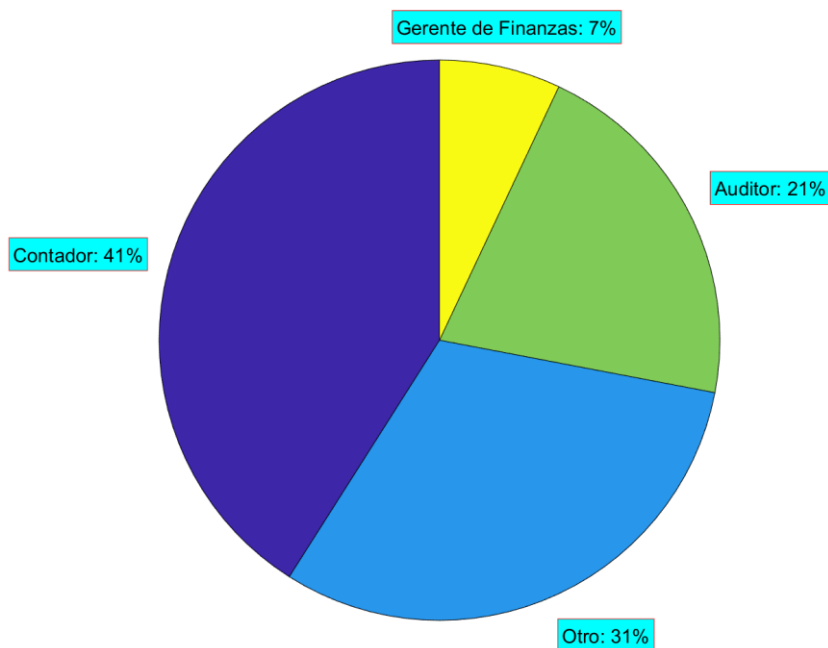


Figura 3. Cargo que ocupa en la empresa de construcción.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 3 y Figura 3 se puede evidenciar que el 41% de responsables contables en empresas de construcción pertenecen a un grupo relacionado a carreras a fines para desempeñar el cargo. Sin embargo, el 31% no pertenece a un perfil adecuado para desempeñar dicha función. Por lo tanto, según los resultados que, un gran número de encuestados desempeñan funciones contables sin necesariamente pertenecer a la rama técnica necesaria. Finalmente, esta característica pudiera resultar negativa, dado que, el conocimiento empírico restringe la actualización y modernización de procesos contables que busquen universalizar la información para facilitar el acceso a financiamiento externo y oportunidades de inversión.

Pregunta 2. Años de experiencia en contabilidad.

Tabla 4. Años de experiencia de responsables contables.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Más de 6 años | 133 | 65 |
| Menos de 1 año | 58 | 14 |

| | | |
|----------------------------|------------|------------|
| 4 – 6 años | 28 | 14 |
| 1 – 3 años | 14 | 7 |
| Total, encuestados. | 203 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

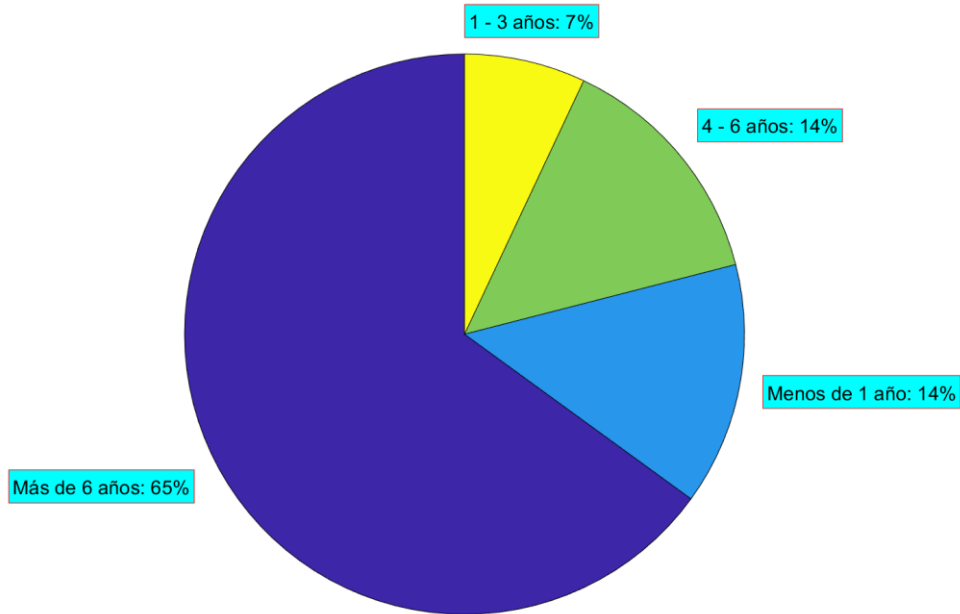


Figura 4. Años de experiencia del responsable contable.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 4 y Figura 4 se puede apreciar que, alrededor del 65%, cuenta con una experiencia mayor a 6 años como responsables contables. Con un porcentaje del 14% declaran que tienen experiencia menor a un año y entre 4 y 6 años respectivamente y, finalmente, apenas el 7% cuenta con una experiencia temporal de 1 a 3 años. Finalmente, el 21% de los encuestados indica que tiene una experiencia menor a 3 años. Esta realidad puede resultar beneficiosa, dado que, las nuevas generaciones podrían presentar mayor flexibilidad al cambio y a la actualización de procesos contables necesarios para aplicar la sección 23 para PYMES para estandarizar la presentación de estados financieros.

Pregunta 3. Tamaño de la empresa

En la pregunta 3 existe un condicional, si los participantes escogen microempresa o grande empresa se finaliza la encuesta, de tal manera que, de forma exclusiva continúen participando

los responsables de contabilidad de las pequeñas y medianas empresas de construcción. En consecuencia, al existir 203 respuestas se sabe que el grupo que continúa a la sección “Conocimiento y capacitación” se verá reducido en un 38%, lo que corresponde 77 encuestados que se reducirá del universo declarado en párrafos anteriores. Por lo tanto, una vez concluida la sección “Información demográfica” de la encuesta se contará con un total de 126 respuestas. Es decir, para las preguntas 4 y 5 aún se cuenta con 203 respuestas y, a partir de ahí, se reduce a 126 dado que la diferencia pertenece a microempresas y grandes empresas que no son objeto de este estudio.

Tabla 5. Tamaño de empresas de construcción participantes.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Microempresa (1 – 9 empleados) | 49 | 24 |
| Pequeña (10 – 49 empleados) | 91 | 45 |
| Mediana (50 – 199 empleados) | 35 | 17 |
| Grande (200 o más empleados) | 28 | 14 |
| Total, encuestados. | 203 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

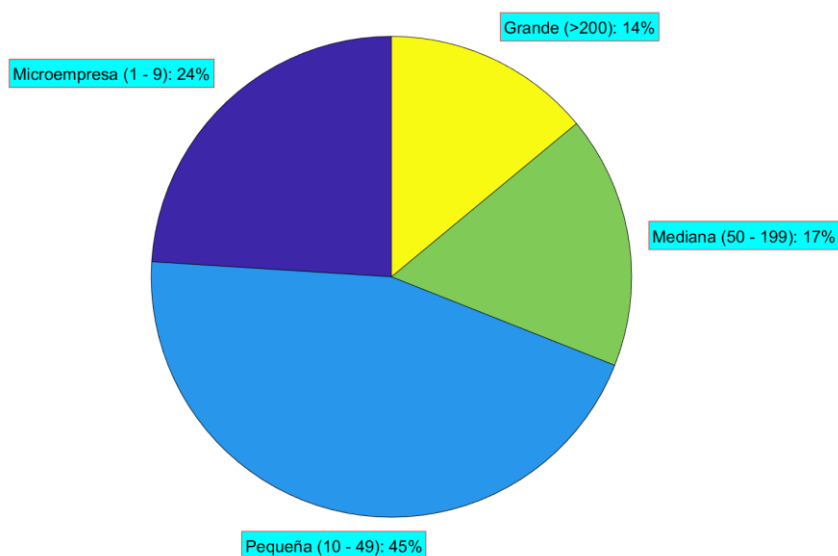


Figura 5. Tamaño de empresas de construcción PYMES.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 5 y figura 5 se puede identificar que el 62% de los encuestados declaran pertenecer a PYMES, mientras que el 24% indica que pertenece a microempresas. El 14% indica pertenecer al grupo de grandes empresas. Es importante indicar que, para la aplicación de la encuesta, se basó en el registro, de la declaración anual de la superintendencia de compañías. En consecuencia, el 14% de encuestados que declaran pertenecer al grupo de grandes empresas puede que hayan incrementado sus activos. Sin embargo, esto no es garantía que, en un periodo de transición (empresas PYMES – grandes empresas), se haya implementado la Sección 23 en su totalidad para dar paso a las NIIF completas.

Pregunta 4. Tiempo de creación de la empresa

Tabla 6. Tiempo de creación de la empresa de construcción.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 0 – 2 años | 28 | 14 |
| 3 – 5 años | 35 | 17 |
| 6 – 9 años | 42 | 21 |
| Más de 9 años | 98 | 48 |
| Total, encuestados. | 203 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

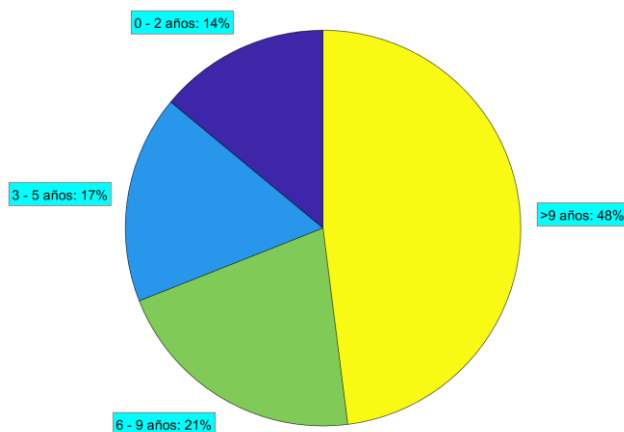


Figura 6. Tiempo de creación de la empresa de construcción.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 6 y Figura 6 se puede apreciar que el 31% de las empresas encuestadas tienen una actividad económica igual o menor a 5 años. Esta realidad resulta provechosa, siempre y cuando, exista la disponibilidad de las empresas PYMES jóvenes para la implementación de la sección 23 para PYMES. El 69% corresponde a empresas con igual o mayor a 6 de participación en el mercado con actividades relacionadas a la construcción. Esta realidad sugiere dos situaciones en cuanto a la realidad contable: flexibilidad al cambio o resistencia al cambio.

Pregunta 5. Volumen de activos totales

Tabla 7. Clasificación de empresas por volumen de activos.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) | Tipo de Empresa |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| \$ 1,00 - \$ 100.000,00 | 91 | 45 | Microempresa |
| \$ 100.000,01 - \$ 750.000,00 | 63 | 31 | PYMES |
| \$ 750.000,01 - \$ 3.999.999,00 | 21 | 10 | |
| Más de \$ 4.000.000,00 | 28 | 14 | Grande |

Tabla 7. (Continuación)

| | | | |
|----------------------------|------------|------------|----------|
| Total, encuestados. | 203 | 100 | - |
|----------------------------|------------|------------|----------|

Fuente: Elaboración propia.

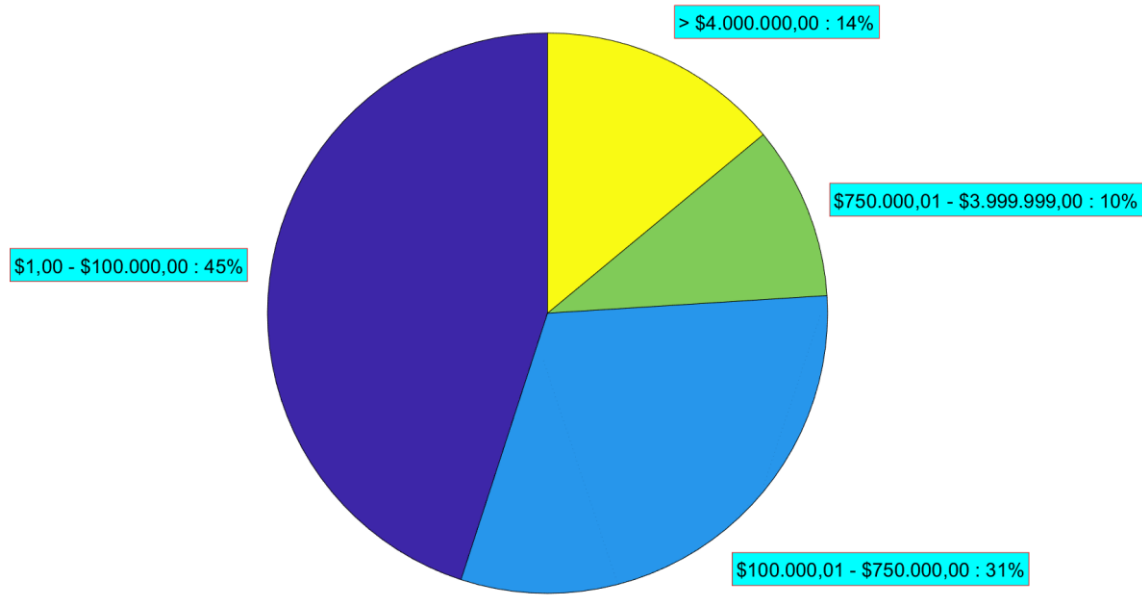


Figura 7. Volumen de activos en empresas de construcción.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 7 y Figura 7 se puede verificar que el 41% de encuestados pertenecen a PYMES dado su volumen de activos. Si comparamos las Tablas 5 y 7 respectivamente se identifica que 28 agentes contables respondieron que pertenecen a grandes empresas, lo que, guarda una relación directa con una etapa de transición en el año fiscal. Este hecho es normal dado que las empresas pueden incrementar su volumen de activos, así como también, decrementar. En este caso concreto, al pasar a un volumen mayor de volumen de activos la empresa está obligada a cumplir con la normativa vigente de la superintendencia de compañías en la cual se exige que cumpla con las NIIF completas.

