

DISEÑO DEL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA (ESFA) DE LA  
EMPRESA INVERSIONES OLCA S.A.S DE LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO META.

Informe final

LADY JOHANA LOSADA BETANCUR, ID: 000241899

MILLER FREDY NAGLES MENDEZ, ID: 000213131

RUBIELA SILVA ROJAS, ID: 000273363

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS, UNIMINUTO.

VICERRECTORÍA LLANOS.

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Villavicencio Meta

2017

DISEÑO DEL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA (ESFA) DE LA  
EMPRESA INVERSIONES OLCA S.A.S DE LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO META.

Informe final

LADY JOHANA LOSADA BETANCUR, ID: 000241899

MILLER FREDY NAGLES MENDEZ, ID: 000213131

RUBIELA SILVA ROJAS, ID: 000273363

MILTON HERNANDO TRIANA LOZANO

Asesor

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS, UNIMINUTO.

VICERRECTORÍA LLANOS.

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Villavicencio Meta

2017

## Contenido

1.	Título.....	8
2.	Introducción.....	9
3.	Resumen.....	10
4.	Problema .....	11
4.1.	Planteamiento del problema .....	11
4.2.	Formulación del problema.....	11
4.3.	Sistematización del problema.....	12
5.	Objetivos .....	13
5.1.	Objetivo general .....	13
5.2.	Objetivos específicos.....	13
6.	Justificación e impacto central.....	14
7.	Marco referencial .....	16
7.1.	Marco teórico.....	16
7.1.1.	Qué son las NIIF/IFRS? .....	16
7.1.2.	Qué organismos internacionales tienen que ver con las NIIF/IFRS?.....	16
7.1.3.	Las NIIF/IFRS en Colombia .....	18
7.1.4.	Elaboración del ESFA.....	19
7.2.	Marco conceptual.....	19
7.3.	Marco legal .....	23
7.4.	Marco geográfico.....	24
8.	Metodología .....	26
8.1.	Tipo de investigación.....	26
8.2.	Población y muestra.....	26
8.3.	Instrumentos y técnicas de recolección de información .....	27
8.4.	Procedimientos. ....	27
9.	Resultados .....	28
9.1.	Reseña y documentación de los avances que se han realizado en cuanto al proceso de convergencia a NIIF PYMES en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio	
	Meta	28

9.2. Establecimiento de la aplicación de la NIIF para PYMES en cuanto al diseño del conjunto de las nuevas políticas contables en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta .....	30
9.3. Revisar el Estado de la Situación Financiera de Apertura (ESFA) para establecer si estuvo acorde al Marco Normativo en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.....	32
9.3.1. Efectivo y sus equivalentes .....	35
9.3.2. Inventarios.....	35
9.3.3. Cuentas por cobrar. ....	36
9.3.4. Propiedad, planta y equipo .....	36
9.3.5. Cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, pasivos por impuestos circulantes, beneficios a empleados y otros pasivos circulantes no financieros .....	38
9.3.6. Capital emitido y otras cuentas del patrimonio .....	39
9.3.7. Impuesto diferido .....	40
9.4. Evaluación de los impactos de la NIIF para PYMES a nivel económico, financiero, operativo y tecnológico en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.	
43	
10. Recomendaciones.....	46
11. Conclusiones .....	47
Bibliografía.....	48

## Lista de tablas

Tabla 1. Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2014.....	37
Tabla 2. Propiedad, planta y equipo 2014 bajo NIIF para PYMES .....	37
Tabla 3. Comparación de los elementos de los estados financieros norma local y NIIF para PYMES.....	44

## Lista de figuras

Figura 1 Normas emitidas por la IAS y ahora IASB. Fuente: (Actualicese.com, 2014) .....	17
Figura 2. Ruta legal de convergencia a NIIF para PYMES. Fuente: (Actualicese.com, 2014) .....	24
Figura 3. Plan implementación proceso de convergencia .....	29
Figura 4. Formato sugerido para las Políticas contables bajo NIIF. Adaptación de (Actualicese.com, 2015).....	31

## Lista de Anexos

Anexo A. Política 1. Efectivo y sus equivalentes.....	49
Anexo B. Política 2. Cuentas por cobrar.....	51
Anexo C. Política 3. Inventarios .....	53
Anexo D. Política 4. Propiedad, planta y equipo .....	54
Anexo E. Política 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar .....	57
Anexo F. Política 6. Pasivos por impuestos circulantes.....	59
Anexo G. Política 7. Beneficios a empleados .....	60
Anexo H. Política 8. Capital emitido y otras cuentas del patrimonio .....	62
Anexo I. HOJA DE TRABAJO PARA ESFA INVERSIONES OLCA S.A.S.....	63
Anexo J. Estados financieros y notas a los Estados financieros 2015 y 2014 .....	64

## **1. Título**

DISEÑO DEL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA DE LA EMPRESA INVERSIONES OLCA S.A.S DE LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO META.

### **1.1.Línea de investigación**

Dentro de las líneas de investigación planteadas por la Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO, este trabajo se enmarcará dentro de la línea Innovaciones sociales y productivas.

## **2. Introducción**

Este trabajo fue de corte descriptivo por el nivel de conocimientos que se adquirió, ya que se tuvieron en cuenta las propiedades y las características de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, y hasta donde fue posible se ordenó, agrupó y sistematizó los objetos involucrados.

Se tuvo en cuenta un enfoque cuantitativo porque presentó un levantamiento documental y se procuró ser lo más objetivo posible acudiéndose a planteamientos de tipo normativo y partir de allí se realizó un labor evaluativa y un análisis de tipo económico y financiero, administrativo y operativo de la empresa.

Se aplicó un cronograma de actividades para el proceso a NIIF para PYMES, supervisado por la gerencia, y luego tomando fuentes primarias de información de la empresa, como lo fueron los estados de resultados y los balances generales con cortes a los años 2015 y 2014 (desafortunadamente sin las notas explicativas), se diseñó el Estado de la situación financiera de Apertura (ESFA) al 01 de enero de 2015, realizando ajustes de reclasificación y de corrección, junto con la Hoja de trabajo en Excel, y finalmente se analizó algunos impactos presentados con el proceso de Convergencia en su etapa inicial..

### **3. Resumen**

Con el presente trabajo se pretende diseñar el Estado de la Situación financiera de apertura bajo NIIF para PYMES en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, para lo cual inicialmente se reseñó y documentó los avances que se han realizado en cuanto al proceso de convergencia a NIIF, luego se estableció el conjunto de las nuevas políticas contables bajo NIIF, de acuerdo al marco normativo, seguidamente se preparó como tal el Estado de la Situación Financiera de Apertura, y finalmente se procedió a evaluar los impactos de la NIIF a nivel económico, financiero, operativo y tecnológico que conllevó el proceso de convergencia en esta empresa.

## **4. Problema**

### **4.1.Planteamiento del problema**

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son estándares que regulan el tratamiento contable y financiero de las transacciones económicas que generan la información en las empresas y que hoy por hoy ya es imperativo en Colombia, muy a pesar que otros países llevan una delantera en años en su aplicación.

Hace 6 años, en el 2009, se promulgó la Ley de Convergencia, con la cual se ordenaba a las empresas el tránsito de las actuales normas locales dadas por los principios de contabilidad generalmente aceptadas (PCGA) a las normas internacionales de información financiera (NIIF), estableciendo periodos de transición, de aplicación y reporte, lapsos que se fueron dilatando con el paso de los años.

Para el caso de las PYMES el periodo de transición empezó el 01 de enero de 2015 y su aplicación es obligatoria a partir del año 2016, mas no todas estas entidades han realizado su tarea en forma oportuna y no se han preparado debidamente a todo nivel para afrontar este Proceso de Convergencia de PCGA a NIIF y INVERSIONES OLCA S.A.S ha realizado cierto adelanto, pero les falta buena parte: no tienen políticas documentadas, ni siquiera bajo PCGA, no han diseñado las nuevas políticas bajo NIIF y mucho menos han diseñado el nuevo balance general, que ahora se denomina Estado de la situación financiera de apertura (ESFA) bajo NIIF para PYMES.

### **4.2.Formulación del problema.**

¿Es posible que el diseño del estado de la situación financiera de apertura en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S permitirá cumplir con lo regulado por la Ley de Convergencia?

### **4.3.Sistematización del problema**

¿Se encontró la documentación necesaria que permite soportar el diseño del nuevo Estado de la situación financiera de Apertura (ESFA) bajo NIIF para PYMES en la INVERSIONES OLCA S.A.S?

¿Se elaboraron las respectivas políticas contables bajo NIIF para PYMES en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S?

¿Es posible que se deban volver a reescribir nuevas Notas para los Estados financieros en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S?

¿Se aplicó el marco normativo previsto y la NIIF para PYMES en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S?

## **5. Objetivos**

### **5.1.Objetivo general**

Diseñar el Estado de la Situación Financiera de Apertura (ESFA) bajo NIIF en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.

### **5.2.Objetivos específicos**

Reseñar y documentar los avances que se han realizado en cuanto al proceso de convergencia a NIIF PYMES en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.

Establecer la aplicación de la NIIF para PYMES en cuanto al diseño del conjunto de las nuevas políticas contables en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.

Elaborar el Estado de la Situación Financiera de Apertura (ESFA) para establecer si estuvo acorde al Marco Normativo en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.

Evaluar los impactos de la NIIF para PYMES a nivel económico, financiero, operativo y tecnológico en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.

## 6. Justificación e impacto central

En este país se necesitaba decidir si se cambiaba los viejos principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) a normas internacionales de información financiera y contable (NIC y NIIF) para todos los sectores de la economía nacional, pues para el caso de los comerciantes en el año 1993 se reguló el reglamento de la contabilidad y el plan único de cuentas, que en su momento estaba en sintonía con los estándares internacionales vigentes de los años noventa del siglo pasado, pero de dicha época hasta el año 2009, en que se promulgó la denominada Ley de la Convergencia, hubo un atraso monumental que manifestó en una demora de más de dos décadas y nuestra nación se quedó rezagada en lo que a comprensión, uniformidad y confiabilidad de datos financieros de las empresas respecto a dichos estándares y en cuanto a posibilidades de inserción en economías que manejan un lenguaje financiero internacional.

Pero la Ley de Convergencia se promulgó y duró aproximadamente un poco más de dos años en reglamentarse, pues parecía no haber consenso en el cómo. Se realizaron varias mesas de trabajo por sectores, el Consejo técnico de la contaduría pública (CTCP) emitió un Direccionamiento estratégico, que modificó y amplió un año después, y varios organismos gubernamentales, entre ellas la Superintendencia de Sociedades emitió varias circulares para hacer realidad dicho proceso de Convergencia.

Todo ello llevó a que se clasificaran las empresas en tres grupos, se establecieron fechas para el año de transición de la norma local a la norma internacional y para el hito en donde definitivamente se iba manejar solo estándares internacionales de información financiera y contable, pero dichas fueron aplazadas; de la misma forma se hicieron más precisiones en cuanto a requisitos se refiere para cada uno de los tres grupos, se les dijo qué tipo norma internacional iban a aplicar las empresas, para lo cual se emitió un marco normativo y todas las especificaciones para que el Proceso de Convergencia arrancara.

Ahora bien, por el marco técnico, por los requisitos y demás especificaciones que se reseñaron en los Decretos reglamentarios de la Ley de Convergencia, la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S se enmarca dentro del grupo 2 y se conoce, por entrevista personal con el

representante legal, que la empresa ha atendido el llamado de algunos medios informativos, de algunos gremios y del auxiliar contable, principalmente, de ir haciendo camino para iniciar con el proceso.

Dicho lo anterior, la empresa envió a pocos funcionarios a eventos de capacitación en NIIF que fueron ofertados por entidades de la región; en estas últimas capacitaciones se llevaron a cabo contactos con el facilitador y se empezaron a adelantar algunas cosas como la designación del responsable o responsables del proceso, la conformación del equipo de trabajo, el cronograma de actividades, la socialización del Decreto 3022 de 2013 (sus modificaciones y adiciones) y el establecimiento de las secciones de la Norma que le eran aplicables a la empresa.

Entonces, lo que queda pendiente es adecuar los recursos tecnológicos (que se hará con el oferente del software contable), robustecer las competencias del talento humano acorde con las nuevas exigencias del marco normativo (no solo del auxiliar contable y el Contador), establecer las políticas contables aplicables a la empresa en el nuevo marco normativo (documentarlas), preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) y evaluar los impactos de aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa.

Es por eso, que se le apunta a suplir esta necesidad de diseñar Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA al 01 de enero de 2015) en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, haciendo la migración de la información bajo PCGA (norma local) a información bajo NIIF para PYMES, desarrollando para ello objetivos específicos que coadyuvan en este cometido y de los cuales se esbozarán los resultados de acuerdo a lo planteado.

## 7. Marco referencial

### 7.1. Marco teórico

#### 7.1.1. Qué son las NIIF/IFRS?

En la página web Deloitte.com se expresa a nivel general una definición básica sobre las NIIF:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. (Deloitte, 2014)

Ahora bien, los estándares internacionales de contabilidad e información financiera actualmente están compuestos por: Las "Normas" Internacionales de Contabilidad (NIC), en inglés IAS (International Accounting Standards), las Interpretaciones de las NIC, denominadas en inglés SIC (Standards Interpretations Committee), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés IFRS (International Financial Reporting Standards) y las Interpretaciones de las NIIF, denominadas en inglés IFRIC (International Financial Reporting Interpretation Committee).

#### 7.1.2. Qué organismos internacionales tienen que ver con las NIIF/IFRS?

**IASB (International Accounting Standards Board):** Es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Sus objetivos son: a) Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas; b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas; c) Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de

Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

**IASC (International Accounting Standards Committee):** Es el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Su objetivo fue promulgar un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones y un Marco Conceptual, y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales.



