

ANÁLISIS DEL PROCESO DE CONVERGENCIA Y DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF
PARA PYMES EN LA EMPRESA IPRACOL SAS DE LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO

META.

Informe final

LINA MARÍA JARA, ID 000313732

YENNIFER N ROJAS PINILLA, ID 000328744

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS, UNIMINUTO.

VICERRECTORÍA LLANOS.

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Villavicencio Meta

2017

ANÁLISIS DEL PROCESO DE CONVERGENCIA Y DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF
PARA PYMES EN LA EMPRESA IPRACOL SAS DE LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO

META.

Informe final

LINA MARÍA JARA, ID 000313732

YENNIFER N ROJAS PINILLA, ID 000328744

MILTON HERNANDO TRIANA LOZANO

Asesor.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS, UNIMINUTO.

VICERRECTORÍA LLANOS.

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Villavicencio Meta

2017

Contenido

1. Título.....	8
1.1. Línea de investigación	8
2. Introducción	9
3. Resumen.....	10
4. Problema	11
4.1. Planteamiento del problema	11
4.2. Formulación del problema.....	12
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
7.2. Marco conceptual	18
7.3. Marco legal	22
7.4. Marco institucional	23
7.5. Marco geográfico.....	24
8. Metodología	25
8.1. Tipo de investigación.....	25
8.2. Población y Muestra	25
8.3. Instrumentos y técnicas de recolección de información	25
8.4. Procedimientos	26
9. Análisis de datos	27
9.1. Documentación de los avances que se han hecho en cuanto al proceso de convergencia a NIIF PYMES en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.....	27
9.2. Valoración de las políticas formuladas en las notas a los estados financieros, identificando si están acordes a lo estipulado en el marco normativo de la NIIF para PYMES en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.....	29

9.2.1.	POLÍTICA 1. Efectivo y equivalentes de efectivo	30
9.2.2.	POLÍTICA 2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	30
9.2.3.	POLÍTICA 3. Activos financieros corrientes.....	31
9.2.4.	POLÍTICA 4. Pasivos financieros.....	31
9.2.5.	POLÍTICA 5 Cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar	32
9.2.6.	POLÍTICA 6. Inventarios.....	32
9.2.7.	POLÍTICA 7. Propiedades, planta y equipo	33
9.2.8.	POLÍTICA 8. Propiedades de inversión	36
9.2.9.	POLÍTICA 9. Activos intangibles.....	36
9.2.10.	POLÍTICA 10. Deterioro del valor de los activos	37
9.2.11.	POLÍTICA 11. Impuesto a la renta y CREE.....	38
9.2.12.	POLÍTICA 12. Beneficios a empleados.....	39
9.2.13.	POLÍTICA 13. Provisiones	40
9.2.14.	POLÍTICA 14 Capital suscrito y pagado y otras cuentas del patrimonio.....	40
9.2.15.	POLÍTICA 15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	41
9.2.16.	POLÍTICA 16. Impuestos.	42
9.3.	Establecimiento de los elementos de la información financiera bajo NIIF para PYMES y análisis de si se han aplicado debidamente los criterios de reconocimiento, valuación y revelación en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.	44
9.3.1.	Efectivo y sus equivalentes	47
9.3.2.	Cuentas por cobrar	48
9.3.3.	Propiedad, planta y equipo.....	49
9.3.4.	Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar (1) y pasivos por impuestos circulantes	51
9.3.5.	Otras cuentas por pagar (2), beneficios a empleados y pasivos circulantes no financieros.....	51
9.3.6.	Capital y otras cuentas del patrimonio.	52
9.4.	Evaluación de los impactos de la NIIF para PYMES a nivel económico, financiero, operativo y tecnológico en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta. ...	56
10.	Recomendaciones.....	62
	Conclusiones	63
	Bibliografía.....	64

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1. Activos fijos, vida útil máxima y tasa anual de depreciación.	35
Tabla 2. Situación de los Activos fijos al 31 de diciembre de 2015 bajo PCGA	49
Tabla 3. Nueva situación de los Activos fijos al 01 de enero de 2016 bajo NIIF para PYMES en el Estado de la situación financiera de Apertura	49

Lista de figuras.

	Pág.
FIGURA A. Ruta de cumplimiento de la aplicación del Estándar de Información financiera para el grupo 2.	16
FIGURA B. Cronología de la IASB	22

ANEXOS

	Pág.
ANEXO A LISTA DE CHEQUEO 01.	62
ANEXO B Hoja de trabajo ESFA	63
ANEXO C Formato para la elaboración de las Políticas contables bajo NIIF para PYMES	64
ANEXO D Estados financieros 2016 y Notas a los estados financieros 2016	65

1. Título

ANÁLISIS DEL PROCESO DE CONVERGENCIA Y DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA IPRACOL SAS 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 de investigación fue descriptivo por el nivel de conocimientos que se adquirió, puesto que se especificó las propiedades, las características y los perfiles de la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, ordenando, agrupando y sistematizando los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Tuvo un enfoque cuantitativo en cuanto que presentó labor secuencial y probatorio, y se pretendió ser lo más objetivo posible acudiéndose a planteamientos de tipo legal, desde donde se elaboró un trabajo documental evaluativo y un análisis de tipo financiero y legal de la empresa.

Se aplicó una lista de chequeo y varias entrevistas con el personal de la empresa; se tuvo como fuentes primarias los estados de resultados y los balances generales con cortes a los años 2015 y 2016, mas no se tuvieron al alcance las notas a los estados financieros bajo principios de contabilidad generalmente aceptados (norma local PCGA), que sirvieron como insumo para analizar el proceso de convergencia y la aplicación de la NIIF para PYMES en dichos periodos anuales.

3. Resumen

Con este trabajo se procuró analizar cómo se llevó a cabo el proceso de convergencia y cómo se bien aplicando la NIIF para PYMES en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, para lo cual inicialmente se documentará los avances que se hicieron en cuanto al proceso de convergencia a NIIF, luego se valorará si el conjunto de políticas en las notas a los estados están acordes al marco normativo de la NIIF para PYMES, seguidamente se establecerá si se han clasificado correctamente los elementos de la información financiera y si se han aplicado debidamente los conceptos de reconocimiento, valuación y revelación; por último, se procederá 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

El proceso de convergencia, como se planteó, de la antigua normatividad contable colombiana bajo Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) a las Normas internacionales de información financiera (NIIF/IFRS) fue ordenado según la Ley 1314 de 2009 (Ley de Convergencia) y posteriormente el Consejo Técnico de la Contaduría Pública por ordenamiento legal estableció un cronograma obligatorio, clasificando a las empresas privadas en tres grupos de convergencia.

Así mismo, el gobierno nacional mediante el Decreto 3022 de 2012 reglamentó dicha Ley de Convergencia y expidió un marco técnico específicamente para los preparadores de la información financiera del Grupo 2 y luego con el Decreto de 2014 reglamentó más detalladamente dicha labor para este grupo.

Esto ya se considera que es un hecho y la firma Global Business Partner (GBP) en su página web, en donde insisten que es más que una obligación legal, puesto que:

Al mismo paso que avanzan los tratados de libre comercio y la integración de Colombia al mundo, es urgente hablar de la necesidad de implementar en las compañías colombianas las Normas Internacionales de información Financiera NIIF. Más que una exigencia legal, la adopción se convierte en una herramienta estratégica para las empresas colombiana que desarrollan o planean desarrollar, actividades comerciales con proveedores y clientes en el exterior. (Villamil, 2013)

Por otro lado, para el caso de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que son las empresas del Grupo 2, el proceso de convergencia empezó con el periodo de transición el 01 de enero de 2015, su aplicación fue obligatoria a partir del año 2016 para emitir los primeros reportes financieros bajo NIIF para PYMES y se espera que en el año 2017 ya haya información comparativa que permita mayores análisis y tomas de decisiones financieras en los negocios.

Ahora bien, en el caso de la empresa IPACOL SAS por referencias verbales se llevó a cabo lo que creyó conveniente para esos dos periodos anuales, pero estiman que les falta buena parte del proceso de Convergencia y surge, entonces, la necesidad de analizar a profundidad

cómo se adelantó dicho proceso y cómo se ha venido aplicando la NIIF para PYMES en este lapso.

4.2. Formulación del problema.

¿El proceso de convergencia en su momento y la posterior aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS, ha estado acorde con el marco normativo establecido para tal fin en Colombia?

4.3. Sistematización del problema

¿Se ha procedido a documentar los avances del proceso de convergencia de la norma local bajo PCGA a NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS?

¿Las nuevas políticas contables en la empresa IPRACOL SAS están acordes a la norma internacional de información financiera para PYMES?

¿Se han clasificado de manera correcta los elementos de la información financiera bajo NIIF para PYMES y se han aplicado debidamente los conceptos de reconocimiento, valuación y revelación en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta?

¿Se ha procedido a evaluar cada uno de los impactos del proceso de convergencia a NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS y se ha socializado tales eventos?

5. Objetivos

5.1. Objetivo general

Analizar el Proceso de convergencia y de la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

5.2. Objetivos específicos

- Documentar los avances que se han hecho en cuanto al Proceso de convergencia a NIIF PYMES en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.
- Valorar si políticas formuladas en las notas a los estados financieros están acordes a lo estipulado en el marco normativo de la NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.
- Establecer si se han clasificado correctamente los elementos de la información financiera bajo NIIF para PYMES y si se han aplicado debidamente los conceptos de reconocimiento, valuación y revelación en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.
- Evaluar los impactos de la NIIF para PYMES a nivel económico, financiero, operativo y tecnológico en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

6. Justificación e impacto central

Para el mundo de los negocios y para el profesional de la Contaduría pública es importante conocer a profundidad el lenguaje de los Estándares internacionales de información financiera, puesto que son la base para la generación y emisión de reportes financieros con un sistema único y homogéneo de alta calidad y amplía el panorama de oportunidades para el contador público en este país.

Así pues, Colombia debió cambiar el viejo modo de procesar la información contable bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y converger a los Estándares internacionales de información financiera (NIC/IAS y NIIF/IFRS), que son de aplicación mundial y convenientes para todos los sectores de la economía nacional, para dejar el atraso monumental de más de dos décadas y procurar la comprensión, uniformidad y confiabilidad de datos de tipo financiero en las empresas y la inclusión en economías en el ámbito internacional.

Sin embargo, la Ley de Convergencia se promulgó en 2009 y duró aproximadamente un poco más de dos años en reglamentarse, pues parecía no haber consenso en el cómo debía ejecutarse. Se realizaron varias mesas de trabajo por sectores para tal asunto y el Consejo técnico de la contaduría pública (CTCP) emitió un Direccionamiento estratégico, que modificó y amplió un año después; también, varios organismos gubernamentales, entre ellas la Superintendencia de Sociedades emitió varias circulares para hacer realidad dicho proceso de Convergencia.

Ahora bien, el CEO de Actualicese.com nos recuerda que:

Ya en marcha las disposiciones que obligan a las pymes a aplicar las normas internacionales establecidas para el Grupo 2, deben tenerse en cuenta los ordenamientos vigentes y pasar del ESFA al año de transición, a la obtención de los estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2015, lo cual significa que este agrupará los ajustes y reclasificaciones aplicados al ESFA y los “reconocimientos no formales” en relación con las operaciones sucedidas en el transcurso del año 2015 de las partidas del Activo, del Pasivo, del Patrimonio y las relacionadas con el Estado de Resultados, de las cuales en esta publicación se dan las explicaciones cuyo contenido se encuentra entre las páginas 9 a 44. Cabe señalar que estos reconocimientos y ajustes difieren del mismo trabajo que debe hacerse en la contabilidad aplicando las “normas locales”, es decir, aplicando los decretos 2649 y 2650 del año 1993. (Zuluaga Marín, 2016),

Y más adelante agrega que

La frase utilizada de “reconocimientos no formales” tiene una especial significación dado que estos estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2015 para el Grupo 2 no serán motivo de revisión, no obstante que pueden ser solicitados por la superintendencia correspondiente, pero sus deficiencias o errores no serán motivo de sanción alguna, ni obligará la Certificación, ni el Dictamen de los mismos, pero se constituirán en la base de comparación de los estados financieros que se obtengan al 31 de diciembre del 2016. (Zuluaga Marín, 2016)

Por otro lado, los requisitos para pertenecer al grupo 2 del Proceso de convergencia son:

Cabe recordar, también, que *“las personas naturales o jurídicas pertenecientes al Grupo No.2 se determinan por excepción, esto es, porque no cumplen los requisitos para pertenecer al Grupo No. 1 ni tampoco al Grupo No.3 de los obligados a implementar las NIIF”* (Rodríguez Consultores & Asociados Ltda, 2014), por lo que la empresa IPRACOL SAS, por normatividad colombiana respecto al Proceso de Convergencia, se configura dentro las empresas del grupo 2 e internamente adelantaron dicha labor desde el área contable, en cabeza del contador público y de un auxiliar contable de la empresa, bajo directrices y acompañamiento del representante legal y gracias a capacitaciones varias recibidas de corte teórico, con poca aplicación práctica, y por lo que en su momento creyeron conveniente adecuar inicialmente los recursos tecnológicos (equipos de cómputo y software contable), se robustecieron las competencias por una parte del talento humano de la Compañía, en cuanto a las políticas contables aplicables a la empresa de acuerdo al nuevo marco normativo no se hizo levantamiento documental y, muy a pesar de lo anterior, se preparó el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) y se continuó aplicando el estándar NIIF para PYMES tan solo por lo que les arrojaba el software contable al final del periodo.

