

# XIV

## ASAMBLEA GENERAL DE ALAFEC

Ciudad de Panamá, Panamá  
del 21 al 24 de Octubre de 2014



**Aplicación de las normas internacionales de contabilidad:  
“NIC 11” al consorcio vial constructor y “NIC 1” a los estados  
financieros proyectados a 31 de diciembre de 2013 del  
consorciado ingeval S.A.**

**Aplicación de las normas internacionales de contabilidad:  
“NIC 11” al consorcio vial constructor y “NIC 1” a los estados financieros proyectados a 31 de diciembre de 2013 del consorciado ingeval S.A.**

**Área Temática:**  
Contabilidad, Auditoria e Información para la toma de decisiones.

**Sub área temática:**  
Contabilidad de gestión.

**Autores:**  
*Claudia Garzón Nope*  
*Aura Marcela Rubio Vera*

**Universidad Antonio Nariño**

Id: CC. 52.531.324 Bta  
C.C 1.121.870.376  
Email: claugarzonnope@hotmail.com  
rubiomarcelita@hotmail.com  
Celular: 3204648430  
3132722378  
Correo: cll 57 42 21 Vcio-Colombia  
cll 35 51 29 Vcio-Colombia

## RESUMEN

---

En el análisis de la información contable y los documentos del contrato No.809 del Consorcio Vial Constructor se encontró la factibilidad contable de aplicar las normas internacionales de Contabilidad (NIC11) y de generar estados financieros proyectados a 31 de diciembre 2013 de acuerdo a NIC1 en la empresa INGEVIAL S.A.

La aplicación de la NIC 11 al contrato No.809 logró identificar los avances de obra y determinar el porcentaje de realización de los ingresos, costos y utilidad en los diferentes periodos contables.

Una vez, generado el informe contable NIC11 del Consorcio Vial Constructor año 2013 con 80% de la participación de INGEVIAL S.A, se computó estas cifras a la contabilidad y se proyectan los saldos a 31 de diciembre 2013, se establecen la información relevante, las políticas contables, las correcciones y estimaciones necesarias con las cuales se genera el balance de apertura y las notas explicativas de acuerdo a la NIIF1.

Finalmente se genera el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral de acuerdo a la estructura y contenido de la NIC1.

La aplicación de la NIC11 y NIC1 permite mejorar la identificación de los ingresos ordinarios y las estimaciones contables razonables en la contabilidad de las compañías constructoras.

El presente trabajo se puede consultar como marco referencial en la aplicación de la NIC11, NIC1 y NIIF1 en las empresas constructoras y como texto guía de estudiantes y docentes.

## INTRODUCCIÓN

---

La ponencia es el resultado de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad NIC1 y NIC 11 a la contabilidad del contrato de construcción No. 809 del Consorcio Vial Constructor. La aplicación se realizó con la ayuda de los instrumentos: ficha diagnóstica, cronograma de Actividades y modelos contables prediseñados que permitió determinar los % de avances de obra y los ingresos, costos y utilidades aplicadas a cada uno de los avances de la obra, en los cuales se ejecutó el contrato durante los diferentes periodos contables.

El Consorcio vial Constructor se encuentra ubicado en la Calle 33 A No. 33 Of 101 Edificio Estirial Barrio El Barzal de Villavicencio. Se encuentra conformado por los consorciados: 1. INGEVIAL S.A con un 80% de participación y, HERNANDO DIAZ con un 20% de participación. El consorcio fue conformado para la ejecución del contrato No.809 de 2012 cuyo objeto es el mantenimiento de la malla vial de Villavicencio; durante la realización del contrato se determinaron avances de obra de acuerdo a las actas de corte realizadas por la interventoría del contratante y establecidas previamente en el contrato.



## I. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Las empresas latinoamericanas se encuentran en la actualidad en el proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera y de Contabilidad, el cual no solo radica en que todas hablen un lenguaje universal, sino también es obtener una serie de ventajas, oportunidades y fortalezas frente a otras; reconociendo la importancia de revelar los estados financieros, con el fin de evaluar y/o tomar decisiones significativas para el continuo progreso y reconocimiento de la misma.

Por otra parte, es notorio el aumento de obras de infraestructura (proyectos de vivienda, conjuntos cerrados, edificios) y viales que se han venido desarrollando en la Latinoamérica, para lo cual las empresas constructoras crean en la mayoría de casos consorcios y uniones temporales, en cuanto a esto es importante destacar que no existe actualmente disposición que obligue a los consorcios y uniones temporales a llevar libros de contabilidad. En el caso de los consorciados o miembros de la unión temporal se debe tener en cuenta la reglamentación aplicable a cada uno.

## II. OBJETIVO

### OBJETIVO GENERAL

Determinar los cambios necesarios para la aplicación voluntaria e incorporación de las NIC 1 “Presentación de estados financieros” y NIC 11 “Contratos de construcción” en los participantes del consorcio Vial Constructor.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Diagnosticar como están llevando actualmente la contabilidad en el consorcio Vial Constructor.
- ✓ Definir cuáles son los procedimientos utilizados en la aplicación a la NIC 11 “CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN” en el Consorcio Vial Constructor.
- ✓ Estructurar los procedimientos internos necesarios en la información contable del Consorcio Vial Constructor para dar aplicación a la NIC 11 “CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN”
- ✓ Presentar los estados financieros proyectados de acuerdo a la NIC 1 y 11 con corte a 31 de diciembre 2013. Del consorciado INGEVIAL S.A.

## III. MARCO TEÓRICO

Para adoptar por primera vez los Estándares/Normas Internaciones de Información Financiera la entidad debe emitir una declaración explícita donde estipule las políticas de contabilidad, el reconocimiento y la medición, y la presentación y revelación de sus estados financieros de apertura a las NIIIF; esto no significa que la contabilidad empiece desde

ceros ya que partimos del principio del negocio en marcha; sino que aplicando los principios de la NIIF 1 se generan los primeros estados financieros a partir de una contabilidad existente.

Para generar el balance de apertura bajo las NIIF, la entidad podrá realizar una hoja de trabajo donde se evidencie el reconocimiento y la medición de sus estados financieros, donde se reconocen las políticas de contabilidad. La aplicación retroactiva plena debe proveer información comparativa con al menos un año.

La NIC 1 establece las bases para la presentación de estados financieros de propósito general, a fin de asegurar que estos sean comparables con periodos anteriores, la forma de presentarlos, su estructura y su contenido. Los estados financieros (incluyendo información comparativa) se deben presentar mínimo cada año.