Figura 1 Normas emitidas por la IAS y ahora IASB. Fuente: (Actualicese.com, 2014)

**IASCF: (International Accounting Standards Committee Foundation):** Es la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Dentro de sus objetivos están:

- Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- Cumplir con los objetivos asociados anteriores, teniendo en cuenta,

cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

**IFAC:** Es la Federación Internacional de Contadores y su objetivo es fomentar y apoyar el valor de los profesionales de la contabilidad en empresas, concienciando acerca de la importancia de las fusiones que desarrollan los profesionales de la contabilidad, apoyando a los organismos miembros en la mejora de las competencias de sus miembros y facilitando la comunicación de ideas y prácticas adecuadas compartidas.

**IFRIC:** Es el comité de las interpretaciones de las actuales NIIF/IFRS y su objetivo es examinar de forma oportuna los problemas contables generalizados que han surgido en el contexto de las actuales Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS).

### 7.1.3. Las NIIF/IFRS en Colombia

En Colombia se establecieron tres grupos para la aplicación de los estándares internacionales de información financiera, CONTAPYME así lo cita:

**GRUPO 1:** Emisores de valores y entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF PLENAS; fecha de transición (Balance de apertura) 1 de enero de 2014, fecha de aplicación (Primer comparativo) 31 de diciembre de 2014 y fecha de reporte (Estados financieros en NIIF) 31 de diciembre de 2015.

**GRUPO 2:** Empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores y ni entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF PYMES; fecha de transición (Balance de apertura) 1 de enero de 2015, fecha de aplicación (Primer comparativo) 31 de diciembre de 2015 y fecha de reporte (Estados financieros en NIIF) 31 de diciembre de 2016.

**GRUPO 3:** Pequeñas empresas y microempresas, a quienes se les autorizará la emisión de estados financieros y revelaciones abreviados, quienes aplicarán NIIF MICROEMPRESAS (que no es propiamente un estándar internacional); fecha de transición (Balance de apertura): 1 de enero de 2014, fecha de aplicación (Primer comparativo) 31 de diciembre de 2014 y fecha de reporte (Estados financieros en NIIF) 31 de diciembre de 2015. (contapyme.com, 2013)

Ahora bien, la NIIF PYMES su contenido se encuentra simplificado, está elaborada de manera simple y es un documento independiente. La NIIF para PYMES tiene 230 páginas (más ilustración de estados financieros) listado de chequeo de revelaciones y bases para conclusión); incluye 35 secciones sobre diferentes tópicos contables, más un prefacio y glosario de términos. Las actualizaciones se espera sean realizadas cada 3 años, la última se dio a comienzos de 2016.

#### 7.1.4. Elaboración del ESFA

Teniendo en cuenta la Sección 35 del anexo del Decreto 3022 de 2013, cuando se vaya a elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), los preparadores de la información de las entidades pertenecientes al Grupo 2 debe:

1. Reconocer todos los activos y pasivos que cumplan las exigencias de la NIIF para Pymes, pero que no habían sido reconocidos previamente bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
2. Eliminar los activos y pasivos que se hayan reconocido previamente bajo los principios de contabilidad (PCGA) locales, pero que no califiquen como tales bajo la NIIF para Pymes.
3. Reclasificar los activos, pasivos y partidas de patrimonio siguiendo las categorías establecidas en la NIIF para PYMES.
4. Medir los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con lo establecido en cada una de las secciones de la NIIF para PYMES. (Actualicese.com, 2014)

#### 7.2. Marco conceptual

Se estimó conveniente sacar algunos conceptos básicos; para ello se tomó una emisión de fascículos que el diario Portafolio, de circulación nacional, en conjunto con la firma internacional Deloitte, que se tituló Diccionario para la globalización contable. (Deloitte y Portafolio., 2013)

**Activo:** Es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Amortización (\*Depreciación):** Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

\*En el caso de un activo intangible generalmente se usa “amortización en lugar de depreciación”. Los dos términos tienen el mismo significado

**Baja de cuentas:** Supresión de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de la situación financiera.

**Base contable de acumulación o devengo:** Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero o su equivalente. Así mismo se registran en los libros contables y se informa en los estados financieros en los periodos con los cuales se relacionan.

**Deterioro:** Obsolescencia para el caso de los bienes tangibles incluyendo propiedad, planta y equipo e inventarios o el desgaste del valor de un activo.

**Equivalentes de efectivo:** Inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante en su valor.

**Errores:** Omisiones o inexactitudes en los estados financieros para uno o más periodos anteriores...

**Estados financieros:** Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

**Estados financieros con propósito de información general:** Estados financieros dirigidos a atender las necesidades de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes de acuerdo a las medidas de las necesidades específicas de información.

**Fiabilidad:** Para ser útil, la información debe también ser fiable (confiable). La información posee la cualidad de fiabilidad cuando **está libre de error material y de sesgo o prejuicio**, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

**Ganancias:** Incrementos en beneficios económicos que cumplen la definición de ingreso, pero no son ingresos de actividades ordinarias.

**Gastos:** Son los decrementos (disminuciones) en los beneficios económicos, producidos en el periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

**Impuestos diferidos:** Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de hechos o transacciones pasadas

**Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos producidos en el periodo, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

**Medición:** Es el proceso de determinación de los importes (valores) monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados.

**Negocio:** Un conjunto integrado de actividad y activos, dirigidos y gestionados para proporcionar una rentabilidad para inversores, o menores costos u otros beneficios económicos, que reviertan directa o proporcionalmente a los tenedores o participantes.

**Pasivo:** Es una obligación presente de la entidad que surge de sucesos pasados. Se espera que la liquidación de la obligación dé lugar a salidas de beneficios económicos de la entidad.

**Patrimonio:** Es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.

**PCGA anteriores:** Las bases de contabilización que la entidad que adopte por primera vez las NIIF, utilizaba inmediatamente antes de aplicar las NIIF.

**Plusvalía:** Beneficios económicos futuros, que surgen otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente, ni reconocidos separadamente.

**Políticas contables:** Principios específicos, bases, convencionalismos, reglas, y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de estados financieros.

**Presentación razonable:** Imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

**Propiedades, planta y equipo:** Activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; (b) se esperan usar durante más de un periodo.

**Reconocimiento:** Un elemento se reconoce (incorpora) en los estados financieros si es probable que haya beneficios económicos futuros que fluyan a la entidad o desde ésta, y que el costo o valor pueda ser medido con fiabilidad.

**Relevancia:** Para ser útil, la información debe ser relevante de cara a las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. **La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.**

**Rendimiento:** La relación entre ingresos y gastos de una entidad, según la información contenida en el estado de resultados integral.

**Valor presente:** Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.

**Valor razonable:** Es el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento del patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**Valor residual:** El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por disponer del elemento, después de deducir los costos estimados para tal disposición, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

### **7.3.Marco legal**

#### **Ley 1314 de 2009:**

Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables para vigilar su cumplimiento. (Actualicese.com, 2014)

#### **Direccionamiento estratégico CTCP – Versión Final (05 de diciembre de 2012)**

Bases de conclusiones para el documento: Propuesta de modificación a la conformación de los grupos de entidades para aplicación de NIIF (Actualicese.com, 2014)

#### **Decreto Reglamentario 3022 de 2013 Ministerio de Comercio, Industria y Turismo**

Reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforma el Grupo 2. (Actualicese.com, 2014)

#### **Circular Externa 115-000002 de marzo 05 de 2014 – Superintendencia de Sociedades**

Proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera para los preparadores que conforman el Grupo 2 – Pymes. (Actualicese.com, 2014)

Gráficamente en la Figura B se puede apreciar a ruta de convergencia legal, en la cual se traza la normatividad gubernamental sobre el proceso de Convergencia.

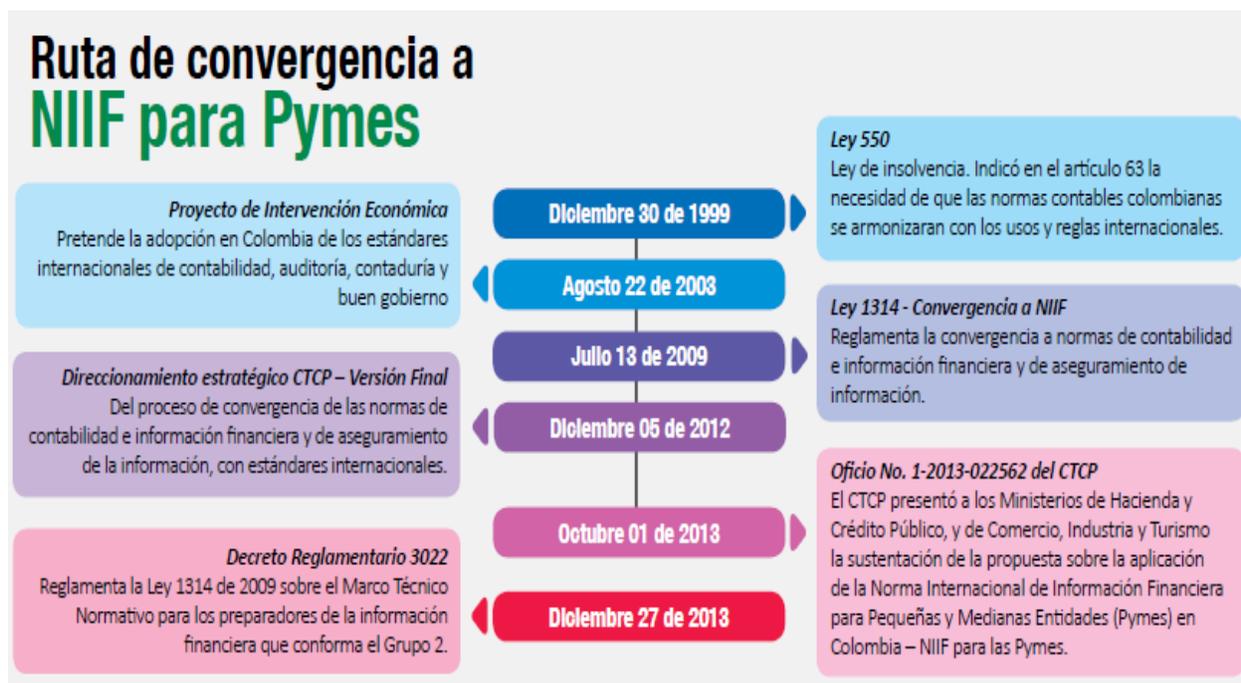


Figura 2. Ruta legal de convergencia a NIIF para PYMES. Fuente: (Actualicese.com, 2014)

#### 7.4.Marco geográfico

INVERSIONES OLCA S.A.S. se encuentra ubicada en la carrera 22 8C-133, del barrio la Primavera, en la ciudad de Villavicencio Meta. Fue constituida por documento privado en Asamblea de accionistas el 28 de octubre de 2010, e inscrita en el registro mercantil de la Cámara de Comercio de Villavicencio Meta, el 2 de noviembre de 2010 bajo el número 00035537 del libro IX, como persona jurídica a término indefinido y con un capital autorizado de 100 acciones de un valor nominal de \$230.000, para un total de capital autorizado de \$23.000.000, del cual se encuentra suscrito y pagado \$11.500.000 correspondientes a 50 acciones.

Su actividad principal es el comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo y materiales de fontanería y calefacción. Como actividad secundaria tiene inscrita el alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria,

equipos y bienes tangibles N.C.P.; como actividades adicionales tiene inscritas el transporte de carga por carretera, el mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo.

En 2009 se inicia la tradición ferretera de la familia CABRERA, CASTRO es llevada al mercado a medida que fueron reconocidos la empresa es llamada INVERSIONES OLCA S.A.S del negocio que dio origen a lo que luego se llamó comercialmente MEGA ESTRUCTURAS, dedicada hoy en día al servicio de alquiler de materiales y equipos para obras de construcción, INVERSIONES OLCA S.A.S con su principal y única sede en Villavicencio a nivel nacional, es una empresa reconocida por sus proveedores, clientela y competencia por su alto grado de seriedad y cumplimiento. Mantiene una imagen de honestidad y responsabilidad en cada negocio y en cada compromiso adquirido tanto con proveedores como con clientes.

Como objeto social registró la explotación, comercialización, distribución, fabricación, producción, importación, exportación, transporte, compra y venta de materiales, herramientas, maquinaria, equipos, formaleas, andamios, alquiler y servicios para la construcción, decoración, remodelación, mejoramiento y dotación del hogar, industria, agro, carpintería, telecomunicaciones, eléctricos, electrónica, mobiliario urbano, seguridad industrial, automotriz y todos sus afines. de igual forma el estudio, promoción, compra, venta, permuta, alquiler y administración de bienes muebles e inmuebles, avalúos, propiedad horizontal, construcción, remodelación, parcelación, urbanización, gerencia de proyectos, diseño arquitectónico y estructural, asesoría, consultoría, interventoría, prestación de servicios profesionales relacionados con la ingeniería civil, ambiental, sistemas de comunicación, montajes electromecánicos, urbanismo y la arquitectura en todas sus ramas en el sector público y privado. así como la explotación de licencias, patentes, permisos, marcas, modelos y procedimientos de fabricación de cualquier material o producto relacionado con la construcción y en general, toda actividad industrial o comercial análoga o que sea preparatoria, complementaria o derivada de las anteriores o que guarde con ellas relación de conexión o dependencia. Adicionalmente, la sociedad tendrá por objeto social el desarrollo de cualquier actividad, comercial o civil, lícita.

