



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2017 – MARZO 2018**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA**

**TEMA:**

**Tratamiento Contable en la Empresa Diseño y Construcciones S.A**

**EGRESADA:**

**Yuma Astrid Bustamante Álvarez**

**TUTORA:**

**Ing. Roxana Elizabeth Fiallos Narváez, MAE**

**AÑO 2018**

## **Introducción**

El presente estudio tiene como tema de análisis titulado “Tratamiento Contable en la Empresa Diseño y Construcciones S.A”, La empresa la cual su representante legal es el Arquitecto Raúl Marcelo Villegas Riera, es persona jurídica el Ruc: 1293127541001, se encuentra ubicada en la calle 10 de Agosto y Olmedo en el Cantón de Babahoyo.

El mencionado caso se realizará con la finalidad de evaluar y analizar los registros contables para obtener una información adecuada y poder detectar los problemas que han ocasionado información errónea o mal elaborada, es muy importante que las empresas lleven un registro adecuado a su actividad, en este caso se pudo corroborar que hay poca existencias de un tratamiento contable, tampoco hay un correcto uso del tratamiento contable NIC 11, que regula el tratamiento y manejo contable de las actividades de construcción.

Esta deficiencia puede afectar la presentación de los estados financieros ya que el mal tratamiento de las cuentas se podría ver afectadas por mala manipulación de las cuentas y no daría la real situación financiera.

Este análisis se realizara con una metodología cualitativa que nos permite tener una respuesta más subjetiva, esto se realizará en el departamento financiero, también exponemos que este estudio se enmarca en la línea de investigación de la gestión de información contable.

Dentro de la investigación efectuada se menciona que el principal objetivo es comprender la información obtenida por parte de la empresa, de los asientos y libros contables y el reconocimiento de su tratamiento contable por actividades de construcción aplicando las disposiciones legales vinculadas a ellas.

Esto se debe a que en el Ecuador los estados financieros que se preparan puedan ser utilizados para efectos de estudio o análisis con otras entidades, incluso a pesar que los estados financieros puedan parecerse a los de diferentes países por la aplicación de las NIC y las NIIF.

## DESARROLLO DEL TEMA

Si bien la contabilidad tiene una historia de aproximadamente unos 7000 Años desde que se pudo comprobar que se realizaban en tablitas de barro por nuestros antecesores, en esos periodos como toda evolución se presentaron algunos procesos o situaciones que propiciaron la necesidad de contar con algún tipo de registro.

El presente análisis se realiza en Diseño y Construcciones S.A su representante legal es el Arquitecto Raúl Marcelo Villegas Riera, la principal fuente de ingresos son la realización de construcciones de obras con el estado y de propiedades a personal naturales, las consultorías de diseños de edificios con planificaciones arquitectónicas y fiscalizaciones de obras.

El inicio de sus actividades comerciales fueron realizadas con fecha del 10 de noviembre del 1999, se encuentra regulada por el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Ministerio De Trabajo, Constitución Ecuatoriana, Código Civil, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Súper Intendencia de Compañías, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, es persona jurídica el Ruc: 1293127541001, se encuentra ubicada en la calle 10 de agosto y olmedo en el cantón de Babahoyo.

También cuenta con 14 trabajadores los cuales realizan las diferentes funciones dentro de las mismas 1 gerente propietario, 2 dibujantes, 1 auxiliar contable, 2 maestros mayores y 8 oficiales que realizan el cumplimiento total de sus funciones tal como lo establecen las leyes de control laboral y demás leyes.

La empresa Diseño y Construcciones S.A, ejerce su actividad en algunos cantones, dentro de la cual hay poca existencias de un tratamiento contables, tampoco hay un correcto uso del tratamiento contable NIC 11, que regula el tratamiento y manejo contable de las actividades de construcción, podemos recalcar que esta deficiencia pueden afectar en la presentación de los estados financieros que por el mal tratamiento ciertas cuentas se podrían ver afectadas por la mala manipulación de las cuentas y no daría la real situación financiera .

El tratamiento contable es muy fundamental dentro de toda actividad económica, con las pautas prescritas podemos detallar e informar de una manera más específica y clara de los procesos o información contable que se realizan en la empresa.

También hay autores que realizan sus opiniones dando diferentes puntos de vista sobre la contabilidad siempre teniendo como base los principios de la contabilidad. “El valor contable expresa el significado de como una firma asume la importancia de las actividades financieras en un ejercicio económico, en la que refleja la utilidad o productividad de la misma” (Davila, 2012)

En referencia a los autores podemos decir que el registro o tratamiento contable dentro de una empresa es muy importante ya que se puede demostrar realmente como esta financieramente la empresa.