Este trabajo le apunta inicialmente a analizar sobre si hubo una aplicación correcta de la NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, desde cuando se hizo la migración de la información bajo principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA, Decreto 2649/1993 y Decreto 2650/1993) a información bajo el Estándar internacional respectivo, planteando para ello objetivos específicos que contribuyen en este cometido y de los cuales se esbozan los resultados de acuerdo a lo planteado.

7. Marco referencial

7.1. Marco teórico

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF e 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, 2013)

Cabe mencionar, que es la IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) emite dos clases de NIIF/IFRS, las NIIF Plenas y las NIIF para PYMES, y Actualicese.com lo cita:

NIIF Plenas: También denominadas NIIF Completas, van dirigidas a un pequeño grupo de usuarios (Aproximadamente 0,5% de las empresas en Colombia) entre los que se encuentran los grandes emisores de acciones y de títulos valores; esta normatividad está diseñada específicamente para entes económicos cuya complejidad de transacciones requieren un estándar profundo y riguroso que garantice la transparencia y control de sus operaciones.

NIIF Pymes: Este estándar está construido en un lenguaje mucho más sencillo y simplificado que el texto de las NIIF Plenas y es una sola norma dividida en 35 secciones. (Actualicese.com, 2014)

En Colombia el Consejo Técnico de la contaduría pública (CTCP) estableció tres grupos para la aplicación de los Estándares internacionales de información financiera, así:

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, 2012)

Cabe destacar que la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta aplicaría la NIIF para PYMES, que su contenido se encuentra simplificado, está elaborada de manera simple y es un documento independiente; 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. La última actualización se dio a comienzos de 2016.



FIGURA A. Ruta de cumplimiento de la aplicación del Estándar de Información financiera para el grupo 2. (Maya Herrera, 2016)

La figura A reseña todos los pasos que debieron haber seguido las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Colombia, del grupo 2 de Convergencia, que ya aplicaron o que debieron haber aplicado la NIIF para PYMES.

7.2. Marco conceptual

Los términos relacionados a continuación se tomaron de una obra que la firma internacional DELOITTE en asocio con el diario económico Portafolio.com sacaron al mercado en forma semanal durante el año 2013 (Deloitte - Portafolio, 2013) que aplican para la pequeña y medianas entidades (PYMES).

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

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.

Clases de activos:

Agrupamiento de activos de similar naturaleza y uso en las actividades de la Entidad.

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...

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.

Flujos de efectivo:

Entradas y salidas de efectivo y equivalentes a efectivo.

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.

NIC/IAS:

Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por IASC hasta 2001 y que la Fundación IFRS mediante el comité IASB ha realizado revisiones posteriores.

NIIF/IFRS:

Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por IASB.

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.

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.

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.

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.

7.3. Marco legal

Ley 1314 de 2009: Convergencia a NIIF

Por la cual se regulan 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 de vigilar su cumplimiento. (Superintendencia de sociedades, 2014)

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

Documento cuya finalidad es orientar el desarrollo efectivo del proceso de convergencia hacia las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales. (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2012)

Decreto Reglamentario 3022 de 2013

Reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco Técnico Normativo para los preparadores de la información financiera que conforma el Grupo 2. (Ministerio de comercio, industria y turismo, 2013)

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. (Superintendencia de Sociedades, 2014)

Decreto 2420 de 2015.

Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. (Presidencia de la República de Colombia, 2015)

Decreto 2496 de 2015.

Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. (Presidencia de la República de Colombia, 2015)

7.4. Marco institucional

IASB (International Accounting Standards Board):

1994	Se establece el IASC Advisory Council.
1995	La European Commission respalda el acuerdo entre IASC e IOSCO para completar los estándares centrales, y concluye que los ISA deben ser seguidos por las multinacionales de la Unión Europea.
1996	La US SEC anuncia su respaldo al objetivo de IASC para desarrollar estándares de contabilidad que podrían ser usados en la preparación de los estados financieros para el propósito de las ofertas transfronterizas.
1997	Es formado el SIC. Tiene la misión de desarrollar interpretaciones de las NIC para aprobación formal por parte de IASC. Es formado el Strategy Working Party para hacer recomendaciones en relación con las futuras estructuras y operaciones de IASC.
1998	La membresía de IFAC/IASC se amplía a 140 asociaciones de contaduría en 101 países. Con la aprobación de la NIC 39 IASC completa los estándares centrales.
1999	Los ministros de Finanzas del G7 y el Fondo Monetario Internacional urgen el apoyo a los IAS para 'fortalecer la arquitectura financiera internacional'. La Junta de IASC, de manera unánime, aprueba su reestructuración en una junta de 14 miembros (12 de tiempo completo) bajo una junta independiente de fideicomisarios.

FIGURA B. Cronología de la IASB. (Deloitte - Portafolio, 2013)

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.

7.5. Marco geográfico

La Compañía **INGENERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA S.A.S.** es una sociedad por acciones simplificada radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Villavicencio (Meta), en la calle 5B 34-02, piso 2, barrio La Vega.

Su actividad principal registrada es “Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica”, su actividad secundaria es “Actividades de consultoría de gestión”, y sus actividades adicionales son “Construcción de otras obras de ingeniería civil” y “Comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipos y materiales de fontanería y calefacción”.

Se constituyó por documento privado en Asamblea constitutiva el 31 de marzo de 2011 y fue inscrita el 04 de abril de 2011 en la Cámara de comercio de Villavicencio Meta, bajo el número 36945 del libro IX, como persona jurídica y su duración es indefinida.

Aparecen en el registro mercantil la Cámara de comercio de Villavicencio Meta bajo el número 213860 y ha realizado dos reformas de estatutos, la primera el 26 de diciembre de 2014 y la segunda el 8 de marzo de 2016

8. Metodología

8.1. Tipo de investigación

Por su alcance, el presente trabajo de investigación por el nivel de conocimientos que se adquieren fue descriptivo, ya que “busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de la empresa que se sometió a análisis” (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010), ordenando, agrupando y sistematizando los objetos involucrados en el trabajo indagatorio, lo cual podrá en el futuro servir como base para otras investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad.

Según el enfoque se dice que es cuantitativo porque presenta “un conjunto de procesos, es secuencial y probatorio, y su orden es riguroso” (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010), se pretendió ser lo más objetivo posible y se acudió a planteamientos de tipo legal, desde donde se elaboró un trabajo documental evaluativo y un análisis de tipo financiero y legal de la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

8.2. Población y Muestra

La población y la muestra es finita porque la investigación se realizó solamente en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

8.3. Instrumentos y técnicas de recolección de información

Se contó con fuentes primarias que se tiene a disposición los estados financieros de los años 2015 y 2016, aunque desafortunadamente no se pudo contar con las respectivas notas a los estados financieros, y en cuanto a las fuentes secundarias se tiene la NIIF para PYMES, la normatividad legal colombiana sobre este tópico, guías dadas por organismos estatales y por la IASB y diferentes textos sobre las NIIF para PYMES que se citan al final.

Se aplicaron varios instrumentos entre los cuales se cuentan entrevistas y las listas de chequeo con el talento humano de contabilidad de la empresa, con el representante legal y personal asesor. Así mismo, se retomará las hojas de trabajo para la convergencia a NIIF para

PYMES, realizando la evaluación analítica de los impactos administrativos, financieros y económicos que le genera a esta empresa, para lo cual se retroalimentará los resultados y los análisis respectivos.

8.4. Procedimientos

Inicialmente se documentó el inicio del proceso de Convergencia, consultando los ajustes y reclasificaciones que se realizaron, que luego pasaron a la hoja de trabajo respectiva, comparando los estados financieros antes y después.

Seguidamente, se procedió a consultar el conjunto de políticas contables y si estas estaban inmersas en los estados financieros de la empresa para los años 2015 y 2016,

Posteriormente se verificó la aplicación del marco normativo de la NIIF para PYMES, analizando si se estaban aplicando correctamente los criterios de reconocimiento, valuación y revelación.

Finalmente, se analizaron los impactos que generó la convergencia a NIIF para PYMES en varios órdenes que hubo sobre la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, resultados que se presentarán más adelante

9. Análisis de datos

9.1. Documentación de los avances que se han hecho en cuanto al proceso de convergencia a NIIF PYMES en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

Para ello se implementó la Lista de chequeo 01 (ANEXO 1) con 9 preguntas cerradas, aunque hubo respuestas explicativas para cada pregunta, en especial cuando la respuesta era negativa. Los resultados fueron los siguientes

Pregunta 1: Hubo la designación del responsable o responsables del proceso de convergencia?

Respuesta: SI

Comentario: El responsable de los Estados Financieros, tanto bajo norma colombiana como bajo NIIF PYMES es la gerencia, esta delegó estas funciones al Contador público.

Pregunta 2: ¿Se conformó el equipo de trabajo para el proceso de convergencia (Comité NIIF).

Respuesta: SI

El equipo de trabajo incluyó al Contador público de la empresa con su auxiliar contable. Cabe anotar que debió estar involucrado el personal clave de conformidad con el avance del Proyecto, nombrando por su importancia estratégica para el modelo de negocio a un "Comité NIIF".

Pregunta 3: Se estableció un cronograma de acciones y actividades para el proceso de convergencia.

Respuesta: NO

Se iban a respetar las fechas dadas por el gobierno nacional en sus Decretos reglamentarios. La fase de diagnóstico y adaptación a las NIIF para Pymes se realizará durante el año 2015 cuando otras empresas comenzaron, con lo poco sabían, el proceso de Convergencia; el

cronograma consistía principalmente en realizar un diagnóstico general, diseñar los ajustes a los saldos de 31 de diciembre del 2015 (Eliminaciones, Incorporaciones, Mediciones y Reclasificaciones) y elaboración de las principales políticas. Durante el año 2016 (Fase de Transición) se prepararía los Estados Financieros tanto bajo PCGA como bajo NIIF para PYMES, para lo cual se requirieron los ajustes que fueron necesarios a los sistemas de información de la entidad. En el año 2017 se supone que ya se prepararán y presentarán los Estados Financieros bajo las NIIF para PYMES.

Pregunta 4: Se expusieron, oportunamente, ante el máximo órgano social de la empresa, un resumen ejecutivo del Decreto 3022 del 2013, sus modificaciones o adiciones.

Respuesta: SI

Se realizaron algunas campañas de sensibilización a nivel organizacional sobre la trascendencia de la convergencia a las NIIF para la PYMES, y de la participación activa de los diferentes procesos. Se comunicó mediante circular interna.

Pregunta 5: Se adelantó un plan de capacitaciones para los empleados de la empresa, sobre el marco técnico normativo de la NIIF para PYMES.

Respuesta: SI

Se efectuó un sondeo de las secciones de la 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) y se trajo a un asesor que dio una charla teórica al respecto.

Pregunta 6: Se establecieron las políticas contables aplicables a la empresa, en el nuevo marco normativo de la NIIF para PYMES.

Respuesta: NO

Por lo que más adelante se deberán diseñar las Políticas Contables para que sean aprobadas por la Gerencia General, quien procurará promover su uso interno y propenderá que el Contador público realice su cumplimiento.

Pregunta 7: Se adecuaron los recursos tecnológicos y robustecieron las competencias del talento humano acorde con las nuevas exigencias del marco normativo de la NIIF para PYMES.

Respuesta: NO del todo

Se realizó por escrito el requerimiento al proveedor actual de software contable, para garantizar que el sistema de información contable cumpla con los requisitos exigidos por las NIIF para PYMES. Pero no se ha hecho las capacitaciones respectivas y, por consiguiente, no se ha realizado la migración de la información a NIIF para PYMES.

Pregunta 8: Se implementaron mecanismos de monitoreo y control sobre el Plan de Convergencia a NIIF para PYMES.

Respuesta: NO

Ya sabiendo que debió haber creado un Comité NIIF, se procurará establecer algún control y monitoreo del proceso de Convergencia, que contará con el apoyo de la Gerencia, buscará velar para se cumplan todas las actividades que se prevean para la Convergencia a NIIF para PYMES.

Pregunta 9: Se realizó la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).

Respuesta: SI

El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) se elaboró en la hoja de cálculo Excel (casi que manualmente), no por el Software contable. Para ello se tomó las cifras del balance de prueba del año 2015 (saldos fueron tomados que arrojó el sistema de información contable, se realizaron los ajustes de reclasificación y corrección, se trasladaron a la hoja de trabajo (ANEXO B) y con estos nuevos saldos bajo NIIF se diseñó el ESFA.

9.2. Valoración de las políticas formuladas en las notas a los estados financieros, identificando si están acordes a lo estipulado en el marco normativo de la NIIF para PYMES en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

Con la aplicación de la Lista de chequeo 01 se determinó que no había documentación de las políticas contables bajo el marco normativo técnico de NIIF para PYMES. Sin embargo, se solicitó las notas a los estados financieros, las cuales se estimaba incluirían las políticas contables anteriores bajo normatividad local (PCGA), pero tampoco se tuvieron a la vista, todo ello porque

solo se emite el Estado de Resultados y el Balance general sin las respectivas notas a los estados financieros, costumbre bien arraigada en las empresas de la región, e incluso tampoco se presenta el Estado de Cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, que siguen siendo obligatorios, y el Estado de Cambios en la situación financiera, que ya con las NIIF desaparece.