Los estados financieros que establece la NIC 1 son:

- Estado de situación financiera al final del periodo
- Estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo
- Estado de flujos de efectivo del periodo
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa
- Estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros.

La NIC 1 busca que las entidades revelen en sus estados financieros información que permita que los usuarios de sus informes financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que estas aplican.

Ahora si la organización a la cual se le aplican la NIC1 es una empresa constructora cuyos ingresos y costos provienen de contratos de construcción y su fecha de iniciación y la fecha de finalización de la obra son en diferentes periodos contables. Es conveniente la aplicación de la NIC 11 a estos contratos para determinar la correcta distribución de los ingresos y costos en los cuales se ejecutó y, poder así aplicar de manera razonable las partidas a los estados financieros de los contratistas.

El objetivo de la NIC 11 es determinar los ingresos ordinarios del contrato en función razonable de la contraprestación recibida o por recibir. “La valoración de los ingresos ordinarios procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos ordinarios del contrato puede aumentar o disminuir de un ejercicio a otro”<sup>1</sup>

Por tanto, la presente propuesta busca lograr el alcance de la NIC 11 “Contratos de Construcción”, el cual nos dice: “Esta norma deberá ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas”<sup>2</sup>; y a su vez incorporarla con la NIC 1 “Presentación de estados financieros” en los socios del Consorciado INGEVIAL S.A.

#### IV. PROCESO DE ANÁLISIS

El consorcio Vial Constructor realizo un contrato de obra pública con la alcaldía de Villavicencio para la construcción y preservación de la malla vial a un precio fijo; la ejecución se programó para dos meses pero se ejecuto en diez meses aplicable a dos vigencias contables año 2012 y 2013

Tabla 1. Información del contrato

Concepto	Descripción
Objeto del contrato:	Mantenimiento y preservación de la malla vial en el municipio de Villavicencio
Tipo de contrato:	Obra civil fijo y semivariable
Valor inicial:	\$5.460.421.276
Fecha de iniciación:	01/11/2012
Fecha de terminación:	02 de octubre de 2013
Costos estimados del contrato:	\$5.451.421.276

El Consorcio Vial Constructor por el contrato No. 809 de 2012, para dar inicio a la obra durante el primer año recibió un anticipo del 50% por \$2.730.210.638, valor con el cual el contratista incurrió en costos por valor de \$2.108.980.545 y genero avances de obra significativos a la duración del contrato de dos meses. En la práctica contable colombiana los avances de obra realizados con anticipo no representan costos de operación (cuenta 6130) sino contratos de ejecución (cuenta 1420) esto en principio de que no existen ingresos.

<sup>1</sup> E: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC11.pdf>, NIC 11 Contratos de construcción, 10 noviembre 2013, 5:06 p.m.

<sup>2</sup> E: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS11.pdf>, NIC 11 Contratos de construcción, 10 noviembre 2013, 7:52 p.m.

Para un mejor análisis de las cifras de cada de corte se detalla los ingresos estimados y ejecutados, con el porcentaje de realización de acuerdo a la normatividad colombiana vigente:

Tabla 2. Ingresos estimados y ejecutado

Descripción	Ejecutado		Estimado	%
	Corte	Acumulado	100%	
A 31 Dic. 2012	\$0	\$0	\$5.460.421.276	0%
A 01 Mar. 2013	\$ 3.704.613.112	\$3.704.613.112	\$5.460.421.276	68%
A 20 Mar. 2013	\$ 1.173.579.840	\$4.878.192.952	\$5.460.421.276	89%
A 03 Sep. 2013	\$ 1.961.901.384	\$6.840.094.336	\$7.850.369.099	87%
A 02 Oct. 2013	\$ 1.010.274.763	\$7.850.369.099	\$7.850.369.099	100%
<b>Total</b>	<b>\$7.850.369.099</b>			

Tabla 3. Costos estimados y ejecutado año

Descripción	Ejecutado		Estimado	%
	Corte	Acumulado	100%	
A 31 Dic. 2012	\$0	\$0	\$5.187.400.212	0%
A 01 Mar. 2013	\$ 3.519.382.456	\$3.519.382.456	\$5.187.400.212	68%
A 20 Mar. 2013	\$ 1.114.900.848	\$4.634.283.304	\$5.187.400.212	89%
A 03 Sep. 2013	\$ 1.863.806.315	\$6.498.089.619	\$7.457.850.644	87%
A 02 Oct. 2013	\$ 959.761.025	\$7.457.850.644	\$7.457.850.644	100%
<b>Total</b>	<b>\$7.457.850.644</b>			

Tabla 4. Utilidad programada y realizada

Descripción	Utilidad 100%	%	Utilidad acumulada	Utilidad corte
A 31 Dic. 2012	\$273.021.064	0%	\$0	\$ 0
A 01 Mar. 2013	\$273.021.064	68%	\$185.230.656	\$ 185.230.656
A 20 Mar. 2013	\$273.021.064	89%	\$243.909.648	\$ 58.678.992
A 03 Sep. 2013	\$392.518.455	87%	\$342.004.717	\$ 98.095.069
A 02 Oct. 2013	\$392.518.455	100%	\$392.518.455	\$ 50.513.738
				<b>\$ 392.518.455</b>

Para la determinación y reconocimiento de los ingresos y costos ordinarios con referencia al estado de realización de la obra se aplica el método de porcentaje de realización. La aplicación del mismo se utiliza cuando el grado del avance de ejecución de la obra no puede estimarse razonablemente como se logró analizar en la aplicación de la contabilidad colombiana respecto del contrato 809 del 2012.



Con la aplicación de la NIC 11 permite identificar los ingresos y costos de realización de la obra de acuerdo a lo efectivamente ejecutado aun cuando el recaudo el dinero provenga del anticipo, diferencia sustancial respecto a la norma colombiana.

Tabla 5. Costos estimados y ejecutados del 2012

	2012	2013	Costos	%
<i>Costos Estimados</i>	\$5.187.400.212	\$0	\$5.187.400.212	100
<i>Costos Ejecutados</i>	\$2.108.980.545	\$0	\$2.108.980.545	41
<i>Costos por Ejecutar</i>	\$0	\$3.078.419.667	\$3.078.419.667	59

En la contabilidad del Consorcio Vial Constructor para poder calcular la utilidad del año 2012 con base a la NIC 11, es necesario aplicar el porcentaje de avance de la obra al total de los costos estimados del contrato 809 de 2012.

