



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018

Trabajo de seminario de graduación para optar
al grado de

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Autores

- Cristhian Bautista Herrera Moran
- Santiago Ariel Lanza Falcón
- Kevin Gustavo Rivera Corrales

Tutor

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín

Estelí, viernes, 28 de febrero de 2020



DEDICATORIA

Dedico esta tesis primeramente a Dios por permitirme cumplir con la culminación de mi carrera, puesto que nos brinda sabiduría y paciencia, por estar en todos los momentos buenos y malos dándome fuerzas para seguir adelante.

Especialmente a mi Madre que siempre ha estado presente y ha sido mi principal motivación para que se sienta orgullosa de mí porque como ella ha querido lo he logrado.

A mis maestros que día a día nos estuvieron enseñando e impulsando a ser mejores profesionales en especial a nuestro tutor de tesis MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín que nos ha guiado y apoyado con sus conocimientos para la culminación de nuestro trabajo de curso.

Cristhian Bautista Herrera moran

Primeramente a Dios por darme la vida y permitir que cada propósito en mi vida se cumpla.

A mis padres por su apoyo y consejos, a mi hija por ser la motivación constante que me impulsa a seguir adelante.

A mis maestros que día a día nos estuvieron enseñando e impulsando a ser mejores profesionales en especial a nuestro tutor de tesis MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín que nos ha guiado y apoyado con sus conocimientos para la culminación de nuestro trabajo de curso.

Santiago Ariel Lanza Falcón

Primeramente a Dios por darme la vida y permitir que cada propósito en mi vida se cumpla.

A mis padres por ser el apoyo incondicional que siempre he tenido también a mis compañeros que siempre nos apoyamos mutuamente.

A mis maestros que día a día nos estuvieron enseñando e impulsando a ser mejores profesionales en especial a nuestra tutora de tesis MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín que nos ha guiado y apoyado con sus conocimientos para la culminación de nuestro trabajo de curso.

Kevin Gustavo Rivera Corrales

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos permitido la oportunidad de terminar nuestra carrera, darnos sabiduría y proveer lo necesario para seguir adelante día a día, por guiar cada uno de nuestros pasos y darnos fortaleza para luchar contra toda adversidad.

“¿Cómo que si puedo? Para el que cree, todo es posible”

Marcos 9:23

También de manera especial y sincera a propietarios y personal de la constructora LANZA quienes nos abrieron sus puertas y nos brindaron amablemente la información necesaria para que realizáramos nuestra investigación.

A nuestros docentes por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y por facilitarnos sus conocimientos para encaminarnos en el ámbito profesional y laboral.

A nuestros amigos y compañeros con los que siempre nos apoyamos mutuamente dándonos motivación para nunca rendirnos.

A la comunidad universitaria de la facultad que nos abrieron las puertas de la esperanza y la enseñanza.

**Cristhian Bautista Herrera Moran
Santiago Ariel Lanza Falcón
Kevin Gustavo Rivera Corrales**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea N° 1: Contabilidad, normativa y sistemas contables

TEMA

Normativas contables y fiscales

SUBTEMA

Normas de información financiera para Pymes

TEMA DELIMITADO

Efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018

VALORACIÓN DEL DOCENTE

A través de la presente hago constar que ***Cristhian Bautista Herrera Moran, Santiago Ariel Lanza Falcón y Kevin Gustavo Rivera Corrales***, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018”

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación *“Efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018”* es un tema que por primera vez se ha trabajado en la empresa, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia y contenido del trabajo, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de grado vigente, por lo tanto está listo para ser entregado el documento final ante la institución rectora.

Dado en la ciudad de Estelí a los veintiocho días del mes de febrero de 2020.

Afectuosamente.

MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín
Docente Tutor
UNAN, Managua – FAREM, Estelí

ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.	Antecedentes	2
1.2.	Planteamiento del Problema	4
1.3.	Pregunta Problema	6
1.3.1.	Sistematización del problema	6
1.4.	Justificación.....	7
II.	OBJETIVOS	8
2.1.	Objetivo General	8
2.2.	Objetivos Específicos	8
III.	MARCO TEÓRICO	9
3.1.	Empresa Constructora	9
3.1.1.	Origen de las empresas constructoras.....	9
3.1.2.	Definición.....	9
3.1.3.	Características de las empresas constructoras.....	10
3.1.4.	Clasificación de las empresas constructoras	11
3.1.5.	Convenio colectivo del sector construcción.....	14
3.2.	Ciclo contable.....	16
3.2.1.	Identificación.....	16
3.2.2.	Análisis	16
3.2.3.	Registro	16
3.2.4.	Clasificación	16
3.2.5.	Resumen	17
3.2.6.	Elaboración de informe	17
3.2.7.	Interpretación.....	17
3.3.	Contabilidad	17
3.3.1.	Concepto de contabilidad	17
3.3.2.	Objetivos de la contabilidad	18
3.3.3.	Tipos de contabilidad	19
3.3.4.	Importancia de la contabilidad	22
3.3.5.	Apertura o inicio de la contabilidad	24
3.3.6.	Fase de desarrollo o registro de operaciones del periodo.....	24

3.3.7.	Balance de comprobación	24
3.3.8.	Estimaciones y correcciones contables	24
3.3.9.	Cálculo de resultados y cierre de la contabilidad	25
3.3.10.	Formulación de las cuentas anuales.....	25
3.3.11.	Estados financieros	27
3.3.12.	Sistema de acumulación de los costos	28
3.3.13.	Teneduría de libros.....	28
3.3.14.	Actividades mercantiles	29
3.4.	Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.....	29
3.4.1.	Sección veintitrés (23), objetivo	29
3.4.2.	Alcance de esta sección	29
3.4.3.	Cumplimiento con las NIFF para las Pymes sección (23)	30
IV.	SUPUESTO.....	32
4.1.	Supuesto de investigación.....	32
4.2.	Matriz de categorías y subcategorías	33
V.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	36
5.1.	Tipo de investigación.....	36
5.2.	Tipo de Estudio	36
5.2.1.	Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y los registros de la información	36
5.2.2.	Según el periodo de secuencia del estudio	36
5.2.3.	Según el análisis y alcance de los resultados	36
5.3.	Universo, Muestra y Unidad de Análisis	36
5.3.1.	Universo o Población	36
5.3.2.	Muestra.....	36
5.3.3.	Unidad de análisis	37
5.4.	Método y técnicas de recolección de datos	37
5.5.	Etapas de la Investigación.....	37
5.5.1.	Investigación Documental	37
5.5.2.	Elaboración de Instrumentos	37
5.5.3.	Trabajo de Campo	37
5.5.4.	Elaboración de Documento Final	37
VI.	RESULTADOS	39

6.1.	NIIF para pymes sección 23 en la presentación de estados financieros.....	39
6.2.	Cambios que surgen al comparar los registros de los costos llevados en el periodo 2018 por la empresa en relación a la aplicación de la sección 23 de la NIIF para las Pymes.....	44
6.3.	Aplicación de la NIIF para PYME sección 23 en la presentación de los Estados Financieros de la Constructora Lanza.....	58
VII.	CONCLUSIONES.....	63
VIII.	RECOMENDACIONES.....	65
IX.	BIBLIOGRAFÍA	66
X.	ANEXOS.....	69
10.1.	Anexo N° 1: Entrevista dirigida al Administrador	69
10.2.	Anexo N° 2: Guía de observación	72
10.3.	Anexo N° 3: Guía de observación documental	74
10.4.	Anexo N° 4: Hallazgo N° 1 contabilización de compra de documentos para licitar sin aplicación de la NIIF	76
10.5.	Anexo N° 5: Hallazgo N° 1 contabilización de compra de documentos para licitar aplicando la NIIF	76
10.6.	Anexo N° 6: Hallazgo N° 2 contabilización de compra de herramientas mal contabilizadas sin aplicación de la NIIF.....	76
10.7.	Anexo N° 7: Hallazgo N° 2 contabilización de compra de herramientas contabilizadas aplicando la NIIF.....	77
10.8.	Anexo N° 8: Estado de resultado ya aplicando la NIIF	77
10.9.	Anexo N° 9: Balanza de comprobación aplicando NIIF	78
10.10.	Anexo N° 10: Balanza de comprobación según contabilización sin aplicación de la NIIF	79
10.11.	Anexo N° 11: Balance General Sin Aplicación de la NIIF	80
10.12.	Anexo N° 12: Balance general aplicando NIIF	81
10.13.	Anexo N° 13: Estado de Resultado.....	82
10.14.	Anexo N° 14: Situación Financiera.....	83
10.15.	Anexo N° 15: Flujo de efectivo	84
10.16.	Anexo N° 16: Documentos soportes de los hallazgos encontrados.....	85
10.17.	Anexo N° 17: Catálogo de cuenta	87

I. INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo investigativo se tratan los principales aspectos contables a tener en cuenta en n en los contratos de construcción en una constructora al adoptar estándares de información financiera permitiendo visualizar el impacto que tendrá en la constructora LANZA de la ciudad de Estelí la adopción de una nueva normativa contable.

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pymes es una norma dividida en 35 secciones y en la presente investigación se hará énfasis en la sección 23 contratos de construcción con el objeto de analizar su posible aplicación en la empresa constructora LANZA en el periodo objeto de estudio 2018

Esta sección prescribe el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y de los cuales provenientes de este tipo de contratos estableciendo el método a utilizar para reconocer dichos ingresos, así como los métodos a utilizar para determinar el grado de avance del proyecto u obra a ejecutar su característica por procedimientos más sencilla adecuándose a la estructura de la empresa.

Con este trabajo se pronostica un paso adelante al hacer del conocimiento tanto a la directiva como al profesional a cargo de la contabilidad de la constructora LANZA de lo impórtate que es aplicar esta norma internacional y de esta manera la información a revelar en los estados financieros servirá para la correcta toma de decisiones, además de atraer inversionistas y enfrentarse al mercado globalizado y competitivo.

Se aplicaron entrevistas al representante legal y a la contadora pública de la constructora, así como una guía de observación información que ha sido analizada e interpretada para poder obtener los resultados que permitirán determinar el impacto que tendrá en la constructora al aplicar esta norma internacional.

La información primaria de esta investigación fue proporcionada por el representante legal y por la contadora publica de la constructora LANZA y la información secundaria fue atreves de libros, internet las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes emitida por la IASB, el pronunciamiento del colegio de contadores públicos de Nicaragua sobre las NIIF para pymes, leyes vigentes en Nicaragua y de esta manera obtuvimos los resultados deseados.

1.1. Antecedentes

Con estas investigaciones anteriormente realizadas se usan como referencia para dar a entender que el tema es de gran importancia e interés por lo cual se utiliza las siguientes tesis que servirán como antecedentes al trabajo de investigación.

En la tesis **“Aplicación de la normas internacional de información financiera (NIIF) para las Pymes”** elaborada por los siguientes autores Sánchez Díaz, Velázquez Obregón y López Landero en enero del 2012 para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, el cual tenían como objetivos evaluar la aplicación de las NIIF para Pymes en la presentación de los estados financieros (Estados de resultados y balance general) en la empresa Constructora Oscar Gutiérrez, donde concluyeron la importancia que tienen las NIIF para Pymes ya que lo que se pretende con esta norma es mostrar la amplia transparencia de los estados financieros, la empresa debe de verlo como una oportunidad, no como amenaza ya que la información contenida en los estados financieros tiene que ser transparente, real y poder ser analizada e interpretada de una manera más fácil por los usuarios de dichos informes. (Zanchez, Velasquez, & Lopez, 2012)

Los autores Acuña López y Chavarría Zeledón en su tesis **“Sistema de control inventario bajo el marco normativo NIIF sección 23”** elaborada en Diciembre del 2014 para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas; donde los autores tenían como objetivo determinar el efecto de la implementación de control de inventario bajo el marco normativo de las NIIF sección 23 en la rentabilidad de la empresa Constructora Las Segovias – EMCOSE ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del 2014, en el cual llegaron a la conclusión que mediante la implementación de dicha sección se obtiene un mejor control de inventario, y el uso de control de inventario propuesto mejora el proceso y manejo de material por ende hay una mejor incidencia en la rentabilidad de la Empresa Las Segovias – EMCOSE. (Acuña Lopez & Chavarría Zeledón, 2014)

En 2012 Galo Rodríguez para optar al título de Maestría en Contabilidad con Énfasis en Auditoría realizó su tesis titulada **“Implementación de normas de control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa constructora de Obras Civil S.A. en el municipio de Ocotal durante el periodo 2010 – 2011”**, en la cual tenía como adjetivo fortalecer el área financiera de la empresa COICSA mediante el diseño de control del efectivo, basado en normas y procedimientos de control interno en donde llevo a la conclusión que la empresa se limita a documentación de respaldo, control y archivo de documentos soporte y análisis de estados de cuentas en relación a estos labores en el área de efectivo se encontró que carecen de recursos que les permitan la agilización de las operaciones de las mismas por lo que se pudo constatar que el proponer un manual para el manejo de efectivo permitirá asumir responsabilidades asimismo definir las. (Galo, 2012)

El presente trabajo al igual que los antecedente tienen como relación que están aplicadas a empresas constructoras y especialmente al control de las misma ya sea control interno o la aplicación de las normas de información financiera NIIF para las Pymes, las cuales difiere con el presente trabajo en el aspecto que las anteriores abarcan las NIIF de una manera más general en cambio, esta estará enfocado en una norma específica como es la sección 23 de las NIIF y especialmente determinar el efecto que tiene en la presentación de los estados financieros (Balance General y Estado de Resultado).

.

1.2. Planteamiento del Problema

Toda empresa al constituirse tiene como fin obtener lucro, dicho objetivo se cumplirá de acuerdo a una serie de factores que tomados en cuenta como un todo se logra dicho objetivo, logrando su crecimiento dentro del mercado empresarial, entre estos se puede mencionar la correcta selección del personal, que no solo es cumplir con las tareas asignadas si no que tengan la iniciativa y que todo el trabajo que lo realicen lo hagan con ética profesional, pero no basta con el deseo y la iniciativa de su personal, la empresa también juega con un papel importante en el desarrollo de su empleados, mediante la constante capacitación sobre nuevos reglamentos, normas o procedimientos que se aplican en pro del desarrollo empresarial.

En el municipio de Estelí departamento de Estelí se encuentra situada la empresa Constructora Lanza cuyo giro empresarial es la construcción de obras verticales y horizontales para el sector público y privado en toda la zona norte del país.

La empresa cuenta con controles internos los cuales son de importancia para la estructura administrativa contable de la entidad, esto certifica la confiabilidad, eficiencia y eficacia de sus estados contables frente a los fraudes, pero al no ser aplicados no se posee ninguna garantía de dicha certificación, este problema se dan en la empresa Constructora Lanza debido a que los trabajadores no se les ha capacitado sobre su aplicación; de igual manera, no se les ha capacitado sobre el manejo del sistema contable correspondiente a su rubro, generando una inadecuada contabilización de sus costos, conociendo que los costos son cada uno de los egresos en los cuales se incurrieron, al no ser aplicados de manera correcta viene a incidir en la situación financiera de la empresa presentando información irreal en los estados financieros.

Con el propósito de brindar una salida a esta situación, se hace necesario la implementación de una normativa que regule el registro de los costos, por ello surge la necesidad de la aplicación de las NIIF para Pymes, especialmente la sección 23 que aborda las actividades del sector construcción.

La sección 23 de las NIIF para Pymes proporciona una guía sobre la información financiera de las Pymes involucradas en el sector construcción, este tema de investigación se enfoca principalmente en esta actividad.

La sección 23 explica cómo realizar el reconocimiento del producto de la construcción de la misma manera su medición, lo que permite que en la empresa se dé un adecuado manejo en la determinación de los costos de construcción para una información financiera confiable.

La Constructora Lanza utiliza un sistema de contabilidad general, donde los costos de la construcción son calculados de manera global estos costos son acumulados a una sola cuenta sin realizar un análisis previo para su correcta clasificación, distribución y registro.

Para fortalecer las deficiencias la empresa constructora capacitara al personal para dar un buen uso a la maquinaria a si también como el diseño organizacional que se adapte a la empresa también es importante concientizar la importancia que tiene una información clara y concisa para una buena toma de decisiones.

1.3. Pregunta Problema

¿Cuáles son los efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018?

1.3.1. Sistematización del problema

1. ¿De qué manera se lleva a cabo actualmente los registros contables y la acumulación de costos en la empresa constructora LANZA?
2. ¿Qué cambio surge al comparar los registros de los costos llevados en el periodo 2018 por la empresa en relación a la aplicación de la sección 23 de la NIIF para Pymes?
3. ¿Qué cambios se dan en la acumulación de los costos al aplicar la NIIF para Pymes sección N° 23?

1.4. Justificación

Se hace necesario evaluar la incidencia de la NIIF para las Pymes en los registros contables dentro de la empresa, esta norma está diseñada para ser aplicada en los estados financieros con el propósito de tomar información general sobre la situación financiera, el rendimiento, los flujos de efectivo y mostrar los resultados de la administración.

Debe proporcionar la información necesaria para la toma de decisiones, esta debe definir unas normas contables tanto manejables como entendibles a nivel global, enfrentado la globalización de forma eficiente y competitiva en donde la acentuación progresiva de un estándar uniforme de contabilidad será decisiva para su desarrollo y buen funcionamiento de la empresa.

De ahí que el estudio a realiza toma en cuenta elementos que inciden en el funcionamiento del sistema contable establecido en la empresa Constructora Lanza en el último año para que sea uniforme y comparable para un mejor acceso en el mercado financiero específicamente que permita participar en licitaciones públicas o privadas que oferte el estado para mejora la productividad de la empresa, con el propósito de satisfacer las necesidades de los acreedores, empleados, prestamistas, y público en general, que sea útil para tomar decisiones obtienen un mejor rendimiento en base a la inversión y/ o ganancias dentro de la empresa.

De tal manera que un estudio e investigación de esta naturaleza sería de gran importancia de modo que ayude a facilitar las herramientas necesarias y útiles para la aplicación de las NIIF para las Pymes así mismo como futuros profesionales de la práctica contable, el estudio, investigación y profundización de la NIIF para Pymes es una parte esencial y enriquecedora de nuestra formación profesional porque el aprender a utilizar la NIIF para Pymes no va permitir ampliarnos en el mercado laboral y conocer mucho más sobre información financiera que se apegue a la razonabilidad que estos muestren generando ventajas con su adopción pueden presentar una simplificación de su proceso contable y la consecuente preparación y presentación de los estados financieros.