## **8. Metodología**

### **8.1. Tipo de investigación**

Este proyecto, por el nivel de conocimientos adquiridos fue descriptivo, pues entre otros se examinaron las características del problema, se eligieron las fuentes para elaborar el marco teórico, se seleccionaron algunas técnicas de recolección de datos, se establecieron categorías precisas, que se adecuaron al propósito del estudio y permitieron poner de manifiesto las semejanzas, diferencias y relaciones significativas, se verificaron la validez de los instrumentos, se realizaron observaciones objetivas y exactas, y, finalmente, se describieron, analizaron e interpretaron datos (VariEduca.com, 2011) sobre el proceso de Convergencia a la NIIF para PYMES y su incidencia en el proceso de registro contable dado por la normatividad vigente local bajo principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) para empresas del sector comercio que están contenidas en el Decreto 2649 de 1993, principalmente.

Se acudió al método cuantitativo, porque se trabajó sobre información numérica suministrada en los estados financieros básicos de dos periodos anuales consecutivos, con los que se buscó ser objetivos, teniendo en cuenta el marco técnico normativo para tal fin, haciendo un levantamiento documental evaluativo y un examen de tipo económico y contable de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S. de la ciudad de Villavicencio Meta

### **8.2. Población y muestra**

Solo se destinaron los esfuerzos a laborar en una única empresa, que en este caso fue INVERSIONES OLCA S.A.S. de la ciudad de Villavicencio Meta, por lo que la muestra considerada es finita.

### **8.3. Instrumentos y técnicas de recolección de información**

Como fuentes primarias se tiene a disposición los estados de resultados y los balances generales de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, desde el año 2012 hasta el 2015, pero la limitante que hubo fue que éstos no contaban con notas a los estados financieros al 31 de diciembre de cada año y como fuentes secundarias se encuentra la NIIF para PYMES, la normatividad legal colombiana sobre este tema de los estándares internacionales de información financiera, junto con textos y guías tipo cartilla que se tuvieron a la mano.

### **8.4. Procedimientos.**

Ante la ausencia de notas a los estados financieros de cada periodo anual, necesariamente se realizaron entrevistas y listas de chequeo al personal de la sección contable de la empresa y al gerente, se contó con el acompañamiento de un asesor externo para temas de convergencia.

Así mismo, para el diseño del Estado de la situación financiera de Apertura se elaboraron ajustes de reclasificación y corrección, que se llevaron a la respectiva hoja de trabajo para la convergencia a NIIF para PYMES, debido a una documentación que estuvo presente y a la vista.

## 9. Resultados

### 9.1. Reseña y documentación de los avances que se han realizado en cuanto al proceso de convergencia a NIIF PYMES en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta

Inicialmente, se trazó un cronograma para llevar a cabo este cometido, empleando el modelo dado en la página web de (Actualicese.com, 2015), a su vez fue tomado de la Superintendencia de Puertos y Transportes, donde se plantea un plan de implementación para una empresa del grupo 2, con NIIF para PYMES, una ruta a seguir, con una serie de fechas para verificarse y aprobarse por parte del gerente de la empresa.

El cronograma se planteó en ocho (08) etapas, que se discutieron con el representante legal de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, el resultado final fue el siguiente recuadro:

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN PROCESO DE CONVERGENCIA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA GRUPO 2 (Decreto 3022 de diciembre del 2013)			
Información Empresa			
Número de identificación tributaria:	NIT. 900.649.329-9		
Razón social	INVERSIONES OLCA S.A.S.		
Actividades	Fecha Inicio	Fecha Finalización	Comentarios
1. Designación del responsable o responsables del Proceso.	21 de noviembre de 2016	21 de noviembre de 2016	El responsable de los Estados Financieros, tanto bajo norma local como NIIF bajo PYMES es la gerencia. Esta delegará sus funciones (más no su responsabilidad) en un equipo de trabajo
2. Conformación del equipo de trabajo.	22 de noviembre de 2016	23 de noviembre de 2016	El equipo de trabajo incluirá el área de Contabilidad y el personal clave de conformidad con el avance del Proyecto. En especial, la Gerencia se involucrará en las diferentes fases del proyecto dándole un respaldo permanente a su importancia estratégica para el modelo de negocio o "Comité NIIF".
3. Exponer ante la Junta Directiva de la empresa un resumen ejecutivo del Decreto 3022 del 2013, sus modificaciones o adiciones.	29 de noviembre de 2016	29 de noviembre de 2016	Se realizarán campañas de sensibilización a nivel organizacional sobre la trascendencia de la implementación de las NIIF para la PYMES, y de la participación activa de los diferentes procesos.
4. Adelantar un plan de capacitación para los empleados de los distintos niveles y áreas de la empresa, sobre el marco técnico normativo de NIIF para PYMES.	29 de noviembre de 2016	02 de diciembre de 2016	Se proyectan aproximadamente 20 horas de capacitación al personal contable y de las diferentes áreas en el desarrollo de todo el proyecto.

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN			
PROCESO DE CONVERGENCIA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA			
GRUPO 2 (Decreto 3022 de diciembre del 2013)			
Información Empresa			
Número de identificación tributaria:	NIT. 900.649.329-9		
Razón social	INVERSIONES OLCA S.A.S.		
Actividades	Fecha Inicio	Fecha Finalización	Comentarios
5. Establecer las secciones de la NIIF para PYMES que le son aplicables a la empresa.	05 de diciembre de 2016	09 de diciembre de 2016	Se realizará un inventario de las NIIF para PYMES aplicables a la entidad de acuerdo con sus características (de acuerdo con la naturaleza del negocio y las características especiales de la organización).
6. Establecer las políticas contables aplicables a la empresa	12 de diciembre de 2016	16 de diciembre de 2016	Las Políticas Contables serán aprobadas por la Gerencia General.
7. Adecuar los recursos tecnológicos y robustecer las competencias del talento humano acorde con las nuevas exigencias del marco normativo.	02 de enero de 2017	20 de enero de 2017	La empresa solicitará por escrito al oferente de software contable, si el sistema de información contable cumple con los requisitos exigidos por las NIIF para PYMES . De acuerdo con lo anterior determinará la pertinencia de establecer cambios en dichos sistemas de información, con el objeto de lograr sistemas de información integrados.
8. Preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura.	21 de enero de 2017	26 de febrero de 2017	El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) se elaborará en Excel. Estos saldos se incluirán en el sistema de información contable (seguimiento) separando los datos de la información tributaria y se realizará las conciliaciones requeridas por la NIIF para PYMES.

*Figura 3. Plan implementación proceso de convergencia*

Respecto a la primera etapa de designación del responsable del proceso de convergencia en la empresa, asumió para tal fin el representante legal por iniciativa propia, aunque por mandato normativo está previsto de este modo.

La segunda etapa se quedó en letra muerta lo del comité NIIF para llevar en conjunto el proceso de convergencia, puesto que la responsabilidad terminó en manos del equipo investigador, secundados por el contador público de la empresa, quien a su vez delegó en gran parte esta misión, revisando los avances que iban llevando a cabo.

En cuanto a la tercera etapa de sensibilización de todo el personal de la empresa, empezando por la junta directiva de la empresa y pasando por todos los niveles de organización, se realizó una reunión formal sobre la importancia del proceso de convergencia con los dueños de la empresa, por un lado, quienes dieron el visto bueno y apoyaron la iniciativa, encargando al gerente y al contador para tal fin; por otro lado, se realizó una mesa de trabajo con los funcionarios en su totalidad donde se expuso la normatividad del proceso de convergencia y se habló sobre la responsabilidad de llevarlo a cabo, pese a que no se encuentra documentada ninguna política contable de la empresa ni las notas a los estados financieros con corte a cada año de operación.

Para la cuarta etapa de capacitación, hubo inconvenientes por la época en que se planteó, poca aceptación del proceso por los empleados diferentes de la dependencia contable de la empresa y que fue de tipo teórico y no práctico.

En cuanto a la selección de secciones de la NIIF para PYMES, de las 35 secciones que tiene el Estándar solo 22 tienen aplicación de acuerdo a las características de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S.

Así mismo, para el diseño de políticas contable bajo NIIF para PYMES, se estimaron las principales políticas contables y se esperó que se realizara su aprobación por parte del gerente, previa comunicación a la Junta Directiva de la empresa.

Hubo necesidad de realizar requerimientos al oferente del software contable, puesto que se le brinda atención al módulo de facturación y poca importancia a los demás módulos, que son de uso casi que exclusivo de la dependencia contable de la empresa. La solicitud se realizó en cuanto al módulo NIIF y en cuanto a una capacitación para saber migrar los datos a este módulo.

Finalmente, mientras lo anterior ocurría, se tomó la información financiera con corte al 31 de diciembre de 2014 del estado de resultados y del balance general, junto con la información que verbalmente facilitaron los empleados antiguos sobre algunos hechos ocurridos en periodos anteriores.

## **9.2. Establecimiento de la aplicación de la NIIF para PYMES en cuanto al diseño del conjunto de las nuevas políticas contables en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta**

Del desarrollo y diseño de política constituye un esfuerzo que reúne el conocimiento y la experticia de muchos profesionales que ya manejan el tema de las NIIF, por lo que hubo necesidad de estructurar las siguientes nueve (9) políticas contables específicas y se estructuró sobre un formato o esquema generado en la web por Actualicese.com sobre una política general que sobre estados financieros emitió. (Actualicese.com, 2015)

Los siguientes son los nombres de las políticas contables específicas que este grupo investigador acuñó para la elaboración del estado de la situación financiera de apertura (ESFA), que se podrán apreciar al final en los anexos:

- Política 1.. Efectivo y sus equivalente (ANEXO A),  
 Política 2.. Cuentas por cobrar (ANEXO B),  
 Política 3.. Inventarios (ANEXO C),  
 Política 4.. Propiedad, planta y equipo (ANEXO D),  
 Política 5.. Cuentas por pagar comerciales y otras (ANEXO E),  
 Política 6.. Pasivos por impuestos circulantes (ANEXO F),  
 Política 7.. Beneficios a empleados (ANEXO G),  
 Política 8.. Capital emito y otras cuentas del patrimonio (ANEXO H).

Finalmente, es importante decir que estas propuestas de políticas contables específicas bajo NIIF para PYMES quedaron puestas en consideración por parte del gerente para su aprobación, y que más adelante junto con el comité NIIF que se cree en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S. se ajustarán a la medida de las necesidades y cuando los estándares internacionales sean actualizados por la IASB.

<b>EMPRESA.</b>	
<b>NIT:</b>	
<b>Política Nro.</b>	
<b>Política general</b>	
<b>Objetivo(s)</b>	
<b>Alcance</b>	
<b>Detalle política</b>	
**	
.	

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

Figura 4. Formato sugerido para las Políticas contables bajo NIIF. Adaptación de (Actualicese.com, 2015)

### 9.3.Elaboración del Estado de la Situación Financiera de Apertura (ESFA) para según el Marco Normativo en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta

Se trabajó en cuatro etapas: recepción de los reportes financieros de los años 2014 y 2015, Análisis de la información para la elaboración de ajustes, Elaboración de la hoja de trabajo y presentación del Estado de la situación financiera de apertura (ESFA).

No se pudo contar con notas a los estados financieros de estos dos periodos anuales, ni de años anteriores, tampoco se contó con el juego completo de los cinco estados financieros básicos, ni con los Estatutos de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., por lo que se tuvo a la mano solamente el estado de resultados y el balance general de los dos años anteriormente mencionados.

Seguidamente se presenta el estado de resultados de los años 2015 y 2014, bajo norma local (principios de contabilidad generalmente aceptados, PCGA).

#### **INVERSIONES OLCA S.A.S.**

**NIT. 900.649.329-9**

#### ***ESTADO DE RESULTADOS***

***Del 01 enero al 31 de diciembre del***

	<i>Año 2015</i>	<i>Año 2014</i>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Materiales de construcción		376.809.580
Servicios de alquiler	787.157.000	171.047.355
<b>Devoluciones, rebajas y descuentos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ingresos operacionales netos</b>	<b>787.157.000</b>	<b>547.856.935</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>346.150.000</b>	<b>258.189.505</b>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>441.007.000</b>	<b>289.667.430</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>324.703.000</b>	<b>252.354.383</b>
<b>De administración</b>	<b>324.703.000</b>	<b>252.354.383</b>
De personal	178.379.000	140.910.085
Honorarios	8.479.000	9.250.000
Impuestos	1.821.000	3.720.000
Arrendamientos	31.200.000	40.150.000
Servicios	8.648.000	9.984.846
Legales	334.000	314.400

Mantenimiento y reparaciones	75.717.000	48.025.052
Diversos	20.125.000	
<b>Utilidad operacional</b>	<b>116.304.000</b>	<b>37.313.047</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>304.000</b>	<b>5.069.065</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>49.315.000</b>	<b>5.338.058</b>
Financieros	49.315.000	5.338.058
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>67.293.000</b>	<b>37.044.054</b>
<b>PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA</b>		
<b>Utilidad líquida</b>	<b>67.293.000</b>	<b>37.044.054</b>
<b>RESERVAS</b>		
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>67.293.000</b>	<b>37.044.054</b>

Es de anotar que hay gastos por depreciaciones, ni se liquidó provisión del impuesto de renta, que se estimaría en un 35% sobre el valor de la utilidad antes de impuestos y tampoco se halló el cálculo de la reserva legal, aunque se desconoce si está prevista en los estatutos de la empresa.