Tabla 6. Valores del estado de resultados año 2012 con base a la NIC 11

	Valores Estimados	% de Avance	Valores del E/R
<b>Ingresos</b>	\$ 5.460.421.276	41%	\$ 2.219.979.521
<b>Costos</b>	\$ 5.187.400.212	41%	\$ 2.108.980.545
<b>Utilidad</b>	\$ 273.021.064	41%	\$ 110.998.976

*Primer corte de obra año 2013:* El Consorcio Vial Constructor registro su primer corte de obra el día 01 de Marzo de 2013 con el siguiente porcentaje de avance, de acuerdo a la aplicación de la Norma Internacional:

Tabla 7. Costos estimados y ejecutados al 01-03-2013

	2012	2013				Costos	%
	31/12/2012	01/03/2013	20/03/2013	03/09/2013	02/10/2013		
<b>Costos Estimados</b>	\$ 5.187.400.212	\$ 0				\$ 5.187.400.212	100%
<b>Costos Ejecutados</b>	\$ 2.108.980.545	\$ 849.214.870				\$ 2.958.195.415	57%
<b>Costos por Ejecutar</b>	\$ 0	\$ 2.229.204.797				\$ 2.229.204.797	43%

Como se puede notar en la gráfica anterior la ejecución de la obra está en un 57% y de acuerdo a este porcentaje calcularemos los datos del Estado de Resultados, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 8. Valores del estado de resultados al 01-03-2013 con base a la NIC 11

Descripción	Valores Estimados	% de Avance	Valores del avance de la obra	Valores del E/R 2013 a corte
<b>Ingresos</b>	\$ 5.460.421.276	57%	\$ 3.113.889.910	\$ 893.910.389
<b>Costos</b>	\$ 5.187.400.212	57%	\$ 2.958.195.415	\$ 849.214.870
<b>Utilidad</b>	\$ 273.021.064	57%	\$ 155.694.496	\$ 44.695.519

*Segundo corte año 2013:* El Consorcio Vial Constructor registró en su segundo corte al 20 de Marzo de 2013, el siguiente porcentaje de ejecución de la obra:

Tabla 9. Costos estimados y ejecutados al 20-03-2013

Descripción	2012	2013				Costos	%
	31/12/2012	01/03/2013	20/03/2013	03/09/2013	02/10/2013		
Costos Estimados	\$ 5.187.400.212	\$ 0	\$ 0			\$ 5.187.400.212	100%
Costos Ejecutados	\$ 2.108.980.545	\$ 849.214.870	\$ 775.466.875			\$ 3.733.662.290	72%
Costos por Ejecutar	\$ 0	\$ 0	\$ 1.453.737.922			\$ 1.453.737.922	28%

En la siguiente tabla se determina los valores para el estado de resultados del segundo corte de obra al 20 de marzo de 2013.

Tabla 10. Valores del estado de resultados al 20-03-2013 con base a la NIC 11

Descripción	Valores estimados	% de avance	Valores del avance de la obra	Valores del E/R 2013 a corte
Ingresos	\$ 5.460.421.276	72%	\$ 3.930.170.831	\$ 816.280.921
Costos	\$ 5.187.400.212	72%	\$ 3.733.662.290	\$ 775.466.875
Utilidad	\$ 273.021.064	72%	\$ 196.508.542	\$ 40.814.046

El consorcio Vial Constructor el día 31 de mayo de 2013 suscribió con la Alcaldía de Villavicencio un contrato adicional sobre el contrato No. 809 de 2012 por valor de \$2.389.947.823. Este valor adicional según lo establece la NIC 11 cuando el contrato es a precio fijo y se aplica una modificación que aumente el ingreso, esta adición se incluye a los ingresos ordinarios del contrato, siempre y cuando se cumpla con los requisitos y términos establecidos por la norma.

Tabla 11. Datos estimados del contrato No. 809 del 2012 con la adición

Descripción	Ingresos	Costos (95%)	Utilidad (5%)
Inicial	\$ 5.460.421.276	\$ 5.187.400.212	\$ 273.021.064
Adicional 31-05-2013	\$ 2.389.947.823	\$ 2.270.450.432	\$ 119.497.391
Total	\$ 7.850.369.099	\$ 7.457.850.644	\$ 392.518.455

*Tercer corte de obra año 2013:* Partiendo de los nuevos ingresos y costos estimados se registran los costos del tercer periodo y se determina el porcentaje de la obra a 03 de septiembre de 2013.

Tabla 12. Costos estimados y ejecutados al 03-09-2013

Descripción	2012	2013				Costos	%
	31/12/2012	01/03/2013	20/03/2013	03/09/2013	02/10/2013		
Costos Estimados	\$ 7.457.850.644	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 7.457.850.644	100%
Costos Ejecutados	\$ 2.108.980.545	\$ 849.214.870	\$ 775.466.875	\$ 2.084.528.356	\$ 0	\$ 5.818.190.646	78%
Costos por Ejecutar	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1.639.659.998	\$ 0	\$ 1.639.659.998	22%

Tabla 13. Valores del estado de resultados al 03-09-2013 con base a la NIC 11

Descripción	Valores estimados	% de avance	Valores del avance de la obra	Valores del E/R 2013 a corte
Ingresos	\$ 7.850.369.099	78%	\$ 6.124.411.206	\$ 2.194.240.375
Costos	\$ 7.457.850.644	78%	\$ 5.818.190.646	\$ 2.084.528.356
Utilidad	\$ 392.518.455	78%	\$ 306.220.560	\$ 109.712.019

*Cuarto corte del año 2013:* Partiendo de los registros contables del Consorcio Vial Constructor a la fecha 02 de octubre de 2013 se calcula el porcentaje de ejecución de la obra.

Tabla 14. Costos estimados y ejecutados al 02-10-2013

DESCRIPCIÓN	2012	2013				COSTOS	%
	31/12/2012	01/03/2013	20/03/2013	03/09/2013	02/10/2013		
Costos Estimados	\$ 7.457.850.644	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 7.457.850.644	100%
Costos Ejecutados	\$ 2.108.980.545	\$ 849.214.870	\$ 775.466.875	\$ 2.084.528.356	\$ 1.639.659.998	\$ 7.457.850.644	100%
Costos por Ejecutar	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%

Tabla 15. Valores del estado de resultados al 02-10-2013 con base a la NIC 11

Descripción	Valores estimados	% de avance	Valores del avance de la obra	Valores del E/R 2013 a corte
Ingresos	\$ 7.850.369.099	100%	\$ 7.850.369.099	\$ 1.725.957.893
Costos	\$ 7.457.850.644	100%	\$ 7.457.850.644	\$ 1.639.659.998
Utilidad	\$ 392.518.455	100%	\$ 392.518.455	\$ 86.297.895