Por lo tanto se confía en que este documento sirva como referencia de investigación a futuras generaciones sobre la importación de un estudio más profundo y profesional de las NIIF para Pymes.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Evaluar los Efectos financieros y contables en la presentación de los estados financieros mediante la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir las NIIF para Pyme sección N° 23 en la presentación de los estados financieros (estado de resultado y balance general) en la empresa Constructora Lanza, durante el período correspondiente al año 2018.
- Determinar los cambios que surgen al comparar los registros de los costos llevados en el periodo 2018 por la empresa en relación a la aplicación de la sección 23 de la NIIF para las Pymes.
- Analizar la aplicación de la NIIF para Pyme sección 23 en la presentación de los estados financieros (estado de resultado y balance general) en la empresa Constructora Lanza.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Empresa Constructora

3.1.1. Origen de las empresas constructoras

La construcción es una actividad de importancia en el país ya que genera valor agregado y empleo pero también es una actividad que está ligada al desarrollo económico y social de cada país, por contribuir en las principales actividades generadoras del producto interno bruto de Nicaragua su importancia radica en el volumen de operaciones que estas empresas realiza, el monto de capital que manejan y la cantidad de personas que emplean. En toda sociedad existen necesidades que se pueden satisfacer través de la ingeniería civil será por tanto necesaria investigar en que área existe la mayor carencia desde el punto de vista: necesidad habitacional, de comunicación, de infraestructura de industrialización, servicio y algunas otras alternativas.

El papel que juegan las empresas constructoras en nuestro país es muy importante ya que mediante el trabajo que desarrollan, la infraestructura comercial va avanzando con el objetivo de desarrollar la economía del país, en los últimos años se ha visto el gran incremento que ha tenido este sector, al poder observar grandes construcciones como edificios de apartamento, oficinas, grandes negocios que se han venido posicionando en el país lo cual ha provocado el incremento en inversiones de bienes raíces, en el sector turístico a la vez ha generado la necesidad de mejorar las rutas de acceso principales para así de esta manera dinamizar la economía.

La creación de empresas constructoras está basada por la división de áreas de competencias o ramas de especialización las cuales su objetivo principal es la satisfacción de necesidad de, enfocándose en la rama que les resulte más rentable. (Salazar, 1980)

Al igual que todas las empresas siempre tendrán un origen en la cual se ven los factores antes mencionados, la empresa constructora Lanza fue creada con el fin de satisfacer necesidades tanto como para el propietario como para los que se le brindan el servicio.

3.1.2. Definición

Según Diccionario de la Real Academia de la Lengua: “Casa o sociedad mercantil o industrial fundada para emprender o para llevar a cabo construcciones, negocios o proyectos de importancia “Entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de producción y dedicada a actividades industriales mercantiles o prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la consiguiente responsabilidad.

Una Empresa Constructora es una sociedad que recibe recursos económicos de sus accionistas y la emplea en la ejecución de obras para obtener un beneficio del que parte devuelve como dividendos al Accionista para remunerar el Capital aportado.

Se entiende por construcción a la técnica o arte de fabricar edificios e infraestructuras y también a las labores de rehabilitación y restauración. Para llevar a cabo todo lo que conlleva a esta labor se requieren de empresas para su dirección y coordinación, por medio de proyectos y planificación; esta es la labor de la empresa de construcción.

Las empresas constructoras cuentan con la infraestructura y mano de obra necesaria para edificar cualquier tipo o forma de construcción, sin importar mucho el tipo de suelo que se tenga (es decir si es fino o grueso, pedregoso, húmedo, arenoso, mixto, arcilloso o calizo cuando es abundante en sales) además del manejo de los materiales para construcción como cemento, varillas, tabiques entre otros.

Una de las actividades que la empresa constructora requiere realizar es un estudio de las condiciones del suelo para saber qué tipo de materiales empleará para llevar a cabo la construcción.

Entre los materiales más utilizados por las empresas constructoras se encuentran los siguientes: la madera, el acero inoxidable, el hormigón armado, el ladrillo rojo, el tabique gris de uso más común, entre otros. (Salazar, 1980)

3.1.3. Características de las empresas constructoras

También llamada como infraestructura, son dependientes de la ingeniería civil, esta rama está vinculada a la intercomunicación vial, los servicios comunitarios y las redes e instalaciones industriales.

Una de las características básicas de la edificación es que es una obra que se construye de modo artificial en un determinado espacio. Esto significa que no podemos encontrar edificaciones en la naturaleza, siendo estas siempre producto de la inventiva y de la ejecución humana.

La edificación se encarga primordialmente a las normas arquitectónicas y urbanísticas, esta rama está vinculada a las áreas urbanas.

La obra civil se utiliza para designar a aquellas obras que son el resultado de la ingeniería civil y que son desarrolladas para beneficio de la población de una nación porque algunos de los objetivos de las mismas son la organización territorial y el aprovechamiento al máximo del territorio.

Las edificaciones, por otro lado, requieren un complejo sistema de planificación, diseño y ejecución, necesitándose invertir cierta cantidad de tiempo, capital y material en su realización (cantidades que varían de acuerdo a la complejidad de la edificación). (Salazar, 1980).

3.1.4. Clasificación de las empresas constructoras

Las empresas constructoras se pueden clasificar de acuerdo a los servicios que prestan para la satisfacción de diversas necesidades, dentro de estas se encuentran las siguientes: (Salazar, 1980)

3.1.4.1. Empresas constructoras de vivienda

Surge por la necesidad habitacional que tiene cada persona de tener un techo seguro donde vivir. Estas empresas se dedican a la construcción de casas unifamiliares, edificios multifamiliares, conjuntos habitacionales, condominios etc.

En la actualidad en Nicaragua este sector de la construcción ha tenido incremento ya que el gobierno ha creado nuevos programas de viviendas a bajos costos mediante financiamiento. A su vez el sector privado ha optado por introducir al mercado nuevos métodos e construcción de viviendas a costos accesibles, previendo el incremento de nuevas áreas de urbanización. (Salazar, 1980)

3.1.4.2. Empresas constructoras de comunicación (carreteras)

Surge por la necesidad que tiene cada persona de comunicarse con otras y/o de trasladarse de un lugar a otro. Estas empresas se dedican a la construcción de brecha, terracería, carreteras vecinales, autopistas, helipuertos, aeropuertos, centrales camioneras, puertos, puente, etc.

Este sector tiene gran dinamismo económico es uno de los más importantes en cuanto a inversión, ya que estas son muy necesarias para poder dinamizar toda la economía del país mediante vías de comunicación en óptimas condiciones las cuales agilizan la entrega de los productos de consumo generando menos costos y una mayor rentabilidad. (Salazar, 1980)

3.1.4.3. Empresa constructora de infraestructura

Son empresas que se dedican a la construcción de presas de almacenamiento canales de riego, centrales hidroeléctricas, posos, galerías, etc.

Las empresas constructoras son unidades de producción, que básicamente están integradas por el capital y el trabajo, y cuyas actividades están centradas en ofrecer un servicio en pro del bien común.

En estas compañías, los beneficios son el resultado de una óptima administración, un índice de la marcha de la empresa, así como los reguladores de vida de la entidad, sin embargo, este no es el único factor que se debe resaltar o considerarse, sino también el ejercicio humano y moral, que son determinantes a largo plazo.

La meta principal de las empresas constructoras es ofrecer sus servicios conforme con lo estipulado en un proyecto y su respectivo contrato. Aunque en el transcurso de las actividades, pueden presentarse variaciones, pero estas deberán ser mínimas, basadas, acordadas y aceptadas por la compañía y el cliente. Las operaciones a ejecutarse en la obra deben haber sido explicadas detalladamente durante las fases previas a la operación: definición de proyecto y diseño. (Salazar, 1980).

3.1.4.4. Empresa constructora de industria:

Son empresas que se dedican a la construcción de fábricas, bodegas, plantas químicas, termo eléctrico, nuclear, etc.

Las construcciones industriales comprenden aquellas obras que sirven para un fin industrial de orden productivo, desde un complejo industrial a una nave de almacén. Naturalmente, en las construcciones industriales existe necesariamente una parte de obra civil como son los movimientos de tierra para emplazamiento, las cimentaciones y las fábricas para el cerramiento, pero el predominio en el global de la obra está a cargo de la instalación mecánica y eléctrica que la obra civil protege. (Salazar, 1980)

3.1.4.5. Empresa constructora deservicios

Son empresas que se dedican a la construcción de escuelas, universidades, comercios centro comercial, cines, auditorios, hospitales, estadios, iglesias, centros de reunión y otros. (Salazar, 1980)

3.1.4.6. Empresa constructora de servicios alternativos

Son empresas que se dedican a la asesoría operativa para las empresas constructoras tales como proyectos de factibilidad arquitectónicos, estructurales de cimentación de hidrología, de topografía, etc.

Cubren las necesidades de aquellas empresas tanto del sector de la construcción como del sector servicios en cualquier aspecto técnico o jurídico. El complejo mercado en el que desarrollan su actividad, cada día más exigente, requiere de equipos multidisciplinarios que, mediante el adecuado asesoramiento, les permita la adecuada toma de decisiones.. (Salazar, 1980)

3.1.4.7. Indicadores del sector construcción en Nicaragua

La Industria de la Construcción desempeña un papel fundamental en los procesos de crecimiento y desarrollo del país; no solo en los efectos directos; como el aporte al crecimiento de la producción nacional y a la generación inmediata de empleo, sino que además incentiva la actividad y el empleo de muchos sectores productivos. (Sistema Estadístico Nacional, 2018)

Por el sector privado la construcción de nuevas edificaciones depende del comportamiento de los precios de los insumos utilizados, de las tasas de interés, así como del acceso al crédito, entre otros. (Sistema Estadístico Nacional, 2018)

Por el sector público, depende tanto del nivel de ingresos del Estado, como de la decisión de invertir en nuevas infraestructuras.

En esta sección se examina el comportamiento del sector, detallando la evolución de variables económicas estrechamente ligadas con la misma, analizando indicadores relacionados con el nivel de actividad económica, producción, precios, empleo, tasas de interés, crédito y metros cuadrados construidos por destino económico, entre otros datos de interés. (Sistema Estadístico Nacional, 2018)

3.1.4.8. Producto Interno Bruto del Sector Construcción

En Nicaragua, la herramienta más utilizada para medir en forma agregada la actividad económica del país o de cualquiera de sus industrias se denomina Producto Interno Bruto (PIB). (Nicaragua, 2011)

- **PIB a precios constantes**

Mide la producción efectivamente realizada en la economía, sin el efecto que producen los precios, tomando en cuenta los precios del año base (SCNN 2006), en un periodo determinado que, por lo general, es trimestral o anual. De esta forma se mide en crecimiento de PIB construcción. (Nicaragua, 2011)

- **PIB a precios corrientes**

Éste corresponde al valor monetario a precios de mercado de todos los bienes y servicios producidos dentro del país, en un período determinado que, por lo general, es trimestral o anual. De esta forma, se mide el aporte de la Industria del Sector Construcción a la economía nacional. (Nicaragua, 2011)

- **Empleo**

Para aproximar la tendencia seguida por el mercado laboral de la industria de la construcción, se hace uso de la información generada tanto por el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), relativa a la cantidad de empleos formales, así como de la información generada por el Instituto Nacional de Información y Desarrollo (INIDE), a través de las encuestas nacionales de hogares (Sistema Estadístico Nacional, 2018)

- **Salarios**

Haciendo uso de la información generada por el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), Ministerio del Trabajo y Banco Central de Nicaragua.

- **Salario mínimo**

Es la suma mínima que deberá pagarse al trabajador por el trabajo o servicios prestados dentro de un lapso determinado, bajo cualquier forma que sea calculado (por hora o por rendimiento) y puede fijarse para cubrir las necesidades mínimas del trabajador y su familia, teniendo en consideración las condiciones económicas y sociales de los países.

- **Criterios para determinar el PIB**

- Costo de la vida
- Canasta básica
- Particularidades de los sectores económicos y categorías ocupacionales.
- Aspectos generales: Salario mínimo
- Canasta básica de Nicaragua, ésta integrada por 53 productos (alimenticios y no alimenticios)
- Actualizada con precios del IPC

En el Resto de Centroamérica ésta canasta solo corresponde a bienes alimenticios. En el caso particular de Nicaragua existe una ley de Salario Mínimo Ley No. 625, “Ley de Salario Mínimo” Gaceta – Diario Oficial No. 120 del 26 de junio 2006.

La Comisión Nacional de Salario Mínimo tiene autonomía para fijar el salario mínimo, y establece que debe utilizarse como referencia la inflación acumulada (semestral), el crecimiento según cuentas nacionales. El período de negociación no podrá durar más de 2 meses calendarios a partir de su instalación. Transcurrido este término sin que las partes hayan llegado a un acuerdo, el salario mínimo de cada uno de los sectores será fijado por el Ministerio del Trabajo.

3.1.5. Convenio colectivo del sector construcción

Es el acuerdo concertado por escrito entre un empleador o grupo de empleadores y una o varias organizaciones de trabajadores con personalidad jurídica, o sea el acuerdo concertado entre la Representación de la Cámara Nicaragüense de la Construcción (CNC); la Federación de la Industria de trabajadores de la construcción y la Madera de Nicaragua (FITCM-N) y El Sindicato Nacional de Sindicatos de Carpinteros, Albañiles, Armadores, Similares y Conexos (SNSCAASC), CST.

Cada año se inician los procesos de negociación para el incremento de salarios en la Industria de la Construcción, en lo que se refiere a mano de obra realizada por los oficiales (Armadores, Albañiles y Carpinteros), esta negociación se realiza de forma responsable y objetiva valorando la situación económica de Nicaragua, así como la realidad que vive la Industria de la Construcción, siempre y cuando nos permita mantener la estabilidad y el clima de inversión en pro del crecimiento y desarrollo económico de todos los nicaragüenses.

3.1.5.1. Construcción Privada

- **Área efectivamente construida**

Corresponde al área de construcción de una obra durante su ejecución. Esta área representa la cantidad de área proyectada de la obra que se construye en un trimestre en particular y constituye el concepto sobre el cual se basan los análisis de coyuntura. Al final de la ejecución de la obra, la suma de las áreas efectivamente construidas debe ser igual a su área proyectada.

- **Destino económico**

El destino residencial comprende obras utilizadas exclusivamente para fines habitacionales, el comercial abarca edificaciones destinadas a tiendas, centros comerciales entre otros; servicios engloba construcciones destinadas a restaurantes, clínicas, hoteles e iglesias y el industrial, incluye obras relacionadas con zonas francas y fabricas entre otros.

- **Zona geográfica**

La construcción de edificaciones privadas se puede localizar en dos zonas geográficas; Managua y resto de ciudades. Cada una de ellas incluye la cabecera geográfica y proyectos fuera de cabecera (éste último incluido en el SCNN 2006), en el resto de ciudades se incluyen las dos Regiones Autónomas.

- **Índices Precios Materiales de Construcción (IPMC)**

El Índice de Precios de Materiales de Construcción (IPMC) se utiliza para medir la evolución de los precios de una canasta de materiales de construcción, la cual en este momento es representativa para obras residenciales. Tiene aplicaciones en la medición de la actividad constructora en cuentas nacionales, en el seguimiento de coyuntura y proyecciones sobre el comportamiento futuro de precios de materiales de construcción.

- **Canasta de materiales y fuente de información**

La canasta de materiales del nuevo IPMC está constituida por los mismos 60 productos que registraba en la base 1994, y se clasifican en cinco capítulos, característicos de una construcción residencial: maderas y techos, cemento y derivados, electricidad e iluminación, metales y derivados, y sanitarios y pisos. Los precios de los productos provienen de la Encuesta Mensual de Precios al Productor que desarrolla el BCN y recoge información de establecimientos que incluyen ferreterías y fábricas de materiales de construcción. Estos establecimientos son importadores directos o fabricantes de los materiales y los precios recopilados no incluyen IVA, ni márgenes de comercialización y transporte.

- **Crédito Hipotecario**

Los datos de crédito corresponden a los saldos de crédito del sistema bancario y financiero: suma de los saldos contables que se registran en los balances generales de las distintas entidades bancarias y financieras, con corte a una fecha específica.

La tasa de interés otorgada a los créditos del sector hipotecario, se utiliza como referencia el promedio mensual de las tasas de interés activas para préstamos en dólares, para el sector en cuestión. Estos indicadores son elaborados por el Banco Central de Nicaragua.

3.2. Ciclo contable

Se define como la secuencia de los procedimientos contables utilizados para registrar, clasificar y resumir la información contable.

Son las diversas tareas efectuadas durante un ejercicio contable que al procesarlas el producto final son los estados financieros, los cuales muestran la situación económica y financiera de la empresa que al presentarla en forma oportuna y veras se convierte en una herramienta eficaz para la toma de decisiones. (Catz, 1974)

El proceso contable que maneja actualmente la empresa constructora LANZA incluye las siguientes etapas: identificación, análisis, registro, clasificación, resumen elaboración de informe e interpretación.

3.2.1. Identificación

Esta etapa consiste en identificar cuáles son las actividades que realiza la empresa pueden considerarse como transacción de negocios para efecto contable, que son las operaciones cotidianas que están relacionadas con el giro de la empresa. Tales como la venta de algún servicio o producto, pago de salarios, cobro a los clientes, etc. ya sea que afecte un activo un pasivo o el capital. (Catz, 1974)

3.2.2. Análisis

Esta etapa consiste en investigar de qué manera afecta a la situación financiera las transacciones realizadas por la empresa e identificadas en la etapa anterior y saber que cuentas se deben debitar y acreditar de aquí viene la importancia de lo que es la partida doble (suma de créditos debe de ser igual a la suma de débitos). (Catz, 1974)

3.2.3. Registro

En esta etapa se anota en los libros oficiales que deben de ser autorizados y habilitados, las transacciones efectuadas por la empresa durante un periodo contable. (Catz, 1974)

3.2.4. Clasificación

En esta etapa se agrupan las transacciones que se hayan afectado en un mismo rubro o partida que integra la situación financiera de la empresa en este paso cobra valor el

concepto de cuenta, que es el registro escrito donde se anotan ordenadamente los valores monetarios expresados en los comprobantes contables (factura, recibo, documentos de crédito etc.), en función del tiempo, naturaleza y transacciones. También se le llama al nombre que se le asigna a una partida de activos, pasivos, capital o resultados para realizar una transacción. Por ejemplo, todos los aumentos y disminuciones de efectivos se registran en una cuenta específica de efectivo. (Catz, 1974)

3.2.5. Resumen

En esta etapa se hace un resumen de un informe de todas las partidas contables después de haber tomado en cuenta las transacciones de un mismo periodo. Es conocida comúnmente como la elaboración del diario – mayor general.

