



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERTRA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Estimaciones contables como factor clave en la presentación de los Estados Financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector de construcción en la provincia de Cotopaxi, períodos fiscales del 2020 al 2022.”.

AUTORES: Iza Iza, Hida Rocío
Pallasco Guanin, Ismael Renato

DIRECTORA: ING. Mariela Cristina, Chango Galarza MSC.



CAPÍTULOS

1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2

MARCO TEÓRICO

3

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4

RESULTADOS

5

PROPUESTA

6

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

CONCEPTUALIZACIÓN

MACRO

En el mundo las estimaciones contables han sido factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF y para la toma de decisiones en la empresas de construcción.



MESO

Las estimaciones contables en Latinoamérica evalúa la calidad de la información financiera a través de la precisión de las estimaciones contables y cómo estos aspectos influyen en la rentabilidad de las empresas.

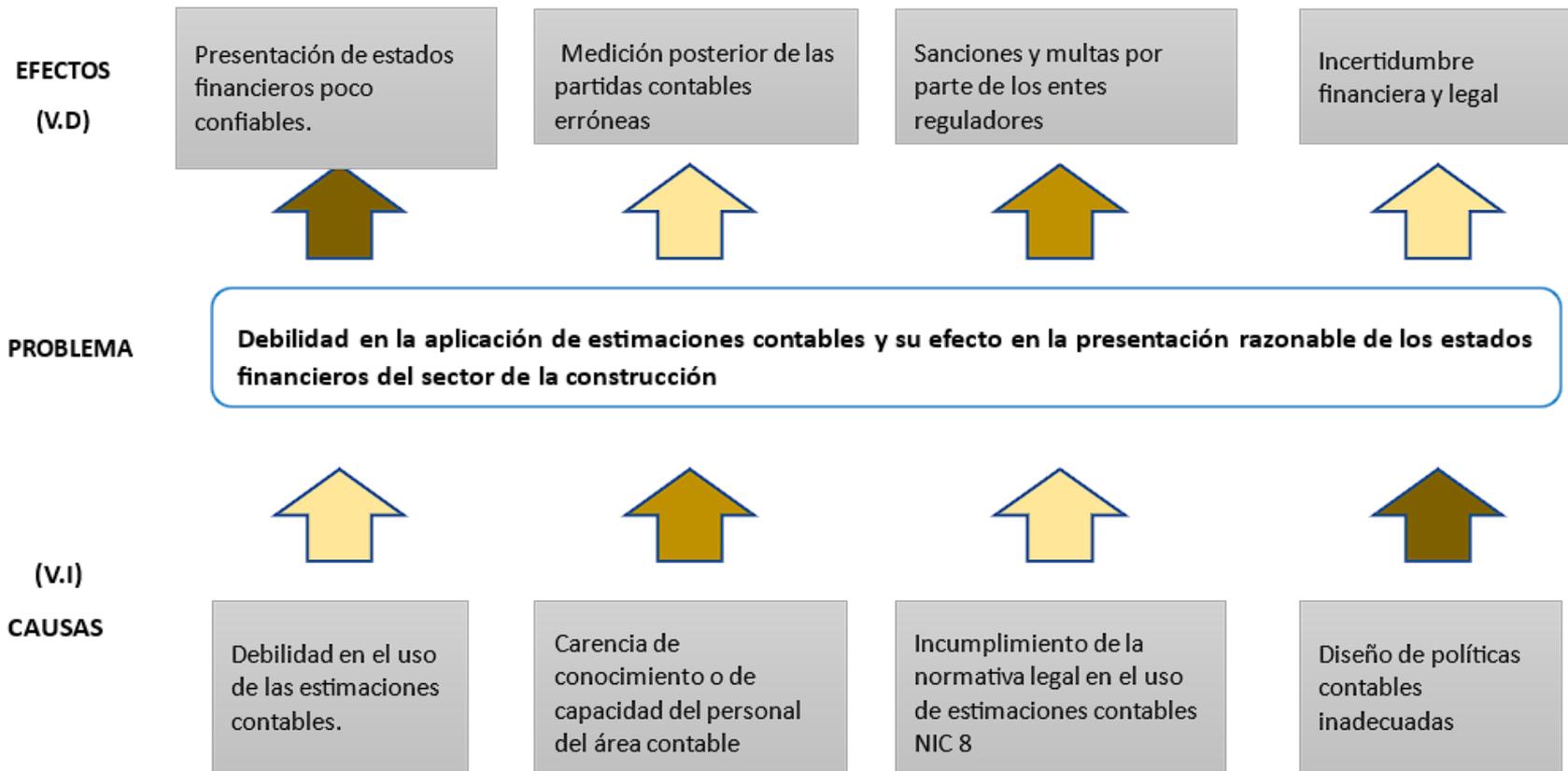


MICRO

En la provincia de Cotopaxi las empresas constructoras no manejan correctamente las estimaciones contables por lo que no refleja la situación financiera económica en los estados financieros

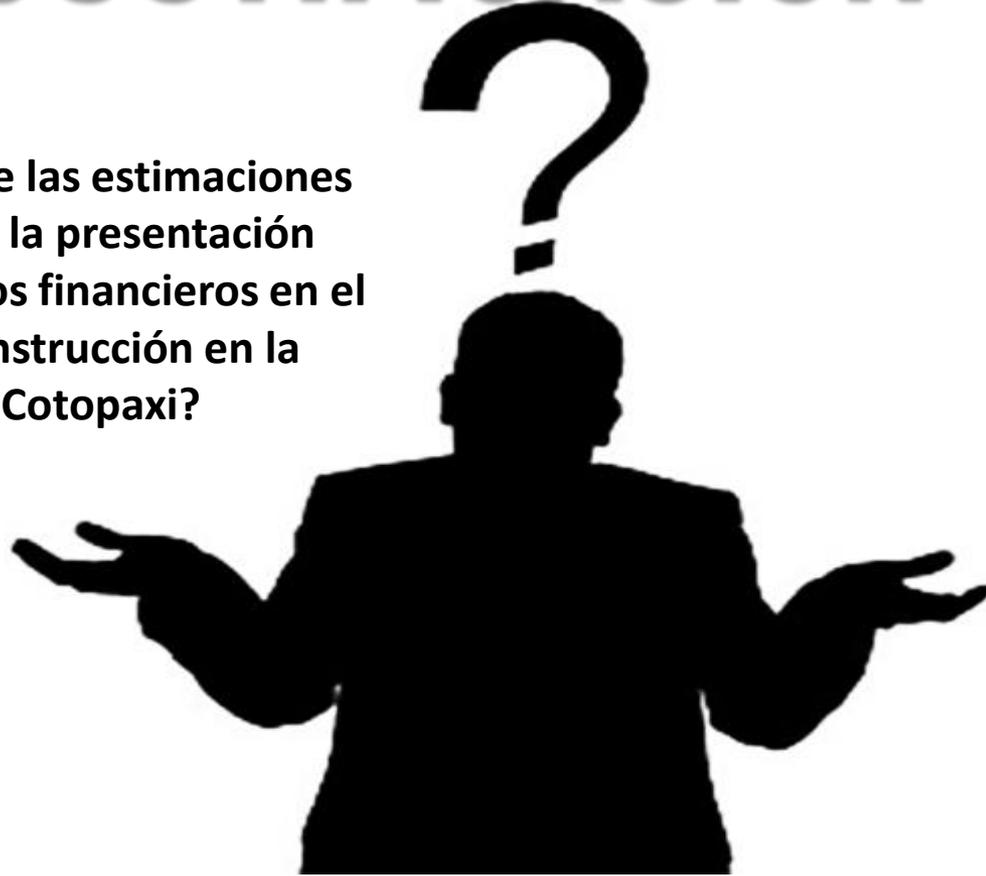


ARBOL DE PROBLEMAS



FORMULACIÓN DEL PROBLEMA Y JUSTIFICACIÓN

¿Cómo incide las estimaciones
contables en la presentación
de los estados financieros en el
sector de construcción en la
provincia de Cotopaxi?



OBJETIVOS

GENERAL

Estimaciones Contables como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector de construcción de la provincia de Cotopaxi, períodos fiscales del 2020 al 2022.



ESPECÍFICO

Indagar las fuentes bibliográficas con la ayuda de libros, artículos científicos, tesis, monografías, entre otros documentos, relacionados al sector de construcción, que aporten con la conceptualización de cada una de las variables del objeto de estudio.