Ahora bien, también se presenta el balance general para los mismos periodos anuales de 2015 y 2014, bajo la norma nacional contable (PCGA) del Decreto 2649 de 1993:

## INVERSIONES OLCA S.A.S.

NIT. 900.649.329-9

### BALANCE GENERAL

*Al 31 de diciembre de*

	<i>Año 2015</i>	<i>Año 2014</i>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>Disponible</b>	<b>12.900.000</b>	<b>11.450.695</b>
Caja	100.000	100.000
Cuentas de ahorro	12.800.000	11.350.695
<b>Deudores</b>	<b>184.225.000</b>	<b>91.789.476</b>
Clientes	159.513.000	83.105.681
Anticipo de impuestos y contribuciones	24.712.000	8.683.795
<b>Inventarios</b>	<b>238.996.000</b>	<b>439.667.287</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>436.121.000</b>	<b>542.907.458</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE****Propiedad, planta y equipo**

Costo Propiedad, Planta y Equipo

Maquinaria y equipo

Equipo de oficina

Equipo de cómputo

Depreciación Acumulada

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE****TOTAL ACTIVO****PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

Proveedores

Cuentas por pagar

Impuestos, Gravámenes y tasas

Obligaciones laborales

Otros pasivos

**TOTAL PASIVO CORRIENTE****TOTAL PASIVO****PATRIMONIO**

Capital social

Resultados del ejercicio

Resultados de ejercicios anteriores

**TOTAL PATRIMONIO****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

	<b>368.257.000</b>	<b>53.020.024</b>
	368.257.000	53.020.024
	352.416.000	43.890.932
	3.920.000	1.027.930
	11.921.000	8.101.162
	<b>368.257.000</b>	<b>53.020.024</b>
	<b>804.378.000</b>	<b>595.927.482</b>
	19.407.000	21.147.286
	515.340.000	359.156.209
	10.846.000	1.540.000
	8.516.000	683.309
	14.705.000	23.606.286
	<b>568.814.000</b>	<b>406.133.090</b>
	<b>568.814.000</b>	<b>406.133.090</b>
	11.500.000	11.500.000
	67.293.000	37.044.054
	156.771.000	141.250.338
	<b>235.564.000</b>	<b>189.794.392</b>
	<b>804.378.000</b>	<b>595.927.482</b>

Nótese que en el segmento de propiedad, planta y equipo del balance general no se detalla depreciación acumulada y que sería producto de los gastos por depreciaciones de los activos fijos de la empresa.

El siguiente paso es mostrar los siete (7) ajustes generados tanto por reclasificación (cambios de nominación de las cuentas, no de valores) y por corrección (cambios en los valores

de las cuentas y en algunos casos de la nominación de las cuentas). Estos últimos casi siempre se generan por la ausencia de revelación, tópico muy importante en las NIIF.

Para ello se tomó como base los ejercicios aplicativos (ejemplos prácticos) que sobre cada uno de los grupos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos del texto titulado Normas Internacionales de información financiera NIIF (Godoy Ramírez, 2014), donde se realiza una presentación de estados financieros, muestran una aplicación y desarrollo práctico de la adopción primera vez a las NIIF.

### 9.3.1. Efectivo y sus equivalentes

Solamente se requirió hacer un ajuste de reclasificación al Disponible de la empresa que se manifiesta posteriormente como Ajuste 1 en la Hoja de trabajo, que se encuentra al final como ANEXO I.

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
<b>Efectivo y sus equivalentes</b>		<b>11.450.695</b>	
Caja	100.000		
Bancos	11.350.695		
<b>Disponible</b>			<b>11.450.695</b>
Caja	100.000		
Bancos	11.350.695		
	<b>Totales</b>	<b>11.450.695</b>	<b>11.450.695</b>

### 9.3.2. Inventarios

Solamente se requirió hacer un ajuste de reclasificación a los Inventarios de la empresa que se manifiesta posteriormente como Ajuste 2 en la Hoja de trabajo, que se encuentra al final como ANEXO I.

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
<b>Existencias</b>		<b>439.667.287</b>	
Mercancías no fabricadas por la empresa	439.667.287		
<b>Inventarios</b>			<b>439.667.287</b>
Mercancías no fabricadas por la empresa	439.667.287		
	<b>Totales</b>	<b>439.667.287</b>	<b>439.667.287</b>

### 9.3.3. Cuentas por cobrar.

Solamente se requirió hacer un ajuste de reclasificación a los Deudores de la empresa que se manifiesta posteriormente como Ajuste 3 en la Hoja de trabajo, que se encuentra al final como ANEXO I.

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
<b>Cuentas por cobrar</b>		<b>91.789.476</b>	
Cuentas por cobrar comerciales	83.105.681		
Activos por impuestos circulantes	8.683.795		
<b>Deudores</b>			<b>91.789.476</b>
Clientes	83.105.681		
Anticipo de impuestos y contribuciones	8.683.795		
	<b>Totales</b>	<b>91.789.476</b>	<b>91.789.476</b>

### 9.3.4. Propiedad, planta y equipo

Para el grupo de propiedad, planta y equipo hubo ajustes por corrección que se manifiestan posteriormente como Ajuste 4 en la Hoja de trabajo, que se encuentra al final como ANEXO I.

Estos ajustes precisaron de información histórica, apreciable en el balance general de anteriores años al 2014, de información memorística por parte del gerente de la empresa y aunado a lo anterior se debieron buscar algunos soportes de estos activos fijos en el archivo, algunos se encontraron y otros no. Cabe anotar que no se refleja (revelación) valores por depreciación acumulada en este grupo, debido a que en el periodo de estudio (cifras al 31 de diciembre de 2014) no hubo cargos por depreciación en el estado de resultados y lo mismo ocurrió en periodos anuales anteriores.

Se hicieron las averiguaciones del caso y se encuadró la información por años y por clases de activos en la Tabla 1, donde se estipulan los costos históricos, las vidas útiles previstas bajo PCGA (norma local anterior), la vida útil utilizada de los activos, la vida útil restante de los activos, el cálculo de la hipotética depreciación mensual y el valor de la depreciación acumulada por activos:

Tabla 1. Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2014.

Año	Activo	Costo	Vida útil	V.utilizada	V.restante	C. deprec.	Deprec acum
2012	Maquinaria y equipo	26.536.069	120	37	83	221.134	8.181.955
2013	Maquinaria y equipo	6.893.190	120	20	100	57.443	1.148.865
2014	Maquinaria y equipo	10.461.673	120	11	109	87.181	958.987
2012	Equipo de oficina	987.930	120	11	109	8.233	90.560
2013	Equipo de oficina	40.000	120	12	108	333	4.000
2012	Equipo de cómputo	4.800.000	60	25	35	80.000	2.000.000
2013	Equipo de cómputo	1.147.658	60	12	48	19.128	229.532
2014	Equipo de cómputo	2.153.504	60	11	49	35.892	126.910
		<b>53.020.024</b>					<b>12.740.808</b>

Nota: Datos tomados globalizados al año 2014 y desgregados por las autoras.

Fuente: Balance general 2014 INVERSIONES OLCA S.A.S.

Entonces, hipotéticamente hablando, debió haberse contabilizado desde que constituyó la empresa hasta el año 2014 un valor por depreciaciones al gasto de \$12.740.808 y que se debió reflejar en el activo no corriente del balance general como depreciación acumulada.

Tabla 2. Propiedad, planta y equipo 2014 bajo NIIF para PYMES

Activo	Avalúo	c.depreciac	Vida útil	V.utilizada	V.restante	Depr. Acum,
Maquinaria y equipo	25.000.000	260.417	96	37	59	9.635.417
Maquinaria y equipo	6.500.000	67.708	96	20	76	1.354.167
Maquinaria y equipo	5.800.000	80.556	72	11	61	886.111
Equipo de oficina	1.280.000	21.333	60	11	49	234.667
Equipo de oficina	1.470.000	24.500	60	11	49	269.500
Equipo de cómputo	3.400.000	94.444	36	25	11	2.361.111
Equipo de cómputo	800.000	22.222	36	12	24	266.667
Equipo de cómputo	2.100.000	58.333	36	11	25	641.667
	<b>46.350.000</b>					<b>15.649.306</b>

Fuente: Los autores

Ahora bien, cuando se consultó con los peritos evaluadores, a estos activos fijos se les asignó nuevos valores y se les determinó las nuevas vida útiles, calculándose consiguientemente la vida útil restante y la nueva depreciación acumulada de cada grupo de activos (Tabla 2), que hipotéticamente debió haberse generado a nivel contable en los anteriores periodos anuales y que

son los valores que se tomaron para el costo de maquinaria y equipo, equipo de oficina y equipos de cómputo, junto con la depreciación acumulada calculada para cada rubro, que se totaliza finalmente, en el Ajuste 4 de la Hoja de trabajo (ANEXO I) para el diseño del Estado de la situación financiera de apertura (ESFA).

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
<b>Propiedad planta y equipo</b>		<b>46.350.000</b>	
Maquinaria y equipo	37.300.000		
Equipo de oficina	2.750.000		
Equipo de cómputo	6.300.000		
<b>Depreciación acumulada</b>			<b>15.649.306</b>
Depr. Acum. Maquinaria y equipo	11.875.694		
Depr. Acum. Equipo de oficina	504.167		
Depr. Acum. Flota y equipo de transporte	3.269.444		
<b>Utilidades acumuladas</b>		<b>9.578.521</b>	
Utilidades no distribuidas	9.578.521		
<b>Propiedad planta y equipo</b>			<b>53.020.024</b>
Maquinaria y equipo	43.890.932		
Equipo de oficina	1.027.930		
Equipo de cómputo	8.101.162		
<b>Depreciación acumulada</b>		<b>12.740.808</b>	
Depr. Acum. Maquinaria y equipo	10.289.806		
Depr. Acum. Equipo de oficina	94.560		
Depr. Acum. Flota y equipo de transporte	2.356.442		
<b>Totales</b>		<b>68.669.330</b>	<b>68.669.330</b>

La diferencia al balancear débitos y créditos afectan las utilidades acumuladas del patrimonio, disminuyéndolas por ser menor el costo de los activos fijos y por revelar el valor de la depreciación acumulada.

### **9.3.5. Cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, pasivos por impuestos circulantes, beneficios a empleados y otros pasivos circulantes no financieros**

Con los valores enunciados en los pasivos del balance general con corte a 31 de diciembre de 2014, se precisó realizar una serie de reclasificaciones (cambios en las nominaciones, no en los valores) que se denotan en el Ajuste 5 de la Hoja de trabajo, que se encuentra al final como

ANEXO I, en donde el grupo de proveedores pasa a ser Cuentas por cobrar comerciales bajo NIIF para PYMES, el grupo de cuentas por cobrar (que no están discriminadas en el balance general) se convierte en Otras cuentas por cobrar, el grupo de impuestos, tasas y contribuciones es ahora Pasivos por impuestos circulantes, el grupo de obligaciones laborales pasa a ser Beneficios a empleados, el grupo de pasivos diferidos y de otros pasivos pasan a convertirse en Otros pasivos circulantes no financieros.

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>			<b>21.147.286</b>
Proveedores nacionales	21.147.286		
<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>359.156.209</b>
Costos y gastos por pagar	347.946.918		
Retención en la fuente	8.954.621		
Retenciones y aportes de nómina	2.254.670		
<b>Pasivos por impuestos circulantes</b>			<b>1.540.000</b>
Impuesto sobre las ventas por pagar	1.540.000		
<b>Beneficios a empleados</b>			<b>683.309</b>
Salarios por pagar	683.309		
<b>Otros pasivos circulantes no financieros</b>			<b>23.606.286</b>
Anticipo y avances de clientes	23.606.286		
<b>Proveedores</b>		<b>21.147.286</b>	
Nacionales	21.147.286		
<b>Cuentas por pagar.</b>		<b>359.156.209</b>	
Costos y gastos por pagar	347.946.918		
Retención en la fuente	8.954.621		
Retenciones y aportes de nómina	2.254.670		
<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>		<b>1.540.000</b>	
Impuesto sobre las ventas por pagar	1.540.000		
<b>Obligaciones laborales</b>		<b>683.309</b>	
Salarios por pagar	683.309		
<b>Otros pasivos.</b>		<b>23.606.286</b>	
Anticipo y avances de clientes	23.606.286		
<b>Totales</b>		<b>406.133.090</b>	<b>406.133.090</b>

### 9.3.6. Capital emitido y otras cuentas del patrimonio

Aquí solo se necesitó hacer un ajuste de reclasificación a las cuentas del patrimonio de la empresa que se manifiesta posteriormente como Ajuste 6 en la Hoja de trabajo, que se encuentra

al final como ANEXO I, el capital social se renombra como capital emitido y los rubros de resultados del ejercicio y de resultados de ejercicios anteriores se llama ahora ganancias retenidas con la aplicación de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
<b>Capital emitido</b>			<b>11.500.000</b>
Acciones	11.500.000		
<b>Ganancias retenidas</b>			<b>178.294.392</b>
Utilidad del ejercicio	37.044.054		
Utilidades no distribuidas	141.250.338		
<b>Capital social</b>		<b>11.500.000</b>	
Capital	11.500.000		
<b>Resultados del ejercicio</b>		<b>37.044.054</b>	
Utilidad del ejercicio	37.044.054		
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>		<b>141.250.338</b>	
Utilidades acumuladas	141.250.338		
	<b>Totales</b>	<b>189.794.392</b>	<b>189.794.392</b>

### 9.3.7. Impuesto diferido

Las diferencias temporarias halladas por las diferencias en propiedad, planta y equipo generan el impuesto diferido activos y el impuesto diferido pasivos, que se relacionan como Ajuste 7 en la Hoja de trabajo, que se encuentra al final como ANEXO I, últimas columnas lado derecho del formato.

<b>DETALLE</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Impuesto diferido activo	<b>2.267.808</b>	
Impuesto diferido pasivo		<b>5.320.764</b>
Utilidades acumuladas	<b>3.052.956</b>	
	<b>Totales</b>	<b>5.320.764</b>

Cabe anotar, entonces, que tales diferencias temporarias encontradas por la convergencia de norma local a NIIF para PYMES, fueron a las que se les calculó el 34% la partida del impuesto diferido activos (por los avalúos de activos fijos) y del impuesto diferido pasivos (por la incorporación de la depreciación acumulada) y que se ajustan contra la cuenta de las utilidades

acumuladas en el patrimonio, que hace que éste último disminuya porque el impuesto diferido activos fue menor que el impuesto diferido pasivos.

