

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA COMPAÑÍA
CONSTRUCCIONES METÁLICAS BQM LTDA

ANGIE NICOLL PEÑA CRUZ

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS (UNIMINUTO)

CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURIA PÚBLICA

SOACHA – CUNDINAMARCA

2017

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA COMPAÑÍA
CONSTRUCCIONES METÁLICAS BQM LTDA

ESTUDIANTE:
ANGIE NICOLL PEÑA CRUZ

TUTOR:
JAIRO IVÁN SANTOS LOZANOS

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS (UNIMINUTO)

CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURIA PUBLICA

SOACHA – CUNDINAMARCA

2017

Dedicatoria

A:

Principalmente a Dios, por ponerme en este camino, llenarme de sabiduría, conocimiento, capacidad y disciplina; por poner en mi camino a todas aquellas personas que me impulsaron para seguir adelante y culminar este tan anhelado sueño.

A mi madre María Stella Cruz Acosta, y mi padre Rodolfo Peña Bohórquez, por apoyarme en cada momento de mi vida, en las victorias y derrotas, impulsándome con su constancia y amor a ser cada día mejor y siempre luchar con la frente en alto y mirando al futuro; y del mismo modo apoyarme con mis estudios, dándome una voz de aliento cuando sentía desvanecer.

A mis hermanos Jenifer Jasbleidy Peña Cruz y Jean Randolph Peña Cruz; que, a pesar de los momentos de discordias y malentendidos entre nosotros, nunca me abandonaron y siguieron de la mano conmigo este proceso, para juntos poder celebrar cada victoria personal y familiar que pasamos.

A mis familiares y conocidos, que en el transcurrir de este camino han estado indirectamente involucrados en él y que al día de hoy así estén o no influenciaron en mi de una u otra manera para poder dar por terminado un sueño y darle inicio a otros nuevos.

A los socios y área gerencial de la compañía BQM LTDA José Edier Quiceno Guzmán, Víctor Manuel Marín Medina y José Gabriel Bohórquez Leiva, por abrirme las puertas en su compañía y permitirme tener acceso a su información y nombre, por la confianza dada y el apoyo por parte de ustedes.

A Víctor Manuel Ruiz, contador público de BQM LTDA que, a pesar de no estar obligado, me brindo conocimiento adicional, me colaboro en todo lo relacionado con el área contable, la protección que me ofreció y las palabras de aliento que me dio antes, durante y después del desarrollo de este proceso.

Y por último y no menos importante, a mi tutor y profesor Jairo Iván Santo Lozano, que más que eso fue como un amigo para mí; puesto que me brindo su mano cuando decidí comenzar a desarrollar este proyecto, me apoyo para la culminación; cuando no estaba obligado a esto.

Y que además de ello me tubo paciencia y comprensión e incondicionalmente siempre estuvo para mí, cuando lo necesitaba. Profesor Jairo Iván Santos Lozanos, esta victoria también es suya.

A todos ustedes gracias por hacer parte de mi vida.

Agradecimientos

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis padres Stella y Rodolfo, por apoyarme no solo financieramente; sino también emocionalmente, por los valores inculcados en mis años de desarrollo personal, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en lo largo de mi vida. Y sobre todas las cosas, gracias por ser el mejor ejemplo de vida a seguir.

Le doy gracias a mis hermanos Jenifer y Randolph por ser siempre unidos, por estar conmigo, por el cariño que me dan, por hacer parte importante en mi vida y porque siempre será “mis hermanitos” y “mis niños”.

Le doy gracias a mis abuelos maternos María del Rosarí Acosta y José Israel Cruz, por la madre tan maravillosa que me dieron y por las palabras de alientos; a mi abuela paterna Ana Rita Bohórquez viuda de Peña, por el padre tan excelente que me dio y a mi abuelo paterno Felipe Peña que en el cielo esta y que de igual modo influyo en el excelente padre que tengo.

Le doy gracias a mis maestros en el colegio, por estar conmigo para culminar esa etapa; y comenzar una nueva en la UNIMINUTO; a mis maestros Jhon Castro, Carlos Castaño, Sandra Becerra, Viviana Duque, Helber Páez, Cesar Ureña, Diana Chacón, Juan Pardo y demás profesores que, en mi proceso de formación como profesional, me aportaron conocimientos importantes y concejos para ser la mejor profesional.

Le doy gracias al profesor Jairo Iván Santos Lozano por todo el conocimiento proporcionado, por el apoyo labora, académico y personal que me brindo, por la amistad incondicional que recibí de él, por los regaños, las ayudas y las felicitaciones; por estar conmigo en cada momento desde que comencé mi proyecto y por simplemente ser un maravilloso ser humano.

Le doy gracias a don Gabriel, por ser quien me dio primeramente la oportunidad de ingresar a la compañía BQM LTDA a don Quiceno y don Marín, por apoyarme y darme la confianza necesaria para ayudarlos. Al Ingeniero Juan Bohórquez, quien me ayudo en el desarrollo de una de las partes más complejas del desarrollo del proyecto y por el apoyo que me brindo.

Le doy gracias a don Víctor; por no poner ningún problema a las solicitudes que le pedía, por comprenderme en las fallas y falencias que presentaba, por el apoyo, los consejos y los conocimientos que aportó para corregir, complementar o actualizar de lo relacionado con mi desarrollo como futura Contadora.

Resumen

La compañía de construcciones metálicas BQM LTDA realizó la implementación de la NIIF para PYMES desde el día 20 de septiembre de 2016 hasta el día 20 de febrero de 2017, esto con el fin de cumplir con la actualización de su plan de cuentas contables y esto a su vez del funcionamiento de un nuevo sistema financiero.

En este desarrollo se presencié un incumplimiento con los tiempos de la realización de la implementación de la NIIF y así mismo la abreviación de esta en un tiempo menor del que se tenía estipulado para las compañías pertenecientes en el grupo 2 de la NIIF para PYMES; en el cual entraba la compañía de BQM LTDA.

Es por ello, que basándose en esta necesidad de cumplir con el requisito emitido por el Estado y con la idea de estar al nivel de las demás compañías que ya implementaron la NIIF, que BQM LTDA se puso manos a la obra y dio inicio a realizar la migración al nuevo sistema adquiriendo para ello asesorías y adaptaciones.

El tipo de investigación que se realizó para el desarrollo de este proyecto es descriptivo y correlacional, ya que en este de acuerdo con un problema se presentaron diferentes factores positivos y negativos que se pudieron implicar con la implementación de la NIIF para PYMES.

Palabras claves: Construcciones metálicas BQM LTDA, NIIF, PYMES, sistema contable,

Tabla De Contenido

Introducción	1
1. Entorno Primario	3
1.1. Descripción de la realidad social y dilemas.....	3
1.2. Perspectiva de la sistematización de experiencias.....	4
1.3. Preguntas problematizadoras o generadoras:	4
1.4. Objetivos del proyecto de sistematización de experiencias:	5
1.4.1. General	5
1.4.2. Especifico	5
2. Configuración Teórica E Histórica	6
2.1. Marco referencial.....	6
2.2. Estado del arte.	8
2.2.1. Antecedentes:	11
2.2.2. Breve Recuento Histórico:	12
2.3. Marcos de referencia frente a la realidad indagada.	13
2.3.1. Marco teórico:	13
2.3.2. Marco institucional:.....	15
2.3.3. Marco legal:.....	19
2.4. Marco histórico.....	21
2.5. Diseño metodológico de la sistematización.....	23
3. Proceso De Interactuación Social Y/O Institucional.....	25
3.1. Actores y georreferenciación.....	25
3.2. Instrumentos.	27
3.3. Elementos de contexto.....	51
4. Funcionamiento De La NIIF	52

4.1.	Fase Inicial:	52
4.1.1.	Sección 35	53
4.1.2.	Sección 23	54
4.1.3.	Sección 10	54
4.1.4.	Sección 17	55
4.1.5.	Sección 13	56
4.1.6.	Sección 27	57
4.2.	Manual De Políticas:	58
4.2.1.	Diseño:	58
4.3.	Políticas Contables	75
4.3.1.	1° Propiedad, planta y equipo	76
4.3.2.	5° Inventarios	82
4.3.3.	9° Deterioro	82
4.4.	Proceso De Implementación	83
5.	Impacto De La NIIF	84
5.1.	Falencias que presenta la compañía:	84
5.1.1.	Estados financieros:	84
5.2.	Datos históricos de la compañía.	85
5.3.	Operaciones y procesos	86
5.3.1.	Formatos	86
5.3.2.	Manejos de las cuentas:	88
5.4.	Modificaciones	89
5.5.	Análisis	94
5.6.	Homologación estado financiero bajo NIIF.	98
6.	Situación Final:	111

6.1. Análisis e interpretación crítica de la realidad abordada.....	111
6.2. Producto o propuesta transformadora.....	113
6.3. Producto.....	114
6.3.1. Justificación del producto:	115
6.3.2. Estudio de Mercado aplicada a organización, institución o empresa:.....	116
Conclusión.....	117
Referencias Bibliográficas	119
Anexos.....	124

Lista De Gráficos

Grafico 1 Participación personal BQM LTDA	33
Grafico 2 Relación con las NIIF	34
Grafico 3 Conocimiento sigla NIIF.....	35
Grafico 4 Percepción de la implementación de la norma.....	36
Grafico 5 Conocimiento beneficio a los empleados NIIF.....	36
Grafico 6 Impacto a las prestaciones sociales	37
Grafico 7 Implementación NIIF	38
Grafico 8 Valorización P.P.E.	38
Grafico 9 Diferencia entre deterioro y depreciación	39
Grafico 10 Aplicación de los costos según NIIF.....	40
Grafico 11 Grupos pertenecientes personas naturales.....	44
Grafico 12: Pregunta 2, a personas fuera de BQM LTDA.....	44
Grafico 13: Pregunta 3, a personas fuera de BQM LTDA.....	45
Grafico 14 Empresas que han implementado NIIF.....	46
Grafico 15 Capacitación sobre NIIF	47
Grafico 16 Respuesta positiva Capacitación sobre NIIF	48
Grafico 17 Respuesta negativa Capacitación sobre NIIF.....	48
Grafico 18 Actualización áreas contables o financieras.....	49
Grafico 19 Factores positivos o negativos a la información financiera	50

Lista De Imágenes

Ilustración 1: Grupos de la NIIF.	7
Ilustración 2: Fases.....	13
Ilustración 3: Proceso de implementación.	14
Ilustración 4: Desarrollo.....	23
Ilustración 5: Ubicación de BQM LTDA.....	25
Ilustración 6: Vía de acceso a BQM LTDA.....	26
Ilustración 7 Sección 35.....	53
Ilustración 8 Propiedad, planta y equipo.....	56
Ilustración 9 tabla de contenido del manual de políticas contables.	59
Ilustración 10 Abstract.....	60
Ilustración 11 Introducción.	63
Ilustración 12 Cambios en la política contable.	64
Ilustración 13 Presentación.	65
Ilustración 14 Alcances.	66
Ilustración 15 Políticas contables.....	67
Ilustración 16 Ejemplo de una base de medida.....	69
Ilustración 17 Contabilización.	70
Ilustración 18 Asiento contable.....	70
Ilustración 19 Base de medida y contabilización.....	71
Ilustración 20 Glosario.....	72
Ilustración 21 Bibliografía.	73
Ilustración 22 Anexos.....	74
Ilustración 23 Lista de anexos.....	75
Ilustración 24 Pasos de la implementación.	83

Lista De Tabla

Tabla 1: Listado de documentos.....	8
Tabla 2: Cronograma.....	28
Tabla 3: Divulgaciones.....	30
Tabla 4 Personal BQM LTDA	33
Tabla 5 Conocimiento de la NIIF.....	33
Tabla 6 ¿Que entiende por NIIF?	34
Tabla 7 Afectación negativa de las NIIF.....	35
Tabla 8 Conocimiento NIIF beneficio a empleados.....	36
Tabla 9 Prestaciones sociales	37
Tabla 10 Implementación NIIF por decisión propia	37
Tabla 11 Valorización P.P.E.	38
Tabla 12 Diferencia entre deterioro y depreciación	39
Tabla 13 Aplicación de los costos según NIIF.....	40
Tabla 14 Grupos pertenecientes personas naturales.....	43
Tabla 15 Conocimiento NIIF personas naturales	44
Tabla 16 Sigla NIIF.....	45
Tabla 17 Empresas que han implementado NIIF	46
Tabla 18 Capacitación sobre NIIF	47
Tabla 19 Respuesta positiva Capacitación sobre NIIF.....	47
Tabla 20 Respuesta negativa Capacitación sobre NIIF.....	48
Tabla 21 Actualización áreas contables o financieras.....	49
Tabla 22 Factores positivos o negativos a la información financiera	49
Tabla 23: Presupuesto.	51
Tabla 24: Listado de la propiedad, planta y equipo.	76
Tabla 25: Equipo de oficina	80
Tabla 26: Equipo de comunicación.....	81
Tabla 27: Equipo de telecomunicaciones.....	81
Tabla 28: Depreciación.	87
Tabla 29: Mantenimientos.....	88
Tabla 30: Ajuste cuenta 130505.....	89

Tabla 31: Ajuste cuenta 152001.....	90
Tabla 32: Ajuste cuenta 280510.....	91
Tabla 33: Ajuste número 1.....	92
Tabla 34: Ajuste cuenta por cobrar.....	93
Tabla 35: Ajuste número 2.....	93
Tabla 36: Análisis vertical de los activos.....	94
Tabla 37: Análisis vertical de los pasivos.....	95
Tabla 38: Análisis vertical del patrimonio.....	96
Tabla 39: Análisis de los estados de resultados.....	97
Tabla 40: Homologación de los activos.....	98
Tabla 41: Homologación de los pasivos.....	102
Tabla 42: Homologación del estado de resultado.....	107

Lista De Anexos

Anexo A: Encuesta al personal de la compañía	124
Anexo B: Encuesta a contador público de BQM LTDA.....	126
Anexo C: Encuesta a contador empírico.	127
Anexo D: Encuesta personal fuera de la compañía.....	129
Anexo E: Certificación del representante legal.....	131
Anexo F: Certificación del sub gerente comercial.....	132
Anexo G: Certificación del sub gerente técnico.....	133
Anexo H: Certificación del Ingeniero mecánico.....	134
Anexo I: Certificación del Contador Público.....	135
Anexo J: Certificación.....	136
Anexo K: Introducción de la propiedad, planta y equipo	137
Anexo L Clasificación de la propiedad, planta y equipo.	138
Anexo M: Vida útil de la propiedad, planta y equipo.	140
Anexo N: Maquinaria.....	142
Anexo O: Consumibles.	145
Anexo P: Hechizas.	147
Anexo Q: Otras cuentas de propiedad, planta y equipo.	149
Anexo R: Política de inventarios.....	151
Anexo S: Kardex.	161
Anexo T: Política de deterioro.	165
Anexo U: Balance general a 31 de diciembre del 2015	179
Anexo V: Estado de resultado a 31 de diciembre de 2015.....	183
Anexo W: Anexos a balance y P&G de 2015	187
Anexo X: Formato para la Bitácora.	192
Anexo Y: Balance General a 31 de diciembre de 2016.	194
Anexo Z: Estado de resultado a 31 de diciembre de 2016	198
Anexo AA: Anexo al balance y P&G de 2016.....	202

Introducción

Este proyecto consiste en la presentación de la experiencia vivida durante la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA presentado para ello factores tales como: información sobre la actividad o funcionamiento de la compañía, lo que se esperaba realizar, lo que se realizó y algunas dificultades y facilidades que presentan esta.

Para ello el actual documento se encuentra dividido en cuatro (4) capítulos, los cuales presentan y generan una mayor facilidad a la hora de comprender e interpretar el actual documento; estos se presentarían de la siguiente manera:

En el capítulo 1, se describe el entorno primario; en el que se presenta la problemática, por qué se realizó el proyecto, lo que se esperaba realizar con relación al proyecto y aspectos directos con primero parámetros del actual proyecto.

En el capítulo 2, se presentan las configuraciones teóricas e históricas; dando en la presentación de la historia tanto de la compañía como de la evolución de la NIIF para PYMES en Colombia, de igual modo otros aspectos asociados con la información de la compañía y a lo que esta está regida.

En el capítulo 3, se presenta los actores y demás factores que sirvieron como una intervención para lograr presentar el trabajo final, dando de esta manera la debida acreditación y el reconocimiento a los actores y textos que ayudaron con la implementación de la NIIF para PYMES.

En el capítulo 4, se da a conocer las políticas contables y las secciones que presentan y dan a conocer la culminación del manual de políticas contables de la NIIF para PYMES de la compañía de BQM LTDA, presentando las más relevante y que se acogieron más a la NIIF, dando de esta manera respuesta al funcionamiento de la compañía.

En el capítulo 5, se presenta las modificaciones ocurridas en la compañía, ya sea con relación a las cuentas, los procesos o formatos que maneja la compañía BQM LTDA, ya sean positivos o negativos para la compañía.

En el capítulo 6, se da la presentación de lo que se hizo, el como hizo y porque medio se realizó; dando con ello un recuento del resultado que es logrado, y así mismo mostrando las

victorias y dificultades que se tuvieron. En última estación se reflejan las justificaciones, las conclusiones, las referencias y los anexos mismos del complemento de todo el documento.

Capítulo 1

1. Entorno Primario

1.1. Descripción de la realidad social y dilemas.

Las bases para realizar los procesos de la experiencia previamente vivida, se basan en el desarrollo y presentación principal de la implementación de la NIIF para PYMES; con el fin de dar por culminado y desarrollado el manual de políticas contables, y a su vez realizar la homologación y traslado a este nuevo sistema contable por parte de la compañía BQM LTDA.

De este modo se puede dar por culminado los requerimientos y oficios dirigidos a las compañías colombianas para el cumplimiento de este sistema; poniendo de esta manera a la compañía en la misma medida y competitividad que las demás compañías del mismo sector.

El desarrollo de este proceso se presentó simultáneamente con relación y comparación a las actividades realizadas por la compañía; esto evitando afectar la productividad de la compañía; también lleva a su vez la indagación y el proceso de conocimientos referente a este tema con relación al personal de la compañía y de personas del exterior (o que en su desarrollo y vida cotidiana no presenta similitud alguna o conexión con la compañía).

Este documento presente entonces un énfasis perteneciente para el campo de conocimiento del área contable, llevando una disciplina en el campo financiero, presentando así los estados financieros de la compañía bajo NIIF y así culminar de esa manera los aspectos relacionados a la profesión de los Contadores Públicos.

1.2. Perspectiva de la sistematización de experiencias

Los aspectos relacionados con él porque del desarrollo de la sistematización, presenta un conjunto de reglas que “el contribuyente” tiene como fin de cumplir con las razones de orden económico, educativo y/o de desarrollo tecnológico; esto teniendo en cuenta la competitividad en el mercado y economía que el ente presenta.

La educación o preparación para la realización de la debida adaptación a la NIIF para PYMES y la actualización o adquisición tecnológica de un nuevo software contable para facilitar y darle inicio a los informes, estados financieros y demás documentos que se exija ser presentados bajo la NIIF para PYMES.

La realización de este trabajo, con conexión de las razones anteriormente mencionadas presentan un orden teórico - práctico, en el que se realizaron asesorías y divulgación del proceso que se pretendía realizar, y el proceso que posteriormente se realizó, así mismo, cuando se culminó primeramente la parte teórica y se le dio comienzo a la parte práctica, la Gerencia de la compañía presentó a sus empleados el cómo y porqué de este traslado a la NIIF.