Por lo tanto, para la elaboración de las notas a los Estados financieros se enuncian los siguientes resúmenes de políticas contables bajo NIIF para PYMES, que se enunciarán para cada uno de los elementos de los Estados financieros de la empresa; se buscó ello varias fuentes como algunos textos que versan sobre la aplicación de NIIF para PYMES, entre los que sobresalen los de Actualícese.com, y recursos encontrados en la web, entre los que se destaca un documento emitido por la firma internacional DELOITTE.

Estos resúmenes deben ser estudiados por el Comité NIIF de la empresa y encuadrarse en una política definitiva, que se ajustará cuando las necesidades así lo requieran, para lo cual se sugiere una plantilla que Actualícese.com presentó años atrás (ANEXO C).

Los siguientes son los resúmenes que se sugieren se incorporen para la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta:

9.2.1. POLÍTICA 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. (DELOITTE, 2014)

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. (Maya Herrera, 2016)

9.2.2. POLÍTICA 2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantendrían al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. (DELOITTE, 2014)

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. 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.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar. (Maya Herrera, 2016)

9.2.3. POLÍTICA 3. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año.

Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva.

Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros. (DELOITTE, 2014)

9.2.4. POLÍTICA 4. Pasivos financieros

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción.

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. (DELOITTE, 2014)

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente 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 inicialmente 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 estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo). (Maya Herrera, 2016)

9.2.5. POLÍTICA 5 Cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

9.2.6. POLÍTICA 6. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de Costo promedio ponderado.

Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho salarios mínimos legales vigentes (8 SMMLV) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan. (DELOITTE, 2014)

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 transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario 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. (Maya Herrera, 2016)

9.2.7. POLÍTICA 7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. (DELOITTE, 2014)

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 o costo de producción, 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 (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 del 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. (Maya Herrera, 2016)

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 previamente establecido o pactado 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 efectivamente existe tal 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 ajustan 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 esté 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. (Maya Herrera, 2016)

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.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho salarios mínimos legales vigentes (8 SMMLV) De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período. (DELOITTE, 2014)

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se pueden utilizar las siguientes vidas útiles y tasas máximas anuales como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1. Activos fijos, vida útil máxima y tasa anual de depreciación

<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%

Nota: Tabla adaptada de Ley 1819 de 2016

9.2.8. POLÍTICA 8. Propiedades de inversión

La compañía cuenta con unas oficinas que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados. (DELOITTE, 2014)

9.2.9. POLÍTICA 9. Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de

diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias.

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

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas. (DELOITTE, 2014)

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 así 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 (se aplica a intangibles, aunque no hay diferencias grandiosas con la depreciación, que es más de activos fijos de propiedad, planta y equipo o de propiedades de inversión)

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. (Maya Herrera, 2016)

9.2.10. POLÍTICA 10. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como

resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas. (DELOITTE, 2014)

9.2.11. POLÍTICA 11. Impuesto a la renta y CREE

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta y CREE.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta y CREE comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte.

El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. (DELOITTE, 2014)

9.2.12. POLITICA 12. Beneficios a empleados

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

La compañía puede tener planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios. (DELOITTE, 2014)

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a corto plazo. 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 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Beneficios a largo plazo. 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. (Maya Herrera, 2016)

9.2.13. POLÍTICA 13. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento.

Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte. (DELOITTE, 2014)

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 al 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. (Maya Herrera, 2016)

9.2.14. POLÍTICA 14 Capital suscrito y pagado y otras cuentas del patrimonio

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. La Compañía no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores de Colombia

Si existiere el superávit de capital correspondería a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado. (DELOITTE, 2014)

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

La reserva legal se constituirá siempre que esta figura haya sido incluida en los estatutos de la sociedad, y en caso de constituirse, no necesariamente no tendrá que ajustarse a la reserva

legal establecida por la ley para las sociedades anónimas, de modo pues que la reserva estatutaria podrá ser inferior o superiores, según la voluntad de los accionistas de la Compañía.

9.2.15. POLÍTICA 15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. (DELOITTE, 2014)

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 la contraprestación se espera recibir 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. (Maya Herrera, 2016)

La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios en el país como en el extranjero (si se llegasen a dar) se reconocen cuando se hayan desarrollado actividades de ingeniería en todas las áreas, o se hayan realizado procesos y consultorías en todo lo relacionado con el medio ambiente.

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 los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

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

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

Ingresos por otros conceptos

Los ingresos por otros conceptos corresponderán a reintegros de otros costos y gastos de la Compañía.

9.2.16. POLÍTICA 16. Impuestos.

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 es también reconocido en dicha cuenta.

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 esos 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 con 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. Dado que los cálculos suelen ser muy cercanos al impuesto a cargo, esta partida se reconoce directamente como pasivo por impuesto a las ganancias, en lugar de presentarlo como estimación.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores se valoran 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 al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a la tarifa prevista por la ley.

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 en las 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 a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas. (Maya Herrera, 2016)

9.3. Establecimiento de los elementos de la información financiera bajo NIIF para PYMES y análisis de si se han aplicado debidamente los criterios de reconocimiento, valuación y revelación en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

Inicialmente, la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta facilitó copias de dos de los cinco estados financieros, que debía haber emitido bajo norma local colombiana (PCGA), resaltando que no se les anexaba las respectivas notas a los estados financieros, con corte al 31 de diciembre de los años 2015 y 2016.

También facilitaron copia del archivo del archivo de hoja de cálculo Excel, donde se diseñó la hoja de trabajo insumo para el Estado de la situación financiera de Apertura (ESFA), en la cual se relacionaron los ajustes de reclasificaciones y correcciones con los rubros financieros afectados, pero estos no documentaron uno a uno como debió ser.

Este es el Estado de resultados bajo PCGA de los periodos 2016 y 2015.

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 enero al 31 de diciembre del

	<i>Año 2016</i>	<i>Año 2015</i>
INGRESOS OPERACIONALES		
Actividades de ingeniería hídrica	59.963.634	89.889.850
Actividades de ingeniería ambiental	46.098.250	1.896.551
Actividades de ingeniería civil	81.030.258	136.752.794
Ventas brutas	187.092.142	228.539.195
Devoluciones, rebajas y descuentos	6.790.000	0
Ingresos operacionales netos	180.302.142	228.539.195
COSTOS DE SERVICIOS AMBIENTALES	35.434.532	125.527.224
Utilidad bruta	144.867.610	103.011.971
GASTOS OPERACIONALES	113.229.789	85.509.576
De administración	108.109.789	77.114.576
De personal	40.706.578	30.114.395
Honorarios	20.019.011	3.630.000
Impuestos	890.000	1.052.000
Arrendamientos	9.662.716	8.450.000
Contribuciones y afiliaciones	546.000	
Seguros	85.520	867.435
Servicios	10.022.386	8.511.931
Legales		1.494.900
Mantenimiento y reparaciones	3.430.549	4.920.618
Adecuación e instalación	50.000	20.000
Gastos de viaje	1.831.881	2.691.103
Depreciaciones	9.823.631	6.372.762
Diversos	11.041.517	8.989.432
De ventas	5.120.000	8.395.000
Servicios	5.120.000	8.395.000
Utilidad operacional	31.637.821	17.502.395
OTRO INGRESOS	5.206.484	5.153.318
Financieros	18.161	12.469
Ingresos diversos	5.188.323	5.140.849
OTROS EGRESOS	1.233.816	2.366.944
Financieros	1.233.416	1.923.567
Gastos diversos	400	443.377
Utilidad antes de impuestos	35.610.489	20.288.769

Utilidad antes de impuestos	35.610.489	20.288.769
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA		2.696.000
Utilidad después de impuestos	35.610.489	17.592.769
Reserva legal	3.561.049	
UTILIDAD NETA	32.049.440	17.592.769

Y el siguiente es el Balance general, también bajo norma local PCGA, comparativo de los periodos 2016 y 2015.

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de

	<i>Año 2016</i>	<i>Año 2015</i>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Disponible	15.993.707	19.529.360
Caja	6.053.228	19.508.085
Bancos	9.940.479	21.275
Inversiones	7.300.000	7.300.000
Acciones	7.300.000	7.300.000
Deudores	64.790.411	71.319.451
Clientes	32.530.398	59.936.970
Anticipos y avances	15.000.000	2.611.840
Anticipo de impuestos y contribuciones	17.260.013	8.770.641
Inventarios	2.680.677	0
Mercancías no fabricadas por la empresa	2.680.677	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	90.764.795	98.148.811
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, planta y equipo	104.628.323	83.465.984
Costo Propiedad, Planta y Equipo	127.545.939	96.559.969
Maquinaria y equipo	81.799.400	81.350.000
Equipo de oficina	9.137.747	7.367.335
Equipo de computación y comunicación	10.408.792	7.842.634
Vehículos	26.200.000	
Depreciación Acumulada	-22.917.616	-13.093.985
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	104.628.323	83.465.984
TOTAL ACTIVO	195.393.118	181.614.795

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Obligaciones financieras		3.000.000
Proveedores	4.566.102	4.387.680
Cuentas por pagar	906.582	6.961.012
Costos y gastos por pagar		6.110.200
Retención en la fuente	542.000	339.612
Retenciones y aportes de nómina	143.956	201.900
Acreedores varios	220.626	309.300
Impuestos, Gravámenes y tasas	1.014.000	4.435.761
IVA por pagar	1.014.000	4.435.761
Obligaciones laborales	0	-638.720
Salarios por pagar		-638.720
Pasivos estimados y provisiones	0	1.854.694
Para obligaciones laborales		1.854.694
Diferidos	3.683.100	6.000.000
Otros pasivos		7.829.920
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.169.784	33.830.347
TOTAL PASIVO	10.169.784	33.830.347

PATRIMONIO

Capital social	80.000.000	82.524.245
Reservas	7.640.126	
Resultados del ejercicio	32.049.440	17.592.769
Resultados de ejercicios anteriores	65.533.768	47.667.434
TOTAL PATRIMONIO	185.223.334	147.784.448
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	195.393.118	181.614.795

Se documentarán los ajustes empleando la metodología usada en el trabajo de informe final como Opción de grado por el hoy contador Público (Ulloa Corrales, 2016), haciendo hincapié en los ajustes por reclasificación (solo nombres, no valores) y ajustes por corrección (nombres y/o valores)

9.3.1. Efectivo y sus equivalentes

Se presentó ajuste por reclasificación que surgió de la revisión de cifras del Disponible bajo PCGA del Balance General (Ajuste 1 hoja de trabajo):

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
Efectivo y sus equivalentes		19.529.360	
Caja	19.508.085		
Bancos	21.275		
Disponible			19.529.360
Caja	19.508.085		
Bancos	21.275		
Totales		19.529.360	19.529.360

Así mismo, se reclasificaron las acciones, que surgió de la revisión de cifras de Inversiones temporales bajo PCGA del Balance General (Ajuste 2, hoja de trabajo):

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
Efectivo y sus equivalentes		7.300.000	
Acciones	7.300.000		
Inversiones			7.300.000
Acciones	7.300.000		
Totales		7.300.000	7.300.000

9.3.2. Cuentas por cobrar

Se presentó ajuste por reclasificación que surgió de la revisión de cifras de Deudores bajo PCGA del Balance General (Ajuste 3 hoja de trabajo), pasando los clientes a ser cuentas por cobrar comerciales, los anticipos y avances a ser otros activos circulantes no financieros, y anticipos de impuestos, contribuciones a ser Activos por impuestos circulantes:

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
Cuentas por cobrar		71.319.451	
Cuentas por cobrar comerciales	59.936.970		
Activos por impuestos circulantes	8.770.641		
Otros activos circulantes no financieros	2.611.840		
Deudores			71.319.451
Clientes	59.936.970		
Anticipos y avances	2.611.840		
Anticipo de impuestos y contribuciones	8.770.641		
Totales		71.319.451	71.319.451

9.3.3. Propiedad, planta y equipo

Según se habló sobre este rubro, en su momento el valor de los costos de los activos fijos cambió, descartando propiedades de inversión y se debían, entonces, seguir considerando propiedad, planta y equipo. Se hizo pertinente, en su momento, la revisión del costo comercial de estos bienes y reconsideración de su vida útil, acudiendo para ello a avalúos comerciales y en donde cuantificó las nuevas vidas útiles. Se dio ajustes por corrección (Ajuste 4, hoja de trabajo): para el caso de propiedad, planta y equipo disminuyó su valor y para el caso de depreciación aumentó su valor, lo que genera una afectación en las utilidades acumuladas de la empresa, disminuyó su patrimonio.

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
Propiedad planta y equipo		94.800.000	
Maquinaria y equipo	80.500.000		
Equipo de oficina	7.000.000		
Equipo de computación y comunicación	7.300.000		
Depreciación acumulada			16.160.417
Depr. Acum. Maquinaria y equipo	10.656.250		
Depr. Acum. Equipo de oficina	2.183.333		
Depr. Acum. Equipo de computac y comunicac	3.320.833		
Utilidades acumuladas		4.826.401	
Utilidades no distribuidas	4.826.401		
Propiedad planta y equipo			96.559.969
Maquinaria y equipo	81.350.000		
Equipo de oficina	7.367.335		
Equipo de computación y comunicación	7.842.634		
Depreciación acumulada		13.093.985	
Depr. Acum. Maquinaria y equipo	8.665.000		
Depr. Acum. Equipo de oficina	1.609.882		
Depr. Acum. Equipo de computac y comunicac	2.819.103		
Totales		112.720.386	112.720.386

En cuanto a maquinaria y equipos había registrado dos activos, en cuanto a equipos de oficina había registrado dos activos y en cuanto a equipos de computación y comunicación había registrado 3 activos; cada uno de ellos tenían un costo histórico y una vida útil bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA), y se les había calculado el valor de la depreciación acumulada por el método de línea recta, según se relaciona en la Tabla 2:

Tabla 2. Situación de los Activos fijos al 31 de diciembre de 2015 bajo PCGA

Activo	Costo	Vida útil	V.utilizada	V.restante	C. deprec.	Deprec acum
Maquinaria y equipo	61.300.000	120	15	105	510.833	7.662.500
Maquinaria y equipo	20.050.000	120	6	114	167.083	1.002.500
Equipo de oficina	5.902.374	120	30	90	49.186	1.475.594
Equipo de oficina	1.464.961	120	11	109	12.208	134.288
Equipo de computación y comunicación	5.830.000	60	25	35	97.167	2.429.167
Equipo de computación y comunicación	1.315.134	60	12	48	21.919	263.027
Equipo de computación y comunicación	697.500	60	11	49	11.625	126.910
	96.559.969					13.093.985

Fuente: Elaboración propia de las autoras.