Identificar las estimaciones contables que se aplican en el sector de construcción, mediante la elaboración de una hoja de hallazgos, utilizando los Estados Financieros presentados del sector de construcción, a la Superintendencia de Compañías.



Investigar la contabilización de las estimaciones contables, y su efecto en la presentación razonable de los estados financieros del sector de construcción, mediante dos instrumentos de campo: (Encuestas - Hallazgos) e identificación de gastos no deducibles bajo concepción de la NIC 11.



Desarrollar una herramienta contable financiera que permita evaluar los procesos y política contables, del sector de construcción, a fin de presentar Estados Financieros razonables.

VARIABLES



VARIABLE
INDEPENDIENTE



ESTIMACIONES
CONTABLES (NIC 8)



VARIABLE
DEPENDIENTE



PRESENTACIÓN DE
ESTADOS
FINANCIEROS (NIC 1)

HIPÓTESIS



**Hipótesis
alternativa
(H1):**

H₁: Las estimaciones contables **inciden** como factor clave en la presentación de los estados financieros.

H₀: Las estimaciones contables no **inciden** como factor clave en la presentación de los estados financieros.

**Hipótesis
nula (H0):**



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



VARIABLE INDEPENDIENTE

ESTIMACIONES CONTABLES

INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se refieren a los flujos de entrada de recursos económicos generados por las operaciones principales y regulares de una entidad

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

En estos contratos se establecen las condiciones y etapas de la ejecución de obras públicas y privadas, desde el diseño hasta la supervisión y entrega final.

REVALORIZACION DE PPE E INTANGIBLES

La revalorización implica un aumento en el valor contable de los activos, reflejando cambios en el mercado o en la estimación de su vida útil.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Es una normativa que establece el tratamiento contable sobre los impuestos a las ganancias de las empresas. Se encarga de regular el gasto por el impuesto corriente y el gasto por el impuesto diferido

VARIABLE DEPENDIENTE

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS FINANCIERO

Tiene el fin de determinar si la financiación es adecuada para lograr un desarrollo estable y condiciones favorables de rentabilidad.

ASPECTOS CUALITATIVOS Y CUANTITATIVOS

Es fundamental establecer vínculos entre la información contable y financiera y el análisis financiero, ya que esta información sirve como base para el análisis posterior.

INDICADORES FINANCIEROS

Se calculan e interpretan con el objetivo de ajustar el rendimiento operativo de la organización, identificando tanto las áreas de mayor rendimiento como aquellas que requieren mejoras.

FISCALIZACIÓN EN LA PRESENTACION DE LOS EE.FF EN LA CONSTRUCCION

Está sujeta a diversas normativas y regulaciones. Algunos aspectos relevantes en la fiscalidad de este sector son los siguientes

Impuesto a la renta, deducción de gastos, retención en la fuente, IVA, etc.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



Metodología



Investigación
Descriptiva



Investigación
Correlacional



Enfoque



Cuantitativo



**Diseño de
Investigación**



Documental



Bibliográfica



De campo



POBLACIÓN



TIPO DE COMPAÑÍA	CONTRIBUYE NTEACTIVOS	% DE REPRESENTACIÓN CONTRIBUYENTE
PERSONAS OBLIGADAS OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD	68	5%
PERSONAS NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD	944	65%
SOCIEDADES	447	31%
TOTAL	1459	100%



Entes jurídicos:

TIPO DE COMPAÑÍA	CONTRIBUYENTE ACTIVO	% DE REPRESENTACIÓN CONTRIBUYENTE
ANÓNIMA	85	28%
RESPONSABILIDAD LIMITADA	117	39%
SOCIEDADES POR ACCIONES SIMPLIFICADAS	98	33%
TOTAL	300	100%

MUESTRA



$$n = \frac{N * Z^2 * p * (1 - p)}{(N - 1) * e^2 + z^2 * p * (1 - p)}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

N=Tamaño de la población o universo

Z= Tamaño estadístico que depende del nivel de confianza

e= Error de estimación máximo aceptado

p= Probabilidad que ocurra el evento

q= (1-p) probabilidad que no ocurra el evento



$$n = \frac{68 * 1,96^2 * 0,5 * (1 - 0,5)}{(68 - 1) * 0,05^2 + 1,96^2 * 0,5 * (1 - 0,5)}$$