Es de este modo que en contexto institucional se entiende que la Gerencia en mano con el área contable presenta a sus empleados (fuera de sus respectivas labores y conocimientos con relación a sus áreas de trabajos) información acorde del nuevo manejo de las cuentas, entre las cuales se presentan la nómina y pago de los parafiscales que presentan una modificación bajo NIIF y que podría generar inquietud entre los trabajadores.

1.3. Preguntas problematizadoras o generadoras:

- ¿Cuál es el nivel del conocimiento de las NIIF?
- ¿Cuál es el proceso a llevar para poner en funcionamiento la NIIF?
- ¿Cuál es el impacto de la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA?

1.4. Objetivos del proyecto de sistematización de experiencias:

1.4.1. General

Presentar la complementación en el sistema contable de la compañía BQM LTDA para cumplir con los requerimientos en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con los beneficios que traería está a la compañía en lapso de tiempo mayor o igual a un año, y el conocimiento previo y continuo de la NIIF.

1.4.2. Especifico

- Conocer el nivel de conocimiento referente a la NIIF de los trabajadores de la compañía.
- Conocer las falencias que presenta la compañía, mediante la inspección de los estados financieros.
- Analizar las operaciones y procesos realizados, a través de la recolección de datos históricos de la compañía.
- Definir un manual de políticas contables.
- Diagnosticar una planificación en el control de los manejos de las cuentas a utilizar por la compañía.
- Sugerir recomendaciones que permiten introducir las modificaciones pertinentes ocurridas en la implementación de la NIIF

Capítulo 2

2. Configuración Teórica E Histórica

2.1. Marco referencial

La NIIF para PYMES presentó en Colombia un impacto significativo para la comunidad contable; puesto que desempeñó para las empresas una migración compleja y de cuidados significativos.

Por esa razón, el desconocimiento de este tema género en la gerencia de las compañías un misterio con relación a la palabra “NIIF”, ya que contratar a personas que dicen saber de la NIIF genera para ellos un recelo, a consecuencia de no saber si realmente este está lo suficientemente preparado para comenzar esta migración o si por el contrario su conocimiento es el que se necesita.

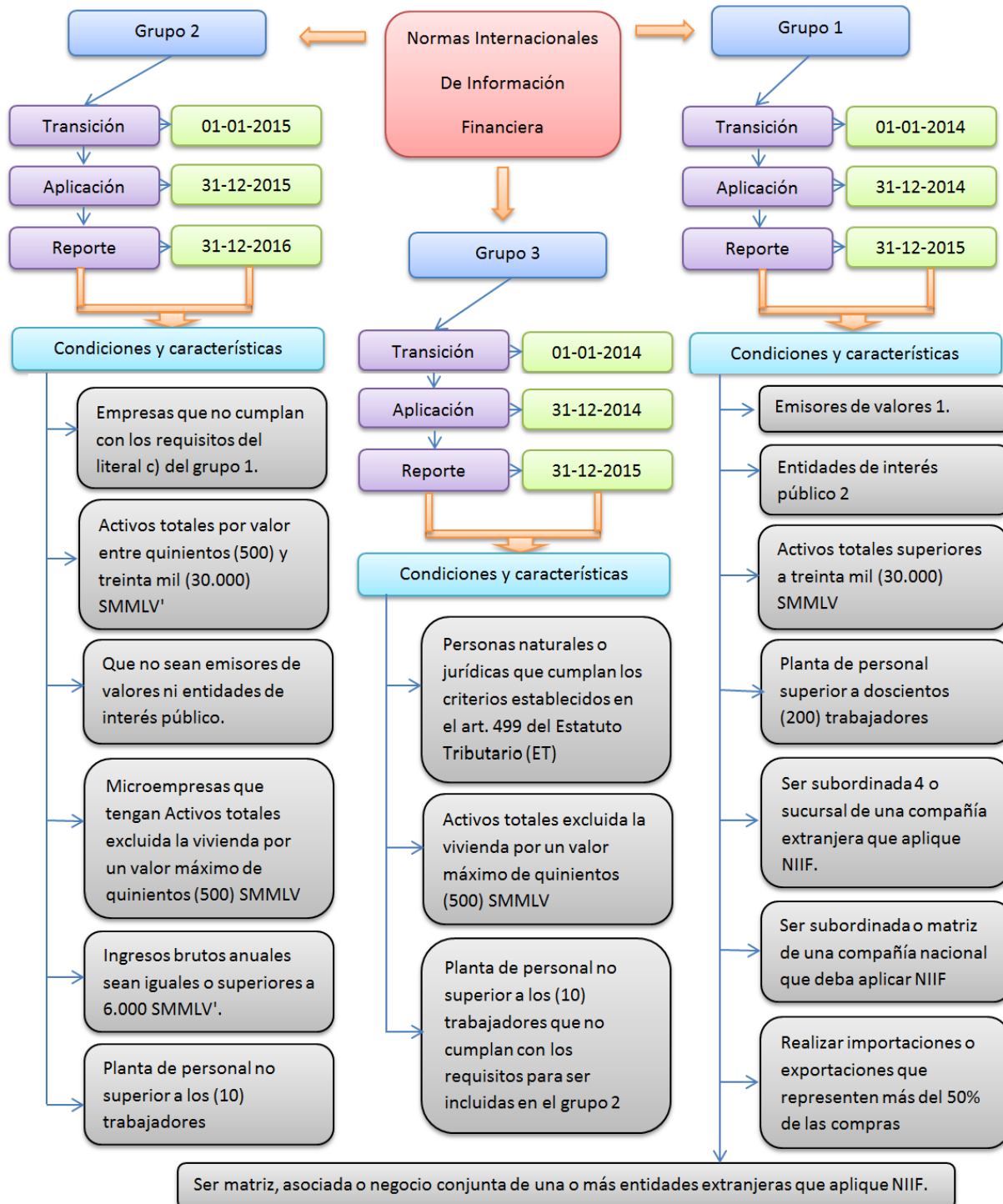
Por ese motivo desde que se informó que la NIIF tendría que ser adoptada por las empresas desde el año 2014 en adelante (Dependiendo del grupo al que esta pertenezca) debía de estar ya implementada en cada compañía existente en el territorio colombiano; salió un sinnúmero de documentos, investigaciones y reportajes de este mismo tema.

De ahí es de donde partimos con este documento, ya que un documento emitido para conocimiento de todos fue el de “Llegó la hora de que las Pymes se pasen a NIIF” donde como punto significativo parte de que:

(Dinero, Llegó la hora de que las Pymes se pasen a NIIF, 2015) “Es clave que, a la luz de las nuevas transacciones económicas que tengan las empresas, se haga una adecuada interpretación y aplicación de las NIIF de manera oportuna para la toma de decisiones. Es decir, para una empresa extranjera que esté interesada en hacerse a la propiedad de una colombiana, le será más fácil entender el lenguaje contable de la adquirida, lo que facilita hacer los negocios.”

Presentando así lo que se decía anteriormente, el manejo del tema por el profesional quien colabora en la adopción de la NIIF presenta un tema esencial como líder para culminar esta migración.

Ilustración 1: Grupos de la NIIF.



Fuente: Elaboración propia 2017.

2.2. Estado del arte.

Tabla 1: Listado de documentos.

Año	Lugar	Autor	Conceptos Claves
2017-2016	Corporación Universitaria Minuto De Dios (UNIMINUTO)	Jairo Iván Santos Lozano	Preparación y colaboración de la implementación de la NIIF para PYMES en BQM LTDA como tutor y asesor para dicho proceso.
2012	Universidad Politécnica Salesiana Ecuador	Cynthia Vanessa Lindao León Karla Estefanía Pérez Moreno	Título: Implementación De NIIF Para Pymes Para La Presentación De Los Estados Financieros Del Año 2012 Y Su Influencia En La Toma De Decisiones De La Empresa INVESTOR S.A.
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 1: Pequeñas y medianas entidades
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 2: Conceptos y principios fundamentales
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 3: Presentación de estados financieros
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 4: Estado de situación financiera
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 5: Estado de resultado integral y estado de resultados
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 7: Estado de flujo de efectivo

2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 8: Notas a los estados financieros
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 9: Estados financieros consolidados y separados
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 10: Políticas contables
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 11: Instrumentos financieros básicos
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
2009	<u>www.iasb.org</u>	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 13: Inventarios
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 14: Inversiones en asociadas
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 16: Propiedades de inversión
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 17: Propiedades, planta y equipo
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 20: Arrendamientos
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 21: Provisiones y contingencias
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 22: Pasivos y patrimonio

2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 24: Subvenciones del gobierno
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 25: Costos por préstamos
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 26: Pagos basados en acciones
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 27: Deterioro del valor de los activos
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 28: Beneficios a los empleados
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 29: Impuestos a las ganancias
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 30: Conversión de moneda extranjera
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 31: Hiperinflación
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 33: Información a revelar sobre partes relacionadas
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 34: Actividades especializadas
2009	www.iasb.org	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	Sección 35: Transición a la NIIF para las pymes

Fuente: Elaboración propia 2017.

2.2.1. Antecedentes:

Al igual que el procedimiento que se realizó en la compañía BQM LTDA para la implementación de la NIIF para PYMES, se encontró que anteriormente se realizaron seguimientos y estudios referentes al mismo tema en diversas compañías, en los cuales se dictaminó el impacto de la implementación de esta en las diferentes áreas de una compañía, como se presentó en la investigación realizada en Ecuador en la Universidad Salesiana, donde evidencian el traslado a la NIIF para PYMES en la compañía “INVESTOS S. A.”

(Lindao León & Pérez Moreno, 2013) “...La implementación de las NIIF para PYMES en los estados financieros y el abandono de las NEC, implican un arduo trabajo de planificación y adopción de nuevos esquemas, la cual representa un nuevo sistema de medición de resultados, que implica a toda la organización. Cambiando la forma de trabajar del personal, fortaleciendo y re-estructurando los pilares y los objetivos de la empresa.”

En el cual el resultado final de la implementación de la NIIF para PYMES presento para la compañía INVESTOR S.A. un beneficio y mejoramiento, puesto que presenta una información en sus estados financieros más óptima, confiable y comparable; y a su vez presento la falta de control en algunas de las áreas de la compañía y el mejoramiento que se pudo llegar a realizar para estas.

Esta conclusión que se presentó en el caso de la compañía INVESTOR S.A., presenta para la compañía BQM LTDA un comparativo en cuanto el funcionamiento de esta, ya que, en sus instalaciones y funcionamiento como compañía, presentan falencias similares en las áreas administrativas y operativas.

2.2.2. Breve Recuento Histórico:

La compañía Construcciones Metálicas BQM LTDA. tiene un periodo de fundada de 13 años, esta comenzó a funcionar frente a los ojos del estado el día 22 de enero del 2004, y desde entonces se habían acogido y realizado los diferentes informes, estados financieros y demás documentos como lo decreto el estado; en ese entonces bajo Decreto 2649 y demás leyes que los regían y de igual modo realizaron la presentación de sus impuestos y cumplimientos tributarios.

Por esa razón a comienzos del 2015, con el anuncio de la transferencia a las NIIF para PYMES a las empresas pertenecientes al Grupo 2, el cual BQM incumplió estando ellos obligados a realizarla, posterior a eso tampoco se ejecutó el balance inicial de acuerdo con la NIIF a comienzos del 2016.

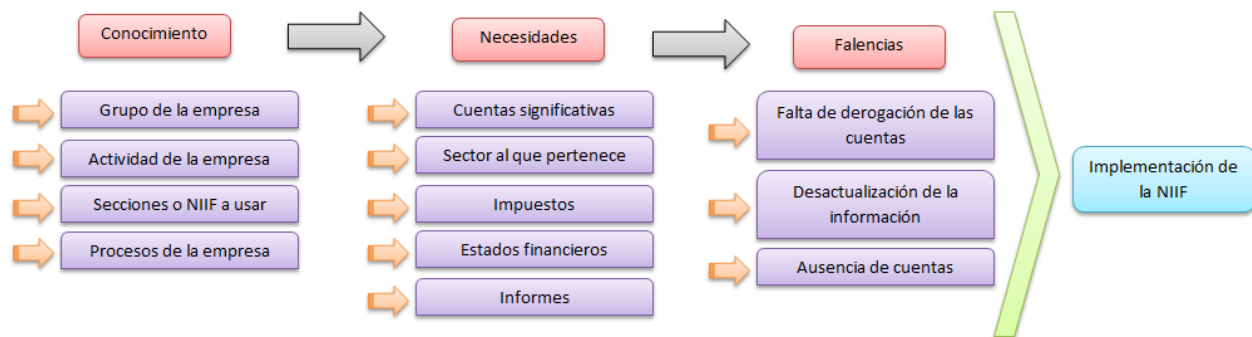
A comienzos del mes de septiembre del año 2016; la compañía tomó la decisión de realizar la implementación de la NIIF para PYMES para cumplir así con sus obligaciones como compañía y a su vez para poder estar a nivel con sus competidores; por lo tanto, desde entonces la compañía BQM LTDA decidió continuar con la implementación de la NIIF para PYMES y de igual modo permitir reflejar con ello como se vería afecta, beneficiada o simplemente seguiría igual frente a la NIIF.

2.3. Marcos de referencia frente a la realidad indagada.

2.3.1. Marco teórico:

Para realizar el enfoque que sustenta la sistematización o la investigación, se tuvo que realizar diferentes procesos y fases para este; en primera estancia se realizó el conocimiento relacionado con lo que implica el saber que son y cómo se llevan las NIIF para PYMES; para de esta manera buscar las que mejor se acogen a la compañía. Posterior a esto se buscó el conocer y entender las necesidades y falencias de la compañía, para con esto lograr la mejor manera de poner en funcionamiento la NIIF para PYMES por sus diferentes secciones.

Ilustración 2: Fases



Fuente: Elaboración propia 2017.

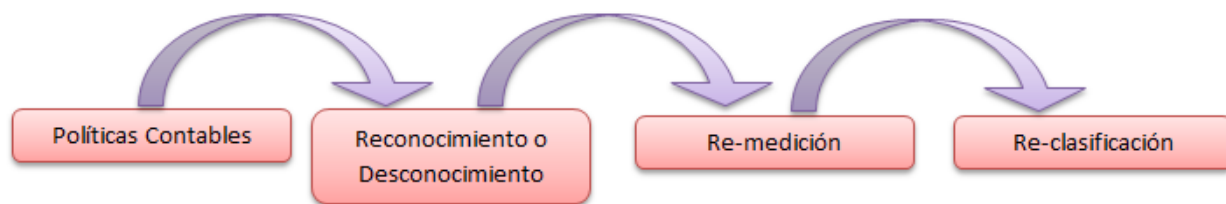
Teniendo en cuenta estas fases anteriores a lo que hace relación con la implementación de la NIIF, se presenta un nivel de conocimiento desde un concepto netamente empresarial, es decir, solo se conocería la compañía y con ello se organizaría el cronograma posterior para desarrollar la migración final a la NIIF pertinente.

Pero un problema que se presenta en este proceso es el conocimiento de la NIIF en las compañías pertenecientes en los grupos de las PYMES, es por ello que (Actualícese, 2010) cita que Sonia Barrera Directora de la Organización de Ciencias Económicas afirmó que “...muchas personas creen que la conversión a las NIIF es una cuestión de contabilidad simple, que nuestro país está más cercano a adaptar que a converger ya que no posee un modelo normativo contable, y que las Pymes no cuentan con la suficiente información sobre las NIIF”.

En consecuencia, cuando se comenzó la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA no fue de extrañar el encontrarnos con una gerencia limitada a realizar la implementación de NIIF, que a su vez delegó esta migración al área contable y se desentendió de las funciones que esta tendría que realizar para la implementación de la NIIF.

De este modo, la gerencia solo presenció el momento del cronograma para culminar la implementación de la NIIF para PYMES, por lo que el proceso que se llevó a cabo solo presenció tres integrantes y así se logró dar la terminación de esta.

Ilustración 3: Proceso de implementación.



Fuente: Elaboración propia 2017.

2.3.2. Marco institucional:

2.3.2.1. Denominación Jurídica:

- Decreto Ley N° 830, sobre Código Tributario
- Decreto Ley N° 824, sobre impuesto a la Renta.
- Decreto Ley N° 825 sobre impuesto a las Ventas y Servicios.
- Resolución Exenta N° 142 de 2005, dispone cambio de sujeto total de derecho del IVA en actividad de la construcción a contribuyentes que indica.
- Decreto Ley N° 910 de 1975, sobre Crédito Especial a las Empresas Constructora, modificado con el nuevo artículo 21°, según la sustitución establecida en el artículo 5° ley 18.630 publicada en el Diario Oficial de fecha 23 julio de 1987, transcrito en la Circular N° 26 de 1987
- Circular N°39, de 2009, Complementa instrucciones contenidas en Circular N°52, de 2008
- Circular N°68 del 2001, instrucciones sobre modificaciones introducidas a la letra f) del n° 1 del artículo 20 y n° 3 del artículo 39 de la Ley de la Renta por la Ley 19.738, del año 2001, por las que se tiene derecho al crédito de las contribuciones de bienes raíces del Impuesto de Primera Categoría.
- *Circular N.º 26 de 1987, instrucciones generales sobre las modificaciones contenidas en la Ley 18.630, que incorporó la actividad de la construcción al impuesto al valor agregado. Utilización como crédito fiscal del IVA soportado por construcción de inmuebles antes de la fecha de publicación de la ley. Nuevo texto del art. 21 del D.L. 910 de 1975
- *Oficio N° 4123 de 2002, procedencia del uso, por parte de las empresas constructoras, del crédito especial establecido en el artículo 21, del D.L 910 de 1975, en la venta y contratos generales de construcción que no sea por administración, de inmuebles para habitación que incluyen piscinas, en los casos que indica.

2.3.2.2. Misión:

Nuestra empresa está dedicada al desarrollo de actividades productivas y comerciales en los campos de la construcción de estructuras metálicas, diseño, fabricación, limpieza con la norma SSPC, pintura, manejo y montajes.

CONSTRUCCIONES METALICAS BQM LTDA. Entiende que las empresas modernas necesitan CUMPLIMIENTO Y CALIDAD así que estas dos palabras son nuestro principal lema de servicio para con los clientes.

La empresa cuenta con personal de amplia y sólida experiencia en la fabricación, diseño, manejo y montaje de estructuras metalmecánicas, siendo muy conocidos con varias empresas de alta ingeniería, por cuanto son el eje central de dicha experiencia y conocimiento sobre los materiales, por consiguiente, nos permite tomar decisiones acertadas y adecuadas para cada proyecto.

Está en capacidad de adaptar el personal y equipos de trabajo de acuerdo con las necesidades del proyecto, contando con una bodega amplia, un puente grúa con capacidad de 10 toneladas, equipos necesarios para trabajo tanto en campo como en planta, infraestructura adecuada y necesaria en nuestra gestión de cada obra.

2.3.2.3. Visión:

CONSTRUCCIONES METALICAS BQM LTDA, tiene una gran promesa hacia su futuro, entre ellos la ampliación de su infraestructura en el área productiva, tecnológica y lo que es esencial, el aumento en su capital humano técnico en lo concerniente a un mayor posicionamiento en el mercado; logrando sí un mejoramiento en nuestro trabajo y en la satisfacción de nuestra clientela.

Sumado lo anterior, confluencia a que tenga una mayor cobertura en el mercado nacional e internacional.

2.3.2.4. Objetivos:

2.3.2.4.1. General

Suministrar un servicio de mantenimiento, construcción, diseño y fabricación de estructuras metálicas. De esta manera, y gracias a nuestro trabajo, dedicación y honestidad como técnicos obtendremos prestigio, generando estructuras confiables y que presente para nuestros clientes lealtad y la mayor confianza con nuestra compañía.