Las diferencias generadas, por los avalúos (precios del mercado) y por el cambio de las vidas útiles de los activos fijos generaron diferencias (Tabla 3), se ajustaron contra la cuenta de utilidades acumuladas por los recálculos realizados.

Tabla 3. Nueva situación de los Activos fijos al 01 de enero de 2016 bajo NIIF para PYMES en el Estado de la situación financiera de Apertura.

Activo	Avalúo	c.depreciac	Vida útil	V.utilizada	V.restante	Depr. Acum,
Maquinaria y equipo	60.000.000	625.000	96	15	81	9.375.000
Maquinaria y equipo	20.500.000	213.542	96	6	90	1.281.250
Equipo de oficina	5.600.000	66.667	84	30	54	2.000.000
Equipo de oficina	1.400.000	16.667	84	11	73	183.333
Equipo de computación y comunicación	5.400.000	112.500	48	25	23	2.812.500
Equipo de computación y comunicación	1.300.000	27.083	48	12	36	325.000
Equipo de computación y comunicación	600.000	16.667	36	11	25	183.333
	94.800.000					16.160.417

Fuente: Elaboración propia de las autoras.

Teniendo en cuenta lo anterior, se generó un ajuste al valor histórico de los activos fijos de los tres grupos de la propiedad, planta y equipo, los cuales globalmente disminuyeron, al cambiar las vidas útiles estimadas se realizaron nuevos cálculos en la depreciación acumulada, la cual aumentó en comparación del anterior valor bajo PCGA.

9.3.4. Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar (1) y pasivos por impuestos circulantes

El siguiente ajuste fue una reclasificación de la cuenta proveedores, cuentas por pagar e impuestos gravámenes y tasas del pasivo corriente bajo la norma local PCGA a Cuentas por pagar comerciales, Otras cuentas por pagar y Pasivos por impuestos circulantes, que como ya se indicó el cambio es el nombre pero se conserva su valor (Ajuste 5 hoja de trabajo)

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
Cuentas por pagar comerciales			4.387.680
Proveedores nacionales	4.387.680		
Otras cuentas por pagar			6.961.012
Costos y gastos por pagar	6.110.200		
Retención en la fuente	339.612		
Retenciones y aportes de nómina	201.900		
Acreedores varios	309.300		
Pasivos por impuestos circulantes			4.435.761
Impuesto sobre las ventas por pagar	4.435.761		
Proveedores		4.387.680	
Nacionales	4.387.680		
Cuentas por pagar.		6.961.012	
Costos y gastos por pagar	6.110.200		
Retención en la fuente	339.612		
Retenciones y aportes de nómina	201.900		
Acreedores varios	309.300		
Impuestos, gravámenes y tasas		4.435.761	
Impuesto sobre las ventas por pagar	4.435.761		
	Totales	15.784.453	15.784.453

9.3.5. Otras cuentas por pagar (2), beneficios a empleados y pasivos circulantes no financieros

Inicialmente, para el caso de las obligaciones financieras en el Balance General con PCGA, se determinó que era con particulares y no una deuda con una entidad del sector financiero propiamente dicha, por lo que para NIIF para PYMES se consideró como Otras cuentas por pagar, por lo que siguieron haciendo parte del pasivo corriente y no se les aplicó la metodología de costo amortizado, efectuándose un ajuste por reclasificación (Ajuste 6 hoja de trabajo)

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
Otras cuentas por pagar			3.000.000
Particulares	3.000.000		
Beneficios a empleados			1.215.974
Salarios por pagar	-638.720		
Pasivo laboral	1.854.694		
Otros pasivos circulantes no financieros			13.829.920
Otros pasivos diferidos	6.000.000		
Anticipo y avances de clientes	7.829.920		
Obligaciones financieras		3.000.000	
Particulares	3.000.000		
Obligaciones laborales		-638.720	
Salarios por pagar	-638.720		
Pasivos estimados y provisiones		1.854.694	
Para obligaciones laborales	1.854.694		
Pasivos diferidos		6.000.000	
Otros pasivos diferidos	6.000.000		
Otros pasivos.		7.829.920	
Anticipo y avances de clientes	7.829.920		
	Totales	18.045.894	18.045.894

Así mismo, se unificaron las obligaciones laborales (salarios por pagar) y los pasivos estimados y provisiones (pasivo prestacional laboral) bajo la norma local PCGA reclassificándose a Beneficios a empleados bajo NIIF para PYMES; los pasivos diferidos (otros) y los otros pasivos (anticipo clientes) del balance general bajo PCGA se reclassificaron como otros pasivos circulantes no financieros (Ajuste 6 hoja de trabajo) bajo NIIF para PYMES.

9.3.6. Capital y otras cuentas del patrimonio.

En cuanto los rubros del patrimonio del balance general bajo PCGA, el capital social se procedió reclassificarlo como capital emitido, el resultado del ejercicio del año 2015 y los resultados de ejercicios anteriores se reclassificaron como ganancias retenidas (Ajuste 6 hoja de trabajo), todo ello bajo NIIF para PYMES.

DETALLE	PARCIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS
Capital emitido			82.524.245
Acciones	82.524.245		
Ganancias retenidas			65.260.203
Utilidad del ejercicio	17.592.769		
Utilidades no distribuidas	47.667.434		
Capital social		82.524.245	
Capital	82.524.245		
Resultados del ejercicio		17.592.769	
Utilidad del ejercicio	17.592.769		
Resultados de ejercicios anteriores		47.667.434	
Utilidades acumuladas	47.667.434		
	Totales	147.784.448	147.784.448

Los anteriores ajustes de reclasificación y corrección se relacionaron en la hoja de trabajo hecha “manualmente” en Excel (Anexo B), no generada por el software contable, dio como resultado y el resultado obtenido es el Estado de la Situación Financiera de Apertura (ESFA) bajo NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES), con corte al 01 de enero de 2016, así (página siguiente):

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Al 01 de enero de 2016

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y sus equivalentes

	26.829.360
Caja	19.508.085
Cuentas corrientes	21.275
Acciones	7.300.000

Deudores corrientes comerciales y otros

	71.319.451
Cuentas por cobrar comerciales	59.936.970
Otros activos circulantes no financieros	2.611.840
Activos por impuestos circulantes	8.770.641

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

98.148.811

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, planta y equipo	78.639.583
Costo Propiedad, Planta y Equipo	94.800.000
Maquinaria y equipo	80.500.000
Equipo de oficina	7.000.000
Equipo de computación y comunicación	7.300.000
Depreciación Acumulada	-16.160.417
Impuesto diferido activo	598.389
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	79.237.973
TOTAL ACTIVO	177.386.784

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por pagar comerciales	4.387.680
Proveedores	4.387.680
Otras cuentas por pagar	9.961.012
Particulares	3.000.000
Costos y gastos por pagar	6.110.200
Retención en la fuente	339.612
Retenciones y aportes de nómina	201.900
Acreedores varios	309.300
Pasivos por impuestos corrientes	4.435.761
Impuesto sobre las ventas por pagar	4.435.761
Beneficios a empleados	1.215.974
Obligaciones laborales	1.215.974
Otros pasivos no financieros	13.829.920
Otros pasivos diferidos	6.000.000
Anticipos y avances de clientes	7.829.920
TOTAL PASIVO CORRIENTE	33.830.347
PASIVO NO CORRIENTE	
Impuesto diferido pasivo	1.042.587
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.042.587
TOTAL PASIVO	34.872.934

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital	82.524.245
Ganancias retenidas	59.989.605
Utilidades acumuladas	47.667.434
Ajustes por convergencia	-5.270.598
Utilidad del ejercicio	17.592.769
TOTAL PATRIMONIO	142.513.850
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	177.386.784

Los ajustes anteriormente descritos estuvieron acordes con el marco técnico normativo para las empresas del Grupo 2 para el proceso de convergencia a NIIF para PYMES. Luego considerando los periodos de 2015 y 2016, desafortunadamente se continuó con el proceso de registro contable bajo normatividad contable colombiana basada en los principios de contabilidad generalmente aceptados del Decreto 2649 de 1993 y la codificación contable prevista en el plan único de cuentas del Decreto 2650 de 1993.

Ante la situación anterior, se preguntó las razones de tal situación y el común denominador es que el software contable lo hará, cuando se le dé la orden, la DIAN no lo había hecho imperativo, etc., pero no saben operar la migración de datos bajo PCGA a NIIF para PYMES que da el programa porque no han recibido una capacitación de un asesor del Oferente del programa contable.

Por consiguiente, este grupo de investigadoras ante la ausencia de los estados financieros básicos bajo NIIF para PYMES y de las respectivas notas a los estados financieros, procedió a diseñar los estados financieros comparativos con corte a 31 de diciembre de 2016 y la notas a los estados financieros, que aparecen como ANEXO D, que a petición de la empresa se imprimieron en letra Arial y con otros requerimientos de forma específicos.

9.4. Evaluación de los impactos de la NIIF para PYMES a nivel económico, financiero, operativo y tecnológico en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

Luego de la aplicación de la Lista de Chequeo 01, se le preguntó de manera verbal al preguntar al gerente de la empresa si se han evaluado los impactos de aplicación, sobre la estructura financiera, operativa, administrativa y tecnológica de la empresa, manifestó un NO rotundo, ya que no tenía sobre que comparar y que prefería seguir con el proceso de registro contable de siempre que ya entiende y comprende.

A nivel operativo, la entidad en su momento debió haber documentado y elaborado una relación física de los activos, determinando su Valor razonable para el proceso de convergencia a la NIIF para PYMES; debió documentar, también, pruebas de existencia y de integridad en relación con los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, depurando la información contable que se tenía registrada en el sistema, que hubieran permitido el reconocimiento y revelación de información contable de manera confiable y relevante. Pudo haber sucedido que se tenga mucha confianza y no haya habido lugar a realizar una depuración y revisión todas las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; para ello, se debieron hacer cursado capacitaciones de nivel práctico sobre la aplicación práctica de la NIIF para PYMES, pues en el diario vivir de la empresa donde surgen las dudas y es aquí donde se opta por seguir con el antiguo sistema de registro contable dado por los PCGA de la norma colombiana

A nivel administrativo, se debió haber diseñado el código de buen gobierno corporativo, si a ello hubiera habido lugar, nombrando un comité NIIF que apoyara el proceso de Convergencia; también, se debieron haber implementado los formatos necesarios para el reporte de información contable y financiera de conformidad con las NIIF para PYMES y haber determinado las políticas contables que procuran la transparencia de la información.

A nivel tecnológico, se debió robustecer todas las unidades de procesamiento de datos y para ello se adquirió nuevo hardware y se hicieron los requerimientos al oferente del Software Contable, pero no se recibió una capacitación específica para migrar los datos capturados bajo los PCGA a NIIF para PYMES, de tal forma que se puedan obtener los reportes financieros requeridos.

Finalmente, a nivel de la estructura financiera, los ajustes por corrección generados por el proceso de Convergencia (año 2015) y su consiguiente aplicación (año 2016) modificaron las cifras así:

- El activo disminuyó en un 2.33%, debido a una disminución de la propiedad, planta y equipo de \$1.759.969 (por los avalúos comerciales de estos bienes), a un aumento de la depreciación acumulada de \$3.066.432 (por el recalcuado dado por la redefinición de vidas útiles de estos activos) y por el surgimiento del impuesto diferido activos de \$598.389 (generado por las diferencias temporarias al realizar el ESFA), lo cual quiere decir que el decremento en términos absolutos fue de \$4.228.011.
- El pasivo aumentó en un 3.08%, debido a la generación del impuesto diferido pasivos de \$1.042.587 (generado por las diferencias temporarias al diseñar el ESFA).
- El patrimonio absorbió la disminución del 2.33% en el rubro de ganancias retenidas, las cuales se observan por los ajustes por convergencia en el periodo 2015.

Entonces, los propietarios de los negocios pueden haber visto como una pérdida leve de orden económico, al ver disminuido su patrimonio, pero reconocen que el abanico de las posibilidades que se les abre como empresa a nivel nacional e internacional es mucho, ya que se está hablando el mismo lenguaje financiero de los negocios como lo hacen en cualquiera de los otros continentes. Es un cambio que se debía hacer por mandato legal y también por supervivencia empresarial en el entorno mundial globalizado.

