



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA**

**EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.**

**TEMA:**

**APLICACIÓN DE LA NIC 11 Y SU EFECTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS**

**INTEGRALES**

**TUTOR:**

**ING. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT**

**AUTORAS:**

**CABEZAS CEDEÑO ANDREA JACKELINE**

**MERA TROYA GENOVA ESCARLETH**

**GUAYAQUIL-ECUADOR**

**2018**

**Repositorio nacional en ciencia y tecnología**

**Ficha de registro de tesis/trabajo de graduación**

<b>Título y subtítulo:</b>	“Aplicación de la NIC 11 y su efecto en el estado de resultados integrales”		
<b>AUTOR(ES):</b>	Cabezas Cedeño Andrea Jackeline Mera Troya Génova Escarleth		
<b>Revisor(es)/tutor(es) (apellidos/nombres):</b>	Ing. Ricardo D. Salcedo Lascano, Mt		
<b>Institución:</b>	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil		
<b>Unidad/facultad:</b>	Administración		
<b>Maestría/especialidad:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>Grado obtenido:</b>	Ingeniería en contabilidad y Auditoría - CPA		
<b>Fecha de publicación:</b>		<b>No. De páginas:</b>	77
<b>Áreas temáticas:</b>	Contabilidad		
<b>Palabras claves/</b>	Estados Financieros		
<b>Resumen/Abstract (150-250 palabras):</b>	<p>El presente trabajo de investigación tiene como objeto de estudio los principios contables para reconocer a los ingresos provenientes de actividades ordinarias. Para las actividades de investigación se tiene a la empresa Constructora Consplibersa S.A., esta empresa no lleva sus registros conforme a lo expuesto en la NIC 11 por lo que la información que se presenta en los estados financieros no refleja la situación financiera de la empresa. Es por ello por lo que el capítulo I se identificó las partes principales del problema al que se enfrenta la empresa, referente al reconocimiento contable de la NIC 11. Adicionalmente, se plantearon los objetivos a seguir para el desarrollo de la investigación de tal manera que sea un estudio organizado y riguroso. Por otra parte, en el capítulo II se estudian las bases teóricas que ayudan a contar con los conocimientos necesarios para el correcto tratamiento de la NIC 11. Por ejemplo, se analiza los principales conceptos sobre la contabilidad, sus objetivos y elementos información referente al costo de los contratos de construcción, etc.</p>		
<b>Adjunto pdf:</b>	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
<b>Contacto con autor/es:</b>	<b>Teléfono:</b> 0996080411 0990850627	<b>E-mail:</b> nenita_andriu@hotmail.com gmerat@outlook.com	
<b>Contacto con la Institución:</b>	<b>Nombre:</b> Ing. Ricardo D. Salcedo Lascano, MT		
	<b>Teléfono:</b> 042-596500		
	<b>E-mail:</b> rsalcedol@ulvr.edu.ec		



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICADO DE URKUND

URKUND

### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Tesis Aplicacion NIC11 y efecto en estado resultados 07218.docx (D35415224)  
**Submitted:** 2/7/2018 9:13:00 PM  
**Submitted By:** rsalcedol@ulvr.edu.ec  
**Significance:** 8 %

#### Sources included in the report:

TRATAMIENTO CONTABLEE E.docx (D30406718)  
Tesis Costos de Construccion y efecto rentabilidad Conbaquerizo.docx (D28048587)  
1.6.7 EL ESTUDIO DE LA NIC 11 UR.docx (D20102113)  
Tesis Costos de Construccion Ecocity.docx (D28008481)  
Efectos por cambios nic 11- niif 15 Olaya - Gomez.docx (D34538954)  
TESIS.doc (D11356965)  
TESIS - NIIF 15 Olaya - Gomez.docx (D34508221)

#### Instances where selected sources appear:

24

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación APLICACIÓN DE LA NIC 11 Y SU EFECTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: Investigación APLICACIÓN DE LA NIC 11 Y SU EFECTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, presentado por las egresadas, CABEZAS CEDEÑO ANDREA JACKELINE Y MERA TROYA GÉNOVA ESCARLETH, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación.



Ing. Ricardo D. Salcedo Lascano, MT

**Tutor**

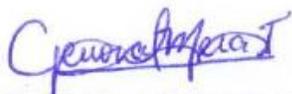
## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras, CABEZAS CEDEÑO ANDREA JACKELINE Y MERA TROYA GÉNOVA ESCARLETH, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos derecho de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar el impacto que tiene la NIC 11 en el estado de resultados.

  
Andrea Jackeline Cabezas Cedeño  
C.C. 0930977103

  
Génova Escarleth Mera Troya  
C.C. 0928318567

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, Eduardo y Blanca por ser el pilar más importante y demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mis hermanos, gracias por apoyarme en cada una de mis decisiones.

A mi esposo e hija por ser la principal motivación para la búsqueda de la excelencia y superación durante toda mi vida.

*Andrea J. Cabezas Cedeño*

## **Agradecimiento**

En primer lugar doy gracias a Dios, por ser mi guía y darme la oportunidad de cumplir esta meta en mi vida.

Agradezco también la confianza y apoyo brindado por parte de mis padres, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

A mis hermanos que con sus consejos me han ayudado a afrontar los retos que se me han presentado en lo largo de mi vida.

A mi esposo e hija por ser mi inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

A Génova, más que una compañera de tesis una amiga ¡este logro es nuestro!

Al Ing. Ricardo Salcedo, por su gran apoyo y motivación brindada durante la elaboración de este proyecto.

*Andrea J. Cabezas Cedeño*

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mis padres, quienes me dieron la vida y con paciencia me enseñaron desde siempre a luchar por lo que deseo con esfuerzo y perseverancia.

A mis tres hermanas que en cada paso me alientan a seguir adelante sin dejarme vencer para alcanzar mis metas.

A mis tres sobrinos, que son quienes me alegran el alma en todo momento con sus ocurrencias.

A mi compañero de vida, que siempre me llena de amor y felicidad. Quien me apoyo y motivo aún más cuando sentía que mis energías se desvanecían.

Todos mis logros y reconocimientos son por ustedes y para ustedes.

*Genova E. Mera Troya*

## **Agradecimiento**

Gracias a Dios por permitirme existir, por brindarme salud y sobre todo guiarme sabiamente para cumplir con mis objetivos.

A mis padres, hermanas y sobrinos por la motivación constante que me ofrecen siempre en cada proyecto de mi vida.

A una persona especial que llego a mi vida, y me inspira cada día a esforzarme para alcanzar mis sueños y metas.

A mi tutor y compañera de tesis, por el trabajo en conjunto que realizamos para concluir una etapa más de nuestra vida profesional.

Y a todos mis amig@s y demás personas que de una manera u otra me apoyaron en el proceso.

*Genova E. Mera Troya*

# Índice General

<b>Introducción .....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo I.....</b>	<b>2</b>
<b>Diseño de la Investigación .....</b>	<b>2</b>
1.1 Tema de la investigación .....	2
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.3 Formulación del problema .....	3
1.4 Sistematización del problema .....	3
1.5 Objetivos de la investigación .....	3
1.5.1 Objetivo general.....	3
1.5.2 Objetivos específicos. ....	3
1.6 Justificación de la investigación .....	4
1.7 Delimitación de la investigación.....	4
1.8 Idea a defender.....	5
<b>Capítulo II .....</b>	<b>6</b>
<b>Marco Teórico.....</b>	<b>6</b>
2.1 Antecedentes de la investigación .....	6
2.2 Marco teórico referencial.....	8
2.2.1 Empresa y situación actual.....	8
2.2.2 Organigrama .....	8
2.2.3 Contabilidad de costos .....	9
2.2.4 Importancia .....	10
2.2.5 Objetivos.....	10
2.2.6 Concepto de costos .....	12
2.2.7 Elementos del costo .....	12
2.2.8 Materiales.....	13
2.2.8.1 Materia prima directa.....	13
2.2.8.2 Materia prima indirecta.....	14
2.2.9 Mano de obra .....	14
2.2.10 Costos indirectos de fabricación .....	15
2.2.11 Costo presupuestado .....	15
2.2.12 Costo de construcción .....	16
2.2.13 Costo de unidad de obra.....	16
2.2.14 Costo de concepto de trabajo .....	17
2.2.15 Presupuesto de construcción .....	17
2.2.16 Contenido de un presupuesto de obra .....	18

2.2.17 La importancia del presupuesto de obra .....	19
2.2.18 Estado de resultados del presupuesto de una obra .....	19
2.2.19 Contrato de construcción .....	20
2.2.20 Características de la actividad de la construcción.....	21
2.2.21 Norma Internacional de Contabilidad: 11 Contratos de Construcción O .....	21
2.2.21.1 Objetivo .....	21
2.2.21.2 Agrupación y segmentación de los contratos de construcción.....	22
2.2.21.3 Ingresos de actividades ordinarias del contrato .....	23
2.2.21.4 Costos del contrato.....	23
2.2.21.5 Método de avance de un proyecto de obra.....	24
2.3 Marco conceptual.....	28
<b>Capítulo III.....</b>	<b>30</b>
<b>Metodología de la investigación.....</b>	<b>30</b>
3.1 Diseño de la investigación .....	30
3.2 Enfoque de la investigación.....	31
3.3 Tipo de investigación.....	31
Investigación descriptiva .....	32
Investigación documental .....	32
Investigación de campo .....	32
3.3 Técnicas de investigación .....	33
Entrevista .....	33
Análisis de documentos .....	33
3.4 Población y muestra.....	34
3.5 Análisis de los resultados.....	35
3.5.1 Análisis de resultados obtenidos - Entrevista. ....	35
3.6 Análisis de los resultados Resumen de resultados obtenidos - Entrevista.....	47
3.7 Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°11 .....	49
3.8 Efectos de aplicación de NIC 11 en el estado de resultados integrales .....	57
<b>Capítulo IV .....</b>	<b>60</b>
<b>Informe Técnico .....</b>	<b>60</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>61</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>62</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>63</b>

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Distribución de costos por cada año.....	24
<b>Tabla 2</b>	Ingresos y costos de una constructora.....	24
<b>Tabla 3</b>	Costos primer año del contrato de construcción.....	25
<b>Tabla 4</b>	Costos segundo año del contrato de construcción.....	26
<b>Tabla 5</b>	Costos tercer año del contrato de construcción.....	27
<b>Tabla 6</b>	Costos del cuarto año del contrato de construcción.....	27
<b>Tabla 7</b>	Muestra del estudio de investigación.....	34
<b>Tabla 8</b>	Ficha de entrevista realizada al Gerente General.....	35
<b>Tabla 9</b>	Ficha de entrevista realizada a la Contadora.....	37
<b>Tabla 10</b>	Ficha de entrevista realizada la Asistente Contable.....	40
<b>Tabla 11</b>	Ficha de entrevista realizada a la asistente de producción.....	43
<b>Tabla 12</b>	Ficha de entrevista realizada al supervisor de obras.....	46
<b>Tabla 13</b>	Estado de Resultados antes de NIC 11.....	49
<b>Tabla 14</b>	Ingresos y costos del contrato Conspibersa S.A.....	51
<b>Tabla 15</b>	Clasificación de los costos año 2016 y 2017.....	52
<b>Tabla 16</b>	Detalle de materiales de la construcción.....	52
<b>Tabla 17</b>	Detalle de la mano de obra.....	53
<b>Tabla 18</b>	Asiento contable: Registro de anticipo.....	54
<b>Tabla 19</b>	Asiento contable: Registro de inventario de materiales.....	55
<b>Tabla 20</b>	Asiento contable: Registro del pago de planillas.....	56
<b>Tabla 21</b>	Asiento contable: reconocimiento de ingresos.....	56
<b>Tabla 22</b>	Asiento contable: reconocimiento del costo del contrato.....	57
<b>Tabla 23</b>	Estados de resultados después de aplicar la NIC 11.....	58

## Índice de figuras

<b>Figura 1:</b> Organigrama de la constructora Conspibersa S.A.....	9
<b>Figura 2.</b> Catálogo de obra de construcción.....	18
<b>Figura 3.</b> Clases de costos de un contrato de construcción.....	21
<b>Figura 4.</b> Tipos de contrato de construcción.....	22
<b>Figura 5.</b> Ingresos de actividades ordinarias.....	23
<b>Figura 6.</b> Clasificación de los costos.....	23
<b>Figura 7.</b> Grado de Avance de obra año 1.....	25
<b>Figura 8.</b> Grado de Avance de obra año 2.....	26
<b>Figura 9.</b> Grado de Avance de obra año 3.....	27
<b>Figura 11.</b> Formula del cálculo del avance de obra.....	53

## **Introducción**

El presente trabajo de investigación tiene como objeto de estudio los principios contables para reconocer a los ingresos provenientes de actividades ordinarias. Para las actividades de investigación se tiene a la empresa Constructora Conspibersa S.A., esta empresa no lleva sus registros conforme a lo expuesto en la NIC 11 por lo que la información que se presenta en los estados financieros no refleja la situación financiera de la empresa.