2.3.2.4.2. Específicos

- Prestar el servicio para la creación de infraestructuras metálica
- Aumentar la participación en el mercado.
- Incrementar la productividad.

2.3.2.5. Líneas de acción:

CONSTRUCCIONES METALICAS BQM LTDA, presenta como punto central una línea de acción puntual para el desarrollo de su actividad ordinaria; presentando el cumplimiento de las normas y decretos presentados por el estado para el cumplimiento de los contribuyentes con sus obligaciones tributarias.

2.3.2.6. Programas y proyectos desarrollados:

CONSTRUCCIONES METALICAS BQM LTDA en la actualidad no presenta ningún proyecto culminado o registrado, fuera de la implementación de la NIIF para PYMES.

2.3.2.7. Ubicación del proyecto:

El desarrollo de la implementación de la NIIF para PYMES, presenta en BQM LTDA. modificaciones en cuanto el manejo de las cuentas contables, presentando para ello un nuevo concepto para varios ítems y desglosando la información con relación a los movimientos y actividad económica de la compañía.

Por ende, se da por entendido que el proyecto presenta dentro de la compañía una ubicación con relación al área contable.

2.3.3. Marco legal:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas de contabilidad publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La adopción de las NIIF ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera de las compañías; en este caso para la compañía BQM LTDA. a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y buscando posibles beneficios.

Existen factores a tener en cuenta para realizar una implementación NIIF: la regulación de los principios y normas de contabilidad por medio de El Consejo Técnico de Contaduría, la Contaduría General De La Nación, Las Superintendencias y La DIAN. Es aquí donde de acuerdo con el sector, las empresas deben validar qué políticas le impactan y considerar acompañamiento por parte de un consultor en NIIF, o formarse académicamente tanto la gerencia como el (los) encargado(s) en realizar la transferencia a NIIF, para definir las políticas internas adecuadas frente a este cambio.

Por otro lado, deben contar con un Software Contable y Administrativo que tenga totalmente integradas las NIIF en todos los procesos y cadenas de valor correspondientes a su compañía, permitiéndole facilitar la migración a estas.

Esto anterior, a pesar de mostrar un ¿Por qué? De implementar las NIIF; también se puede llegar a responder mediante la respuesta que emitió la Superintendencia de Sociedades a los tres (3) días del mes de febrero del año 2014, en el oficio No. 115-015014.

En la cual nos presenta que la obligatoriedad de la implementación de las NIIF en las compañías que se encuentran establecidas y registradas en el territorio colombiano, tendrán como obligación llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales (artículo 19, numeral 3 del Código de Comercio)

También teniendo en cuenta la Ley 1314 del 13 de julio de 2009 por el cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramientos de la información aceptados en Colombia, facultando así al Gobierno Nacional para emitir las normas pertinentes. Esto anterior como lo presenta (Duque Jaramillo) en su publicación

“OBLIGATORIEDAD DE IMPLEMENTAR NIIF EN COLOMBIA” en el portal web “mi vía consultoría AUDITING & ACCOUNTING” en el cual se desconoce la fecha de publicación.

Así pues, la compañía BQM LTDA que desarrolla una actividad ordinaria en el área de construcciones metálicas, se veían en desventaja e incumpliendo del artículo 19, numeral 3 del Código de Comercio; puesto que en ella no había realizado la migración al nuevo sistema contable que plantea las NIIF y que los diferentes entes gubernamentales y encargados de la vigilancia de estos procesos han establecido para las compañías colombianas.

Todo esto anterior con relación a la NIIF para PYMES y el porqué de su implementación con los respectivos soportes legales y a su vez, sus fechas de publicación; pero no es de olvidar que el Decreto 2946 presenta también una importancia relativa en la realización de esta investigación, puesto que este es quien nos proporciona realmente el comparativo de un sistema al otro.

Además de ello, el estado colombiano ha establecido una serie de leyes y decretos que le proporcionan un carácter legal y de obligatorio cumplimiento a la implementación de las NIIF y regulan que el proceso se lleve a cabo en las empresas de acuerdo con su clasificación.

Consiguientemente con una clasificación más organizada y teniendo en cuenta los otros grupos podemos organizar de la siguiente manera la normatividad que soporta la implementación de las NIIF en el país:

- Ley 1314 de 2009 (Convergencia a las NIIF)
- Decreto 2706 de 2012 (Empresas del grupo III)
- Decreto 2784 de 2012 (Empresas del grupo I)
- Decreto 3019 de 2013 (Modificación Marco Técnico Normativo Grupo III)
- Decreto 3024 de 2013 (Modificación del Decreto 2784 de 2012)
- Decreto 3022 de 2013 (Empresas del grupo II - PYMES)

2.4. Marco histórico

Con la firma del TLC (Trata de Libre Comercio) en Colombia, llego la globalización para los mercados y todas las compañías que se encontraban en el territorio colombiano, de este modo las compañías comenzaron a percibir diversos cambios en cuanto el entorno de ellos y a su vez el como ellos encajan en el mercado y en los diferentes sectores que de este se desprende.

Es así, que desde el mismo punto de la aceptación del TLC y la resignación de adoptar un mercado global; aparece para nosotros las NIIF, dando así carta blanca para que el Estado presentara diversos proyectos y decretos en los que se diera una guía sobre que trata este nuevo sistema, como se maneja y como se tendría que implementar.

De este modo, y a pesar de que las NIIF vienen desde el año 2009, y que en cambio el TLC se firmó en el año 2012, la NIIF tomo fuerza en el país, presentado un reto a empresas y profesionales casi desde el 2012, año en el que a pesar de haberse nombrado esta sigla en varios años atrás, los profesionales comenzaron a capacitarse para dar un buen trabajo y aprovechar esta oportunidad de implementar un nuevo sistema en las demás compañías.

Es de este modo y que aun teniendo el recuerdo del decreto 2649 del año 1993 que se generaba un eco en las gerencias y que al escuchar las NIIF, comienza a presenciar un conflicto interno entre las compañías, demostrando con esto que trabajadores de áreas administrativas, estudiantes de áreas contables y afines, y varias gerencias (principalmente de compañías PYMES) dejaron ver su preocupación y poca información sobre este tema.

Esto anterior, a pesar de que el tema de las NIIF no es un tema nuevo, si se tiene en cuenta desde la fecha que se divulgaron los documentos emitidos por el IFRS, pero de igual modo, los especialistas, firmas y comunidades contables comenzaron a emitir sus comunicados, documentos y demás artículos con relación a dicho, presentando así un aproximado de 444.000 resultados en Google sobre opiniones en contra y a favor de las NIIF.

Documentos que, de igual modo a pesar de presentar un punto bueno o malo de la adopción de las NIIF, no podían persuadir al Estado de obligar a las compañías de tomar estas como su nuevo sistema contable, y presentando así mediante decretos y leyes las fechas a cumplir y el cómo cada empresa identificaría el grupo al que pertenece, para de este modo lograr llevar el debido proceso para la adopción por primera vez.

Es de este modo que, en el 2015, se publicaron diversos documentos donde se daba por hecho y se analizaba como fue este transcurso y como las entidades de los grupos 1 y 3 ya tendrían que haber terminado su implementación y darle paso a las entidades que pertenecen al grupo 2.

De este proceso se recibió un primero examen en el cual la Superintendencia de Sociedades reveló que: “85% de las empresas del Grupo 1 cumplieron al cierre del periodo de transición con el proceso establecido en la convergencia, lo que muestra la conciencia empresarial en torno a este proceso.” (Dinero, Llegó la hora de que las Pymes se pasen a NIIF, 2015) dando así el visto bueno en cuanto la implementación para grupos 2 y 3.

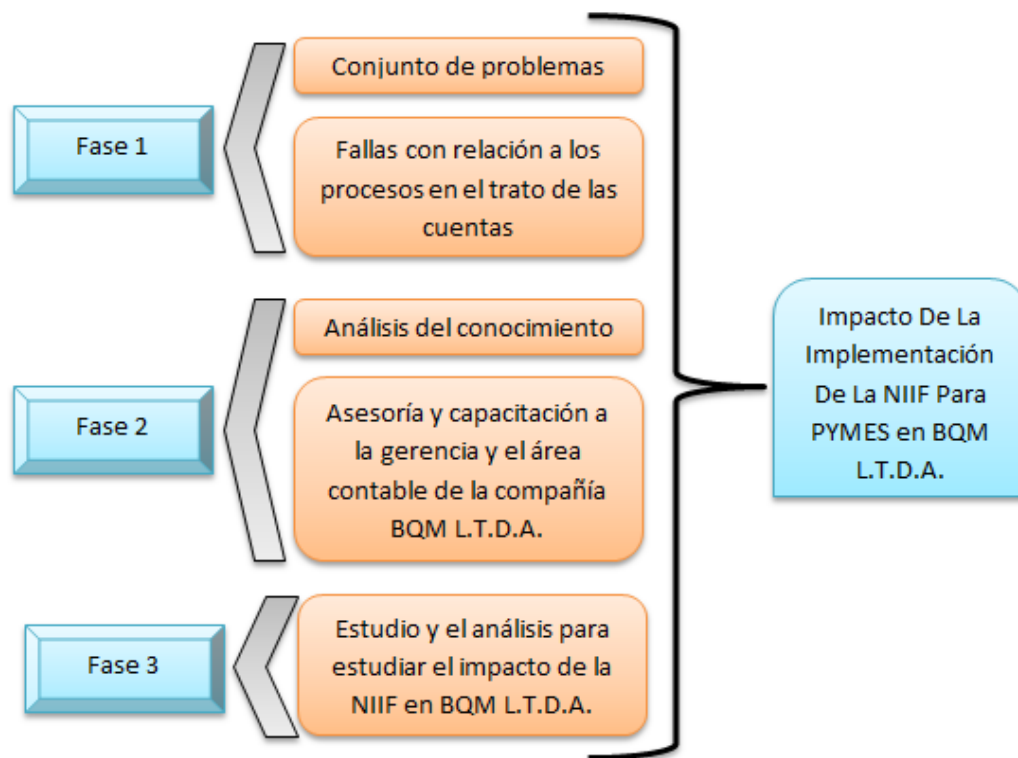
Pero en comparación con el grupo 2 podremos encontrar que “Las micro, pequeñas y medianas empresas son fundamentales para el sistema productivo colombiano, como lo demuestra el hecho de que, según el Registro Único Empresarial y Social (RUES), en el país 94,7% de las empresas registradas son microempresas y 4,9% pequeñas y medianas” (Dinero, Mipymes generan alrededor del 67% del empleo en Colombia, 2016)

Lo que nos presenta que la mayor parte de las entidades colombianas son pertenecientes a este grupo, y por ende el control de cuentas de estas realmente ya implementaron NIIF aún no se conoce.

2.5. Diseño metodológico de la sistematización.

En el desarrollo de este proyecto, las fases de implementación van a ser: en la primera fase se identificó el conjunto de problemas y delimitó las fallas con relación a los procesos en el trato de las cuentas. La segunda fase generó el análisis del conocimiento y asesoría y capacitación a la gerencia y el área contable de la compañía BQM LTDA. con relación a la implementación de la NIIF. Y por tercera fase se presentó el estudio y el análisis para estudiar el impacto de las dos (2) fases anteriores en la compañía BQM LTDA.

Ilustración 4: Desarrollo.



Fuente: Elaboración propia 2017.

En esta investigación se llevará a cabo la realización de la implementación de la NIIF para PYMES, la cual se presentará con el apoyo y la creación de un manual de políticas contables, por este motivo se presentará y se dará a conocer de la mejor manera, el cómo y el proceso a llevar con cada cuenta que se tomen para estas políticas.

Para el análisis de los resultados se pretenderá la toma de una muestra aleatoria, la cual se realizará en relación con las cuentas que las empresas presenten mayor relevancia y así mismo presentar cual fue el cambio o impactos de esta en el traslado a la NIIF para PYMES.

Estos resultados se calcularán teniendo en cuenta fuera de la muestra tomada, el cómo se iba presentando en la compañía con relación al decreto 2649 de 1993, los estados financieros, informes y demás documentos presentados por la compañía con relación a su situación financiera, y así mismo el cómo se presentaría bajo la NIIF para PYMES.

Esta información se presentaría de preferencia con tabulada y gratificada para presentar de mejor manera la diferencia de estas, y así obtener la conclusión que se esperaba para este proyecto.

Capítulo 3

3. Proceso De Interactuación Social Y/O Institucional

3.1. Actores y georreferenciación.

La población objetiva para este estudio son principalmente los trabajadores de Construcciones Metálicas BQM LTDA quienes realizaron la adopción de la NIIF para PYMES con el fin de cumplir sus obligaciones como contribuyentes; y a su vez para presentar en un ambiente real como es la implementación de la NIIF para PYMES y como los trabajadores reaccionan ante esta.

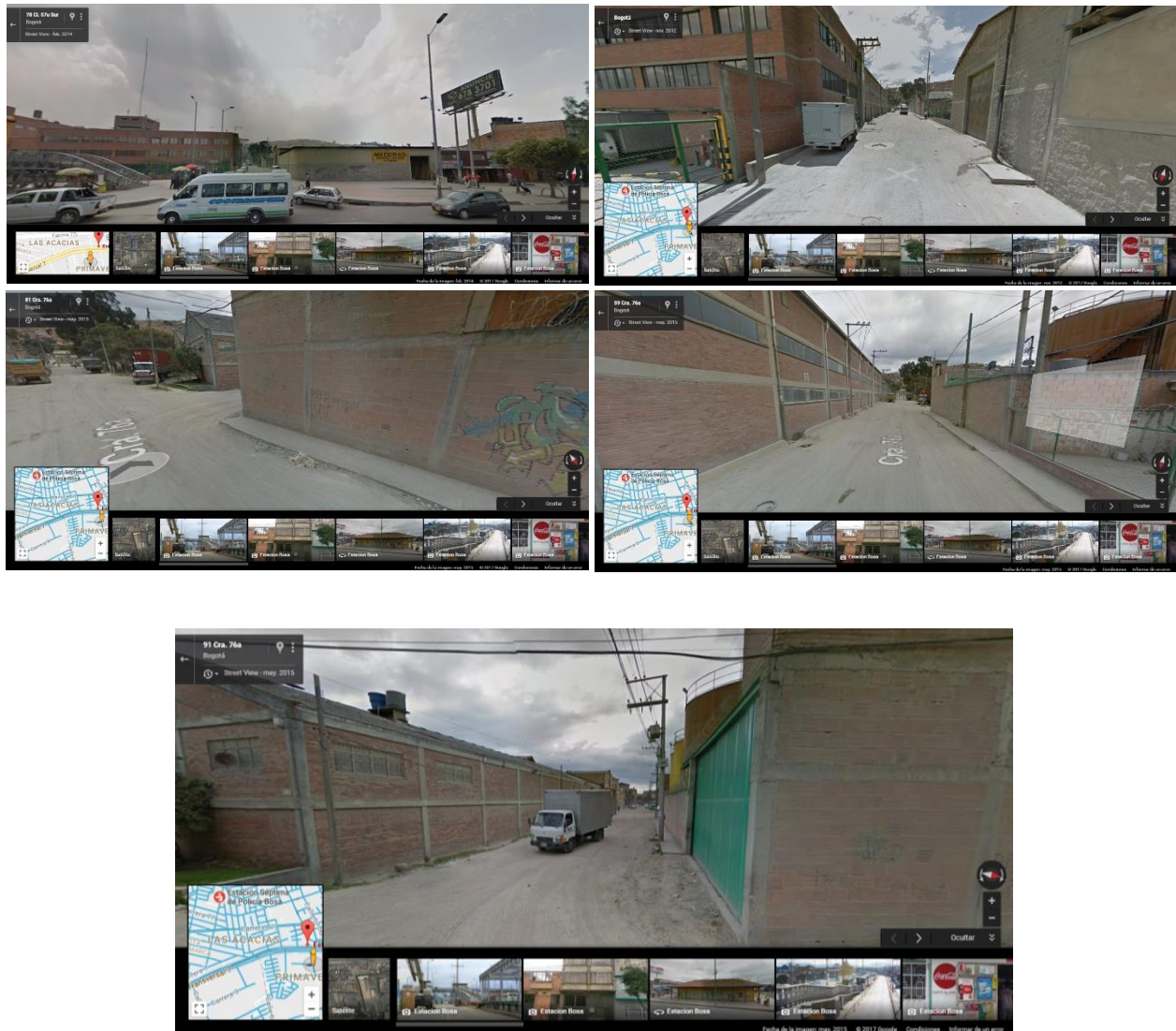
Ilustración 5: Ubicación de BQM LTDA



Fuente: Google Maps.

Para esto se presenta también una intervención gubernamental, que es quien emite y comunica a las compañías las normas por las cuales se deben de regir; se encuentra la intervención de la gerencia de la compañía, que a su vez presentan una predeterminación con

relación a otros gerentes con relación a lo que trata la NIIF y a la intervención directa de quienes



Fuente: Google Maps.

3.2. Instrumentos.

En el proceso de desarrollar la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA se llevó a cabo teniendo en cuenta en primera instancia lo descrito en los documentos emitidos por el IFRS, esto con el fin de culminar las secciones correspondientes que requería la compañía.

Para esto se tuvieron en cuenta herramientas que funcionaban como técnicas para dar a conocer la realidad abordada para este lo siguiente:

I) Para la implementación de la NIIF para PYMES, se ejecutó de primera manera el conocimiento general de la compañía, teniendo para esto una asesoría por parte del contador; dando de esta manera un conocimiento general del funcionamiento de los movimientos contables y del manejo de la documentación pertinente.

De igual modo el ingeniero de la compañía colaboró con un paseo guiado por las instalaciones, donde se presentaron en físico la maquinaria y se comenzó a establecer un cronograma más importante con relación a lo que se iba a realizar.

Posterior a ello, y después de establecer un cronograma, la gerencia dio el punto bueno para desarrollar lo propuesto y se puso en marcha la implementa de la NIIF de la siguiente manera:

1. Evaluación de los inventarios de la propiedad, plata y equipo existente en la compañía.
2. Conocimiento general de los procesos realizados para los contratos, los costos, los gastos, pasivos, patrimonios, ingresos y los demás activos que presentaba la compañía.
3. Creación de un manual de políticas contables acordes a lo que expresaba la NIIF y que supliera las necesidades de la compañía.
4. Revaluación de la propiedad, planta y equipo.
5. Reclasificación de las cuentas afectadas por la implementación de al NIIF.
6. Creación de estados financieros bajo NIIF.
7. Análisis de los cambios sufridos por la compañía debido a la implementación de la NIIF.

II) Para esta implementación se realizó también un estudio para los tiempos, teniendo en cuenta el cronograma que se había estimado para realizar la implementación de la NIIF, y

posteriormente se modificó con relación a lo que se hizo, en que tiempo y en qué fecha como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 2: Cronograma.