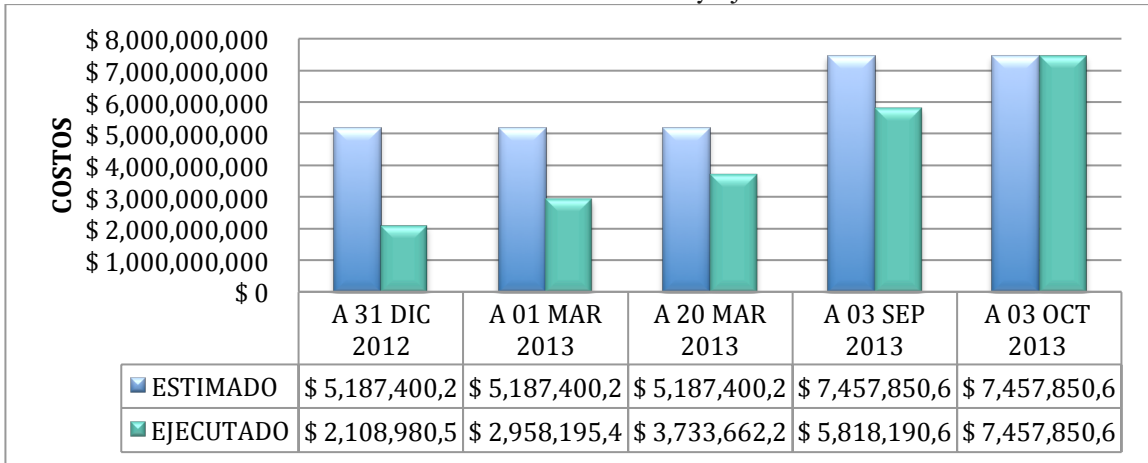
*Análisis de las cifras del estado de resultados por avance de ejecución del contrato No. 809:* A continuación se relaciona los costos estimado y ejecutados durante el desarrollo de la obra por cortes, aplicando el método de porcentaje de realización:

Tabla 16. Costos estimados y ejecutados según el porcentaje de realización

Cortes	Ejecutado		Estimado	%
	Corte	Acumulado	100%	
A 31 Dic. 2012	\$2.108.980.545	\$2.108.980.545	\$5.187.400.212	41%
A 01 Mar. 2013	\$ 849.214.870	\$2.958.195.415	\$5.187.400.212	57%
A 20 Mar. 2013	\$ 775.466.875	\$3.733.662.290	\$5.187.400.212	72%
A 03 Sep. 2013	\$ 2.084.528.356	\$5.818.190.646	\$7.457.850.644	78%
A 02 Oct. 2013	\$ 1.639.659.998	\$7.457.850.644	\$7.457.850.644	100%
<b>Total</b>	<b>\$7.457.850.644</b>			

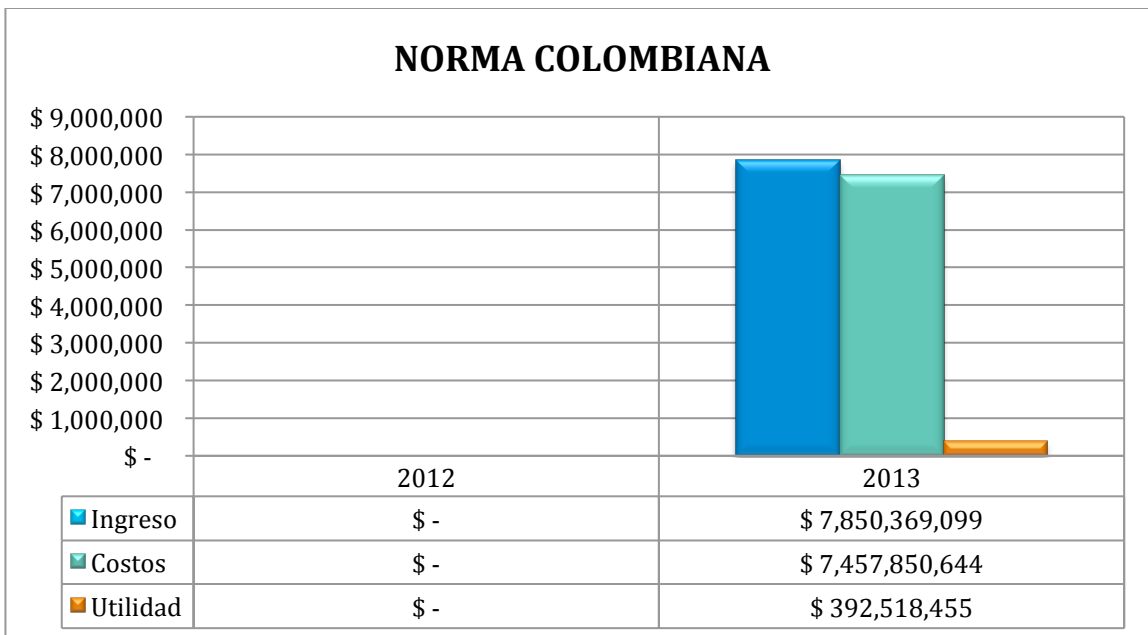
La siguiente gráfica muestra el grado de avance de los costos ejecutados para el contrato 809 de 2012 en los diferentes cortes.

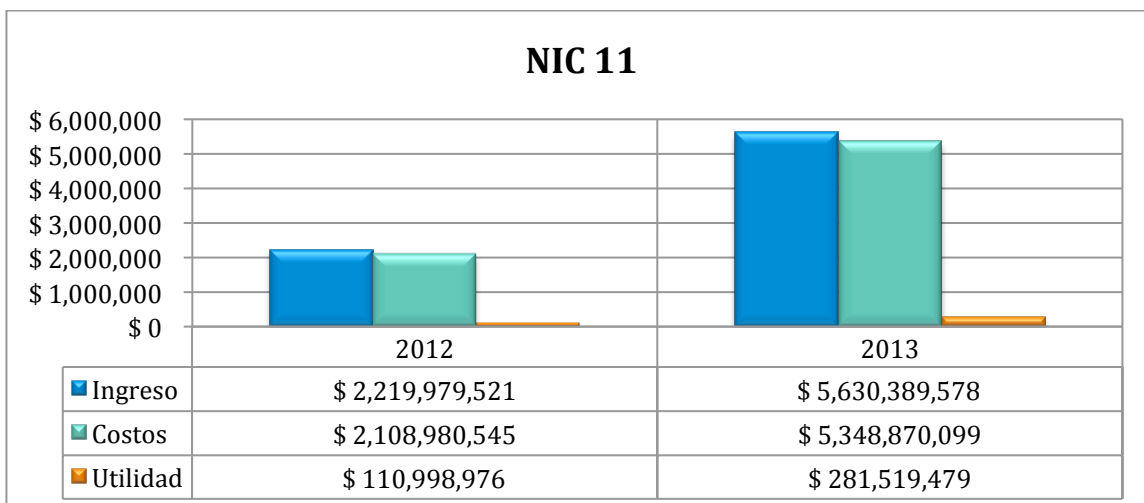
Gráfica 1. Costos estimados y ejecutados