Con lo anteriores ajustes, relacionados en la Hoja de trabajo se puede diseñar el Estado de la situación financiera de apertura (ESFA) al 01 de enero de 2015:

**INVERSIONES OLCA S.A.S.**  
**NIT. 900.649.329-9**  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
*Al 01 de enero de 2015*

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

<b>Efectivo y sus equivalentes</b>	<b>11.450.695</b>
Caja	100.000
Cuentas de ahorro	11.350.695
<b>Deudores corrientes comerciales y otros</b>	<b>91.789.476</b>
Clientes	83.105.681
Anticipo de impuestos y contribuciones	8.683.795
<b>Inventarios</b>	<b>439.667.287</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>542.907.458</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>30.700.694</b>
Costo Propiedad, Planta y Equipo	46.350.000
Maquinaria y equipo	37.300.000
Equipo de oficina	2.750.000
Flota y equipo de transporte	6.300.000
Depreciación Acumulada	<b>-15.649.306</b>
<b>Impuesto diferido activo</b>	<b>2.267.808</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>32.968.503</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>575.875.961</b>

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	<b>21.147.286</b>
Proveedores	21.147.286
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>359.156.209</b>
Costos y gastos por pagar	347.946.918
Retención en la fuente	8.954.621
Retenciones y aportes de nómina	2.254.670
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>1.540.000</b>
Impuesto sobre las ventas por pagar	1.540.000
<b>Beneficios a empleados</b>	<b>683.309</b>
Salarios por pagar	683.309
<b>Pasivos circulantes no financieros</b>	<b>23.606.286</b>
Anticipo y avances de clientes	23.606.286
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>406.133.090</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

<b>Impuesto diferido pasivos</b>	<b>5.320.764</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5.320.764</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>411.453.854</b>

**PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>Capital</b>	<b>11.500.000</b>
<b>Reservas</b>	
<b>Ganancias retenidas</b>	<b>152.922.107</b>
Utilidades retenidas	141.250.338
Ajustes por adopción	-9.722.980
Ajustes por corrección	-15.649.306
Utilidad del ejercicio	37.044.054
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>164.422.107</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>575.875.961</b>

Como se puede observar, ya aparece incorporada la depreciación acumulada en el segmento de propiedad, planta y equipo, junto el impuesto diferido activos en el activo no

corriente y el impuesto diferido pasivos en el pasivo no corriente, y en el patrimonio se disgrega los ajustes por convergencia y por corrección en las ganancias retenidas.

Finalmente, como valor agregado se presentó un modelo comparativo de los estados financieros de los periodos anuales 2015 y 2014, con las respectivas notas a los estados financieros (ANEXO J), con base en un texto titulado Estados financieros comparativos para PYMES (Maya Herrera, 2017), en donde se encontraron políticas contables y revelaciones, que sirvieron de insumo documental, para que se evalúen por parte de la gerencia y si la estimación es positiva se presenten ante la Asamblea general de Accionistas.

#### **9.4. Evaluación de los impactos de la NIIF para PYMES a nivel económico, financiero, operativo y tecnológico en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.**

Se quiere traer a colación las palabras expresadas por la contadora pública Yamile Torres y que el periódico tolimense Nuevo día relaciona en la franja de Negocios, quien menciona que:

...la adopción de estas normas es una “forma de reorganizar todo en una empresa”. Los cambios radican, principalmente, en lo relacionado con temas como los inventarios; los activos fijos, que a partir de ahora deberán calcularse de otra manera, teniendo en cuenta factores como la depreciación y la valorización, “y si en una pyme, como la que yo trabajo, hay algo de afectación, en una empresa como Ecopetrol, que tiene miles de millones en activos, inmuebles, propiedades, terrenos, etc., por supuesto que el impacto es mucho mayor”.

Sin embargo, asegura, esto será al principio, pues una vez todos “hablemos el mismo idioma”, la adopción de estas normas será un beneficio para la industria y el sector empresarial, ya que les permitirá competir a gran escala y no sólo con jugadores locales.

“Las Niif son un tema de calidad contable y de transparencia de la información financiera, más que un nuevo marco contable”. (elnuevodia.com, 2016)

Más adelante el mismo diario consultando a Ricardo Vásquez Bernal, CP - magister en Economía y Finanzas y socio director de Consultoría de Baker Tilly Colombia, menciona que:

...las Niif definitivamente tendrán impacto en todos los sectores de una empresa, y mientras más grande sea esta, mayor será.

Para el experto, en el campo de la contabilidad, la adopción de los nuevos parámetros producirá importantes efectos. “Esto quiere decir el plan de cuentas, las operaciones, los registros, los comprobantes y los estados financieros”.

Según Vásquez, el nuevo marco genera efectos no sólo en la contabilidad, sino en la realidad económica de los estados financieros. “Será necesario que los empresarios entiendan desde una perspectiva más económica y financiera los efectos que las nuevas políticas técnicas pueden generar sobre el valor patrimonial, los resultados del ejercicio, las políticas de dividendos, los

indicadores financieros y, en general, sobre la forma de conducir el modelo de negocio”.  
(elnuevodia.com, 2016)

A nivel económico y financiero, bajo el Estándar internacional (NIIF para PYMES) se debieron reconocer algunos costos que bajo la norma local (PCGA) no se hicieron por omisión o simplemente no se debían haber hecho. Tal es el caso de la disminución del valor del costo de los activos fijos, que junto con la revelación y reconocimiento de la depreciación acumulada, y con generación del impuesto diferido activos vs el impuesto diferido pasivos (por las diferencias temporarias) disminuyeron las utilidades acumuladas en un poco más de la sexta parte, esto fue de un 17,96% (\$25.372.285) para el año 2014 y que para el año siguiente significan un 79,57%, que vistos en términos absolutos son \$124.740.539 y los propietarios de la empresa pudieron “pegar el grito en el cielo”.

Ahora bien, observando la Tabla 3 en donde se compara el Balance general bajo la norma local y el Estado de la situación financiera de Apertura bajo NIIF para PYMES, el activo disminuyó en un 3.36%, el pasivo aumentó y el patrimonio presentó una notoria disminución del 13.37% como era de esperarse.

*Tabla 3. Comparación de los elementos de los estados financieros norma local y NIIF para PYMES.*

Balance General bajo PCGA 31 dic/2014			ESFA Bajo NIIF PYMES 01 ene/2015		
Activos	595.927.482	100,00%	Activos	575.875.961	100,00%
Pasivos	406.133.090	68,15%	Pasivos	411.453.854	71,45%
Patrimonio	189.794.392	31,85%	Patrimonio	164.422.107	28,55%

Fuente: Los autores.

Pero este valor es una minucia en comparación de las empresas del grupo 1 de Convergencia a NIIF plenas y esto lo expresa el mismo periódico citado anteriormente, en palabras del asesor de la firma de consultoría internacional, que dichas empresas deben realizar: reconocimiento del impuesto al patrimonio, ajustes en los modelos y bases de medición actuarial de los pasivos laborales, incorporación de recursos bajo control con sus obligaciones futuras y de contratos onerosos, cambios en los criterios para la medición del deterioro de la cartera, cálculo del deterioro de capacidad de activos y recursos de largo plazo, incorporación del valor razonable de instrumentos financieros y otros activos no financieros, capitalización de las valorizaciones como base del costo de los activos, cargos diferidos y otros activos que no cumplen la condición

de activos, cambios en los costos de operación y estimación del impuesto diferido.

(elnuevodia.com, 2016)

Por otro lado, a nivel tecnológico hay impactos en cuanto que el software que emplean actualmente puede estar “subutilizado” en todo su potencial, puesto que la solución no estriba tanto en que se adquiera el módulo faltante de NIIF, sino en que se sepa operar tal módulo, para que la migración de datos a reportes financieros bajo NIIF PYMES se genere automáticamente y para que los funcionarios sepan hacerle monitoreo y seguimientos permanentes.

Como consecuencia de lo anterior, a nivel operativo y administrativo se debió sensibilizar a todo el talento humano de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S. para que conozcan primeramente los fundamentos conceptuales y normativos de la NIIF para PYMES y luego para que operen en la práctica dicho estándar internacional; de aquí se desprenderá que no solo es responsabilidad final del contador público y de su equipo de trabajo en la dependencia de contabilidad, sino de todos y cada uno de los funcionarios de la empresa, puesto que este lenguaje de los negocios ya es tendencia y no se debe desconocer, por lo que las capacitaciones y actualizaciones deben estar al orden día.

Afortunadamente con el paso de los años estos impactos de orden económico, financiero, tecnológico, operativo y administrativo van menguando en términos financieros, porque la experiencia lo va demostrando en otras empresas que iniciaron el proceso de Convergencia a NIIF dentro de los plazos previstos por el Gobierno nacional.

## 10. Recomendaciones

Llevar a cabo capacitaciones a nivel general para todo el personal de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S. sobre el marco normativo para sensibilizarlos sobre el proceso de Convergencia a NIIF para PYMES y capacitaciones a nivel específico y de tipo práctico al talento humano de la dependencia de Contabilidad.

Fomentar la creación funcional del comité NIIF para que inicialmente diseñe, enmarque, ajuste y apruebe las políticas contables bajo NIIF para PYMES y para que lleve realice el monitoreo constante y los seguimientos necesarios al proceso de Convergencia

Realizar los requerimientos adicionales a los oferentes del software contable, sobre la migración a NIIF de la información contable bajo norma local, para que no se limite solamente a videos y tutoriales virtuales únicamente, sino para que hagan una labor de acompañamiento por lo menos en lo que respecta al periodo 2015 o 2016.

Contratar la labor de un asesor, que sea experto tanto en norma local PGCA como en NIIF para PYMES en la parte práctica, para que apoye la labor de los cierres anuales de la información financiera, por lo menos en los periodos anuales del 2016 y 2017.

Emitir el conjunto total de los estados financieros básicos, como lo son el Estado de resultados integral, el Estado de la Situación financiera, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de flujos de efectivo, junto con las Notas a los estados financieros, que siempre deben acompañar a los primeros.

## 11. Conclusiones

Se logró inicialmente reseñar y documentar los avances internos que se han realizado en cuanto al proceso de Convergencia a NIIF PYMES, en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, mediante un cuadro tipo cronograma con 8 etapas y sus respectivas apreciaciones y observaciones.

Igualmente se logró establecer el conjunto de 8 nuevas políticas específicas contables bajo NIIF PYMES de acuerdo al marco normativo, en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, encuadrándolas en un formato de aplicación general que se presentan como Anexos, que son susceptibles de ajustes y modificaciones cuando se crean convenientes.

Se pudo diseñar los ajustes de reclasificación y de corrección, generando la hoja de trabajo que se presenta como Anexo y, posteriormente, se preparó el Estado de la Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES en la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta.

Finalmente, también se consiguió evaluar los impactos de la NIIF para PYMES a nivel económico y financiero, a nivel tecnológico y a nivel administrativo y operativo en INVERSIONES OLCA S.A.S de la ciudad de Villavicencio Meta, destacando los aspectos más relevantes que surgieron como eran de esperarse con el proceso de Convergencia.

## Bibliografía

- Actualicese.com. (2014). *Cartilla práctica Normas internacionales de información financiera para PYMES*. Santiago de Cali: Editorial Actualicese.com Ltda.
- Actualicese.com. (05 de Agosto de 2014). *Definición de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF*. Obtenido de <http://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/>
- Actualicese.com. (25 de Febrero de 2015). *Plan de implementación Proceso de convergencia Normas internacionales de información financiera*. Obtenido de <http://actualicese.com/modelos-y-formatos/plan-de-implementacion-niif-para-empresas-del-grupo-2/>
- Actualicese.com. (11 de Febrero de 2015). *Política de presentación de estados financieros*. Obtenido de <http://actualicese.com/modelos-y-formatos/politica-contable-de-presentacion-de-estados-financieros/>
- contapyme.com. (2013). *Grupos y fechas para aplicar las NIIF en Colombia*. Obtenido de <http://www.contapyme.com/niif-informacion>
- Deloitte. (2014). *Normas internacionales de información financiera NIIF / IFRS*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html)
- Deloitte y Portafolio. (Enero de 2013). *Diccionario para la globalización contable*. Bogotá D.C.: Ediciones ETCE.
- elnuevodia.com. (13 de Marzo de 2016). *El impacto de las Niif en los resultados de las empresas*. Obtenido de <http://www.elnuevodia.com.co/nuevodia/especiales/negocios/283881-el-impacto-de-las-niif-en-los-resultados-de-las-empresas>
- Godoy Ramírez, E. (2014). *Normas Internacionales de información financiera NIIF*. (G. E. SAS, Ed.) Bogotá D.C., Colombia: Editorial Linotipia Bolívar.
- Maya Herrera, J. D. (eNERO de 2017). *Estados financieros comparativos para PYMES*. Cali: Editora Actualicese.com Ltda.
- VariEduca.com. (2011). *La investigación descriptiva*. Obtenido de <https://varieduca.jimdo.com/art%C3%ADculos-de-inter%C3%A9s/la-investigacion-descriptiva/>

Anexo A. Política 1. Efectivo y sus equivalentes

INVERSIONES OLCA S.A.S. NIT. 900.649.329-9	
<b>Política 01</b>	Efectivo y sus equivalentes
<b>Política general</b>	ACTIVOS
<b>Objetivo</b>	
<p>Definir los rubros de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en la política completa de efectivo y sus equivalentes NIIF para PYMES. El saldo en caja y bancos debe coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los libros de bancos debidamente conciliados con los extractos bancarios.</p> <p>Se reconocen como efectivo y equivalentes, las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros, se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo, y los sobregiros bancarios.</p> <p>En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos, y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo, se clasificarán como efectivo según la taxonomía XBRL aprobada y vigente.</p> <p>Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como obligaciones financieras en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.</p>	
<b>Alcance</b>	
<p>Esta política se aplica al efectivo y sus equivalentes según la definición establecida en la taxonomía XBRL, y a los activos financieros que se clasifican como efectivo y equivalentes de efectivo, mantenidos por Entidad Ejemplo tales como:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Caja general.</li> <li>b. Caja menor.</li> <li>c. Bancos y cuentas de ahorro en moneda nacional.</li> <li>d. Bancos en moneda extranjera.</li> <li>e. Inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo cuya vigencia no sea mayor a tres meses.</li> </ol> <p>La Entidad Ejemplo elabora el estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada período en que sea obligatoria su presentación.</p>	
<b>Detalle política</b>	
<p>Esta política aplica para los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Caja</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Dinero de la caja general en efectivo (billetes, monedas u otro equivalente) recibido o erogado por las diferentes operaciones comerciales</li> <li>✓ Dinero de la caja menor en efectivo (billetes, monedas u otro equivalente) para realizar pagos de menor cuantía</li> </ul>	

○ **Cuentas corrientes y cuentas de ahorro**

Corresponden a:

- ✓ Dinero existente en cuentas corrientes y cuentas de ahorro en entidades del sector financiero tradicional de primer piso.