La información demográfica revela varias tendencias importantes en el sector de la construcción respecto a los responsables contables y la estructura de la empresa, tales como: perfiles y competencia, experiencia, tamaño de las empresas, antigüedad de las empresas y volumen de activos. En general, los datos indican una mezcla de experiencia y juventud en el sector contable de la construcción, con una predominancia de pequeñas y medianas empresas que enfrentan desafíos de actualización y estandarización de la información contable. La oportunidad para la implementación de normativas adecuadas y el fortalecimiento de la formación técnica en contabilidad son esenciales para mejorar la

eficiencia y competitividad del sector de la construcción. Finalmente, esto sugiere un cambio dual de fortalecimiento de capacidades y adaptación regulatoria para aplicar la sección 23 para PYMES y así, poder transparentar y universalizar la información contable para acceder a beneficios de financiación y reconocimiento internacional.

Sección 2: Conocimiento y capacitación

A partir de esta sección se contará con 126 respuestas de las 203, dado que, de la sección anterior se sabe que el 38% de los encuestados corresponden a microempresas y grandes empresas que no son objeto de este estudio. De aquí en adelante se considerará a las 126 respuestas como el total del universo, de tal manera que, correspondan al 100% de la muestra analizada.

Pregunta 6. Nivel de conocimiento sobre la Sección 23 de la NIIF para PYMES

Tabla 8. Nivel de conocimiento de responsables contables sobre la sección 23 de la NIIF para PYMES.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Muy alto | 14 | 11 |
| Alto | 28 | 22 |
| Mediano | 56 | 45 |
| Bajo | 28 | 22 |
| Muy bajo | 0 | 0 |
| Ninguno | 0 | 0 |
| Total, encuestados que responden | 126 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

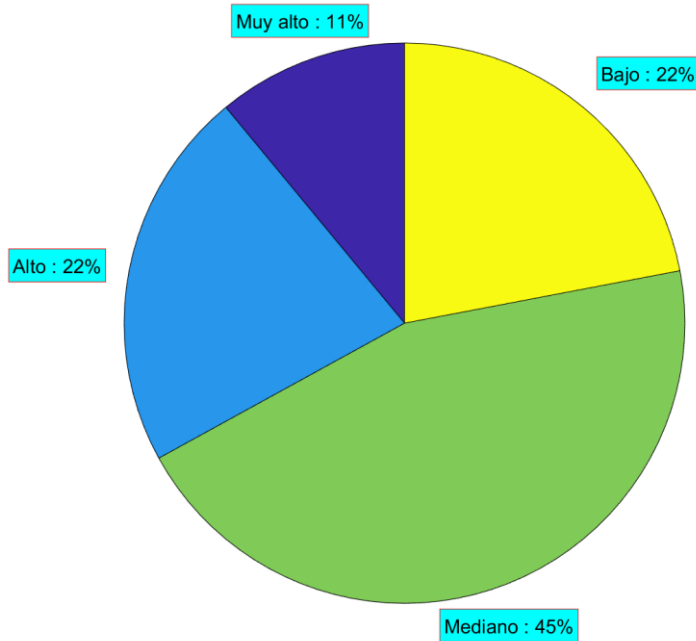


Figura 8. Conocimiento sobre NIIF para PYMES de responsables contables en empresas de construcción.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 8 y la Figura 8 se puede apreciar que el 17% en promedio, de los encuestados, declaran conocer en un rango de alto a muy alto, lo cual, podría garantizar la aplicación correcta de las NIIF para PYMES. Sin embargo, el 34% en promedio percibe un conocimiento mediano a bajo para la aplicación de las NIIF para PYMES. En consecuencia, existe un alto porcentaje de desconocimiento de las NIIF para PYMES, lo cual, compromete buenas prácticas contables y la calidad de información contable generada. Por lo tanto, es importante crear espacios de socialización e instrucción formal sobre la sección 23 para PYMES y reducir esta brecha, en cuanto, al conocimiento y aplicación de la sección 23 para PYMES. Finalmente, esta realidad indica que es necesario incurrir en gastos adicionales por motivos de capacitación al personal contable.

Pregunta 7. Fuentes de capacitación utilizadas (marque todas las que apliquen)

Tabla 9. Fuentes de capacitación que responsables contables usan para la actualización de conocimientos.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Autoaprendizaje | 77 | 38 |
| Cursos en línea | 49 | 24 |
| Talleres presenciales | 35 | 17 |
| Asesoría de consultores externos | 28 | 14 |
| Ninguna | 14 | 7 |
| Total, encuestados. | 203 | 100 |

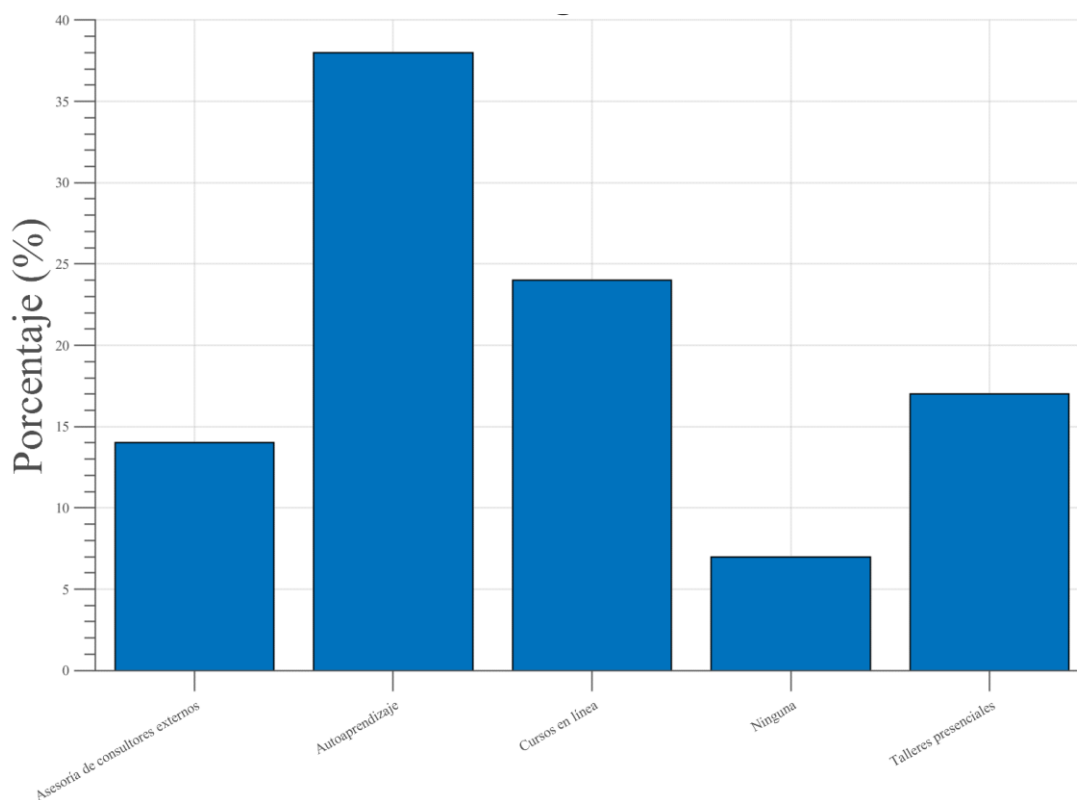


Figura 9. Fuentes de capacitación que usan responsables contables en empresas de construcción.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 9 y Figura 9 se puede apreciar que el 38% de los encuestados declaran que el autoaprendizaje es el mecanismo que usa para cubrir las brechas de conocimiento sobre la aplicación de la sección 23 para PYMES. Sin embargo, el autoaprendizaje puede carecer de estructura coherente y retroalimentación, lo que, dificulta la identificación oportuna de errores y la mejora continua. Además, requiere de alto nivel de autodisciplina, pero sin plazos ni supervisión, es fácil posponer o abandonar el aprendizaje, En consecuencia, el autoaprendizaje compromete la interacción y el reconocimiento formales, afectando el avance profesional. Algo similar ocurre con el 24% de los encuestados, dado que, requieren un alto grado de autodisciplina y pueden carecer de interacción personal y retroalimentación inmediata, lo que, sin lugar a duda puede afectar la oportunidad de aprendizaje y la motivación. Apenas el 31% de los participantes de la encuesta tener una formación adecuada que les permita obtener retroalimentación oportuna para identificar errores técnicos y conceptuales. El 7% no participa de ningún tipo de actualización y formación del conocimiento para incrementar su competitividad en el medio contables mediante capacitaciones y actualización del conocimiento. Por lo tanto, el 69% no participa de una instrucción formal adecuada y, esta realidad, compromete la generación correcta de información contable.

Pregunta 8. ¿Qué tipo de NIIF aplica en su empresa?

La pregunta 8 permite clasificar las empresas que aplican NIIF completas y NIIF para PYMES. En este sentido el 17% de las respuestas que llegaron a esta pregunta declaran usar NIIF completas, por lo que, el número de respuestas se verá reducido en dicho porcentaje. Por lo tanto, a partir de esta pregunta existirá 105 respuestas. Las 21 respuestas que ya no se consideraran como objeto de estudio, dado que, corresponden a empresas que aplican NIIF completas, mismas que, no son objeto del presente estudio. Finalmente, a partir de esta pregunta se considera las 105 respuestas el 100% de la muestra.

Sección 3: Aplicación de la sección 23 para PYMES

Tabla 10. NIIF aplicadas a empresas de construcción según su clasificación.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| NIIF completas | 21 | 17 |
| NIIF para PYMES | 105 | 83 |
| Total, encuestados que responden | 126 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

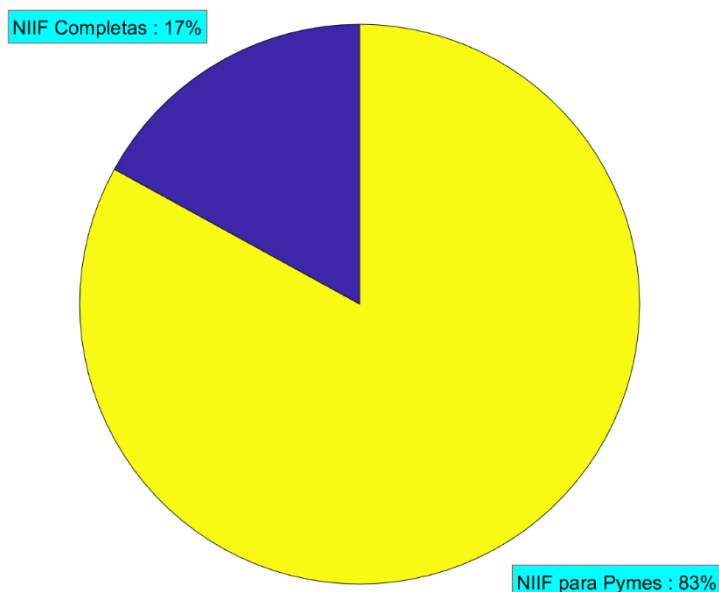


Figura 10. Aplicación de las NIIF según su clasificación en empresas de construcción.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 10 y Figura 10 se ilustra que el 83% tiene conocimiento e identifica que aplica NIIF para PYMES y el 17% declara emplear las NIIF completas. En consecuencia, el número de la muestra se actualiza de 126 a 105 respuestas dado que se excluyen las 21 respuestas que declaran usar PYMES completas, dado que, no son objeto del presente estudio.

En consecuencia, en cuanto al conocimiento y capacitación de manera general sobre la sección 23 de la NIIF para PYMES, el 17% de los responsables contables declara tener un

conocimiento alto o muy alto, mientras que un 34% tiene un conocimiento mediano o bajo, y un 38% no respondió, lo que implica una significativa brecha de conocimiento que podría afectar las prácticas contables y la calidad de la información generada. En cuanto a las fuentes de capacitación, el 38% de los encuestados recurre al autoaprendizaje, una opción que, aunque popular, puede carecer de estructura y retroalimentación, comprometiendo la mejora continua y el reconocimiento formal. Finalmente, respecto al tipo de NIIF aplicado, el 83% utiliza NIIF para PYMES, y un 17% aplica NIIF completas. Finalmente, los resultados muestran una preocupante falta de conocimiento y formación estructurada entre los responsables contables, evidenciada por la alta dependencia del autoaprendizaje y la falta de claridad sobre las normativas aplicables. Es imperativo implementar programas de capacitación formal y continua para mejorar la competencia y garantizar la correcta aplicación de las NIIF, especialmente la Sección 23 para PYMES, con el fin de elevar la calidad de las prácticas contables y la información financiera generada.