ACTIVIDAD A REALIZAR	TIEMPO A EJECUTAR	FECHA EN QUE SE PRESENTO
Asesoría contable, referente a la NIIF para PYMES.	5 horas.	20 de septiembre de 2016
Homologación cuentas de estado financiero al cierre del año 2015.	5 horas por 3 días.	22-25 de septiembre de 2016
Conocimiento de cuentas de activos, manejo de pólizas, valorizaciones e intangibles.	3 horas.	27 de septiembre de 2016
Video de aspiración y lo que se espera con la implementación de NIIF.	2 horas.	29 de septiembre de 2016
Conocimiento de manejo de cuentas por cobrar y por pagar.	2 horas.	04 de octubre de 2016
Conocimiento de cuentas que no maneja la compañía.	1,5 horas.	06 de octubre de 2016
Asesoría del manejo de los costos, contratos y materia prima.	1 hora.	11 de octubre de 2016
Comienzo cambio de la implementación de la NIIF; comienzo de la redacción del Manual De Políticas Contables. Divulgación.	5 horas.	13 de octubre de 2016
Asesoría sobre la re-valoración de la estimación de vida útil de la propiedad, planta y equipo.	2 horas.	18 de octubre de 2016
Divulgación.	5 horas.	20 de octubre de 2016
Divulgación	4 horas.	21 de octubre de 2016
Asesoría sobre beneficio a empleados.	1 hora.	25 de octubre de 2016
Inventario en físico de la propiedad, planta y equipo.	4 horas.	27 de octubre de 2016

Divulgación	4 horas.	28 de octubre de 2016
Asesoría sobre como valorizar las diferentes categorías de la propiedad, planta y equipo.	1,5 horas.	01 de noviembre de 2016
Divulgación	4 horas.	03 de noviembre de 2016
Asesoría sobre la presentación y formato asociado a cada política contable a realizar.	1,5 horas.	08 de noviembre de 2016
Divulgación	4 horas.	10 de noviembre de 2016
Redacción, clasificación, estimación y constitución de las primeras políticas contables de la compañía.	4 horas por 30 días.	11 de noviembre al 11 de diciembre de 2016
Divulgación	2 horas.	12 de diciembre de 2016
Debate sobre las correcciones estimadas a las políticas contables.	2 horas.	13 de diciembre de 2016
Realización de correcciones pertenecientes al manual de políticas contables con relación a lo dicho por la gerencia.	3,5 horas.	15 de diciembre de 2016
Divulgación.	3 horas.	20 de diciembre de 2016
Complemento del manual de políticas contables con más políticas contables.	2 horas por 19 días.	22 de diciembre de 2016 al 11 de enero de 2017
Trabajo de la mano con el contador público de la compañía para asesoría sobre los estados financieros y conocimiento con relación a las secciones a usar en la compañía.	2,5 horas por 18 días.	12 al 31 de enero de 2017
Divulgación.	1 hora.	01 de febrero de 2017
Redacción de ejemplos, asientos contables y mediciones de diferentes casos en el manual de políticas contables con el fin de dar una mejor explicación y comprensión a lo escrito para cada política.	3 horas por 12 días	02 al 14 de febrero de 2017
Divulgación.	2 horas.	16 de febrero de 2017
Presentación y firma final del manual para dar	1 hora.	20 de febrero de 2017

por cerrada la implementación.		
Total	319 horas	5 meses

Fuente: Elaboración Propia 2017.

Después del cumplimiento y desarrollo de lo propuesto en el cronograma, se realizó el estudio del impacto de esto.

A su vez, se realizó también el cuadro de divulgaciones que se adjuntó al manual de Políticas Contables de la compañía BQM LTDA en el cual se presenta también las asesorías referentes a los avances realizados a estos, para con ello lograr y darle las correcciones pertinentes acordes a las necesidades que esperan cubrir la gerencia.

Tabla 3: Divulgaciones.

Actividad	Día	Horas Implementadas	Correcciones			Participante
			Si	No	N/A	
Conocimiento y cambio de las políticas contables.	13/10/2016	3 HORAS			X	Angie Nicoll Peña Cruz, Víctor Manuel Ruiz
Presentación de la información de la adquisición de la propiedad, planta y equipo.	20/10/2016	5 HORAS			X	Angie Nicoll Peña Cruz, Víctor Manuel Ruiz, Juan Gabriel Bohórquez Herrera
Re-valoración y clasificación de la propiedad, planta y equipo.	21/10/2016	4 HORAS			X	Angie Nicoll Peña Cruz, Juan Gabriel Bohórquez Herrera
Re-valoración de la propiedad, planta y equipo.	28/10/2016	4 HORAS			X	Angie Nicoll Peña Cruz, Juan Gabriel Bohórquez Herrera
Valorización de los consumibles para pertenecer a la propiedad, planta y equipo.	03/11/2016	4 HORAS			X	Angie Nicoll Peña Cruz, Juan Gabriel Bohórquez Herrera

Borrador del formato a presentar	10/11/2016	2 HORAS	X			Angie Nicoll Peña Cruz, Víctor Manuel Ruiz
Presentación de las cinco (5) primeras políticas de la entidad.	12/12/2016	2 HORAS	X			Angie Nicoll Peña Cruz, Víctor Manuel Ruiz
Presentación de las políticas contables a los tres socios de la compañía; explicación de las mismas junto con correcciones pertinentes con relación a las conclusiones de la compañía.	20/12/2016	3 HORA	X			Angie Nicoll Peña Cruz, José Gabriel Bohórquez Leiva, José Edier Quiceno Guzmán
Análisis de posibles correcciones finales, para beneficio de la compañía junto con el contador para dar por finalizado este manual.	01/02/2017	1 HORA	X			Angie Nicoll Peña Cruz, Víctor Manuel Ruiz
Presentación final del manual de Políticas Contables de la compañía con todos los beneficios de la misma para poner en uso el actual manual.	16/02/2017	2 HORAS			X	Angie Nicoll Peña Cruz, José Gabriel Bohórquez Leiva, José Edier Quiceno Guzmán, Víctor Manuel Ruiz, Juan Gabriel Bohórquez Herrera, Víctor Manuel Marín Medina

Fuente: Elaboración propia 2017.

III) La Implementación de la NIIF para PYMES, se realizó bajo la supervisión y la aceptación de la gerencia de la compañía BQM LTDA; a su vez, se presentó la colaboración de Victo

Manuel Ruiz, Contador Público de la compañía; quien aportó para la implementación la información de los procesos contables, papeles y demás documentos que él maneja.

Además de ello se presentó la colaboración de Juan Gabriel Bohórquez Herrera, Ingeniero Mecánico de la compañía, que bajo su conocimiento se realizó el estudio y valorización de lo referente a la propiedad, planta y equipo.

De igual modo, para la culminación de la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA. se presentó de una manera indirecta la intervención y apoyo del profesor Jairo Iván Santos Lozano, profesor de la Corporación Universitaria Minuto De Dios (UNIMINUTO) y Contador Público.

IV) La implementación de la NIIF se realizó mediante el proceso teórico-práctico; en este proceso se realizó la presentación de lo que exigía o presentaban las Secciones de la NIIF con relación a los procesos o cuentas que se manejan en las compañías, además de ello se estudió cuál de estas se usaban en la compañía y suplían la necesidad de la misma.

Se continuo con el Manual De Políticas Contable; con este se presentó entonces el cómo llevar las cuentas, según las que se habían seleccionado; en ese mismo manual se presentaron:

- Medición inicial,
- Medición posterior, y
- Revelaciones.

Puntos en los que se da a conocer diferentes aspectos con relación a las cuentas.

Además de ello, se realizaron análisis complementarios, con el fin de ver como los trabajadores de la compañía tomaban esta implementación; para ello se les realizo una encuesta (Véase anexo A) la cual nos arrojó la siguiente información:

- 1) ¿A qué tipo de personal pertenece usted?
 - a) Administrativo
 - b) Operativo

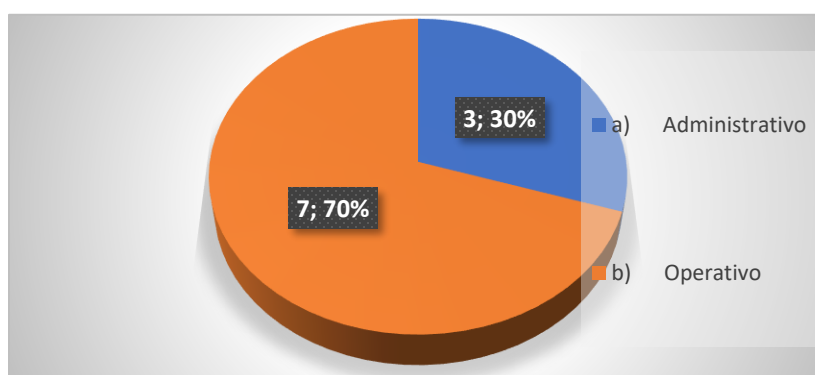
RESPUESTA:

Tabla 4 Personal BQM LTDA

a) Administrativo	3
b) Operativo	7

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 1 Participación personal BQM LTDA



Fuente: Elaboración propia 2017.

2) ¿Ha escuchado anteriormente algo relacionado con las NIIF?

- a) Si
- b) No

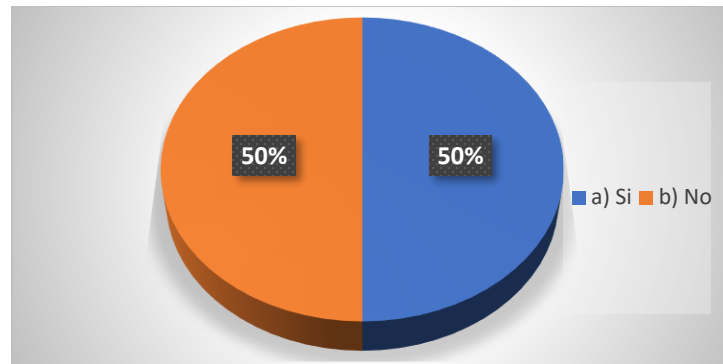
RESPUESTA:

Tabla 5 Conocimiento de la NIIF

a) Si	5
b) No	5

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 2 Relación con las NIIF



Fuente: Elaboración propia 2017.

Si su respuesta fue si a la pregunta dos (2) responda:

- 3) ¿Qué entiende usted por la sigla NIIF?
- a) Normas de Interés Internacional Financiero
 - b) Nomenclatura Internacional de Intervención Financiera
 - c) Norma Internacional de Información Financiera
 - d) Nociva Intervención de Intercambio Financiero

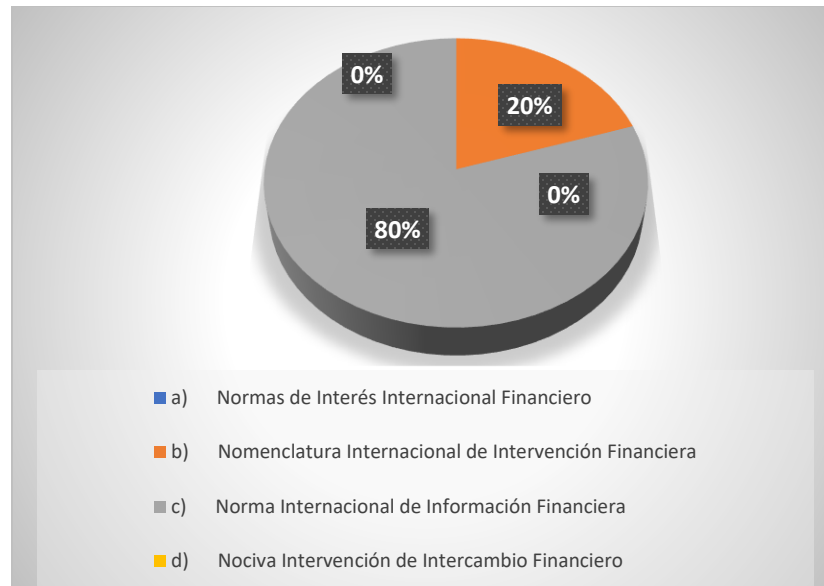
RESPUESTA:

Tabla 6 ¿Que entiende por NIIF?

a) Normas de Interés Internacional Financiero	0
b) Nomenclatura Internacional de Intervención Financiera	1
c) Norma Internacional de Información Financiera	4
d) Nociva Intervención de Intercambio Financiero	0

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 3 Conocimiento sigla NIIF



Fuente: Elaboración propia 2017.

- 4) ¿Siente usted que se ve afectado negativamente con la implementación de NIIF?
- a) Si
 - b) No

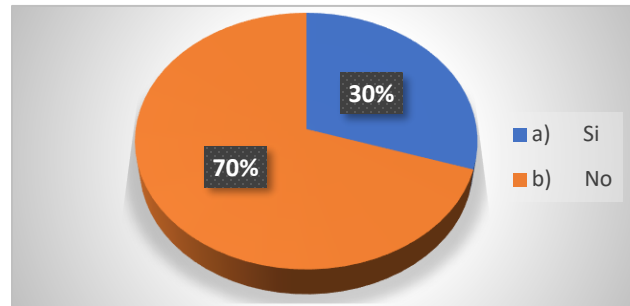
RESPUESTA:

Tabla 7 Afectación negativa de las NIIF

a) Si	3
b) No	7

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 4 Percepción de la implementación de la norma



Fuente: Elaboración propia 2017.

5) ¿Sabía usted que la implementación de NIIF cambio el término de “nomina” por “beneficio a empleados”?

- a) Si
- b) No

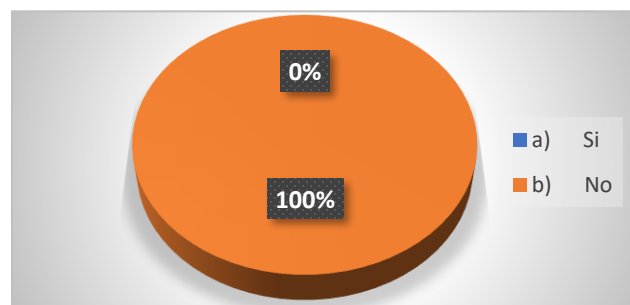
RESPUESTA:

Tabla 8 Conocimiento NIIF beneficio a empleados

a) Si	0
b) No	10

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 5 Conocimiento beneficio a los empleados NIIF



Fuente: Elaboración propia 2017.

6) ¿Cree usted que esto va a afectar sus pagos y sus prestaciones sociales?

- a) Si
- b) No

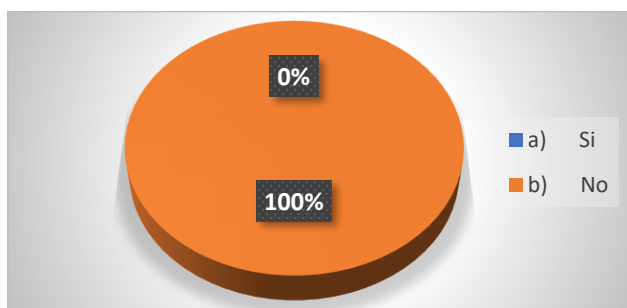
RESPUESTA:

Tabla 9 Prestaciones sociales

a) Si	0
b) No	10

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 6 Impacto a las prestaciones sociales



Fuente: Elaboración propia 2017.

7) De ser su decisión ¿usted implementaría la NIIF por decisión propia?

- a) Si
 - b) No
- ¿Por qué?

RESPUESTA:

Tabla 10 Implementación NIIF por decisión propia

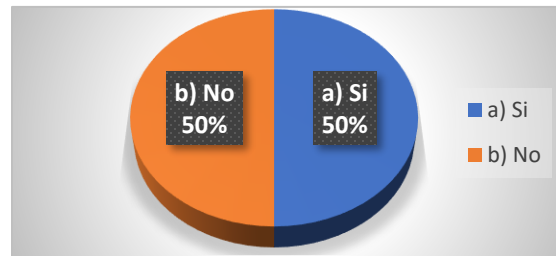
a) Si	5
b) No	5

Es la norma que ahora rige al nivel del país y llevamos ordenadas nuestras finanzas
Porque es la norma que empieza a regir en Colombia

No conozco del tema
Por evitar problemas
No le veo importancia

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 7 Implementación NIIF



Fuente: Elaboración propia 2017.

8) ¿Conoce usted el cómo se valoriza la propiedad planta y equipo?

- a) Si
- b) No

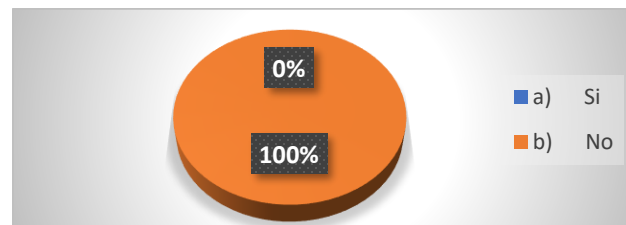
RESPUESTA:

Tabla 11 Valorización P.P.E.

a) Si	0
b) No	10

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 8 Valorización P.P.E.



Fuente: Elaboración propia 2017.

9) ¿Conoce usted cual es la diferencia entre deterioro y depreciación?

- a) Si
- b) No

¿Cuál?

RESPUESTA:

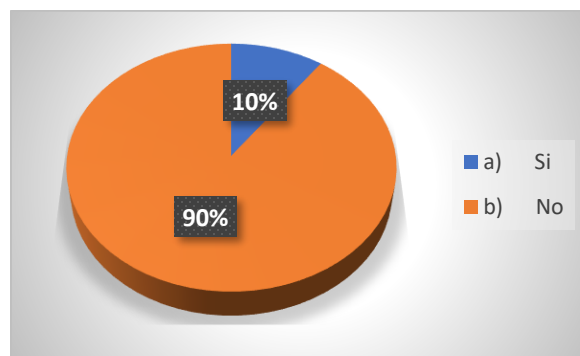
Tabla 12 Diferencia entre deterioro y depreciación

a) Si	1
b) No	9

Uno trata de un gasto contable que se le da con relación a la vida útil, el otro a daños por factores ambientales o por ser obsoleto tecnológica.

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 9 Diferencia entre deterioro y depreciación



Fuente: Elaboración propia 2017.

10) ¿Considera usted apropiado el implementa los costos según indica la NIIF en la compañía?

- a) Si
- b) No
- c) No tengo conocimiento de cómo las lleva la NIIF

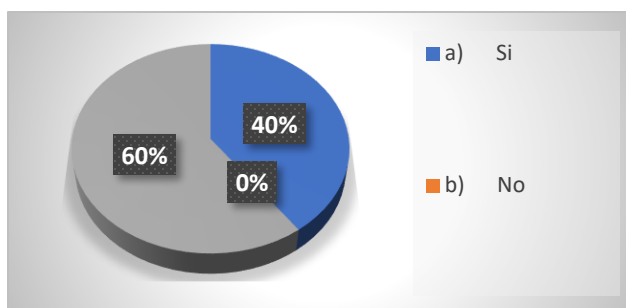
RESPUESTA:

Tabla 13 Aplicación de los costos según NIIF

a) Si	4
b) No	0
c) No tengo conocimiento de cómo las lleva la NIIF	6

Fuente: Elaboración propia 2017.

Gráfico 10 Aplicación de los costos según NIIF



Fuente: Elaboración propia 2017.

Las diez (10) personas encuestadas anteriormente, como se había mencionado; hacen parte de los trabajadores de la compañía BQM LTDA. de los cuales siete (7) son operativos y tres (3) administrativos; así mismo la compañía cuenta con once (11) trabajadores de planta, pero al contador se le realizó una encuesta aparte (Véase anexo B) en la cual se presentaron las siguientes preguntas, y él dio las siguientes respuestas:

1) ¿Tiene experiencia sobre la implementación de NIIF para PYMES?

a) Si

b) No

2) ¿La empresa posee políticas contables antes de implementar NIIF?

a) Si

b) No

3) ¿Los registros que ha llevado con relación a los estados financieros bajo decreto 2649 de 1993 presentan según su concepto una diferencia significativa con relación a la NIIF para PYMES?

- a) **Si**
- b) No

¿Por qué? Reformas en códigos contables y algunos conceptos.