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

## Anexo B. Política 2. Cuentas por cobrar

INVERSIONES OLCA S.A.S. NIT. 900.649.329-9	
<b>Política 02</b>	Cuentas por cobrar
<b>Política general</b>	ACTIVOS
<b>Objetivo</b>	
Definir los rubros de la Empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en la política completa de Cuentas por cobrar NIIF para PYMES.	
<b>Alcance</b>	
<p>Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.</p> <p>De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a casa matriz, cuentas por cobrar a vinculados económicos, cuentas por cobrar a socios y accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances, cuentas de operación conjunta, depósitos y promesas de compraventa.</p> <p>En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.</p> <p>Los valores representados en moneda extranjera se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado.</p>	
<b>Detalle política</b>	
<p>Las cuentas por cobrar se registran en su medición inicial al costo de adquisición, y la medición posterior se hace de acuerdo con las siguientes condiciones:</p> <p>a. Si la cuenta por cobrar no genera intereses, la medición posterior se hace al costo menos el deterioro.</p> <p>b. Si la cuenta por cobrar genera intereses, se mide al costo amortizado menos el deterioro.</p> <p>Esta política aplica para los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Cuentas por cobrar comerciales</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas de mercancías, productos terminados, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos..</li> <li>○ <b>Anticipos de impuestos circulantes</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.</li> <li>✓ Estas partidas se reconocen por el valor no descontado, dado que no corresponden a instrumentos financieros.</li> </ul>	

○ **Otras Cuentas por cobrar circulantes no financieras**

Comprenden:

- ✓ Dinero entregado por anticipos y avances a contratistas o a terceros, recuperables en un término inferior a doce meses.
- ✓ Dinero entregado por cuentas por cobrar a trabajadores, que son recuperables en un término menor a doce meses.
- ✓ Dinero entregado por deudores varios o a terceros, recuperables en un término inferior a doce meses.
- ✓ Valores a favor del ente económico y a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente, tales como cuentas por cobrar de terceros y pagos por cuenta de terceros, así como cualquier anticipo entregado a proveedores de bienes o servicios

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

## Anexo C. Política 3. Inventarios

INVERSIONES OLCA S.A.S. NIT. 900.649.329-9	
<b>Política 03</b>	Inventarios
<b>Política general</b>	ACTIVOS
<b>Objetivo</b>	
<p>Definir los rubros de la Empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en las especificaciones de Pasivos y Patrimonio según la NIIF para PYMES, sección 13.</p> <p>Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.</p>	
<b>Alcance</b>	
<p>Esta política será aplicada a todos los activos en el corto plazo por parte de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., consideradas bajo NIIF para PYMES como <b>activos</b> (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.</p> <p>. En consecuencia incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Mercancías no fabricadas por la empresa.</li> </ul> <p>Esta política es de aplicación para el reconocimiento de todos los inventarios mantenidos por la empresa, y no aplica a:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Las piezas de repuestos importantes que se sustituyen en activos de propiedades, planta y equipo y, por lo tanto, se espera utilizar por más de un período.</li> <li>b. Obras en progreso que surgen de contratos de construcción.</li> <li>c. Instrumentos financieros.</li> </ol> <p>Tampoco no se aplicará a propiedades de inversión, debido a que las NIIF no consideran estas partidas como rubros en el corto plazo para la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S.</p>	
<b>Detalle política</b>	
<p>Esta política aplica para los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Mercancías no fabricadas por la empresa</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Activos que se adquieren para ser comercializados en el curso normal de las operaciones, y en un término de menos de doce meses. .</li> </ul>	

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

Anexo D. Política 4. Propiedad, planta y equipo

INVERSIONES OLCA S.A.S. NIT. 900.649.329-9	
<b>Política 03</b>	Propiedad, planta y equipo
<b>Política general</b>	ACTIVOS
<b>Objetivo</b>	
<p>Establecer las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en INVERSIONES OLCA S.A.S se clasifican como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos, a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en las especificaciones de Propiedad, planta y equipo según la NIIF para PYMES, sección 17.</p>	
<b>Alcance</b>	
<p>Esta política aplica para aquellos activos tangibles que Entidad Ejemplo mantiene para ser utilizados en la producción y venta de bienes, en la prestación de servicios, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un año, entendiendo esta como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Terrenos</li> <li>b. Edificaciones</li> <li>c. Construcciones en curso</li> <li>d. Equipos de cómputo</li> <li>e. Equipos de comunicación</li> <li>f. Muebles y enseres</li> <li>g. Activos recibidos en arrendamiento financiero</li> <li>h. Obras y mejoras en propiedad ajena</li> <li>i. Activos adquiridos por razones de seguridad o índole medioambiental.</li> </ol> <p>Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de la entidad.</p> <p>Esta política no se aplicará a propiedades de inversión, debido a que las NIIF no consideran estas partidas como propiedad, planta y equipo para la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., como las propiedades (terrenos, edificaciones o parte de estas) entregadas en arriendo operativo a un tercero o para obtener ganancias por cambios en su valorización o ambas, las cuales se clasifican como propiedades de inversión.</p> <p>Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.</p> <p>El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.</p> <p>Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.</p> <p>Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o</p>	

extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (por ejemplo: una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0), en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor establecido o pactado con anterioridad, para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si en efecto se presenta dicho deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajusta, en consecuencia, los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él.

Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Esta política aplica para los siguientes rubros:

- **Maquinaria y equipo**

Corresponden a:

- ✓ Activos tangibles como máquinas y otros equipos con los cuales la empresa realiza sus actividades operacionales, le permite generar sus ingresos operacionales y con los cuales espera durar más de un año.

- **Equipo de oficina**

Corresponden a:

- ✓ Activos tangibles como muebles y enseres, y otros equipos con los cuales la empresa realiza sus actividades operacionales, le permite generar sus ingresos operacionales o para propósitos administrativos y con los cuales espera durar más de un año.

- **Equipos de computación y comunicación**

Corresponden a:

- ✓ Activos tangibles como computadores, impresoras, multifuncionales, etc., con los cuales la empresa realiza sus actividades operacionales, le permite generar sus ingresos operacionales o para propósitos administrativos y con los cuales espera durar más de un año.

- **Flota y equipo de transporte**

Comprenden:

- ✓ Activos tangibles como vehículos, camiones, camionetas, etc. con los cuales la empresa realiza sus actividades operacionales, le permite generar sus ingresos operacionales o para propósitos administrativos y con los cuales espera durar más de un año.

- **Depreciación acumulada**

Corresponden a:

- ✓ Costos de un activo o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) previa deducción de su valor residual. Se considera el método de línea recta para su aplicación, vidas útiles y valores residuales según avalúos de perito evaluador.

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

Anexo E. Política 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar

INVERSIONES OLCA S.A.S. NIT. 900.649.329-9	
<b>Política 05</b>	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar
<b>Política general</b>	PASIVOS
<b>Objetivo</b>	
<p>Definir los rubros de la Empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en las especificaciones de Pasivos y Patrimonio según la NIIF para PYMES, sección 22.</p> <p>Se deberá reconocer un pasivo solo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado. Además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable</p>	
<b>Alcance</b>	
<p>Esta política será aplicada a todos los rubros de cuentas por pagar en el corto plazo por parte de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., consideradas bajo NIIF para PYMES como obligaciones surgidas de hechos pasados al vencimiento de la cual y al cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. En consecuencia incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Proveedores.</li> <li>✓ Costos y gastos por pagar.</li> <li>✓ Pasivos circulantes no financieros</li> </ul> <p>Esta política no se aplicará pasivos financieros, debido a que las NIIF no consideran estas partidas como rubros en el corto plazo para la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S. y se empleará para ello el costo amortizado</p>	
<b>Detalle política</b>	
<p>Esta política aplica para los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Proveedores</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Al valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios requeridos para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, materias primas, materiales, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía. Las obligaciones con proveedores representadas en moneda extranjera o con pacto de reajuste se deben ajustar de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Costos y gastos por pagar</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pasivos no comerciales con acreedores por honorarios, servicios públicos, servicios técnicos, etc. y que se cancelarán en menos de doce meses. .</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Pasivos circulantes no financieros</b></li> </ul>	

Corresponden a:

- ✓ Pasivos con terceros por anticipos recibidos, cualesquier otro pasivo diferido. y que se cancelarán en menos de doce meses. .

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

Anexo F. Política 6. Pasivos por impuestos circulantes

<b>INVERSIONES OLCA S.A.S.</b> <b>NIT. 900.649.329-9</b>	
<b>Política 06</b>	Pasivos por impuestos circulantes
<b>Política general</b>	PASIVOS
<b>Objetivo</b>	
<p>Definir los rubros de la Empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en las especificaciones de Pasivos y Patrimonio según la NIIF para PYMES, sección 22.</p>	
<b>Alcance</b>	
<p>Esta política será aplicada a todos los rubros por tributos pendientes de pago por parte de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., consideradas bajo NIIF para PYMES como obligaciones surgidas, con entidades del sector financiero, de hechos pasados al vencimiento de la cual y al cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. En consecuencia incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Impuesto de renta y complementarios.</li> <li>✓ Impuesto sobre las ventas por pagar.</li> </ul> <p>Esta política no se aplicará pasivos no financieros, debido a que las NIIF no consideran estas partidas como rubros en el corto plazo para la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S..</p>	
<b>Detalle política</b>	
<p>Esta política aplica para los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Impuesto de renta y complementarios</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pasivos con el gobierno nacional como producto de liquidación privada del impuesto de renta y complementarios.</li> <li>○ <b>Impuesto sobre las ventas por pagar</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pasivos con el gobierno nacional como producto de liquidación privada del impuesto de las ventas (IVA) por compras y ventas, y demás operaciones fiscales vinculadas con este tributo.</li> </ul>	

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

## Anexo G. Política 7. Beneficios a empleados

INVERSIONES OLCA S.A.S. NIT. 900.649.329-9	
<b>Política 07</b>	Beneficios a empleados
<b>Política general</b>	PASIVOS
<b>Objetivo</b>	
<p>Definir los rubros de la Empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en las especificaciones de Pasivos y Patrimonio según la NIIF para PYMES, sección 22.</p> <p>Se deberá reconocer un pasivo solo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado. Además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable</p>	
<b>Alcance</b>	
<p>Esta política será aplicada a todos los beneficios a empleados cancelables en el corto plazo por parte de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., consideradas bajo NIIF para PYMES como obligaciones surgidas de hechos pasados al vencimiento de la cual y al cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. En consecuencia incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Salarios por pagar</li> <li>✓ Prestaciones sociales y vacaciones</li> <li>✓ Aportes a la seguridad social</li> <li>✓ Aportes parafiscales</li> <li>✓ Otros pagos a empleados.</li> </ul>	
<b>Detalle política</b>	
<p>Esta política aplica para los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Salarios por pagar</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Al valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto pagos de nómina pendientes de pago y que se cancelarán en menos de doce meses</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Prestaciones sociales y vacaciones</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pasivos no comerciales por concepto de cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios, vacaciones, primas extralegales y que se cancelarán en menos de doce meses</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Aportes a la seguridad social</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Al valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto pagos de aportes a EPS, AFP, ARL y cualesquiera otra entidad del sistema general de seguridad social y que se cancelarán en menos de doce meses</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Aportes parafiscales</b></li> </ul> <p>Corresponden a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pasivos no comerciales por concepto aportes a cajas de compensación, ICBF y SENA y que se cancelarán en menos de doce meses</li> </ul>	

○ **Aportes parafiscales**

Corresponden a:

- ✓ Cualquier otro pago a los empleados y no considerados en los anteriores rubros y que se cancelarán en menos de doce meses.

<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

Anexo H. Política 8. Capital emitido y otras cuentas del patrimonio

<b>INVERSIONES OLCA S.A.S.</b> <b>NIT. 900.649.329-9</b>	
<b>Política 08</b>	Capital emitido y otras cuentas del patrimonio
<b>Política general</b>	PATRIMONIO
<b>Objetivo</b>	
Definir los rubros de la Empresa INVERSIONES OLCA S.A.S., a los cuales se les aplicarán las indicaciones contenidas en las especificaciones la NIIF para PYMES, sección 28.	
<b>Alcance</b>	
Esta política será aplicada a todos los rubros del patrimonio consideradas como participación residual de los activos de la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S. una vez deducidos todos sus pasivos. En consecuencia incluye: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Capital emitido.</li> <li>✓ Ganancias retenidas</li> </ul> Esta política no se aplicará a pasivos, debido a que las NIIF no consideran estas partidas como rubros patrimoniales para la empresa INVERSIONES OLCA S.A.S..	
<b>Detalle política</b>	
Esta política aplica para los siguientes rubros: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Capital emitido</b> Corresponden a: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Acciones ordinarias suscritas y pagadas por los accionistas de la empresa.</li> </ul> </li> <li>○ <b>Ganancias retenidas</b> Corresponden a: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La utilidad generada en el periodo contable y fiscal, como diferencia entre los ingresos y los egresos de la entidad.</li> <li>✓ La utilidad generada en periodos anteriores de la entidad y que aún sus accionistas no han determinado repartir en dinero u otra forma.</li> </ul> </li> </ul>	
<b>Fecha última Revisión</b>	
<b>Redactó</b>	Comité NIIF
<b>Aprobó</b>	
<b>Registrado en acta #</b>	

Anexo I. HOJA DE TRABAJO PARA ESFA INVERSIONES OLCA S.A.S.