Con las definiciones antes mencionadas podemos decir que la contabilidad es un proceso mediante el cual permite conocer el desarrollo y entender la información financiera de la empresa todo esto debido a las transacciones que se efectúen en el periodo contable.

Un factor muy notable que se pudo conocer es el aplazamiento del registro de información contable con sus respectivos asientos y mayores, esto genera inconvenientes al

momento de controlar y generar la información y los costos operativos que se incurren en un periodo contable.

La empresa tiene un contador el cual es el encargado de realizar los asientos y libros contables y a su vez las declaraciones respectivas de la empresa, pero no se encuentra como un contador base, es decir su labor en la empresa es ocasional.

Los momentos que el contador llega a realizar su trabajo, se dedica más a las obligaciones tributarias que se deben cumplir mensualmente, así dedicando poco tiempo al registro de los asientos contables, dando esto como resultado el mal manejo de cuentas y registros contables.

Para tratar de solucionar los problemas contables optaron por contratar un auxiliar contable para llevar un registro más adecuado de su contabilidad, acomodándose de acuerdo al presupuesto que tiene la empresa.

La contratación de este empleado se realizó con la finalidad de realizar tareas diversas que no cubrían con el personal que laboraba, uno de las actividades a desempeñar es llevar el control de los materiales que ingresan y salen para las obras, y aprovechar también sus conocimientos para ir realizando el tratamiento contable que no alcanza a realizar el contador de la empresa.

De acuerdo a la capacidad de conocimientos adquiridos del auxiliar para la aplicación las normas internacionales para el tratamiento contable dentro de la empresa son limitados, este desconocimiento afecta en el tratamiento contable al aplicar los registros de los contratos de construcción.

La entidad por su actividad económica su principal fuente de ingreso son los contratos de construcción, que de acuerdo a su contabilidad no existe la aplicación de las normas internacionales de contabilidad considerando que la empresa está catalogada como pequeña PYMES.

Dentro de los problemas que se encuentran no solo para esta empresa que se denomina contratista en el ambiente económico, sino que para algunos contratistas ellos deben saber cuándo reconocer su ingreso y a su vez darle un tratamiento y contabilizarlo.

Al no existir un correcto tratamiento contable, esto genera un año contable incierto de los estados financieros, en el cual no se puede confiar de un balance al cierre de año.

La regularización o cambios que se han ido realizando en los últimos años para el control de la contabilidad y sus estados financieros, esto se debe a que los organismos reguladores contables han participado constantemente en los procesos de búsqueda de los conjuntos de normas que puedan facultar una transparencia y una buena práctica contable.

En nuestro país las organizaciones que se encuentran en la producción de bienes y servicios siendo estos la base del desarrollo, porque son la mayoría de las empresas constituidas en el Ecuador están catalogadas como pymes ya sean personas obligadas a llevar contabilidad o sociedades.

Para el servicio de rentas internas el que podemos decir es el ente recaudador reconoce como pymes al conjunto de empresas de acuerdo a la cantidad de ventas que realiza en el periodo contable, capital de la empresa, cantidad de empleados que tenga bajo contrato, la escala de producción o activos tienen como funciones generar la economía .

Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Transacciones con volumen alto y bajo en ventas
- Agricultura, Ganadería, Silvicultura y pesca
- Industrias
- Construcción y remodelación
- Servicios como actividades de transporte, almacenamiento, y comunicaciones
- Bienes inmuebles

La adopción de las PYMES en nuestro país de acuerdo a nuestro sector productivo debemos de aplicar en nuestros estados financieros la NIIF para PYMES porque a través de ella se establecen los requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. “Las PYMES han demostrado ser un sector empresarial que genera empleo, crea y participa aceleradamente en la generación de riqueza nacional”. (Sonia Cristina Espin Carrillo, 2015)

### **La NIIF nos explica acerca de lo que es la PYMES**

**En su preambulo N° 9** acentúa un lineamiento mediante el cual expone y sugiere para que su uso y aplicación en los estados que presentaran las empresas tengan que ser para el conocimiento público y también la información que se observe o se recopile de otras empresas conocidas como PYMES.

El **IASC** y del **IASB** **expone** los objetivos los cuales se interpretan de la siguiente manera.

- Con la idea de crear conciencia pública y que sean de interés se crean las normas contables que de tal forma sean comprendidas y se acaten a la obligación de cumplirlas por parte de los usuarios de la información financiera ya que brinda una ayuda primordial a las decisiones que la empresa realizara
- Presentar las normas para que sean de uso obligatorio y de fácil entendimiento esto generando que se cumpla de manera inflexible.
- Organizar de tal manera la inserción de las normas de los países con las normas internacionales, agilitaron de manera más adecuada y fácil de tal forma la presentación de una situación financiera fiable y de calidad.