Es por ello por lo que el capítulo I se identificó las partes principales del problema al que se enfrenta la empresa, referente al reconocimiento contable de la NIC 11. Adicionalmente, se plantearon los objetivos a seguir para el desarrollo de la investigación de tal manera que sea un estudio organizado y riguroso.

Por otra parte, en el capítulo II se estudian las bases teóricas que ayudan a contar con los conocimientos necesarios para el correcto tratamiento de la NIC 11. Por ejemplo, se analiza los principales conceptos sobre la contabilidad, sus objetivos y elementos información referente al costo de los contratos de construcción, etc. Esta información permitirá contar con los conocimientos fundamentales que contribuyan al diseño de propuestas para la problemática enfrentada.

Adicionalmente, en el capítulo III se menciona el diseño de investigación que fue elegido para realizar la presente investigación. De igual manera, se menciona la población a la que va dirigida la investigación, los métodos empleados para el correcto levantamiento y procesamiento de los datos.

Finalmente, en el capítulo IV se expresan las conclusiones y recomendaciones que se han llegado al finalizar la presente investigación.

## **Capítulo I**

### **Diseño de la Investigación**

#### **1.1 Tema de la investigación**

Aplicación de la NIC 11 y su efecto en el estado de resultados integrales

#### **1.2 Planteamiento del problema**

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación, acudimos a las instalaciones de la Constructora Conspibersa S.A., en la cual el personal administrativo nos proporcionó información acerca de sus inicios, actividades y proceso productivo.

Conspibersa es una compañía ubicada en la ciudad de Guayaquil, sus actividades recurrentes son: el alquiler de maquinarias y equipos para la construcción de obras civiles; provee sus servicios a empresas públicas y privadas a nivel nacional desde hace dieciséis años.

La constructora posee un sistema contable donde registra todas las operaciones transaccionales, que genera una gran cantidad de información financieras mensual; debido al giro del negocio, sus ingresos se reconocen como actividades ordinarias como lo indica la NIC 18; sin embargo, las obras de construcción inician y culminan en diferentes periodos contables; lo que ha provocado que la constructora invierta valores por adquisición de materiales, dichos valores son enviados al gasto lo que causa una disminución de la utilidad del periodo, mientras que el valor del ingreso es reconocido en el año siguiente según nos indicó la contadora de la compañía.

Adicional, la constructora no mantiene un adecuado registro de las depreciaciones de sus activos; los costos y gastos que la empresa genera no se reconocen de acuerdo con el avance de la

obra, sino que se registran directamente al resultado del ejercicio afectando considerablemente el margen de ganancia.

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cuál es el efecto de la NIC 11 en el estado de resultados integrales de la Constructora Conspibersa S.A?

### **1.4 Sistematización del problema**

- ¿En qué forma la aplicación de la NIC 11 afecta en el estado de resultados integrales de la Constructora Conspibersa S.A?
- ¿Cómo se ha registrado los ingresos de la actividad ordinaria procedentes de los contratos de construcción mediante la aplicación de la NIC 11?
- ¿Cómo afectará al estado de resultados integral de la Constructora Conspibersa S.A en el registro de los costos en periodos posteriores al reconocimiento inicial?

### **1.5 Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1 Objetivo general.**

Aplicar la NIC 11 y medir su efecto en el estado de resultados integrales de la Constructora Conspibersa S.A

#### **1.5.2 Objetivos específicos.**

- Comprobar en que forma la NIC 11 afecta el estado de resultados integrales de la Constructora Conspibersa S.A

- Desarrollar los registros contables de un contrato de construcción de la empresa Conspibersa S.A.
- Evaluar el cambio que ocurre en el estado de resultados de la empresa Conspibersa S.A. producto de la aplicación de la NIC 11

## **1.6 Justificación de la investigación**

El propósito de esta investigación es brindarle a la constructora Conspibersa S.A un enfoque que permita determinar correctamente la contabilización de acuerdo con la NIC 11 de aquellos contratos de construcción el cual afecta considerablemente al estado de resultados integral.

Se permitirá reconocer los costos y gastos de acuerdo con el grado de realización de las obras en conjunto con los ingresos que deberán reflejarse en los estados financieros de la empresa, lo que le dará la oportunidad de tener una información razonable para la correcta toma de decisiones a la administración.

Por otro lado, el cumplimiento de la norma genera información más confiable que se ve reflejada en los informes financieros. Esto previene a la empresa de posibles observaciones que pueden ser impuestas por las entidades reguladoras al momento de realizar una auditoría. La justificación de la investigación radica en la importancia que tiene el desarrollo del documento para la correcta aplicación de la NIC 11.

## **1.7 Delimitación de la investigación**

**Campo:** Contable

**Área:** Contabilidad – Financiera

**Tema:** Aplicación de la NIC 11 y su efecto en el estado de resultados integrales

**Geográfica:** Guayaquil – Ecuador

**Tiempo:** 2016

**Empresa:** Constructora Conspibersa S.A

**Dirección:** Vía Samborondón km 13.1

### **1.8 Idea a defender**

La actividad de construcción actualmente aporta mucho en la economía del país, por lo cual es muy importante que las compañías dedicadas a esta actividad tengan una apropiada administración y control de sus tratamientos contables ya que esto conlleva a que sus estados de resultados sean revelados de manera fiable y razonable para la correcta toma de decisiones.

La NIC 11 “Contratos de Construcción” tiene como principal propósito establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos que se generen en un contrato de construcción, para que estos sean reconocidos en los estados de resultados de una manera adecuada.

A través de esta investigación; se provee determinar que los contratos de construcción sean correctamente contabilizados en la compañía constructora, mediante el análisis contable y/o financiero para reconocer sus ingresos ordinarios de acuerdo el avance de las obras civiles; con la finalidad de que el estado de resultado integral no sea afectado por los costos y gastos incurridos durante el periodo contable.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Es importante para el desarrollo eficiente del proceso de investigación conocer acerca de las normas que regulan contablemente los contratos de construcción. Las Normas Internacionales de Contabilidad, son reglas exigentes que rigen la segregación de la información que refleja la veracidad de las transacciones económicas, garantizando la transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

Las empresas dedicadas al servicio de construcción deben aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 11 (NIC 11) Contratos de Construcción para el tratamiento contable de sus actividades. Las empresas de construcción desarrollan su labor con las condiciones adecuadas para su actividad, buscan la manera eficaz en todo lo que se refiere al proceso operativo e informativo que le permita tomar decisiones oportunas a la gerencia.

La norma contable en mención estipula que si los resultados del contrato se pueden evaluar; se deben reconocer los ingresos y costos pertenientes al mismo, en referencia al avance de obra al cierre del ejercicio contable.

Para Romero y Garcia (2009) la principal problemática contable de las empresas constructoras deriva de la naturaleza particular de su actividad, cuyo ciclo de producción se extiende normalmente a lo largo de varios ejercicios (pág. 14). Las normas contables establecen un periodo contable de duración anual, al final del cual existe la obligación de efectuar el cálculo del resultado correspondiente al mismo. En aquellas actividades en las que el ciclo normal de explotación supera

el año se genera una problemática contable de difícil solución, derivada de la necesidad de distribuir en diversos ejercicios una serie de ingresos que se generan a lo largo de un periodo de tiempo mayor.

Dentro del proceso de construcción si la finalización y entrega del contrato se produce dentro del mismo periodo contable no presenta inconveniente en el reconocimiento de los ingresos. No obstante, en la mayoría de los casos los procesos culminan en periodos distintos al inicial, es por ello que se distribuyen a lo largo del tiempo que dure el contrato de construcción.

La NIC 11 será de aplicación a aquellos acuerdos o componentes que satisfagan la definición de contrato de construcción, incluyendo aquellas partes del mismo referidas a la prestación de servicios directamente relacionados con la construcción del inmueble (por ejemplo, como señala el párrafo 5 (a) de la NIC 11, los servicios de gestión del proyecto o los prestados por arquitectos). (Romero y García, 2009).

El sector de la construcción se ha posicionado como uno de los rubros de gran perspectiva de expansión y componente importante de la economía. Con las medidas de reactivación de la economía, muchos sectores como el de la construcción tenderán a crecer. De acuerdo con los autores antes citados la Norma Internacional de Contabilidad 11 proporciona las medidas adecuadas para el control y registro de los ingresos y costos de los contratos de construcción cuando su ejecución se prolongue por mas de un periodo contable.

Finalmente la información financiera es la base para tomar decisiones en una empresa constructora, por lo tanto se apremia la calidad de la información y así proporcionar seguridad y razonabilidad para los usuarios de la misma.

## **2.2 Marco teórico referencial**

### **2.2.1 Empresa y situación actual**

La constructora, inicia sus operaciones desde el año 2001 y cuenta con dos establecimientos, con su matriz principal en la ciudad de Guayaquil y sucursal en la provincia de Santa Elena. Cuando Mario Fernando Pinos Bernal, actual gerente de Conspibersa S.A, junto a su padre Carlos Mario Pinos Cordero, crean la constructora y cuya actividad económica principal es el alquiler de maquinarias y equipo para la construcción.

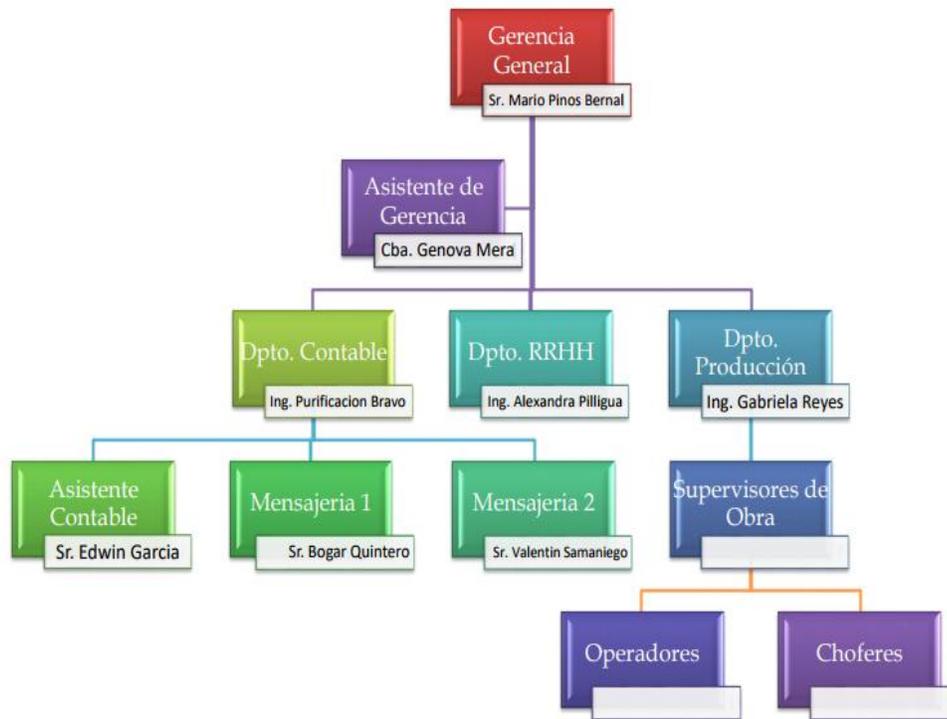
Conspibersa S.A, es una constructora que desarrolla además proyectos civiles muy importantes en el mercado de la edificación, como construcción de puentes, carreteras y otros, proporcionando a su distinguida clientela comodidad y sofisticación.