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01 enero al 31 de diciembre del

	NOTA	Año 2016	Año 2015	Variación	
				Absoluta	Relativa
INGRESOS					
Ingresos ordinarios					
Ventas netas	16	180.302.142	228.539.195	-48.237.053	-21,11%
Costo de ventas y de prestación de servicios	18	35.434.532	125.527.224	-90.092.692	-71,77%
Utilidad bruta		144.867.610	103.011.971	41.855.639	40,63%
Intereses	17	18.161	12.469	5.692	45,65%
Reintegro de costos y gastos	17	5.188.323	5.140.849	47.474	0,92%
Deterioro del valor de activos		0	0	0	0,00%
Total utilidad bruta en operaciones		150.074.094	108.165.289	41.908.805	38,75%
GASTOS					
Gastos ordinarios	19	112.339.789	84.457.576	27.882.213	33,01%
De administración		107.219.789	76.062.576	31.157.213	40,96%
De personal		40.706.578	30.114.395	10.592.183	35,17%
Honorarios		20.019.011	3.630.000	16.389.011	451,49%
Arrendamientos		9.662.716	8.450.000	1.212.716	14,35%
Contribuciones y afiliaciones		546.000	0	546.000	#iDIV/0!
Seguros		85.520	867.435	-781.915	-90,14%
Servicios		10.022.386	8.511.931	1.510.455	17,75%
Legales		0	1.494.900	-1.494.900	-100,00%
Mantenimiento y reparaciones		3.430.549	4.920.618	-1.490.069	-30,28%
Adecuación e instalación		50.000	20.000	30.000	150,00%
Gastos de viaje		1.831.881	2.691.103	-859.222	-31,93%
Depreciaciones		9.823.631	6.372.762	3.450.869	54,15%
Diversos		11.041.517	8.989.432	2.052.085	22,83%
De ventas		5.120.000	8.395.000	-3.275.000	-39,01%
Servicios		5.120.000	8.395.000	-3.275.000	-39,01%
Costos por préstamos	20	1.233.416	1.923.567	-690.151	-35,88%
Otros Gastos	20	400	443.377	-442.977	-99,91%
Impuesto de Industria y comercio	20	890.000	1.052.000	-162.000	-15,40%
Utilidad antes de impuestos		35.610.489	20.288.769	15.321.720	75,52%
Impuesto a las ganancias		0	2.696.000	-2.696.000	-100,00%
Utilidad líquida		35.610.489	17.592.769	18.017.720	102,42%
Reservas obligatorias		3.561.049		3.561.049	100,00%
RESULTADO DEL PERIODO		32.049.440	17.592.769	14.456.671	82,17%

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de

	NOTA	Año 2016	Año 2015	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y sus equivalentes	5	23.293.707	26.829.360	-3.535.653	-13,18%
Caja		6.053.228	19.508.085	-13.454.857	-68,97%
Cuentas corrientes		9.940.479	21.275	9.919.204	46624,44%
Acciones		7.300.000	7.300.000	0	0,00%
Deudores corrientes comerciales y otros	6	64.790.411	71.319.451	-6.529.040	-9,15%
Cuentas por cobrar comerciales		32.530.398	59.936.970	-27.406.572	-45,73%
Otros activos circulantes no financieros		15.000.000	2.611.840	12.388.160	474,31%
Activos por impuestos circulantes		17.260.013	8.770.641	8.489.372	96,79%
Inventarios	7	2.680.677	0	2.680.677	100,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		90.764.795	98.148.811	-7.384.016	-7,52%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	8	108.274.512	78.639.583	29.634.928	37,68%
Costo Propiedad, Planta y Equipo		125.785.970	94.800.000	30.985.970	32,69%
Maquinaria y equipo		80.949.400	80.500.000	449.400	0,56%
Equipo de oficina		8.770.412	7.000.000	1.770.412	25,29%
Equipo de computación y comunicación		9.866.158	7.300.000	2.566.158	35,15%
Vehículos		26.200.000	0	26.200.000	100,00%
Depreciación Acumulada		-17.511.458	-16.160.417	-1.351.042	8,36%
Impuesto diferido activo	14	598.389	598.389	0	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		108.872.901	79.237.973	29.634.928	37,40%
TOTAL ACTIVO		199.637.696	177.386.784	22.250.913	12,54%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales	9	4.566.102	4.387.680	178.422	4,07%
Proveedores		4.566.102	4.387.680	178.422	4,07%
Otras cuentas por pagar	10	906.582	9.961.012	-9.054.430	-90,90%
Particulares		0	3.000.000	-3.000.000	-100,00%
Costos y gastos por pagar		0	6.110.200	-6.110.200	-100,00%
Retención en la fuente		542.000	339.612	202.388	59,59%
Retenciones y aportes de nómina		143.956	201.900	-57.944	-28,70%
Acreedores varios		220.626	309.300	-88.674	-28,67%
Pasivos por impuestos corrientes	11	1.014.000	4.435.761	-3.421.761	-77,14%
Impuesto sobre las ventas por pagar		1.014.000	4.435.761	-3.421.761	-77,14%
Beneficios a empleados	12	0	1.215.974	-1.215.974	100,00%
Obligaciones laborales		0	1.215.974	-1.215.974	100,00%
Otros pasivos no financieros	13	3.683.100	13.829.920	-10.146.820	-73,37%
Otros pasivos diferidos		3.683.100	6.000.000	-2.316.900	-38,62%
Anticipos y avances de clientes		0	7.829.920	-7.829.920	-100,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.169.784	33.830.347	-23.660.563	-69,94%
PASIVO NO CORRIENTE					
Impuesto diferido pasivo	14	1.042.587	1.042.587	0	0,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.042.587	1.042.587	0	0,00%
TOTAL PASIVO		11.212.371	34.872.934	-23.660.563	-67,85%

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital	15	80.000.000	82.524.245	-2.524.245	-3,06%
Reservas	15	7.640.126	0	7.640.126	100,00%
Ganancias retenidas	15	100.785.199	59.989.605	40.795.595	68,00%
Utilidades acumuladas		65.533.768	47.667.434	17.866.334	37,48%
Ajustes por corrección		8.472.589		8.472.589	-100,00%
Ajustes por convergencia		-5.270.598	-5.270.598	0	0,00%
Utilidad del ejercicio		32.049.440	17.592.769	14.456.671	82,17%
TOTAL PATRIMONIO		188.425.325	142.513.850	45.911.476	32,22%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		199.637.696	177.386.784	22.250.913	12,54%

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2016

	Capital social	Reservas	Ganancias retenidas				Participaciones	Total Patrimonio
			Utilidad del ejercicio	Utilidades acumuladas	Ajustes por corrección	Ajustes por adopción		
Saldo 31 diciembre año 2015	82.524.245	0	17.592.769	47.667.434	0	-5.270.598	0	142.513.850
Distribución utilidades		7.640.126	-17.592.769				9.952.643	0
Participaciones				17.866.334	8.472.589		-9.952.643	16.386.281
Movimiento año 2016	-2.524.245							-2.524.245
Utilidad año 2016			32.049.440					32.049.440
Saldo 31 diciembre año 2016	80.000.000	7.640.126	32.049.440	65.533.768	8.472.589	-5.270.598	0	188.425.325

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Método indirecto

Al 31 de diciembre del

	Año 2016	Año 2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Entradas</i>		
Utilidad del ejercicio	32.049.440	17.592.769
Disminución de cuentas por cobrar comerciales	27.406.572	
Aumento de cuentas por pagar comerciales	178.422	4.387.680
Aumento de otras cuentas por pagar		850.812
Aumento de impuestos circulantes por pagar		2.331.317
Aumento de beneficios a empleados		345.309
Aumento de otros pasivos no financieros		13.829.920
<i>Partidas que no afectan el efectivo:</i>		
Aumento de depreciación acumulada	1.351.042	6.372.762
FLUJO NETO GENERADO	60.985.476	45.710.569
<i>Salidas</i>		
Aumento de cuentas por cobrar comerciales		650.000
Aumento de otros activos circulantes no financieros	12.388.160	2.611.840
Aumento de activos por impuestos circulantes	8.489.372	6.893.862
Aumento de inventarios	2.680.677	
Disminución de otras cuentas por pagar	9.054.430	
Disminución de impuestos circulantes por pagar	3.421.761	
Disminución de beneficios a empleados	1.215.974	
Disminución de otros pasivos no financieros	10.146.820	
FLUJO NETO UTILIZADO	47.397.194	10.155.702
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	13.588.282	35.554.867
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
<i>Entradas</i>		
FLUJO NETO GENERADO	0	0
<i>Salidas</i>		
Aumento de inversiones temporales		300.000
Aumento de propiedad, planta y equipo	30.985.970	23.527.595
FLUJO NETO UTILIZADO	30.985.970	23.827.595
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-30.985.970	-23.827.595
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
<i>Entradas</i>		
Aumento de obligaciones financieras corto plazo		0
Ajustes ganancias retenidas	16.386.281	
FLUJO NETO GENERADO	16.386.281	0
<i>Salidas</i>		
Disminución de obligaciones financieras corto plazo		2.000.000
Disminución capital social	2.524.245	0
Pago de dividendos		2.003
FLUJO NETO UTILIZADO	2.524.245	2.002.003
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	13.862.036	-2.002.003
DIFERENCIA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EL AÑO DE ESTUDIO	-3.535.653	9.725.269
<i>Disponible del periodo anterior</i>	26.829.360	9.804.091
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO DE ESTUDIO	23.293.707	19.529.360

10. Recomendaciones

Inicialmente se debe constituir el Comité NIIF, para en un primer momento diseñar el conjunto de políticas contables y luego monitorear el proceso de convergencia en marcha y aplicación en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

Se deben programar una serie de capacitaciones a todo nivel sobre las NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, para actualizar las aproximaciones y conocimientos, hablando todos y a cualquier nivel el mismo idioma de la información financiera.

Hacer un requerimiento inicial y específico de una capacitación al oferente del software contable, en lo que respecta a una capacitación o asesoría para la migración de datos de PCGA a NIIF en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, o en su defecto un apoyo técnico con tutoriales y/o videos de ayuda.

Contratar la labor de un experto para los cierres contables y financieros, para que asesore temporalmente el proceso en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta y se puedan emitir reportes financieros a 31 de diciembre de cada año bajo NIIF

Se deben emitir el Estado de resultados, el Estado de la situación financiera, el Estado de cambios en el patrimonio, el Estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros, todo ello para apoyar la labor gerencial y de los dueños del negocio en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta en el proceso de toma de decisiones.

Finalmente, se debe documentar todas las fases del proceso de convergencia y las diferentes acciones que se lleven a cabo en cuanto a la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa IPRACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta

Conclusiones

Se logró documentar los pocos avances que se hicieron en cuanto al Proceso de convergencia a NIIF PYMES en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta y se logró adicionalmente emitir un informe con estados financieros comparativos con corte a 31 de diciembre de 2016, con sus respectivas notas a los estados financieros bajo el Estándar internacional.

No se pudo valorar las políticas contables, que debieron estar formuladas en las notas a los estados financieros, puesto que no estaban documentadas, por lo que se procedió a sugerir un formato y unos resúmenes que están acordes a lo estipulado en el marco normativo de la NIIF para PYMES, de tal manera que se puedan implementar en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta.

Si se logró establecer que se han clasificado correctamente los elementos de la información financiera bajo NIIF para PYMES y si se han aplicado debidamente los conceptos de reconocimiento, valuación y revelación en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, pero que falta documentar más y en forma detallada tales acciones.

Finalmente, a sugerencia del asesor, se evaluó los impactos de la NIIF para PYMES a nivel operativo, administrativo, tecnológico, financiero y económico en la empresa IPACOL SAS de la ciudad de Villavicencio Meta, destacando explicaciones y alternativas a seguir en un futuro.

Bibliografía

(s.f.).

Actualicese.com. (05 de agosto de 2014). *Clases de NIIF que existen*. Obtenido de <http://actualicese.com/2014/08/05/clases-de-niif-que-existen/>

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (05 de Diciembre de 2012). *Direccionamiento estratégico CTCP*. Obtenido de http://www.globalcontable.com/attachments/studies/direccionamiento_05diciembre_2012.pdf

contapyme.com. (2012). *Grupos y fechas para aplicar NIIF en Colombia*. Obtenido de <http://www.contapyme.com/niif-informacion>

Deloitte - Portafolio. (Enero de 2013). *Diccionario para la Globalización contable*. Bogotá D.C., Colombia: ETCE.

Deloitte. (2013). *Normas internacionales de información financiera*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

DELOITTE. (2014). *EF Compañía Interna S.A*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/339867592/EF-NIIF-PYMES-Compania-Interna-S-A-pdf>

Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.

Maya Herrera, J. D. (Septiembre de 2016). *La norma internacional para PYMES aplicada de principio a fin*. Cali, Colombia: Editora Actualicese.com Ltda.

Ministerio de comercio, industria y turismo. (27 de Diciembre de 2013). *Decreto 3022 de 2013*. Obtenido de http://www.mincit.gov.co/loader.php?lServicio=Documentos&lFuncion=verPdf&id=4585&name=Decreto3022_2013_p.pdf

Presidencia de la República de Colombia. (14 de Diciembre de 2015). *Decreto 2420 de 2015*. Obtenido de http://www.ctcp.gov.co/Admin/athena/fileman/DOC_CTCP_1_4_4425.pdf

Presidencia de la República de Colombia. (23 de Diciembre de 2015). *Decreto 2496 de 2015*. Obtenido de http://www.mincit.gov.co/loader.php?lServicio=Documentos&lFuncion=verPdf&id=79562&name=DECRETO_2496_DE_2015.pdf&prefijo=file

Rodriguez Consultores & Asociados Ltda. (2014). *Boletín 133. Novedades tributarias, aduaneras y cambiarias*. Obtenido de <http://www.rodriguezassoc.com/boletines/BOLETIN%20133.pdf>

Superintendencia de Sociedades. (05 de Marzo de 2014). *Circular externa 115-000002 de 2014*. Obtenido de <http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/normatividad/circulares-externas/Normatividad%20Circulares%20Externas/CE%20115-000002.pdf>

Superintendencia de sociedades. (2014). *Leyes y Decretos Proceso de convergencia NIIF*. Obtenido de <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/leyes-y-decretos/Paginas/default.aspx>

Ulloa Corrales, J. N. (2016). *Diseño del Estado de la situación financiera de Apertura en la empresa Ferretería Los Alcaravanes de la ciudad de Villavicencio Meta*. Villavicencio.