3.2.6. Elaboración de informe

Esta etapa consiste en la generación de informe contable que presenta el resultado de las transacciones realizadas por la empresa.

3.2.7. Interpretación

Esta etapa consiste en analizar los estados financieros de la empresa comparándolos con otros periodos contable previo y otros negocios con el mismo giro de transacción. (La asamblea nacional de la república de Nicaragua, 1999)

3.3. Contabilidad

3.3.1. Concepto de contabilidad

La contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable.

Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta a un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados.

La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

De modo que, el presente trabajo contiene una visión introductoria en torno a la reseña histórica de la contabilidad, su definición, objetivos, importancia, Procedimientos contables, entre otros aspectos relacionados con el tópico tratado.

La contabilidad, es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, por ende, no existe una definición concreta de la contabilidad, aunque todas estas definiciones tienen algo en común.

A continuación, se presentan varias acepciones de la contabilidad que han sido definidas por diferentes autores y cuerpos colegiados de la profesión contable:

"La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados" (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados).

"La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (Riggs, 1983)

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza que realiza una económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables , con el objeto de facilitar a los diversos interesados en tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Solario, 2012)

Como podemos observar en las definiciones de contabilidad la contabilidad es un recurso que se tiene para la buena toma de decisiones, y en nuestra tesis no podríamos obviar este capítulo tan importante siendo la contabilidad nuestro centro de estudio como es su aplicación en la empresa constructora LANZA y a raíz de eso poder definir los cambios que se deben adoptar.

3.3.2. Objetivos de la contabilidad

El objetivo fundamental es servir como instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concentrarlos en tres:

- a) Información de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico – financiero como económico – cuantitativo. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente atreves de los cuales se presente esta información.
- b) Información de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuanto se ha ganado o perdido en un tiempo determinado.

c) Información de la causa de dichos resultados, mucho más importante que saber “cuánto” se ha ganado o se pierde es el “porqué” de esas pérdidas o de esas ganancias, para corregir gastos o incrementar ingresos en lo sucesivo.

Toda esta información se resume en la denominada cuentas anuales cuya formulación a de efectuarse unas ves al año, al terminar cada ejercicio económico.

Si esas cuentas o estados se formulan resumiendo periodos inferiores al año, se denominan estados contables intermedios intermedio. (Omeñaco, 2008)

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos. (Riggs, 1983)

El objetivo de la contabilidad estará encabezado por la fluidez de la información de las partes involucradas a la hora de ejercer la labor contable, así como la buena dirección y control de la administración para la obtención de metas programadas esto llevará a una buena toma de decisiones ya sea en una empresa o en lo personal si ese fuese el caso ya que la contabilidad puede estar presente en cualquier ámbito en el que se manejen ingresos.

3.3.3. Tipos de contabilidad

3.3.3.1. Contabilidad comercial

Comprende desde el sistema de registrador (contable hasta la preparación y emisión de estados financieros, que expresamente se refieren a empresas (unipersonales y/o sociedades mercantiles) dedicadas únicamente a la compra – venta de mercaderías y/o productos. (Garcia, Belar Martin, & Sánchez Cañadas, 2009)

La contabilidad comercial, por lo tanto, es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de dinero.

El registro de los ingresos y egresos monetarios permite que el comercio saque conclusiones sobre su desempeño y que planifique sus actividades en el corto, mediano y largo plazo. Con la contabilidad comercial, por ejemplo, es posible saber cuáles fueron las

ganancias mensuales de una tienda en el último año y de qué capital dispone para realizar inversiones.

Todos los comercios desarrollan, de alguna manera, la contabilidad comercial. Aquellos que movilizan grandes cantidades de dinero suelen contar con un departamento o con un especialista dedicado exclusivamente a los estudios contables. Los pequeños comercios, en cambio, pueden prescindir de un contador ya que el propietario realiza las tareas básicas del ámbito, como registrar los gastos por la compra de mercadería y las ventas realizadas. (Cesar, 1981)

Este tipo de contabilidad estará enfocada en el ámbito comercial no realiza un costeo puesto que los productos son terminados y la empresa se dedica a comprarlos y venderlos.

3.3.3.2. Contabilidad de costos

Parte muy importante, tiene por finalidad aplicar al proceso contable, sistemas especializados de costos y sus procedimientos a las siguientes actividades:

- Contabilidad industrial
- Contabilidad minera
- Contabilidad petrolera
- Contabilidad agrícola
- Contabilidad ganadera
- Contabilidad de construcciones
- Contabilidad forestal
- Otras actividades similares (Lexus editores, 2010)

La contabilidad de costos, también llamada contabilidad analítica, es una rama de la contabilidad que acumula internamente la información relacionada con los costos y tiene como propósito predefinir, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para el uso interno de los directivos. Así, la contabilidad de costos sirve para evaluar la eficiencia de la gestión que se está realizando y suministrar información financiera y no financiera de forma clara, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones. (Agirre, 2009)

La contabilidad de costos o contabilidad gerencial su función es proporcionar a la gerencia datos reales para la toma de decisiones al igual que en la empresa constructora LANZA se lleva un costeo por órdenes específicas para la toma de decisiones.

3.3.3.3. Contabilidad de servicios

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad hotelera
- Contabilidad de transportes
- Contabilidad de agencias de viaje
- Contabilidad de sociedades profesionales
- Contabilidad de partidos políticos
- Contabilidad de organismos no gubernamentales
- Otras actividades similares (Lexus editores, 2010)

En el entorno económico, los servicios son actividades de naturaleza intangible realizadas por personas calificadas que aportan su esfuerzo muscular o su conocimiento intelectual a fin de realizar deseos y satisfacer necesidades o intereses de una determinada colectividad, recibiendo como contrapartida una retribución monetaria.

Las empresas del sector servicios al igual que las empresas comerciales e industriales, si desean alcanzar el éxito en los negocios, actuando en un mercado globalizado competitivo, precisan acceder a información relevante relacionada con la determinación de los costos unitarios y fijación del valor de venta de los servicios que ofrecen, a los efectos de tomar la decisión de promover un servicio; o por el contrario, no brindar el servicio.

Un fundamento básico es, que el ser humano para poder vivir precisa de bienes y de servicios a fin de satisfacer sus necesidades, distinguiéndose entre dos elementos diferentes. Los bienes son objetos tangibles que han de ser elaborados combinando materia y trabajo.

Los servicios son actividades de naturaleza intangible realizadas por la persona aportando esfuerzo muscular o conocimiento intelectual. La empresa de servicios es el ente económico constituido para realizar actividades destinadas a satisfacer intereses colectivos a cambio de una retribución monetaria, siendo una persona jurídica que brinda servicios para realizar deseos y satisfacer necesidades de sus clientes. Contabilidad de servicios

Características empresas de servicios: Empresas que brindan servicios financieros o de intermediación financiera, como es el caso de los Bancos, Financieras, Cajas de Ahorro y Crédito, Cooperativas de Ahorro y Crédito, Empresas de Arrendamiento Financiero, Compañías de Seguro, Administradoras de Fondos de Pensiones, entre otras. Empresas que brindan servicios no financieros, entre las cuales se encuentran las que realizan actividades de electricidad, gas, agua; construcción; restaurantes y hoteles; transportes, almacenamiento y comunicaciones; alquileres y arrendamientos de inmuebles y bienes; servicios de educación y salud; servicios fiduciarios, de consultoría y asesoría; entre otros. Para desarrollar sus actividades, por lo general, precisan de una significativa

infraestructura como es el caso de los Bancos, Hoteles, Clínicas, Colegios, Universidades, Empresas de Transportes, Estaciones de Radio y Televisión, entre otras.

Este tipo de contabilidad está enfocada a realizarse en un determinado sector como son los servicios pero realmente su estructura contable es la misma este tipo de contabilidad trata con productos de servicios y su finalidad sería costear ese servicio para determinar la utilidad. (Mondalgo, 2018)

Desde una perspectiva contable, como en toda actividad económica, conocer en esencia los elementos que dan forma al costo del servicio que se desea brindar y su consiguiente valor de venta.

3.3.3.4. Contabilidad de entidades financieras

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad bancaria
- Contabilidad de mutuales de ahorro y préstamo
- Contabilidad de casas de cambio
- Contabilidad de almacenas de depósito
- Contabilidad de seguros y reaseguros
- Contabilidad de bolsas de valores
- Contabilidad de empresas intermediadoras de crédito
- Contabilidad de cooperativas
- Otras actividades similares (Lara & Leticia, 2009)

Es un sistema de información de una empresa hacia la elaboración de informes de uso externo, dando énfasis a los aspectos históricos y considerando las normas de información financiera. A diferencia de la contabilidad de costos, se trata de un proceso obligatorio para las empresas. (Solarío s. E., 2012)

El ámbito de aplicación es las entidades financieras el sigilo en esta labor es muy importante más en una entidad financiera donde sus transacciones son monetarias, pero también en cualquier otra empresa el profesional de la contabilidad de ser muy ético.

3.3.4. Importancia de la contabilidad

La sociedad actual en todos sus ámbitos se caracteriza por ser una sociedad de la información, la actividad económica y los distintos participantes de la misma, precisan de gran cantidad de datos de naturaleza económica para procesar y elaborar información para la toma de decisiones.

La contabilidad es importante en cualquier negocio o institución ya que establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio, así como de

sus ingresos y gastos. Además, registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa.

Se considera la contabilidad más allá de las obligaciones fiscales y mercantiles, como una herramienta fundamental para la toma de decisiones empresariales, por ese motivo su preponderancia es cada vez mayor por lo que el análisis y valoración de sus resultados puede generar un valor añadido, a medida que esta información sirve como punto de partida para las negociaciones, asesoramiento, políticas monetaria y fiscal, inversión, financiación, gestión empresarial, etc. (García, Belar Martín, & Sánchez Cañadas, 2009)

El ciclo contable es un conjunto de fases de la contabilidad que se repiten de forma ordenada y sistemática en cada ejercicio económico/contable, durante la vida de una empresa, y que dan lugar al registro de todos los hechos contables que se han producido en la empresa durante un ejercicio económico.

La finalidad de este proceso es preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económico-financiera y patrimonial al término del mismo.

La información contable del ejercicio se muestra mediante estados financieros – Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo – que resumen la situación económico-financiera y patrimonial de la empresa y que queda agrupada en las Cuentas anuales. Esta información cuantitativa se completa con la Memoria, estado en el que se recoge información cualitativa de las operaciones realizadas por la empresa.

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante.

La contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Permite tomar decisiones con precisión. Permite conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad. (Vera, Quiñones, & Espinoza, 2016)

La labor contable hoy en día se ha vuelto indispensable tanto en los grandes como pequeños negocios, esto se debe a la confianza que se tienen en la situación financiera de la empresa al haberse realizado por un especialista de la contabilidad.

El ciclo contable es un proceso que se estructura en las siguientes fases:

3.3.5. Apertura o inicio de la contabilidad

Al comenzar el ejercicio se realiza un Inventario inicial, recogido en el Libro de Inventarios y Cuentas Anuales, que sirve para iniciar el proceso contable con un asiento de apertura. Este asiento es simétrico al asiento de cierre que se inscribió en el Libro Diario el último día del ejercicio anterior, asegurando de esta manera la continuidad de un ejercicio a otro. El asiento de apertura permite dotar de los saldos correspondientes a los distintos elementos del activo, pasivo y neto, de manera que también se inician las anotaciones en el Libro Mayor. (Tamayo & Lopez, 2012)

Muestra la naturaleza y cantidad de todos los activos poseídos, naturaleza y cantidad del pasivo, tipo y cantidad de inversión residual de los propietarios de un negocio

3.3.6. Fase de desarrollo o registro de operaciones del periodo

Esta fase va desde la apertura hasta el cierre del ejercicio registrando cronológicamente todos los hechos contables que se produzcan en el Libro Diario y en el Libro Mayor. A través de los llamados asientos de gestión se contabiliza cualquier hecho contable que afecte a la empresa desde el punto de vista económico o financiero. Así, en los libros contables, quedan reflejadas todas las operaciones que la empresa realice con el mundo exterior. (Tamayo & Lopez, 2012)

Esta parte del ciclo contable es muy importante ya que se debe de realizarse de la mejor manera posible para que el resto de actividades estén bien.

3.3.7. Balance de comprobación

La legislación vigente obliga a realizar, al menos, trimestralmente, un balance de comprobación de sumas y saldos. Este balance permite tener un listado de todas las cuentas que han experimentado movimientos a lo largo de un periodo determinado y de sus respectivos saldos (deudores o acreedores). Además, sirve para comprobar si las operaciones se han registrado adecuadamente en los libros contables. (Tamayo & Lopez, 2012)

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber

3.3.8. Estimaciones y correcciones contables

El objetivo de esta fase es ajustar la contabilidad a la realidad del periodo de manera que la información contable refleje la imagen fiel de la empresa durante el mismo. También en esta fase, y antes de calcular el resultado, deberá ajustarse el saldo de las existencias a través de los asientos correspondientes. (Tamayo & Lopez, 2012)

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros

3.3.9. Cálculo de resultados y cierre de la contabilidad

Esta fase consta de dos pasos:

- Regularización: Este proceso permite calcular el resultado del ejercicio mediante el cierre de las cuentas de gestión -cuentas de gastos y cuentas de ingresos. Esta información se vuelca en la Cuenta de pérdidas y ganancias.
- Asiento de cierre: Con esta operación se cierran todas las cuentas patrimoniales - cuentas de activo, cuentas de patrimonio neto y cuentas de pasivo. Con la información de este asiento se elabora el balance final, que será el inicial del ejercicio siguiente. (Tamayo & Lopez, 2012)

Estos se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan los gastos o egresos
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingresos
- Determinar el resultado final y este ya puede ser Pérdida o Ganancia del periodo contable

3.3.10. Formulación de las cuentas anuales

En estos estados contables se sintetiza y resume la información contable que será útil para la toma de decisiones de los usuarios.

El ciclo contable en empresas comerciales, industriales y de servicios es básicamente el mismo desde su apertura hasta el cierre.

Los sistemas contables varían mucho de una empresa a otra, dependiendo de la naturaleza del negocio, el tamaño de la entidad, las operaciones que realiza, el volumen de datos a manejar y la demanda de información de los usuarios.

Las fases del ciclo contable son idénticas, independientemente del tipo de empresa que lo esté llevando a cabo. Sin embargo, la gran diferencia se encuentra en el ciclo de explotación de cada una de ellas, lo que conlleva que se produzcan ciertos tratamientos contables específicos para cada tipo de empresa.

Una empresa comercial es aquella que vende existencias que previamente ha adquirido, sin que exista una transformación intermedia de las mismas. Su objeto principal de tráfico es, pues, la compra-venta de mercaderías, siendo una mercadería, según el Plan General

de Contabilidad, “cualquier cosa adquirida por la empresa y destinada a la venta sin transformación”.

Una empresa industrial se dedica a la elaboración del producto que, una vez terminado, se destina a la venta. En estas empresas se produce una transformación de materias primas y otros materiales en un producto apto para la venta, y ello tiene lugar durante el proceso productivo.

Una empresa de servicios se dedica a la prestación de servicios a otras empresas o particulares.

En las empresas comerciales y en las de servicios el ciclo de explotación es más simple. El ingreso principal estará constituido por la venta de mercaderías, en el primer caso, y por la prestación de servicios en el segundo.

Las empresas industriales presentan, en cambio, un ciclo de explotación más complejo ya que deben adquirir ciertos elementos incorporables al proceso productivo y someterlos a una transformación para obtener los productos que la empresa ha de vender. Su ingreso principal es la venta de productos terminados, pero para ello deben registrarse antes las compras de diversos materiales (materias primas, materiales auxiliares, elementos incorporables, otros aprovisionamientos,), su proceso de transformación -con productos en curso, semi terminados, subproductos, residuos, etc.- y los consiguientes inventarios de las diferentes existencias.

Teniendo en cuenta lo anterior, las demás operaciones que puedan realizarse en el ámbito empresarial, se contabilizan de igual manera, independientemente del tipo de empresa. (diccionario empresaria)

La presentación de balances a la junta general es la segunda de las dos únicas competencias que la Ley de Sociedades de Capital atribuye a los administradores con el carácter de indelegables. La importancia, pues, que la norma concede a las cuentas anuales está fuera de toda duda. Sin embargo, posiblemente por la complejidad que la ciencia contable representa para el jurista, ni la contabilidad ni las cuentas anuales, salvo contadas excepciones, han sido tratadas con la atención merecida en nuestra doctrina mercantilista. (del puerto, 2011)

El órgano de administración de las sociedades de capital debe formular las cuentas anuales, así como el informe de gestión y la propuesta de aplicación del resultado, en el plazo máximo de tres meses, a partir de la fecha de cierre del ejercicio social al que se refieran dichas cuentas anuales. Por tanto, en dicho plazo deben redactarse, confeccionarse, aprobarse y firmarse por el órgano de administración.

3.3.11. Estados financieros

Los estados financieros son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimentan la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores u otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financieras.

Para que la información contenida en un estado contable sea considerada como correcta y veras, debe cumplir con ciertos parámetros como, por ejemplo, debe de ser de carácter confiable, lo que significa que debe de ser carácter prudente y neutral. Lo que se plasme en el documento debe de ser de fácil entendimiento para cualquier persona, se puede implementar el uso de notas de ser necesario, con el fin de hacer más fácil la comprensión de temas complejos. (Vidales, 2010)

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período

3.2.1.1. Estado de resultado

Estado de resultado o estado de pérdida o ganancias es un estado financiero que muestra ordenado y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Este estado financiero es serrado, ya que abarca un periodo determinado durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto deben aplicarse perfectamente al principio del periodo para que la información que presente sea útil y confiable para la toma de decisiones. . (Vidales, 2010)

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

3.2.1.2. Balance general

El balance general o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa a una fecha determinada. Este estado se estructura a través de tres conceptos patrimoniales: el activo, pasivo, y el patrimonio neto desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

El balance general se podrá presenta de dos manera de la forma de reporte y de la forma de cuenta de las dos maneras su objetivo y contenido es el mismo dar a conocer de una forma detallada la situación actual de la empresa. (Avila, 2007)

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliare

3.3.12. Sistema de acumulación de los costos

La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas, donde cada orden tiene características propias dependiendo las necesidades del cliente o beneficiario, por lo que los recursos económicos se deben acumular en la orden que los requiere, permitiendo un adecuado control y planeación de sus operaciones

El costeo por órdenes de trabajo aplica los costos a trabajos específicos, que pueden consistir ya sea en una sola unidad física (como un sofá hecho a la medida) o unas cuantas unidades parecidas (como una docena de mesa), en un lote distinto o lote de trabajo. (Charles T.Horngren, 2006)

Es la recolección organizada de datos de costo, mediante un conjunto de procedimientos o sistemas, agrupados en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración para la obtención de resultados.