La compañía realiza obras a empresas públicas y privadas, no solo a nivel local sino también nacional, contando con una gama de clientes, los cuales solicitan de manera continua sus servicios, por la experiencia que abarca desde sus inicios.

### **2.2.2 Organigrama**

El personal de la constructora Conspibersa S.A, se distribuye de la siguiente manera:

- Gerente General Sr. Mario Pinos Bernal
- Departamento de contabilidad,
- Recursos humanos,
- Operativo, supervisores de obras, choferes, mensajeros, entre otros.



**Figura 1:** Organigrama de la constructora Conspibersa S.A

### 2.2.3 Contabilidad de costos

Los costos y su contabilidad son aquellos los cuales permite determinar lo que se va a gastar en la inversión de un bien o en la elaboración de un producto, mediante esta asignación se conoce cuáles son los costos de ventas y la utilidad del ejercicio económico en el que incurre.

Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de contabilidad financiera al que corresponde la manipulación

de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. (Sinisterra, 2011, p.9).

El análisis de los costos permite realizar proyecciones a futuro, mediante los presupuestos y así se determina los costos que incurre en la producción de un bien, tales como: materiales, sueldos, gastos varios, etc. Con la elaboración del presupuesto los administradores tomaran decisiones acertadas las cuales de evidenciaran en la presentación de los estados financiero de la empresa.

#### **2.2.4 Importancia**

La contabilidad de costos y su importancia radica en las facilidades que esta presta con relación a los costos de fabricación y las ventas con sus respectivos ingresos, los costos ayudan en la determinación de la inversión que incurren en los materiales necesarios para la elaboración y fabricación de los productos disponibles para la venta.

Los departamentos administrativos, así como sus mandos ejecutivos día a día se enfrentan con un sinnúmero de situaciones, las cuales afectan directamente a la organización, puesto que de la información que arroje los costos y gastos de la producción o elaboración de sus productos son de gran relevancia y se puede definir los controles operacionales, lo cual facilita la toma de decisiones entre sus administradores.

#### **2.2.5 Objetivos**

Los costos y su contabilización tienen como objetivo principal verificar el control de las operaciones con el fin primordial que los costos incurridos sean los correctos y su determinación

tanto en los costos del producto o en la prestación de un servicio, los cuales deben de cumplir con las normas indicadas en las empresas en marcha.

Como consideran Garcia y Bustamante (2005) entre los principales objetivos de la contabilidad de costos se encuentran:

1. Principalmente proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
2. Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
3. Determinar los costos unitarios para normas políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en procesos y de artículos terminados
4. Generar informes para determinar las utilidades a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
5. Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de ventas, producción y financiamiento.

El cumplimiento de los objetivos de la contabilidad de costos es determinar el valor de la mano de obra devengada, como también la asignación de los costos indirectos de fabricación de los productos y en la gestión de la fijación de precios que contribuya con la rentabilidad de la empresa.

### **2.2.6 Concepto de costos**

Los costos son aquellos gastos indirectos o directos en el que incurre la producción, puestos que estos costos son incorporados en los bienes producidos o servicios prestados y su registro se reflejará dentro de los inventarios. Arredondo (2015) afirma:

El costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos necesarios para fabricar un artículo. (p.8)

Los costos totales del producto, su cifra económica se verá evidenciado dentro del estado de resultado integral, lo que descifra que a medida que los productos se elaboran se van vendiendo.

### **2.2.7 Elementos del costo**

Los costos y sus elementos, permite visualizar de una forma clara y concisa los resultados de los costos de producción, con la finalidad de proporcionar información necesaria a sus administradores para que sus costos sean analizados de forma correcta, lo cual se evidenciará en la liquidez de la organización.

Sinisterra y Polanco (2013) aseveran que la producción incluye la transformación de materia prima a productos terminados mediante la mano de obra del personal que colabora en la planta de la compañía. Para manufacturar un producto se necesita de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción: materia prima, mano de obra y los costos indirectos.

La producción combina los elementos del costo para lograr satisfacer las necesidades de la sociedad una vez reconocida la demanda del bien, cabe indicar que estos elementos son muy

importantes ya que proveen la información necesaria para medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

### **2.2.8 Materiales**

Son todos aquellos insumos necesarios para la elaboración y producción de un producto, sus fases se desarrollan en la producción en procesos hasta desembocar en la producción terminada. El restante de los materiales se incurrirá dentro de los gastos de transformación. Los materiales los encontramos en diversos estados y se menciona en:

- Material bruto
- Material en transformación
- Producto acabado
- Producto semielaborado
- Material procedente de devoluciones (rechazos, defectuosos, mermas entre otros).

#### **2.2.8.1 Materia prima directa**

La materia prima directa, son aquellos elementos cuyo objetivo principal es la transformación del producto elaborado a producto terminado. Estos están conformados, por ejemplo: ladrillo, block, cemento para la construcción, entre otros. Las materias primas son cuantificables ya que se pueden medir, pesar, contar, etc. Lo que permite determinar, por ejemplo: ¿Qué cantidad de hierro y cemento es utilizado en la construcción en un edificio? Concluimos que la materia prima es aquel elemento que se transforma y son incurridos en un producto final.

### **2.2.8.2 Materia prima indirecta**

Los materiales indirectos son todos aquellos necesarios y utilizados en la elaboración de un producto, pero con la diferencia de que este tipo de materiales no son fácilmente identificables, lo que implica no llevar un control sobre los mismos, es por ello por lo que son incluidos en los costos indirectos de fabricación y se los denomina materiales indirectos

Las materias primas indirectas son aquellas que son incluidas en los materiales para la elaboración y forman parte del producto final. Se entiende aquellos materiales que se integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. (Sinisterra y Polanco, 2013).

Este elemento del costo es aquel que forma parte indirecta del proceso de producción, puesto que no se pueden identificar o describir directamente en el producto terminado.

### **2.2.9 Mano de obra**

La mano de obra es el principal recurso que tiene las empresas constructoras, ya que no se podría realizar el proceso de creación de una forma satisfactoria lo que ocasionaría en retraso en las entregas de las obras con puntualidad. Rivero (2015) severa:

La mano de obra es la fuerza de trabajo que, ya sea por su esfuerzo físico y mental, recibe una retribución económica por sus labores desempeñadas durante un periodo determinado. El pago de remuneraciones en la mayoría de las empresas se realiza de manera semanal, quincenal o mensual. (pág. 82)

Para la realización de un servicio o producto es necesario la implementación de la mano de obra, puesto que es una de las partes medular para el desarrollo de una producción. Este elemento es remunerado de acuerdo con las especificaciones del contrato de trabajo.

#### **2.2.10 Costos indirectos de fabricación**

Estos elementos son todos aquellos que no se pueden asignar de manera directa a la producción, por lo que se raciona de forma proporcional al final del proceso productivo. “Los costos indirectos de fabricación son aquellos que no son plenamente identificables con el producto terminado y que, además, son difíciles de rastrear y tienen que ser prorrateados a varios productos o servicios” (2015, pág. 92). Estos costos son clasificados en fijos, variables y mixtos este tipo de clasificación es dependiendo cual sea el cambio en el volumen de producción. Cabe mencionar, que los costos indirectos de fabricación deben de ser considerados desde la planeación y también dentro del presupuesto para un mayor control.

#### **2.2.11 Costo presupuestado**

La forma más eficiente de determinación de los costos que incurre en el valor total de una obra civil es a través del presupuesto valorativo. “Es el cual hace estimaciones sobre la base de elaboraciones previstas para procesar un producto y de esta manera cumplir una orden. Su fin principal es calcular cifras de costos que permitan anticipar, con ciertos márgenes de seguridad, precios de ventas” (Greco, 2015, p.161). Este tipo de presupuesto es el detalle de cada uno de los conceptos de la obra en marcha, donde también se estipula los precios de los elementos que intervienen, como por ejemplo el precio unitario.

Los costos presupuestados otorgan una orientación desde el punto de vista del rendimiento, desperdicio y costo, lo que demuestra de una forma resumida el valor de cada unidad de la obra, lo que se busca mediante los costos presupuestados en la optimización de mejor rendimiento a menor costo.

### **2.2.12 Costo de construcción**

En términos del área de construcción los costos son interpretados como el conjunto de bienes económicos, expresados en unidades monetarias, los cuales son asignados en la realización de un proyecto o de una obra. Ahora bien, podríamos mencionar que los costos que se presentan en el montaje de una obra civil suelen dividirse en: precio unitario, unidad de obra y concepto de trabajo.

Los costos en el sector de construcción están asociados a los recursos necesarios para la colocación física de los elementos de construcción en el proyecto (Chamberg, 2013). Entre los principales costos de construcción serían: mano de obra, maquinarias, equipos, instalaciones, repuestos y herramientas y demás requeridos según el tipo de contrato a ejecutar.

### **2.2.13 Costo de unidad de obra**

Es la unidad de medición la cual está señalada en las cuantificaciones para así poder especificar los conceptos de trabajo con el fin de proporcionar una medición y pago al contratista de la unidad de obra que se está ejecutando.

### **2.2.14 Costo de concepto de trabajo**

Son aquellas operaciones manuales y mecánicas de un conjunto de materiales, donde el contratista emplea en la ejecución de la obra de acuerdo con las especificaciones de los planos, y estos son divididos convencionalmente con el fin de proporcionar la medición y el pago.

### **2.2.15 Presupuesto de construcción**

Es la estimación económica que se le atribuye a un producto o la prestación de un servicio, mientras que en las obras al presupuesto lo definen como la valoración, ya que sus costos se basan en la previsión del total de los costos involucrados; es decir, que el margen de beneficio incrementado está de forma explícita dentro del presupuesto de la obra. A continuación, se detalla los pasos básicos para la elaboración de un presupuesto de obra de un proyecto como lo menciona Beltran (2012):

1. Registrar y detallar los distintos conceptos de obra que intervengan en el proyecto.
2. Hacer las cuantificaciones y anotaciones de cada concepto de obra.
3. Conocer el precio unitario de cada concepto de obra.
4. Multiplicar el precio unitario de cada concepto por su medición respectiva. (p. 130)

El presupuesto de construcción es un informe que nos indica las medidas y valores que se utilizarán en una determinada obra, el cual se debe elaborar con mucha precaución para obtener los costos más reales posibles.