La idea de porque el Ecuador decidió implementar o adoptar las normas internacionales de información financiera, se citaran algunos autores de revistas científicas contables para tener una referencia más explícita.

“La globalización de los mercados financieros impulsada a principios de la década de 1990 por la incorporación de nuevas tecnologías, evidencio las divergencias normativas entre países y la convivencia de abordar un proceso de armonización contable internacional que evitara la babelización de los mercados con el consiguiente desconcierto para los inversores”.  
(MOLINA LLOPIS, 2013)

Analizando lo que se encontró en este artículo científico realizado por nuestro vecino país, detalla que hace unos 15 años ellos están preparándose para implantar dentro de sus sistemas contables las NIIF, nos dice que “la adopción de estándares internacionales representa para el empresario obtener ventajas significativas en sus procesos de internacionalización comercial”. (GRECO, 2013 ).

Este autor nos dice que la contabilidad es la encargada de revelar como está la empresa financieramente. “Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicable a grandes entidades y otro las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)” (SAUL, 2013).

Podemos agregar que las NIIF para PYMES tienen que tener esencia sobre la forma, es decir que las transacciones y demás condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo a su naturaleza y no solamente en consideración en su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Según las NIIF para PYMES la empresa Diseño y Construcciones S.A está catalogado como pequeña empresa es decir que para la presentación de sus estados financieros tiene que cumplir con lo que determina esta norma generando así de forma rápida y entendible una información financiera confiable.

Cuando la empresa obtiene un contrato o percibe ingresos por la actividad comercial que realiza ya sea estar por construcciones u obras de ingeniería todo esto tendrá un tratamiento o registro contable dentro de sus estados financieros dentro del periodo contable.

Para realizar una construcción o una consultoría de diseños de proyectos, se las realizara mediante un contrato pactado específicamente de construcción, en donde exista un acuerdo entre ambas partes, el contrato al celebrarse tendrá que tener sus registro en su estado financiero, como lo expresa la NIC 11 contratos de construcción.

Según la NIC11 en sus lineamientos estipula que esta nic tiene la determinación de un correcto registro de los contratos. “tiene por objetivo determinar el tratamiento contable de los

ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción”. (NIC11)

### **El alcance de la NIC 11**

La utilización de esta norma internacional de contabilidad es para los contratos que se celebran en la actividad de construcción y de las empresas que prestan el servicio y mediante sus lineamientos esto ayudara a la contabilización y registro de los mismos.

Para la utilización de esta norma detallamos las terminologías a usar descritas a continuación.

Contrato de construcción. Este es un documento legal que sustentara la actividad comercial y también se lo utilizara para fines legales de una obra de construcción.

Contratos de precio fijo. Es un valor mediante el contratista pacta un monto determinado o precio fijo, por la construcción del bien o producto, pero es necesario decir que puede estar sujeto a diferentes clausulas en el que por casos de fuerza mayor aumenten los costos del bien o producto.

Un contrato de margen sobre el costo. Este tipo de documento de contrato de construcción estipula que se debe rembolsar al contratista los costos reales realizados por el más un aumento o porcentaje que fueron hechos por los mismos.

Para llevar a cabo un contrato de construcción se puede realizar la producción de un solo producto o activo generado por la construcción los cuales pueden ser:

- Puente y sus derivados

- Edificios y casas
- Carretera y vías
- Barcos y sus afines
- Túneles

Cuando se celebra un contrato de construcción puede, así mismo describir la realización de algunos activos o lasos de vínculos entre ellos ya sean interdependientes en los modelos de su modelo de tecnología y función, o bien en nexos con este final destino o ejecución ejemplo:

- Construcción de fabricas
- Otras instalaciones y plantas

La intención de esta norma, en determinación de los contratos de construcción

- a) Este relacionado con la prestación de servicios que estén dirigidos con la producción del activo, por ejemplo: servicios de gestión de proyectos y arquitectos.
- b) Contratos para la reactivación y razón de demolición de activos

Los lineamientos que se utilizan en los contratos de construcción son diversas, pero para interés de esta norma se clasifican en 2 tipos de contratos

- Precio fijo
- Margen sobre el costo

Cuando se aplica la normativa contable financiera se tiene que optar por cualquiera de los contratos por parte de las empresas dedicadas a las actividades de construcción, ya que

tiene por finalidad esta norma internacional de contabilidad, es dar un correcto tratamiento contable y por ende esto generar más fiabilidad a los estados financieros para que puedan ser comparados e interpretados y pueda ser comprendido de manera fácil y legible la información contable.