A continuación se muestra gráficamente las diferencias contables existentes entre la contabilidad colombiana y la aplicación de la NIC 11 a los contratos de construcción en sus respectivos periodos:

Gráfica 2. Estados financieros 2012 – 2013 del consorcio vial según la norma colombiana vs. NIC 11





La gráfica anterior muestra que en la contabilidad colombiana todos los ingresos, costos y utilidades estimados se ejecutaron en su totalidad en el año 2013. Mientras que en la aplicación de la NIC 11 en el año 2012 se generaron ingresos por valor de \$2.219.979.521 esto como resultado del avance de la obra del 41%

Antes de generar los informes financieros de INGEVIAL S.A, es importante generar los movimientos de las operaciones que se afectaron con la aplicación del método de realización porcentual en la NIC 11 sobre los ingresos y costos ejecutados en los años 2012-2013 del consorcio VIAL CONSTRUCTOR

Tabla 17. Operaciones contables generadas con la aplicación de NIC.11 en el Año 2012 al Consorcio Vial Constructor

Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
142001	Obras en Curso		\$ 2.108.980.545
613010	Costos de Construcción	\$2.108.980.545	
Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
413010	Ingresos Operacionales		\$2.219.979.521
130501	Clientes	\$1.078.910.047	
135515	retenciones (1% ingreso)	\$22.199.795	
135518	industria y comercio retenidos	\$8.879.918	
280501	avances y anticipos rdos (50% ingreso)	\$1.109.989.761	

Tabla 18. Operaciones contables generadas con la aplicación de NIC 11 en el Año 2013 al Consorcio Vial Constructor

Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
413010	Ingresos Operacionales		5.630.389.578
130501	Clientes	2.736.369.335	
135515	retenciones (1% ingreso)	56.303.896	
135518	industria y comercio retenidos	22.521.558	
280501	avances y anticipos rdos (50% ingreso)	2.815.194.789	



## Preparación de los estados financieros INGEVIAL S.A 2013

Luego de obtener los dos informes financieros del año 2013 suministrados por el Consorcio Vial Constructor en los cuales se reporta el 80% correspondiente a INGEVIAL S.A en la ejecución financiera del contrato No 809 y con la aplicación de la dos normas la colombiana y la NIC 11, Los administradores del INGEVIAL S.A analizarán los dos reporte del año 2013 para determinar los lineamientos a seguir.

Tabla 19. Información general del Consorcio Vial Constructor

CONSORCIO VIAL CONSTRUCTOR		
Consociados:	Hernando Díaz	INGEVIAL S.A.
Participación:	20%	80%

Para la aplicación de la NIC 1 a los estados financieros a 31 de diciembre 2013 de INGEVIAL S.A. Como lo establece la norma antes de aplicar la NIC 1 es necesario que INGEVIAL S.A presente un estado apertura bajo la NIIF 1 y su correspondientes notas al comienzo del periodo comparativo 2013-2012 y el cambio de políticas contables, estimaciones y correcciones establecidas en la NIC 8, donde se reflejen la reclasificación de las partidas contables.

- *Notas a los estados financieros de apertura proyectados a 31 dic. de 2013 INGEVIAL S.A aplicación NIIF1*

Dando cumplimiento a lo dispuesto en la NIIF 1 Y NIC 1 art 8 y 72-109 la administración de INGEVIAL S.A presentó las notas a sus estados Financieros y las políticas contables que utilizó:

- **INFORMACION RELEVANTE:** INGEVIAL S.A es una empresa colombiana dedicada a la actividad de construcción y contratación estatal, con domicilio en la ciudad de Bogotá en la carrera 45 no 24b 27 barrio Esperanza en la actualidad la empresa cuenta con 23 empleados directos.
- **POLITICAS CONTABLES:**
  - ✓ El método de depreciación aplicado es de línea Recta con valor de salvamento del 10%, El valor de los activos fijos se determinaron de acuerdo al valor del mercado (Avaluó comercial ERP S.A.S)

Tabla 19. Nota 3. Propiedad planta y equipo

Nota 3. Propiedad planta y equipo					
ACTIVO FIJO PCGA			AJUSTE		NIIF
			débito	Crédito	
1516	Construcciones y edificaciones	\$ 679.000.513		\$3.532.615.070	\$4.211.615.583
1592	Depreciación acumulada	-		\$189.522.701	\$ 189.522.701
1905	Valorizaciones	\$3.532.615.070	\$3.532.615.070		0

- ✓ INGEVIAL S.A cuenta con el derecho legal de compensar sus activos impuestos con sus pasivos impuesto a fin de liquidar el importe neto y de cancelar activos y pasivos simultáneamente

Tabla 20. Nota 4. Compensación Activos/Pasivos de impuesto

Nota 4. Compensación Activos/Pasivos de impuesto						
IMPUESTOS ACTIVO VS PASIVO PCGA				AJUSTE		NIIF
cuenta	valor	cuenta	valor	débito	Crédito	
1355156	351.130.45	2365			91.404.368	259.726.088
135517	-	2367			-	-
135518	-					-
135530	16.000.000	24	528.329.876	16.000.000		512.329.876

- ✓ INGEVIAL S.A ha determinado reclasificar los activos diferidos al gasto por cuanto estos activos se generaron en ejecución de contratos de construcción a los cuales se les aplico la NIC 11.