## 2.2.16 Contenido de un presupuesto de obra

Este se conforma mediante la formación de precios, donde se detalla los precios unitarios de la mano de obra, materiales, entre otros. Por otra parte, tenemos el catálogo de obra, que es un cuadro el cual evidencia la cuantificación del presupuesto de obra; con la finalidad de que en este se demuestre la estimación global, como se indica en la figura a continuación:

CATÁLOGO DE CONCEPTOS				
<b>PRELIMINARES</b>				
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE
LIMPIEZA Y DESENRAÍCE DE TERRENO	M2	501.25	17.77	\$ 8,907.21
TRAZO Y NIVELACIÓN DEL TERRENO	M2	501.25	8.15	\$ 4,085.19
CARGA Y ACRREO DE MATERIAL	M3	50.13	23.14	\$ 1,160.01
ACARREO A TIRO LIBRE	M3	50.13	83.38	\$ 4,179.84
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,332.25</b>
<b>CIMENTACIÓN</b>				
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE
EXCAVACIÓN EN CEPAS A MANO EN MAT. TIPO IIA	M3	134.45	96.22	\$ 12,936.78
PLANTILLA DE CONCRETO FC= 100 kg/M2	M2	149.4	45.44	\$ 6,788.74
CIMBRAS COMÚN EN ZAPATAS 20 cms	M2	25.45	83.22	\$ 2,117.95
CONCRETO FC=200 KG/CM2 EN ZAPATAS	M3	19.55	944.81	\$ 18,471.04
CIMBRA COMÚN EN CONTRATRABES 20X80 CMS	M2	103.38	83.24	\$ 8,605.35
CONCRETO FC=200 KG/CM2 EN CONTRATRABES	M3	20.41	944.81	\$ 19,283.57
HABIL ARM. ACERO CIMEN AR FY=400 #3 3/8KG	TON	1.75	6268.48	\$ 10,969.84
HÁBIL ARM. ACERO CIMEN AR FY=400 #5 5/8KG	TON	1.31	6212.48	\$ 8,138.35
IMPERMEABILIZACIÓN EN CONTRATRABES	ML	128	97.5	\$ 12,480.00
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 99,791.61</b>
<b>ESTRUCTURA</b>				
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE
RAMPA DE ESCALERA DE CONCRETO FC=200/10	M2	6	337.18	\$ 2,023.08
HABIL ARM.ACERO ESTR.RF FY=2320 #2 1/4	TON	0.122	8187.35	\$ 998.86
HABIL ARM.ACERO ESTR.AR FY=4000 #3 3/8	TON	4.021	6976.31	\$ 28,051.74
HABIL ARM.ACERO ESTR.AR FY=4000 #4 1/2	TON	3.3945	6516.66	\$ 22,120.80
HABIL ARM.ACERO ESTR.AR FY=4000 #5 5/8	TON	0.0934	6503.61	\$ 607.44
CIMBRA COMÚN EN TRABES DE 15X40 CM	M2	273.32	128.74	\$ 35,187.22
CIMBRA COMÚN EN LOSAS CON TARIMAS	M2	344	139.8	\$ 48,091.20
CON. RN PREMEZ FC=200 3/4 TRABES-LOSAS	M3	61.74	1405.94	\$ 86,802.74
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 223,883.07</b>

**Figura 2.** Catálogo de obra de construcción  
**Nota:** Modelo tomado del presupuesto casa Pizzano

### **2.2.17 La importancia del presupuesto de obra**

Sirve de mucha consideración la elaboración de un presupuesto de un proyecto de construcción, ya que es un documento básico en el cual se establece el marco económico para la realización de las obras. De los valores obtenidos saldrán los precios que competirán con otras licitaciones. Por otro lado, se debe considerar que la redacción debe de ser clara y concisa con exactitud relacionada con el precio del mercado local.

Bernal (2010) refiere que las diferencias entre el presupuesto de un proyecto y las ofertas económicas resultantes de la licitación de las obras deberán ser pequeñas y en caso de presentarse, que provengan de variaciones en los rendimientos previstos en la ejecución de unidades de obra, en el beneficio del contratista o en los gastos generales. Evitar que las diferencias se deban a errores en las mediciones, precios mal justificados o anticuados, no adecuados al lugar y condiciones de ejecución inadecuadas.

La finalidad del presupuesto de obra es brindar un bosquejo aproximado del valor total para la ejecución de una determinada obra.

### **2.2.18 Estado de resultados del presupuesto de una obra**

Este reporte de información financiera llamado estado de resultados incluye todos los ingresos que ha generado la empresa dentro del periodo que incurre la información a revelar, también se detallan los costos y gastos en que se efectuaron las operaciones, lo cual es resumida en deferentes actividades económicas con la finalidad de mostrar el resultado en: ganancias o pérdidas. Guerrero (2014) afirma:

Es un estado financiero básico que presenta el resultado de las operaciones (utilidad o pérdida) de un periodo determinado, que puede ser un mes, un bimestre o trimestre hasta un año. Con el fin de conocer si la entidad fue eficiente en la obtención de sus logros y metas en función de los esfuerzos de todo su personal. Por ser de naturaleza periódica, se consideran un estado financiero dinámico y es complementario al estado de situación financiera. (pág. 186)

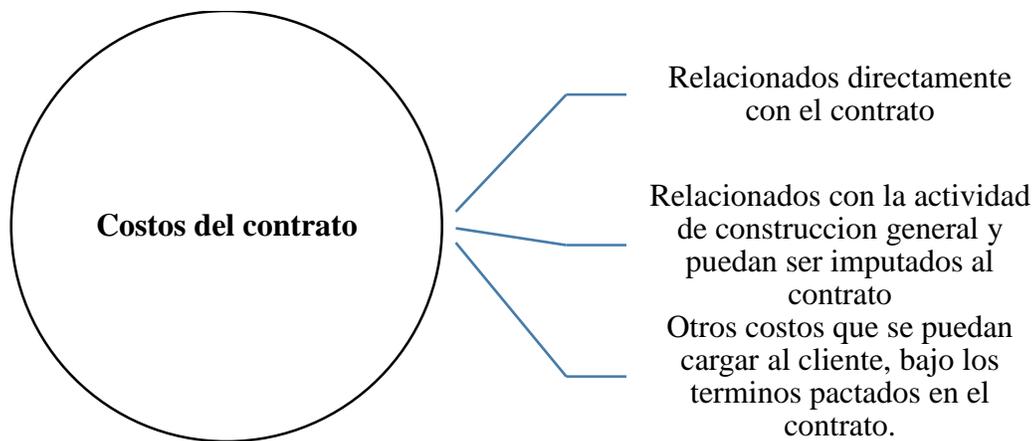
El estado de resultados es un instrumento que informa de manera detallada la ganancia o pérdida que obtiene una compañía en su proceso de producción durante un tiempo determinado.

### **2.2.19 Contrato de construcción**

La NIC 11 en su párrafo 3 indica que un contrato de construcción es un convenio para la elaboración de un activo o un conjunto de activos, relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Adicional en el párrafo 5 refiere que el término contrato de construcción incluye:

- Los contratos de prestación de servicios que estén directamente relacionados con la construcción del activo, por ejemplo, los relativos a servicios de gestión del proyecto y arquitectos.
- Los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de algunos activos.



**Figura 3.** Clases de costos de un contrato de construcción

### **2.2.20 Características de la actividad de la construcción**

Las compañías dedicadas a la construcción buscan las condiciones adecuadas para realizar sus actividades de manera eficiente en el proceso operativo, lo que permite la toma de decisiones oportuna a la gerencia. Generalmente cada obra es diferente en su forma, contenido y ubicación; es decir, los proyectos no son estandarizados. Además, depende del lugar de la obra para conocer los procesos de movilización y desmovilización de los elementos del costo a incurrir.

### **2.2.21 Norma Internacional de Contabilidad: 11 Contratos de Construcción O**

#### **2.2.21.1 Objetivo**

La norma prescribe el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos relacionados con los contratos de construcción, referente la fecha de la actividad del contrato comienzan y terminan en periodos contables diferentes, es por ello que los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios con los costos que generen en los ejercicio contables en el cual incurra, en cuanto al criterio en el cual debe estar preparado y presentado los estados financieros, la normativa indica que se deben establecer de acuerdo al marco conceptual de la NIC

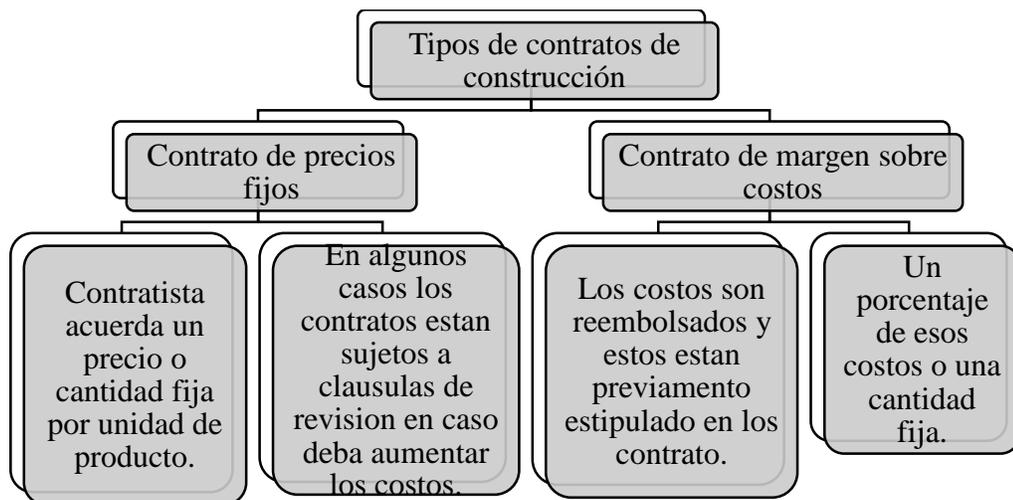
1.

### 2.2.21.2 Agrupación y segmentación de los contratos de construcción

Se debe de aplicar los siguientes requisitos contables, que por lo general para cada contrato se aplica de formas separada o independiente ya que de esta forma los componentes de los contratos se puedan identificar tanto de un contrato único o juntar los grupos de contratos de acuerdo con su tratamiento contable, como indica el párrafo 7 de la NIC 11.

Ahora bien, cada contrato encierra varios activos y como se menciona en el párrafo anterior cada uno de ellos deben de presentarse de forma separadas. De acuerdo con la NIC 11 en su párrafo 8 menciona:

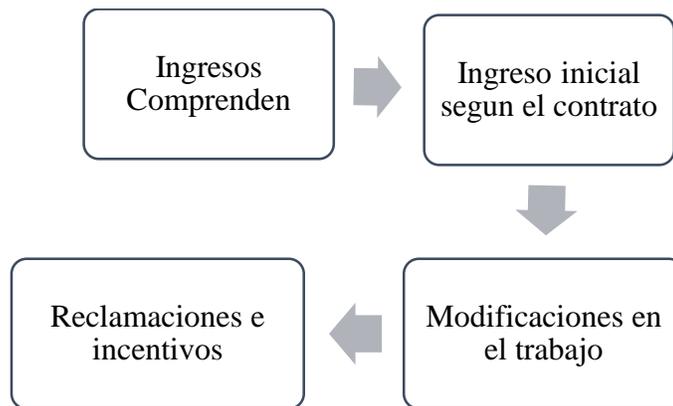
- a) Se ha recibido propuestas económicas diferentes para cada activo;
- b) Cada activo ha estado sujeto a negociaciones separadas el constructor con el cliente ha tenido la posibilidad de aceptar o rechazar la parte del contrato relativa a cada uno de los activos; y
- c) Puede identificarse los ingresos ordinarios y costos de cada activo.



**Figura 4.** Tipos de contrato de construcción

### 2.2.21.3 Ingresos de actividades ordinarias del contrato

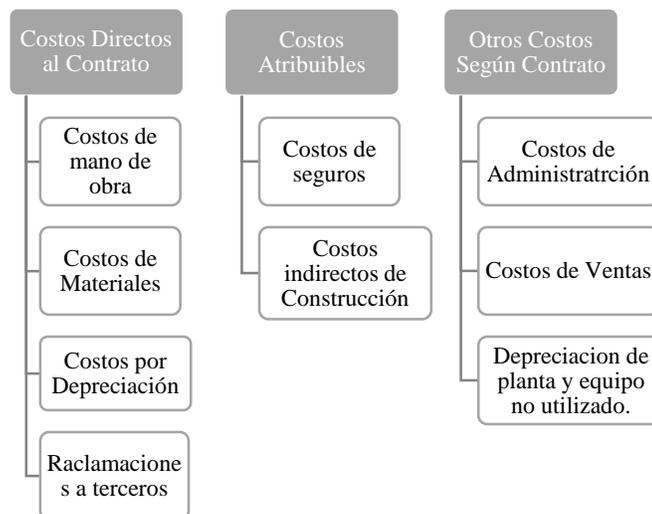
El alcance del trabajo será ejecutado bajo las condiciones del contrato, así como lo establece en el párrafo 13, al igual que las modificaciones indicadas por el cliente lo cual implica que puede suceder una modificación en aumento o reducción de los ingresos que no están especificada dentro del contrato.