- 4) A opinión propia, ¿Considera usted que en la compañía BQM LTDA. estaba preparada para implementar la NIIF para PYMES? No.
- 5) ¿Cómo proyecta usted la situación financiera de la compañía BQM LTDA. con relación a la NIIF para PYMES? Hay una visión más amplia.
- 6) ¿Qué consejo le daría usted a quienes están comenzando a implementar NIIF en sus compañías? Una inducción y un periodo pre-operativo.
- 7) ¿Qué considera usted que le faltó a la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA.? Apoyo tecnológico en el área gerencial.
- 8) ¿Qué fallas visualizo usted en la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA.? La NIIF es más amplia y complejas, algunas de esas áreas y/o conceptos no se aplican a las empresas.
- 9) ¿Qué le gustaría incluir en la implementación de la NIIF para PYMES? Mas inducción y profundidad en algunos temas.
- 10) ¿Podría hacer una breve descripción de cómo fue la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA.? Un poco difícil, puesto que la barrera principal fue de cambiar la mentalidad a la parte directiva, puesto que ello implica unos cambios fundamentales en cambio a la contabilidad acarrea costos que implican cambios en el software y hardware de sistemas de BQM LTDA.

De igual modo; para este trabajo se realizó una entrevista similar a un contador empírico (Véase anexo C); esto para ampliar más la visión de cómo es este tema no solo para quien en sus facultades recibió un título y ejerce bajo este; sino que a cambio él ejerce por conocimiento adquirido;

- 1) Como Contador Público que ejerce en el área y los temas que acoge esta profesión. ¿Se ha usted actualizado reciente mente con relación al tema de las NIIF?

- a) **Si**
- b) No

Si su respuesta es no, favor pasar a la pregunta (6) seis.

Si se respuesta de la pregunta (1) uno es si, responda:

- 2) Como profesional ¿Cuál cree usted que es el principal objetivo para implementar NIIF en las diferentes compañías de Colombia? Para mi es establecer para toda la misma forma de presentar los estados financieros a nivel mundial para mejor comprensión y hablar un mismo lenguaje.
- 3) ¿Qué diferencia considera importante entre las NIIF Completas y las NIIF para PYMES? Para mi ninguna aun que en las pymes encontramos diferentes formas o normas de manejo.
- 4) ¿Considera usted como obligatorio la contratación de un perito para evaluar el valor de los Activos en la NIIF para las PYMES? ¿Por qué? No nos tomaría mirar el historial para mirar como evaluamos el valor de los activos
- 5) ¿Cree usted que hubo suficiente capacitación a los profesionales Contables y Administrativos en Colombia para poder realizar la implementación de NIIF?
 - a) Si
 - b) **No**
- 6) ¿En la compañía que usted labora ya han implementado NIIF?
 - a) **Si**
 - b) No

Si la respuesta es sí, responda:

- 7) ¿En la compañía que usted labora hubo suficiente capacitación al personal contable?
 - a) **Si**
 - b) No
- 8) ¿Cuáles fueron los principales problemas que surgieron en la compañía que usted labora cuando realizaron la implementación de NIIF? El entendimiento de los procesos y políticas creadas a partir de la implementación y la adecuación del programa contable.
- 9) ¿Cuál ha sido el impacto que ha tenido la empresa donde usted labora después de que realizo la implementación de NIIF? No ha tenido ningún impacto interno externo tal vez si ya que se

está entregando los informes financieros de acuerdo a las políticas de la nueva norma a las diferentes entidades que se expiden.

10) ¿Qué sugiere usted a los Contadores y el personal encargado de implementar NIIF en su compañía, de una breve recomendación? Tener más orientación y explicación de cómo crean las políticas y a que se debe esa política.

Ya en última estancia para este documento se realizó un último estudio, en el que se realizaron encuestas a personas del común, esto con el fin de analizar si la NIIF es conocida, con la cual se encontró que:

- 1) ¿A qué tipo de personal pertenece usted?
- a) Administrativo
 - b) Operativo
 - c) Otro
- Cual

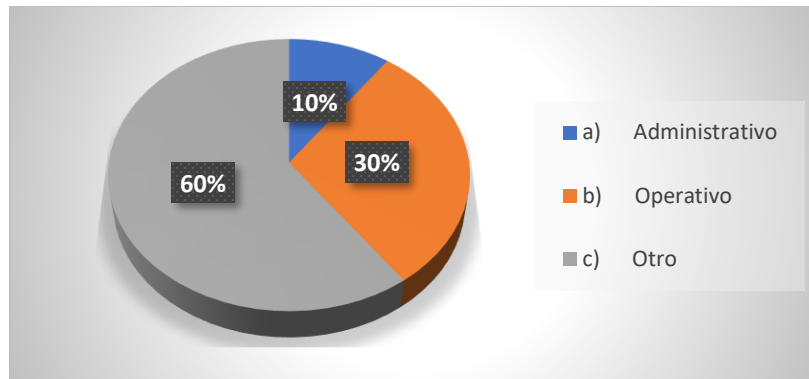
RESPUESTA:

Tabla 14 Grupos pertenecientes personas naturales

a) Administrativo	1
b) Operativo	3
c) Otro	6
Estudiante	
Desempleado	
Entrenador	
Vendedor	
Barman	

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 11 Grupos pertenecientes personas naturales



Fuente: Elaboración propia 2017.

2) ¿Ha escuchado anterior mente algo relacionado con las NIIF?

- a) Si
- b) No

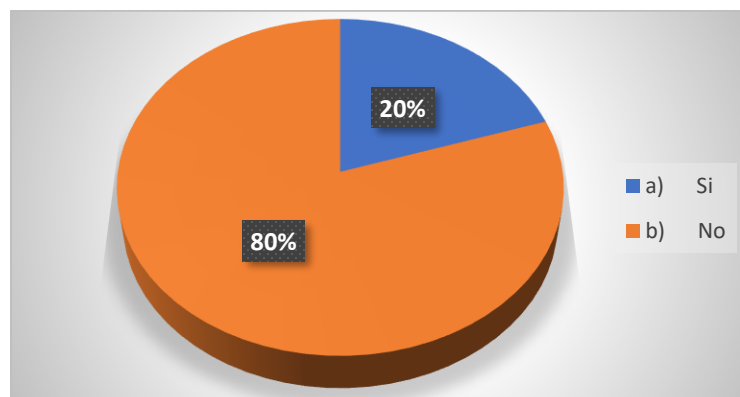
RESPUESTA:

Tabla 15 Conocimiento NIFF personas naturales

a) Si	2
b) No	8

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 12: Pregunta 2, a personas fuera de BQM LTDA.



Fuente: Elaboración propia 2017.

Si su respuesta fue si a la pregunta dos (2) responda:

- 3) ¿Qué entiende usted por la sigla NIIF?
- a) Normas de Interés Internacional Financiero
 - b) Nomenclatura Internacional de Intervención Financiera
 - c) Norma Internacional de Información Financiera
 - d) Nociva Intervención de Intercambio Financiero

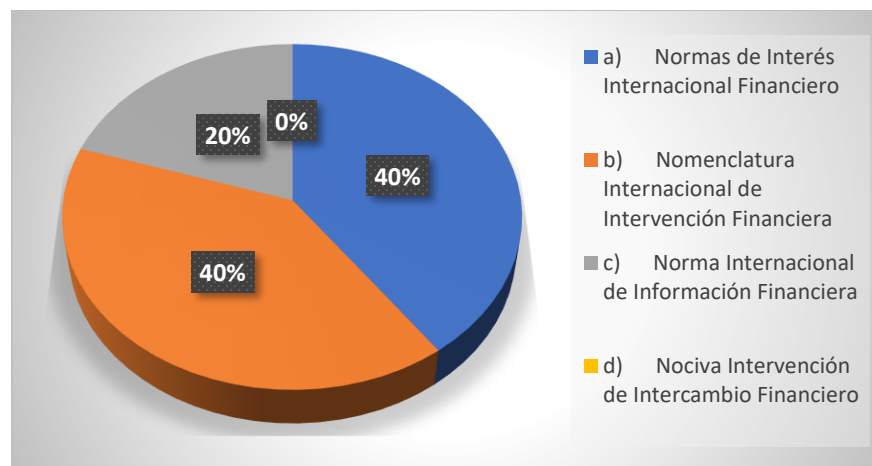
RESPUESTA:

Tabla 16 Sigla NIIF

a) Normas de Interés Internacional Financiero	4
b) Nomenclatura Internacional de Intervención Financiera	4
c) Norma Internacional de Información Financiera	2
d) Nociva Intervención de Intercambio Financiero	0

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 13: Pregunta 3, a personas fuera de BQM LTDA.



Fuente: Elaboración propia 2017.

- 4) ¿Sabe usted si en su empresa ya tienen o están implementando NIIF?
- a) Si
 - b) No

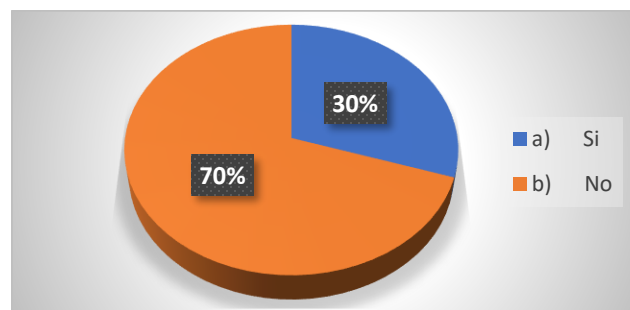
RESPUESTA:

Tabla 17 Empresas que han implementado NIIF

a) Si	3
b) No	7

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 14 Empresas que han implementado NIIF



Fuente: Elaboración propia 2017.

Si su respuesta fue no a la pregunta dos (2) responda:

5) ¿Investigaría sobre las NIIF?

- a) Si
- b) No

¿Por qué?

Si su respuesta anterior fue si:

- a) Porque es importante estar actualizado.
- b) Porque es un tema que afecta mi vida laboral.
- c) Porque mi profesión exige que conozca del tema.
- d) Porque considero que todo conocimiento es importante.

Si respuesta anterior fue no:

- a) No es un tema de mi interés.
- b) No considero que sea relevante para mi área de trabajo.

- c) No entiendo el porqué de esta.
- d) Me parece un tema confuso y complicado de entender.

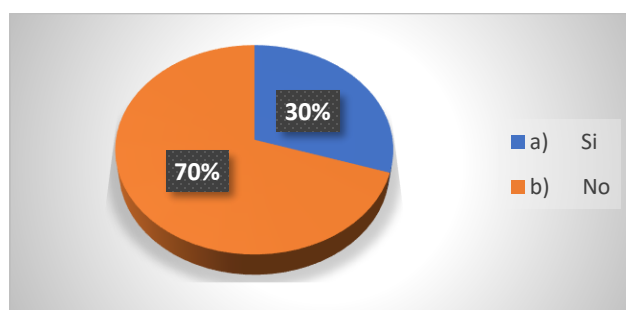
RESPUESTA:

Tabla 18 Capacitación sobre NIIF

a) Si	3
b) No	7

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 15 Capacitación sobre NIIF



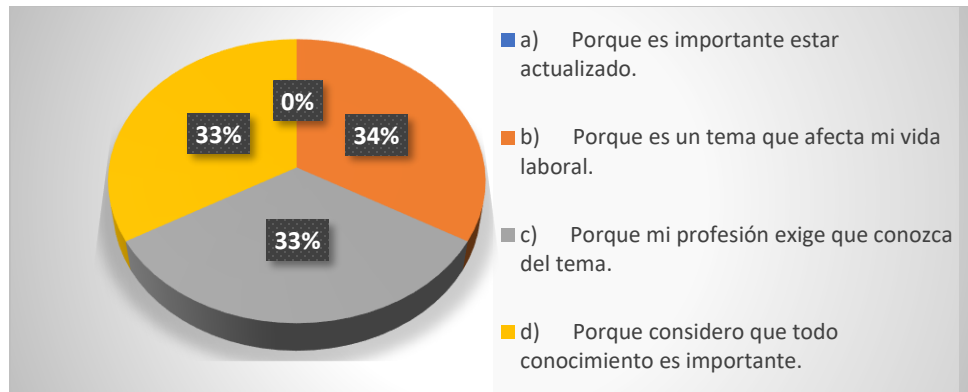
Fuente: Elaboración propia 2017.

Tabla 19 Respuesta positiva Capacitación sobre NIIF

a) Porque es importante estar actualizado.	0
b) Porque es un tema que afecta mi vida laboral.	1
c) Porque mi profesión exige que conozca del tema.	1
d) Porque considero que todo conocimiento es importante.	1

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 16 Respuesta positiva Capacitación sobre NIIF



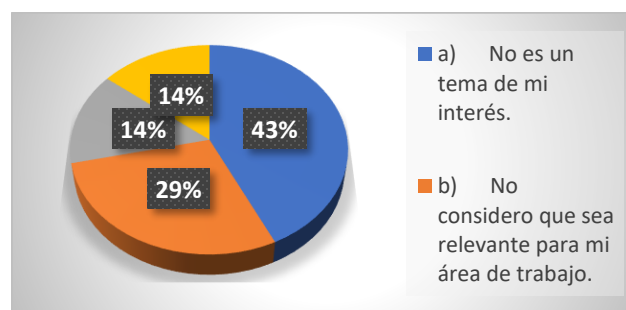
Fuente: Elaboración propia 2017.

Tabla 20 Respuesta negativa Capacitación sobre NIIF

a) No es un tema de mi interés.	3
b) No considero que sea relevante para mi área de trabajo.	2
c) No entiendo el porqué de esta.	1
d) Me parece un tema confuso y complicado de entender.	1

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 17 Respuesta negativa Capacitación sobre NIIF



Fuente: Elaboración propia 2017.

6) ¿Le parece a usted que la actualización en las áreas contables o financieras son importantes?

- a) Si
- b) No

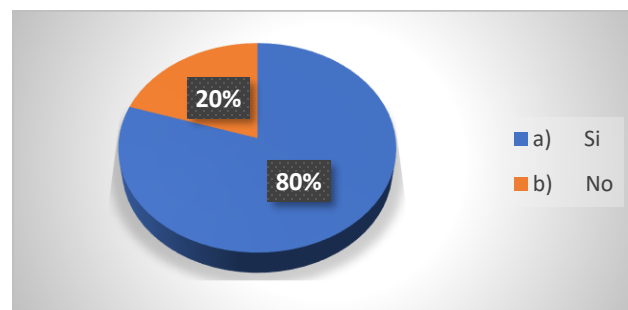
RESPUESTA:

Tabla 21 Actualización áreas contables o financieras

a) Si	8
b) No	2

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 18 Actualización áreas contables o financieras



Fuente: Elaboración propia 2017.

7) ¿Considera usted que las decisiones que se toman del área contable para la modificación de la manera de llevar y presentar su información financiera representan para la compañía daños o beneficios a un largo, corto o mediano plazo?

- a) Si
- b) No

¿Por qué?

RESPUESTA:

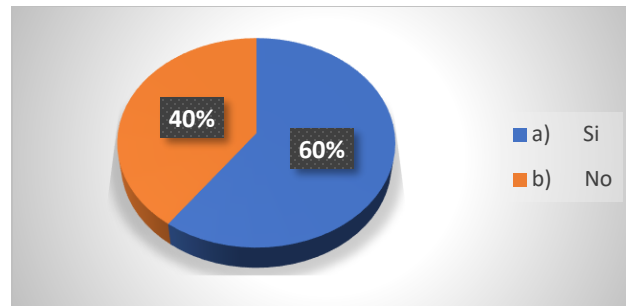
Tabla 22 Factores positivos o negativos a la información financiera

a) Si	6
b) No	4

El área contable es representativa siempre en las finanzas de una compañía.
Todo cambio representa factores positivos o negativos.

Fuente: Elaboración propia 2017.

Grafico 19 Factores positivos o negativos a la información financiera



Fuente: Elaboración propia 2017.

Estas encuestas nos presentan entonces que el conocimiento de la NIIF para personas naturales es un misterio independientemente del puesto que este desempeñe; puesto que esta es un tema que se presenta más que nada en el área contable.

Así mismo, también se encontró que el tema de la NIIF no discrimina, ya que en el comparativo del contador de la compañía BQM LTDA junto a un contador empírico, se presenció similitud en la dificultad de comprender conceptos y algunos puntos con relación de la NIIF; y diferencia con la cantidad de capacitación para comprender la NIIF

V) Los medios por los cuales se realizaron este proceso fueron los relacionados con el desarrollo para la adquisición de conocimientos, el buen manejo de esto para dar por culminado la implementación de la NIIF y los documentos por los cuales se presentaría a la compañía la migración de la NIIF, y así a su vez lograr el mejor manejo de esta.

Para esta migración; fuera de los costos y gastos que presentaron la compañía; se presentaron otros gastos tales como:

- Transporte,
- Copias,
- Búsqueda,
- Internet,
- Alimentación, y
- Otros.

En los cuales durante los cinco (5) meses que duró la implementación, se presentaron así:

Tabla 23: Presupuesto.

GASTO	VALOR	CONCEPTO
Transporte	\$ 450.000	De 5 meses.
Copias	\$ 120.000	Impresiones de documentos.
Búsqueda	\$ 100.000	Tiempo complementario en la investigación y adquisición de conocimiento.
Internet	\$ 450.000	Comunicación e investigación.
Alimentos	\$ 525.000	Comida y alimentación de los 5 meses que se asistió a la compañía.
Otros	\$ 350.000	Complementos tales como: útiles, tiempo extra, llamadas, etc.
TOTAL	\$ 1.995.000	

Fuente: Elaboración propia 2017.

Estos gastos fueron suplidos por medios propios.

3.3. Elementos de contexto.

Para el desarrollo de este proceso se presentaron dificultades para culminar con éxito este, y que a su vez atrasaron la culminación pronta en cuanto tiempo, estas dificultades fueron:

- Abstinencia de la gerencia para adoptar un nuevo sistema de cuentas contables.
- Disponibilidad de tiempo de los involucrados para la implementación de la NIIF para PYMES.
- Desconocimiento anticipado sobre la NIIF a implementar.
- Abstinencia a adquirir nuevas cuentas que no se manejaban anteriormente.

Capítulo 4

4. Funcionamiento De La NIIF

4.1. Fase Inicial:

Para el desarrollo principal del funcionamiento de la NIIF en la compañía BQM LTDA, se tuvo en cuenta el conocimiento que se adquirió anteriormente, para de este modo generar el mejor proceso y dar el mejor resultado.

Así mismo, se continuo el proceso y se siguió avanzando con la implementación de la NIIF, teniendo ya una base sólida y concreta con relación a temas claves, términos y definiciones, es así que se les dio prioridad a las siguientes secciones:

- Sección 10
- Sección 13
- Sección 17
- Sección 23
- Sección 27
- Sección 35

En estas secciones, a pesar de que se presentaban en un orden ascendentes con relación a su lugar en la NIIF para PYMES, se tuvo en cuenta para el proceso de implementación el orden de importancia, para de este modo lograr que el proceso fuera más claro y con un mejor resultado.

Es de este modo que el verdadero orden fue:

- Sección 35
- Sección 23
- Sección 10
- Sección 17
- Sección 13
- Sección 27

Donde lo primero que se tomó fue la sección 35, que presentaba como era una implementación por primera vez, se siguió con la sección 23, para presentar la actividad ordinaria de la compañía, y como esta podría llevar a más cosas, se comenzó con la sección 10 después y de este modo se dio inicio al manual de políticas contable y se siguió con las secciones 17, 13 y 27, puesto que estas complementaban la propiedad, planta y equipo.

Es de recordar, que estas fueron las secciones más relevantes para la compañía; pero de igual modo, se tuvieron en cuentas más secciones para culminar el manual de políticas contables.