Sección 3: Aplicación de la sección 23 para PYMES

Pregunta 9. ¿Qué procedimientos utiliza su empresa para el reconocimiento de ingresos (marque todas las que apliquen)

Tabla 11. Reconocimientos de ingresos en empresas de construcción de 105 muestras.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Identificación de contratos con clientes | 84 | 80 |
| Documentación del progreso y costos incurridos | 42 | 40 |
| Identificación de la transacción | 35 | 33 |
| Medición del progreso y reconocimiento de ingresos según el método del porcentaje de terminación | 28 | 27 |

Tabla 11. (Continuación)

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Medición de ingresos al valor razonable | 28 | 27 |
| Determinación de obligaciones de desempeño | 14 | 13 |
| Asignación del precio de transacción | 7 | 7 |

Fuente: Elaboración propia.

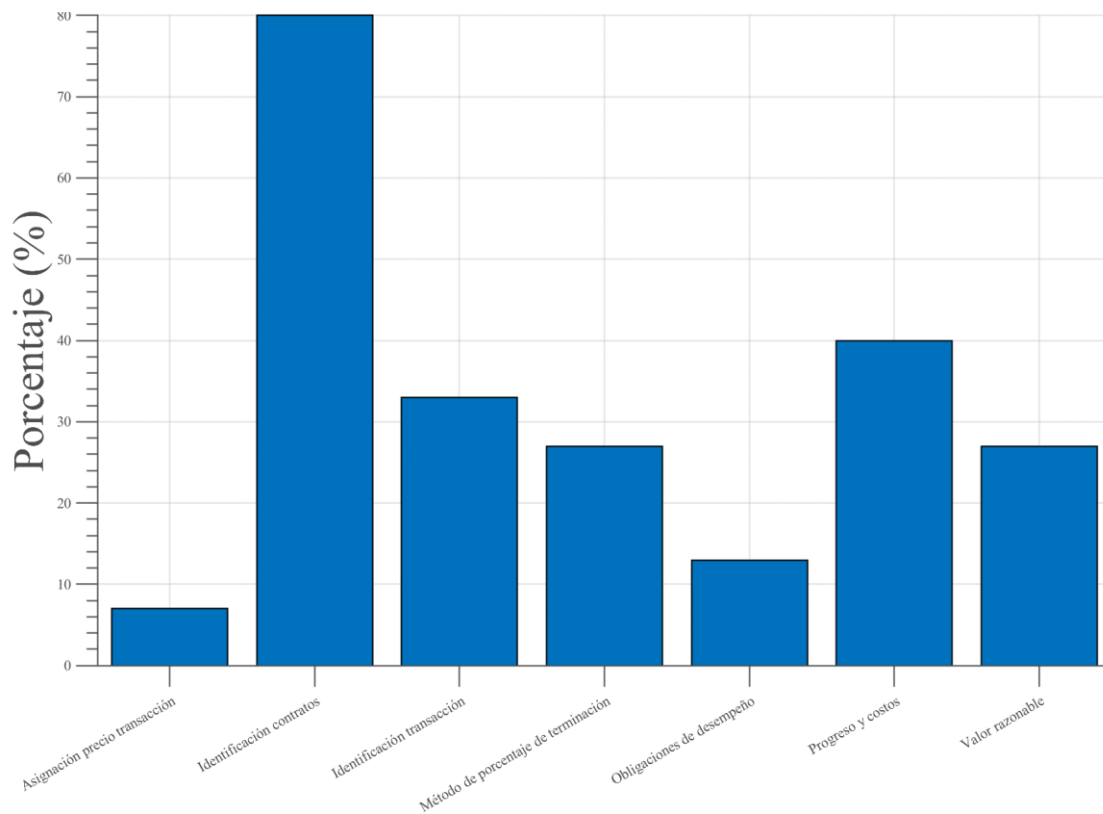


Figura 11. Metodología para el reconocimiento de ingresos en empresas de construcción.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 11 y Figura 11 se evidencia que con el 80% y 40% de los encuestados usan como herramienta principal para el reconocimiento de ingresos la identificación de contratos con clientes y la documentación del progreso y costos incurridos respectivamente. Con el 30% en promedio reconoce los ingresos mediante identificación de la transacción, medición de ingresos al valor razonable y mediante el método del porcentaje de terminación. El 10% en promedio de respuestas declara que usa, para el reconocimiento de ingresos, mediante determinación de obligaciones de desempeño y asignación del precio de transacción. Esta tendencia responde y es consecuente con el resultado de las preguntas anteriores en las que se evidencia la falta de conocimiento y herramientas no adecuadas para adquirir actualizaciones para aplicar las normativas de la sección 23 para PYMES.

Pregunta 10. ¿Qué dificultades ha encontrado su empresa en la identificación de contratos y obligaciones de desempeño? (marque todas las que apliquen)

Tabla 12. Dificultades encontradas para la identificación de contratos y reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, muestra de 105.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Falta de claridad en los contratos | 63 | 60 |
| Dificultad para identificar obligaciones de desempeño | 21 | 20 |
| Complejidad en la descomposición de contratos | 49 | 47 |
| Insuficiencia de capacitación en la interpretación de normas contables | 42 | 40 |
| Ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas para identificar contratos y obligaciones | 35 | 33 |
| Carece de contratos formales | 35 | 33 |
| Integración deficiente de sistemas de gestión de contratos | 14 | 13 |

Fuente: Elaboración propia.

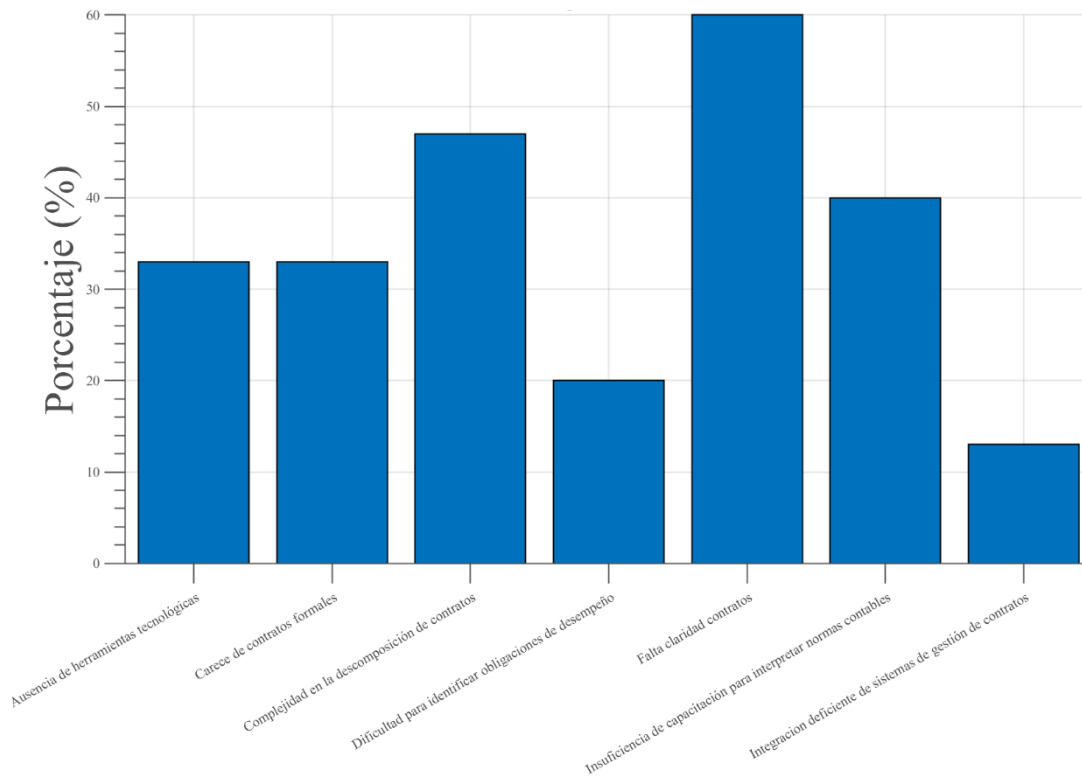


Figura 12. Dificultades para identificar contratos y obligaciones de desempeño.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Es importante recordar que en las preguntas de opción múltiple los encuestados pueden seleccionar varias respuestas lo que hace que, la suma de respuestas no coincida con el número de encuestados. Con la Tabla 12 y Figura 12 se aprecia que entre los principales problemas para identificar contratos y obligaciones de desempeño se encuentra la falta de claridad en los contratos, complejidad en la descomposición de contratos y la insuficiencia de capacitación en la interpretación de normas contables. Seguido de estos principales problemas se reconoce, además, la ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas para identificar contratos y obligaciones y la carencia de contratos formales. Por lo tanto, el desconocimiento de la normativa y la carencia de una estructura contable dificulta la elaboración de estados financieros basado en las NIIF para PYMES en el sector de la construcción.

Pregunta 11. Retos en la asignación del precio de transacción y reconocimiento de ingresos (marque todas las que apliquen)

Tabla 13. Retos para la identificación de contratos y obligaciones de desempeño, con muestra de 105.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Determinación precisa del precio de transacción | 56 | 53 |
| Medición del progreso | 49 | 47 |
| Reconocimiento de ingresos a lo largo del tiempo | 42 | 40 |
| Asignación correcta a las obligaciones de desempeño | 35 | 33 |

Fuente: Elaboración propia.

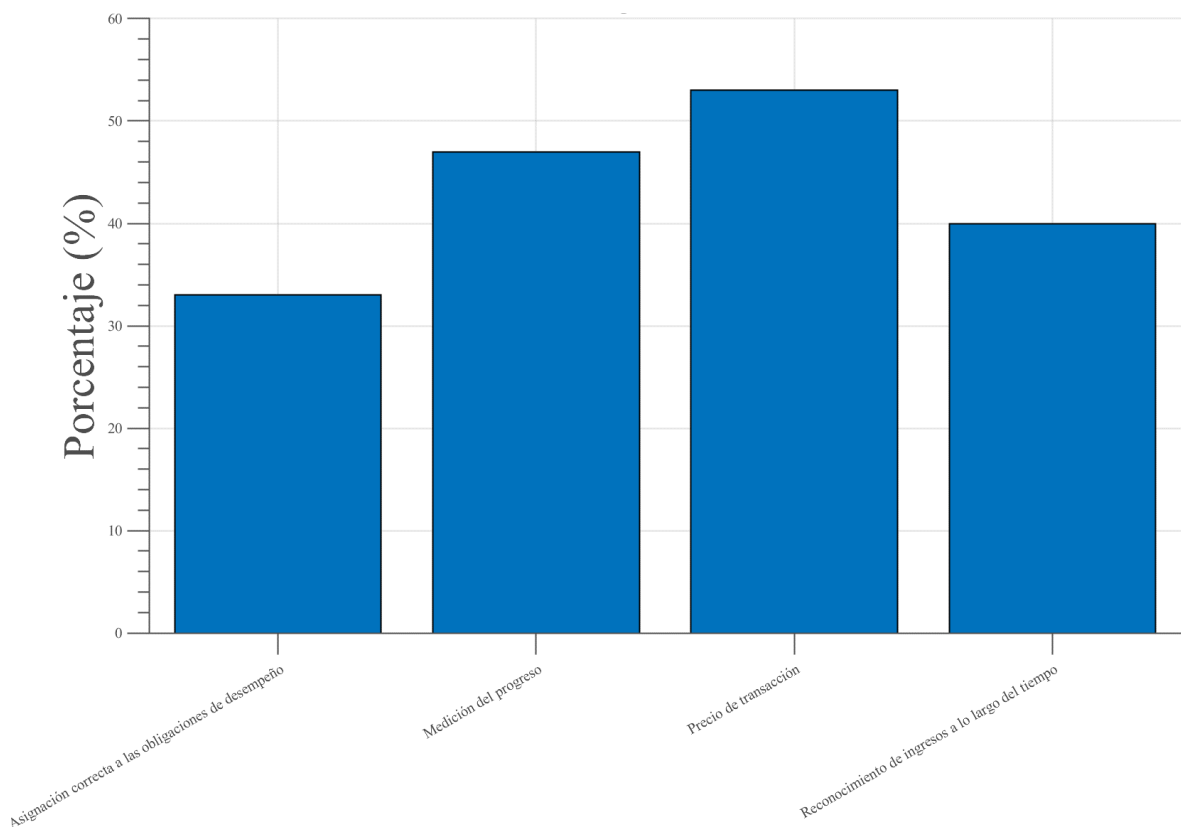


Figura 13. Retos para identificar contratos y obligaciones de desempeño. Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 13 y Figura 13 se aprecia que, en promedio, los retos para la identificación del contrato que se citan en la encuesta son de alta importancia representando alrededor del 43% de los que seleccionan más de 3 de las opciones dadas en el formulario que se aplica en la encuesta. Por lo tanto, al menos el 43% de los encuestados coincide en que se considera un reto que la determinación precisa del precio de transacción es fundamental para la asignación correcta de obligaciones de desempeño, permitiendo una medición adecuada del progreso y el reconocimiento de ingresos a lo largo del tiempo.