*Figura 5.* Ingresos de actividades ordinarias

### 2.2.21.4 Costos del contrato

De acuerdo como lo indica la NIC 11 en su párrafo 16 los costos del contrato se clasifican en:



*Figura 6.* Clasificación de los costos

### 2.2.21.5 Método de avance de un proyecto de obra

Los ingresos ordinarios y los costos son reconocidos en el periodo en que ocurran. El método de avance de un proyecto hace referencia al grado de realización, el cual es denominado como método de porcentaje de realización. En un contrato de construcción de una carretera a precio fijo, prolongado a 4 años, tiene los siguientes costos proyectados:

**Tabla 1**  
*Distribución de costos por cada año*

<b>Año</b>	<b>Costos</b>
1	\$ 570,000
2	\$ 665,000
3	\$ 580,000
4	\$ 670,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,485,000</b>

En la siguiente tabla se muestra el total de los ingresos, los costos y la utilidad que se espera obtener en este contrato de construcción:

**Tabla 2**  
*Ingresos y costos de una constructora*

<b>INGRESOS</b>	<b>COSTOS</b>	<b>UTILIDAD TOTAL</b>
\$ 3.000.000	\$ 2.485.000	\$ 515.000

En los contratos a largo plazo cuya problemática es determinar los costos y los ingresos, debido a que desde su inicio y finalización no coinciden en los mismos periodos contables, motivo por el cual se debe realizar el cálculo del porcentaje de los costos incurridos según el progreso de obra. Para la obtención del porcentaje de avance se debe dividir el valor del costo del año para el total

de costos estimado, restado los porcentajes obtenidos se conocerá la proporción por ejecutar. A continuación, se ejemplifica el cálculo del costo devengado en el primer año:

**Tabla 3**  
*Costos primer año del contrato de construcción.*

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Costos	Porcentaje
<b>Costos estimados</b>					\$ 2,485,000	100%
<b>Costos ejecutados</b>	\$ 570,000				\$ 570,000	23%
<b>Costos sin ejecutar</b>					\$ 1,915,000	77%

Como se observa en el siguiente gráfico en el primer año de la obra sólo ha sido devengado un 23% de los costos quedando un 77% de los mismos por ejecutar.



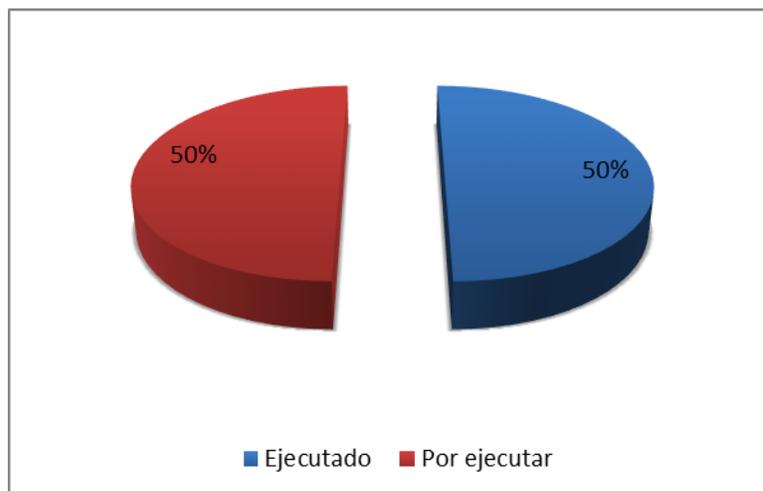
**Figura 7.** Grado de Avance de obra año 1

Continuando con el método del porcentaje de obra, se procede a determinar el grado de avance en el segundo año de ejecución del contrato de construcción.

**Tabla 4**  
*Costos segundo año del contrato de construcción*

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Costos	Porcentaje
<b>Costos estimados</b>					\$ 2,485,000	100%
<b>Costos ejecutados</b>	\$ 570,000	\$ 665,000			\$ 1,235,000	50%
<b>Costos sin ejecutar</b>					\$ 1,250,000	50%

En el gráfico detallado a continuación se muestra que el costo de la obra en el segundo año ha sido devengado un 50% quedando un 50% por ejecutar.



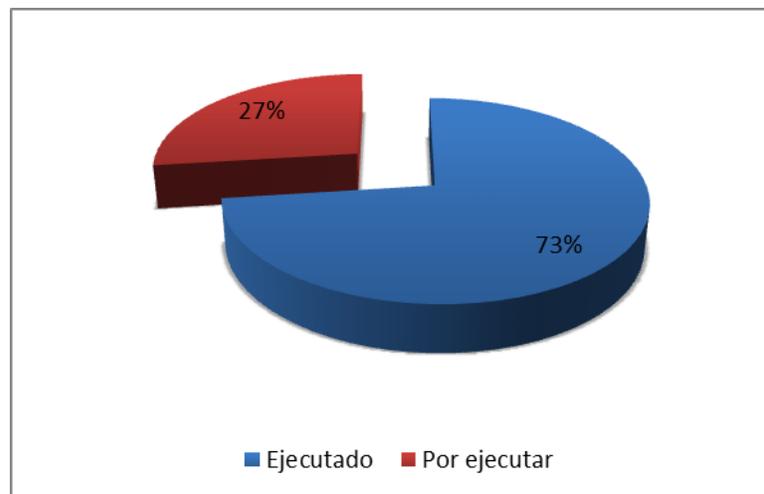
**Figura 8.** Grado de Avance de obra año 2

Se desarrolla el mismo proceso matemático en todos los años de duración del contrato, de esta manera se conocerá el grado de avance del proceso de edificación.

**Tabla 5***Costos tercer año del contrato de construcción*

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Costos	Porcentaje
Costos estimados					\$ 2,485,000	100%
Costos ejecutados	\$ 570,000	\$ 665,000	\$ 580,000		\$ 1,815,000	73%
Costos sin ejecutar					\$ 1,250,000	27%

En el gráfico que se muestra a continuación se puede observar que al tercer año de la obra el costo ha sido devengado por un 73% quedando sólo un 27% de los costos por ejecutar.

**Figura 9.** Grado de Avance de obra año 3

A continuación, observamos que al cuarto año se han incurrido el total de costos presupuestados de manera total.

**Tabla 6***Costos del cuarto año del contrato de construcción*

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Costos	Porcentaje
Costos estimados					\$ 2,485,000	100%
Costos ejecutados	\$ 570,000	\$ 665,000	\$ 580,000	670,000	\$ 2,485,000	100%

## **2.3 Marco conceptual**

### **Rentabilidad financiera**

Vinculo obtenido entre dinero invertido sea en un negocio o proyecto y el esfuerzo que se realiza para el desarrollo de la actividad a emplear. Se representa en porcentaje.

### **Utilidad o pérdida**

Resultado que proviene de los procesos de fabricación, venta, organización, luego de haber cubierto todos los gastos incurridos.

### **Registro contable**

Aquellas anotaciones en libros contables de una transacción u operación la cual se realiza de forma individual de manera diaria, mensual o anual.

### **Liquidez financiera**

Dinero que se encuentra disponible para cubrir las obligaciones que se mantienen activas en una compañía.

### **Presupuesto de costo**

Aquel documento en que calcula y estudia las entradas de los costos, recursos, así como también calcula en tiempo de recaudo del efectivo, con la finalidad de mostrar la rentabilidad de dichos recursos.

### **Costo de venta**

Esta cuenta pertenece al estado de resultado a la cual se le atribuye los costos de producción, como lo costos de adquisición de la mercadería vendida durante el ejercicio económico.

### **Costos y gastos**

Valor o medida que se sacrifica para producir algún bien o en la prestación de algún servicio, de acuerdo con el giro del negocio.

### **Ingresos contables**

Devengo de las entradas de los recursos originados por las ventas de bienes o en la prestación de un servicio durante un mismo ejercicio económico.

## **Capítulo III**

### **Metodología de la investigación**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

El presente documento desarrolló bajo un diseño de investigación no experimental la cual comprende el análisis de las NIC 11 y su influencia sobre el estado de resultado integral, variables que deben ser estudiadas sin alterar su naturaleza, al tratarse de una normativa.

La investigación no experimental, se empleó para conocer la manera en que los ingresos provenientes de los contratos de construcción son registrados, y, además, en el análisis de la influencia de las NIC 11 sobre el estado de resultado integral, considerando en ello como sucede, que interviene en su contexto natural, que fueron analizados con la interpretación de los resultados.

La información necesaria para el presente estudio se recopiló de su lugar de origen, siendo esta una investigación de campo, además, se utilizó información documental proveniente de la revisión de estados financieros, normas contables, entre otras documentaciones que puedan ser utilidad para una mejor descripción del problema, correspondiendo a ser una investigación bibliográfica.

Estos diseños tienen una orientación de carácter analítico puesto que se desarrolla un examen exhaustivo del fenómeno de estudio, con el propósito de identificar las causas y consecuencias de este, plantear las técnicas de investigación y la formulación de respuestas a las preguntas del problema. Todo esto se realizó con el fin de perseguir y alcanzar los objetivos planteados.

### **3.2 Enfoque de la investigación**

Esta investigación tiene un enfoque de tipo mixto, siendo cualitativo y cuantitativo, donde se analizaron tanto aspectos teóricos como numéricos durante el levantamiento, análisis e interpretación de la información.

Tiene un enfoque cualitativo porque se analizaron características, cualidades de las NIC 11, y su impacto sobre el estado resultado integral, la información recopilada fue mediante la revisión bibliográfica y la aplicación de las técnicas de investigación como la entrevista, dirigida a los trabajadores de la empresa constructora “Conspibersa S.A.”.

Se considera el enfoque cuantitativo, dado a la medición numérica del problema estudiado. Para la presente, se pretendió determinar el impacto que tiene en los estados financieros la implementación de la NIC 11 por lo cual se realizó una serie de cálculos que evidencien los cambios ocurridos con la adopción de la normativa, así como también, los registros contables que se realizaron para ejemplificar el modo de la aplicación contable de la NIC 11.

### **3.3 Tipo de investigación**

Para el desarrollo del presente documento se emplearon varios tipos de investigación, seleccionados de acuerdo con la naturaleza del estudio y de sus variables, de tal manera que sean adecuadas para el levantamiento de la información necesaria, y los requerimientos planteados durante la investigación.

### **Investigación descriptiva**

Este tipo de investigación fue utilizado para describir las principales implicaciones que están envueltas en la aplicación de la NIC 11 en la empresa objeto de estudio. Sin embargo, no se limitó a la recolección de datos si no a determinar las relaciones entre las variables de estudio; es decir, como afecta la implementación de la NIC 11 en los procesos contables de las empresas constructoras. Esta investigación puede verificarse durante el planteamiento del problema y la descripción de los resultados.

### **Investigación documental**

Este tipo de investigación está centrada en una reflexión sistemática documental y en el análisis de la información escrita.

Se utilizó la investigación documental, al realizar la revisión del material teórico y bibliográfico obtenido durante el levantamiento de la información. Para dicho estudio se efectuó una revisión y análisis de las normas de contabilidad como son las NIC 11 para contratos de construcción, estados financieros proporcionados por la organización, documentaciones externas como artículos o investigaciones realizadas con anterioridad que contribuyan a la proposición de dicho estudio.

### **Investigación de campo**

Se utilizó la investigación de campo al aplicar los instrumentos de investigación en el lugar objeto de estudio, es decir la empresa Conspibersa S.A., esto para obtener la información relevante del fenómeno estudiado, se observa en los resultados obtenidos de los instrumentos.

### **3.3 Técnicas de investigación**

Las técnicas o instrumentos de investigación sirven para realizar el levantamiento de datos, los cuales serán sometidos a un proceso de análisis y de formulación de resultados para, en base a ellos, realizar las respectivas inferencias y conclusiones que encaminen al investigador en la dirección correcta que le permita obtener las respuestas a las preguntas planteadas. Por tal razón, se seleccionó la técnica de entrevista y el análisis para realizar la recopilación de la información necesaria.

#### **Entrevista**

Esta técnica de investigación permite realizar una compensación de ideas u opiniones entre dos o más personas. Con una entrevista se pueden realizar preguntas acerca de experiencias, hechos, historias, entre otros. La información que se obtiene proviene de las persona que están envueltas en el desarrollo de la problemática de estudio.

Por otro lado, la entrevista consiste en el enlace directo con las personas colaboradoras de la compañía las cuales proporcionan información del tema investigado. Para la obtención de información se realizó una serie de preguntas abiertas, al personal del departamento de administración y producción de la compañía Constructora Conspibersa S.A, de esta forma se obtuvo mejor conocimiento del proceso operativo y contable de los contratos de construcción de la empresa.

#### **Análisis de documentos**

Esta técnica se basa en la revisión de documentos adquiridos. Es la más usada en la construcción del marco teórico del tema investigado. Para la obtención de información se revisó y

examinó la información contable entregada por el personal de la compañía como balance de información financieros, estado de resultados integrales, mayores contables, diarios contables, planillas y presupuestos de obras.