4.1.1. Sección 35

La sección 35 de la NIIF para PYMES es conocida con el nombre “Implementación por primera vez”, en esta se explica primeramente que esta sección es tomada para las compañías que cumplen con las características para pertenecer al grupo de pequeñas o medianas empresas, dando de este modo cavidad a un conocimiento previo, puesto que la compañía deberá de conocer si cumple con estos requisitos.

Ilustración 7 Sección 35



Fuente: Elaboración propia 2017.

De igual modo, esta sección ofrece beneficios por su adopción por primera vez, esto dando incentivos a las compañías, y presentando cumplimiento de ella, junto a como presentar los estados financieros, la información y otras guías.

4.1.2. Sección 23

La sección 23 de la NIIF para PYMES, nos presenta un paréntesis entre que es la actividad ordinaria de una compañía y que no entra entre este concepto; logrando de esta manera que la compañía, entienda que puede adquirir ganancias por diferentes actividades, pero esto no significa que estas pertenezcan o no a la actividad ordinaria de la compañía.

Es de este modo que se estimó que al ser la actividad económica de la compañía la de “Construcciones Metálicas” esta sería su actividad ordinaria; llevando toda ganancia con relación a esta actividad como sus ingresos ordinarios.

Y del mismo modo, toda actividad que realice la compañía que se presenta fuera de esta actividad se tomaría como ingresos no operacionales y se registrarían de ese modo. Es así que la compañía al ser prestadora de servicio si realiza alguna de las siguientes actividades no se tomaría como actividad ordinaria:

- Compra de mercancía para su venta
- Venta de la propiedad, planta y equipo
- Prestación de servicio de asesorías
- Prestación de construcciones sin estructuras metálicas
- Arrendamiento de la propiedad, planta y equipo

4.1.3. Sección 10

La compañía al presentar la ausencia de un manual de políticas contables, debía adoptar esta sección para dar inicio a dicho manual; esta presenta en sus diferentes párrafos el cómo realizar las políticas contables, y como realizar el cambio de políticas contables de estas existir.

Debido a que la compañía BQM LTDA no presentaba un manual de políticas contables previo a la adopción de la NIIF, la sección 10 presentó para ellos una guía de cómo debían de ser

estas, es así que este ayudó y dio de mejor manera el inicio al manual, teniendo en cuenta que se tenía que tener una estimación y en cuenta los errores presentados.

La estimación presentada en la sección 10 nos presentaba entonces que en la realización de una política contable se tenía en cuenta el alcance de esta en la compañía, dando de este modo una estimación en las mediciones de estas, el impacto que estas presentan en los movimientos de la compañía y la estimación en cuanto la importancia en la revelación de la información.

De igual manera los errores a tener en cuenta presentados por esta sección nos presentan que las políticas contables, los estados financieros o la información financiera general de una compañía, puede presentar errores, sea por: intervención humana, por fallas en la medición o solo por la presentación de la información.

Es así que frente a un error financiero se realiza una corrección de un periodo a otro, siempre y cuando el error sea significativo, y este genere más errores y fallas en el futuro.

4.1.4. Sección 17

La propiedad, planta y equipo de construcciones metálicas BQM LTDA, representan el mayor activo tangible de la compañía, esto ya que mediante ellos realizan su actividad ordinaria. Estos activos se clasifican en tres (3) posibles subgéneros dentro de la propiedad, planta y equipo, los cuales son:

- Maquinaria
- Hechizas
- Consumibles

Donde la maquinaria hace alusión a todo activo adquirido de un proveedor, mediante una compra y factura de soporte, las “hechizas” hacen alusión a las maquinas o P.P.E. que se realizaron mediante la adopción de diferentes maquinas o fueron creadas por la compañía y sus trabajadores.

Ilustración 8 Propiedad, planta y equipo.

1° PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26
1.1. INTRODUCCION:.....	27
1.2. CLASIFICACIÓN:.....	28
1.3. VIDA UTIL:	30
1.4. MAQUINARIA:	32
1.4.1. Medición Inicial:.....	32
1.4.2. Medición Posterior:.....	32
1.4.3. Revelación:	33
1.5. CONSUMIBLES:	35
1.5.1. Medición Inicial:.....	35
1.5.2. Medición Posterior:	36
1.5.3. Revelación:	36
1.6. HECHIZAS:.....	37
1.6.1. Medición Inicial:.....	37
1.6.2. Medición Posterior:	38
1.6.3. Revelación:	38

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017). Manual de políticas contables. Imagen.

Finalmente, los consumibles que son pertenecientes a las partes más esenciales y que fallan de las maquinas con cierta periodicidad. Los consumibles se calculan sobre la importancia en máquinas sin vida útil en la contabilidad.

4.1.5. Sección 13

Los inventarios de una compañía se llevan con relación al método de valuación que esta decida, estos métodos se llevan por decreto 2649 como PEPS (primeras en entrar, primeras en salir), UEPS (Ultimas en entrar, primeras en salir) o por promedio ponderado; si la compañía en cambio decide tener en cuenta la NIIF, presenta una excepción puesto que estas no pueden tener en cuenta el método de valuación UEPS.

Dado que los inventarios se manejan con relación al producto en venta, dando así que las empresas que trabajan en producción realicen o manejen algunos de estos métodos para el control

y no sufrir de un sobre cupo de su mercancía y por ende ocasiona un deterioro o un menor valor a la mercancía que no realiza rotación.

Bajo una empresa de servicios, la compañía pone en funcionamiento inventarios con relación a un control diferente; puesto que estas realizan un control en el manejo de su propiedad, planta y equipo, siendo más específicos, en los consumibles que estos tienen.

Estos consumibles se manejan bajo cualquier tipo de método de evaluación, excepto UEPS, y se registra periódicamente la compra de las partes estimadas a usar en el mes, y la salida de estas.

4.1.6. Sección 27

La sección 27 de la NIIF para PYMES presento para la empresa una nueva oportunidad de valorar su propiedad, planta y equipo, puesto que presento para ellos el tener en cuenta un nuevo término y dar un valor más real.

Daba a su vez una explicación y un beneficio extra, ya que obliga a la empresa a realizar periódicamente mantenimientos de la maquinaria, aumentando de esta manera la vida útil de ella y lograr evitar un aumento de su deterioro por medio de intervenciones naturales. Del mismo modo, presentaba la oportunidad de actualizar tecnológicamente su propiedad, planta y equipo, para estar al día con los avances tecnológicos.

4.2. Manual De Políticas

La compañía Construcciones Metálicas BQM LTDA, no contaba con un manual de políticas contables antes de tener en cuenta la implementación de la NIIF para PYMES, por esa razón la realización de este era esencial y de suma importancia para los trabajadores y demás personal que directamente o indirectamente tenían acceso a la información financiera de la compañía.

El manual de políticas contables en ese caso presento para la compañía un apoyo, puesto que este permitía no limitar la información contable solamente al área contable, sino que permitía que mediante él se pueda conocer cómo se lleva, se realiza y se les hace el trato pertinente a las diferentes cuentas.

Del mismo modo, la realización de este ayudó a la percepción y estudio de varias falencias y dificultades asociadas al manejo de sus cuentas, por ese motivo la realización de este facilito la implementación y los pasos a seguir de la implementación.

4.2.1. Diseño

El diseño del manual de políticas contables llevó a presentar ciertos parámetros en su desarrollo; así mismo para concluir con el manual de políticas contables se tuvieron en cuenta varios puntos y títulos para presentar en él lo mayor posible.

Del mismo modo, el manual de políticas contable al concluir presento un total de 475 hojas, las cuales acogían todo lo necesario para este y que a su vez anexa las divulgaciones realizadas a los diferentes miembros de la compañía.

En su diseño presenta, además:

- Portada
- Contraportada
- Tabla de contenidos
- Lista de tablas
- Lista de ilustraciones
- Lista de asientos contables
- Lista de estaos financieros

- Lista de anexos

Estos presentando formalidades de las políticas y secciones usadas; así mismo dentro de la tabla de contenidos se encontraban otros títulos y puntos igualmente importantes para dar por terminado el manual de políticas contables.

Ilustración 9 tabla de contenido del manual de políticas contables.



Construcciones Metálicas BQM LTDA. | 3
MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

TABLA DE CONTENIDO

En este documento se presentará los conceptos básicos de la política, a su vez se darán a conocer los siguientes temas en el orden que se presentarán a continuación:

ABSTRACT.....	16
DIVULGACIONES.....	17
CERTIFICACIONES	19
INTRODUCCION.....	20
CAMBIOS EN LA POLITICA CONTABLE.....	22
PRESENTACION	24
ALCANCES	25

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.1. Abstract

El abstract del manual de políticas contables de la compañía da a conocer un resumen rápido de lo que se presentará después en el mismo documento, dando así al lector la facilidad de comprender el documento y de complementar un conocimiento previo con relación a la compañía y con lo que se espera encontrar en dicho manual.

Ilustración 10 Abstract



ABSTRACT

El presente manual de políticas contables pretende contribuir a la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES. Presentará estas desglosadas en cada una de las cuentas que la compañía considera necesarias para realizar sus actividades relacionadas con la actividad de la compañía.

Estas se realizarán con citas de los documentos emitidos del I.F.R.S. “International Financial Reporting Standard” (por su sigla en inglés); las cuales se citarán con relación al párrafo que pertenece y la sección de la que se tomó.

Atraves de la capacitación del personal de BQM L.T.D.A. el conocimiento del funcionamiento de estas, y de las diferentes fallas o problemas que ha presentado la compañía en un comparativo de la información financiera y/o contable; con relación a los demás procesos de la compañía.

Este documento presenta también los análisis de las diversas problemáticas mencionadas anteriormente para de esta manera esperar y presentar a futuro una mejoría significativa en la compañía, para ofrecer un mejor funcionamiento y atención al cliente interno y externo de la compañía.

Fuera de ello mejorar la vida laborar de los empleados de la compañía y de la presentación de los estados financieros bajo NIIF para PYMES a los entes que exijan estos para conocer la liquides y funcionamiento de la compañía.

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.2. Divulgaciones

Las divulgaciones del manual de políticas contables se encuentran presentadas en el actual documento, este se encuentra en el numeral 3.2. Instrumentos, en el cual también se encuentra enumerado como la tabla 3.

4.2.1.3. Certificaciones

El manual de políticas contables de la compañía BQM LTDA, se realiza en socia entre la gerencia, el área contable y el Ing. Metálico de la compañía, por ese motivo en él se encuentra la certificación de las participaciones de ellos, dando así por entendido que tienen conocimiento de la existencia de dicho documento y a su vez participaron en la realización y culminación de él.

Estas certificaciones se presentaron de la siguiente manera:

- Socios o área gerencial.
 1. José Eder Quiceno Guzmán – Gerente. (Véase: Anexo E.)
 2. Gabriel José Bohórquez Leiva - Sub Gerente Comercial. (Véase: Anexo F.)
 3. Víctor Manuel Marín Medina - Sub Gerente Técnico. (Véase: Anexo: G.)
- Ing. Mecánico.
 4. Juan Gabriel Bohórquez Herrera - Ingeniero Mecánico. (Véase: Anexo: H.)
- Área contable.
 5. Víctor Manuel Ruiz - Contador Público. (Véase: Anexo I.)
 6. Angie Nicol Peña Cruz. (Véase: Anexo J.)

4.2.1.4. Introducción

Al igual que cualquier documento escrito, la compañía BQM LTDA realizó para su manual de políticas contables una introducción con alusión a lo que trata su manual, de la misma manera este presenta la citación de los párrafos extraídos de las secciones que se tenían en cuenta para la introducción y demás partes del manual.

Esta introducción data entonces de un aproximado de 498 palabras, que se encuentran distribuidas en la página 20 y 21, y que de igual modo están citados los párrafos:

- Párrafo 10.2: “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad al preparar y presentar estados financieros.”

- Párrafo 10.4: “En caso tal que no se presente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de la entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable; para ello tendrán en cuenta que la información que sea:
 - Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios
 - Fiable en el sentido de que los estados financieros:
 - ✓ Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - ✓ Reflejen la esencia económica de las transacciones u otros hechos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - ✓ Sean neutrales, es decir, libres de sesgos;
 - ✓ Sean prudentes; y
 - ✓ Sean completos en todos los aspectos significativos.
- Fiabilidad de la medición”
- Párrafo 2.30: Reconocimiento de una partida que: “... posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. (...) La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros”
- Párrafo 10.7: “La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros hechos y condiciones que sean similares, a menos que esta requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.”

Ilustración 11 Introducción.



INTRODUCCION

Para la presentación de las siguientes políticas contables se tiene como base los conceptos y definiciones que se presentan en la NIIF para PYMES en su párrafo 10; donde se establece que las políticas contables son las convenciones, reglas y acuerdos necesarios para que la empresa pueda determinar cómo va a reconocer, medir, presentar y revelar sus transacciones.

Estas políticas contables definen qué tratamiento darle en los estados financieros a cada tipo de transacción en un período determinado.

Es por eso que en el párrafo 10.2 la NIIF para PYMES nos dice que: “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad al preparar y presentar estados financieros.”

Con esto ya definido, se puede proceder al párrafo 10.4 de la NIIF para PYMES donde también se puede apreciar que en caso tal que no se presente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de la entidad utilizará su juicio para desarrollar v aplicar una política contable: para ello

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.5. Cambio en las políticas contables

Un punto del manual de la política contable presenta para la compañía un punto para tener en cuenta para el futuro, puesto que decidieran realizan cambios significativos a sus políticas.

Ilustración 12 Cambios en la política contable.



CAMBIOS EN LA POLITICA CONTABLE

Cuando se hable de un cambio a las políticas contables se tendrá en cuenta el **párrafo 10.15** de la **NIF para PYMES** el cual nos presenta que:

“Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.”

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.6. *Presentación*

La presentación del manual de políticas contables especifica los títulos, subtítulos y otros aspectos para la comprensión de la estructura básica, en él se explica además la fecha de puesta en marcha de él y el alcance como un anexo a la presentación.

Además de ello, la presentación del documento presenta una hoja de introducción a la política a tratar, estas están clasificadas desde 1° hasta las 16° y continúan el nombre de la política y los parámetros y lo que acoge de esta.

De igual modo, la presentación del documento del manual de políticas contables, lleva en el fondo una marca de agua con el logo característico de la compañía, en la parte superior al costado izquierdo nuevamente se encuentra el mismo logo, al lado derecho en cambio se encuentra el número de página y el nombre del documento y el nombre completo de la compañía.

Ilustración 13 Presentación.



PRESENTACION

En la presentación de estas políticas, se dará a conocer las citas o parafraseo de diferentes párrafos de la NIIF para PYMES es por ello que se aclara que al ser presentado todas de la misma NIIF para PYMES se escribirá únicamente “párrafo” resaltada en negrita, seguido del número de párrafo al que pertenece, que va a estar igualmente resalta, esto con el fin de dar por entendido de donde y porque se realizaron las cosas de esa manera.

Estas políticas contables se presentarán de la siguiente manera:

- a) **Nombre:** Presentara el activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto al cual se hace alusión.
- b) **Introducción:** Deja ver el conocimiento, orden, y una breve información de lo que acogerá esta política.
- c) **Antetítulos:** Da a conocer o relaciona al lector con lo que a continuación va a contemplar, estos se dividirán en los siguientes subtítulos:
 - I. **Medición inicial:** Presenta en principios la información que contempla la cuenta.
 - II. **Medición Posterior:** Se dará a conocer el proceso para la actualización, el

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

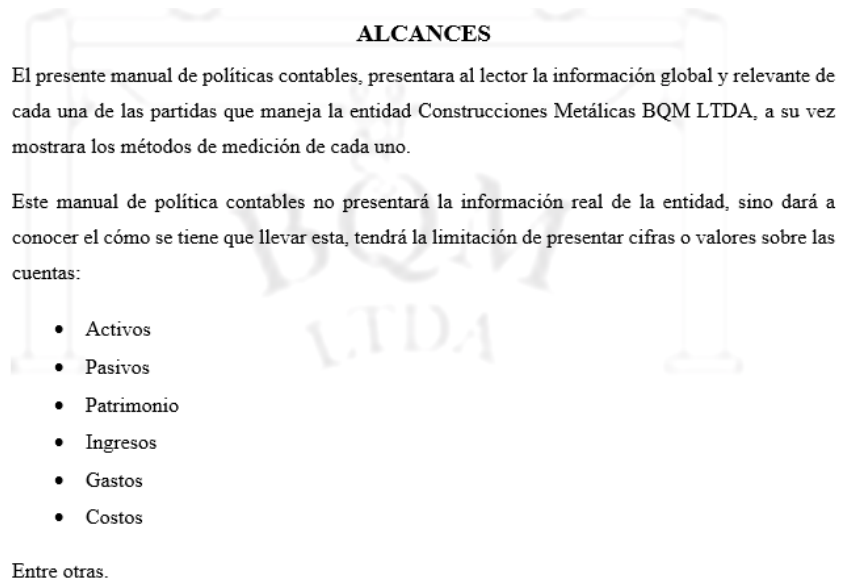
4.2.1.6.1. Alcance

El alcance en el manual de políticas contables muestra la relación de la información asociada con la veracidad, realidad o conceptos de la información presentada en él.

En este se presentan las cuentas principales, teniendo como referencia que de estas se subdividen diferentes conceptos, ya que entre bajo el decreto 2649 y la NIIF para PYMES no se realizan modificaciones respecto a que es un activo, pasivo, patrimonio y demás grupos de cuentas, sino que se modifican algunos conceptos que se relacionan entre estas cuentas para el manejo de algunas cuentas.

Así mismo, el alcance solo hace alusión a los grupos y presenta que: “(...) no presenta la información real de la entidad, sino que dará a conocer el cómo se tiene que llevar estas”.

Ilustración 14 Alcances.



Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.7. *Políticas Contables*

Como se presentó en el manual de políticas contables, su principal presentación y enfoque es el de presentar todas las políticas necesarias para el mejor funcionamiento de ellas y las cuentas o conceptos que acogen a esta política.

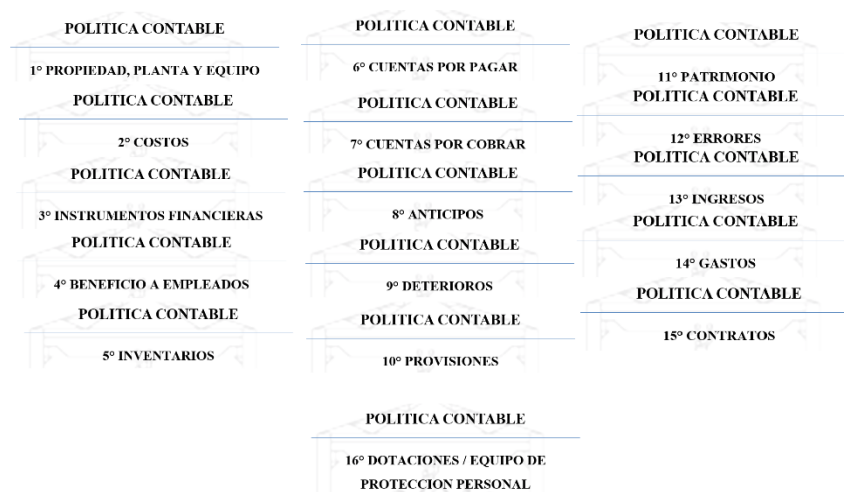
Es de este modo que para la compañía BQM LTDA se dio un total de 16 políticas contables, las cuales son:

- Propiedad, planta y equipa
- Costos
- Instrumentos Financieros
- Beneficio a empleados
- Inventarios
- Cuentas por pagar
- Cuentas por cobrar
- Anticipos

- Deterioros
- Patrimonio
- Errores
- Ingresos
- Gastos
- Contratos
- Provisiones

Teniendo en cuenta que estas no están al 100 % bajo todas las secciones de la NIIF para PYMES, sino que algunas se presentan por decreto 2946, y a su vez, presentan mayor prioridad unas que otras. Las políticas que en el manual se presentaron, fueron creadas pensando en el beneficio de la compañía.