Finalmente, en cuanto a la aplicación de la Sección 23 las empresas de construcción enfrentan desafíos significativos en el reconocimiento de ingresos y la identificación de contratos y obligaciones de desempeño. La falta de claridad en los procedimientos y la insuficiencia de capacitación en normas contables son problemas críticos que afectan la aplicación de las NIIF para PYMES. Es crucial mejorar la capacitación y proporcionar herramientas adecuadas para que los responsables contables puedan cumplir con las normativas y garantizar la calidad de la información contable.

Pregunta 12. ¿Qué sistema de determinación del costo usa la empresa, para sus proyectos? (marque todas las que apliquen).

Con esta pregunta se hace una nueva clasificación, si la respuesta de la pregunta 12 es “Obra terminada” pasa a pregunta 13 y, si la respuesta es “Avance de obra” pasa a la pregunta 14. En este sentido, se indica que la muestra para Obra terminada y Avance de obra es de 42 y 63 respuestas que corresponden al 40% y 60% respectivamente. Por lo tanto, para las preguntas 13 y 14 se considerará el 100% de la muestra para 42 y 63 respuestas respectivamente.

Tabla 14. Sistema para la determinación de los costos de una empresa.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Obra terminada | 42 | 40 |
| Avance de obra | 63 | 60 |
| Total, encuestados que responden. | 105 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

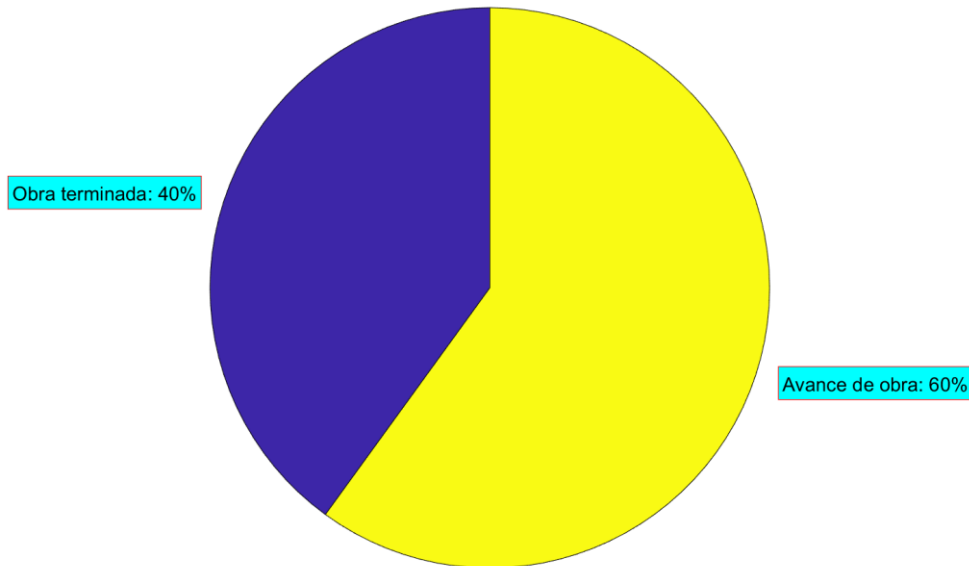


Figura 14. Determinación de costos de empresas de construcción.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 14 y Figura 14 se aprecia que 63 de 105 personas que respondieron la encuesta (representan el 60% de las 105 personas) usa el mecanismo, para la determinación de costos, el avance de obra y el 40% usa el mecanismo de “Obra terminada”. Por lo tanto, se podría considerar que ambos mecanismos son utilizados para la determinación de los costos en empresas de construcción.

Pregunta 13. Para obras terminadas, ¿cuáles son los principales retos que enfrenta su empresa en el reconocimiento de ingresos? (marque todas las que apliquen)

Tabla 15. Principales retos que enfrenta una empresa de construcción para el reconocimiento de ingresos, con muestra de 42 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Determinación del punto de reconocimiento de ingresos | 14 | 33 |
| Medición del valor razonable | 21 | 50 |
| Verificación de la terminación del contrato | 7 | 17 |
| Total, encuestados que responden. | 42 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

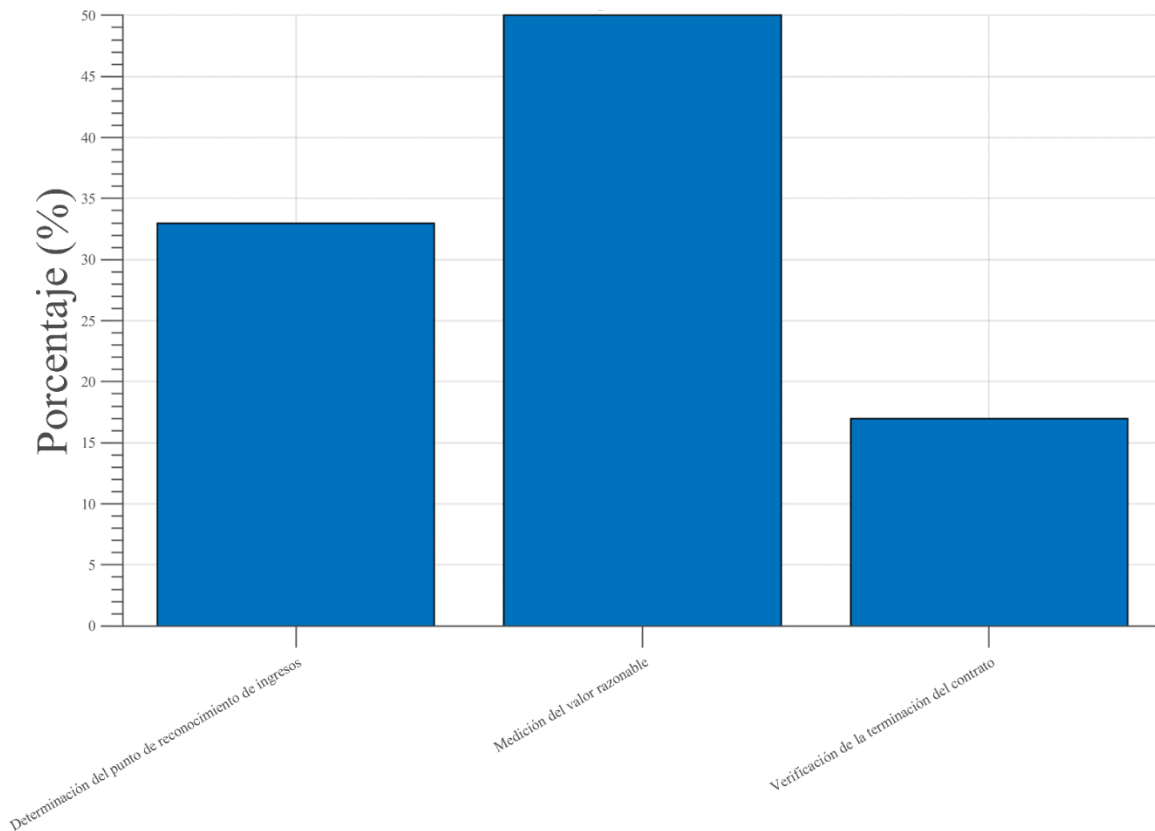


Figura 15. Retos que enfrenta una empresa de construcción para el reconocimiento de ingresos.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis he interpretación: Con la Tabla 15 y la Figura 15 se aprecia que, para la determinación del costo de la empresa para obras terminadas, los principales retos son: medición del valor razonable con un 50%, determinación del punto de reconocimiento de ingresos con un 33% y el 17% manifiesta cierta dificultad para verificar la terminación del contrato.

Pregunta 14. Para el avance de obra, ¿Qué métodos utiliza su empresa para medir el progreso de las obras? (marque todas las que apliquen)

Tabla 16. Métodos usados para medir el avance de obra en empresas de construcción, con muestra de 63 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Método del porcentaje de terminación | 31 | 49 |
| Medición física del progreso | 32 | 51 |
| Verificación de hitos contractuales | 0 | 0 |
| Total, encuestados que responden. | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia.

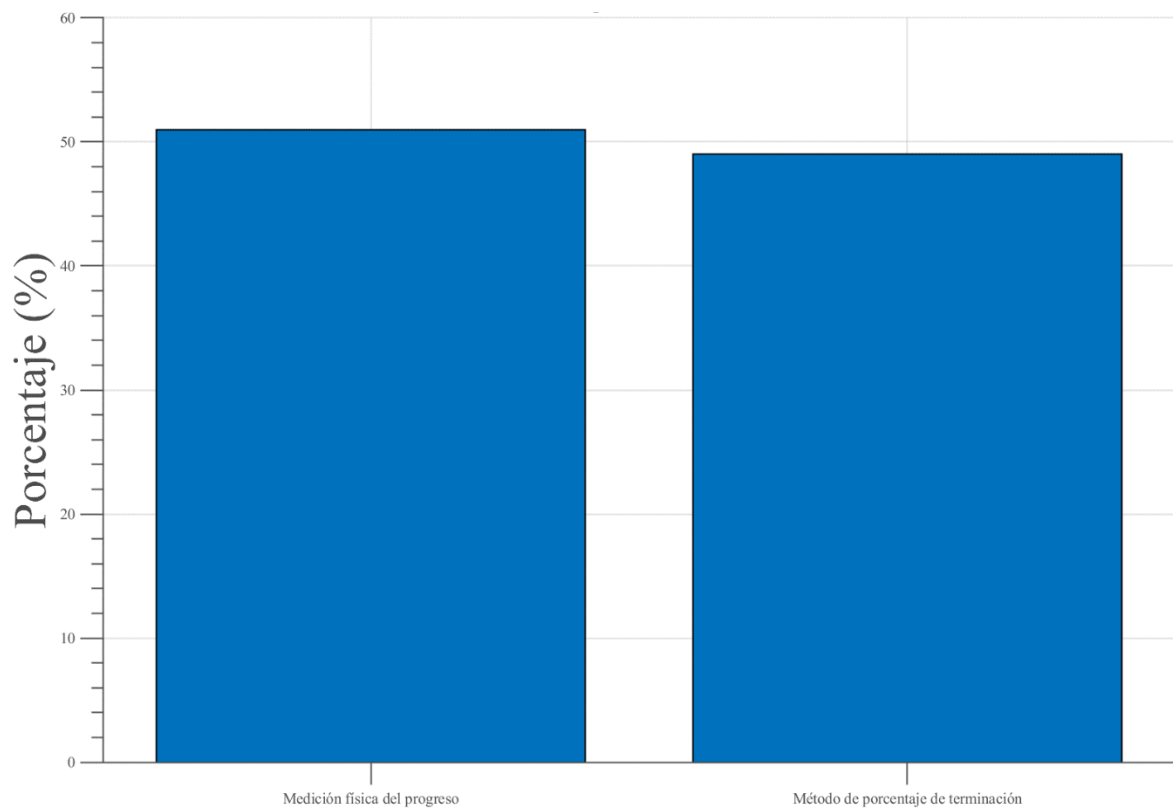


Figura 16. Métodos usados para medir el avance de obra en empresas de construcción.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 16 y la Figura 16 se aprecia que el 50% en promedio coincide que los métodos usados para medir el progreso de las obras se usa el porcentaje de terminación y medición física del progreso, mientras que, la herramienta no usada es la verificación de hitos contractuales.

Por lo tanto, las empresas de construcción emplean tanto el avance de obra como la obra terminada para la determinación de costos, con una ligera preferencia por el avance de obra. Para obras terminadas, los principales retos en el reconocimiento de ingresos incluyen la medición del valor razonable y la determinación del punto de reconocimiento de ingresos. En cuanto a la medición del progreso de las obras, los métodos del porcentaje de terminación y la medición física son los más utilizados, mientras que la verificación de hitos contractuales no se implementa. Estos resultados indican una necesidad de mejorar las prácticas y herramientas en la determinación de costos y reconocimiento de ingresos para optimizar la gestión financiera en el sector de la construcción.

Sección 4: Costos en construcción.

Pregunta 15. ¿Qué costos incluye su empresa en la construcción? (marque todas las que apliquen)

Tabla 17. Costos que incluyen las empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Costos directos de materiales | 84 | 80 |
| Costos directos de mano de obra | 84 | 80 |
| Costos indirectos de construcción | 70 | 67 |
| Costos de financiamiento | 42 | 40 |
| Costos de supervisión | 21 | 20 |

Fuente: Elaboración propia.