$n = 58$ ENCUESTA

$$n = \frac{85 * 1,96^2 * 0,5 * (1 - 0,5)}{(85 - 1) * 0,05^2 + 1,96^2 * 0,5 * (1 - 0,5)}$$

$n = 70$ HALLAZGOS

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

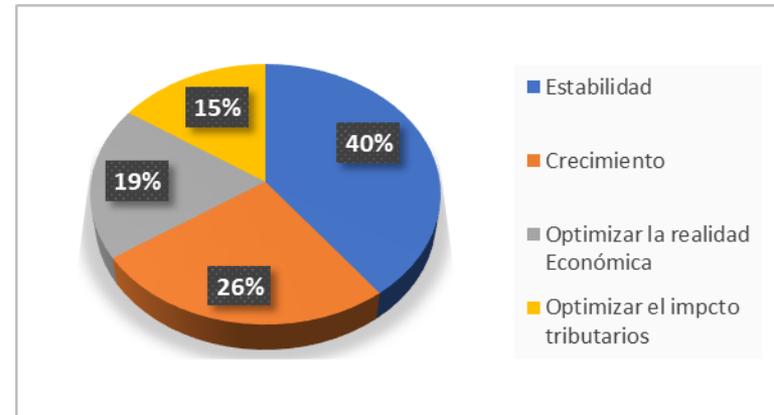


6. ¿Bajo su criterio la aplicación de las estimaciones contables ¿Qué genera en la empresa?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Estabilidad	23	39,7
Crecimiento	15	25,9
Optimizar la realidad Económica	11	19
Optimizar el impacto tributario	9	15,5
Total	58	100

Interpretación

De las 58 personas encuestadas, el 26% cree que las estimaciones contables generan en su empresa comparabilidad, 6 que representa el 10% piensa que le genera razonabilidad, 16 equivalente al 28% genera confiabilidad y 19 que corresponde el 36% considera que genera eficiencia de recursos.

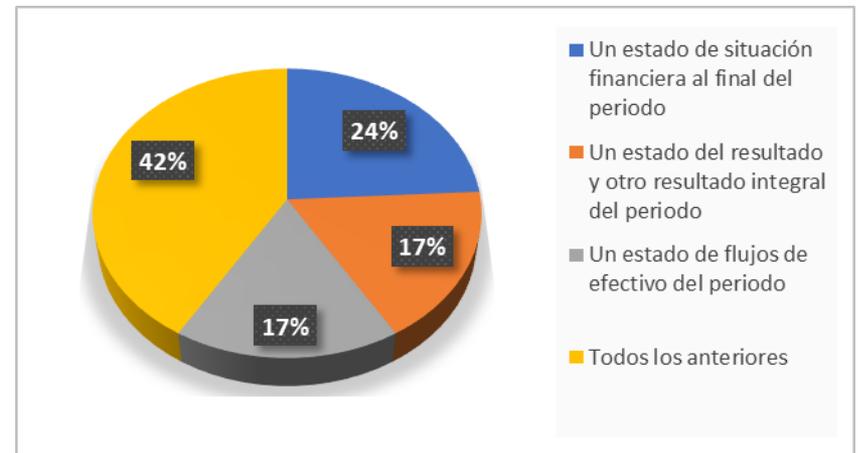


19. ¿Qué estados financieros considera usted que son relevantes para la toma de decisiones por parte de los usuarios de esta información?

Interpretación

De las personas investigadas, el 24% que equivale a 14 personas consideran que el estado financiero más relevante para la toma de decisiones por parte de los usuarios es un estado de situación financiera al final del periodo, 10 que representa el 17% considera que es un estado del resultado y otro resultado integral del periodo, 10 que representa el 17% considera un estado de flujos de efectivo del periodo, mientras que 24 consideran que son todos los anteriores

	Frecuencia	Porcentaje
Un estado de situación financiera al final del periodo	14	24,1
Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo	10	17,2
Un estado de flujos de efectivo del periodo	10	17,2
Todos los anteriores	24	41,4
Total	58	100



COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

PRIMERA FORMA

0,75119791

SEGUNDA FORMA

0,75119791

TERCERA FORMA

	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2
PREGUNTA 1	1	
PREGUNTA 2	0,751197908	1