Ilustración 15 Políticas contables.



Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

Igualmente, algunas políticas abarcan más de una sección de la NIIF para PYMES, por ende, en su creación y presentación, la política se divide en los diferentes conceptos y mediciones que en estos se necesita llevar, para de este modo se diera y lograra el cubrir cada posible situación que la compañía pudiera enfrentar.

La política contable presenta también medición inicial, medición posterior y revelaciones.

4.2.1.7.1. Medición Inicial

Las mediciones iniciales en las políticas contables presentan para la compañía no solo la medición inicial de las cuentas, sino el conocer que conceptos, temas y puntos se tendrían en cuenta para esa política y con ello da cavidad a la medición posterior.

4.2.1.7.2. Medio Posterior

La medición posterior de las políticas contables, lleva a calcular y darle un valor de medida a las cuentas, esto teniendo diferentes parámetros con relación a la cuenta que se está tratando, y ya con base en esa definición presentar en los estados financieros la información necesaria para ese periodo.

4.2.1.7.3. Revelación

La revelación de información con relación a la política contable que se está tratando, se estima en algunos casos según la decisión de la gerencia, de no ser así, se puede estimar la información a revelar según los documentos o aspectos más importantes de la cuenta.

4.2.1.8. Bases de medidas y contabilización

Las bases de medida que se manejan para las cuentas, varían con relación a la cuenta que se está afectando; por ello se encuentran varias bases de medidas y conceptos.

Estas bases de medidas se presentan con cálculos basados en un caso en particular.

Ilustración 16 Ejemplo de una base de medida



Construcciones Metálicas BQMLTDA | 174
MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

Dar de baja a edificios o terrenos

10. El 1 de noviembre de 20X5, la entidad vendió un edificio ocupado por el dueño con un importe en libros de 2.000.000 u.m. en 3.500.000 u.m. La inmobiliaria retuvo el 10% del importe procedente de la venta como comisión de venta. Los honorarios legales en cuanto a la venta fueron de 10.000 u.m.

El 1 de noviembre de 20X5, la entidad debe reconocer una ganancia por la disposición del edificio de 1.140.000 u.m. en resultados.

Cálculo:

3.500.000 u.m. de precio de venta	3.140.000 u.m. de importe neto obtenido
menos 350.000 u.m. de comisión inmobiliaria	por la disposición
menos 10.000 u.m. de honorarios legales	menos 2.000.000 u.m. de importe en libros
= 3.140.000 u.m. de importe neto obtenido por la disposición.	= 1.140.000 u.m. de ganancias obtenidas por la disposición del edificio.

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

En cambio, para la contabilización de las posibles situaciones a enfrentar por parte de la compañía, en el manual de políticas contables se encuentran dos tipos: el primero presenta en el mismo ejemplo la explicación de cómo llevarlo en la contabilidad mediante un texto.

Ilustración 17 Contabilización.

Contabilización del consumible en caso de deterioro

3. La entidad debe hacer inspeccionar la membrana protectora de una de sus plantas para detectar corrosión a intervalos de seis meses. Si una inspección revela daños en la membrana, la entidad debe reemplazarla de inmediato.

La experiencia ha demostrado que las membranas deben reemplazarse, en promedio, cada cuatro años. La entidad deprecia las membranas de forma lineal a lo largo de su vida útil estimada de cuatro años hasta un valor residual de cero. Las otras partes de la planta se deprecian de forma lineal a lo largo de su vida útil estimada de 20 años.

Durante el periodo contable actual, una inspección reveló que una membrana de tres años con un importe en libros de 100.000 u.m. estaba dañada. La membrana se reemplazó de inmediato a un costo de 420.000 u.m.

Para reconocer la membrana de reemplazo, la entidad debe registrar las 420.000 u.m. como un activo (propiedades, planta y equipo). La nueva membrana (activo) se reconocerá como un gasto (depreciación) en los resultados de forma uniforme durante su vida útil estimada de cuatro años.

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

El segundo a comparación, muestra un registro contable, dejando de esta manera ver que valores van al débito y cuales otros al crédito.

Ilustración 18 Asiento contable.

3. El 1 de enero de 20X1, la entidad adquirió una máquina a 500.000 u.m. La gerencia estimó su valor residual en cero. Además, la gerencia consideró que el método de depreciación decreciente calculado a una tasa del 8% anual refleja el patrón en el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de la máquina.

El 31 de diciembre de 20X5, al final del periodo contable de la entidad, la evaluación de la máquina cambió. La gerencia ahora estima que el método lineal de depreciación, a una tasa de 6% anual, refleja mejor el patrón en el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros restantes de la máquina.

¿Cómo debe la entidad contabilizar la evaluación revisada de la máquina en el año que finalizó el 31 de diciembre de 20X5?

Asiento Contable 7: Gasto por depreciación.

Resultados (gasto por depreciación)	21.492 u.m. ³	
Depreciación acumulada		21.492 u.m.

Registro del gasto por depreciación para el año que finalizó el 31 de diciembre de 20X5.

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

Por consiguiente, la parte de base de medida y contabilización del manual de políticas contables presenta más que una fórmula; un ejemplo relacionado al manejo de las cuentas, donde, no solo se presenta una situación, sino que esta va adjunta de una respuesta escrita, en el que a su vez se explica por qué y bajo que concepto se lleva.

Además de este, se presentan algunos cuadros, notas al pie y asientos contables, que facilitarían la comprensión de dónde van surgiendo los resultados.

Así mismo, la presentación de las bases de medida y contabilización presentan en algunos casos subtítulos ajustados a la derecha que facilita localizar el ejemplo acorde a lo que se necesita dentro de la clasificación de la política contable de la que se espera conocer estos.

Ilustración 19 Base de medida y contabilización



Construcciones Metálicas BQM LTDA. | 163
MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDIDA Y CONTABILIZACION:

A continuación, se presentará el listado de los enunciados que tiene cada una de las políticas, estos se presentaran para realizar un mayor entendimiento y ubicación de las diferentes cuentas que va a manejar la entidad, mediante ejemplos basados en situaciones reales o posibles situaciones que puede presenciar la entidad.

INTRODUCCION:.....	165
1° PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	168
DAR DE BAJA:.....	169
VIDA UTIL:.....	179
MAQUINARIA.....	182
CONSUMIBLES.....	184
.....	...

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.9. *Glosario*

El glosario que se presenta en el manual de políticas contables de la compañía, presenta la decisión de términos simples y de igual modo algunas decisiones de las siglas que se encuentran a lo largo del texto, presentando de esta manera una explicación minuciosa de cualquier aspecto que genere problemas o complique en alguna medida la comprensión del manual.

Ilustración 20 Glosario.



Construcciones Metálicas BQM LTDA | 433
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

GLOSARIO

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

PYMES: Pequeñas y medianas empresas.

Pignorada: En el latín es donde nos encontramos el origen etimológico del término pignoración. En concreto deriva de “pignora”, que viene a ser el plural de “pugnas”. Una palabra esta última que puede traducirse como “garantía”. Y es que, en aquel entonces, ya era frecuente que una persona le diera un objeto a otra en señal de garantía por algo.

La pignoración, por lo tanto, es la operación financiera que consiste en la concesión de un préstamo a cambio de una prenda. En caso que la persona que reciba el crédito no pague lo acordado, la entidad que entregó el préstamo puede ejecutar la garantía y quedarse con lo que se cedió en prenda.

A través de un marco legal preciso, la pignoración ofrece ventajas para ambas partes. Quien concede el crédito sabe que, si no recibe el pago correspondiente, puede quedarse con lo prendado.

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.10. *Bibliografía*

La bibliografía del manual de políticas contables presenta el enlace hipertextual para acceder a las secciones de la NIIF para PYMES que emito el IFRS en sus páginas, para de este modo aclarar, profundizar o simplemente confirmar lo que en el manual se ha escrito.

De la misma manera, se presentan las fuentes de las cuales se tomaron las definiciones de los diferentes términos que se usaron o tuvieron en cuenta en la parte de glosario.

Ilustración 21 Bibliografía.



Construcciones Metálicas BQM LTDA | 439
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

BIBLIOGRAFIA

Sección 2:

http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf

Sección 8:

http://www.ifrs.org/Documents/8_NotasalosEstadosFinancieros.pdf

Sección 10:

http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/10_PoliticasyPrincipiosContablesEstimaciones.pdf

Sección 11:

<http://www.ifrs.org/IFRS-for->

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.2.1.11. Anexos

Los anexos del manual de políticas contables de la compañía BQM LTDA, presenta como lo dice su nombre, anexos con relación a los movimientos de la compañía.

Ilustración 22 Anexos.



Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

Debido a que la compañía carecía de algunos procesos y controles de algunas cuentas de la compañía, se aprovechó la creación del manual de políticas contables para darle carta blanca a estos, y de esta manera darle un espacio para anexar dichos procesos y con ellos formatos que facilitarían el control de estas.

Ilustración 23 Lista de anexos.

LISTA DE ANEXOS

Anexo A: Certificación del representante legal.....	445
Anexo B: Certificación del sub gerente comercial.....	446
Anexo C: Certificación del sub gerente técnico.....	447
Anexo D: Certificación del Ingeniero mecánico.....	448
Anexo E: Certificación del Contador Público.....	449
Anexo F: Certificación.....	450
Anexo G: Acta Administrativa De Baja De Bienes.....	451
Anexo H: Formato para la Bitácora.....	453
Anexo I: Formatos de contratos de trabajadores.....	455
Anexo J: Kardex.....	465
Anexo K: Formato de contrato.....	469
Anexo L: Acta de entrega de dotaciones:.....	471
Anexo M: Equipo de Protección Personal:.....	473

Numero de referencia: 0001
2017

Fuente: (Bohórquez Herrera, Ruiz, & Peña Cruz, 2017) Manual de políticas contables. Imagen.

4.3. Políticas Contables

Las políticas contables que más relevancia presentaron en el manual y que se llevaron basándose en lo que presenta la NIIF para PYMES fueron:

- 1° Propiedad, planta y equipo
- 5° Inventarios
- 9° Deterioro

Las cuales representaron para la compañía los cambios más significativos con relación a los estados financieros, movimiento y cuentas.

4.3.1. 1° Propiedad, planta y equipo

En el momento de realizar la implementación de la política contable de la propiedad, planta y equipo basándonos en la sección 17 de la NIIF para PYMES, se descubrió que, para presentar el mejor entendimiento con relación a dicha sección, se tenía que cumplir con ciertos parámetros que a su vez tenían como requisitos tener una medición y un valor monetario.

Teniendo en cuenta esto anterior la compañía presentaba un listado con relación a la propiedad planta y equipo en la contabilidad en la que se tenía en cuenta:

- Fechas de adquisición
- Propiedad, planta o equipo
- Valor de adquisición

Tabla 24: Listado de la propiedad, planta y equipo.

FECHA ADQUISICION	DETALLE	VALOR
2-ene-06	1 porra # 18	\$ -
30-ene-06	Equipo de Oxicorte	\$ -
5-may-06	1 gato mecánico 3 tons.	\$ -
18-may-06	2 poleas materiales triplex	\$ -
1-sep-06	1 polipasto	\$ -
19-oct-06	1 motor y caja dirección Nissan	\$ -
21-oct-06	1 taladro árbol	\$ -
4-ene-07	1 medidor espesor digital	\$ -
3-oct-07	1 tirfor (Ferretería Aponte)	\$ -
17-nov-07	1 Hidro lavadora Karcher	\$ -
15-abr-08	1 pistola Aircair (Quintero Albeiro)	\$ -
17-abr-08	1 pistola epoxica (Perilla Ignacio)	\$ -
6-jun-08	1 transformador 150 KVA 11400 (Cañon Gustavo)	\$ -
15-jul-08	1 compresor Sullair 36 HP (Muñoz José)	\$ -
16-mar-09	1 dinamómetro Abono. (Sastre Ricardo)	\$ -
9-abr-09	2 pulidoras (Central de Soldaduras)	\$ -
25-abr-09	4 equipos de soldadura inversores (Selectrom)	\$ -
29-oct-09	1 contenedor (Neiva Guillermo)	\$ -
7-ene-10	1 Motortool Dwalt (Vanegas Jairo)	\$ -

3-jun-10	1 motor 3hp-220 voltios (Exmogrol)	\$ -
3-jun-10	1 motor Siemens 1254 (Exmogrol)	\$ -
17-jun-10	1 rotomartillo (taladro) (Homecenter)	\$ -
27-ene-11	1 planta eléctrica 439T 75Kw (Hernández Delio Alfredo)	\$ -
6-sep-11	1 equipo soldadura Lincoln (Selectrom)	\$ -
4-ene-12	4 pulidoras ref. 7,2500 (Central de Soldaduras)	\$ -
10-ene-12	2 pulidoras Hiltis (Tecniservicios PF)	\$ -
1-mar-12	1 punzadora y cortadora Peddin	\$ -
16-jul-12	1 equipo plasma Thermal (americana de Cortes)	\$ -
14-ene-13	1 taladro magnético (Varios)	\$ -
15-jul-13	1 tarraja 1/2x2" (Varios)	\$ -
30-sep-13	1 motor Siemens HP 12 rpm (Embobinados LEL)	\$ -
10-oct-13	1 tronzadora 2280 rpm (Ferretería Luis Penagos)	\$ -
21-oct-13	1 equipo oxicorte PNO (Central de soldaduras)	\$ -
9-dic-13	1 equipo soldadura MIG (Varios)	\$ -
14-mar-14	1 prensa Rapidida #14-16 (Ferrevanegas)	\$ -
14-mar-14	2 garruchas 1,1/2 Ton (Ferretería Soler)	\$ -
2-dic-14	1 pulidora 4x1/2x1700 (Súmate)	\$ -
3-feb-15	1 taladro Magnético (Niño Dayana)	\$ -
6-feb-15	3 pulidora Bosch 7" (Tecniservicios PF)	\$ -
5-mar-15	2 pulidoras 7" de 2400 w (Ingeniería y Gases INGE GAS)	\$ -
3-ago-15	2 pulidora 7x2700W (Solmaq)	\$ -
3-ago-15	1 pulidora Dewalt 70 (Solmaq)	\$ -
Total		\$ 117.441.101,00

Fuente: Construcciones metálicas BQM LTDA 2017. Tabla.

En este listado se descubrió entonces que la compañía tenía registrado 42 activos que daban una suma total de \$117.441.101, los cuales en el momento de comenzar la implementación de la NIIF para PYMES presentaban algunos en la contabilidad una vida útil terminada, no se encontraban en físico en la compañía o simplemente están deteriorados o dañados.

4.3.1.1. Introducción

En la presentación de la política contable, se dio una introducción en la que se daba alusión de lo que era realmente la propiedad, planta y equipo; también se presentaron los párrafos que se tomaron para esta y se presentó una breve descripción de porque es importante la propiedad, planta y equipo en una compañía y de igual modo la definición de las mismas. (Véase anexo K)

4.3.1.2. Calificación

La propiedad, planta y equipo presenta los activos tangibles que tiene una compañía para realizar sus actividades, por ello toda empresa presenta siempre un listado de que maquinaria va adquiriendo y bajo que costo o base de medida inicial se llevan para realizar la depreciación, los mantenimiento y demás deducciones o cuentas que se vean afectadas por esta compra o adquisición.

De este modo se tiene en cuenta que para que un activo pertenezca y cumpla con los requerimientos y sea incluidos en las cuentas de propiedad, planta y equipo, este debe tener un uso en la compañía mayor a un año, no ser comprado para la venta y en caso de la compañía BQM LTDA tenga un valor mayor a 1 SMLV. (Véase anexo L)

Es así que la propiedad, planta y quipo de BQM LTDA se clasifica en los siguientes grupos:

- Maquinaria
- Consumibles
- Hechizas
- Terrenos y edificios
- Equipo de computación, oficina y telecomunicaciones

4.3.1.3. Vida Útil

La estimación de la vida útil para cada uno de los activos de la propiedad, planta y equipo, se midió con ayuda del Ing. Mecánico; la cual presenta para la compañía un aumento y nueva vida

útil para maquinaria que se consideraba sin vida útil, pero que de igual modo aún seguía en funcionamiento y se le realizaba constante mantenimiento.

Se tuvo en cuenta para esto las veces que se usaba la maquinaria en el año, y de ese modo el Ing. Mecánico estimó para cada uno de los activos la vida útil que se esperaba para ellas, en este caso sin tener en cuenta entonces la depreciación, los mantenimientos y el deterioro del activo. (Véase anexo M)

4.3.1.4. Maquinaria

Para tener en cuenta a un activo e incluirlo en maquinaria en el registro de la compañía BQM LTDA, se tomaron las máquinas de valor superior a un SMLV y de igual modo que durara más de un año y que se usara con más frecuencia en los trabajos por los que son contratados.

Por esa razón el trato a estas cuentas se presenta separado en la política contable, para que la empresa y quien adquiera y tenga acceso a esto pueda comprender y manejar los mismos términos con relación a los trabajadores y área contable de la compañía BQM LTDA. De esta manera la política contable desglosa la información y la hace más clara y comprensible. (Véase anexo N)

4.3.1.5. Consumibles

La compañía registra como consumibles, las propiedad, planta y equipo que cuenta con un valor menor a un SMLV, la maquinaria que, por su depreciación, contablemente no presente un valor en general y que siendo maquina hechiza no presente las certificaciones adecuadas o no se le haya estimado por medio de un costeo un valor razonable.

Es así, que la política explica lo que se registraría en los consumibles, y el cómo sería el trato a este tipo de activos. (Véase anexo O)

4.3.1.6. *Hechizas*

Una maquina “hechiza” en la construcción es conocida como una máquina que no se adquiere de un proveedor y por ende es adaptada o creada por parte de los trabajadores de la compañía, pero que de igual modo es usada para realizar las diferentes actividades de las compañías, requieren de un mantenimiento, y certificación de ser apta y segura para el trabajo.

Es así que en la política contable de esta se estima un espacio el cual le facilita la definición de este tipo de máquinas y el manejo que se le debe de llevar con relación a su costeo, estimación o comparativo con el valor en el mercado de máquinas con las mismas características. (Véase anexo P)

4.3.1.7. *Otras cuentas*

Para el manejo de otras cuentas, la compañía presenta un trato normal, no presenta modificaciones en el modo de llevar la contabilidad o registrar esta.

En estas cuentas la vida útil es estimada por el proveedor o por un ingeniero que conozca de este tipo de propiedad, planta y equipo (Véase anexo Q). En este grupo de cuentas se encuentran las cuentas de:

- Equipo de oficina

Tabla 25: Equipo de oficina

FECHA ADQUISICION	DETALLE	VALOR
26-ago-08	1 archivador 4 gvtas. metálico gris (Marín Víctor)	\$ -
31-ene-13	1 cafetera (Carrefour)	\$ -
30-may-14	1 TV 32" LED (K-Tronix)	\$ -
Total		\$ 723.602,00

Fuente: Construcciones metálicas BQM LTDA 2017. Tabla.

- Equipo de comunicación.