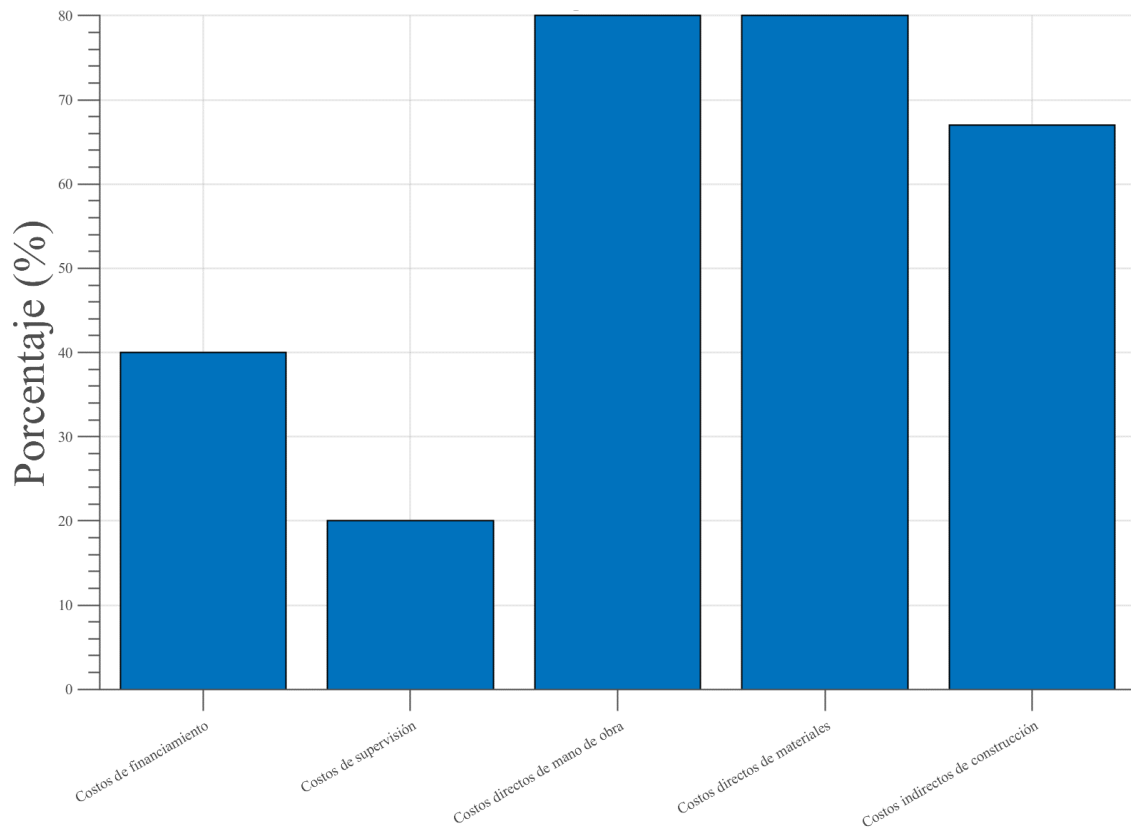


Figura 17. Costos que se incluye para determinar los costes en empresas de construcción.
Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 17 y la Figura 17 se muestra diferentes alternativas de costos asociados a un proyecto de construcción. Los costos directos de materiales y mano de obra son los más relevantes, con un 80% de porcentaje, lo que indica que la mayoría de los encuestados identifican estos costos como prioritarios y, a su vez que incluyen para poder determinar los costes en los que incurrirá de la empresa de construcción. Además, los costos indirectos de construcción también son importantes, con un 67% de porcentaje, aunque son menos prioritarios que los costos directos. En cuanto a los costos de financiamiento, estos son moderadamente importantes, con un porcentaje del 40%. Los costos de supervisión son considerados menos importantes, con solo un 20% de porcentaje. Por lo tanto, es evidente que los costos directos de mano de obra y materiales son los más incluidos para determinar los costos de la empresa.

Pregunta 16. ¿Qué desafíos encuentra su empresa al asignar costos a los proyectos de construcción? (marque todas las que apliquen)

Tabla 18. Desafíos que enfrentan las empresas de construcción al asignar costos a proyectos para determinar ingresos de actividades ordinarias, muestra de 105 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Seguimiento y control de costos | 70 | 67 |
| Identificación y clasificación de costos directos e indirectos | 63 | 60 |
| Distribución adecuada de costos indirectos | 49 | 47 |
| Cálculo de costos financieros | 21 | 20 |

Fuente: Elaboración propia

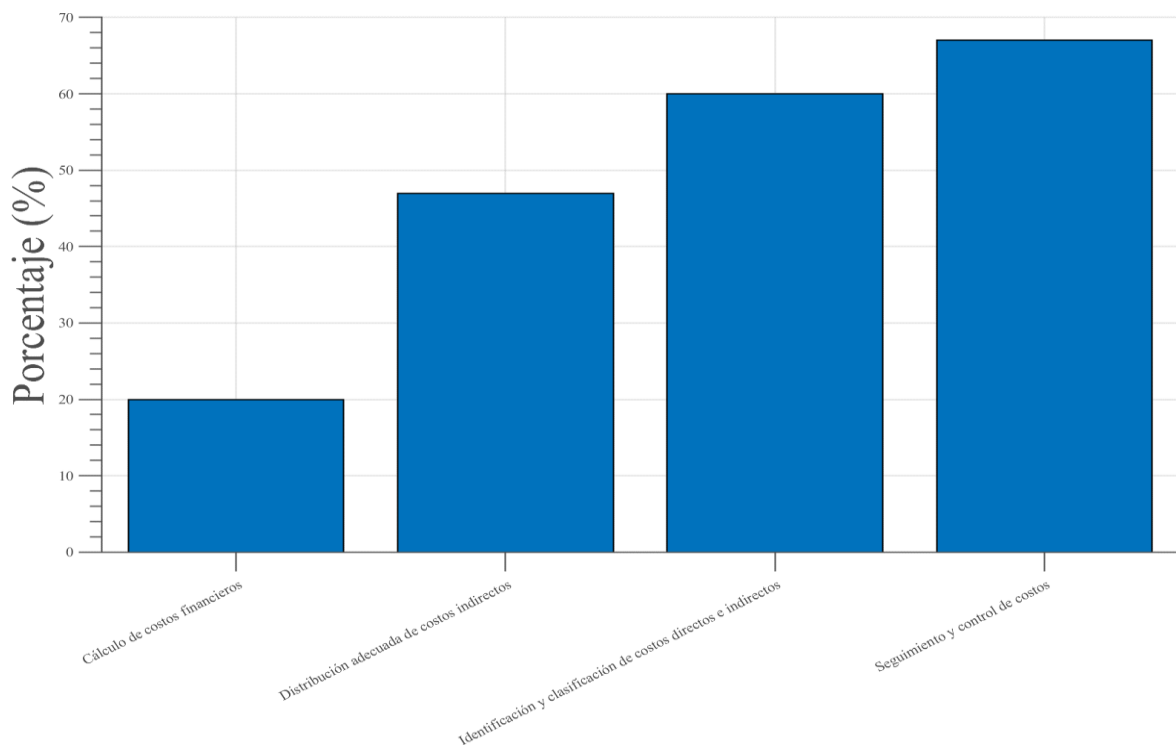


Figura 18. Desafíos para la asignación de costos a proyectos en empresas de construcción.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 18 y Figura 18 se aprecia que el seguimiento y control de costos es un desafío significativo, identificado por el 67% de los encuestados. La identificación y clasificación de costos directos e indirectos también representan un reto importante, señalado por el 60% de los participantes. La distribución adecuada de costos indirectos es otro desafío notable, con un 47% de porcentaje. Por último, el cálculo de costos financieros es considerado un desafío menos significativo, pero aún presente, mencionado por el 20% de los encuestados.

El análisis de costos en proyectos de construcción revela que los costos directos, como materiales y mano de obra, son considerados los más relevantes con un 80% de incidencia entre los encuestados, destacando su importancia en la planificación financiera de las empresas constructoras. Los costos indirectos también juegan un papel crucial, con un 67% de relevancia, aunque en menor medida en comparación con los directos. Los costos de financiamiento y supervisión, aunque menos prioritarios, son aún significativos, con porcentajes del 40% y 20% respectivamente. En promedio, un 42% de los participantes incluyen estos costos en sus cálculos. Además, el seguimiento y control de costos representa un desafío considerable para el 67% de los encuestados, mientras que la identificación y clasificación adecuada de los costos directos e indirectos, así como su distribución, son retos importantes para el 60% y 47% de los participantes, respectivamente. El cálculo de costos financieros, aunque menos destacado, es aún un desafío para el 20% de los encuestados. Estos hallazgos subrayan la complejidad de la gestión financiera en la construcción y la necesidad de una evaluación detallada de todos los tipos de costos para una toma de decisiones efectiva.

Sección 5: Desafíos específicos

Pregunta 17. ¿Cuáles son los principales obstáculos que enfrenta su empresa para una aplicación efectiva de la Sección 23 de las NIIF para PYMES? (marque todas las que apliquen)

Tabla 19. Obstáculos que enfrentan las empresas para la aplicación correcta de la Sección 23 de las NIIF para PYMES, con nuestra de 105 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Insuficiencia de conocimiento / capacitación en la Sección 23 | 70 | 67 |
| Complejidad en la interpretación y aplicación de la normativa contable | 63 | 60 |
| Falta de recursos financieros | 35 | 33 |
| Resistencia al cambio por parte del personal | 35 | 33 |
| Limitaciones tecnológicas y herramientas inadecuadas | 21 | 20 |
| Dificultades en la identificación y descomposición de contratos y obligaciones de desempeño | 21 | 20 |
| Integración deficiente de sistemas de gestión contable y operativa | 14 | 13 |

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 19 y la Figura 19 se identifica los principales obstáculos que enfrentan las empresas de construcción para la aplicación efectiva de la sección 23 de las NIIF para PYMES. La insuficiencia de conocimiento y capacitación en la Sección 23 se destaca como el mayor desafío, con un 67% de los encuestados mencionándolo. La complejidad en la interpretación y aplicación de la normativa contable también es un obstáculo significativo, citado por el 60% de los encuestados. La falta de recursos financieros y la resistencia al cambio por parte del personal, ambos con un porcentaje del 33%, son igualmente importantes. Además, un 20% de los encuestados mencionan limitaciones tecnológicas y herramientas inadecuadas, así como dificultades en la identificación y descomposición de contratos y obligaciones de desempeño. Finalmente, la integración deficiente de sistemas de gestión contable y operativa es señalada por un 13% de los encuestados como un obstáculo adicional.

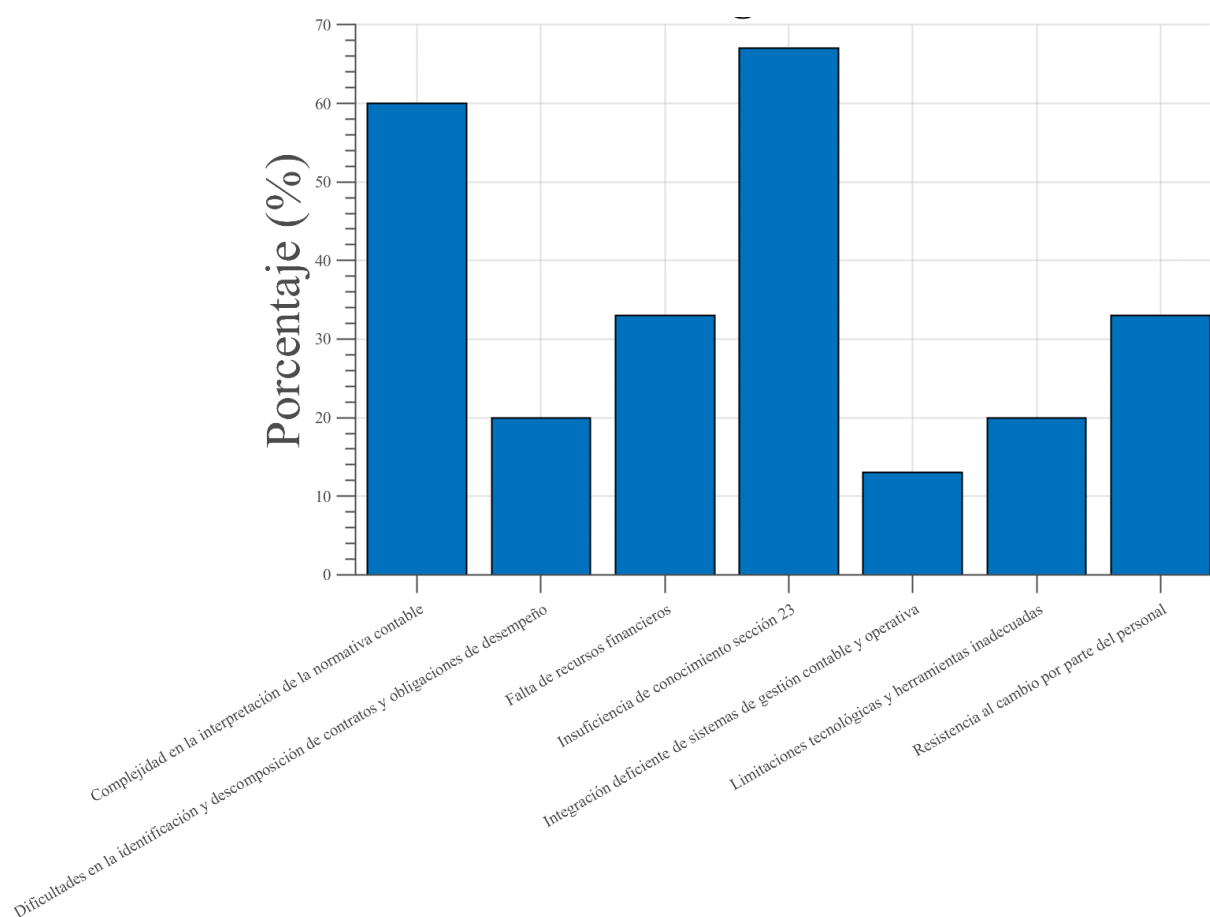


Figura 19. Principales obstáculos para la aplicación de las NIIF para PYMES.
Fuente: Elaboración propia.