Estadístico de prueba

$$t = r \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

t= 8,51635496

Valor crítico:

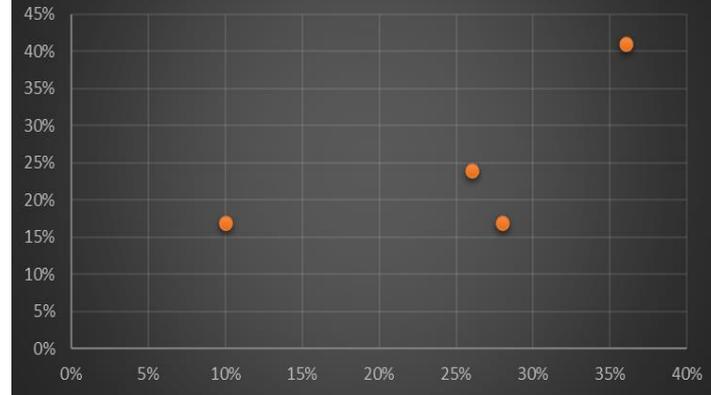
n= 58

gl(n-2)= 56

$\alpha = 0,05$

$t(\alpha/2 * n-2) = 2,00324$

CORRELACIÓN DE VARIABLES



La aplicación estadística bajo R Pearson es importante denotar la importancia que tiene las estimaciones contables en el desarrollo empresarial, así como en la toma de decisiones de los accionistas, socios, partícipes, clientes y empleados

H1: Se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, que dice: bajo la premisa que genera las estimaciones contables y que estados financieros son relevantes para la toma de decisiones existe relación entre las variables con un coeficiente de 0,75 si inciden en la estimaciones contables.

CAPÍTULO V

PROPUESTA



HERRAMIENTA CONTABLE FINANCIERA

OBJETIVO

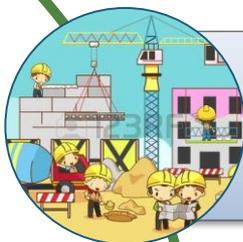
Desarrollar una herramienta contable – financiera que permita evaluar los procesos y políticas contables, del sector de la construcción, a fin de presentar estados Financieros concisos y confiables para obtener una información real.

APLICACIÓN

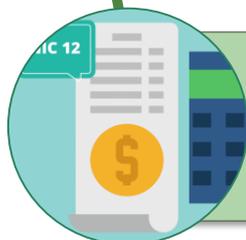
La herramienta contable – financiera permite evaluar los procesos de las estimaciones contables en la presentación de los estados financieros de una organización.



CONCLUSIONES



Las actividades desarrolladas en los procesos de construcción, como diseño, desarrollo y viabilidad en obras tanto públicas como privadas, permiten la generación de transacciones cuya particularidad conlleva a la distribución de ingresos y egresos por avance de obra.



La medición de los ingresos en su gran mayoría se encuentra afectadas por la incertidumbre en el mercado (política económica, indicadores y riesgo país), dependientes de consecuencias futuras de hechos presentes, es ahí donde intervienen las estimaciones contables afectando el valor correspondiente a las cuentas de ingresos.



La importancia del porcentaje de avance para cumplir un contrato se debe medir con fiabilidad ejecutando tres aristas importantes: el porcentaje del costo ejecutado con el costo total estimado, la inspección del trabajo culminado y por último la parte física del contrato total ejecutado de igual manera lo que nos espera recuperar se debe reconocer como pérdida según lo manifiesta NIC 37 (Provisiones, pasivos contingentes, activos contingentes)

RECOMENDACIONES



Las empresas constructoras controlen al 100% los costos de obras dentro de los contratos, en la asignación de recursos, tipos de materiales entre otros, ya que dichos costos no son reales por lo tanto la utilidad o pérdida que se obtiene es relativa.



En las certificaciones se deban aplicar las retenciones de garantía, revisiones de precio y las otras cláusulas contractuales que hubiera. Donde la empresa debe confeccionar una o varias certificaciones de garantía por el importe de las cantidades retenidas.



Las empresas constructoras que utilicen el método de “obra terminada” donde se presentan diferencias temporarias realicen bajo la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias y del correspondiente pasivo diferido originado por la existencia de una base fiscal diferente a la de los registros contables.