3.3.13. Teneduría de libros

Aquí intervine el auxiliar de contabilidad como primer asistente del contador. Aquí se encargara del registro ordenado y metódico de las operaciones comerciales de acuerdo con el plan de cuentas diseñadas por el contador. (Lexus editores, 2010)

La contabilidad moderna consta de un ciclo de seis etapas o pasos. Los tres primeros se refieren a la teneduría de libros, es decir, a la compilación y registro sistemáticos de las transacciones financieras. Los documentos financieros constituyen la base de la contabilidad; entre estos documentos cabe destacar los cheques de banco, las facturas extendidas y las facturas pagadas. La información contenida en estos documentos es trasladada a los libros contables, el diario y el mayor (Capuz, 2009)

La teneduría de libro hace referencia a la profesión que se encarga de realizar los libros contables.

3.3.14. Actividades mercantiles

Las actividades mercantiles pueden adoptar diferentes tipos o formas de organización según sea el objetivo que se persiga en cada una de ellas, posee determinadas características que las diferencian una de otras. Básicamente se puede identificar tres tipos de organizaciones mercantiles.

- Sociedad Anónima
- Sociedad Colectiva
- Persona Natural (Omeñaco, 2008)

Constituyen todas aquellas actividades relacionadas con el giro principal de la empresa. Ventas – Compra ingresos por obra – compra de materiales Ingresos por servicios – Adquisición de insumos cualquier actividad relacionada como los descuentos, devoluciones y rebajas comerciales.

Se puede denominar a la actividad mercantil a las distintas actividades que realiza una entidad sin importar al tipo de organización mercantil que pertenezca.

Es importante recalcar la importancia de los principios de contabilidad ya que han sido la base sobre la que nuestros anteriores profesionales de la contabilidad realizaron su oficio y que a su vez son utilizados.

3.4. Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes

3.4.1. Sección veintitrés (23), objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. (23, 2015) (IASB, 2009)

3.4.2. Alcance de esta sección

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

- Contratos de arrendamiento dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos;
- Contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros;
- Instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 11 Acuerdos. Conjuntos, NIC 27 Estados Financieros Separados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos; e

- Intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. Por ejemplo, esta Norma no se aplicaría a un contrato entre dos compañías de petróleo que acuerden un intercambio de petróleo para satisfacer la demanda de sus clientes en diferentes localizaciones especificadas sobre una base de oportunidad.
- Una entidad aplicará esta Norma a un contrato solo si la contraparte del contrato es un cliente. Un cliente es una parte que ha contratado con una entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la referida entidad a cambio de una contraprestación. Una contraparte del contrato no sería un cliente si, por ejemplo, ha contratado con la entidad participar en una actividad o proceso en el que las partes del contrato comparten los riesgos y beneficios que resulten de dicha actividad o proceso (tal como el desarrollo de un activo en un acuerdo de colaboración) en lugar de obtener el producido de las actividades ordinarias de la entidad.
 - a) Si las otras Normas especifican cómo separar o medir inicialmente una o más partes del contrato, entonces una entidad aplicará en primer lugar los requerimientos de separación o medición de dichas Normas.

Una entidad excluirá del precio de la transacción el importe de la parte (o partes) del contrato que se midan inicialmente de acuerdo con otras Normas y aplicará los párrafos 73 a 86 para asignar el importe del precio de la transacción pendiente (si lo hubiera) a cada obligación de desempeño dentro del alcance de esta Norma y a cuales quiera otras partes del contrato identificadas en el párrafo 7(b).

- b) Si las otras Normas no especifican cómo separar o medir inicialmente una o más partes del Contrato, entonces la entidad aplicará esta Norma para medir o separar inicialmente la parte (o partes) del contrato.

Esta Norma especifica la contabilización de los costos incrementales de obtener un contrato con un cliente y de los costos incurridos para cumplir con un contrato con un cliente, si dichos costos no quedan dentro del alcance de otra Norma. Una entidad aplicará los costos incurridos que estén relacionados con un contrato con un cliente (o parte de ese contrato) que queda dentro del alcance de esta Norma. (23, 2015) (IASB, 2009)

3.4.3. Cumplimiento con las NIFF para las Pymes sección (23)

- Para cumplir el objetivo del párrafo 1, el principio básico de esta Norma es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

- Una entidad considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.
- Esta Norma especifica la contabilización de un contrato individual con un cliente. Sin embargo, como una solución práctica, una entidad puede aplicar esta Norma a una cartera de contratos (u obligaciones de desempeño) con características similares, si la entidad espera de forma razonable que los efectos sobre los estados financieros de aplicar esta Norma a la cartera no diferirían de forma significativa de su aplicación a cada contrato individual (u obligación de desempeño) de la cartera. Al contabilizar una cartera, una entidad utilizará estimaciones y suposiciones que reflejen el tamaño y composición de la cartera. (23, 2015) (IASB, 2009)

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto de investigación

La aplicación de la NIIF sección 23 en los registros y acumulación de los costos incidirán positivamente en la presentación financiera de la Empresa Constructora.

4.2. Matriz de categorías y subcategorías

Cuestiones de investigación	Propósitos específicos	Categorías	Definición conceptual	Subcategorías	Ejes de análisis	Fuente de información	Técnicas de recolección de la información
¿Cuál es la incidencia de la NIIF para pymes sección 23 en la presentación de los EEFF (balance general y estado de resultado) en la empresa constructora LANZA?	Describir las NIIF para Pyme sección N° 23 en la presentación de los estados financieros (estado de resultado y balance general) en la empresa Constructora Lanza, durante el período correspondiente al año 2018.	NIIF para Pymes	Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimentan la misma a una fecha o periodo.	<p>Procedimientos de control interno El sistema integrado o por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad</p> <p>Estado de Resultado Estado de resultado o estado de pérdida o ganancias es un estado financiero que muestra ordenado y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.</p> <p>Balance General es un informe financiero contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Normativas de control Interno • Registros Contables • Uso de formularios y su presentación • Organigrama • Segregación de funciones • Procesos de Autorización • Ingreso • Cotos y gasto • Utilidad o perdida • Depreciaciones y amortizaciones • Gastos y productos financieros • Evaluación de la rentabilidad 	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administrador <p>Secundaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Textos • Documentos • Observación 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista. • Guía de observación. • Guías de observación documental

				que refleja la situación económica y financiera de una empresa a una fecha determinada	<ul style="list-style-type: none"> • Activos • Pasivos • Capital contable 		
¿De qué manera se lleva a cabo los registros contables y la acumulación de los costos en empresa constructora LANZA y que cambios surge con la aplicación de la NIIF?	Determinar los cambios que surgen al comparar los registros de los costos llevados en el periodo 2018 por la empresa en relación a la aplicación de la sección 23 de la NIIF para las pymes.	Registro de costos	Son el registro de los costos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento.	<p>Proceso de acumulación de los costos La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.</p> <p>Cambios que surgen en los del Costo Los cambios se producen mediante la aplicación de técnicas que diferencian de las antes utilizados</p> <p>Distribución de los costos La distribución de los costos es la asignación de un valor a una actividad o a un suministro o materia prima.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Recepción de Solicitud de pedido • Formularios • Catálogos de Cuentas • Instructivos de Cuentas • Registro Contable • Cambios generados por la aplicación de NIIF sección 23. • Materiales • Mano de obra • Costos Indirectos de Fabricación 	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administrador <p>Secundaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Textos • Documentos • Guías de observación 	<ul style="list-style-type: none"> - Fuentes Bibliográficas -Entrevista. -Guía de observación. -guías de observación documental

<p>¿Cuál es la importancia de la aplicación de la NIIF para PYME sección 23 en la presentación de los EEFF?</p>	<p>Analizar la aplicación de la NIIF para PYME sección 15 en la presentación de los EEFF</p>	<p>Aplicación las NIFF para Pymes Sección 23</p>	<p>La importancia que tiene la aplicación de las NIIF para pymes Sección 23 en el sector construcción para pequeñas y medianas empresas constructoras es que facilita la lectura y análisis de EEFF, también aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro de la información contable que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de la empresa.</p>	<p>Lectura y análisis de EEFF La lectura y el análisis de los EEFF es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera presente y pasada con el objetivo de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados posibles.</p> <p>Registro de la información contable Son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de la empresa el cual es fundamental llevar un registro detallados de todos los movimientos financieros y así analizar la situación económica y financiera de la empresa para la toma de decisiones importantes de ella misma.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tipos de registros Contables • Objetivo del análisis de los EEFF • Importancias de los registros contables • Incidencias de la sección 23 en las NIIF para Pymes. • Formatos utilizados • Controles 	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • administrador <p>Secundaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Textos • Documentos • Observación 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas • Guía de revisión documental • Guía de observación
---	--	--	--	---	--	---	---

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de investigación

El enfoque de la investigación es cualitativo porque se pretende profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado y analizado a profundidad el proceso productivo para un adecuado diseño del sistema de control de costos por órdenes específicas.

5.2. Tipo de Estudio

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y los registros de la información

El estudio que se está realizando es de tipo retrospectivo porque se aplica en hechos y registros pasados de la empresa.

5.2.2. Según el periodo de secuencia del estudio

La investigación es de carácter transversal porque se recolectan datos en un periodo de tiempo determinado en este caso en el año 2018.

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

Según el análisis y alcance de los resultados la investigación es de carácter explicativo porque está dirigido a responder las causas del problema, se explicara de forma detallada lo que implica para los estados de resultados de la empresa la aplicación de las NIIF para pymes sección 23.

5.3. Universo, Muestra y Unidad de Análisis

5.3.1. Universo o Población

La población o universo a la cual está dirigida esta investigación es la empresa Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, la cual se dedica a la construcción de obras civiles y de carreteras.

5.3.2. Muestra

Como muestra de estudio se ha tomado el área de contabilidad y la administración de la empresa Constructora Lanza debido a que para lograr establecer el control de costos se deben estudiar ambas áreas de la empresa.

5.3.2.1. Criterio de selección de la muestra

- Acceso a la información de la empresa.
- La empresa está interesada en conocer los resultados al final de la Investigación.

5.3.2.2. Tipo de Muestreo

El tipo de muestreo es no probabilístico lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado además es por conveniencia o intencional porque se selecciona a lo relacionado con las áreas de contabilidad y administración que inciden en la muestra.

5.3.3. Unidad de análisis

La investigación se hizo basada con información brindada por el administrador, el contador y el supervisor del área de construcciones porque inciden directamente e indirectamente en la en las funciones a estudiar en la empresa.

5.4. Método y técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron para recolectar datos fueron la entrevista dirigidas al administrador y supervisor del área de construcción, también se empleó la revisión documental digital o impresa y la observación en el proceso productivo construcción de obras; lo cual permitió obtener datos generales de la empresa y aspectos que se consideraron relevantes para la facilitar la ejecución de la investigación.

5.5. Etapas de la Investigación

5.5.1. Investigación Documental

Para obtener información se consultaron diferentes fuentes bibliográficas en la biblioteca Urania Zelaya al igual que diferentes libros y sitios web, las que permitieron la obtención de información para la construcción de los antecedentes y la formulación del marco teórico.

5.5.2. Elaboración de Instrumentos

Los instrumentos que se han elaborado para obtener información son: Entrevistas dirigidas al administrador y contador para obtener información general de la empresa y guías de observación dirigidas al supervisor del área de construcción.

5.5.3. Trabajo de Campo

El trabajo de campo se llevó a cabo en la empresa constructora LANZA ubicada en la ciudad de Estelí, para esta etapa se realizó observación en obras de construcción para conocer el proceso de trabajo y aplicar las entrevistas al personal seleccionado que puedan brindar la información necesaria para la investigación.

5.5.4. Elaboración de Documento Final

Luego de la recopilación de la información a través de los instrumentos se procederá al análisis y descripción de los resultados los cuales se presentarán implementando la técnica de triangulación de la información, además se presentará un documento final

estructura de acuerdo a los parámetros establecidos por la FAREM Estelí, con un esquema ordenado y completo de tesis.

VI. RESULTADOS

Con la aplicación de la NIIF para Pymes sección 23 en la empresa Constructora Lanza se pretende determinar y describir los cambios que generan y la importancia de la aplicación de esta sección en beneficio de la empresa ya que al analizar el catálogo de cuenta y revisar la confiabilidad de los costos y gastos generados por la empresa se esperan descubrir hallazgos significativos que ayuden a llevar un control exacto de las utilidades percibidas por la empresa.

6.1. NIIF para pymes sección 23 en la presentación de estados financieros

Se pretende que con la aplicación de la NIIF para pymes sección 23 se realice una mejor reclasificación de los costos y gastos que se generan en la empresa constructora Lanza de tal forma se obtendrán mejores resultados al saber la veracidad y la incidencia sobre esta, si la utilidad es mayor o menor de lo que se cree.

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

La aplicación de esta normatividad en la constructora lanza estará enfocada en la implementación de controles internos efectivos, para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y administrar sus riesgos; proveer de seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización; y orientada al logro de los objetivos del negocio.

Según la sección 23 párrafo uno nos dice que se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa). (b) La prestación de servicios. (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista. (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Según la empresa constructora esta contabiliza los ingresos percibidos por los diferentes contratos de construcción que se adjudican a esta

Según nuestra investigación la empresa constructora lanza se apega a lo establecido en las NIIF ya que contabilizan los contratos de construcción según lo establecido en la sección 23 párrafo uno.

Según la sección 23 párrafo veinte Un grupo de contratos, con uno o más clientes, deberá tratarse como un único contrato de construcción cuando: (a) el grupo de contratos se negocia como un único paquete; (b) los contratos están tan estrechamente relacionados que son, efectivamente, parte de un único proyecto con un margen de beneficios global; y (c) los contratos se ejecutan simultáneamente, o bien, en una secuencia continua.

Según la constructora ellos contabilizan los contratos de manera global ya que estos se ejecutan simultáneamente y en secuencia.

Según nuestra investigación pudimos observar que el ingreso percibido por los contratos realizados en un mismo periodo se trata de manera global y no por separado según a como lo requiere la sección 23.

Según la sección 23 párrafo veintiuno se debe de utilizar el Método del porcentaje de terminación Este método que se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios (véanse los párrafos 23.14 al 23.16) y por contratos de construcción (véanse los párrafos 23.17 al 23.20). Una entidad examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato de construcción.

Según la empresa constructora ellos perciben ingresos mediante cobro de avalúos los cuales son calculados mediante el Método del porcentaje de terminación de cada obra.

Según la investigación se observó los ingresos percibidos en el periodo los cuales eran de acuerdo a los cálculos realizados según avalúos de cobro a los clientes u instituciones con las que se tenían contratos de construcción.

Según la sección 23 párrafo treinta y uno Una entidad revelará la siguiente información: (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias de contratos reconocidos en el periodo. (b) Los métodos utilizados para determinar los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos en el periodo. (c) Los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en proceso.

Según la empresa en los estados financieros registran todos los ingresos percibidos por actividades ordinarias correspondiente a los contratos de construcción al igual que utilizan el método del porcentaje de terminación el cual se utiliza para medir el grado de avance físico- financiero de las obras en ejecución

Según la investigación se observó que la constructora lanza la información sobre los ingresos percibidos en el periodo al igual que el método que utiliza para la determinación de los montos a cobrar.

Según explica la NIIF para Pymes la Constructora Lanza en la presentación razonable de los estados financieros, entendiendo esto como el hecho que requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones, de acuerdo a las definiciones y criterios de reconocimiento de cada rubro establecido en la de esta norma.

En el ámbito de las NIIF cuando se habla de los estados financieros se refiere a que la Constructora presentara en su estado de situación financiera: activos, pasivos, (en corrientes y no corrientes) y patrimonio. La constructora en su estado de resultado integral presentara el rendimiento financiero del periodo.

En el estado de cambios en el patrimonio la constructora reflejara toda la variación en los rubros del patrimonio, así como las ganancias o pérdidas, efectos de cambios de políticas y correcciones de errores importes de las inversiones, dividendos y otras.

En el estado de flujos de efectivo la Constructora Lanza reflejara los cambios que se dieron en un periodo en el efectivo y su equivalente clasificándolo en tres rubros, actividades de operación, de inversión y de financiación.

La Constructora Lanza deberá presentar sus respectivas notas en ellas se encuentran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas, la mayoría de las secciones de este estándar, requieren información a revelar las cuales normalmente están contenidas en las notas.

La constructora deberá tomar en cuenta cinco elementos que conforman un conjunto completo de estados financieros y no solo el estado de situación financiera y el estado de resultado como normalmente se acostumbraba realizar, las notas para las NIIF son sumamente importante ya que allí se harán las revelaciones requeridas, políticas contables y cualquier otra que sea relevante informar a los usuarios, tanto es así que se coloca al mismo nivel de los otros estados.

Hay que señalar que, en cuanto al estado de resultado, se puede presentar un solo estado de resultado integral, conformado por las partidas de ingresos y gastos reconocidos, y las partidas de otro resultado integral, o se puede presentar un estado de resultado y un estado de resultado integral de forma separada, esto va a depender de la política contable de la Constructora Lanza.

Ahora bien, si en el periodo la Constructora Lazas, los únicos cambios en el patrimonio provienen de ganancias y pérdidas, correcciones de errores y cambios de políticas contables, el estándar permite presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas, es decir adicionar al estado de resultado estos rubros y no presentar el estado de cambios en el patrimonio.

Los estados financieros que elabore la constructora LANZA según las NIIF para Pymes se tienen que presentar de forma comparativa respecto al año anterior para todos los importes que forman parte de los estados financieros del periodo corriente a presentar, también se debe tener en cuenta que:

En un conjunto completos de estados financieros la Constructora Lanza presentara cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

La Constructora puede utilizar para los estados financieros títulos distintos de los empleados en esta NIIF siempre que ellos no ocasionen confusión.

Según esta NIIF la empresa Constructora Lanza deberá identificar claramente cada uno de los estados financieros y de las notas, y los distinguirá de otra información que está contenida en el mismo documento.