Pregunta 18. ¿Qué tipo de apoyo y recursos adicionales necesita su empresa? (marque todas las que apliquen)

Tabla 20. Necesidades identificadas por los encuestados para mejorar la aplicación de la Sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Consultoría externa | 84 | 80 |
| Capacitación adicional | 77 | 73 |

Tabla 20. (Continuación)

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Herramientas tecnológicas | 49 | 47 |
| Materiales de referencia (guías, manuales) | 49 | 47 |

Fuente: Elaboración propia.

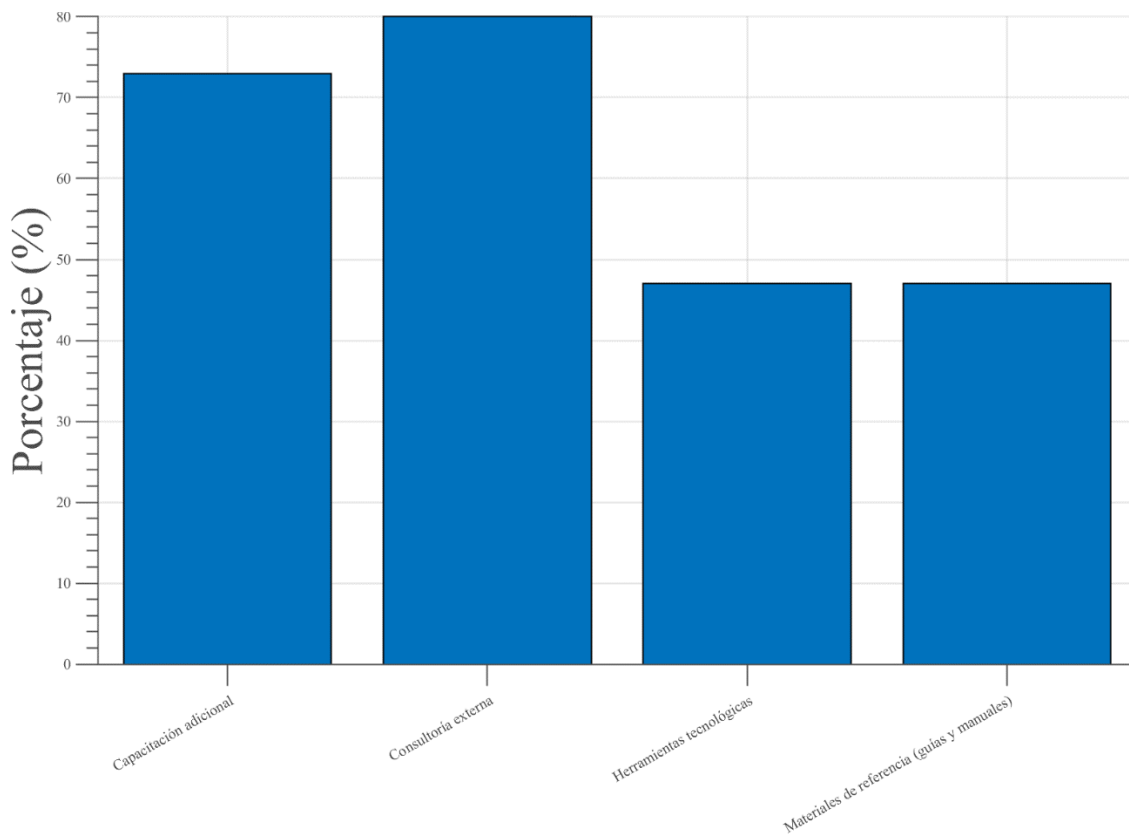


Figura 20. Identificación de requerimientos para mejorar la aplicación de la Sección 23 para PYMES en empresas de construcción.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Los encuestados identifican varios tipos de apoyo y recursos adicionales necesarios para apoyar y fortalecer las operaciones contables en una empresa de construcción. Con la Tabla 20 y la Figura 20 se aprecia que la consultoría externa es una de las necesidades más destacadas, con un 80% de los encuestados subrayando su importancia.

Además, la capacitación adicional es crucial, como lo indica el 73% de los participantes, lo que resalta la necesidad de mejorar continuamente las habilidades y conocimientos del personal. Herramientas tecnológicas y materiales de referencia, como guías y manuales, también son importantes, cada uno mencionado por el 47% de los encuestados, lo que subraya la necesidad de actualizar capacidades tecnológicas y contar con recursos de información accesibles y actualizados.

Pregunta 19. ¿Cómo evalúa la capacidad de su empresa para aplicar correctamente la Sección 23 de la NIIF para PYMES en proyectos de construcción?

Tabla 21. Evaluación de capacidad para la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| Mediana | 49 | 47 |
| Baja | 42 | 40 |
| Alta | 7 | 7 |
| Necesita mejora | 7 | 7 |

Fuente: Elaboración propia.

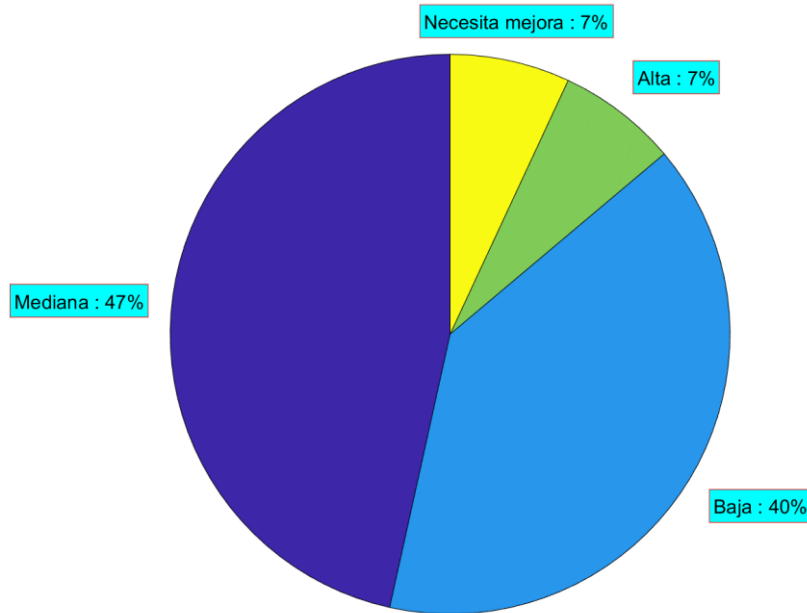


Figura 21. Evaluación de capacidad para la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: La capacidad de las empresas para aplicar correctamente la Sección 23 de la NIIF para PYMES en proyectos de construcción se evalúa de manera diversa. Con la Tabla 21 y Figura 21 se aprecia que solo el 7% de los encuestados considera que la capacidad es alta, mientras que el 47% la califica como mediana. Un 40% de los encuestados percibe que la capacidad es baja y otro 7% indica que necesita mejora. Estos resultados sugieren que, aunque una parte significativa de los encuestados cree que nuestra empresa tiene una capacidad aceptable, hay un margen considerable para mejorar en la correcta aplicación de sección 23 para PYMES en empresas de construcción.

El conocimiento y la capacitación insuficientes representan el principal desafío en la Sección 23, con un 67% de los encuestados coincidiendo en este punto. La complejidad de las normativas contables sigue siendo un problema para el 60%, mientras que la falta de recursos financieros y la resistencia al cambio afectan a un tercio de los participantes. Las limitaciones tecnológicas y las herramientas inadecuadas, junto con la dificultad para desglosar contratos y obligaciones, preocupan al 20%, y un 13% señala la mala integración de los sistemas de gestión como un obstáculo adicional. Para fortalecer las operaciones contables en el sector

de la construcción, los encuestados subrayan la necesidad de consultoría externa (80%), capacitación adicional (73%), y mejoras tecnológicas y materiales de referencia (47%). A pesar de que solo un 7% considera alta la capacidad actual, hay un consenso sobre la necesidad de mejora, con un 47% calificándola de mediana y un 40% de baja. Estos datos indican una clara demanda de recursos adicionales para apoyar y mejorar las capacidades contables en la industria.

Sección 6: Propuestas de mejora

Pregunta 20. Sugerencias para mejorar la aplicación de la Sección 23 en su empresa

Tabla 22. Sugerencias para mejorar la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Tecnología actualizada | 7 | 7 |
| Capacitaciones presenciales con expertos | 56 | 53 |
| Control | 7 | 7 |
| Ninguna | 35 | 33 |

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Para mejorar la aplicación de la Sección 23 en empresas de construcción, las sugerencias más destacadas se centran en las capacitaciones presenciales con expertos, las cuales son recomendadas por el 53% de los encuestados. Además, aunque en menor medida, se sugiere la incorporación de tecnología actualizada y mejoras en los mecanismos de control, cada una con un 7% de porcentaje. Es importante señalar que el 33% de los encuestados considera que no se requieren cambios adicionales como se ilustra con la Tabla 22.

Pregunta 21. Recomendaciones para futuras capacitaciones y herramientas

Tabla 23. Recomendaciones para futuras capacitaciones para la aplicación de la sección 23 para PYMES en empresas de construcción, con muestra de 105 respuestas.

| Alternativas | Respuestas (#) | Porcentaje (%) |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Herramientas tecnológicas actualizadas | 7 | 7 |
| Cursos por al menos 2 veces al año | 56 | 53 |
| Ninguna | 35 | 33 |

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de interpretación: Con la Tabla 23 se evidencia que, para futuras capacitaciones y herramientas, se recomienda enfocar los esfuerzos en ofrecer cursos al menos dos veces al año, ya que esta opción fue la más valorada con un 53% de porcentaje. Aunque solo el 7% de los encuestados sugirió la necesidad de herramientas tecnológicas actualizadas, esta sigue siendo una consideración importante para mantenerse al día con las últimas innovaciones. Por otro lado, el 33% de los encuestados no consideró necesarias nuevas capacitaciones o herramientas, lo que sugiere que algunos empleados pueden sentirse ya suficientemente preparados. Sin embargo, para maximizar el impacto y la efectividad de las capacitaciones, se debería priorizar la oferta regular de cursos mientras se sigue evaluando la pertinencia de integrar nuevas herramientas tecnológicas.

Para optimizar la Sección 23 en el sector de la construcción, la mayoría de los encuestados con el 53% recomienda implementar capacitaciones presenciales con expertos. Aunque en menor proporción, también se sugiere actualizar la tecnología y mejorar los controles, con un 7% de respaldo para cada propuesta. Un tercio de los participantes con el 33% no ve la necesidad de cambios adicionales. Según la Tabla 23 y Figura 23, se aconseja realizar cursos al menos dos veces al año, preferencia respaldada por el 53% de los encuestados. A pesar de que solo un 7% mencionó la importancia de herramientas tecnológicas avanzadas, se reconoce su valor para mantenerse actualizado con las innovaciones. No obstante, un 33% no considera necesarias más capacitaciones o herramientas, indicando que algunos empleados se sienten ya capacitados. Para aumentar la efectividad de las capacitaciones, se

recomienda mantener una oferta regular de cursos y evaluar continuamente la integración de nuevas tecnologías.

4.2. Discusión de los Resultados

Los resultados obtenidos de las encuestas realizadas revelan una serie de tendencias y desafíos críticos en el sector contable de la construcción. En primer lugar, los datos demográficos destacan una mezcla de experiencia y juventud entre los responsables contables, con una predominancia de pequeñas y medianas empresas. Este perfil sugiere una necesidad urgente de actualización y estandarización de la información contable para mejorar la eficiencia y la competitividad. La implementación de normativas adecuadas y el fortalecimiento de la formación técnica se presentan como estrategias esenciales para abordar estos desafíos.

En cuanto al conocimiento y la capacitación sobre la sección 23 de la NIIF para PYMES, se identificó una significativa brecha. Solo el 20% de los encuestados reporta un conocimiento alto o muy alto, mientras que el 42% tiene un conocimiento mediano o bajo, y el 38% restante no respondió. Esta falta de conocimiento puede tener un impacto negativo en las prácticas contables y la calidad de la información generada, destacando la necesidad de programas de capacitación formal y continua.

El autoaprendizaje, fue identificado como una fuente de capacitación por el 38% de los encuestados, lo que plantea preocupaciones sobre la falta de estructura y retroalimentación. Además, al no contar con una contrastación con empresas similares, existe un riesgo elevado de que la implementación o interpretación de las prácticas contables o procedimientos puedan ser incorrectas. Este método puede comprometer la mejora continua y el reconocimiento formal de las habilidades adquiridas. Además, un 52% de los encuestados utiliza NIIF para PYMES, mientras que un 10% aplica NIIF completas, y un 38% no respondió, lo que refleja una falta de claridad sobre las normativas contables aplicables.

La aplicación de la Sección 23 enfrenta desafíos significativos, particularmente en el reconocimiento de ingresos y la identificación de contratos y obligaciones de desempeño. La falta de claridad en los procedimientos y la insuficiencia de capacitación en normas contables son problemas críticos. Mejorar la capacitación y proporcionar herramientas adecuadas es

crucial para que los responsables contables puedan cumplir con las normativas y garantizar la calidad de la información contable.