### **3.4 Población y muestra**

Para el análisis de la investigación se consideró lo siguiente como población y muestra:

#### **Población**

Para definir los objetos de estudio, se consigue la población está constituida por 3 personas del departamento administrativo y 2 personas del departamento productivo.

#### **Muestra**

Para el desarrollo de la investigación, se consideró toda la población para el análisis por ser una muestra conocida, el cual está conformado de la siguiente manera:

**Tabla 7**

*Muestra del estudio de investigación*

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
1	Mario Pinos Bernal	Gerente General
2	Purificacion Bravo Gomez	Contadora General
3	Edwin Garcia Silva	Asistente Contable
4	Gabriela Reyes Beltran	Asistente de Produccion
5	Juan Carlos Pinos	Jefe de Obra

### 3.5 Análisis de los resultados

#### 3.5.1 Análisis de resultados obtenidos - Entrevista.

Para este trabajo de titulación se realizó la técnica de la entrevista, en la cual constan 15 preguntas. A continuación, se presentan el análisis respectivo de las preguntas realizadas:

#### Entrevista realizada al Gerente General

##### Tabla 8

*Ficha de entrevista realizada al Gerente General*

---

#### FICHA DE ENTREVISTA # 1

---

Nombre: Mario Fernando Pinos Bernal

Fecha: octubre 30 de 2017

Ciudad: Guayaquil

Cargo dentro de la empresa: Gerente General

Tiempo que ejerce en el cargo: 16 años

---

#### 1. ¿Con que frecuencia participa la compañía en licitaciones de contratos de construcción?

La compañía en los dos últimos años volvió a participar anualmente en varios procesos de licitaciones con empresas del estado, habíamos dejado un poco por cuestiones de iliquidez para inversión en maquinarias nuevas.

#### 2. ¿Qué clase de contratos de construcción ejecuta la compañía?

Construcciones de obras civiles, preparación de suelo, reparaciones viales y adicionales alquilamos maquinarias por horas.

#### 3. ¿A qué tipo de empresa provee los servicios la constructora?

Empresas del estado de manera irregular y con empresas privadas de manera frecuente.

**4. ¿Cuál es el proceso operativo de los contratos de construcción?**

Una vez firmado el contrato, se inicia la obra y se controla según el avance mensual que entregue la fiscalización del proyecto.

**5. ¿Cuándo se le emite la factura al cliente en un contrato de construcción?**

Normalmente con cada planilla mensual se emite una factura.

**6. ¿Cuál es el proceso de contabilización de los contratos de construcción?**

Acerca de ese tema puede indicarme la contadora.

**7. ¿Tiene algún conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

No.

**8. ¿Conoce usted acerca de la NIC 11 Contratos de construcción?**

No.

## **Entrevista realizada a la Contadora**

### **Tabla 9**

*Ficha de entrevista realizada a la Contadora*

---

#### **FICHA DE ENTREVISTA # 2**

---

Nombre: Purificación Bravo Gómez

Fecha: octubre 31 de 2017

Cargo dentro de la empresa: Contadora

Tiempo que ejerce en el cargo: 2 años

---

#### **1. ¿Con que frecuencia participa la compañía en licitaciones de contratos de construcción?**

Normalmente 3 o 4 veces al año con empresas públicas, de manera más continua se desarrolla con las empresas privadas.

#### **2. ¿Qué clase de contratos de construcción ejecuta la compañía?**

Construcciones de obras civiles y reparaciones viales

#### **3. ¿A qué tipo de empresa provee los servicios la constructora?**

Del estado y clientes privados

#### **4. ¿Cuál es el proceso operativo de los contratos de construcción?**

Normalmente la persona de producción maneja todo el proceso operativo

#### **5. ¿Cuándo se le emite la factura al cliente en un contrato de construcción?**

Una vez que el departamento de producción notifique la planilla aprobada

**6. ¿Cuál es el proceso de contabilización de los contratos de construcción?**

La encargada de la producción envía la planilla aprobada para realizar la factura y la debida contabilización del ingreso.

**7. ¿Tiene algún conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Por supuesto, conozco las normas que regulan contablemente a las compañías

**8. ¿Conoce usted acerca de la NIC 11 Contratos de construcción?**

Sí, es aquella que norma las transacciones de construcción

**9. ¿Aplica la compañía la Norma Internacional de Contabilidad 11?**

Podría decir que básicamente si aplicamos

**10. ¿Cómo se contabiliza el gasto del personal operativo en un contrato de construcción?**

De manera mensual mantenemos una nómina fija.

**11. ¿Qué método utiliza la compañía para realizar el registro de los ingresos y costos de las actividades ordinaria de los contratos de construcción?**

Se registran de acuerdo ocurra la transacción.

**12. ¿Conoce usted el método de avance de obra?**

No lo he desarrollo personalmente.

**13. ¿Al finalizar el año reconoce sus ingresos en base a su facturación o por método de avance de obra?**

En base a lo facturado y contabilizado en el año.

**14. ¿Se ha ocasionado algún inconveniente en la compañía al momento de la contabilización de los ingresos y costos de las actividades ordinarias provenientes de los contratos de construcción?**

No tenemos problemas de contabilización.

**15. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 11 contratos de construcción, beneficia a la empresa?**

Si, la aplicación nos brindaría un balance razonable y sin irregularidades.

**Entrevista fue realizada a la Asistente Contable.**

**Tabla 10**

*Ficha de entrevista realizada la Asistente Contable*

---

**FICHA DE ENTREVISTA # 3**

---

Nombre: Edwin García Silva

Fecha: octubre 31 de 2017

Ciudad: Guayaquil

Cargo dentro de la empresa: Asistente Contable

Tiempo que ejerce en el cargo: 2 años

---

**1. ¿Con que frecuencia participa la compañía en licitaciones de contratos de construcción?**

3 veces al año

**2. ¿Qué clase de contratos de construcción ejecuta la compañía?**

Contratos por avance de obra, cuando participa en licitaciones o firma un acuerdo con una empresa privada.

**3. ¿A qué tipo de empresa provee los servicios la constructora?**

Públicas y privadas.

**4. ¿Cuál es el proceso operativo de los contratos de construcción?**

La persona encarga de producción controla el avance de obra según las planillas de los fiscalizadores de obras.

**5. ¿Cuándo se le emite la factura al cliente en un contrato de construcción?**

Una vez aprobada la planilla por el contratante.

**6. ¿Cuál es el proceso de contabilización de los contratos de construcción?**

Se contabiliza una vez aprobada y facturada la planilla de avance.

**7. ¿Tiene algún conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Si he acudido a seminarios.

**8. ¿Conoce usted acerca de la NIC 11 Contratos de construcción?**

Sí, es la norma que regula los procesos contables en contratos de construcciones

**9. ¿Aplica la compañía la Norma Internacional de Contabilidad 11?**

De manera básica diría yo sé que aplica.

**10. ¿Cómo se contabiliza el gasto del personal operativo en un contrato de construcción?**

Mensualmente se contabiliza, debido a que el personal esta enrolado de manera fija en la compañía.

**11. ¿Qué método utiliza la compañía para realizar el registro de los ingresos y costos de las actividades ordinaria de los contratos de construcción?**

Según el avance de la obra.

**12. ¿Conoce usted el método de avance de obra?**

Lo he escuchado, pero no lo he desarrollado personalmente.

**13. ¿Al finalizar el año reconoce sus ingresos en base a su facturación o por método de avance de obra?**

Según la facturación realizada en el periodo contable.

**14. ¿Se ha ocasionado algún inconveniente en la compañía al momento de la contabilización de los ingresos y costos de las actividades ordinarias provenientes de los contratos de construcción?**

No tengo conocimiento de algún inconveniente.

**15. ¿Considera usted que la aplicación de la NIC 11 contratos de construcción, beneficia a la empresa?**

Claro, la correcta aplicación de la norma permite controlar la perfecta demostración de los balances.

## Entrevista fue realizada a la Asistente de producción

### Tabla 11

*Ficha de entrevista realizada a la asistente de producción*

---

#### FICHA DE ENTREVISTA # 4

---

Nombre: Gabriela Reyes Beltrán

Fecha: octubre 30 de 2017

Cargo dentro de la empresa: Departamento de Producción

Tiempo que ejerce en el cargo: 4 años

---

#### 1. ¿Con que frecuencia participa la compañía en licitaciones de contratos de construcción?

Aproximadamente en 3 licitaciones anuales.

#### 2. ¿Qué clase de contratos de construcción ejecuta la compañía?

Contratos como: construcción de diques, fabricación de piscinas para camaroneras, preparación de suelos para cultivo, obras de mantenimiento y reparación vial, entre otros.

#### 3. ¿A qué tipo de empresa provee los servicios la constructora?

Empresas públicas y privadas tanto locales y nacionales.

#### 4. ¿Cuál es el proceso operativo de los contratos de construcción?

Los procesos no están establecidos formalmente en un manual de procedimientos de la compañía, pero usualmente, el proceso inicia con la firma del contrato, se ejecutan según el cronograma valorado de las actividades y se factura según las indicaciones del contrato,

usualmente por avance mensual, al finalizar el contrato se presenta la planilla de liquidación y se solicita el acta de recepción provisional.

**5. ¿Cuándo se le emite la factura al cliente en un contrato de construcción?**

Según las especificaciones del contrato se presenta planillas de avance de obra, se aprueban por fiscalización y se presenta la factura al contratante.

**6. ¿Cuál es el proceso de contabilización de los contratos de construcción?**

Se registra una vez que el departamento contable, recibe la planilla aprobada por la contratante y emite la factura por el monto correspondiente.

**7. ¿Tiene algún conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Si conocimientos generales.

**8. ¿Conoce usted acerca de la NIC 11 Contratos de construcción?**

No

**9. ¿Aplica la compañía la Norma Internacional de Contabilidad11?**

No

**10. ¿Cómo se contabiliza el gasto del personal operativo en un contrato de construcción?**

Los operadores tienen sueldo fijo, el cual se contabiliza mensualmente.

**11. ¿Qué método utiliza la compañía para realizar el registro de los ingresos y costos de las actividades ordinaria de los contratos de construcción?**

Se registran una vez realizada la transacción.

**12. ¿Conoce usted el método de avance de obra?**

El avance de obra se mide según el cumplimiento del cronograma valorado, presentado a la entidad Contratante.

**13. ¿Al finalizar el año reconoce sus ingresos en base a su facturación o por método de avance de obra?**

Se analiza según la facturación, porque hay ocasiones que no se logra cumplir con el cronograma establecido por causas externas como los cambios climáticos.

**14. ¿Se ha ocasionado algún inconveniente en la compañía al momento de la contabilización de los ingresos y costos de las actividades ordinarias provenientes de los contratos de construcción?**

En algunas ocasiones los problemas son ocasionados por la entrega tardía de las facturas de gastos e informes generales.

**15. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 11 Contratos de Construcción le permitirá presentar razonablemente sus estados financieros?**

No estoy segura por falta de conocimiento.

## **Entrevista fue realizada al Supervisor de obras**

### **Tabla 12**

*Ficha de entrevista realizada al supervisor de obras*

---

#### **FICHA DE ENTREVISTA # 5**

---

Nombre: Juan Carlos Pinos García

Fecha: octubre 30 de 2017

Cargo dentro de la empresa: Supervisor de Obras

Tiempo que ejerce en el cargo: 4 años

---

#### **1. ¿Con que frecuencia participa la compañía en licitaciones de contratos de construcción?**

Entre 3 o 4 veces al año

#### **2. ¿Qué clase de contratos de construcción ejecuta la compañía?**

Todo tipo de construcciones de obras civiles en vías y carreteras

#### **3. ¿A qué tipo de empresa provee los servicios la constructora?**

Públicas y privadas

#### **4. ¿Cuál es el proceso operativo de los contratos de construcción?**

El contrato de construcción inicia con la firma de las partes contractuales, se instalan las maquinas en los lugares de las obras y se planilla según el avance, normalmente se realiza de manera mensual.