INVERSIONES OLCA S.A.S. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA (ESFA) A ENERO 1 DE 2015									CÁLCULO IMPUESTO DIFERIDO			TARIFA DE RENTA (25%) Y DE CREE (9%) 34%	
Descripción	DIC 31/2015	Ajuste 1	Ajuste 2	Ajuste 3	Ajuste 4	Ajuste 5	Ajuste 6	Ajuste 7	Saldo NIIF 2016	Saldos Fiscales	Diferencias Temporarias	Impuesto diferido débito (Activo)	Impuesto diferido crédito (Pasivo)
Disponible	11.450.695	(11.450.695)							-		-	-	-
Efectivo y sus equivalentes		11.450.695							11.450.695	11.450.695	-	-	-
Deudores	91.789.476			(91.789.476)					-		-	-	-
Cuentas por cobrar				91.789.476					91.789.476	91.789.476	-	-	-
Inventarios	439.667.287		(439.667.287)								-	-	-
Existencias			439.667.287						439.667.287	439.667.287	-	-	-
Propiedad planta y Equipo	53.020.024				(6.670.024)				46.350.000	53.020.024	6.670.024	2.267.808	
Depreciación acumulada					(15.649.306)				(15.649.306)	-	15.649.306		5.320.764
Impuesto Diferido Activo	-							2.267.808	2.267.808				
<b>Total Activos</b>	<b>595.927.482</b>	-	-	-	<b>(22.319.330)</b>	-	-	<b>2.267.808</b>	<b>575.875.961</b>	<b>595.927.482</b>			
Proveedores	(21.147.286)					21.147.286							
Cuentas por pagar comerciales						(21.147.286)			(21.147.286)	(21.147.286)	-	-	-
Cuentas por pagar	(359.156.209)					359.156.209					-	-	-
Otras cuenas por pagar						(359.156.209)			(359.156.209)	(359.156.209)	-	-	-
Impuestos, gravámenes y tasas	(1.540.000)					1.540.000					-	-	-
Pasivos por impuestos circulantes						(1.540.000)			(1.540.000)	(1.540.000)	-	-	-
Obligaciones laborales	(683.309)					683.309					-	-	-
Beneficios a empleados						(683.309)			(683.309)	(683.309)	-	-	-
Otros pasivos	(23.606.286)					23.606.286					-	-	-
Otros pasivos no financieros						(23.606.286)			(23.606.286)	(23.606.286)	-	-	-
Impuesto Diferido Pasivo	-							(5.320.764)	(5.320.764)			2.267.808	5.320.764
<b>Total Pasivos</b>	<b>(406.133.090)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(5.320.764)</b>	<b>(411.453.854)</b>	<b>(406.133.090)</b>			
Capital de los accionistas	(11.500.000)						11.500.000		-				
Capital emitido							(11.500.000)		(11.500.000)				
Utilidades acumuladas					22.319.330		(178.294.392)	3.052.956	(152.922.107)				
Resultado de ejercicios anteriores	(37.044.054)							37.044.054	-				
Resultado del ejercicio	(141.250.338)							141.250.338	-				
<b>Total Patrimonio</b>	<b>(189.794.392)</b>	-	-	-	<b>22.319.330</b>	-	-	<b>3.052.956</b>	<b>(164.422.107)</b>				
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>(595.927.482)</b>	-	-	-	<b>22.319.330</b>	-	-	<b>(2.267.808)</b>	<b>(575.875.961)</b>				

*Anexo J. Estados financieros y notas a los Estados financieros 2015 y 2014*

**Estados financieros**  
**INVERSIONES OLCA S.A.S.**  
**Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014**

## Contenido

	<b>Página</b>
Estado del resultado integral	3
Estado de situación financiera	4
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Políticas contables y notas explicativas	8

**INVERSIONES OLCA S.A.S.**  
**NIT. 900.649.329-9**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
*Del 01 enero al 31 de diciembre del*

	NOTA	Año 2015	Año 2014	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>INGRESOS</b>					
<b>Ingresos ordinarios</b>					
Ventas netas	17	787.157.000	547.856.935	239.300.065	43,68%
Costo de la mercancía vendida	19	346.150.000	258.189.505	87.960.495	34,07%
<b>Utilidad bruta</b>		<b>441.007.000</b>	<b>289.667.430</b>	<b>151.339.570</b>	<b>52,25%</b>
Otros ingresos	18	304.000	5.069.065	-4.765.065	-94,00%
Deterioro del valor de activos		0	0	0	0,00%
<b>Total utilidad bruta en operaciones</b>		<b>441.311.000</b>	<b>294.736.495</b>	<b>146.574.505</b>	<b>49,73%</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>Gastos ordinarios</b>	20	<b>324.703.000</b>	<b>252.354.383</b>	<b>72.348.617</b>	<b>28,67%</b>
<b>De administración</b>		<b>324.703.000</b>	<b>252.354.383</b>	<b>72.348.617</b>	<b>28,67%</b>
De personal		178.379.000	140.910.085	37.468.915	26,59%
Honorarios		8.479.000	9.250.000	-771.000	-8,34%
Impuestos		1.821.000	3.720.000	-1.899.000	-51,05%
Arrendamientos		31.200.000	40.150.000	-8.950.000	-22,29%
Servicios		8.648.000	9.984.846	-1.336.846	-13,39%
Legales		334.000	314.400	19.600	6,23%
Mantenimiento y reparaciones		75.717.000	48.025.052	27.691.948	57,66%
Diversos		20.125.000	0	20.125.000	100,00%
<b>Utilidad operacional</b>		<b>116.608.000</b>	<b>42.382.112</b>	<b>74.225.888</b>	<b>175,13%</b>
<b>Otros Gastos</b>	21	<b>49.315.000</b>	<b>5.338.058</b>	<b>43.976.942</b>	<b>823,84%</b>
Financieros		49.315.000	5.338.058	43.976.942	823,84%
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>67.293.000</b>	<b>37.044.054</b>	<b>30.248.946</b>	<b>81,66%</b>
<b>Impuesto a las ganancias</b>					
<b>Utilidad líquida</b>		<b>67.293.000</b>	<b>37.044.054</b>	<b>30.248.946</b>	<b>81,66%</b>
<b>Reservas obligatorias</b>					
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>67.293.000</b>	<b>37.044.054</b>	<b>30.248.946</b>	<b>81,66%</b>

**INVERSIONES OLCA S.A.S.**  
**NIT. 900.649.329-9**  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de**

	NOTA	Año 2015	Año 2014	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>Efectivo y sus equivalentes</b>	<b>6</b>	<b>12.900.000</b>	<b>11.450.695</b>	<b>1.449.305</b>	<b>12,66%</b>
Caja		100.000	100.000	0	0,00%
Cuentas de ahorro		12.800.000	11.350.695	1.449.305	12,77%
<b>Deudores corrientes comerciales y otros</b>	<b>7</b>	<b>184.225.000</b>	<b>91.789.476</b>	<b>92.435.524</b>	<b>100,70%</b>
Cuentas por cobrar comerciales		159.513.000	83.105.681	76.407.319	91,94%
Anticipo de impuestos circulantes		24.712.000	8.683.795	16.028.205	184,58%
<b>Inventarios</b>	<b>8</b>	<b>238.996.000</b>	<b>439.667.287</b>	<b>-200.671.287</b>	<b>-45,64%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>436.121.000</b>	<b>542.907.458</b>	<b>-106.786.458</b>	<b>-19,67%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>9</b>	<b>246.569.417</b>	<b>30.700.694</b>	<b>215.868.722</b>	<b>100,00%</b>
Costo Propiedad, Planta y Equipo		368.257.000	46.350.000	321.907.000	694,51%
Maquinaria y equipo		352.416.000	37.300.000	315.116.000	844,82%
Equipo de oficina		3.920.000	2.750.000	1.170.000	42,55%
Flota y equipo de transporte		11.921.000	6.300.000	5.621.000	89,22%
Depreciación Acumulada		-121.687.583	-15.649.306	-106.038.278	677,59%
<b>Impuesto diferido activos</b>	<b>15</b>	<b>2.267.808</b>	<b>2.267.808</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>248.837.225</b>	<b>32.968.503</b>	<b>215.868.722</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>684.958.225</b>	<b>575.875.961</b>	<b>109.082.264</b>	<b>18,94%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	<b>10</b>	<b>19.407.000</b>	<b>21.147.286</b>	<b>-1.740.286</b>	<b>-8,23%</b>
Proveedores		19.407.000	21.147.286	-1.740.286	-8,23%
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>11</b>	<b>515.340.000</b>	<b>359.156.209</b>	<b>156.183.791</b>	<b>43,49%</b>
Costos y gastos por pagar		495.073.537	347.946.918	147.126.619	-100,00%
Retención en la fuente		15.485.461	8.954.621	6.530.840	72,93%
Retenciones y aportes de nómina		4.781.002	2.254.670	2.526.332	112,05%
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>12</b>	<b>10.846.000</b>	<b>1.540.000</b>	<b>9.306.000</b>	<b>604,29%</b>
Impuesto sobre las ventas por pagar		10.846.000	1.540.000	9.306.000	604,29%
<b>Beneficios a empleados</b>	<b>13</b>	<b>8.516.000</b>	<b>683.309</b>	<b>7.832.691</b>	<b>1146,29%</b>
Salarios por pagar		8.516.000	683.309	7.832.691	1146,29%
<b>Pasivos circulantes no financieros</b>	<b>14</b>	<b>14.705.000</b>	<b>23.606.286</b>	<b>-8.901.286</b>	<b>-37,71%</b>
Anticipo y avances de clientes		14.705.000	23.606.286	-8.901.286	-37,71%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>568.814.000</b>	<b>406.133.090</b>	<b>162.680.910</b>	<b>40,06%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>Impuesto diferido pasivos</b>	<b>15</b>	<b>5.320.764</b>	<b>5.320.764</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.320.764</b>	<b>5.320.764</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>574.134.764</b>	<b>411.453.854</b>	<b>162.680.910</b>	<b>39,54%</b>

**INVERSIONES OLCA S.A.S.**  
**NIT. 900.649.329-9**  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
*Al 31 de diciembre de*

	NOTA	Año 2015	Año 2014	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>					
<b>Capital</b>	<b>16</b>	<b>11.500.000</b>	<b>11.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ganancias retenidas</b>	<b>16</b>	<b>99.323.461</b>	<b>152.922.107</b>	<b>-53.598.646</b>	<b>-35,05%</b>
Utilidades retenidas		156.771.000	141.250.338	15.520.662	100,00%
Ajustes por adopción		-9.722.980	-9.722.980	0	0,00%
Ajustes por corrección		-115.017.559	-15.649.306	-99.368.254	100,00%
Utilidad del ejercicio		67.293.000	37.044.054	30.248.946	81,66%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>110.823.461</b>	<b>164.422.107</b>	<b>-53.598.646</b>	<b>-32,60%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>684.958.225</b>	<b>575.875.961</b>	<b>109.082.264</b>	<b>18,94%</b>

**INVERSIONES OLCA S.A.S.**  
 NIT. 900.649.329-9  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
*A 31 de diciembre de 2015*

	Capital social	Ganancias retenidas				Participaciones	Total Patrimonio
		Utilidad del ejercicio	Utilidades retenidas	Ajustes por adopción	Ajustes por corrección		
<b>Saldo 31 diciembre año 2014</b>	<b>11.500.000</b>	<b>37.044.054</b>	<b>141.250.338</b>	<b>-9.722.980</b>	<b>-15.649.306</b>	<b>0</b>	<b>164.422.107</b>
Distribución utilidades		-37.044.054				37.044.054	0
Participaciones			15.520.662			-37.044.054	-21.523.392
Movimiento año 2015	0			0	-99.368.254		-99.368.254
Utilidad año 2015		67.293.000					67.293.000
<b>Saldo 31 diciembre año 2015</b>	<b>11.500.000</b>	<b>67.293.000</b>	<b>156.771.000</b>	<b>-9.722.980</b>	<b>-115.017.559</b>	<b>0</b>	<b>110.823.461</b>

**INVERSIONES OLCA S.A.S.**

NIT. 900.649.329-9

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO***Método indirecto**Al 31 de diciembre del*

	Año 2015	Año 2014
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<i>Entradas</i>		
Utilidad del ejercicio	67.293.000	37.044.054
Disminución de cuentas por cobrar comerciales		7.646.997
Disminución de anticipo de impuestos circulantes		18.180.239
Disminución de inventarios	200.671.287	
Aumento de otras cuentas por pagar	156.183.791	167.517.319
Aumento de pasivos por impuestos circulantes	9.306.000	8.000
Aumento de beneficios a empleados	7.832.691	
Aumento de pasivos circulantes no financieros		22.687.073
<i>Partidas que no afectan el efectivo:</i>		
Aumento de depreciación acumulada	106.038.278	0
<b>FLUJO NETO GENERADO</b>	<b>547.325.047</b>	<b>253.083.682</b>
<i>Salidas</i>		
Aumento de cuentas por cobrar comerciales	76.407.319	
Aumento de anticipo de impuestos circulantes	16.028.205	
Aumento de inventarios		196.851.106
Disminución de cuentas por pagar comerciales	1.740.286	42.801.624
Disminución de beneficios de empleados		7.298.621
Disminución de pasivos circulantes no financieros	8.901.286	
<b>FLUJO NETO UTILIZADO</b>	<b>94.175.810</b>	<b>246.951.351</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACT DE OPERACIÓN</b>	<b>453.149.237</b>	<b>6.132.331</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<i>Entradas</i>		
<b>FLUJO NETO GENERADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Salidas</i>		
Aumento de propiedad, planta y equipo	321.907.000	12.615.177
<b>FLUJO NETO UTILIZADO</b>	<b>321.907.000</b>	<b>12.615.177</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACT DE INVERSIÓN</b>	<b>-321.907.000</b>	<b>-12.615.177</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<i>Entradas</i>		
<b>FLUJO NETO GENERADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Salidas</i>		
Ajuste Ganancias retenidas	108.269.540	
Pago de dividendos	21.523.392	6.794.014
<b>FLUJO NETO UTILIZADO</b>	<b>129.792.932</b>	<b>6.794.014</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACT DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-129.792.932</b>	<b>-6.794.014</b>
<b>DIFERENCIA DEL ACTIVO DISPONIBLE EN EL AÑO DE ESTUDIO</b>	<b>1.449.305</b>	<b>-13.276.860</b>
<i>Disponible del periodo anterior</i>	11.450.695	24.727.555

**INVERSIONES OLCA S.A.S.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA 1. Información general**

INVERSIONES OLCA S.A.S. se encuentra ubicada en la carrera 22 8C-133, del barrio la Primavera, en la ciudad de Villavicencio Meta. Fue constituida por documento privado en Asamblea de accionistas el 28 de octubre de 2010, e inscrita en el registro mercantil de la Cámara de Comercio de Villavicencio Meta, el 2 de noviembre de 2010 bajo el número 00035537 del libro IX, como persona jurídica a término indefinido y con un capital autorizado de 100 acciones de un valor nominal de \$230.000, para un total de capital autorizado de \$23.000.000, del cual se encuentra suscrito y pagado \$11.500.000 correspondientes a 50 acciones.