Tabla 21. Nota 5. Activos diferidos/gastos

Nota 5. Activos diferidos/gastos					
PCGA			AJUSTE		NIIF
			débito	Crédito	
17	Diferidos				
1705	Gastos pagados por anticip.	715.822.521		715.822.521	-
3605	Resultados del Ejercicio	225.215.583		715.822.521	(490.606.938)

- ✓ INGEVIAL S.A reveló su partes corrientes y no corrientes de sus pasivos así:

Tabla 22. Nota 6-7. Reclasificación pasivo corriente vs no corriente

Nota 6. Reclasificación pasivo corriente vs no corriente			
PCGA	AÑOS	CORTO PLAZO NIIF	LARGO PLAZO NIIF

<b>21</b>	<b>Obligación financiera</b>			<b>AJUSTE AL CRÉDITO</b>	<b>AJUSTE AL DÉBITO</b>
<b>2335</b>	Bancos nacionales	3.293.946.250	5	658.789.250	2.635.157.000
<b>Nota 7 Clasificación pasivo laboral corriente vs no corriente</b>					
<b>PCGA</b>			<b>AÑOS</b>	<b>CORTO PLAZO NIIF</b>	<b>LARGO PLAZO NIIF</b>
<b>25</b>	<b>Obligación laboral</b>			<b>AJUSTE AL DÉBITO</b>	<b>AJUSTE CRÉDITO</b>
<b>2505</b>	Oblig. Laborales	33.193.966	5	6.638.793	26.555.173

- ✓ INGEVIAL S.A a reclasificado sus utilidades de ejercicios anteriores al importe de utilidades del ejercicio (acumuladas)

Tabla 23. Nota 8. Reclasificación utilidad de ejercicios anteriores

<b>Nota 8. Reclasificación utilidad de ejercicios anteriores</b>					
<b>PCGA</b>			<b>AJUSTE</b>		<b>NIFF</b>
			<b>débito</b>	<b>Crédito</b>	
<b>37</b>	<b>Diferidos</b>				
<b>3705</b>	Resultados Ejercicio Ant	1.053.001.277	1.053.001.277		-
<b>3605</b>	Resultados del Ejercicio	225.215.583		1.053.001.277	1.278.216.860

- ✓ Luego de reclasificar sus activos fijos al valor comercial INGEVIAL S.A reclasificó la cuenta de Superávit de valorizaciones




Tabla 24. Nota 9. Reclasificación de Superávit de Valorizaciones

<b>Nota 9. Reclasificación de Superávit de Valorizaciones</b>					
<b>PCGA</b>			<b>AJUSTE</b>		<b>NIFF</b>
			<b>débito</b>	<b>Crédito</b>	
<b>38</b>	<b>Diferidos</b>				
<b>3805</b>	Superávit de Valorizaciones	3.532.615.070	3.532.615.070		-
<b>3605</b>	Resultados del Ejercicio	225.215.583		3.532.615.070	3.757.830.653

- AJUSTES- RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS

Para la aplicación de la NIIF1 a los estados financieros de apertura de INGEVIAL S.A es de gran ayuda preparar una hoja de trabajo con los ajustes de cada una de las cuentas que se ven afectadas con la aplicación de norma internacional y con la cual se empezara a llevar la contabilidad paralela de la colombiana con las normar internacionales como lo establece la Ley 1314 de 2009. Por lo cual se diseñó la siguiente hoja de trabajo:

Tabla 25. Hoja de ajustes NIIF 1 a estados financieros de apertura proyectados a 31 de diciembre de 2013 de INGEVIAL S.A

INGEVIAL S.A.					
HOJA DE TRABAJO					
NIT 900.098.786-6					
ENERO 1 DE 2014					
	\$ 2.013	DEBITO	CREDITO	NIIF	NOTA
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Disponible	\$ 10.360.553.868			\$ 10.360.553.868	
Inversiones	\$ 188.881.415			\$ 188.881.415	
Deudores ( C x C )	\$ 2.941.807.139			\$ 2.941.807.139	
Anticipo impuestos	\$ 367.130.456		\$ 16.000.000	\$ 259.726.088	3
			\$ 91.404.368		
Inventarios	\$ 2.326.352.485			\$ 2.326.352.485	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 16.184.725.363</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 107.404.368</b>	<b>\$ 16.077.320.995</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedad planta y equipo	\$ 679.000.513	\$ 3.532.615.070	\$ 189.522.701	\$ 4.022.092.882	4
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 679.000.513</b>	<b>\$ 3.532.615.070</b>	<b>\$ 189.522.701</b>	<b>\$ 4.022.092.882</b>	
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones financieras	\$ 12.509.604		\$ 658.789.250	\$ 671.298.854	6
Proveedores	\$ 0			\$ 0	
Cuentas por pagar impuest.	\$ 91.404.368	\$ 91.404.368		\$ 0	
Impuestos grav. y tasas	\$ 528.329.876	\$ 16.000.000		\$ 512.329.876	3
Obligaciones laborales	\$ 33.193.966	\$ 26.555.173		\$ 6.638.793	7
Pasivos estimados y prov.	\$ 0			\$ 0	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 665.437.814</b>	<b>\$ 133.959.541</b>	<b>\$ 658.789.250</b>	<b>\$ 1.190.267.523</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones financieras	\$ 3.293.946.250	\$ 658.789.250		\$ 2.635.157.000	6
Obligaciones laborales	\$ 0	\$ 0	\$ 26.555.173	\$ 26.555.173	7
Otros pasivos	\$ 582.951.139			\$ 582.951.139	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3.876.897.389</b>	<b>\$ 658.789.250</b>	<b>\$ 26.555.173</b>	<b>\$ 3.244.663.312</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 4.542.335.203</b>	<b>\$ 792.748.791</b>	<b>\$ 685.344.423</b>	<b>\$ 4.434.930.835</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social	\$ 10.610.139.483			\$ 10.610.139.483	
Reserva legal	\$ 160.766.771			\$ 160.766.771	
Revalorización del patrimonio	\$ 243.090.080			\$ 243.090.080	
Superávit de capital	\$ 745.000.000			\$ 745.000.000	
Resultado de ejerc anteriores	\$ 1.053.001.277	\$ 1.053.001.277		\$ 0	8
Resultado del ejercicio	\$ 225.215.583			\$ 3.905.486.708	
		\$ 189.522.701			4
		\$ 715.822.521			5
			\$ 1.053.001.277		8
			\$ 3.532.615.070		9
Superávit por valorizaciones	\$ 3.532.615.070	\$ 3.532.615.070		\$ 0	9
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 16.569.828.264</b>	<b>\$ 5.490.961.569</b>	<b>\$ 4.585.616.347</b>	<b>\$ 15.664.483.042</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 21.112.163.467</b>	<b>\$ 6.283.710.360</b>	<b>\$ 5.270.960.770</b>	<b>\$ 20.099.413.877</b>	
					
MARIA FERNANDA PEREZ	MARCELA RUBIO	CLAUDIA GARZO			
Representante Legal	T.P.No. 34.231-T Contador Público	T.P.No. 39.768-T Revisor Fiscal			

Los cambios de los estados financieros con la aplicación de la NIC 1 son estructurales y de contenido, esto quiere decir que para generar estados financieros bajo las normas internacionales es necesario aplicar en su contenido las NIIF y las NIC aplicables a la empresa. Se aclara que para el ejercicio actual no se aplica las “NIIF en pleno” solo se registran los cambios establecidos para la NIIF 1 “Estado de Apertura”