Además, la constructora presentara la siguiente información de forma destacada, la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- a) El nombre de la empresa que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades
- c) La fecha del cierre del periodo sobre del que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- d) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

La constructora Lanza revelara en las notas lo siguiente:

- a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
- b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

Es importante que la Constructora Lanza conozca las reglas para la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las pymes y que es un conjunto completo de estados financieros.

Según esta NIIF la empresa Constructora Lanza deberá poseer un conjunto completo de estado financiero, los criterios para identificar los requerimientos generales para su presentación. También especificara la frecuencia mínima con la que se deben presentar reflejando la razonabilidad de los estados financieros. Además, se refiere a que la información presentada deberá ser indiscutiblemente sobre los efectos de las

transacciones de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Según la sección 23 de las NIIF para Pymes explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el incumplimiento de la NIIF para pyme y que es un conjunto completo de estado financiero.

Los estados financieros presentaran razonablemente la situación financiera, y el flujo de efectivo de la constructora Lanza. Una presentación razonable requiere la presentación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activo, pasivo, ingresos y gastos establecidos en la sección.

Según la NIIF la constructora presentara un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa, al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelara.

- a) Ese hecho.
- b) La razón para utilizar un periodo inferior o superior.
- c) El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables

A su vez la constructora mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad a una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación para su clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables.

Al describir esta NIFF comprendemos la importancia de la aplicación de esta sección en la empresa Constructora Lanza que al presentar los estados financieros razonablemente se podrá identificar la situación financiera real de la empresa, de tal manera que se podrá reclasificar de mejor manera los costos y los gastos en los que la empresa está inmerso en función a su actividad comercial.

6.2. Cambios que surgen al comparar los registros de los costos llevados en el periodo 2018 por la empresa en relación a la aplicación de la sección 23 de la NIIF para las Pymes

Es importante indicar que en la elaboración de los Estados Financieros deben revelar a la empresa una presentación razonable e indiscutible de los efectos de las transacciones, de acuerdo a sus activos, pasivos, ingresos y gastos.

Expresa la Lic. Gleysis Calderón que la constructora Lanza no se contabilizan los contratos de construcción por cada obra o proyecto ejecutado, que si en un mismo periodo se ejecuta tres proyectos, el anticipo recibido por cada uno se suman y el total es lo que se registran como anticipo, el margen de pérdidas o ganancias no se determina por cada obra o proyecto ejecutado debido a que casi siempre un proyecto viene a fortalecer la otra ejecución. (Gleysis, 2019)

Los costos directos o servicios de construcción se registran directamente a la cuenta de gastos (cuenta de resultado). Los anticipos recibidos para el proyecto los registran en una cuenta de venta de servicios (cuenta de resultado). (Ver anexo 9)

BALANZA DE COMPROBACION PERIODO 01 AL 30 DE DICIEMBRE							
ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON							
CODIGO	DESCRIPCION	INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA					-	-
1101.01	Caja General	177,851.93		188,410.21	325,096.79	41,165.35	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS					-	
1102.01.01	C/ Banco BAC 362301632	1,401.76		240,250.47		241,652.23	
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1112.02	IVA Acreditable	9,305.05		8,503.72	9,305.05	8,503.72	
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO					-	-
1202.01	HERRAMIENTAS MENORES	20,328.45		-		20,328.45	-
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1301.01	Anticipo IR	32,508.66		3,364.47		35,873.13	-
2106	RETENCIONES POR PAGAR						-
2106.03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%		-	-	436.83		436.83
2108	IMPUESTOS POR PAGAR					-	-
2108.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar		20,299.20	20,299.20	25,233.51		25,233.51
2108.01	IR anual		-				-
2201	PRESTAMOS POR PAGAR						
2201.01	MARIA ANDREA FALCON PRAVIA		152,000.00				152,000.00
3	CAPITAL					-	-
31	PATRIMONIO		55,760.88				55,760.88
5109	UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO		13,335.78		100,755.89		114,091.67
						-	-
						-	-
	TOTALES	<u>241,395.85</u>	<u>241,395.85</u>	<u>460,828.07</u>	<u>460,828.07</u>	<u>347,522.88</u>	<u>347,522.88</u>

De acuerdo a la sección 23, presentación de estados financieros y a la adopción por primera vez de la NIIF para Pyme en la Empresa Constructora Lanza se presentan razonablemente los estados financieros los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las pymes:

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultado
3. Estado de flujo de efectivo

Para dar respuesta al segundo objetivo planteado se acudió a la contadora de la constructora Lanza, Gleysis Calderón la que brindó información necesaria sobre el manejo de las cuentas contables que utiliza la empresa.

Se observa algunas cuentas que al ser analizadas no cumplían con las NIIF, ya que estas compras fueron registradas en cuentas de gastos que están vinculadas netamente con la actividad de construcción la cual es el giro económico principal de esta. (Ver anexo 5 y 7)

Contabilización de compra de documentos para licitar aplicando la NIIF.

Comp. No.	COMPRA DE DOCUMENTOS			Fecha
45	Compra de documentos PBC proyecto rehabilitación y mejoras escuela santa cruz			30/11/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5106	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 1,000.00	
5106.3	Compra de documentos de licitación	C\$ 1,000.00		
1101	EFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,000.00
1101.01	Caja General	C\$ 1,000.00		
Totales			1,000.00	1,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

El primer hallazgo encontrado fue el de la compra de documentos para licitación, según las NIIF este tipo de documentos se deben de contabilizar como gastos administrativos ya que este tipo de gasto no está inmerso en los gastos directos a los que se encuentra sujeta su actividad económica principal. Por tanto, se prosiguió a realizar una reclasificación en los registros contables y los cargamos en los gastos administrativos ya que este tipo de compra de documentos es netamente necesaria para poder participar en licitaciones y posteriormente la ejecución de las obras.

Contabilización de compra de herramientas contabilizadas aplicando la NIIF

Comp. No.	COMPRA E MATERIALES			Fecha
30	COMPRA DE HERRAMIENTAS			15/10/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO		16,000.00	
1202.01	HERRAMIENTAS MENORES	16,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			16,000.00
1101.01	Caja General	16,000.00		
Totales			16,000.00	16,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

El segundo hallazgo importante fue el de la compra de herramientas, las cuales se contabilizaron como gastos de operación, siendo lo correcto según la NIIF contabilizarlo como parte de los activos. (Ver anexo 7 y 8)

La constructora Lanza al aplicar la NIIF 23 se observó que muchos costos y gastos estaban mal clasificados ya que estos se encontraban en la cuenta de gastos de operación y lo correcto es que estuviesen en gastos administrativos un ejemplos de ellos fue que se encontró un gasto de un mil córdobas (C\$ 1,000.00) en concepto de compras de documentos PBC para presentar ofertas para proyectos en la alcaldía de Estelí este debió contabilizarse como un gasto administrativo ya que son documentos para presentar ofertas y no tiene nada que ver con los costos de operación (Ver anexo 4 y 5)

Según entrevistas realizadas a Gleysis Calderón, contadora de la Constructora Lanza manifiesta que la normativa contable utilizada por la empresa para el registro de operaciones contable es la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, dado a que desconoce de otras normativas contables aplicables y de algún tipo de procedimiento que se refiera específicamente a la contabilización de contratos de construcción. (Gleysis, 2019)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son postulados que norman el ejercicio profesional de la contaduría pública, pero no establecen un procedimiento contable específicamente para los contratos de construcción, al prescribir el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y de los costos provenientes de este tipo de contrato estableciendo el método a utilizar para reconocer dichos ingresos, así como los métodos a elegir para determinar el grado de avance del proyecto u obra a ejecutar, caracterizándose por procedimientos más sencillos que se adecuan al giro de la empresa.

Al criterios de los autores de esta investigación la adopción de las normas internacionales de información financiera específicamente la sección referida a la presentación de estados financieros facilitara a constructora Lanza el registro de las operaciones provenientes de esta actividad económica debido a que establece la forma y el método a utilizar para la contabilización de los contratos de construcción y de esta manera podría, determinarse el margen de ganancias o pérdidas por cada obra o proyecto a ejecutar y la información a revelar en los estados financieros serán más fiables ajustados a la realidad de la actividad económica de la empresa.

Se observó que en la Constructora Lanza la contabilización de los materiales que se utilizan se realiza de forma correcta ya que estos son registrados a los costos de operación que genera la empresa.

Al conversar con el Gerente de la Constructora expreso que no poseen con un sistema formal de pedidos y recepción de materiales, ya que estos pedidos se hacen vía telefónica y estos hacen entrega del material en el sitio de las obras recibiendo estos materiales únicamente el residente de proyecto, de igual manera no posee kardex o control de salida de material por lo cual no lleva un control detallado del material consumido y materiales en existencia.

En la empresa Lanza se pudo observar que posee un catálogo de cuentas el cual se pudo determinar que se encuentra muy bien adecuado para las necesidades del giro económico de la empresa. (Anexo 14 catálogos de cuentas)

Un hallazgo muy importante que se pudo observar es la forma que se contabilizo algunas herramientas menores ya que muchas de estas herramientas fueron contabilizados como gastos cuando debieron ser contabilizados como parte de los activos, al haber contabilizado de esta forma errónea género que los activos fueran menores, que los gastos fueran mayores y por ende que la utilidad del ejercicio fuese menor. (Anexo 6 contabilización) (Anexo 13 documentos soportes)

Contabilización de compra de herramientas mal contabilizadas sin aplicación de la NIIF

Comp. No.	COMPRA E MATERIALES			Fecha
30	COMPRA DE HERRAMIENTAS			15/10/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5105	GASTOS DE operación		16,000.00	
5105.05	COMPRA DE HERRAMIENTAS	16,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			16,000.00
1101.01	Caja General	16,000.00		

Totales	16,000.00	16,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____		

Al reclasificar todos los movimientos contables que se realizaron y no se aplicó correctamente la NIIF sección 23 se observó contundentemente el cambio generado en el Estado de Resultado y Balance General, ya que muchos movimientos contables se habían registrados como gasto y no como inventarios de herramientas menores esto género que los activos fueran menores, que los gastos fueran mayores y por ende que la utilidad del ejercicio fuese menor una vez corregido se observó que los costos y gastos disminuyeron y que los activos y las utilidades aumentaron. (Anexo 11 Balance General)

Balance General sin aplicación de la NIIF.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON			
ACTIVOS		PASIVO	
ACTIVO		PROVEEDORES	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 41,165.35	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 241,652.23	RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 436.83
CLIENTES		IVA POR PAGAR	C\$ 25,233.51
IVA ACREDITABLE	C\$ 8,503.72		
ANTICIPO DEL IR ANUAL	C\$ 35,873.13	IR ANUAL	C\$ -
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		PASIVO A LARGO PLAZO	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO	C\$ 4,328.45	PRESTAMOS POR PAGAR	C\$ 152,000.00
EQUIPO RODANTE		CAPITAL	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		PATRIMONIO	C\$ 55,760.88
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO 2018	C\$ 98,091.67
TOTALES	<u>C\$ 331,522.88</u>	TOTALES	<u>C\$ 331,522.88</u>

Se puede determinar que los cambios generados por la aplicación de la NIIF resultan positivos para la operaciones contables de la empresa puesto que hay muy poca información aun sobre una adopción completa de las NIIF para Pymes se pretende que esta investigación sirva tanto a la empresa como para futuros investigadores.

En el País no existe una forma que les indique que método utilizar para la contabilización de este tipo de contratos, la empresa los contabiliza bajo el método de obra terminada.

En el caso de la determinación de los costos del contrato, manifiestan los entrevistados que estos se determinan a través de presupuesto elaborado.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados no establecen un procedimiento contable específicamente a los contratos de construcción por lo que la mayoría de estas empresas contratan un contador público con el objetivo de cumplir con obligaciones tributarias sin prestar atención a la contabilización de este tipo de contratos para determinar el margen de ganancia o pérdida por cada obra o proyecto a ejecutar lo que será de utilidad para la correcta toma de decisiones por los socios y directiva de la empresa.

Las normas internacionales de información Financiera establecen un tratamiento contable específicamente para el sector de la construcción, al indicar el método a utilizar para reconocer los ingresos provenientes de los contratos de construcción, así como el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado, la forma en cómo se reconocerán los costos de la actividad futura, toda la información a revelar en los Estados Financieros.

El método de porcentaje de terminación es el método indicado por estas normas internacionales para reconocer los ingresos provenientes de este tipo de actividad, el cual indica que una entidad examinara y cuanto sea necesario revisara las estimaciones de estos ingresos a medida que avance la obra.

El grado de terminación de una transacción lo determinara al utilizar el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado entre los cuales se encuentran:

- La proporción de los costos incurridos en el trabajo ejecutado en relación con los costos estimados.
 $\text{Costos incurridos} / \text{costos estimados} * 100$
- Al inspeccionar el trabajo ejecutado
- La terminación de una proporción física de la transacción.

Estos métodos suministrarán información útil y confiable sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada periodo contable.

Para comprender el reconocimiento de los ingresos y la determinación de los costos al adoptar las NIIF para Pymes dentro de la empresa, se desarrolla el siguiente proceso:

Se posee una suscripción de un contrato de construcción entre la Constructora Lanza y Alcaldía municipal de Estelí, para la construcción y remodelación de centros de salud, la cual demanda 6 meses para su construcción y fueron negociadas en un único contrato.

El monto inicial del contrato es de C\$ 850,000.00 en tanto los costos estimados del contrato es de C\$ 750,000.00.

A fines del tercer mes, el costo estimado del contrato fue incrementando en C\$ 100,000.00. Los costos incurridos en el edificio fueron de 950,000.00. La Constructora LANZA podrá reconocer sus ingresos aplicando el método de porcentaje de terminación y calcular las proporciones de los costos incurridos según lo establece la NIIF para las PYMES sección 23 de la siguiente manera:

Primer año:

a) Determinación de los costos estimados

Costo inicial estimado + costo adicional
$850,000.00 + 100,000.00 = \text{C\$ } 950,000.00$

a) Determinación de costos incurridos en porcentaje

Costos incurridos / costos estimados * 100
$850,000 / 950,000.00 * 100 = 89.47\%$

b) Determinación de utilidad estimada

Ingresos acordados – costos estimados
$850,000.00 - 750,000.00 = 100,000.00$

c) Determinación de utilidad esperada

Utilidad estimada x % de avance de la obra
$100,000 \times 89.47\% = \text{C\$ } 89,470.00$

Resumen de datos financieros

Ingresos acordados	
Monto inicial	C\$ 850,000.00
Variación	C\$ 100,000.00
Ingreso total del contrato	C\$ 950,000.00
Costos incurridos	C\$ 800,000.00
Costos estimados	950,000.00
Variación	
Utilidad estimada	150,000.00
% de cumplimiento	89.47%
Utilidad del periodo	C\$134,205.00

Contabilización de los contratos de construcción de LANZA en comparación con lo propuesto por las NIIF para las Pymes sección 23.

Expresa la Lic. Gleysis Calderón que en la constructora LANZA no se contabilizan los contratos de construcción por cada obra o proyecto a ejecutar, que si en un mismo periodo se ejecutan tres proyectos, el anticipo recibido por cada uno se suman y el total es lo que

se registra como anticipo, el margen de pérdidas o ganancias no se determina por cada obra o proyecto a ejecutar debido a que casi siempre un proyecto viene a fortalecer la ejecución del otro.

Los costos directos o servicios de construcción se registran directamente a la cuenta de gastos (cuenta de resultado).

Los anticipos recibidos para el proyecto los registran en una cuenta de ventas de servicios (cuenta de resultados).

Contabilización de contrato de construcción en la constructora LANZA

Presupuesto total del contrato	C\$ 259,505.35
Anticipo recibido	C\$ 112,851.58

Cuenta	Debe	Haber
Banco y caja	259,505.35	
Ventas de servicios		259,505.35
Registrando el presupuesto total del contrato	C\$ 259,505.35	C\$ 259,505.35

El registro anterior lo realiza la empresa por el presupuesto total del contrato, siendo esto incorrecto ya que según la NIF el ingreso de la venta se debe ir reconociendo a medida que se da el avance de la obra.

Cuenta	Debe	Haber
Banco y caja	112,851.58	
Ventas de servicios		112,851.58
Registrando anticipo del contrato	C\$ 112,851.58	C\$ 112,851.58

En este asiento podemos observar que la empresa contabiliza el anticipo recibido en la cuenta de ingreso por venta de servicios, registrando de forma incorrecta el asiento ya que la cuenta correcta debe ser un pasivo y como subcuenta el anticipo recibido como se muestra a continuación.

Cuenta	Debe	Haber
Banco y caja	259,505.35	
Ventas de servicios		259,505.35
Registrando el anticipo del contrato	C\$ 259,505.35	C\$ 259,505.35

Registro del costo de construcción de la obra según la empresa.

Cuenta	Debe	Haber
Obras en proceso	287,675.00	
Banco y caja		287,675.00
Registrando el costo de la construcción	C\$ 287,675.00	C\$ 287,675.00

Al estar el contrato terminado en un 100% se ajustan las siguientes cuentas.

Cuenta	Debe	Haber
Banco y caja	287,675.00	
Obras en proceso		287,675.00
Registrando el costo de la obra	C\$ 287,675.00	C\$ 287,675.00

Cuenta	Debe	Haber
Banco y caja	259,505.35	
Obras en proceso		259,505.35
Registrando ventas de servicios	C\$ 259,505.35	C\$ 259,505.35

Los asientos anteriores, aunque son los que realiza la empresa están incorrectos, ya que el costo de construcción de la obra se debe ir reconociendo a medida que la obra avanza de igual forma el ingreso por la venta.

A continuación, se presenta la forma de cómo se debería de contabilizar un contrato de construcción según lo propuesto por las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las PYMES.

Constructora LANZA firma un contrato para construir una terraza en la empresa My Father Cigars.

Fecha de inicio:	1 de abril 2018
Fecha de terminación:	31 de julio 2018
Valor del contrato:	C\$ 287,675

Costos estimados del contrato:	70% del valor del contrato
Anticipos pactados:	40% al iniciar la obra, 50% al completar el 40% de la obra y el saldo al terminar la construcción.

Operaciones realizadas.

- 1) El 1 de Abril del 2018 la empresa gira cheque por el 40% del valor del contrato como anticipo del mismo.

Cuenta	Debe	Haber
Activo/ Banco	150,070	
Pasivos/ Anticipos Recibidos		150,070
*Registrando anticipo recibido del 40%	<u>C\$ 150,070</u>	<u>C\$ 150,070</u>

- 2) Al 29 de Abril del 2018, se efectuara la medición de la construcción, la cual se ha ejecutado en un 43%, lo cual indica que el porcentaje de terminación es del 43%.