Su actividad principal es el comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipo y materiales de fontanería y calefacción. Como actividad secundaria tiene inscrita el alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipos y bienes tangibles N.C.P.; como actividades adicionales tiene inscritas el transporte de carga por carretera, el mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo.

**NOTA 2. Base de preparación**

**Declaración de cumplimiento con las NIIF para las PYMES**

Los estados financieros de la Compañía **INVERSIONES OLCA S.A.S.**, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) para las PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF para PYMES y a partir de 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir de 2016, como vigencia obligatoria, la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre de 2014 y las NIIF se explican en las conciliaciones detalladas en la nota correspondiente.

#### **Base de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son medidos al valor razonable.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en pesos.

#### **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que estas son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

#### **Modelo de Negocio**

La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponerlos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas, con excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior, posee instrumentos que, por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones, tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

#### **Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

### **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo NIIF para PYMES, a menos que se indique lo contrario.

## **Instrumentos financieros**

### **i. Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

### **ii. Activos financieros**

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo, que son solo pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero, según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio, cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son solo pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

### **iii. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las

condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Con periodicidad, y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

#### iv. Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o b. Cuando no se retiene el control del mismo, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose considerado con anticipación de difícil cobro y de haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

#### v. Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que podrían ser desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden en un comienzo al valor razonable. Para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos o de recolocarlos).

#### vi. Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida en que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como: los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados de manera directa contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir y neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

### **Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del período al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transporte y otros, menos descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo; y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconocen los ingresos correspondientes; los inventarios utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presentan incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

### **Propiedad, planta y equipo**

#### **i. Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo

cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (por ejemplo: una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

## ii. Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0), en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor establecido o pactado con anterioridad, para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se pueden utilizar las siguientes vidas útiles y tasas máximas anuales:

<i>Clase de activos</i>	<i>Vida útil (años)</i>	<i>Tasa anual</i>
Construcciones y edificaciones	45	2,5%
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Envases, empaques y herramientas	5	20%
Equipo eléctrico	10	10%
Equipo de cómputo	5	20%
Redes de procesamiento de datos	5	20%
Equipos de comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	10	10%
Armamento y equipo de vigilancia	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si en efecto se presenta dicho deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajusta, en consecuencia, los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él.

Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

### **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

### **Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios, se estima el valor recuperable del activo el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. Dicha pérdida por deterioro del valor se reconoce de inmediato en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor neto de depreciación en libros que habría sido determinado, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

### **Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

### **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor del 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Cuando se espera recibir la contraprestación en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir. Por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios, o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

#### i. Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados, y en cuanto a los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, estos pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocerán cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación e independiente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período, se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturadas, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firme y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera<sup>4</sup>.

### **NOTA 4. IMPUESTOS**

#### **a) Impuestos sobre la renta**

El gasto por impuestos sobre la renta y CREE comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio.

En este caso, el impuesto también es reconocido en dicha cuenta.

#### **b) Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por dichos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme a lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar, denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos; por lo cual, durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera (los que sean aplicables según las autoridades fiscales).

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias, con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a

interpretación, y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base en el mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 33%.

### **c) Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar, con base en las tasas y leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes, y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona con impuestos gravados por la misma autoridad tributaria, sobre una misma entidad o diferentes entidades, cuando hay una intención de compensar los saldos sobre bases netas.

### **d) Compensación fiscal o tributaria**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

## **NOTA 5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES**

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y, por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

**a. Nivel 1.** Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

**b. Nivel 2.** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea de manera directa o indirecta.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

**c. Nivel 3.** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables del mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

#### **NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 incluyen los siguientes componentes:

<b>Efectivo y sus equivalentes</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Caja	100.000	100.000
Cuentas de ahorros	12.800.000	11.350.695
<b>Total</b>	<b>12.900.000</b>	<b>11.450.695</b>

El efectivo se maneja como caja general y a la fecha no hay cajas menores; las cuentas corrientes se han conciliado y ajustado las diferencias con los extractos bancarios emitidos por las entidades bancarias..

#### NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

Los deudores comerciales y otros comprenden al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

<b>Deudores comerciales y otros</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Cuentas por cobrar comerciales	159.513.000	83.105.681
Anticipo de impuestos corrientes	24.712.000	8.683.795
<b>Subtotal</b>	<b>184.225.000</b>	<b>91.789.476</b>
Parte no corriente	0	0
<b>Total</b>	<b>184.225.000</b>	<b>91.789.476</b>

Las cuentas por cobrar a clientes no tienen un plazo superior a los veinte (20) días; los anticipos de impuestos, contribuciones y tasas corresponden a valores que por retención en la fuente por renta que le practicaron a la Compañía y a las autorretenciones por el impuesto del CREE que se realizaron en el año.

#### NOTA 8. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2015 y 2014 incluye los siguientes valores:

<b>Inventarios</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Mercancías no fabricadas por la empresa	238.996.000	439.667.287
<b>Total</b>	<b>238.996.000</b>	<b>439.667.287</b>

Corresponden a un inventario mínimo de materiales empleados en la prestación de servicios de la compañía. No hay valor por pérdidas por deterioro del año. La compañía no ha pignorado inventarios de mercancías.

#### NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de la compañía se consideraron propiedades, planta y equipo para el año 2015 y 2014, no hay propiedades de inversión; el movimiento es el siguiente:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Maquinaria y equipo	352.416.000	37.300.000
Equipo de oficina	3.920.000	2.750.000
Equipo de cómputo	11.921.000	6.300.000
Depreciación Acumulada	-121.687.583	-15.649.306
<b>Total</b>	<b>246.569.417</b>	<b>30.700.694</b>

Hubo necesidad de ajustar el valor de los activos fijos por los avalúos de los peritos evaluadores y, por consiguiente, hacer lo mismo con la depreciación acumulada, sobre cifras finales del año 2015 y 2016.

**NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2015 no incluye saldos en dólares y tampoco en el año 2014; por tanto, no hay ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2015 y del año 2014 que generara gastos por diferencia en cambio. Son pasivos exigibles en plazos no superiores a los treinta (30) días.

<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Proveedores	19.407.000	21.147.286
<b>Total</b>	<b>19.407.000</b>	<b>21.147.286</b>

**NOTA 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Estos valores se hacen exigibles en el siguiente periodo mensual del año siguiente. El saldo de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2015 y 2014 comprenden:

<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Costos y gastos por pagar	495.073.537	347.946.918
Retención en la fuente	15.485.461	8.954.621
Retenciones y aportes de nómina	4.781.002	2.254.670
<b>Total</b>	<b>515.340.000</b>	<b>359.156.209</b>

**NOTA 12. IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo comprende al impuesto a las ventas por pagar (IVA) en declaración que se presenta en enero del siguiente periodo anual; el saldo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es:

<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Impuesto sobre las ventas por pagar	10.846.000	1.540.000
<b>Total</b>	<b>10.846.000</b>	<b>1.540.000</b>

**NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo de beneficios a empleados por pagar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, recordando que se reclasificaron conjuntamente las obligaciones laborales por pagar y las provisiones del pasivo laboral del periodo; el saldo es:

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Salarios por pagar	8.516.000	683.309
<b>Total</b>	<b>8.516.000</b>	<b>683.309</b>

**NOTA 14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

El saldo de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 comprenden:

<b>Pasivos circulantes no financieros</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Anticipo y avances de clientes	14.705.000	23.606.286
<b>Total</b>	<b>14.705.000</b>	<b>23.606.286</b>

**NOTA 15. IMPUESTO DIFERIDO**

El saldo del impuesto diferido, tanto en el activo como el pasivo, no cambió al 31 de diciembre de 2015, continúa el saldo del año 2014 que se generó por los aumentos y disminuciones de las diferencias temporarias, así:

<b>impuesto diferido</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Impuesto diferido activos	2.267.808	2.267.808
Impuesto diferido pasivos	5.320.764	5.320.764

**NOTA 16. CAPITAL Y DEMÁS CUENTAS DEL PATRIMONIO**

un capital autorizado de 100 acciones de un valor nominal de \$230.000, para un total de capital autorizado de \$23.000.000, del cual se encuentra suscrito y pagado \$11.500.000 correspondientes a 50 acciones. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

El saldo de las cuentas del patrimonio al 31 de diciembre de 2015 y 2014 incluye:

<b>Patrimonio de los accionistas</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Capital social	11.500.000	11.500.000
Ajustes por adopción	-9.722.980	-9.722.980
Ajustes por corrección	-115.017.559	-15.649.306
Utilidades del ejercicio	67.293.000	37.044.054
Utilidades acumuladas	156.771.000	141.250.338
<b>Total</b>	<b>110.823.461</b>	<b>164.422.107</b>

**NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2015 y 2014 incluyen:

<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Ventas netas del periodo	787.157.000	547.856.935
<b>Total</b>	<b>787.157.000</b>	<b>547.856.935</b>

**NOTA 18. OTROS INGRESOS**

Los ingresos considerados como no ordinarios en los años 2015 y 2014, fueron los siguientes.

<b>Ingresos por actividades no ordinarias</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Otros ingresos	304.000	5.069.065
<b>Total</b>	<b>304.000</b>	<b>5.069.065</b>

**NOTA 19. COSTOS DE VENTAS**

Los costos de ventas en los años 2015 y 2014, fueron los siguientes.

<b>Costos de la mercancía vendida</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Costos de ventas	346.150.000	258.189.505
<b>Total</b>	<b>346.150.000</b>	<b>258.189.505</b>

#### **NOTA 20. GASTOS ORDINARIOS**

El detalle de los gastos ordinarios, tanto de administración como de comercialización, de los años 2015 y 2014 incluyen los siguientes conceptos:

<b>Gastos ordinarios de administración</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
De personal	178.379.000	140.910.085
Honorarios	8.479.000	9.250.000
Impuestos	1.821.000	3.720.000
Arrendamientos	31.200.000	40.150.000
Servicios	8.648.000	9.984.846
Legales	334.000	314.400
Mantenimiento y reparaciones	75.717.000	48.025.052
Diversos	20.125.000	0
<b>Total</b>	<b>324.703.000</b>	<b>252.354.383</b>

#### **NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO ORDINARIOS**

El detalle de los gastos financieros y otros gastos no ordinarios de los años 2015 y 2014 incluyen:

<b>Gastos financieros y otros no ordinarios</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Intereses	49.315.000	5.338.058
<b>Subtotal</b>	<b>49.315.000</b>	<b>5.338.058</b>
Otros gastos no ordinarios		
<b>Total</b>	<b>49.315.000</b>	<b>5.338.058</b>

#### **NOTA 22. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El patrimonio de los accionistas de la Compañía disminuyó en \$53.598.646, debido a un pago de dividendos de \$21.523.392, a un ajuste en las ganancias retenidas de \$99.368.254 y a un resultado neto positivo de \$67.293.000, lo cual quiere decir que hubo un decremento del 32.60%

#### **NOTA 23. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El efectivo y sus equivalentes en la Compañía aumentó en \$1.449.305, debido a un aumento en las actividades de operación de \$453.149.237, que fue suficiente para compensar la disminución en las actividades de financiación de \$321.907.000 y la disminución en las actividades de inversión de \$129.792.932, lo cual quiere decir que este activo líquido tuvo un incremento del 12.66%

#### **NOTA 24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Las partes relacionadas de la compañía incluyen sus accionistas y personal clave de la gerencia

**24.1 Transacciones con accionistas**

En el 31 de diciembre de 2015 y 2014 no existen transacciones con accionistas.

**24.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia**

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en el año 2015 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a \$138.379.000 y en el año 2014 fue de \$140.910.085. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 no existen préstamos por cobrar al gerente de la compañía o personal clave de la Compañía.

**NOTA 25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No hay hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que revistan vital importancia.

**NOTA 26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros deben ser aprobados por la Asamblea General de Accionistas y autorizados para su publicación antes del 31 de marzo de 2016.