Los métodos para la determinación de costos y reconocimiento de ingresos también presentan retos. Las empresas de construcción utilizan tanto el avance de obra como la obra terminada, con una ligera preferencia por el avance de obra. Sin embargo, la medición del valor razonable y la determinación del punto de reconocimiento de ingresos siguen siendo desafíos importantes. La falta de implementación de la verificación de hitos contractuales subraya la necesidad de mejorar las prácticas y herramientas utilizadas.

El análisis de costos destaca la importancia de los costos directos, como materiales y mano de obra, considerados los más relevantes por un 80% de los encuestados. Los costos indirectos, aunque también importantes, tienen una relevancia menor. La gestión financiera en la construcción se ve complicada por la identificación y clasificación adecuada de los costos directos e indirectos, así como su distribución. Estos hallazgos indican la necesidad de una evaluación detallada de todos los tipos de costos para una toma de decisiones efectiva.

Los principales desafíos en la Sección 23 incluyen el conocimiento y la capacitación insuficientes (67%), la complejidad de las normativas contables (60%), y la falta de recursos financieros y resistencia al cambio (33%). Las limitaciones tecnológicas y la mala integración de los sistemas de gestión también fueron señaladas. Para fortalecer las operaciones contables, se subraya la necesidad de consultoría externa (80%), capacitación adicional (73%), y mejoras tecnológicas y materiales de referencia (47%).

Finalmente, la mayoría de los encuestados (53%) recomienda la implementación de capacitaciones presenciales con expertos para aplicar de manera efectiva la Sección 23 en el sector de la construcción. Aunque en menor proporción, se sugieren actualizaciones tecnológicas y mejoras en los controles. La oferta regular de cursos y la integración de nuevas tecnologías son recomendadas para aumentar la efectividad de las capacitaciones.

5. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 23 DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Para empresas de construcción, la aplicación de la Sección 23 de las NIIF para PYMES requiere un enfoque particular debido a la naturaleza prolongada y compleja de los proyectos de construcción. Además, es necesario considerar un enfoque integral que contemple tanto las normativas contables como la realidad operativa y financiera del sector de la construcción en Ecuador. A continuación, con la Tabla 24 se presentan las variables específicas que deben considerarse para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en el sector de la construcción.

Tabla 24. Variables específicas para el reconocimiento de ingresos y medición de actividades ordinarias en el sector de la construcción.

| Ítem | Variable | Descripción | Importancia |
|------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Contratos de Construcción | Identificar y documentar todos los contratos de construcción vigentes, asegurando que cada contrato tenga términos claros sobre el alcance del trabajo, plazos y términos de pago. | Establece la base para el reconocimiento de ingresos y la asignación de obligaciones de desempeño. |
| 2 | Obligaciones de Desempeño de Construcción | Definir las obligaciones específicas dentro del contrato, como la preparación del terreno, cimentación, estructura principal, instalaciones eléctricas y plomería, acabados interiores y exteriores, y entrega final del proyecto. | Determina cuándo y cómo se reconocerán los ingresos en función del progreso en cada fase del proyecto. |
| 3 | Valor del Contrato | Establecer el valor total del contrato de construcción, acordado con el cliente, que se espera recibir por cumplir las obligaciones de desempeño. | Es fundamental para la asignación del precio de transacción a las distintas obligaciones de desempeño. |

| Ítem | Variable | Descripción | Importancia |
|------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Asignación del Valor del Contrato | Distribuir el valor total del contrato entre las diferentes obligaciones de desempeño definidas en el contrato, basada en la importancia y coste relativo de cada fase del proyecto. | Asegura que los ingresos se reconozcan proporcionalmente al cumplimiento de cada obligación de desempeño. |
| 5 | Progreso del Proyecto | <p>Medir el progreso de cada fase del proyecto utilizando métodos como:</p> <p>Porcentaje de Terminación: Basado en los costos incurridos en comparación con los costos estimados totales.</p> <p>Certificaciones de Obra: Verificaciones periódicas del progreso realizadas por ingenieros o arquitectos independientes.</p> <p>Inspección Física: Evaluación del trabajo realizado comparado con el trabajo total proyectado.</p> | Permite reconocer los ingresos conforme se cumplan las obligaciones de desempeño. |
| 6 | Reconocimiento de Ingresos por Fase | Reconocer los ingresos en los estados financieros a medida que se cumplan las obligaciones de desempeño de cada fase del proyecto, basándose en el progreso medido. | Refleja la transferencia de bienes y servicios al cliente y el cumplimiento de las obligaciones contractuales. |
| 7 | Costos de Construcción | Registrar los costos incurridos y estimar los costos por incurrir hasta la finalización del proyecto. Incluir tanto costos directos (materiales y mano de obra) como indirectos (supervisión y financiamiento). | Proporciona una base para medir el progreso y reconocer ingresos, asegurando una contabilidad precisa y completa. |

| Ítem | Variable | Descripción | Importancia |
|-------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | Ajustes de Precios | Considerar la variabilidad en los precios de los materiales y servicios utilizados en la construcción. Ajustar los valores del contrato según sea necesario. | Asegura que los ingresos reconocidos reflejen los cambios en los costos y precios durante el proyecto. |
| 9 | Cambios Contractuales | Registrar cualquier cambio en el alcance del trabajo, reclamos y primas por incentivos que afecten el contrato original. | Asegura que todos los cambios contractuales se reflejen adecuadamente en el reconocimiento de ingresos y en los costos estimados. |
| 10 | Divulgación Detallada | Incluir divulgaciones claras en los estados financieros sobre los métodos de reconocimiento de ingresos, el progreso de los proyectos y cualquier cambio significativo en los contratos. | Proporciona transparencia y permite a los usuarios de los estados financieros tomar decisiones informadas. |

Fuente: Elaboración propia.

Con la Figura 22 se muestra un diagrama de flujo que detalla el proceso para el reconocimiento de ingresos según la Sección 23 de las NIIF para PYMES en el contexto de empresas de construcción en Ecuador. El flujo se organiza en cuatro áreas principales: Gestión de Contratos y Obligaciones, Asignación y Medición de Desempeño, Reconocimiento y Divulgación de Ingresos, y Capacitación y Uso Tecnológico. El proceso comienza con la contextualización de la empresa y la atención a los requerimientos del cliente. Si se llega a un acuerdo contractual, se procede a identificar y registrar el contrato, seguido de la determinación de las obligaciones de desempeño específicas. En la etapa de asignación y medición, se diseña la obra y se asignan los costos de transacción a las obligaciones de desempeño. Se verifica la claridad de estas obligaciones y se mide el progreso hacia su cumplimiento. Si se cumplen las obligaciones, se reconocen los ingresos y se presenta la información financiera correspondiente. Paralelamente, se llevan a cabo

actividades de capacitación continua del personal contable y se emplean tecnologías para el seguimiento y control del proyecto.

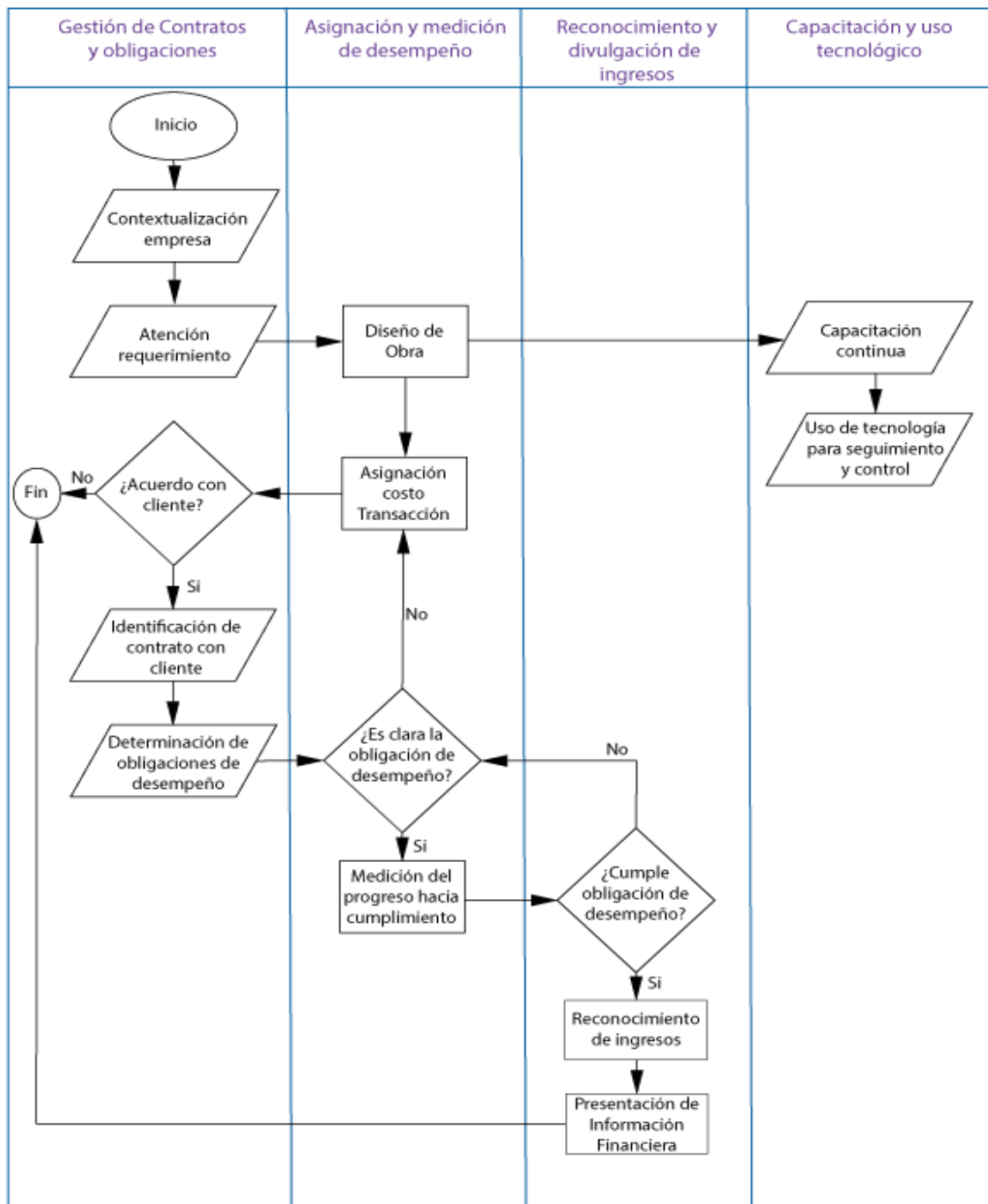


Figura 22. Guía metodológica para la aplicación de la sección 23 NIIF para PYMES (Ingresos de Actividades Ordinarias), en compañías de construcción en Ecuador.
Fuente: Elaboración propia.

Por lo tanto, para dar respuesta a la pregunta ¿Cuáles son los procedimientos específicos que las compañías de construcción en Ecuador deben aplicar para cumplir con la sección 23 Ingresos Actividades Ordinarias de la NIIF para PYMES?, se deben implementar varios procedimientos específicos. Primero, se debe gestionar contratos y obligaciones, lo que implica documentar el perfil de la empresa, identificar y registrar todos los detalles de los contratos con términos claros sobre el alcance del trabajo, plazos y términos de pago, y definir las obligaciones específicas de desempeño en cada contrato. Segundo, deben asignar el precio de transacción distribuyendo el valor del contrato entre las distintas obligaciones de desempeño y medir el progreso del proyecto utilizando métodos como el porcentaje de terminación, certificaciones de obra y medición física. Tercero, deben reconocer y divulgar los ingresos registrándolos en los estados financieros a medida que se cumplan las obligaciones de desempeño y preparar informes financieros detallados y transparentes sobre el reconocimiento de ingresos y el progreso de los proyectos. Finalmente, deben asegurar la capacitación continua del personal contable sobre la Sección 23 y otras normativas relevantes, y utilizar tecnología adecuada para el seguimiento y control eficiente de los proyectos.

6. CONCLUSIONES

El sector de la construcción en Ecuador necesita actualizar y estandarizar sus prácticas contables para cumplir con la Sección 23 de las NIIF para PYMES. Hay una brecha significativa en el conocimiento de esta normativa entre los responsables contables, lo que destaca la urgencia de implementar programas de capacitación continua para garantizar una correcta aplicación de las normativas.

El reconocimiento adecuado de ingresos requiere identificar claramente los contratos y obligaciones, y medir con precisión el progreso del proyecto usando métodos como el porcentaje de terminación y la medición física. Las empresas deben elaborar informes financieros detallados con divulgaciones claras sobre el reconocimiento de ingresos, el progreso de los proyectos y cambios en los contratos, para mejorar la transparencia y la confianza en la información financiera.

La capacitación continua del personal contable y el uso de software de gestión son esenciales para asegurar una contabilidad precisa. Identificar y documentar contratos y definir claramente las obligaciones de desempeño son pasos clave para cumplir con la Sección 23 y garantizar el reconocimiento adecuado de los ingresos a medida que se cumplen las obligaciones.

Es crucial gestionar la variabilidad en los precios de materiales y servicios para evitar distorsiones en los estados financieros y asegurar que los ingresos reflejen fielmente los costos. Además, se deben registrar y ajustar adecuadamente los cambios en el alcance del trabajo, reclamos y primas por incentivos para asegurar una correcta gestión de los contratos y la adecuada alineación de ingresos y costos.