Costo estimado cuando la obra está en un 43% de avance

$$\text{C\$ } 287675 \times 43\% = \text{C\$ } 123,700.25$$

El siguiente asiento se debe realizar para registrar el costo de todos los gastos efectuados hasta la fecha los cuales fueron pagados con cheque.

Cuenta	Debe	Haber
Activo/ construcciones en curso	123,700.25	
Activo/ Bancos		123,700.25
*Registrando el costo estimado	<u>C\$123,700.25</u>	<u>C\$123,700.25</u>

Causación de factura de venta.

$$\text{C\$ } 287,675.00 \times 43\% = \text{C\$ } 123,700.25$$

Costos estimados del contrato: 70% del valor del contrato

Anticipos pactados: 40% al iniciar la obra, 50% al completar el 40% de la obra y el saldo al terminar la construcción.
Operaciones realizadas.

- 3) El 1 de Abril del 2018 empresa My Father Cigars gira cheque por el 40% del valor del contrato como anticipo del mismo.

Cuenta	Debe	Haber
Activo/ Banco	150,070	
Pasivos/ Anticipos Recibidos		150,070
*Registrando anticipo recibido del 40%	<u>C\$ 150,070.00</u>	<u>C\$ 150,070.00</u>

- 4) Al 29 de mayo del 2018, se efectuará la medición de la construcción, la cual se ha ejecutado en un 43%, lo cual indica que el porcentaje de terminación es del 43%.

Costo estimado cuando la obra está en un 43% de avance

$$\text{C\$ } 287,675.00 \times 43\% = 123,700.25$$

El siguiente asiento se debe realizar para registrar el costo de todos los gastos efectuados hasta la fecha los cuales fueron pagados con cheque.

Cuenta	Debe	Haber
Activo/ construcciones en curso	123,700.25	
Activo/ Bancos		123,700.25
*Registrando el costo estimado	<u>C\$ 123,700.25</u>	<u>C\$ 123,700.25</u>

Causación de factura de venta.

$$\text{C\$}287,675.00 \times 43\% = 123,700.25$$

Primeramente se debe hacer un asiento para registrar el ingreso ordinario por contrato de construcción, y registrar la cuenta por cobrar a clientes.

Debe	Cuenta	Haber
Activos/ cuentas por cobrar a clientes	123,700.25	
Ingreso/ Ingreso ordinario por contrato de construcción		123,700.25
*Registrando factura de venta correspondiente al 43% del contrato de construcción	<u>C\$ 123,700.25</u>	<u>C\$ 123,700.25</u>

Como se observa el ingreso por el contrato de construcción se reconoce solo hasta que se registra el avance de terminación en la obra y no a como lo hace la constructora Lanza; debido a que se había recibido un anticipo se debe ajustar a la cuenta por cobrar a clientes contra la cuenta registrada cuando recibió el anticipo, quedando el registro de la siguiente manera.

Aplicación de anticipo recibido

Debe	Cuenta	Haber
Pasivo/ anticipos recibidos	C\$ 123,700.25	
Activo/ cuentas por cobrar a clientes		C\$ 123,700.25
*Para aplicar el anticipo recibido al valor de la cuenta por cobrar	<u>C\$ 123,700.25</u>	<u>C\$ 123,700.25</u>

El 30 de mayo del 2018, la compañía constructora recibió cheque para cancelar el saldo de la cuenta por cobrar al cliente.

Debe	Cuenta	Haber
Activos/ Bancos	90,000.00	
Activo/ Cuentas por cobrar a clientes		90,000.00
*Registrando cancelación de cuenta por cobrar al 43% de avance de la obra	<u>C\$ 90,000.00</u>	<u>C\$ 90,000.00</u>

Inmediatamente después de este registro se debe hacer el ajuste en la cuenta de costo del contrato de construcción.

Cuenta	Debe	Haber
Gastos/ Costos en construcción	201,372.5	
Activo/ construcciones en curso		201,372.5
*Registrando ajuste de costos del contrato	<u>C\$ 201,372.5</u>	<u>C\$ 201,372.5</u>

Según el párrafo 23.31 de la sección 23, de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) para las Pymes, establece que una entidad revelara:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias de contratos reconocidos en el periodo.
- Los métodos utilizados para determinar los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos en el periodo.
- Los métodos usados para determinar el grado de la realización del contrato en proceso.

Estado del contrato al 30 de mayo del 2018.

Método utilizado para reconocer Ingresos y Costos	Método de porcentaje de terminación
Construcción ejecutada en el	43%
Ingresos reconocidos causados: 287,675.00 x 43%	123,700.25
Costos reconocidos causados: 123700.25 x 43%	51,191.1
Anticipos recibidos	0.00

Ingresos/ Ingresos ordinarios por contrato de construcción	123770.25
Gastos/ Gastos/ Costos en construcción	86,590.00
Utilidad del periodo	C\$ 37,110.33

Por estar la obra avanzada en más de un 40% la empresa debe dar otro adelanto del 50% a la constructora según contrato firmado, el asiento debe ser similar al mostrado anteriormente y tal a como se ve a continuación.

Cuenta	Debe	Haber
Activo/ Banco	143837.50	
Pasivos/ Anticipos Recibidos		143837.50
*Registrando anticipo del 50%	<u>C\$ 143837.50</u>	<u>C\$143837.50</u>

Costos al grado de terminación del 57%

$$\text{C\$ } 287,675.00 \times 57\% = 163974.75$$

Cuenta	Debe	Haber
Activo/ Construcciones en curso	163974.75	
Activo/ Banco		163974.75
*Registrando costo de la obra al grado de terminación del 57%	<u>C\$ 163,974.75</u>	<u>C\$ 163,974.75</u>

El 29 de Junio se termina la construcción la cual fue antes del tiempo pactado. Por lo que se procede a registrar la cancelación la factura por prestación de servicios.

Causación de factura

$$\text{C\$ } 287,675.00 \times 57\% = 163974.75$$

Cuenta	Debe	Haber
Activo/ Cuentas x cobrar a clientes	163974.75	
Ingreso/ Ingreso ordinario por contrato de construcción		163974.75
*Registrando factura de venta correspondiente al 57% del contrato de construcción	<u>C\$ 163,974.75</u>	<u>C\$ 163,974.75</u>

Según el párrafo 23.31 de la sección 23, de las Normas internacionales de Información Financiera (NIFF) para las Pymes, establece que una entidad revelara:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias de contratos reconocidos en el periodo.
- Los métodos utilizados para determinar los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocido en el periodo
- Los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en proceso.

Estado del contrato al 30 de Junio del 2018.

Método utilizado para reconocer Ingresos y Costos	Método de porcentaje de terminación
Construcción ejecutada en el	57%
Ingresos reconocidos causados: 287675.00 x 57%	163974.75
Costos reconocidos causados: 287675.00 x 57%	114,782.33
Anticipos recibidos	0.00

Ingresos/ ingresos ordinarios por contrato de construcción	163,974.75
Castos/ costos de construcción	114782.3
Utilidad del periodo	C\$ 49,192.5

6.3. Aplicación de la NIIF para PYME sección 23 en la presentación de los Estados Financieros de la Constructora Lanza

Para dar respuesta a este objetivo se hizo un planteamiento de acuerdo con el tipo de problema que se presenta en la Constructora y que no ha sido objeto de estudio.

Las normas internacionales de información financiera establecen un tratamiento contable específicamente para el sector construcción, al indicar el método a utilizar para reconocer los ingresos provenientes de los contratos de construcción, así como el método que mida con mayor fiabilidad del trabajo ejecutado, la forma en cómo se reconocerán los costos de la actividad futura de toda la información a revelar en los estados financieros.

El método de porcentaje de terminación es el método indicado por estas normas internacionales para reconocer los ingresos provenientes de este tipo de actividad, el cual indica que una entidad examinara y cuando sea necesario revisara las estimaciones de estos ingresos a medida que avance la obra.

El grado de terminación de una transacción lo determinara al utilizar el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado entre los cuales se encuentran:

- La proporción de los costos incurridos en el trabajo ejecutado en relación con los costos estimados.
- Al inspeccionar el trabajo ejecutado
- La terminación de una proporción física de transacción.

La incidencia de aplicar las NIIF para Pymes es positiva ya que es indispensable para el análisis integral en el sistema contable que utiliza la empresa, así mismo aumenta el nivel de calidad de la contabilidad, ya que comprende todos aquellos métodos que de ser registrados correctamente permiten a los usuarios tomar decisiones correctas y proporcionar información útil para los actuales y posibles inversionistas y acreedores así como para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión, también facilita información que ayuda a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la realización de inversiones en la empresa constructora Lanza.

Los resultados obtenidos de esta investigación fueron planteados a responsable administrativo de la empresa y al contador general los cuales facilitaron su opinión en la entrevista aplicada y su aceptación es positiva, ya que les resulta innovador este estudio y sus ventajas que tiene la aplicación de las NIIF para Pymes en el comercio empresarial y para la misma empresa el adoptar esta normativa por primera vez.

En esta investigación se evidencian diferentes situaciones sobre sobre la adopción de la NIIF para Pymes que logra consolidar el estudio en la aplicación en la Constructora Lanza.

Es cierto que la empresa se enfrentara a distintos tipos de efectos financieros, dependiendo de las elecciones de su política contable y la claridad en sus estimaciones contables. (Gleysis, 2019)

Es importante tener en cuenta que se está en una época en que debe definir si realmente las Pymes en Nicaragua hacen parte de la globalización mundial, en este tiempo se busca establecer medidas con la misma practica contable donde se expresen de la misma forma la información financiera, generando una información clara y transparente en cualquier parte del mundo.

Al implementar la NIIF para Pyme se obtienen beneficios ya que facilita la lectura y análisis de los estados financieros de la empresa para mejor interpretación, permite que la empresa se poseione en el mercado a nivel nacional y si lo desea a nivel internacional, que mejore la competencia, incrementa la comparabilidad entre las otras empresas, la aplicación de la NIIF para pyme en su conjunto debe tener transparencia en la información financiera, y esta permite agilizar el giro de la empresa, también brinda credibilidad y permite el acceso del sistema financiero obteniendo así mejores oportunidades de inversión.

La implementación de la NIIF para Pymes sección 23 y las demás normas de información financiera en su conjunto no solo beneficiaran a la Constructora hacia una visión internacional de negocio también la beneficiaran internamente al tener un mejor control de los inventarios y en sus operaciones contables ya que será un proceso de cambio beneficioso que abarca no solo departamento contable, sino a todos los empleados de la empresa desde el Gerente hasta los operarios, afectando el manual de política y de procedimiento.

Como todo cambio además de sus ventajas como: Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros de empresas en distintos países, Permite a las empresas posicionarse en el mercado internacional, Mejora la competitividad en las empresas, Incrementar la comparabilidad entre empresas nicaragüenses y extranjeras. al igual que existen desventaja al implementar esta NIIF y esto incluye que la empresa incrementara sus costos administrativos, porque la empresa tiene la necesidad de capacitar a sus trabajadores, además incrementara en la carga administrativa por la elaboración de un mayor número de procedimiento, de igual manera existe el riesgo de una mala implementación, debido a errores de interpretación muy común a adoptar esta norma.

En cuanto a los costos administrativos, estos se incrementan debido a los costos derivados al realizar una función administrativa en los que se incluyen los gastos de planeación capacitación administración etc., y que la Constructora Lanza deberá estar dispuesta a incurrir a estos para llegar a un proceso de adopción exitosa.

Por lo tanto, la NIIF para Pyme en su totalidad, se convierte en un proceso de globalización muy importante, esto le permite a la Constructora Lanza acceder a nuevos créditos como una forma de incrementar sus recursos existentes al presentar una información más razonable que pueda atraer otro inversionista y ante todo a mejorar la contabilidad como una herramienta base para la toma de decisiones.

A partir de la implementación de esta nueva normativa la empresa contará con un nuevo marco contable que permitirá transparencia, así como mejores prácticas contables. Una de las ventajas que tiene esta norma en la uniformidad de la información financiera, ya que los principios y reglas permanecen en el tiempo para que posteriormente esta información sea comparable, la uniformidad de los principios en permanente lo que permite tomar decisiones más acertadas para una mejor evaluación en la empresa de estudio.

Esta implementación genera cambios en el desarrollo de la práctica contable como la utilización de diferentes métodos de valuación que permitirá brindar información relevante y real de manera que sea útil para la necesidad de futuros inversionistas. Es importante mencionar la mejora en la competitividad en el mercado ya que esta norma posee un lenguaje mundial además de que mejora la visión de la empresa.

Las políticas contables en la empresa dan el marco de acción, de cómo manejar sus activos, sus inventarios, y como hacen los registros de activos y pasivos, etc. Por qué no se puede empezar a implementar las NIIF para Pymes, sin antes saber, bajo que marco se va a trabajar.

Los beneficios que se obtienen de contar con políticas contables en la empresa, es que proporciona una guía para la elaboración y presentación financiera, previene desviaciones en el registro de las operaciones, ayuda al gerente a la hora de tomar decisiones sobre los estados financieros, promueve la situación financiera real y los resultados de las operaciones, hay mejor coordinación entre el contador externo y el área de administración.

Estado de resultado ya aplicando la NIIF

ESTADO DE RESULTADO 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018	
ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON	
Ingreso	C\$ 168,223.40
Gastos operativos	
COSTOS DE operación	C\$ (67,467.51)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
GASTOS FINANCIEROS	
utilidad O PERDIDA	C\$ 100,755.89
IR S. la renta	
Utilidad después de impuestos	C\$ 100,755.89
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____	

Balanza de comprobación

BALANZA DE COMPROBACION PERIODO 01 AL 30 DE DICIEMBRE

ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON

CODIGO	DESCRIPCION	INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA					-	-
1101.01	Caja General	177,851.93		188,410.21	325,096.79	41,165.35	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS					-	
1102.01.01	C/ Banco BAC 362301632	1,401.76		240,250.47		241,652.23	
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1112.02	IVA Acreditable	9,305.05		8,503.72	9,305.05	8,503.72	
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO					-	-
1202.01	HERRAMIENTAS MENORES	20,328.45		-		20,328.45	-
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1301.01	Anticipo IR	32,508.66		3,364.47		35,873.13	-
2106	RETENCIONES POR PAGAR						-
2106.03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%			-	436.83		436.83
2108	IMPUESTOS POR PAGAR					-	-
2108.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar		20,299.20	20,299.20	25,233.51		25,233.51
2108.01	IR anual			-			-
2201	PRESTAMOS POR PAGAR						
2201.01	MARIA ANDREA FALCON PRAVIA		152,000.00				152,000.00
3	CAPITAL					-	-
31	PATRIMONIO		55,760.88				55,760.88
5109	UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO		13,335.78		100,755.89		114,091.67
						-	-
						-	-
	TOTALES	<u>241,395.85</u>	<u>241,395.85</u>	<u>460,828.07</u>	<u>460,828.07</u>	<u>347,522.88</u>	<u>347,522.88</u>

Balance General aplicando las NIIF.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON			
ACTIVOS		PASIVO	
ACTIVO		PROVEEDORES	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 41,265.35	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 241,652.23	RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 436.83
CLIENTES		IVA POR PAGAR	C\$ 25,233.51
IVA ACREDITABLE	C\$ 8,503.72		
ANTICIPO DEL IR ANUAL	C\$ 35,873.13	IR ANUAL	C\$ -
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		PASIVO A LARGO PLAZO	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO	C\$ 20,328.45	PRESTAMOS POR PAGAR	C\$ 152,000.00
EQUIPO RODANTE		CAPITAL	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		PATRIMONIO	C\$ 55,760.88
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO 2018	C\$ 114,191.67
TOTALES	C\$ 347,622.88		C\$ 347,622.88

Con la aplicación de las NIIF se observa que contablemente las cuentas de activos tienen incremento al igual que la cuenta de utilidades ya que se hizo una reversión entre las cuentas de gastos y mobiliario y equipo de trabajo.

VII. CONCLUSIONES

La empresa constructora LANZA, ha ejecutado proyectos a entidades públicas lo que le ha permitido en licitaciones públicas establecidas por la ley numero 737 ley de contrataciones del estado, como también ha ejecutado proyectos a entidades privadas, dando la oportunidad de identificar su estructura organizacional y contable, así como conocer sobre la contabilización de los ingresos y gastos provenientes de los contratos de construcción.

Al realizar el análisis sobre la adopción de las Normas Internacionales de información financiera para PYMES concluimos que;

El marco normativo contable utilizado por la constructora LANZA para el registro de sus operaciones son los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, utilizando para la toma de decisiones solo el balance general y el estado de resultado.

El personal del área contable y financiera de la constructora desconoce el uso adecuado de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes debido a la falta de capacitación y documentación sobre estas normas.

El método utilizado por la constructora LANZA para la contabilización de los ingresos provenientes de los contratos de construcción es el método de obra terminada el que permite que los ingresos y los costos se reconozcan como tal en el estado de resultados, cuando el contrato está totalmente terminado o prácticamente acabado.

Al hacer la comparación entre los registros contables usando la NIIF y los registros que llevaba la empresa (sin el uso de la NIIF) se observan los cambios positivos que surgen del uso de esta. Se observa que, al analizar bien las cuentas, hay gastos que fueron mal cargados a la cuenta de costas y gastos, siendo lo correcto contabilizar en la cuenta de activo, sub cuenta de herramientas, así de esta forma disminuye la cuenta de gastos y aumenta la cuenta activos.

El objetivo de las NIIF, es garantizar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, con la finalidad de colaborar en la toma de decisiones, es la norma más completa, ya que consolida varias normas existentes, asimismo requiere una presentación y revelación en los EE.FF más detallada y transparente, con la finalidad de ofrecer una mejor información para la toma de mejores decisiones de gerencia y otros usuarios.

La empresa carece de un manual de procedimiento contable y de control interno por ende se puede dar a una mala manipulación de las cuentas, es importante recalcar que los manuales nos sirven como una guía para un buen funcionamiento y manipulación de las cuentas de la constructora.

Las NIIF para las PYMES representa un conjunto de reglas u ordenamientos que tienen como objetivo la homogenización contable y financiera de las empresas, siendo muy notable por su falta de conocimiento, divulgación y reciente emisión.

Se concluye que es importante las cuentas que conforman los Estados Financieros estén adecuadamente contabilizadas en base a las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades ya que esto depende que la administración tome decisiones correctas en base a dichos estados y así determinar un nivel óptimo del giro de la empresa.