Ya que esta norma brinda la manera de optar por un método por obra terminada para su empleo dependiendo de la naturaleza y condición del contrato que adquiera el usuario, aprovechando esto para efectuar un cálculo con mayor efectividad y que nos permita demostrar la situación económica y financiera de la operación realizada.

En las empresas que realizan las actividades de construcción, es fundamental tener un plan de cuentas disponible y actualizado para poder registrar y dar el correcto tratamiento de la cuenta, teniendo en cuenta la naturaleza de las mismas.

La empresa como tal está en la obligación de tener una correcta clasificación de cuentas contables ya que está en la necesidad de empezar a aplicar las normas antes mencionadas y de generar los diferentes tipos de estados financieros tal como los son:

- El Estado de Situación Financiera Inicial
- Libro Diario
- Mayorización
- Estados de Resultado
- Estado de Flujo de efectivo

Este último mencionado es de mucha importancia porque nos permite conocer la capacidad de la empresa para generar efectivo que le permita cumplir con sus deberes y

obligaciones inmediatas directas “este proporciona información sobre las entradas y salidas de efectivos reales que se dan en la organización durante un periodo determinado” (Arias, 2014)

Para un buen uso de la contabilidad debe tener en cuenta algunos pasos para el correcto proceso contable.

- Política Contable
- Libro Diario
- Mayorización
- Preparación de Estados Financieros
- Análisis de Estado Financieros

Las políticas contables son indispensable en toda empresa, en lo que se pudo observar es que existe una escasa política contable y lineamientos que permiten el correcto reconocimiento de las operaciones en los estados financieros. “Las empresas teniendo en cuenta su particularidad o su diferencia en el desarrollo de los procesos, los cuales varían en un mismo sector económico” (Perez, 2014)

Un desarrollo de un proceso contable es un resumen detallado de donde esta las existencias de todas las transacciones contables que ha realizado la empresa en todos sus movimientos, entorno al giro de su actividad comercial dentro de un determinado periodo por medio de cuentas, teniendo en cuenta que uno de los puntos principales de toda contabilidad es que se tenga la información un respaldo de todo lo que se va a reflejar en sus estados financieros. “Los practicantes de la contabilidad buscan los resultados que resuelvan de inmediato los problemas que se presentan en la práctica contable”. (Saavedra G, 2015)

El presente estudio tiene como objeto comprender la información obtenida por parte de la empresa, de los asientos y libros contables y el reconocimiento de su tratamiento contable por actividades de construcción aplicando las disposiciones legales vinculadas a ellas. “En la medida que la contabilidad se cumpla con esta premisa fundamental, su presencia en la sociedad actual será cada vez más necesaria y demandada” (Gujardo, 2012)

## Conclusión

- A través de lo expuesto en el desarrollo de caso, es posible concluir que la falta de un contador a tiempo completo genera muchas falencias en el registro contable al momento de haberse generado la transacción, a su vez no permite tener información confiable lo que genera una toma de decisión errada y tener inconvenientes a futuro.
- La evidencia demuestra que no se está optimizando los recursos y se está incurriendo en la elaboración de estados financieros inexactos ya que no hay una base sólida de información contable.
- La aplicabilidad de estas normas (NIC11- NIIF para PYMES) en lo que al sector de construcción se refiere, pretende señalar un mejor tratamiento contable de sus ingresos y costos, suministrando una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