**5. ¿Cuándo se le emite la factura al cliente en un contrato de construcción?**

Una vez aprobada la planilla por la fiscalización se emite la factura correspondiente.

**6. ¿Cuál es el proceso de contabilización de los contratos de construcción?**

Contablemente no sabría decirle.

**7. ¿Tiene algún conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

He escuchado un poco acerca del tema.

**8. ¿Conoce usted acerca de la NIC 11 Contratos de construcción?**

No tengo conocimiento del tema.

**3.6 Análisis de los resultados Resumen de resultados obtenidos - Entrevista.**

- Al realizar la entrevista al gerente de la compañía nos comentó que la compañía recién hace dos años ha reanudado la participación en licitación para empresas públicas, mientras que a empresas privadas proveen servicios de preparación de suelo, reparaciones viales y alquiler de maquinarias por horas con mayor frecuencia; todas estas actividades son controladas por la asistente de producción en hojas de Excel, ya que no poseen un módulo en el sistema operativo para el control del proceso operativo. Adicional indicó que adquirir una obra conlleva una serie de pasos; desde la firma del contrato hasta la firma de la recepción final y se debe tener una supervisión constante según requiera el contratante.

- En la entrevista realizada a la contadora de la empresa, ella indicó que la compañía realiza entre 3 o 4 contratos de construcción en el año con empresas públicas, y de manera más continua

con empresas privadas, también expresó que la Norma NIC 11 es aplicada de manera básica en la empresa; sin embargo, en la empresa no se aplica el método de avance de obra, es decir los ingresos y los costos no son reconocidos en referencia al estado de realización del contrato.

- En la entrevista realizada al asistente contable se exponen varios criterios el indica conocer la norma NIC 11 y haber acudido a seminarios; sin embargo, en la compañía la norma es aplicada de manera básica. También expresó que el personal operativo de un contrato de construcción se encuentra considerado en la nómina fija de la compañía.

- En la entrevista realizada al asistente de producción , ella indica que la compañía no tiene establecido un manual para el proceso operativo de los contratos de construcción, sin embargo por lo regular el proceso inicia con la firma del contrato, se ejecutan según el cronograma valorado de las actividades y se factura según las indicaciones del contrato, usualmente por avance mensual, al finalizar el contrato se presenta la planilla de liquidación y se solicita el acta de recepción provisional, adicionalmente ella revela no conocer acerca de la norma NIC 11 contratos de construcción.

- Los resultados de la entrevista realizada al supervisor de obra, manifestó que un contrato de construcción inicia con la firma de las partes contractuales, luego se instalan las maquinas en el lugar donde se llevara a cabo la obra y posterior se planilla según el avance, normalmente se realiza de manera mensual. Con referencia al tema contable indicó no tener mayor conocimiento.

### 3.7 Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°11

Se realizó el análisis de un contrato realizado por la empresa objeto de estudio, realizando una comparación del estado de resultados antes y después de aplicar los principios contables que se exponen en la NIC 11. La constructora Conspibersa S.A. es una empresa legalmente constituida. La información financiera de la compañía y sus balances pueden ser consultados a través de la plataforma pública de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros (SCVS), además de realizar el registro contable de los costos incurridos. A continuación, se presenta el siguiente estado de resultado del año 2016, se encuentran considerados los valores de un solo contrato para efecto de aplicación de la norma, debido a que la compañía realizó en este periodo otras contrataciones.

**Tabla 13**

*Estado de Resultados antes de NIC 11*

<b>CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	
<b>POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	
<b>(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)</b>	
<b><u>Ingresos</u></b>	
<b>Construcción y servicios</b>	
Avance de Obra	217.945,30
Alquiler de maquinaria	1.006.564,16
Alquiler de vehículos	41.717,00
Servicio de Transporte	600,00
Utilidad en Venta de Activo Fijo	69.457,10
<b>Total, de ingresos por construcción y servicios</b>	<b>1.336.283,56</b>
<b><u>Costos</u></b>	
Costos de construcción y servicios	318745,67
Costos de servicios	394796,42
Gastos Administrativos	541.879,01
Gastos Financieros.	7.126,98
<b>Total, Costos y Gastos</b>	<b>1.262.548,08</b>
<b>Utilidad Antes de Participación a Trabajadores</b>	<b>73.735,48</b>
Participación a trabajadores	<b>11.060,32</b>
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	<b>62.675,16</b>
Impuesto a la Renta	<b>13.788,53</b>
Utilidad del ejercicio	<b>48.886,62</b>

De los reportes financieros de la constructora Conspibersa S.A., bajo el criterio de la investigación se consideró en tomar los valores de los ingresos, costos y utilidad bruta del ejercicio económico 2016. Cifras que sirvieron para la realización de los cálculos necesarios para el tratamiento contable de los costos incurridos en la adjudicación de los contratos de construcción de acuerdo como lo indica la normativa NIC11.

Para medir el impacto de la aplicación de la NIC 11 en los estados financieros y su incidencia en el tratamiento contable de las actividades de ingeniería civil, se desarrolló el siguiente procedimiento a través del registro contable de un contrato de construcción de carreteras para su mantenimiento y mejoramiento. Los datos para el análisis del ejercicio de aplicación fueron proporcionados por la constructora, recolectados de sus archivos y, entre los datos obtenidos, se tienen: una copia del contrato de construcción, las planillas y los estados financieros.

El contrato desarrollado es para el mejoramiento y mantenimiento de obra de reparación emergente de la carretera E-491 Tramo Guaranda Balzapamba de 77.300 km ubicada en la provincia de Bolívar. Las partes participantes son, por un lado, el Ministerio de Transporte y Obras Públicas con su representante y, por otro lado, la constructora Conspibersa S.A. Para efectos del contrato, se acuerda entre las partes que el contratante realizará el pago de un valor fijo para la ejecución del contrato.

El contrato es celebrado por el valor de \$ 466.210,28 dólares americanos. Tiene una duración de 360 días, el cual inicia el 24 de mayo de 2016. Como cláusula del contrato se acuerda el 20% del valor del total por concepto de anticipo de obra; es decir, el monto asciende a USD\$ 93,242.06. El valor restante que corresponde al 80% se cancela a través de presentación de planillas

mensuales; las cuales fueron aceptadas por el agente fiscalizador de la obra, considerando el descuento de la amortización del anticipo.

Las garantías entregadas por la constructora Conspibersa S.A. por concepto de fiel cumplimiento del contrato asciende al 5% del monto total del contrato y el 100% por concepto de garantías del buen uso del anticipo, además la mano de obra debe ser asegurada y contar con los implementos necesarios de seguridad.

La empresa contratante es una institución pública; los ingresos percibidos estarán gravados con el 14% del IVA puesto que los datos del ejercicio analizado están en el contexto del año 2016, cabe recalcar que el contratante retuvo el 1% por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta y el 30% por concepto de IVA. La tabla 14 resume los datos del contrato, con los cuales se realizará la resolución del ejercicio.

**Tabla 14**

*Ingresos y costos del contrato Conspibersa S.A*

<b>Contrato</b>	<b>Detalle</b>
Duración	360 días
Fecha de inicio	24-mayo-16
Fecha de Terminación	23-mayo-2017
Tipo	Precio Fijo
Valor del contrato	\$ 466,210.28
Anticipo Inicial 20%	\$ 93,242.06
Costos estimados	\$ 370,000.00

Sin embargo, para determinar el porcentaje de avance de obra se debe considerar los costos incurridos en el transcurso del contrato y los cuales se detallan en la tabla 15. En ella se pueden observar los montos por concepto de costos incurridos en el año 2016 y 2017 y se muestran como sigue.

**Tabla 15***Clasificación de los costos año 2016 y 2017*

<b>Contrato</b>	<b>Detalle</b>
Costos incurridos en el 2016	\$ 318.745,57
Costos incurridos en el 2017	\$ 51.254,33

Nota: se consideran los costos incurridos por ejecución del contrato en los años 2016 y 2017

Para ampliar y detallar la información que se usará en el ejercicio se detallan las adquisiciones que realiza la empresa por concepto de materiales destinados a la construcción y los servicios necesarios para continuar con el proyecto, lo mismos que se detallan en la tabla 16 y 17 respectivamente.

**Tabla 16***Detalle de materiales de la construcción*

<b>Material</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Valor Global</b>
Capa de rodadura de hormigón	2.604,00	13,10	34.112,40
Hormigón estructural	31,50	175,00	5.512,50
Insumos de asfalto	367,23	164,62	60.453,40
Pintura para pavimento	150.480,00	0,14	21.067,20
Sellador de fisuras	40.138,71	0,57	22.879,06
Tanques de almacenamiento	5,00	15,00	75,00
Tuberías de acero corrugado	16,00	234,94	3.759,04
<b>Total</b>			<b>\$ 147.858,61</b>

Nota: se registra el detalle de los materiales empleados en la construcción.

La información de la tabla precedente será generadora de asientos contables; es decir, si la empresa realiza adquisiciones por concepto de materiales, la compra debe de ser registrada y contabilizada. Por otro lado, la mano de obra necesaria para continuar con el proyecto también debe de ser registrada en los libros contables como los costos del proyecto. Los rubros y detalles de los costos incurridos por concepto de mano de obra se detallan en la tabla 17.

**Tabla 17**

*Detalle de la mano de obra*

<b>Mano de obra</b>	<b>Valor Global</b>
Limpieza de alcantarillas	58.800,00
Limpieza de derrumbes	37.500,01
Sueldos	41.769,95
Transporte de material	32.817,00
Tuberías de acero corrugado	3,759.04
<b>Total</b>	<b>\$ 170.886,96</b>

Nota: se considera los valores por servicios y mano de obra.

Para continuar con el ejercicio, se procede con la fórmula requerida para la determinación del grado de realización del avance de la obra, la cual se detalla a continuación:

$$\text{Grado de realización} = \frac{\text{Costos del contrato incurridos hasta la fecha de avance}}{\text{Costos totales estimados en el contrato de construcción}}$$

**Figura 10.** Formula del cálculo del avance de obra

$$\text{Grado de realización año 2016} = \frac{318.745,57}{370.000,00} = 86,15 \%$$

Por lo tanto, según el método de porcentaje de realización, se utiliza el resultado obtenido para obtener el valor que se reconoce como ingreso. Se procede a multiplicar el porcentaje de 86.15% por valor total del contrato, de la siguiente manera.

$$\text{Ingreso en el primer año} = (\$ 466,210.28)(86,15\%)$$

$$\text{Ingreso a reconocer en el primer año} = \$ 401,640.16$$

El valor encontrado es el que se debe reconocer como ingresos por el primer año de la ejecución del contrato. Ahora se procede a realizar la contabilización del contrato de construcción analizado para este trabajo de titulación. Se procede con el registro del anticipo el cual para efectos del ejercicio es del 20% del valor del contrato. El asiento contable del registro del anticipo se muestra en la tabla 18.

**Tabla 18**

*Asiento contable: Registro de anticipo*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
24/5/16	<i>I</i>			
	Bancos		\$93,242.06	
	Anticipo de clientes			\$93,242.06
	P/C asiento de registro de anticipo (20%) entregado por el cliente			

Nota: se muestran los valores por anticipos de clientes.

Adicionalmente la empresa realiza una compra de materiales para continuar con la construcción los cuales forman parte del costo del contrato. Los materiales que la empresa ha adquirido se detallan en las tablas precedentes. Para llevar un control eficiente de los materiales primero se registra el ingreso en la bodega para después registrar los valores de los materiales que se usan en el proceso de construcción.

Para efectos del ejercicio se asume que todos los materiales fueron utilizados en la obra por lo cual se los transfiere a la cuenta obras en proceso. Esto genera un hecho contable; es decir, un ingreso de materiales a la cuenta de inventarios y su correspondiente salida de los materiales a la obra en proceso. Además, se registran los valores que se generaron por concepto de sueldos y los servicios prestados durante el año 2016. Es digno de mención, que estos registros contribuyen a un mejor

control de los costos del contrato y generan información exacta y confiable. Los registros se muestran en la tabla 19.