VIII. RECOMENDACIONES

Para dar solución a la problemática encontrada en la presente investigación, se recomienda a constructora LANZA:

- La directiva y demás empleados de constructora LANZA deben ser capacitados con relación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes y de esta manera prepararse para la adopción de estos estándares internacionales dentro de la constructora.
- Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes la que le permitirá contar con un marco normativo internacional y de esta manera obtener información financiera más fiable para enfrentarse al mercado globalizante y competitivo.
- Contabilizar los contratos de construcción por cada obra o proyecto a ejecutar lo que determinando de esta manera el margen de pérdidas y ganancias por cada obra o proyecto ejecutado.
- Implementar un manual de procedimiento contable y de control interno para que el desempeño administrativo y contable mejore y de esta manera la información contable sea veraz, y oportuna para una correcta toma de decisiones.

Al aplicar la constructora Lanza la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las Pymes sección 23 debe de verlo como una oportunidad, no como una amenaza para la empresa, ya que la información contenida en los estados financieros será transparente, y podrá ser analizada e interpretada de una manera más fácil y confiables para los usuarios.

IX. BIBLIOGRAFÍA

- Acuña Lopez, D., & Chavarria Zeledon, S. (2014). *Efecto de la implementacion de un sistema de un control de inventario bajo el marco normativo de la seccion 23 en la rentabilidad de la empresa constructora "Las Segovias" en la ciudad de Esteli durante el primer semestre del año 2014*. TESIS, FAREM, Esteli, Esteli. Recuperado el 23 de MAYO de 2019
- Agirre, O. J. (2009). *contabilidad de costos*. españa: cultural s, a.
- Avila, M. J. (2007). *Introduccion ala contabilidad*. Mexico: umbrelo.
- Capuz, V. J. (2009). *Teneduria de libros y ciclo contable*. volibia.
- Catz, j. (1974). *Control de la gestion en la empresa constructora y de obras publicas*. Reverte.
- Cesar, A. A. (1981). *Contabilidad comercial*. maxico: norma.
- Charles T.Horngren, G. L. (2006). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: Pearson Educacion.
- del puerto, c. L. (2011). *formulacion de cuental anuales para sociedades de capital*. Madrid: Reus S, A.
- Elosua, M. (1988). *diccionario empresaria*. España: Stanford Bussines. Recuperado el 16 de 10 de 2018, de Diccionario Empresarial:
http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASmJm2NDtbLUouLM_DxblwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAM5UUWTUAAAA=WKE
- Galo, H. (2012). *Implementacion de normas y procedimiento de control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa constructora de obras de ingenieria civil S.A en el municipio de Ocotal*. Maestria, Esteli, Esteli. Recuperado el 23 de Mayo de 2019
- Garcia, L. R., Belar Martin, L. A., & Sánchez Cañadas, A. F. (2009). *Analisis de los Estados Contables en el Nuevo Plan General de Contabilidad*. Mdrd-España: Esic Editorial.
- Geysis, C. (05 de 10 de 2019). contabilidad. (H. Cristhan, Entrevistador)

IASC, F. (09 de julio de 2009). *www.iasb.org*. (F. IASC, Ed.) Recuperado el 13 de julio de 2019, de *www.iasb.org*

Jan, R. W., & Lonzman, O. J. (1995). *manual de pcga* (4 ed.). Texas, EE UU: Harcour brase. Recuperado el 15 de 07 de 2019

La asamblea nacional de la republica de Nicaragua. (1999). *Ley de contratacion del estado (Ley 323)*. managua: la gasetta.

Lara, E., & Leticia, L. (2009). *primer curso de Contabilidad* (22 ed.). Mexico, Mexico, Mexico: Trillas S,A de CV. Recuperado el 15 de 07 de 2019

Lexus editores. (2010). *Manual de contabilidad y costos* (Vol. 1). BARCELONA, BARCELONA, CATALUNA: LEXUS EDITORES. Recuperado el 28 de JUNIO de 2019

Mondalgo, D. M. (2018). Contabilidad de cervicio. *Economia y finanzaas*.

Nicaragua, b. c. (2011). *Informe anual- banco central de Nicaragua*. univercidad de michigan.

Norma Internacional Financiera Seccion 15. (Mayo de 2015). *Norma Internacional Financiera 15*.

Omeñaco, J. (2008). *Contabilidad General* (11 edicion ed., Vol. 11 edicion). Barcelona, Cataluna, España: Ediciones Deusto. Recuperado el 14 de 07 de 2019

Riggs, H. E. (1983). *Contabilidad*. Mexico, Mexico: Litografia Rinol.

Salazar, C. (1980). *Administracion de empresas constructora* (Segunda edicion ed.). Mexico, Mexico: Limusa. Recuperado el Sabado 20 de Junio de 2019

Santiago, L. (05 de 09 de 2019). Administracion. (H. Cristhian, Entrevistador)

Sistema Estadístico Nacional. (2018). *Principales indicadores estadísticos sectoriales económicos y sociales*. GUATEMALA.

Solario, S. E. (2012). *Contabilidad finaciera*. EE UU: Copiringt.

Solario, s. E. (2012). *contabilidad financiera*. estados unidos: copirint.

Tamayo, E., & Lopez, R. (2012). *El ciclo contable proceso integral de la actividad comercial*. Mexico.

Vera, F. P., Quiñones, A. E., & Espinoza, C. A. (2016). *La importancia de la contabilidad en las empresas*. EAE.

Vidales, R. L. (2010). *Glosario de terminos financieros* (primera edicion ed.). Mexico, Mexico: Plaza valdez S,A de C,V. Recuperado el 18 de 07 de 2019

Zanchez, M., Velasquez, M., & Lopez, I. (2012). *Aplicacion de la norma internacional financiera (NIIF) para las Pymes*. Tesis, FAREM, Esteli, Esteli. Recuperado el 23 de Mayo de 2019

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 1: Entrevista dirigida al Administrador

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

ENTREVISTA DIRIGIDA A ADMINISTRADOR

Estimado administrador de la empresa constructora Lanza somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Multidisciplinaria FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura de seminario de graduación para lo cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema Efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018 por lo que le solicitamos su colaboración para realizar una entrevista con el propósito de recopilar información sobre el proceso productivo y el manejo de los elementos del costo cuya información servirá mucho en la elaboración de nuestra investigación agradeciéndole de ante mano por su colaboración para continuar con dicha entrevista.

Nombre de la institución: _____

Nombre del Funcionario: _____

Fecha de Aplicación: _____

OBJETIVO: Evaluar los Efectos financieros y contables en la presentación de los estados financieros mediante la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018.

Describir la NIIF para pymes sección 15 en la presentación de estados financieros.

1. ¿De qué manera insidiría la NIIF para pymes sección 15 en presentación de los EEFF?
2. ¿Afectaría de algunas maneras los montos reflejados en los estados financieros?
3. ¿Cuál es la diferencia de llevar los registros contables con la aplicación de esta NIIF?
4. ¿Se obtendrá un mejor rendimiento en las operaciones con la aplicación de esta NIIF?
5. ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades de su cargo?
6. ¿La empresa lleva registros contables y en base a que son aplicados?

7. ¿Se elaboran estados financieros (estado de resultado y balance general)?
8. Su personal administrativo tiene conocimiento sobre normativas contables
9. ¿Cómo es el sistema de registro de las cuentas diario, semanal?
10. ¿Llevan de manera correcta los registros de contabilidad y sus respaldos
11. ¿Cómo prepara la información financiera?
12. ¿Cómo minimiza el riesgo de cometer errores en la contabilización?
13. ¿Puede describir alguna situación en la que ayudaste a reducir costos?
14. ¿Qué otro tipo de estados financieros se elaboran?
15. ¿Cuáles considera que son los aspectos positivos y negativos de la forma actual de llevar la contabilización de la empresa?
16. ¿Considera que al aplicar las NIIF podrá obtener mejores resultados?

Determinar cambios en los costos al aplicar la NIIF.

17. ¿Cómo registra los movimientos contables en base a los costos y gastos que genera la empresa?
18. ¿En la nómina de pago tiene dividido a su personal administrativo de su personal de campo?
19. ¿De qué forma controlan el inventario de materiales para cada proyecto?
20. ¿Dónde ve su empresa en 5 años usando las NIIF para PYME sección 23?
21. ¿Cree que esta sección le será de utilidad para mantener un mejor control de los costos?
22. ¿De qué manera se decepcionan los pedidos de los servicios por parte de los clientes?
23. ¿Se realiza algún formulario para la resección de los clientes?
24. ¿Cómo se determina el costo de una obra?
25. ¿posee un catálogo de cuenta la empresa?
26. ¿posee un instructivo de cuenta la empresa?
27. ¿Cómo están distribuidos los costos?
28. ¿Se realiza una separación entre costos y gastos?
29. ¿Cree que los cambios que genere esta NIIF servirá de ayuda?

Importancia de la NIIF sección 15 en la presentación de los EEFF.

30. ¿Cuáles son los registros contables lleva la empresa Lanza?
31. ¿De qué manera están estructurados los registros contables de la empresa?
32. ¿Posee un registro detallado de los bienes de la empresa?
33. ¿De qué manera Controla el flujo de efectivo teniendo en cuenta las necesidades de la empresa?
34. ¿Posee registros detallado de los movimientos financieros que se realizan dentro de la empresa?
35. ¿Manejan catálogo de cuentas según las necesidades de la empresa?
36. ¿Posee un software actualizado que les permita realizar los estados financieros bajo los parámetros legales?

37. ¿Realiza la reclasificación de las cuentas de acuerdo al nuevo marco legal (NIIF)? sistemas
38. ¿La empresa cuenta con sistemas manuales y computarizados donde se pueda Clasificar, preparar, codificar y registrar cuentas, facturas y otros estados financieros?
39. ¿Posee registros de todos los movimientos tanto monetarios y de activos que realiza la empresa, con el fin de llevar un control y así poder evitar fraudes o desvíos de capital a futuro?
40. ¿Cada cuánto presenta la periodicidad del Estado de Situación Financiera de la empresa?
41. ¿Cómo valora el nivel de confiabilidad de los costos según la forma tradicional como los elabora?
42. ¿Cuáles son los costos y gastos en los que incurre la empresa?
43. ¿Cuál es la forma de contabilizar?
44. Como clasifica los gastos según el giro de la empresa
45. ¿Cree que según la clasificación de los costos y gastos la empresa genera rentabilidad?
46. ¿Qué gastos son considerados como administrativos y cuales como operativos?
47. ¿Cuál es la rentabilidad de la empresa?
48. ¿La empresa tiene algún nivel de endeudamiento?
49. ¿Si posee endeudamiento con los proveedores cuales son las medidas o formas de pago que aplica?
50. ¿Posee líneas de crédito con instituciones financieras o proveedores de materiales como ferreterías?

10.2. Anexo N° 2: Guía de observación

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

GUIA DE OBSERVACION

Estimado administrador de la empresa constructora Lanza somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Multidisciplinaria FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura de seminario de graduación para lo cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema Efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018 por lo que le solicitamos su colaboración para la facilitación de información, a la vez solicito se me autoriza la observación de diferentes procesos que soportan dicha investigación y que estamos seguro de los resultados serán de mucho interés para su empresa.

Objetivo:

Verificar la presencia de elementos que poseen los procesos de contabilización en la empresa constructora Lanza.

Fecha:

Lugar:

Hora:

N°	Aspectos a observar	Si	No	Observación
Contabilidad				
Posee libros contables				
1	Se actualización a diario los libros diarios			
2	Se actualizan a diario los libros de mayor			
3	Se realizan consolidados en los libros de banco			
La constructora posee una distribución de área				
Área operativa				
4	Se cumplen con las normas internas de la empresa			
Posee alguien encargados para la recepción de materiales				

5	Cuenta con Personal Calificado dentro de la empresa para la recepción de materiales			
6	Cuenta con Personal Calificado dentro de la empresa para la recepción de materiales			
Posee alguien encargados para la realización de compras.				
7	Cuenta con Personal Calificado dentro de la empresa para la realización de compras			
8	Cuenta con Personal Calificado dentro de la empresa para la realización de compras			
La empresa posee un lugar destinado para el resguardo de los materiales.				
9	Posee una bodega acondicionada para el resguardo de materiales			
10	El plantel es lo suficientemente apto para resguardar materiales			

10.3. Anexo N° 3: Guía de observación documental

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

GUIA DE OBSERVACION DOCUMENTAL

Estimado administrador de la empresa constructora Lanza somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Multidisciplinaria FAREM – Estelí actualmente cursamos la asignatura de seminario de graduación para lo cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema Efectos financieros y contables de la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección N° 23 en la Constructora Lanza ubicada en la ciudad de Estelí, durante el período correspondido al año 2018 por lo que le solicitamos su colaboración para la facilitación de información, a la vez solicito se me autoriza la observación de diferentes procesos que soportan dicha investigación y que estamos seguro de los resultados serán de mucho interés para su empresa.

Objetivo:

Evidenciar la existencia de documentos que respalden los elementos contables para la explicación de la NIIF para Pyme sección 15 en los Estados financieros de la empresa constructora Lanza.

Fecha:

Lugar:

Hora:

N°	Aspectos a observar	Presenta	No presenta	Observación
Se presentan los estados financieros según la NIIF sección 15				
1	El Balance General presenta una estructura bien definida, con su membrete y firmas correspondientes			
2	El Balance General presenta a detalle cada una de las cuentas según la los grupos (activo, pasivo y capital)			
3	Posee un soporte de los costos de ventas			

Se registra los movimientos contables en base a los costos y gastos que genera la empresa.

4	Presenta un registro detallado de los gastos de ventas con su soporte			
5	Presenta un registro detallado gastos administrativos con su soporte			
6	Presenta un registro detallado gastos operativos soporte			

Posee un registro detallado de los bienes de la empresa

7	Contiene documentos legales tales como escrituras publicas			
8	Posee documentos legales de los equipos rodantes			
9	Utiliza métodos de depresacion para sus activos			

Posee un registro detallado de los bienes de la empresa.

10	Instalaciones u oficinas			
11	Equipo rodante			
12	Equipo de construcción			

10.4. Anexo N° 4: Hallazgo N° 1 contabilización de compra de documentos para licitar sin aplicación de la NIIF

Comp. No.	COMPRA DE DOCUMENTOS			Fecha
45	compra de documentos PBC proyecto rehabilitación y mejoras escuela santa cruz			30/11/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5105	GASTOS DE operación		C\$ 1,000.00	
5105.33	compra de documentos de licitación	C\$ 1,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,000.00
1101.01	Caja General	C\$ 1,000.00		
Totales			C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

10.5. Anexo N° 5: Hallazgo N° 1 contabilización de compra de documentos para licitar aplicando la NIIF

Comp. No.	COMPRA DE DOCUMENTOS			Fecha
45	Compra de documentos PBC proyecto rehabilitación y mejoras escuela santa cruz			30/11/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5106	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 1,000.00	
5106.3	compra de documentos de licitación	C\$ 1,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 1,000.00
1101.01	Caja General	C\$ 1,000.00		
Totales			1,000.00	1,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

10.6. Anexo N° 6: Hallazgo N° 2 contabilización de compra de herramientas mal contabilizadas sin aplicación de la NIIF

Comp. No.	COMPRA E MATERIALES			Fecha
30	COMPRA DE HERRAMIENTAS			15/10/2018
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5105	GASTOS DE operación		16,000.00	
5105.05	COMPRA DE HERRAMIENTAS	16,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			16,000.00

1101.01	Caja General	16,000.00		
Totales			16,000.00	16,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

10.7. Anexo N° 7: Hallazgo N° 2 contabilización de compra de herramientas contabilizadas aplicando la NIIF

Comp. No.	COMPRA E MATERIALES	Fecha		
30	COMPRA DE HERRAMIENTAS	15/10/2018		
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO		16,000.00	
1202.01	HERRAMIENTAS MENORES	16,000.00		
1101	EFFECTIVO EN CAJA			16,000.00
1101.01	Caja General	16,000.00		
Totales			16,000.00	16,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

10.8. Anexo N° 8: Estado de resultado ya aplicando la NIIF

ESTADO DE RESULTADO 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018 ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON	
Ingreso	C\$ 168,223.40
Gastos operativos	
COSTOS DE operación	C\$ (67,467.51)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
GASTOS FINANCIEROS	
utilidad O PERDIDA	C\$ 100,755.89
IR S. la renta	
Utilidad después de impuestos	C\$ 100,755.89
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____	

10.9. Anexo N° 9: Balanza de comprobación aplicando NIIF

BALANZA DE COMPROBACION PERIODO 01 AL 30 DE DICIEMBRE

ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON

CODIGO	DESCRIPCION	INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA					-	-
1101.01	Caja General	177,851.93		188,410.21	325,096.79	41,165.35	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS					-	
1102.01.01	C/ Banco BAC 362301632	1,401.76		240,250.47		241,652.23	
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1112.02	IVA Acreditable	9,305.05		8,503.72	9,305.05	8,503.72	
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO					-	-
1202.01	HERRAMIENTAS MENORES	20,328.45		-		20,328.45	-
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1301.01	Anticipo IR	32,508.66		3,364.47		35,873.13	-
2106	RETENCIONES POR PAGAR						-
2106.03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%		-	-	436.83		436.83
2108	IMPUESTOS POR PAGAR					-	-
2108.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar		20,299.20	20,299.20	25,233.51		25,233.51
2108.01	IR anual		-				-
2201	PRESTAMOS POR PAGAR						
2201.01	MARIA ANDREA FALCON PRAVIA		152,000.00				152,000.00
3	CAPITAL					-	-
31	PATRIMONIO		55,760.88				55,760.88
5109	UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO		13,335.78		100,755.89		114,091.67
						-	-
						-	-
	TOTALES	<u>241,395.85</u>	<u>241,395.85</u>	<u>460,828.07</u>	<u>460,828.07</u>	<u>347,522.88</u>	<u>347,522.88</u>