Villamil, A. (24 de 01 de 2013). *Global Business Partner group*. Obtenido de <http://www.gbpgroup.com.co/Noticias4.html>

Zuluaga Marín, J. H. (Enero de 2016). Cierre contable bajo normas locales e internacionales grupo 2. Cali, Colombia: Editora Actualicese.com Ltda.

ANEXO A
LISTA DE CHEQUEO 01

Nro.	PREGUNTA	SI	NO	N.R.
1	Hubo la designación del responsable o responsables del proceso de convergencia			
2	Se conformó el equipo de trabajo para el proceso de convergencia (Comité NIIF)			
3	Se estableció un cronograma de acciones y actividades para el proceso de convergencia			
4	Se expusieron, oportunamente, ante el máximo órgano social de la empresa, un resumen ejecutivo del Decreto 3022 del 2013, sus modificaciones o adiciones			
5	Se adelantó un plan de capacitaciones para los empleados de la empresa, sobre el marco técnico normativo de la NIIF para PYMES.			
6	Se establecieron las políticas contables aplicables a la empresa, en el nuevo marco normativo de la NIIF para PYMES			
7	Se adecuaron los recursos tecnológicos y robustecieron las competencias del talento humano acorde con las nuevas exigencias del marco normativo de la NIIF para PYMES.			
8	Se implementaron mecanismos de monitoreo y control sobre el Plan de Convergencia a NIIF para PYMES			
9	Se realizó la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).			

ANEXO B
Hoja de trabajo ESFA

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA										CÁLCULO IMPUESTO DIFERIDO			TARIFA DE RENTA (25%) Y DE CREE (9%)	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA (ESFA)													34%	
A ENERO 1 DE 2016														
Descripción	DIC 31/2015	Ajuste 1	Ajuste 2	Ajuste 3	Ajuste 4	Ajuste 5	Ajuste 6	Ajuste 7	Ajuste 8	Saldo NIIF 2016	Saldos Fiscales	Diferencias Temporarias	Impuesto diferido débito (Activo)	Impuesto diferido crédito (Pasivo)
Disponible	19.529.360	(19.529.360)								-		-		
Inversiones	7.300.000		(7.300.000)											
Efectivo y sus equivalentes		19.529.360	7.300.000							26.829.360	26.829.360	-	-	
Deudores	71.319.451			(71.319.451)						-		-	-	
Cuentas por cobrar				71.319.451						71.319.451	71.319.451	-	-	
Propiedad planta y Equipo	96.559.969				(1.759.969)					94.800.000	96.559.969	1.759.969	598.389	
Depreciación acumulada	(13.093.985)				(3.066.432)					(16.160.417)	(13.093.985)	3.066.432		1.042.587
Impuesto Diferido Activo	-								598.389	598.389				
Total Activos	181.614.795	-		-	(4.826.401)		-	-	598.389	177.386.784	181.614.795			
Obligaciones financieras	(3.000.000)						3.000.000				(3.000.000)			-
Proveedores	(4.387.680)						4.387.680				-		-	
Cuentas por pagar comerciales							(4.387.680)			(4.387.680)	(4.387.680)		-	
Cuentas por pagar	(6.961.012)						6.961.012				-		-	
Otras cuenas por pagar							(6.961.012)	(3.000.000)		(9.961.012)	(6.961.012)			-
Impuestos, gravámenes y tasas	(4.435.761)						4.435.761							
Pasivos por impuestos circulantes							(4.435.761)			(4.435.761)	(4.435.761)		-	
Obligaciones laborales	638.720							(638.720)			-			
Paivos estimados y provisiones	(1.854.694)							1.854.694			-			
Beneficios a empleados								(1.215.974)		(1.215.974)	(1.215.974)			
Diferidos	(6.000.000)							6.000.000			-			
Otros pasivos	(7.829.920)							7.829.920			-			
Otros pasivos no financieros								(13.829.920)		(13.829.920)	(13.829.920)			
Impuesto Diferido Pasivo	-									(1.042.587)			598.389	1.042.587
Total Pasivos	(33.830.347)	-	-	-	-	-	-	-	(1.042.587)	(34.872.934)	(33.830.347)			
Capital de los accionistas	(82.524.245)							82.524.245			-			
Capital emitido								(82.524.245)		(82.524.245)	(82.524.245)			
Utilidades acumuladas					4.826.401			(65.260.203)	444.197	(59.989.605)				
Resultado de ejercicios anteriores	(47.667.434)							47.667.434			-			
Resultado del ejercicio	(17.592.769)							17.592.769			-			
Total Patrimonio	(147.784.448)	-	-	-	4.826.401	-	-	-	444.197	(142.513.850)				
Total Pasivo + Patrimonio	(181.614.795)	-	-	-	4.826.401	-	-	-	(598.389)	(177.386.784)				

ANEXO C

Formato para la elaboración de las Políticas contables bajo NIIF para PYMES

EMPRESA. NIT:	
Política Nro.	
Política general	
Objetivo(s)	
Alcance	
Detalle política	

Fecha última Revisión	
Redactó	Comité NIIF
Aprobó	
Registrado en acta #	

ANEXO D

Estados financieros 2016 y Notas a los estados financieros 2016

Estados financieros
INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE
COLOMBIA S.A.S.
Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015

Contenido

	Página
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral y ganancias acumuladas	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Políticas contables y notas explicativas	7

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de

	NOTA	Año 2016	Año 2015	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y sus equivalentes	5	23.293.707	26.829.360	-3.535.653	-13,18%
Caja		6.053.228	19.508.085	-13.454.857	-68,97%
Cuentas corrientes		9.940.479	21.275	9.919.204	46624,44%
Acciones		7.300.000	7.300.000	0	0,00%
Deudores corrientes comerciales y otros	6	64.790.411	71.319.451	-6.529.040	-9,15%
Cuentas por cobrar comerciales		32.530.398	59.936.970	-27.406.572	-45,73%
Otros activos circulantes no financieros		15.000.000	2.611.840	12.388.160	474,31%
Activos por impuestos circulantes		17.260.013	8.770.641	8.489.372	96,79%
Inventarios	7	2.680.677	0	2.680.677	100,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		90.764.795	98.148.811	-7.384.016	-7,52%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	8	108.274.512	78.639.583	29.634.928	37,68%
Costo Propiedad, Planta y Equipo		125.785.970	94.800.000	30.985.970	32,69%
Maquinaria y equipo		80.949.400	80.500.000	449.400	0,56%
Equipo de oficina		8.770.412	7.000.000	1.770.412	25,29%
Equipo de computación y comunicación		9.866.158	7.300.000	2.566.158	35,15%
Vehículos		26.200.000	0	26.200.000	100,00%
Depreciación Acumulada		-17.511.458	-16.160.417	-1.351.042	8,36%
Impuesto diferido activo	14	598.389	598.389	0	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		108.872.901	79.237.973	29.634.928	37,40%
TOTAL ACTIVO		199.637.696	177.386.784	22.250.913	12,54%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales	9	4.566.102	4.387.680	178.422	4,07%
Proveedores		4.566.102	4.387.680	178.422	4,07%
Otras cuentas por pagar	10	906.582	9.961.012	-9.054.430	-90,90%
Particulares		0	3.000.000	-3.000.000	-100,00%
Costos y gastos por pagar		0	6.110.200	-6.110.200	-100,00%
Retención en la fuente		542.000	339.612	202.388	59,59%
Retenciones y aportes de nómina		143.956	201.900	-57.944	-28,70%
Acreedores varios		220.626	309.300	-88.674	-28,67%
Pasivos por impuestos corrientes	11	1.014.000	4.435.761	-3.421.761	-77,14%
Impuesto sobre las ventas por pagar		1.014.000	4.435.761	-3.421.761	-77,14%
Beneficios a empleados	12	0	1.215.974	-1.215.974	100,00%
Obligaciones laborales		0	1.215.974	-1.215.974	100,00%
Otros pasivos no financieros	13	3.683.100	13.829.920	-10.146.820	-73,37%
Otros pasivos diferidos		3.683.100	6.000.000	-2.316.900	-38,62%
Anticipos y avances de clientes		0	7.829.920	-7.829.920	-100,00%
Impuesto diferido pasivo	14	1.042.587	1.042.587	0	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		11.212.371	34.872.934	-23.660.563	-67,85%
TOTAL PASIVO		11.212.371	34.872.934	-23.660.563	-67,85%
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS					
Capital	15	80.000.000	82.524.245	-2.524.245	-3,06%
Reservas		7.640.126	0	7.640.126	100,00%
Ganancias retenidas		100.785.199	59.989.605	40.795.595	68,00%
Utilidades acumuladas		65.533.768	47.667.434	17.866.334	37,48%
Ajustes por corrección		8.472.589		8.472.589	-100,00%
Ajustes por convergencia		-5.270.598	-5.270.598	0	0,00%
Utilidad del ejercicio		32.049.440	17.592.769	14.456.671	82,17%
TOTAL PATRIMONIO		188.425.325	142.513.850	45.911.476	32,22%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		199.637.696	177.386.784	22.250.913	12,54%

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01 enero al 31 de diciembre del

	NOTA	Año 2016	Año 2015	Variación	
				Absoluta	Relativa
INGRESOS					
Ingresos ordinarios					
Ventas netas	16	180.302.142	228.539.195	-48.237.053	-21,11%
Costo de ventas y de prestación de servicios	18	35.434.532	125.527.224	-90.092.692	-71,77%
Utilidad bruta		144.867.610	103.011.971	41.855.639	40,63%
Intereses	17	18.161	12.469	5.692	45,65%
Reintegro de costos y gastos	17	5.188.323	5.140.849	47.474	0,92%
Deterioro del valor de activos		0	0	0	0,00%
Total utilidad bruta en operaciones		150.074.094	108.165.289	41.908.805	38,75%
GASTOS					
Gastos ordinarios	19	112.339.789	84.457.576	27.882.213	33,01%
De administración		107.219.789	76.062.576	31.157.213	40,96%
De personal		40.706.578	30.114.395	10.592.183	35,17%
Honorarios		20.019.011	3.630.000	16.389.011	451,49%
Arrendamientos		9.662.716	8.450.000	1.212.716	14,35%
Contribuciones y afiliaciones		546.000	0	546.000	#¡DIV/0!
Seguros		85.520	867.435	-781.915	-90,14%
Servicios		10.022.386	8.511.931	1.510.455	17,75%
Legales		0	1.494.900	-1.494.900	-100,00%
Mantenimiento y reparaciones		3.430.549	4.920.618	-1.490.069	-30,28%
Adecuación e instalación		50.000	20.000	30.000	150,00%
Gastos de viaje		1.831.881	2.691.103	-859.222	-31,93%
Depreciaciones		9.823.631	6.372.762	3.450.869	54,15%
Diversos		11.041.517	8.989.432	2.052.085	22,83%
De ventas		5.120.000	8.395.000	-3.275.000	-39,01%
Servicios		5.120.000	8.395.000	-3.275.000	-39,01%
Costos por préstamos	20	1.233.416	1.923.567	-690.151	-35,88%
Otros Gastos	20	400	443.377	-442.977	-99,91%
Impuesto de Industria y comercio	20	890.000	1.052.000	-162.000	-15,40%
Utilidad antes de impuestos		35.610.489	20.288.769	15.321.720	75,52%
Impuesto a las ganancias		0	2.696.000	-2.696.000	-100,00%
Utilidad líquida		35.610.489	17.592.769	18.017.720	102,42%
Reservas obligatorias		3.561.049		3.561.049	100,00%
RESULTADO DEL PERIODO		32.049.440	17.592.769	14.456.671	82,17%

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2016

	Capital social	Reservas	Ganancias retenidas				Participaciones	Total Patrimonio
			Utilidad del ejercicio	Utilidades acumuladas	Ajustes por corrección	Ajustes por adopción		
Saldo 31 diciembre año 2015	82.524.245	0	17.592.769	47.667.434	0	-5.270.598	0	142.513.850
Distribución utilidades		7.640.126	-17.592.769				9.952.643	0
Participaciones				17.866.334	8.472.589		-9.952.643	16.386.281
Movimiento año 2016	-2.524.245							-2.524.245
Utilidad año 2016			32.049.440					32.049.440
Saldo 31 diciembre año 2016	80.000.000	7.640.126	32.049.440	65.533.768	8.472.589	-5.270.598	0	188.425.325

INGENIERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA

NIT. 900.426.056-6

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Método indirecto

Al 31 de diciembre del

	Año 2016	Año 2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Entradas</i>		
Utilidad del ejercicio	32.049.440	17.592.769
Disminución de cuentas por cobrar comerciales	27.406.572	
Aumento de cuentas por pagar comerciales	178.422	4.387.680
Aumento de otras cuentas por pagar		850.812
Aumento de impuestos circulantes por pagar		2.331.317
Aumento de beneficios a empleados		345.309
Aumento de otros pasivos no financieros		13.829.920
<i>Partidas que no afectan el efectivo:</i>		
Aumento de depreciación acumulada	1.351.042	6.372.762
FLUJO NETO GENERADO	60.985.476	45.710.569
<i>Salidas</i>		
Aumento de cuentas por cobrar comerciales		650.000
Aumento de otros activos circulantes no financieros	12.388.160	2.611.840
Aumento de activos por impuestos circulantes	8.489.372	6.893.862
Aumento de inventarios	2.680.677	
Disminución de otras cuentas por pagar	9.054.430	
Disminución de impuestos circulantes por pagar	3.421.761	
Disminución de beneficios a empleados	1.215.974	
Disminución de otros pasivos no financieros	10.146.820	
FLUJO NETO UTILIZADO	47.397.194	10.155.702
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	13.588.282	35.554.867
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
<i>Entradas</i>		
FLUJO NETO GENERADO	0	0
<i>Salidas</i>		
Aumento de inversiones temporales		300.000
Aumento de propiedad, planta y equipo	30.985.970	23.527.595
FLUJO NETO UTILIZADO	30.985.970	23.827.595
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-30.985.970	-23.827.595
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
<i>Entradas</i>		
Aumento de obligaciones financieras corto plazo		0
Ajustes ganancias retenidas	16.386.281	
FLUJO NETO GENERADO	16.386.281	0
<i>Salidas</i>		
Disminución de obligaciones financieras corto plazo		2.000.000
Disminución capital social	2.524.245	0
Pago de dividendos		2.003
FLUJO NETO UTILIZADO	2.524.245	2.002.003
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	13.862.036	-2.002.003
DIFERENCIA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EL AÑO DE ESTUDIO	-3.535.653	9.725.269
<i>Disponible del periodo anterior</i>	26.829.360	9.804.091
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO DE ESTUDIO	23.293.707	19.529.360

INGENERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA 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)

1. Información general

La Compañía **INGENERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA S.A.S.** es una sociedad por acciones simplificada radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Villavicencio (Meta), en la calle 5B 34-02, piso 2, barrio La Vega. Su actividad principal registrada es “Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica”, su actividad secundaria es “Actividades de consultoría de gestión”, y sus actividades adicionales son “Construcción de otras obras de ingeniería civil” y “Comercio al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, pinturas, productos de vidrio, equipos y materiales de fontanería y calefacción”.

Se constituyó por documento privado en Asamblea constitutiva el 31 de marzo de 2011 y fue inscrita el 04 de abril de 2011 en la Cámara de comercio de Villavicencio Meta, bajo el número 36945 del libro IX, como persona jurídica y su duración es indefinida.

Aparecen en el registro mercantil la Cámara de comercio de Villavicencio Meta bajo el número 213860 y ha realizado dos reformas de estatutos, la primera el 26 de diciembre de 2014 y la segunda el 8 de marzo de 2016

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las PYMES

Los estados financieros de la Compañía **INGENERÍA Y PROCESOS AMBIENTALES DE COLOMBIA S.A.S.**, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 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.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones que tengan vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4. Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantendrían al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año.

Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva.

Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción.

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.4. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de Costo promedio ponderado.

Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho salarios mínimos legales vigentes (8 SMMLV) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

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.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho salarios mínimos legales vigentes (8 SMMLV) De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Propiedades de inversión

La compañía cuenta con unas oficinas que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.8. Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias.

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

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.9. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.10. Impuesto a la renta y CREE

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta y CREE.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta y CREE comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte.

El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.11. Obligaciones laborales

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

La compañía puede tener planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.12. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento.

Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.13 Capital suscrito y pagado y otras cuentas del patrimonio

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

La Compañía no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores de Colombia

Si existiere el superávit de capital correspondería a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

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

La reserva legal se constituirá siempre que esta figura haya sido incluida en los estatutos de la sociedad, y en caso de constituirse, no necesariamente no tendrá que ajustarse a la reserva legal establecida por la ley para las sociedades anónimas, de modo pues que la reserva estatutaria podrá ser inferior o superiores, según la voluntad de los accionistas de la Compañía.

3.14. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

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 la contraprestación se espera recibir 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.

La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.14.1. Prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios en el país como en el extranjero (si se llegasen a dar) se reconocen cuando se hayan desarrollado actividades de ingeniería en todas las áreas, o se hayan realizado procesos y consultorías en todo lo relacionado con el medio ambiente.

3.14.2. 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 los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

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

3.14.3. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.14.4. Ingresos por otros conceptos

Los ingresos por otros conceptos corresponderán a reintegros de otros costos y gastos de la Compañía.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Los resultados reales pueden diferir.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros.

La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros.

Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual, empleando como referencia lo estipulado en la Ley 1819 de 2016, para cálculos de depreciación contable y fiscal.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos.

Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluyen los siguientes componentes:

Efectivo y sus equivalentes	2016	2015
Caja	6.053.228	19.508.085
Cuentas corrientes	9.940.479	21.275
Acciones	7.300.000	7.300.000
Total	23.293.707	26.829.360

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 financieras correspondientes. Las acciones adquiridas no se tranzan en Bolsa de valores y su valor de mercado se considera que es el mismo que el precio de adquisición.

6. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

Deudores comerciales y otros	2016	2015
Clientes	32.530.398	59.936.970
Anticipos y avances	15.000.000	2.611.840
Anticipo de impuestos y contribuciones	17.260.013	8.770.641
Subtotal	64.790.411	71.319.451
Parte no corriente	0	0
Total	64.790.411	71.319.451

Las cuentas por cobrar a clientes no tienen un plazo superior a los veinte (20) días; los anticipos y avances corresponden a valores girados para el envío de inventarios ya negociados; finalmente, 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 autorrentenciones por el impuesto del CREE que se realizaron en el año.

7. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluye los siguientes valores:

Inventarios	2016	2015
Mercancías no fabricadas por la empresa	2.680.677	0
Total	2.680.677	0

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.

8. Propiedades, planta y equipo

Los activos fijos de la compañía se consideraron propiedades, planta y equipo para el año 2016 y 2015, no hay propiedades de inversión; el movimiento es el siguiente:

Propiedad, planta y equipo	2016	2015
Maquinaria y equipo	81.799.400	81.350.000
Equipo de oficina	9.137.747	7.367.335
Equipo de computación y comunicación	10.408.792	7.842.634
Vehículos	26.200.000	0
Depreciación acumulada	-22.917.616	-13.093.985
Total	104.628.323	83.465.984

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.

9. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2016 no incluye saldos en dólares y tampoco en el año 2015; por tanto, no hay ajuste por actualización al tipo de cambio de cierre del año 2016 y del año 2015 que generara gastos por diferencia en cambio. Son pasivos exigibles en plazos no superiores a los veinte (20) días.

Cuentas por pagar comerciales	2016	2015
Proveedores	4.566.102	4.387.680
Total	4.566.102	4.387.680

10. 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 2016 y 2015 comprenden:

Otras cuentas por pagar	2016	2015
Particulares	0	3.000.000
Costos y gastos por pagar	0	6.110.200
Retención en la fuente	542.000	339.612
Retenciones y aportes de nómina	143.956	201.900
Acreedores varios	220.626	309.300
Total	906.582	9.961.012

N.B.: El saldo con que se cerró el rubro de particulares en el año 2015 obedeció a un préstamo a un mes que otorgó un particular a la Compañía, que generó un cargo financiero por la transacción.

11. 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 2016 y 2015 es:

Pasivos por impuestos corrientes	2016	2015
Impuesto sobre las ventas por pagar	1.014.000	4.435.761
Total	1.014.000	4.435.761

En cuanto al impuesto diferido del año se generó en el año 2015, debido a los aumentos y disminuciones de las diferencias temporarias en el activo, específicamente al costo de la propiedad, planta y equipo y al valor de la depreciación acumulada.

Impuesto diferido	2016	2015
Impuesto diferido activo	598.389	598.389
Impuesto diferido pasivo	1.042.587	1.042.587

La tasa de impuesto de renta en los años 2016 y 2015 se ha mantenido en el 25% y la tasa de impuesto CREE en el 9%.

Liquidación privada de la declaración de renta de 2016 y 2015

Impuesto de renta y complementarios	2016	2015
Ingresos brutos operacionales	187.092.000	228.539.000
Devoluciones rebajas y descuentos en ventas	6.790.000	0
Total ingresos netos	180.302.000	228.539.000
Costos de venta y de prestación de servicios	35.435.000	125.527.000
Gastos operacionales de administración	113.230.000	85.510.000
Otras deducciones	1.234.000	2.367.000
Renta líquida ordinaria del ejercicio	30.403.000	15.135.000
Renta líquida	30.403.000	15.135.000
Renta presuntiva	5.719.000	4.434.000

Continuación

Impuesto de renta y complementarios	2016	2015
Renta líquida gravable	30.403.000	15.135.000
Ganancias ocasionales	0	0
Impuesto sobre la renta líquida gravable	7.601.000	3.784.000
Impuesto sobre ganancias ocasionales	0	0
Total impuesto a cargo	7.601.000	3.784.000
Anticipo renta por el año gravable (anterior)	946.000	0
Saldo a favor año anterior	0	0
Otras retenciones	10.982.000	2.034.000
Anticipo de renta por el año siguiente		946.000
Saldo a pagar por impuesto	0	2.696.000

Liquidación privada de la declaración de CREE de 2016 y 2015

Impuesto CREE	2016	2015
Ingresos brutos	187.092.000	228.539.000
Devoluciones rebajas y descuentos en ventas	6.790.000	0
Total ingresos netos	180.302.000	228.539.000
Costos	35.435.000	125.527.000
Deducciones	114.464.000	87.877.000
Renta bruta	30.403.000	15.135.000
Renta líquida del ejercicio	30.403.000	15.135.000
Base gravable por depuración ordinaria	30.403.000	15.135.000
Base gravable CREE	30.403.000	15.135.000
Total impuesto a cargo	2.736.000	1.362.000
Saldo a favor año anterior	300.000	0
Autorretenciones a título de CREE	2.436.000	1.662.000
Total saldo a pagar por impuesto y anticipo	0	0
Total saldo a favor	0	300.000

12. Beneficios a empleados

El saldo de beneficios a empleados por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, recordando que se reclasificaron conjuntamente las obligaciones laborales por pagar y las provisiones del pasivo laboral del periodo; el saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es:

Beneficios a empleados	2016	2015
Obligaciones laborales	0	-638.720
Para obligaciones laborales	0	1.854.694
Total	0	1.215.974

13. Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 comprenden:

Otros pasivos no financieros	2016	2015
Otros pasivos diferidos	3.683.100	6.000.000
Anticipos y avances de clientes	0	7.829.920
Total	3.683.100	13.829.920

14. Impuesto diferido

El saldo del impuesto diferido, tanto en el activo como el pasivo, no cambió al 31 de diciembre de 2016, continúa el saldo del año 2015 que se generó por los aumentos y disminuciones de las diferencias temporarias, así:

Impuesto diferido	2016	2015
Impuesto diferido activo	598.389	598.389
Impuesto diferido pasivo	1.042.587	1.042.587

15. Capital y demás cuentas del patrimonio

El capital accionario de la Compañía consta de 10.000 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de diez mil pesos (\$10.000) cada una. 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 2016 y 2015 incluye:

Patrimonio de los accionistas	2016	2015
Capital social	80.000.000	82.524.245
Reservas	7.640.126	0
Ajustes por corrección	8.472.589	
Ajustes por adopción	-5.270.598	-5.270.598
Utilidad del ejercicio	32.049.440	17.592.769
Utilidades acumuladas	65.533.768	47.667.434
Total	188.425.325	142.513.850

16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2016 y 2015 incluyen:

Ingresos por actividades ordinarias	2016	2015
Prestación de servicios y ventas	180.302.142	228.539.195
Devoluciones, rebajas y descuentos	6.790.000	0
Ventas netas del periodo	187.092.142	228.539.195
Total	187.092.142	228.539.195

17. Otros ingresos

Los ingresos considerados como no ordinarios en los años 2016 y 2015, fueron los siguientes.

Ingresos no ordinarios	2016	2015
Intereses	18.161	12.469
Reintegro de costos y gastos	5.188.323	5.140.849
Total	5.188.323	5.140.849

18. Costos de ventas

Los costos de ventas en los años 2016 y 2015, fueron los siguientes.