**Tabla 19**

*Asiento contable: Registro de inventario de materiales*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<b>2</b>			
5/10/16	<u>Inventarios de materiales</u>		147.858,61	
	Capa de rodadura de hormigón	34.112,40		
	Hormigón estructural	5.512,50		
	Insumos de asfalto	60.453,40		
	Pintura para pavimento	21.067,20		
	Sellador de fisuras	22.879,06		
	Tanques de almacenamiento	75,00		
	Tuberías de acero corrugado	3.759,04		
	<u>IVA en compras</u>		17.743,03	
	Bancos			158.800,14
	Ret. Fte. IR 1% por pagar			1.478,59
	Ret. Fte. IVA 30% por pagar			5.322,91
	P/C compra de materiales para la construcción			
	<b>3</b>			
	Obras en procesos		147.858,61	
	Inventarios de materiales			147.858,61
	P/C transferencia de materiales a la construcción			
	<b>4</b>			
	<u>Obras en procesos</u>		170.886,96	
	<u>Mano de obra</u>			
	Limpieza de alcantarillas	58.800,00		
	Limpieza de derrumbes	37.500,01		
	Sueldos	41.769,95		
	Transporte de material	32.817,00		
	Tuberías de acero corrugado	3,759.04		
	Bancos			170.886,96
	P/C registro de mano de obra consumida en la construcción			

Nota: se considera la compra de materiales para la construcción.

Para el 31 de diciembre del 2016 la contratista emite la planilla por el 86.15% de avance de obra. En esta planilla la empresa la empresa contratante descuenta los valores por anticipo, por impuestos de ley e incluye los valores que no han sido pagados a la empresa contratista. Los rubros quedan de la siguiente manera.

**Tabla 20**

*Asiento contable: Registro del pago de planillas*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2016	<b>6</b>			
	Cuentas por cobrar		\$367,612.40	
	Planillas por cobrar	\$367,612.40		
	Ret. Fte. IR 1% por pagar		\$ 4,016.40	
	Ret. Fte. IVA 30% por pagar		\$ 14,459.05	
	Anticipos de clientes		\$ 63,749.13	
	<u>Obras a liquidar</u>			\$401,640.16
	IVA en ventas			\$ 48,196.82
	P/R Planillas por avance de obra			

Nota: se considera el registro del pago de la planilla correspondiente al año 2016.

En este asiento se llama la atención a la cuenta “Obras a liquidar”. Esta cuenta se la considera como un pasivo por concepto de ingresos no realizados hasta que la empresa decida el método por el cual reconozca su ingreso procedente de actividades ordinarias y que están estipuladas en la NIC 11. Para efectos del ejercicio, la empresa contratista usa el método de porcentaje de realización de obra, como se detalló al inicio, por lo cual registra su ingreso procedente de actividades ordinarias de la siguiente manera mostrada en la tabla 21.

**Tabla 21**

*Asiento contable: reconocimiento de ingresos*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2016	<b>6</b>			
	Obras a liquidar		\$401.640,16	
	Ingresos por servicios			\$401.640,16
	P/C reconocimiento de ingreso por servicios			

Nota: se reconoce el ingreso por actividades de servicios de construcción.

En el siguiente asiento mostrado en la tabla 22 se registran los costos incurridos durante el primer periodo del año 2016. Se utilizan las cuentas costos de construcción versus obras en procesos.

**Tabla 22**

*Asiento contable: reconocimiento del costo del contrato*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	7		
	Costos de construcción	\$318.745,67	
	Obras en proceso		\$318.745,67
	P/C costos de construcción del realizados en el contrato		

Nota: se muestra el asiento contable para reconocer los costos del contrato incurrido hasta la fecha.

Para efectos prácticos del ejercicio, se centrará la atención en el valor de ingresos por servicios. Puesto que, en este caso, la NIC 11 establece principios contables que rigen la contabilización de los contratos de construcción. Se puede observar que según el método para calcular el ingreso por actividades ordinarias se reconoce, para el periodo de análisis del año 2016 el valor de \$401.640,16 por ingreso provenientes de actividades ordinarias.

La forma de calcular el ingreso tiene su impacto en los estados financieros, específicamente el estado de resultados. En la siguiente sección se analiza los cambios que experimenta el estado de resultados con la aplicación de la NIC 11 en torno al reconocimiento de los ingresos.

### **3.8 Efectos de aplicación de NIC 11 en el estado de resultados integrales**

Se muestra el estado de resultados después de aplicar los principios contables expuestos en la NIC 11

**Tabla 23***Estados de resultados después de aplicar la NIC 11*

<b>CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	
<b>POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	
<b>(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)</b>	
<b><u>Ingresos</u></b>	
<b>Construcción y servicios</b>	
Avance de Obra	401.640,16
Alquiler de maquinaria	1.006.564,16
Alquiler de vehículos	41.717,00
Servicio de Transporte	600,00
Utilidad en Venta de Activo Fijo	69.457,10
<b>Total de ingresos por construcción y servicios</b>	<b>1.519.978,42</b>
<b><u>Costos</u></b>	
Costos de construcción y servicios	318745,67
Costos de servicios	394796,42
Gastos Administrativos	541.879,01
Gastos Financieros	7.126,98
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>1.262.548,08</b>
<b>Utilidad Antes de Participación a Trabajadores</b>	<b>257.430,34</b>
Participación a trabajadores	<b>38.614,55</b>
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	<b>218.815,79</b>
Impuesto a la Renta	<b>48.139,47</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>170.676,32</b>

Después de aplicar los conceptos de la NIC 11 se puede observar como el ingreso por actividades ordinarias aumenta. En el estado de resultados antes de aplicar la NIC 11 los ingresos

por actividades ordinarias eran de \$217.945,30; sin embargo, después de aplicar la norma los ingresos aumentaron a \$401.640,16 existiendo una diferencia de \$183.694,86 valor que no se reflejaba en los estados financieros.

Mediante este análisis, se determina que la diferencia se basa en la prescripción del tratamiento contable de la obra; puesto que la compañía efectúa sus registros en base a la facturación, mientras el proceso adecuado es reconocer sus ingresos ordinarios según el porcentaje de realización de la obra, tal como indica la Norma Internacional de Contabilidad N.º 11 que regula los contratos de construcción.

La implementación del modelo contable para el tratamiento de los contratos de construcción que se ha expuesto en el presente documento servirá para que la empresa optimice sus procedimientos de elaboración de su contabilidad y sus estados financieros, de tal manera que estos reflejen la situación financiera real de la empresa.

## **Capítulo IV**

### **Informe Técnico**

Constructora Conspibersa S.A. es una empresa que realiza actividades de construcción, alquiler de maquinarias y equipos para la construcción de obras civiles, la cual se encuentra en proceso de ampliación, sin embargo, en el ámbito contable basándonos en el reconocimiento de sus ingresos, no poseen una correcta implementación de la NIC 11 Contratos de construcción; puesto que no poseen un módulo para el control del proceso operativo, y al momento que se realizó el levantamiento de información la empresa no contaba con los mayores contables actualizados en su sistema contable.

El informe técnico para Constructora Conspibersa S.A. se basa en:

- Análisis y aplicación de la NIC 11 Contratos de construcción en el periodo 2016-2017
- Se identificó una diferencia de \$183.694,86 en el estado de resultados que se produce de la aplicación de la NIC 11 en la empresa Conspibersa S.A. Los beneficios que la empresa obtendrá al aplicar los principios de la norma será la generación de información más confiable y exacta que se verá reflejado en los estados financieros. Dicha información permitirá a los directivos tomar decisiones con un alto índice de éxitos y una mejora en el reconocimiento de sus ingresos por los contratos de construcción.
- La aplicación correcta de la NIC 11 permitirá que la empresa mejore sus procesos administrativos y contables en las obras en proceso que tiene a su cargo, a su vez, esto resultará en un control óptimo de sus bienes y una mejor inversión de sus recursos.

La aplicación de la propuesta es de fácil ejecución puesto que se propone ejemplos de los asientos contables que la empresa debe realizar para futuras investigaciones.

## **Conclusiones**

Después del desarrollo de la investigación es evidente que la empresa necesita reestructurar sus procesos contables y los métodos de registrar sus asientos para que estos estén más de acuerdo a los expuestos en la NIC 11 y contribuya a que la información presentada en los estados financieros sea más exacta, real y confiable.

Otro factor que influye en el proceso de generación de información es la falta de conocimientos actualizados en los empleados de la empresa, esto provoca que los registros no sean elaborados de acuerdo con la normativa internacional, puesto que no cuentan con las habilidades técnicas que les permitan realizar los registros eficientemente.

Se considera que el uso de cuentas de control permite tener un manejo más claro del flujo de insumos que ocurren en el proceso de construcción. Esto contribuye a que los directivos de la empresa puedan contar con información actualizada y que la probabilidad de éxito en sus decisiones sea alta.

La aplicación de la NIC 11 en los registros de la empresa ha impactado al estado de resultado de esta puesto que existen valores que no se consideran al momento de reconocer los ingresos por actividades ordinarias. Por lo que se impide obtener información confiable y exacta.

## **Recomendaciones**

Con los resultados obtenidos y después del proceso de análisis, se recomienda que la empresa emplee la NIC 11 para la preparación de informes financieros puesto que la información que se obtuvo fue real, exacta y razonable.

De la investigación se pudo deducir que la empresa tiene una deficiencia al momento de contar con personal con los conocimientos técnicos necesarios para el cumplimiento de sus actividades., por lo que se sugiere que la compañía invierta en capacitación a sus trabajadores que están relacionados con las áreas administrativas, para de esta manera minimizar los errores que se cometen en el registro de los procesos contables que ocurren en los contratos de construcción.

Se recomienda que la empresa emplee sistemas informáticos que le permita registrar y contabilizar los rubros por ingresos, gastos y costos de manera eficiente, dado que esta información es indispensable para el control de la aplicación de la norma. Por otro lado, la empresa debe tener un sistema de costos para que pueda medir confiablemente los valores por costos esperados y generados al momento de empezar un contrato de construcción.

Se sugiere que la empresa diseñe políticas internas dirigidas al control de los registros y a los trabajadores de tal manera que estos cuenten con un esquema para que guíen sus actividades de registros contables y se pueda minimizar los errores al momento de registro.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arredondo, M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. Colonia de San Juan Tlihuaca Azcapotzalco, Mexico D.F.: Patria Editorial.
- Beltran Razura, A. (2012). Costos y Presupuestos.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. Colombia: Pearson Education.
- Bernal, C. J. (2009). Tratamiento Tributario y Contable en las Empresas Constructoras que utilizan el método de lo percibido para determinar el Impuesto a la Renta del Ejercicio(PARTE I). Actualidad Empresarial, N° 191 - Segunda Quincena de Septiembre.
- Chambergo, C. I. (2013). Norma Internacional de Contabilidades 11: Costos del Contrato de Construcción. Actualidad Empresarial N° 282, IV-2.
- Garcia, J., y Bustamante, T. (1996). Contabilidad de costos. Naucalpan de Juárez, Mexico D.F.: McGraw- Hill Interamericana Editorial.
- Greco, O. (2007). Diccionario contable. Buenos Aires, Argentina: Valletta Ediciones.
- Guerrero, J. (2014). Contabilidad 1. Mexico D.F.: Patria Editorial.
- IFRS. (2012). NIC 11. E.E.U.U: Internacional Financial Reporting Standards.
- Méndez Álvarez, C. (2016). Metodología: Diseño y Desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales. Bogotá: Limusa S.A.
- Niño Rojas, V. (2011). Metodología de la Investigación (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

- Rivero, J. (2015). Costos y presupuestos. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Romero y Garcia, E. y. (2009). Futuro contable para la venta de construcciones . Partida Doble, núm. 208,, 14 a 25.
- SAMPIERI, R. H. (2010). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. MEXICO: 5TA EDICION.
- Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill.
- Sinisterra, G y Polanco, L. (2009). Contabilidad de Costos. Bogotá D.C., Colombia: Ecoe ediciones.
- Sinisterra, G. (2011). Contabilidad de costos. Bogotá D.C.: Ecoe ediciones.
- Torres, C. A. (2010). Metodología de la investigación (Tercera ed.). (O. F. Palma, Ed.) Bogotá: PEARSON EDUCACIÓN.
- Valdivieso, C. J. (2015). Las empresas de construcción según NIC. Actualidad Empresarial N° 325 .