La coordinación entre los departamentos financiero y operativo es clave para gestionar proyectos de manera coherente y conforme a las normativas contables. Esta adopción de procedimientos no solo asegura el cumplimiento de los requisitos contables, sino que también mejora la eficiencia en la gestión de proyectos y mantiene la confianza de inversores y otras partes interesadas.

7. REFERENCIAS

Aburous, D. (2019). IFRS and institutional work in the accounting domain. *Critical Perspectives on Accounting*, 62, 1–15. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.10.001>

Acar, E., Koçak, I., Sey, Y. y Arditi, D. (2005). Use of information and communication technologies by small and medium-sized enterprises (SMEs) in building construction. *Construction Management and Economics*, 23(7), 713–722. <https://doi.org/10.1080/01446190500127112>

Bojorque, D. (2021). *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*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO.

Castro Diaz, Y., Cabarcas Ariza, Y. del S. y Polo Carrillo, E. (2021). Implicaciones de la implementación de la norma NIIF para las PyMEs en el sector de la construcción de Cartagena, Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 9(18), 57–70. <https://doi.org/10.56241/asf.v9n18.211>

Contreras, R. y Cabra, J. (2018). *Descripción metodológica - implementación NIIF para pymes sector constructor. Grupo II – pequeñas y medianas empresapymes*. https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publicaDescripciónmetodológica-implementaciónNIIFparapymessectorconstructor.GrupoII-pequeñasymedianasempresapymes. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/671

Damak-Ayadi, S., Sassi, N. y Bahri, M. (2020). Cross-country determinants of IFRS for SMEs adoption. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(1), 147–168. <https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2018-0118>

Derzayeva, G. G. (2020). Accounting policy of construction companies in accordance with International Financial Reporting Standards. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 945(1). <https://doi.org/10.1088/1757-899X/945/1/012009>

El-Helaly, M., Ntim, C. G. and Al-Gazzar, M. (2020). Diffusion theory, national

corruption and IFRS adoption around the world. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100305>

Ghouzi, M. (2021). IFRS for SMEs as an alternative approach within Algeria's financial accounting system reform strategy. *Oum El Bouaghi*, 08.

González del Pezo, H. A. y Gonzabay Espinoza, M. M. (2023). NIIF 15, reconocimiento de ingresos en las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 3125–3143. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6395

Grottko, M., Späth, T. y Haendel, F. (2016). IFRS for SMEs-kill or cure of small and medium sized entities?' presented at European Accounting Association Annual Congress Rome. In *Int. J. Critical Accounting* (Vol. 8).

Heidhues, E. y Patel, C. (2012). Adoption of IFRS in Germany: A neo-institutional analysis. *Studies in Managerial and Financial Accounting*, 23, 43–74. [https://doi.org/10.1108/S1479-3512\(2012\)0000023008](https://doi.org/10.1108/S1479-3512(2012)0000023008)

IASC, F. (2009). Módulo 23 : Ingresos de Actividades Ordinarias. (IASB), *International Accounting Standards Committee*.

IASCF. (2009). Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias. (IASCF), *International Accounting Standards Committee Foundation*, 141–155.

IFRS Foundation. (2018). NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. (IASB), *International Accounting Standards Board*, 1–37.

Navas-Olmedo, W., Pallo, Y., Reascos, J. y Rodriguez, J. (2022). La innovación en las pymes como factor de sostenibilidad en el Ecuador. *Tesla Revista Científica*, 3(1), e153. <https://doi.org/10.55204/trc.v3i1.e153>

Nguyen, H. T. T., Nguyen, H. T. T. y Nguyen, C. Van. (2023). Analysis of factors affecting the adoption of IFRS in an emerging economy. *Heliyon*, 9(6). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e17331>

Palea, V. (2018). Financial reporting for sustainable development: Critical insights into IFRS implementation in the European Union. *Accounting Forum*, 42(3), 248–260.

<https://doi.org/10.1016/j.accfor.2018.08.001>

Prada, Lady. (2020). *Informe de fin de estudios para obtener el título de contador público* *Guía Metodológica de Aplicación Ingresos*.

Romero, Y., Cantillo, J. y Niebles, W. (2022). Evaluación financiera de proyectos: Evolución hacia las Normas NIIF. *Saber, Ciencia y Libertad*, 17(1). <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2022v17n1.8446>

Soto Aguirre, N. y Falconí, M. (2023). NIIF andamiaje normativo de la contabilidad de costo en la gestión financiera de las PYMES. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 10(1), 1–26. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.101.698>

Tarapuez, D. (2020). *Impacto de la implementacion seccion 23 ingresos de actividades ordinarias y seccion 28 beneficios a los empleados bajo NIIF para PYMES version 2015, en la empresa agrolechera indígena el prado del municipio de cumbal, para el año 2020*. Corporación Universitaria Autónoma de Nariño.

Uribe, K. (2022). *Diseño del manual de políticas contables bajo las niif para las empresas del sector inmobiliario del distrito especial de barrancabermeja*. Unidades tecnológicas de santander.

Valderrama Prieto, M. A., Arias Bello, M. L. y Gómez Villegas, M. (2023). Uso del valor razonable en la medición posterior de activos fijos bajo las NIIF. Revisión sistemática de la literatura. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 82, 173–203. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n82a08>

Valencia Ríos, D. I., Baena Valencia, B. E., Lopera García, L. J., Baena Valencia, P. A. y Gómez Monsalve, P. A. (2022). Diseño de un sistema de control interno contable, bajo estándares internacionales para PYMES. *Accounting and Management Research*, 1(2), 1–15. <https://doi.org/10.22209/amr.v1n2a05>

Warren, R., Carter, D. B. y Napier, C. J. (2020). Opening up the politics of standard setting through discourse theory: the case of IFRS for SMEs. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(1), 124–151. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2018-3464>

Wyk, H. y Rossouw, J. (2009). IFRS for SMEs in South Africa: a giant leap for accounting, but too big for smaller entities in general. *Meditari Accountancy Research*, 17(1), 99–116. <https://doi.org/10.1108/10222529200900007>

8. APÉNDICE

Desafíos profesionales contables para aplicar la Sección 23 de la NIIF para Pymes en Empresas de Construcción

Objetivo.- Recopilar información sobre las dificultades específicas que experimentan los profesionales contables de empresas de construcción en Ecuador en la aplicación de la Sección 23 de la NIIF para Pymes, y comprender los desafíos actuales.

1. **Confidencialidad:** Todas las respuestas serán tratadas de manera confidencial y se utilizarán únicamente con fines de investigación.
2. **Duración:** La encuesta tomará aproximadamente 10-15 minutos para completarse.
3. **Envío:** Por favor, envíe sus respuestas antes del 19 de julio de 2024.

* Indica que la pregunta es obligatoria

Información demográfica

1. **Cargo que ocupa en la empresa de construcción. ***

Marca solo un óvalo.

- Contador
- Auditor
- Gerente de Finanzas
- Otro

2. **Años experiencia en contabilidad ***

Marca solo un óvalo.

- Menos de 1 año
- 1 - 3 años
- 4 - 6 años
- Más de 6 años

3. **Tamaño de la empresa ***

Marca solo un óvalo.

- Microempresa
Salta a la sección 10 (¡Gracias por participar en nuestra encuesta!)
- Pequeña (10 - 49 empleados)
- Mediana (50 - 199 empleados)
- Grande (200 o más empleados)
Salta a la sección 10 (¡Gracias por participar en nuestra encuesta!)

4. **Tiempo de creación de la empresa ***

Marca solo un óvalo.

- 0 - 2 años
- 3 - 5 años
- 6 - 9 años
- Más de 9 años

5. **Volumen de activos totales ***

Marca solo un óvalo.

- \$ 1,00 - \$100.000,00
- \$ 100.000,01 - \$750.000,00
- \$ 750.000,01 - \$3.999.000,00
- Más de \$4.000.000,00

Conocimiento y capacitación

6. **Nivel de conocimiento sobre la Sección 23 de la NIIF para Pymes ***

Marca solo un óvalo.

- Muy alto
- Alto
- Mediano
- Bajo
- Muy bajo
- Ninguno

7. **Fuentes de capacitación utilizadas (marque todas las que apliquen) ***

Selecciona todos los que correspondan.

- Cursos en línea
- Talleres presenciales
- Autoaprendizaje
- Asesoría de consultores externos
- Ninguna

8. **¿Qué tipo de NIIF aplica en su empresa? ***

Marca solo un óvalo.

- NIIF completas
Salta a la sección 10 (¡Gracias por participar en nuestra encuesta!)
- NIIF para Pymes

Aplicación de la Sección 23

9. **¿Qué procedimientos utiliza su empresa para el reconocimiento de ingresos? (marque todas las que apliquen)**

Selecciona todos los que correspondan.

- Identificación de la transacción
- Medición de ingresos al valor razonable
- Identificación de contratos con clientes
- Determinación de obligaciones de desempeño
- Asignación del precio de transacción
- Medición del progreso y reconocimiento de ingresos según el método del porcentaje de terminación
- Documentación del progreso y costos incurridos

10. **¿Qué dificultades ha encontrado su empresa en la identificación de contratos y obligaciones de desempeño? (marque todas las que apliquen)** *

Selecciona todos los que correspondan.

- Falta de claridad en los contratos
- Dificultad para identificar obligaciones de desempeño
- Complejidad en la descomposición de contratos
- Ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas para identificar contratos y obligaciones
- Insuficiencia de capacitación en la interpretación de normas contables
- Integración deficiente de sistemas de gestión de contratos
- Carece de contratos formales

11. **Retos en la asignación del precio de transacción y reconocimiento de ingresos (marque todas las que apliquen)** *

Selecciona todos los que correspondan.

- Determinación precisa del precio de transacción
- Asignación correcta a las obligaciones de desempeño
- Medición del progreso
- Reconocimiento de ingresos a lo largo del tiempo

12. **¿Qué sistema de determinación del costo usa la empresa, para sus proyectos? (marque todas las que apliquen)** *

Marca solo un óvalo.

- Obra terminada *Salta a la pregunta 13*
- Avance de obra *Salta a la pregunta 14*

Para las obras terminadas

13. **¿Cuáles son los principales retos que enfrenta su empresa en el reconocimiento de ingresos? (marque todas las que apliquen)** *

Selecciona todos los que correspondan.

- Determinación del punto de reconocimiento de ingresos
- Medición del valor razonable
- Verificación de la terminación del contrato

Salta a la pregunta 15

Para el avance de obra

14. **¿Qué métodos utiliza su empresa para medir el progreso de las obras? ***
(marque todas las que apliquen)

Selecciona todos los que correspondan.

- Método del porcentaje de terminación
- Medición física del progreso
- Verificación de hitos contractuales
- Otro: _____

Salta a la pregunta 15

Costos en Construcción

15. **¿Qué costos incluye su empresa en la construcción? (marque todas las que apliquen)** *

Selecciona todos los que correspondan.

- Costos directos de materiales
- Costos directos de mano de obra
- Costos indirectos de construcción
- Costos de supervisión
- Costos de financiamiento
- Otro: _____

16. **¿Qué desafíos encuentra su empresa al asignar costos a los proyectos de construcción? (marque todas las que apliquen)** *

Selecciona todos los que correspondan.

- Seguimiento y control de costos
- Distribución adecuada de costos indirectos
- Cálculo de costos financieros
- Identificación y clasificación de costos directos e indirectos

Desafíos específicos

17. **¿Cuáles son los principales obstáculos que enfrenta su empresa para una aplicación efectiva de la Sección 23 de las NIIF para Pymes? (marque todas las que apliquen)** *

Selecciona todos los que correspondan.

- Falta de recursos financieros
- Insuficiencia de conocimiento / capacitación en la Sección 23
- Resistencia al cambio por parte del personal
- Limitaciones tecnológicas y herramientas inadecuadas
- Complejidad en la interpretación y aplicación de la normativa contable
- Dificultades en la identificación y descomposición de contratos y obligaciones de desempeño
- Integración deficiente de sistemas de gestión contable y operativa

18. **¿Qué tipo de apoyo y recursos adicionales necesita su empresa? (marque todas las que apliquen)** *

Selecciona todos los que correspondan.

- Capacitación adicional
- Herramientas tecnológicas
- Consultoría externa
- Materiales de referencia (guías, manuales)

19. **¿Cómo evalúa la capacidad de su empresa para aplicar correctamente la Sección 23 de la NIIF para Pymes en proyectos de construcción?** *

Marca solo un óvalo.

- Alta
- Media
- Baja
- Necesita mejora

20. **Sugerencias para mejorar la aplicación de la Sección 23 en su empresa ***

21. **Recomendaciones para futuras capacitaciones y herramientas ***

¡Gracias por participar en nuestra encuesta!

Agradecemos sinceramente el tiempo que dedicaste para completar este cuestionario. Tus respuestas son fundamentales para entender los desafíos que enfrentan los profesionales contables en empresas de construcción en Ecuador en la aplicación de la Sección 23 de la NIIF para Pymes.

Si deseas compartir alguna información adicional o tienes alguna sugerencia para mejorar la aplicación de la Sección 23 en tu empresa, no dudes en ponerte en contacto con nosotros.

¡Gracias nuevamente y que tengas una excelente jornada!