Costos de ventas y prestación de servicios	2016	2015
Costos de venta y prestación de servicios	35.434.532	125.527.224
Total	35.434.532	125.527.224

19. Gastos ordinarios

El detalle de los gastos ordinarios, tanto de administración como de comercialización, de los años 2016 y 2015 incluyen los siguientes conceptos:

Gastos ordinarios de administración	2016	2015
De personal	40.706.578	30.114.395
Honorarios	20.019.011	3.630.000
Arrendamientos	9.662.716	1.052.000
Contribuciones y afiliaciones	546.000	8.450.000
Seguros	85.520	0
Servicios	10.022.386	867.435
Legales	0	8.511.931
Mantenimiento y reparaciones	3.430.549	1.494.900
Adecuación e instalación	50.000	4.920.618
Gastos de viaje	1.831.881	20.000
Depreciaciones	9.823.631	2.691.103
Diversos	11.041.517	6.372.762
Servicios	5.120.000	8.395.000
Total	112.339.789	76.520.144

20. Gastos financieros y otros gastos no ordinarios

El detalle de los gastos financieros y otros gastos no ordinarios de los años 2016 y 2015 incluyen:

Costos por préstamos y otros gastos	2016	2015
Gastos financieros	1.233.416	1.923.567
Otros gastos diversos	400	443.377
Total	1.233.816	2.366.944

21. Impuesto de industria y comercio

El detalle del tributo de industria y comercio durante los años 2016 y 2015 fue:

Impuestos	2016	2015
Impuesto de industria y comercio	890.000	1.052.000
Total	890.000	1.052.000

22. Estado de cambios en el patrimonio

El patrimonio de los accionistas de la Compañía aumentó en \$45.911.476, debido a un ajuste de las ganancias retenidas de \$16.386.281, a una disminución en el capital social de \$2.524.245 y a un resultado neto positivo de \$32.049.440, lo cual quiere decir que hubo un incremento del 32.22%

23. Estado de flujos de efectivo

El efectivo y sus equivalentes en la Compañía disminuyó en \$3.535.653, debido a un aumento en las actividades de operación de \$13.588.282 y a un aumento en las actividades de financiación de \$13.862.036 que no fue suficiente para compensar una disminución en las actividades de inversión de \$30.985.970, lo cual quiere decir que este activo líquido tuvo una disminución del 13.18%

24. Indicadores financieros.

24.1. Indicadores de liquidez

1. Capital de trabajo o fondo de maniobra

	<i>Activo corriente o circulante - Pasivo corriente o circulante</i>				
AÑO 2015	98.148.811	–	34.872.934	= <table border="1"><tr><td>63.275.877</td></tr></table>	63.275.877
63.275.877					
AÑO 2016	90.764.795	–	11.212.371	= <table border="1"><tr><td>79.552.424</td></tr></table>	79.552.424
79.552.424					

Para cumplir con las obligaciones a corto plazo la empresa cuenta con 63.275.877
Hay un buen fondo de maniobra para poder trabajar en el año 2015.

Para cumplir con las obligaciones a corto plazo la empresa cuenta con 79.552.424
Hay un buen fondo de maniobra para poder trabajar en el año 2016.

2. Razón corriente, razón circulante, índice de solvencia o disponibilidad o de distancia de suspensión de pagos.

Activo corriente o circulante / Pasivo corriente o circulante

AÑO 2015	98.148.811	/	34.872.934	=	2,81
AÑO 2016	90.764.795	/	11.212.371	=	8,10

Por cada peso de deuda corriente se tiene 2,81 de respaldo en activo corriente, para cumplir con dichas obligaciones a corto plazo en el año 2015.

Por cada peso de deuda corriente se tiene 8,10 de respaldo en activo corriente, para cumplir con dichas obligaciones a corto plazo en el año 2016.

3. Inversa al índice de solvencia

$(1 - (1 / IS)) * 100$ IS= Índice de Solvencia (razón corriente)

AÑO 2015	$(1 - (1 / 2,81)) * 100 =$	64,47%
AÑO 2016	$(1 - (1 / 8,10)) * 100 =$	87,65%

La empresa puede disminuir hasta en un 64,47% el activo circulante, sin que se afecten las obligaciones corrientes en el año 2015.

La empresa puede disminuir hasta en un 87,65% el activo circulante, sin que se afecten las obligaciones corrientes en el año 2016.

4. Prueba ácida

*Activo líquido** / Pasivo corriente*

** Activos líquidos = Activo corriente - Inventarios

AÑO 2015	Activos líquidos =	98.148.811	-	0	=	98.148.811
		98.148.811	/	34.872.934	=	2,81
AÑO 2016	Activos líquidos =	90.764.795	-	2.680.677	=	88.084.118
		88.084.118	/	11.212.371	=	7,86

La capacidad de la empresa para cubrir pasivos a corto plazo, en forma inmediata, sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios, es de 2,81 por cada peso de pasivo corriente (exigible en menos de un año) en el 2015.

La capacidad de la empresa para cubrir pasivos a corto plazo, en forma inmediata, sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios, es de 7,86 por cada peso de pasivo corriente (exigible en menos de un año) en el 2016.

5. Solidez

Activo total / Pasivo total					
AÑO 2015	177.386.784	/	34.872.934	= <table border="1"><tr><td>5,09</td></tr></table>	5,09
5,09					
AÑO 2016	199.637.696	/	11.212.371	= <table border="1"><tr><td>17,81</td></tr></table>	17,81
17,81					

La capacidad de la empresa, tanto a largo como a corto plazo, para demostrar su consistencia financiera es de 5,09 En el año 2015, por cada peso de deuda hay 5,09 para poder respaldarla. Este índice es muy bueno, porque está por encima de 1 que es el mínimo tolerable.

La capacidad de la empresa, tanto a largo como a corto plazo, para demostrar su consistencia financiera es de 17,81 En el año 2016, por cada peso de deuda hay 17,81 para poder respaldarla. Este índice es muy bueno, porque está por encima de 1 que es el mínimo tolerable.

24.2. Indicadores de endeudamiento

1. Endeudamiento total o índice de deuda

Pasivo total / Activo total					
AÑO 2015	34.872.934	/	177.386.784	= <table border="1"><tr><td>0,1966</td></tr></table>	0,1966
0,1966					
AÑO 2016	11.212.371	/	199.637.696	= <table border="1"><tr><td>0,0562</td></tr></table>	0,0562
0,0562					

La participación de los acreedores (terceros) en la empresa es del 19,66% lo cual quiere decir, que por cada peso del activo de la empresa están comprometidos en deudas con terceros solo 0,20 en el año 2015

La participación de los acreedores (terceros) en la empresa es del 5,62% lo cual quiere decir, que por cada peso del activo de la empresa están comprometidos en deudas con terceros solo 0,06 en el año 2016.

2. Índice de propiedad o razón de independencia financiera.

Patrimonio de los accionistas / Activo total					
AÑO 2015	142.513.850	/	177.386.784	= <table border="1"><tr><td>0,8034</td></tr></table>	0,8034
0,8034					
AÑO 2016	188.425.325	/	199.637.696	= <table border="1"><tr><td>0,9438</td></tr></table>	0,9438
0,9438					

Por cada peso invertido por los propietarios en la empresa, les corresponde 0,80 del total de los activos, es decir, que tienen una participación del 80,34% en el año 2015

Por cada peso invertido por los propietarios en la empresa, les corresponde 0,94 del total de los activos, es decir, que tienen una participación del 94,38% en el año 2016

3. Razón de protección al pasivo total

Capital contable / Pasivo total

AÑO 2015	142.513.850	/	34.872.934	=	4,09
AÑO 2016	188.425.325	/	11.212.371	=	16,81

Por cada peso de inversión de los acreedores, hay 4,09 de los propietarios de la empresa como respaldo a tales obligaciones en el año 2015.

Por cada peso de inversión de los acreedores, hay 16,81 de los propietarios de la empresa como respaldo a tales obligaciones en el año 2016.

4. Leverage o apalancamiento total

Pasivo total / Patrimonio

AÑO 2015	34.872.934	/	142.513.850	=	0,24
AÑO 2016	11.212.371	/	188.425.325	=	0,06

El grado de compromiso de los dueños de la empresa para con los acreedores de la empresa, es decir, por cada peso de patrimonio se tiene 0,24 de deudas con terceros. Como el coeficiente es mayor que 1, la compañía no se está financiando en una proporción mayor con el aporte de los accionistas que con deuda en el 2015.

El grado de compromiso de los dueños de la empresa para con los acreedores de la empresa, es decir, por cada peso de patrimonio se tiene 0,06 de deudas con terceros. Como el coeficiente es mayor que 1, la compañía no se está financiando en una proporción mayor con el aporte de los accionistas que con deuda en el 2016.

24.3. Indicadores de rendimiento y rentabilidad

1. Margen bruto de utilidad o rentabilidad bruta.

*Utilidad bruta / Ventas netas * 100*

AÑO 2015	108.165.289	/	228.539.195	* 100 =	47,33%
AÑO 2016	144.867.610	/	180.302.142	* 100 =	80,35%

La capacidad de la empresa en el manejo de las ventas para generar utilidad bruta es del 47,33% es decir, es este el porcentaje de participación de la utilidad bruta sobre las ventas netas en el año 2015

La capacidad de la empresa en el manejo de las ventas para generar utilidad bruta es del 80,35% es decir, es este el porcentaje de participación de la utilidad bruta sobre las ventas netas en el año 2016.

2. Margen operacional de utilidad o rentabilidad operacional.

*Utilidad operacional / Ventas netas * 100*

AÑO 2015	17.502.395	/	228.539.195	* 100 =	7,66%
AÑO 2016	31.637.821	/	180.302.142	* 100 =	17,55%

Por cada peso de ventas netas se reporta una generación de utilidad operacional de 7,66% es decir, es ésta la rentabilidad de la empresa en el desarrollo de su objeto en el año 2015.

Por cada peso de ventas netas se reporta una generación de utilidad operacional de 17,55% es decir, es ésta la rentabilidad de la empresa en el desarrollo de su objeto en el año 2016.

3. Margen neto de utilidad o rentabilidad neta o productividad marginal.

*Utilidad neta / Ventas netas * 100*

AÑO 2015	17.592.769	/	228.539.195	* 100 =	7,70%
AÑO 2016	32.049.440	/	180.302.142	* 100 =	17,78%

Por cada peso de ventas netas se reporta una generación de utilidad operacional porcentual del 7,70% en el año 2015.

Por cada peso de ventas netas se reporta una generación de utilidad operacional porcentual del 17,78% en el año 2016.

4. Porcentaje costos de ventas sobre ingresos operacionales

*Costos de ventas / ventas netas * 100*

AÑO 2015	125.527.224	/	228.539.195	* 100 =	54,93%
AÑO 2016	35.434.532	/	180.302.142	* 100 =	19,65%

Un 54,93% es el porcentaje de las ventas netas que es destinado a cubrir los costos de ventas en el año 2015

Un 19,65% es el porcentaje de las ventas netas que es destinado a cubrir los costos de ventas en el año 2016.

5. Porcentaje de gastos operacionales sobre ingresos operacionales

*Gastos operacionales / Ventas netas * 100*

AÑO 2015	84.457.576	/	228.539.195	* 100 =	36,96%
AÑO 2016	112.339.789	/	180.302.142	* 100 =	62,31%

Un 36,96% es el porcentaje de las ventas netas que es destinado a cubrir los gastos operacionales en el año 2015.

Un 62,31% es el porcentaje de las ventas netas que es destinado a cubrir los gastos operacionales en el año 2016.

6. Rendimiento neto del activo total (ROA, return on assets)

$$(\text{Utilidad operativa} / (1 - t)) / \text{Activo total} * 100$$

$$\text{AÑO 2015} \quad 26.518.780 \quad / \quad 177.386.784 \quad * \quad 100 = \boxed{14,95\%}$$

$$\text{AÑO 2016} \quad 47.936.092 \quad / \quad 199.637.696 \quad * \quad 100 = \boxed{24,01\%}$$

Un 14,95% es el porcentaje de las ventas netas que brinda como margen operativo de utilidad considerando impuestos en el año 2015.

Un 24,01% es el porcentaje de las ventas netas que brinda como margen operativo de utilidad considerando impuestos en el año 2016

7. Rentabilidad del patrimonio (ROE: Return on Equity)

$$\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio} * 100$$

$$\text{AÑO 2015} \quad 26.518.780 \quad / \quad 142.513.850 \quad * \quad 100 = \boxed{18,61\%}$$

$$\text{AÑO 2016} \quad 47.936.092 \quad / \quad 188.425.325 \quad * \quad 100 = \boxed{25,44\%}$$

Por cada peso de patrimonio se reporta una generación de utilidad neta del 18,61% es decir, muestra la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa en el año 2015.

Por cada peso de patrimonio se reporta una generación de utilidad neta del 25,44% es decir, muestra la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa en el año 2016.

7. Rentabilidad del patrimonio (ROE: Return on Equity)

$$\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio} * 100$$

$$\text{AÑO 2015} \quad 26.518.780 \quad / \quad 142.513.850 \quad * \quad 100 = \boxed{18,61\%}$$

$$\text{AÑO 2016} \quad 47.936.092 \quad / \quad 188.425.325 \quad * \quad 100 = \boxed{25,44\%}$$

Por cada peso de patrimonio se reporta una generación de utilidad neta del 18,61% es decir, muestra la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa en el año 2015.

Por cada peso de patrimonio se reporta una generación de utilidad neta del 25,44% es decir, muestra la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa en el año 2016.

SISTEMA DUPONT.

(Utilidad neta / Vtas netas) * (Vtas netas / activo total) = Utilidad neta / activo total

O también, utilidad neta / activo total

AÑO 2015 26.518.780 / 177.386.784 = 0,1495

AÑO 2016 47.936.092 / 199.637.696 = 0,2401

Correlaciona los indicadores de actividad con los de rendimiento. Representa aquí la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles. Es la capacidad para producir utilidades. En el año 2015, por cada peso invertido en activo total hay una generación de utilidad neta de 14,95% independiente de la forma como haya sido financiado.

Es la capacidad para producir utilidades. En el año 2016, por cada peso invertido en activo total hay una generación de utilidad neta de 24,01% independiente de la forma como haya sido financiado.

25. Transacciones con partes relacionadas

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

25.1 Transacciones con accionistas

En el 31 de diciembre de 2016 y 2015 no existen transacciones con accionistas.

25.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en el año 2016 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a \$40.706.578 y en el año 2015 fue de \$30.114.395. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 no existen préstamos por cobrar al gerente de la compañía o personal clave de la Compañía.

26. 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.

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 2017.