## Bibliografía

- Arias, G. E. (2014). Flujos de efectivo y entorno economico en la empresa de servicio risaralda 2002-2011. *Revista Finanzas y Política Económica*, vol. 6, núm. 1, enero-junio, , 141.158.
- Davila, J. h. (2012). *El uso del valor contable en la gerencia de las PYMES Venezolanas*. merida: Universidad Politechnic Territorial.
- FOUNDATION, I. (2015). *NORMA NIFF PARA LAS PYMES* . IFRS FOUNDATION PUBLICATIONS DEPARTMENT.
- GRECO, F. A. (2013 ). S.O.S. SE VIENEN LAS NIIF. *REVISTA MUNDO FESC EDICION 5. VOL 5*, 29-32.
- Gujardo, G. G. (2012). Contabilidad Financiera 5ta Edicion. *McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V*, 475.
- LEON, H. A. (2014). PROBLEMAS DE INVESTIGACION EN CONTABILIDAD. *REVISTA CLIO AMERICA VOL 8*.
- LUNKES, R. J., RIPOLL FELIU, V. M., & SILVA DA ROSA, F. (2013). ESTUDIO DE LAS PUBLICACIONES COBRA CONTABILIDA DE GESTION EN BRASIL Y ESPAÑA. *CONTABILIDAD Y FINANZAS*.
- MOLINA LLOPIS, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, vol. 8, núm. 16,, 21-34.
- NIC11, N. I. (s.f.). *Contrato de Construccion*.
- Perez, L. D. (2014). *Propuesta de un Modelo de Politica Contable Iniciales Como Resultad del proceso de Convergencia de Nic a Niif*. Bogota: Universidad Militar Nueva Granada.
- ROJAS RUIZ, E. S. (2013). náalisis del marco normativo y legal del proceso de adopción de las Normas de Información. *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, vol. 10, núm. 39, 151-163.
- Saavedra G, M. L. (2015). La Investigacion Contable en Lationoamerica. *Actualidad Contable Faces*, vol. 18, núm. 31, julio-diciembre , 99-121.
- Sonia Cristina Espin Carrillo, M. A. (2015). Implicaciones Tributarias de la Aplicacion de las NIIF en la Estructura Financiera de la Pymes . *Universidad Politecnica Salesiana*.

**ANEXOS**

## ENTREVISTA



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

## FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

## CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

La presente entrevista tiene como finalidad obtener información contable, y la información será utilizada con fines académicos.

Establecimiento: .....

Domicilio: .....

1. ¿Cómo considera la empresa?

Pequeña

Mediana

2. ¿Cuánto tiene su negocio de estar operando?

De 0 a 5 años

de 6 a 10 Años

de 11 o mas

3. ¿Cómo realiza los registros de ingreso y egreso, basado a que norma internacional?

.....

.....

4. ¿Ha implementado el modelo de presentación de estados financieros?

Sí

No

Porque

.....

.....

5. ¿Qué estado financiero elabora la empresa?

Balance general y estado resultado

Flujo de efectivo

Cambio patrimonio

Todos

6. ¿Se le ha presentado alguna dificultad en la elaboración de los estados financieros basados en NIC?

.....

7. ¿Utiliza razones financieras para hacer análisis financieros?

.....

## EJERCICIO

La Constructora Diseño y Construcciones S.A. Suscribe un contrato con la Sra. Karina Álvarez Jorge para la construcción de una Casa, el contrato se firma el 20 de diciembre, por un valor de \$ 36.000,00 Dólares Americanos

La construcción tiene una duración de 6 meses, a partir del 2 de enero al 30 de junio del 2018, se concertó un anticipo del 20% y la diferencia según el avance de la obra.

Para el tratamiento contable quedara registrado de la siguiente manera:

### DISEÑO Y CONSTRUCCIONES S.A LIBRO DIARIO

| FECHA      | CODIGO    | DETALLE  | AUXILIAR     | DEBE         | HABER        |
|------------|-----------|--|--------------|--------------|--------------|
|            |           | 1  |              |              |              |
| 20/12/2017 | 1.2.02    | Otros activos no corrientes                                      |              | \$ 36.000,00 |              |
|            | 1.2.02.02 | Contratos adjudicados a cobrar                                   | \$ 36.000,00 |              |              |
|            | 2.2.02    | Otros Pasivos no corrientes                                      |              |              |              |
|            | 2.2.02.02 | Reserva de contratos adjudicados                                 |              |              | \$ 36.000,00 |
|            |           | P/r La celebración del Contrato para la construcción de una casa |              |              |              |

**Anticipo de clientes.**- Esta cuenta registra la cantidad recibida del contratante en calidad de anticipos, que pasan a ser fondos disponibles de la empresa para cubrir los egresos incurridos en el avance de la obra.

## DISEÑO Y CONSTRUCCIONES S.A

### LIBRO DIARIO

| FECHA | CODIGO    | DETALLE  | AUXILIAR    | DEBE        | HABER       |
|-------|-----------|--|-------------|-------------|-------------|
|       |           | 1  |             |             |             |
|       | 1.1.01    | Efectivo y equivalentes de efectivo  |             | \$ 7.200,00 |             |
|       | 1.1.01.01 | Caja   | \$ 7.200,00 |             |             |
|       | 2.1.01    | Cuentas y documentos por pagar C/P   |             |             | \$ 7.200,00 |
|       | 2.1.01.10 | Anticipo de clientes   | \$ 7.200,00 |             |             |
|       |           | P/r Se recibe el 20% del valor del contrato como anticipo del contrato efectivo según cheque N°010 |             |             |             |