

FORMULARIO DE LA DESCRIPCIÓN DE LA TESIS Y/O DEL TRABAJO DE GRADO

Título completo del trabajo de grado: **“Análisis comparativo en la Capitalización de Costos por Préstamos entre NIIF Plenas y NIIF Pymes y sus efectos en la Información Financiera en el Sector Construcción”.**

Autores

Apellidos Completos	Nombres Completos
Lizcano Sánchez	Héctor Javier
Sereno Hernández	Carmen Lizeth

Tutor

Apellidos Completos	Nombres Completos
Suárez Tirado	Jorge

Trabajo para optar al título de: **Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría.**

Facultad: **Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.**

Programa: Carrera ___ Licenciatura ___ Especialización X Maestría ___ Doctorado ___

Nombre del programa: **Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría.**

Ciudad: **Bogotá.**

Año de presentación del trabajo de grado: **2015.**

Número de páginas: **39.**

Tipo de ilustraciones:

- Ilustraciones
- Mapas
- Retratos
- Tablas,
- Gráficos y diagramas
- Planos
- Láminas
- Fotografías

Material anexo:

Duración del audiovisual: _____ minutos.

Número de cassetes de vídeo: _____

Formato:

VHS _____ Beta Max _____ ¾ _____ Beta Cam _____ Mini DV _____
DV Cam _____ DVC Pro _____ Vídeo 8 _____ Hi 8 _____ Otro ¿Cuál? _____

Sistema: Americano NTSC _____ Europeo PAL _____ SECAM _____

Número de cassetes de audio: _____

Número de archivos dentro del CD:

Premio o distinción:

Palabras clave:

Español	English
Activos Actos	Suitable assets
Costos por Prestamos	Borrowing Costs
Capitalización	Capitalization
Construcción	Construction
Comparabilidad	Comparability
Normas internacionales de Información financiera (NIIF)	International Financial Reporting Standards (IFRS)
Partes interesadas	Interested Parties
Periodo Sustancial	Substantial period
NIC 23	IAS 23

Resumen

Se dará inicio a este trabajo con una explicación de los términos claves mencionados en la NIC 23 Costos por Préstamos y se tratará de definir cuáles son los activos aptos para poder capitalizar los costos por préstamos según la norma, los períodos en los cuales se pueden capitalizar estos costos o se debe suspender la capitalización de los mismos, de acuerdo con lo establecido en las NIIF PLENAS Y NIIF PYMES; haciendo especial énfasis en el sector de la construcción, por ser un importante gestor de la economía en el país y en Latinoamérica y por ser un sector que contribuye a mitigar la problemática del desempleo. De igual forma se enfatiza en este sector, cada vez que la mayoría de los constructores requieren financiación bancaria para poder llevar a cabo la ejecución de sus proyectos, como son por ejemplo la construcción de viviendas, puentes, colegios, entre otros. Estos activos son considerados como activos aptos, los cuales podrán ser reconocidos de acuerdo

con lo establecido en la NIC 23, por ser activos que requieren de un periodo sustancial para poder estar listos para la venta o para el uso al cual están destinados.

Se determinarán las diferencias en cuanto a la comparabilidad de la información presentada cuando se aplican NIIF PLENAS, es decir, cuando se capitalizan los costos por préstamos o cuando se aplican NIIF PYMES, en donde la sección 25 establece que no se puede realizar dicha capitalización, lo cual conlleva a que aquellas empresas que empleen esta normatividad, reflejen los gastos por intereses y diferencias en cambio, directamente en el estado de resultados, afectando de forma inmediata sus utilidades y la información financiera para la solicitud de créditos con entidades bancarias.

Abstract

Will begin to this work with an explication of the keywords as mentioned in IAS 23 Borrowing Costs and will try to define which are the suitable assets for capitalize the borrowing costs according to the IAS, periods in which this borrowing costs can be capitalized or it must suspend the capitalization of them, according to established in IFRS FULL and IFRS for SMES; making special emphasis on construction sector, because is an important manager in national and Latin-American economy and for being an sector that contribute to minimize the unemployment rate. Besides, it is emphasized in this sector, because the majority of builders request bank financing for develop their projects, for instance, building of houses, bridges, schools, among others. These assets are considered like suitable assets, which can be recognized according to established in IAS 23, because these are assets that require a substantial period to be ready for sale or use for they have be done.

It is determine the differences as soon as the comparability of information presented when is applied IFRS FULL, that is to say, when the borrowing costs are capitalized or when IFRS SMES is applied, where 25 section established that is not possible to do that capitalization, in consequence, those companies that use IFRS SMES have to show the borrowing and exchange difference expenses, directly on profit and loss statement, affecting immediately their profits and the financial information for request loans with banks.