El estado de Situación Financieros proyectado a 31 de diciembre de 2013-2012 de INGEVIAL S.A como lo exige la NIC1 con la estructura de productividad disponiendo las cuentas del activo no corriente al activo corriente y del activo neto al pasivo no corriente y posteriormente al pasivo corriente; y con el contenido generado en la NIIF1 (ver tabla 25) se presentara así:



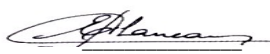
Tabla 26. Estados Consolidado de la Situación Financiera proyectado a 31 de diciembre de 2013 de INGEVIAL S.A con la aplicación de la NIC 1

INGEVIAL S.A NIT 900.098.786-6 ESTADO CONSOLIDADO DE LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2013-2012 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS					
ACTIVOS	NOTAS	\$ 2.013	\$ 2.012	V.ABSOLUTA	%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedad Planta y Equipo	3	\$ 4.022.092.882	\$ 4.211.615.583	-\$ 189.522.701	-5%
Plusvalía Comprada		\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Licencias de Fabricación		\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Inversiones en Empresas Asociadas		\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Otros Activos Financieros	5	\$ 0	\$ 715.822.521	-\$ 715.822.521	-100%
		<b>\$ 4.022.092.882</b>	<b>\$ 4.927.438.104</b>	<b>-\$ 905.345.222</b>	<b>-18%</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Inventarios		\$ 2.326.352.485	\$ 2.326.352.485	\$ 0	0%
Otras inversiones		\$ 188.881.415	\$ 188.881.415	\$ 0	0%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		\$ 2.941.807.139	\$ 2.941.807.139	\$ 0	0%
Anticipos Impuestos	4	\$ 259.726.088	\$ 304.070.093	-\$ 44.344.005	-15%
Efectivo y otros medios líquidos		\$ 10.360.553.868	\$ 10.198.398.648	\$ 162.155.220	2%
		<b>\$ 16.077.320.995</b>	<b>\$ 15.959.509.780</b>	<b>\$ 117.811.215</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 20.099.413.877</b>	<b>\$ 20.886.947.884</b>	<b>-\$ 787.534.007</b>	<b>-4%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO (NETO)</b>					
<b>Capital y Reservas</b>					
Capital Emitido		\$ 10.610.139.483	\$ 10.610.139.483	\$ 0	0%
Reservas		\$ 160.766.771	\$ 160.766.771	\$ 0	0%
Revalorización del patrimonio		\$ 243.090.080	\$ 243.090.080	\$ 0	0%
Superávit de capital		\$ 745.000.000	\$ 745.000.000	\$ 0	0%
Superávit por valorizaciones	9		\$ 3.532.615.070	-\$ 3.532.615.070	-100%
Ganancia (pérdida) Acumulada	8	\$ 3.905.486.708	\$ 1.053.001.277	\$ 2.852.485.431	271%
		<b>\$ 15.664.483.042</b>	<b>\$ 16.344.612.681</b>	<b>-\$ 680.129.639</b>	<b>-4%</b>
<b>Intereses Minoritarios</b>					
<b>Pasivo No Corriente</b>					
Préstamo y obligaciones	6	\$ 2.635.157.000	\$ 3.293.946.250	-\$ 658.789.250	-20%
Otras cuentas por pagar		\$ 26.555.173	\$ 0	\$ 26.555.173	100%
Impuestos Diferidos					
Otros pasivos		\$ 582.951.139	\$ 582.951.139	\$ 0	0%
Obligaciones por beneficios de Retiros					
		<b>\$ 3.244.663.312</b>	<b>\$ 3.876.897.389</b>	<b>-\$ 632.234.077</b>	<b>-16%</b>
<b>Pasivo Corriente</b>					



Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		\$ 0	\$ 91.404.368	-\$ 91.404.368	-100%
Impuestos Diferidos		\$ 512.329.876	\$ 528.329.876	-\$ 16.000.000	-3%
Obligaciones laborales	7	\$ 6.638.793	\$ 33.193.966	-\$ 26.555.173	-80%
Préstamos a corto Plazo		\$ 12.509.604	\$ 12.509.604	\$ 0	0%
Porción de los préstamos a Largo plazo con vencimiento a corto plazo	6	\$ 658.789.250	\$ 0	\$ 658.789.250	100%
Provisiones para garantías				\$ 0	
		<b>\$ 1.190.267.523</b>	<b>\$ 665.437.814</b>	<b>\$ 524.829.709</b>	<b>79%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>\$ 20.099.413.877</b>	<b>\$ 20.886.947.884</b>	<b>-\$ 787.534.007</b>	<b>-4%</b>

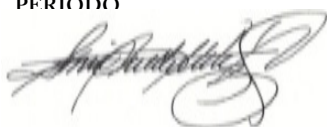

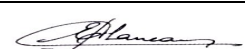
 MARIA FERNANDA PEREZ Representante Legal	 MARCELA RUBIO VERA T.P No. 34.231-T	 CLAUDIA GARZON T.P No. 39.768-T Revisor Fiscal
--	---	---

Con relación al estado de Situación Financiera como lo exige la NIC1 se aprecian diferencias sustanciales no solo en su estructura del activo, patrimonio y pasivo; del cambio del contenido por los ajustes de las cuentas: activos no corrientes de valor norma colombiana por \$ 679.000.513 a NIC1 por \$ 4.022.092.882, esto debido a la nota explicativa 4; activos corrientes de norma colombiana por \$ 16.184.725.363 a la NIC1 \$ 16.077.320.995 nota explicativa 3 patrimonio norma colombiana de \$\$ 16.569.828.264 a la NIC1 por \$ 15.664.483.042 notas explicativas 4,5,8 y 9 pasivo no corriente de la norma colombiana por \$ 3.876.897.389 a la NIC1 por \$ 3.244.663.312 notas explicativas 6 y 7 y el pasivo corriente en la norma colombiana de \$ 665.437.814 a la NIC 1 de \$ 1.190.267.523 notas explicativas 3,6 y 7.

El estado de Resultados Integral proyectado a 31 de diciembre de 2013-2012 de INGEVIAL S.A como lo exige la NIC1 con la estructura de ingresos con el contenido generado en la NIC11 del consorcio Vial Constructor, se presentara así:

Tabla 27. Estado de Resultados proyectado a 31 de diciembre de 2013 de INGEVIAL S.A con la aplicación de la NIC 1.