10.10. Anexo N° 10: Balanza de comprobación según contabilización sin aplicación de la NIIF

BALANZA DE COMPROBACION PERIODO 01 AL 30 DE OCTUBRE

ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON

CODIGO	DESCRIPCION	INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO EN CAJA					-	-
1101.01	Caja General	8,972.63		822,809.30	552,926.34	278,855.59	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS					-	
1102.01.01	C/ Banco BAC 362301632	1,401.76				1,401.76	
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1112.02	IVA Acreditable	6,470.79		15,194.22	-	21,665.01	
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO					-	-
1202.01	HERRAMIENTAS MENORES	4,328.45				4,328.45	-
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					-	-
1301.01	Anticipo IR	18,068.50		11,733.60		29,802.10	-
2106	RETENCIONES POR PAGAR						-
2106.03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%		309.23	309.23	2,405.31		2,405.31
2108	IMPUESTOS POR PAGAR					-	-
2108.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar		-	-	88,002.00		88,002.00
2108.01	IR anual		-				-
2201	PRESTAMOS POR PAGAR						
2201.01	MARIA ANDREA FALCON PRAVIA		190,933.90	190,933.90	152,000.00		152,000.00
3	CAPITAL					-	-
31	PATRIMONIO		55,760.88				55,760.88
5109	UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO		(207,761.88)		245,646.61		37,884.73
	TOTALES	<u>39,242.13</u>	<u>39,242.13</u>	<u>1,040,980.26</u>	<u>1,040,980.26</u>	<u>336,052.91</u>	<u>336,052.91</u>

10.11. Anexo N° 11: Balance General Sin Aplicación de la NIIF

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON

ACTIVOS		<i>PASIVO</i>	
ACTIVO		PROVEEDORES	
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 41,165.35	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 241,652.23	RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 436.83
CLIENTES		IVA POR PAGAR	C\$ 25,233.51
IVA ACREDITABLE	C\$ 8,503.72		
ANTICIPO DEL IR ANUAL	C\$ 35,873.13	IR ANUAL	C\$ -
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		<i>PASIVO A LARGO PLAZO</i>	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO	C\$ 4,328.45	PRESTAMOS POR PAGAR	C\$ 152,000.00
EQUIPO RODANTE		CAPITAL	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		PATRIMONIO	C\$ 55,760.88
<i>ACTIVO DIFERIDO</i>			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO 2018	C\$ 98,091.67
TOTALES	<u>C\$ 331,522.88</u>	-	<u>C\$ 331,522.88</u>

10.12. Anexo N° 12: Balance general aplicando NIIF

ING.SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018					
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL (CORDOBAS C\$)					
ACTIVOS			PASIVO		
CIRCULANTES			CIRCULANTES		
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 41,165.35	C\$ 41,165.35	RETENCIONES POR PAGAR	C\$ 436.83	
EFFECTIVO EN BANCO	C\$ 241,652.23	C\$ 241,652.23	IVA POR PAGAR	C\$ 25,233.51	
IVA ACREDITABLE	C\$ 8,503.72	C\$ 8,503.72	TOTAL PASIVOS CIRCULANTES		C\$ 25,670.34
ANTICIPO DEL IR ANUAL	C\$ 35,873.13	C\$ 35,873.13	NO CIRCULANTES		
TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES		C\$ 327,194.43	PRESTAMOS POR PAGAR	C\$ 152,000.00	
FIJO			TOTAL PASIVOS NO CIRCULANTES		C\$ 152,000.00
EQUIPO RODANTE			TOTAL PASIVOS		C\$ 177,670.34
MOBILIARIO Y EQUIPO	C\$ 20,328.45		CAPITAL APORTE AL VCAPITAL	C\$ 55,760.88	
EDIFICIO			UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$ 114,091.66	
TERENO			TOTAL CAPITAL		C\$ 169,852.54
DEPRECIACION ACUMULADA			TOTAL PASIVO + CAPITAL		C\$ 347,522.88
TOTAL ACTIVOS FIJOS		C\$ 20,328.45			
TOTAL ACTIVO		C\$ 347,522.88			
PROPIETARIO	_____		AUTORIZADO	_____	

10.13. Anexo N° 13: Estado de Resultado

ING.SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON		
ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018		
		TOTAL
INGRESOS		C\$ 1,618,954.11
INGRESOS POR PROYECTOS	C\$ 1,618,954.11	
COSTO		C\$ 1,618,954.11
UTILIDAD BRUTA		
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS	C\$ 1,473,327.03	C\$ 1,473,327.03
GASTOS FINANCIEROS	C\$ 28,700.66	C\$ 28,700.66
TOTAL GASTOS		C\$ 1,502,027.69
UTILIDAD DEL EJERCICIO		C\$ 114,091.66
PROPIETARIO	AUTORIZADO	

10.14. Anexo N° 14: Situación Financiera

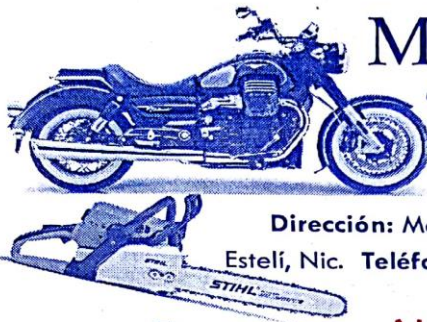
ING. SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON
SITUACION FINANCIERA DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

DESCRIPCION	MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE 2019	SALDOS
SALDOS DEL MES ANTERIOR (Noviembre 2019)	C\$ 179,253.69	C\$ 179,253.69
Caja Chica		
MOVIMIENTOS DE ESTE MES		C\$ 168,223.40
(+) INGRESOS	168,223.40	C\$ 168,223.40
(-) CUENTAS POR COBRAR	C\$ 0.00	
		C\$ 347,477.09
Ctas x cobrar		
TOTAL INGRESOS		
Cuentas por pagar		
(+) Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 20,328.45	
(+) Apertura de caja chica		
(+) Costos Directos	67,467.51	
(+) Costos Indirectos	C\$ 2,533.89	
(+) Compra de Inventarios		
(+) Compra de mobiliario		
(-) Acumulaciones por pagar	C\$ 0.00	
(-) Retenciones por pagar	C\$ 25,670.34	
(+) Acumulaciones por pagar	C\$ 0.00	
(+) Retenciones por pagar	C\$ 0.00	
TOTAL COSTOS		C\$ 64,659.51
SALDO ACTUAL EN BANCO		C\$ 282,817.58
<p>propietario _____ AUTORIZADO _____</p>		

10.15. Anexo N° 15: Flujo de efectivo

ING.SANTIAGO ARIEL LANZA FALCON							
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO							
PROYECCION DE 2019-2024							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
FLUJO DE CAJA DE LAS ACTIVIDADES OPERACIONALES							
VENTAS TOTALES	C\$ 1,578,483.25	C\$ 1,657,407.41	C\$ 1,740,277.79	C\$ 1,827,291.67	C\$ 1,918,656.26	C\$ 2,014,589.07	C\$ 10,736,705.45
GASTOS OPERATIVOS	C\$ (937,224.92)	C\$ (984,086.16)	C\$ (1,033,290.47)	C\$ (1,084,954.99)	C\$ (1,139,202.74)	C\$ (1,196,162.88)	C\$ (6,374,922.16)
GASTOS FINANCIEROS	C\$ (29,915.21)	C\$ (29,915.21)	C\$ (29,915.21)	C\$ (29,915.21)	C\$ (29,915.21)	C\$ (29,915.21)	C\$ (179,491.26)
CAJA NETA SUMINISTRADA POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	C\$ 611,343.12	C\$ 643,406.04	C\$ 677,072.11	C\$ 712,421.47	C\$ 749,538.31	C\$ 788,510.98	C\$ 4,182,292.03
FLUJO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERCION							
COMPRA DE MERCANCIA							
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS							
CAJA NETA UTILIZADA EN LAS ACTIVIDADES DE INVERCION							
FLUJO DE LAS ACTIVIDADES FINANCIERAS							
PRODUCTO DE LOS PRESTAMOS							
PAGO DE PROVEEDORES							
REEMBOLSO DE PRESTAMO							
CAJA NETA SUMINISTRADA POR LAS ACTIVIDADES FINANCIERAS							
DISMINUCION NETA DE CAJA	C\$ 611,343.12	C\$ 643,406.04	C\$ 677,072.11	C\$ 712,421.47	C\$ 749,538.31	C\$ 788,510.98	C\$ 4,182,292.03
CAJA AL COMIENZO DEL AÑO	C\$ 41,165.35	C\$ 652,508.47	C\$ 1,295,914.51	C\$ 1,972,986.61	C\$ 2,685,408.08	C\$ 3,434,946.39	C\$ 41,165.35
CAJA AL FINAL DEL AÑO	C\$ 652,508.47	C\$ 1,295,914.51	C\$ 1,972,986.62	C\$ 2,685,408.08	C\$ 3,434,946.39	C\$ 4,223,457.37	C\$ 4,223,457.38
PROPIETARIO _____ AUTORIZADO _____							

10.16. Anexo N° 16: Documentos soportes de los hallazgos encontrados



MULTISERVICIOS

"Regalito de Dios"

Propietario: Michael Israel Lanuza Rocha

Dirección: Monumento José Benito Escobar, 10 vrs. al este, Estelí, Nic. Teléfono: 8404 2683 • N° Ruc: 1612906810009W

Factura N° 0406

DÍA	MES	AÑO
15	10	18

Cliente: *Santiago Lanzas*

N° Ced. o N° RUC:

Dirección:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	P. TOTAL
1	planta Hamaja		4,000
1	compresor		2,000
	Glodador		
1	Soldador LyCon		10,000
			16,000

Gracias por Preferirnos!!! Dios les Bendiga

TOTAL C\$ *16,000*

Elaborar CK a nombre de: Michael Israel Lanuza Rocha

[Signature]
Recibí conforme

Entregué Conforme

ALCALDIA MUNICIPAL ESTELI, ESTELI RUC: J1410000030756

No. 0586421

RECIBO DE TESORERIA SERIE "C"

Pedido No. 9924/01

POR C\$:

Recibo de: SANTIAGO ARIEL LANZAS FALCON

La suma de: Mil córdobas netos

Por concepto de:

PBC / PROY REHAB Y MEJORM DE ESCUELAS / DIFERENTES AREAS SANTA CRU

139910 537001002001000 Reintegro de ejercicios anteriores y sobrantes de c. 1000



NO ES VALIDO SIN EL SELLO DEL M.H.C.P.

Córdobas.

Efectivo

Cheque No.

Banco:

Estelí, 30 de Noviembre

del 20 18



FORMULARIOS STANDARD NIC. S.A. RUC No. J031000001260 O.T. No. 8607404 100 M. DEL No. 550001 AL 650000 0418 AMPR0070904-2017 ACT976403-2018 DT. 200304-2018

RESPONSABLE FINANCIERO

COLECTOR

OSCAR DANILO LOPEZ MARIN

Sólo este ORIGINAL es válido para el contribuyente siempre que no tenga enmendaduras o alteraciones y si los caracteres manuscritos están igualmente impresos. Sin estos requisitos no será válido. CLIENTE

10.17. Anexo N° 17: Catálogo de cuenta

CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES CONSTRUCTORA LANZA

Código Contable	Nombre de la Cuenta	
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CIRCULANTE	
1101	EFFECTIVO EN CAJA	Mayor
1101.01	Caja General	
1101.02	Caja Chica	
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	Mayor
1102.01	Moneda Nacional	
1102.01.01	C/ Banco BAC 362301632	
1102.02	moneda extranjera	
1102.02.01	C/ Banco BAC 363645862	
1103	CLIENTES	Mayor
1103.01	UNAN FAREM-ESTELI	
1103.02	ALCALDIA DE ESTELI	
1103.03	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIAN DE YALI	
1103.04	WATER FOR PEOPLE	
1103.05	ALCALDIA MUNICIPAL SAN RAFAEL DEL NORTE	
1103.06	ALCALDIA MUNICIPAL LA CONCORDIA	
1104	PRESTAMOS A EMPLEADOS	Mayor
1106	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	Mayor
1107	DOCUMENTOS POR COBRAR	Mayor
1108	DEUDORES DIVERSOS	Mayor
1110	ALMACÉN	Mayor
1112	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Mayor
1112.01	Anticipo de IR	
1112.02	IVA Acreditable	
1112.03	IR sobre ventas 2%	

12	ACTIVO FIJO	
1201	EDIFICIOS E INSTALACIONES	Mayor
1201.01	Edificios e Instalaciones.	
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO	Mayor
1202.01	HERRAMIENTAS MENORES	
1202.01.01	Escritorios	
1202.01.02	Sillas	
1202.01.03	Archivadoras	
1202.01.04	Estantes Metálicos	
1202.01.05	Vitrinas	
1202.02	EQUIPO DE OFICINA	
1202.02.01	Calculadoras	
1202.02.02	Planta Telefónica	
1202.02.03	Computadoras	
1202.02.04	Accesorios de computación	
1202.02.05	Impresoras	
1204	EQUIPO RODANTE	Mayor
1204.01	motocicleta	
1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Mayor
1206.01	De edificios e instalaciones.	
1206.02	De mobiliario	
1206.03	De equipo de oficina	
1206.04	De equipo rodante	
13	ACTIVO DIFERIDO	
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Mayor
1301.01	Anticipo IR	
1301.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)	
1301.03	IR sobre ventas 2%	
1301.04	Rentas pagadas por Anticipado	
1301.05	Papelería y útiles de oficina	
2	PASIVO	
21	PASIVO CIRCULANTE	
2101	PROVEEDORES	Mayor
2101.01	NACIONALES	
2101.01.01	ferretería la popular	
2101.01.02	ferretería EPCA	
2101.01.03	SINSA	
2102	ACREEDORES DIVERSOS	Mayor

2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	Mayor
2105.01	Sueldos y Salarios	
2105.02	INSS Patronal	
2105.03	Inatec	
2105.04	Aguinaldo	
2105.05	Indemnización	
2105.06	Vacaciones	
2105.07	Agua Potable	
2105.08	Energía Eléctrica	
2105.09	Telefonía	
2106	RETENCIONES POR PAGAR	Mayor
2106.01	INSS laboral	
2106.02	IR sobre sueldos	
2106.03	IR sobre compras de bienes y servicios 2%	
2106.04	IR Servicios Profesionales 10%	
2106.06	Otros	
2108	IMPUESTOS POR PAGAR	Mayor
2108.01	IR anual	
2108.02	Impuesto municipal sobre ingresos	
2108.03	Anticipo IR	
2108.04	Impuesto por limpieza	
2108.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar	
2110	DOCUMENTOS POR PAGAR	Mayor
2111	INTERESES POR PAGAR	Mayor
22	PASIVO A LARGO PLAZO	
2201	PRESTAMOS POR PAGAR	Mayor
2201.01	MARIA ANDREA FALCON PRAVIA	
3	CAPITAL	
31	PATRIMONIO	
3101	APORTES DE CAPITAL	Mayor
3101.01	Santiago Ariel lanza Falcón	
3102	RESERVA LEGAL	Mayor
3102.01	Reserva Legal	
3106	AJUSTE A RESULTADOS	Mayor
3106.01	De períodos anteriores	

3108	RESULTADOS ACUMULADOS	Mayor
3108.01	Período Fiscal Ene 2014 - Dic 2014.	
3108.02	Resultados Acumulados	
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Mayor
3110.01	Utilidad o Pérdida del Período	
4	INGRESOS	
41	ORDINARIOS	
4101	INGRESOS	Mayor
4101.01	INGRESOS gravadas	
4101.02	INGRESOS exentas	
4102	PRODUCTOS FINANCIEROS	Mayor
4102.01	Intereses ganados	
4102.02	Descuentos recibidos	
4103	OTROS INGRESOS	Mayor
4103.01	Sobrante en caja	
4103.02	Utilidad en venta de activos	
4103.03	Diversos	
5	EGRESOS	
51	COSTOS Y GASTOS	
5101	COSTOS DE operación	Mayor
5101.01	Costo de venta	
5105	GASTOS DE operación	Mayor
5105.01	Agua potable	
5105.02	Aguinaldo	
5105.03	RENTA DE MAQUINARIA	
5105.04	COMPRA DE MATERIALES	
5105.05	COMPRA DE HERRAMIENTAS	
5105.06	Publicidad	
5105.07	Combustible y lubricantes	
5105.08	compra de pvc	
5105.09	ASUMIR RETENCION POR COMPRAS	
5105.10	solvencia municipal	
5105.11	Energía Eléctrica	
5105.12	Gastos de mercancía en consignación	
5105.13	Honorarios profesionales	
5105.14	Horas Extras	
5105.15	Impuestos municipales	
5105.16	INATEC	
5105.17	Incentivos	

5105.18	Indemnización	
5105.19	INSS Patronal	
5105.20	Limpieza pública	
5105.21	Mantenimiento de edificio e instalaciones	
5105.22	Mantenimiento de equipo rodante	
5105.23	Mantenimiento mobiliarios y equipos	
5105.24	Papelería y útiles de oficina	
5105.25	Rentas	
5105.26	Sueldos	
5105.27	Telefonía	
5105.28	Transportes y Fletes	
5105.29	Vacaciones	
5105.30	Viáticos	
5105.31	seguro	
5105.32	RETENCIONES ASUMIDAS	
5106	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Mayor
5106.01	Agua potable	
5106.02	Aguinaldo	
5106.03	Años de servicio	
5106.04	Atenciones al personal	
5106.05	multas DGI	
5106.06	Combustible y lubricantes	
5106.07	Daños en mercaderías	
5106.08	Depreciaciones	
5106.09	Energía Eléctrica	
5106.10	Gastos de mercancía en consignación	
5106.11	Honorarios profesionales	
5106.12	Horas Extras	
5106.13	Impuestos municipales	
5106.14	INATEC	
5106.15	INSS Patronal	
5106.16	Incentivos	
5106.17	Indemnización	
5106.18	Limpieza pública	
5106.19	Mantenimiento de edificio e instalaciones	
5106.20	Mantenimiento de equipo rodante	
5106.21	Mantenimiento mobiliarios y equipos	
5106.22	Papelería y útiles de oficina	
5106.23	Rentas	
5106.24	Sueldos	
5106.25	Telefonía	
5106.26	Transportes y Fletes	
5106.27	solvencia municipal	
5106.28	Viáticos	
5106.29	Matricula municipal	

5106.3	compra de documentos de licitación	
5106.31	IMPRECION DE DOCUMENTOS	
5106.32	licencias mti	
5107	GASTOS FINANCIEROS	Mayor
5107.01	Intereses pagados	
5107.02	Comisiones pagadas	
5107.03	Pérdida cambiaria	
5107.04	Impresión de Chequera	
5107.05	Multa por Cheque sin Suficientes Fondos	
5108	OTROS GASTOS	Mayor
5108.01	Pérdidas en caja	
5108.02	Pérdida en venta de activos	
5108.05	Diversos	
5109	UTILIDAD O PERDIDA EL EJERCICIO	