INGEVIAL S.A NIT. 900.098.786-6 ESTADO CONSOLIDADOS DE RESULTADOS INTEGRALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2013-12 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS				
INGRESOS ORDINARIOS (Consortios Vial 80%)	\$ 4.503.864.916	\$ 25.635.315.863	-\$ 21.131.450.947	-82%
COSTO DE LAS VENTAS (Consortios Vial 80%)	\$ 3.519.155.149	\$ 20.848.695.591	-\$ 17.329.540.442	-83%
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>\$ 984.709.766</b>	<b>\$ 4.786.620.272</b>	<b>-\$ 3.801.910.506</b>	<b>1%</b>
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
GASTOS DE DISTRIBUCION	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
GASTOS DE ADMINISTRACION				
Gastos de Administración (Consortios Vial 80%)	\$ 0	\$ 1.142.537.861	-\$ 1.142.537.861	-100%
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 742.674.680	\$ 1.996.975.292	-\$ 1.254.300.612	-63%

RESULTADOS DE OPERACIÓN	\$ 242.035.086	\$ 1.647.107.119	-\$ 1.405.072.033	163%
Otros Ingresos No Operacionales (Consortios Vial 80%)	\$ 446.747	\$ 137.565.092	-\$ 137.118.345	-100%
Otros Gastos No Operacionales (Consortios Vial 80%)	\$ 17.266.250	\$ 392.810.238	-\$ 375.543.988	-96%
GANANCIA O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	\$ 225.215.583	\$ 1.391.861.973	-\$ 1.166.646.390	159%
Impuesto de Renta	\$ 74.321.142	\$ 516.141.000	-\$ 441.819.858	-86%
GANANCIA O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTO	\$ 150.894.441	\$ 875.720.973	-\$ 724.826.532	245%
INTERESES MINORITARIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
GANANCIA O PERDIDA NETA POR LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 150.894.441	\$ 875.720.973	-\$ 724.826.532	245%
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
GANANCIA NETA INTEGRAL DEL PERIODO	\$ 150.894.441	\$ 875.720.973	-\$ 724.826.532	245%
				
Representante Legal	MARCELA RUBIO VERA T.P No. 34.231-T	CLAUDIA GARZON NOPE T.P No. 39.768-T Revisor Fiscal		

En relación al Estado de Resultados Integrales de la norma colombiana a las NIIF se presentan cambios sustanciales en la actividad corriente más específicamente por los ingresos corrientes dado por los avances de anticipos generados en NIC11

## V. CONCLUSIONES

Con la investigación y el análisis realizado y las contabilidades del Consorcio Vial Constructor y la empresa INGEVIAL S.A sobre el tema: “Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC11 NIC1 respectivamente” se derivan las siguientes conclusiones:

1. La aplicación de la NIC 11 al contrato de Construcción No. 809 de 2012 en relaciona a los avances de obra establecidos por la interventoria fue exitoso en la determinación de ingresos, costos y utilidades de los diferentes periodos contables y en la generación de los estados financieros de INGEVIAL S.A de acuerdo a la NIC1.
2. El modelo aplicado en la presente investigación es aplicable a todos los contratos de construcción de acuerdo a la normatividad existente.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Aplicación de la NIC 11 a los contratos de construcción permite que en la contabilidad de las constructoras se aplique un solo métodos y estructura contable, pero es importante que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública emane las directrices necesarias para la unificación de conceptos y parámetros de los contratistas y contratantes.
2. Se recomienda que las empresas apliquen exclusivamente la normativa NIC en la elaboración de las cuentas individuales, que posean los criterios de valoración y presentación compatibles con su Marco Legal y las políticas contables adecuadas.
3. Las NIC son aplicable con el Plan General de Contabilidad tal y como está concebido en la actualidad, sin perjuicio de la modificación pertinente para adaptar los criterios de valoración. Sin embargo se considera conveniente establecer modelos de cuentas que, respetando los requisitos mínimos exigidos por las NIC/NIIF, favorezcan la comparabilidad.

## VII. BIBLIOGRAFÍA

- BLANCO LUNA, Yanel. Normas Internacionales de Contabilidad Vs. Normas Nacionales: conferencia 01. En: ENCUENTRO BINACIONAL Y DEL Riohacha: Yanel Blanco CARIBE DE CONTADORES PÚBLICOS. (01: 2003: Riohacha). Modelo colombiano. Luna, 2003. p. 8
- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA, Orientación Profesional No. 04 de 2002, Consorcios y Uniones Temporales.
- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA, propuesta publicada de realizar una modificación a los grupos de empresas para la aplicación de las NIIF en Colombia.
- ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros. En: ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo. Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2008. p. 7.
- INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN. Trabajos escritos: presentación y referencias bibliográficas. Sexta actualización. Bogotá: ICONTEC, 2008 110p.
- LEGIS. CUARTA PARTE Marco regulatorio para la convergencia estándares internacionales de contabilidad, información financiera y el aseguramiento de la información en Colombia. En: LEGIS. Plan Único de Cuentas 2013. Bogotá: © 2013 Legis Editores S.A., 2013. p. 343-345.
- LESMES HERRERA, Yury Mariana y CASTRO QUEVEDO, Islanda Milena. Aproximación a la aplicabilidad de la NIC 11 (Contratos de construcción) en

relación con el DECRETO 2649 de 1993, para empresas constructoras en Villavicencio. Villavicencio, 2012, 89 h. Trabajo de grado (Contador Público). Universidad de los Llanos. Facultad de Ciencias Económicas. Programa de Contaduría Pública. p. 17.

- MANTILLA B., Samuel Alberto. Nuevas realidades, nuevo lenguaje. En: MANTILLA B., Samuel Alberto. Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). Bogotá: Ecoe Ediciones, 2012. p. 36-59.
- O, Amat. Contratos de Construcción (NIC 11). En: O, Amat. Comprender la Normas Internacionales de Contabilidad NIC. 2ª edición ampliada. Barcelona: Ediciones Gestión 2000, S.A., 2004. p. 57.
- PACTER, Paul. Prólogos. En: MANTILLA B., Samuel Alberto. Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). Bogotá: Ecoe Ediciones, 2012. p. 13-14.

#### MEDIOS ELECTRONICOS:

- E:<http://accounter.co/boletines/17875-reingenieria-de-procesos-niif.html>, REINGENERIA DE PROCESOS NIIF, 25 de Agosto de 2013, 8:10 p.m.
- E:[http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man\\_nic&manPage=26](http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=26), NIC 11 Contratos de construcción, 10 noviembre 2013, 4:50 p.m.
- E:<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC11.pdf>, NIC 11 Contratos de construcción, 10 noviembre 2013, 5:06 p.m.
- E:[http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man\\_nic&manPage=26](http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=26), NIC 11 Contratos de construcción, 10 noviembre 2013, 6:35 p.m.