Tabla 26: Equipo de comunicación

FECHA ADQUISICION	DETALLE	VALOR
31-dic-04	1 impresora EPSON LX-810	\$ -
30-oct-13	1 impresora EPSON Laser L35 (k-Tronix)	\$ -
12-nov-15	2 computadores Lenovo (K-tronix)	\$ -
Total		\$ 4.269.900,00

Fuente: Construcciones metálicas BQM LTDA 2017. Tabla.

- Equipo de telecomunicaciones.

Tabla 27: Equipo de telecomunicaciones.

FECHA ADQUISICION	DETALLE	VALOR
31-dic-04	1 telefax	\$ -
14-abr-11	2 teléfonos Panasonic (Homecenter)	\$ -
15-jul-14	1 kit de cámaras de seguridad (seis cámaras) (Power Line Ltda)	\$ -
Total		\$ 1.337.486,00

Fuente: Construcciones metálicas BQM LTDA 2017. Tabla.

- Terrenos y edificaciones.

4.3.2. 5° Inventarios

Los inventarios en la compañía BQM LTDA, se presenta adjunta a la política de propiedad, planta y equipo; en esta se tiene en cuenta el inventario del manejo de estos para de este modo llevar siempre el costo de adquisición del activo menos la depreciación y si el activo presentó deterioro, la resta de ese y de esa manera presentar el valor real del activo en la contabilidad. (Véase anexo R)

Para la medición de los consumibles en cambio, al ser activos de consumo menos prologando y que presenta una compra (ingreso) y un uso contante (salida), la compañía puede, si lo desea, llevar alguno de los dos (2) métodos de valuación aceptados por la NIIF y alguno de los tres (3) que permite la normativa contable, estos manejando el Kardex (Véase anexo S) del método a elegir.

4.3.3. 9° Deterioro

En el proceso de presentación de deterioro se tienen en cuenta varias cuentas que posiblemente sufren de deterioro, dichas cuentas se pueden manejar y enviar a una cuenta de perdida por deterioro si el valor recuperable de la cuenta es menor al valor de importe en libros (Véase anexo T).

De la misma manera, el deterioro de las cuentas se medirá de la mejor manera, por medio del valor y el método o calculo que la empresa considere más adecuado para dar la presentación del deterioro.

Para el control de la propiedad, planta y equipo se presentan perdidas de deterioro cuando el valor recuperable del activo es menor al importe de libro de estos, el importe de libros del activo debe de presentar por ende el costo de adquisición o valor razonable menos el valor de depreciación.

Así mismo, se debe de presentar en el periodo la base de medida y lo conceptos por los cuales se generó el deterioro, estos conceptos pueden ser entonces asociados con aspectos tales como:

- Tecnología

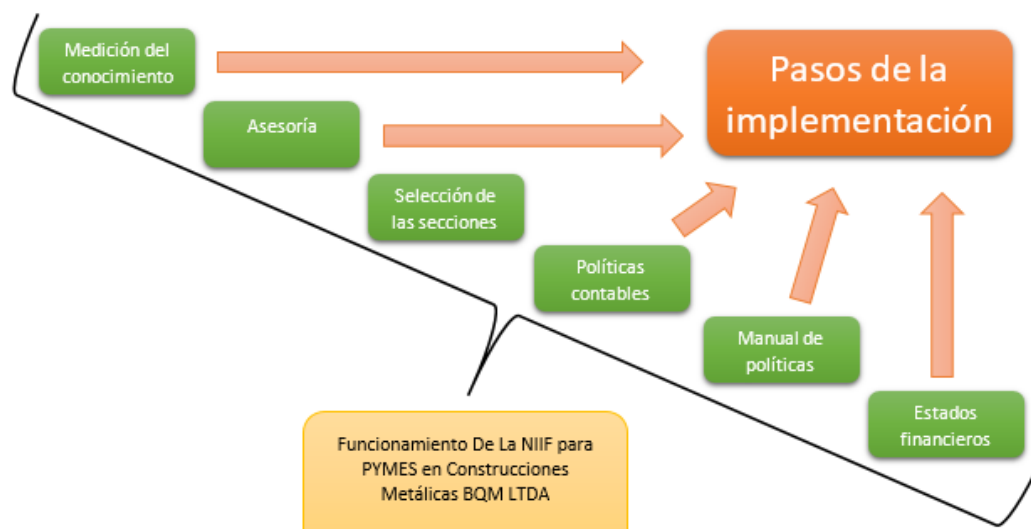
- Valor en el mercado
- Medio ambiente
- Mala manipulación
- Carencia de mantenimientos preventivos

Es de este modo que entonces se entiende que el deterioro de un activo o cualquier cuenta presenta diferentes conceptos y por ello se deben de buscar el más acorde a la cuenta y tener actualizada la información de la compañía y del mercado con relación a diferentes aspectos y avances.

4.4. Proceso De Implementación

Para dar inicio a la implementación, se tuvo en cuenta el conocimiento de la NIIF, posterior a ello se realizó el funcionamiento de la NIIF dentro de la compañía donde se da inicio y culminación a un manual de políticas contable, siendo así el paso inicial para diagnosticar a la compañía, solucionar las falencias y dar por último la aceptación por parte de la gerencia para que por medio de la NIIF se generen los cambios asociados a las secciones.

Ilustración 24 Pasos de la implementación.



Fuente: Elaboración propia 2017.

Capítulo 5

5. Impacto De La NIIF

5.1. Falencias que presenta la compañía.

La compañía BQM LTDA presentaba para la implementación de la NIIF problemas de actualizaciones en diferentes cuentas, no por cómo se manejan dichas cuentas, sino por la periodicidad de estas.

Es de este modo que un análisis a las cuentas del Balance General de la compañía nos presentaba que la fecha, valores y razones por las que las cuentas se tenían en el registro no eran las más viables y que estas debían de darse de baja o simplemente realizarse ajustes a estas.

5.1.1. Estados financieros.

Para la realización del estudio a los estados financieros, se tuvo en cuenta el balance del año 2015 (Véase anexo U), en el que junto a los anexos ha dicho esta (Véase anexo W), se encontraron falencias en la información asociada con:

- Desactualización de propiedad, planta y equipo
- No se registra la dada de baja de la propiedad, planta y equipo con relación a la pérdida o ganancia de estas
- Cuentas por cobrar a los socios con un monto significativo
- Cuentas por cobrar a cliente con fecha mayor a un año, y con un monto significativo con relación al valor total del activo
- No se manejan costos
- No se registran deterioros
- No se lleva importe de libros

Es de este modo que se da inicio a la corrección de estas cuentas con relación a lo que realmente tenía la compañía en cuanto a propiedad, planta y equipo se refiere, y del mismo modo se realizaron los registros de las perdidas por cuentas de difícil cobro.

5.2. Datos históricos de la compañía.

En la recolección de información de la compañía, se encontró que los trabajadores con más tiempo en la compañía presentan un conocimiento claro sobre el manejo de los procesos de las compañías, en los que se evidenciaron entonces que:

- Se registran en portafolios marcados en a-z los trabajos realizados, en donde a su vez el representante legal anexa los materiales usados, los materiales, los costos y anticipos pagados y por pagar, una bitácora de las actividades realizadas día por día, los planos y demás documentos asociados al trabajo.

Esto realizado con cada uno de los trabajos por los que se les son contratados.

- Se registra en físico en portafolios y posteriormente en cajas enmarcadas con el periodo fiscal, los movimientos realizados en lo largo de ese tiempo y los balances generales y estados de resultados.
- Se encuentra en las computadoras carpetas asociadas a la documentación de cada uno de los trabajadores con nombres propios, y de igual modo se localiza la información de los socios.

La información que entonces desconocen los trabajadores y que únicamente es manejada por el contador es:

- Registro de los ingresos operacionales o no operacionales (La gerencia decide cuál se registra en cada uno)
- El importe de libro de los activos tangibles, incluido los mantenimientos a los mismos y la depreciación.
- Los costos asociados a cada contrato.
- El control y manejo de los elementos de protección personal y las dotaciones de los trabajadores.
- El manejo a los consumibles.

Es de este modo que se encuentra un desorden significativo por parte de la gerencia y el área contable, presentado de esta manera falencias con relación a la información presentada por parte de la compañía, y de tal manera dificultando la implementación de la NIIF para PYMES.

5.3. Operaciones y procesos

Para las operaciones y procesos de la compañía se crearon soluciones tales como:

- Formatos para llevar control de la información
- Asesorando los cambios para el manejo de las cuentas
- Creando un manual de políticas contables con el fin de facilitar el manejo de los procesos con relación al trato de las cuentas

5.3.1. Formatos

Debido a la ausencia de un importe de libros para la propiedad, planta y equipo, se creó para la compañía una bitácora (Véase anexo X) donde se presentará la siguiente información:

- Nombre del activo
- Foto o imagen alusiva al activo
- Costo de adquisición o valor razonable o base de medida
- Fecha de adquisición (si esta se conoce)
- Base de medida para la vida útil
- Veces usadas por el año
- Vida útil
- Depreciación (que se presentaría en un cuadro como se presenta en la tabla 28)
- Tabla de depreciación por año
- Mantenimientos (que se calcula como lo presenta la tabla 29)

Tabla 28: Depreciación.

Costo De Adquisición		\$ \$\$\$\$\$\$\$\$\$		
Salvamento (20%)		\$ Costo de adquisición por el 20%		
Base Para Depreciar		\$ Costo de adquisición menos cuota de salvamento		
Depreciación Anual		\$ Base para depreciar divididos años de vida útil		
Depreciación Mensual		\$ Depreciación anual dividido en los doce (12) meses del año		
Años		Depreciación Acumulada		
1		Base para depreciar dividida por los años de vida útil.		
2		Base para depreciar dividida por los años de vida útil.		
3	Base para depreciar dividida por los años de vida útil.	Saldo Libros	Saldo Actual	Fecha
4	Base para depreciar dividida por los años de vida útil.	Mismo valor que en depreciación acumulada para el año 1.	Base a depreciar menos depreciación acumulada	2XX2
5	Base para depreciar dividida por los años de vida útil.	Depreciación acumulada más saldo libro del año 1.	Saldo actual del año 1 menos depreciación acumulada.	2XX3
		Depreciación acumulada más saldo libro del año 2.	Saldo actual del año 2 menos depreciación acumulada.	2XX4
		Depreciación acumulada más saldo libro del año 3.	Saldo actual del año 3 menos depreciación acumulada.	2XX5

Fuente: Elaboración propia 2017.

Tabla 29: Mantenimientos.

Tipo	Porcentaje	Base
Preventivo	10%	Se calculará el 10% sobre el saldo actual presente en la tabla de depreciación, teniendo en cuenta el año en que se realizó el mantenimiento.
Correctivo	15%	Se calculará el 15% sobre el saldo actual presente en la tabla de depreciación, teniendo en cuenta el año en que se realizó el mantenimiento.
Culminación de la vida útil	Indefinido	Se calcula el tiempo implementado, la mano de obra directa y el valor de la cuota de salvamento.

Fuente: Elaboración propia 2017.

También para la solución a la falta de procesos y operaciones se crearon formatos menos importantes pero que de igual modo, ayudaron a la compañía a llevar un control y un histórico de movimientos poco atendidos como lo son los de las dotaciones, y los equipos de protección personal.

5.3.2. Manejos de las cuentas

El manejo de las cuentas de la compañía representó un cambio significativo; pero los cambios que se realizaron presentaron para la compañía modificaciones cuantificadas como lo presentan el balance general del año 2016 (Véase anexo Y) y el estado de resultado del mismo año (Véase anexo Z).

Estos cambios se presentaron debido a que la compañía dio de baja a un aproximado de 23 activos tangibles que en el inventario realizado en la compañía se descubrió que no existía, de esta manera, se agregó también el activo más usado y esencial de la compañía, que fue el puente grúa.

Este puente grúa presentó para la compañía un valor significativo, puesto que es el que más se maneja y que este fue creado por la compañía, es decir, es un maquina hechiza.

Con relación entonces a la modificación de los activos tangibles se presentaron modificaciones con relación a la depreciación, al valor total de la propiedad planta y equipo. Esto sin tener en cuenta que en sus registros faltan valorizar un aproximado de 37 activos más pertenecientes a la categoría de maquinaria y hechiza, y un aproximado de 62 activos pertenecientes a la categoría de consumibles.

Presentando de esta manera que la compañía cuenta con un aproximado de 122 activos tangibles en la compañía y en la contabilidad solo han registrado 23, dando así por registrado solo el 18 % de los activos tangibles de la compañía.

De igual manera, la compañía cambió el manejo de cuentas alusivas a las cuentas por cobrar, con el fin de dar por perdida las cuentas que excedan un periodo de un año sin ser pagadas, cobrando las cuentas por cobrar de los socios y teniendo en cuenta la perdida por la dada de baja de los activos tangibles de la propiedad, planta y equipo.

5.4. Modificaciones

Con esto anterior se encuentra que para el 2016 se realizaron en el cierre de su periodo fiscal los siguientes ajustes:

Tabla 30: Ajuste cuenta 130505

AJUSTES CONTABLES AÑO 2016

CUENTA 130505			
FACT	CLIENTES		VALOR
422	Consortio Puentes Boyacá		\$ 11.936.513,00
447	Consortio Vial 59		\$ 29.160.000,00
442	INGGAR		\$ 707.440,00
452	INGGAR		\$ 24.710.213,00
446	ODM		\$ 963.072,00

400	Serproinco		\$ 327.096,00
450	ECCOT		\$ 455.325,00
414	Thermochill S.A.		\$ 14.278.167,00
421	Thermochill S.A.		\$ 14.778.011,00
Totales			\$ 97.315.837,00

Fuente: Construcciones Metálicas BQM LTDA.

Tabla 31: Ajuste cuenta 152001.

CUENTA 152001		
FECHA ADQ,	DETALLE	VALOR
2-ene-06	1 porra # 18	\$ 38.000,00
30-ene-06	Equipo de Oxicorte	\$ 900.000,00
19-oct-06	1 motor y caja dirección Nissan	\$ 8.100.000,00
15-abr-08	1 pistola Aircair (Quintero Albeiro)	\$ 250.000,00
17-abr-08	1 pistola epoxica (Perilla Ignacio)	\$ 200.000,00
6-jun-08	1 transformador 150 KVA 11400 (Cañon Gustavo)	\$ 16.000.000,00
15-jul-08	1 compresor Sullair 36 HP (Muñoz José)	\$ 2.000.000,00
9-abr-09	2 pulidoras (Central de Soldaduras)	\$ 1.188.000,00
25-abr-09	4 equipos de soldadura inversores (Selectrom)	\$ 5.400.000,00
7-ene-10	1 Motortool Dwalt (Vanegas Jairo)	\$ 350.000,00
3-jun-10	1 motor 3hp-220 voltios (Exmogrol)	\$ 250.000,00
3-jun-10	1 motor Siemens 1254 (Exmogrol)	\$ 260.000,00
4-ene-12	4 pulidoras ref. 7,2500 (Central de Soldaduras)	\$ 2.282.880,00
10-ene-12	2 pulidoras Hiltis (Tecniservicios PF)	\$ 750.000,00
1-mar-12	1 punzadora y cortadora Peddin	\$ 6.500.000,00

16-jul-12	1 equipo plasma Thermal (americana de Cortes)		\$ 2.900.000,00
14-ene-13	1 taladro magnético (Varios)		\$ 3.000.000,00
15-jul-13	1 tarraja 1/2x2" (Varios)		\$ 400.000,00
30-sep-13	1 motor Siemens HP 12 rpm (Embobinados LEL)		\$ 375.000,00
Totales			\$ 51.143.880,00

Fuente: Construcciones Metálicas BQM LTDA.

Tabla 32: Ajuste cuenta 280510.

CUENTA 280510			
FECHA	ACREEDOR		VALOR TOTAL
25-nov-15	ECCOT		13.057.672,00
2-sep-15	Mahecha Gustavo (Fabricación Rueda)		7.500.000,00
9-sep-15	Varios	según consignación	2.000.000,00
17-sep-15	Varios	según consignación	1.500.000,00
Totales			24.057.672,00

Fuente: Construcciones Metálicas BQM LTDA.

Tabla 33: Ajuste número 1.

AJUSTES CONTABLES AÑO 2016 Nro. 01

CODIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
130505	Clientes		\$ 97.315.837,00
139905	Provisiones	\$ 56.991.801,90	\$ -
152001	Propiedad Planta y Equipo		\$51.143.880,00
280510	Anticipos	\$ 24.057.672,00	
152001	Pte. Grúa de 10 Tons	\$ 67.500.000,00	
530505	Reversamos parcial/ Colpatria		\$ 89.756,90
154008	Camión ITE943		\$ 4.614.000,00
159235	Camión ITE943	\$ 3.691.200,00	
159210	Depreciación Maq. Y Equipo	\$ 49.880.000,00	\$ -
159215	Depreciación Equipo Oficina	\$ 602.800,00	\$ -
159220	Depreciación Equipo Comput. Y Com.	\$ 4.800.000,00	\$ -
261505	De Renta y Complementarios		\$ 6.000.000,00
261510	De Industria y Comercio		\$ 3.000.000,00
130505	Bohórquez Juan Gabriel		\$ 45.360.000,00
531595	Imp. Socios IVA.ICA-Retfte	\$ 176.000,00	
531595	Corona Funeraria Mama de Vega	\$ 50.000,00	
539595	Imp. Socios IVA.ICA-Retfte		\$ 176.000,00
539595	Corona Funeraria Mama de Vega		\$ 50.000,00
	Totales	\$ 207.749.473,90	\$ 207.749.473,90

Fuente: Construcciones Metálicas BQM LTDA.

Tabla 34: Ajuste cuenta por cobrar.

CODIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
4130	fv 464		\$ 45.000.000,00
240805	IVA Generado		\$ 360.000,00
130505	Bohórquez Juan Gabriel	\$ 45.360.000,00	
	Totales	\$ 45.360.000,00	\$ 45.360.000,00

Fuente: Construcciones Metálicas BQM LTDA.

Tabla 35: Ajuste número 2.

AJUSTES CONTABLES AÑO 2016

Nro. 02

CODIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
130505	Clientes		\$ -
139905	Provisiones	\$ -	\$ 10.000.000,00
152001	Propiedad Planta y Equipo		\$-
280510	Anticipos	\$ -	
152001	Pte. Grúa de 10 Tons	\$ 19.920.000,00	
530505	Gastos varios bancarios	\$ 3.536,52	\$ -
154008	Camión ITE943		\$ -
159235	Camión ITE943	\$ -	
159210	Depreciación Maq. Y Equipo	\$ -	\$ 49.880.000,00
159215	Depreciación Equipo Oficina	\$ -	\$ 602.800,00
159220	Depreciación Equipo Comput. Y Com.	\$ -	\$ 4.800.000,00
261505	De Renta y Complementarios	\$ -	\$ -
261510	De Industria y Comercio		\$ -

130505	Bohórquez Juan Gabriel	\$21.224.000,00	\$-
531595	Imp. Socios IVA.ICA-Retfte	\$-	
531595	Corona Funeraria Mama de Vega	\$-	
539595	Imp. Socios IVA.ICA-Retfte		\$-
539595	Corona Funeraria Mama de Vega		\$-
370501	Utilidades Años anteriores	\$2.494.000,00	
370501	Utilidad año 2014	\$21.641.263,48	
	Totales	\$ 65.282.800,00	\$ 65.282.800,00

Fuente: Construcciones Metálicas BQM LTDA.

5.5. Análisis

En el comparativo entre el año 2015 y 2016 realizó un análisis vertical, en el que se calculó el porcentaje que equivale cada cuenta con relación al total de la cuenta, de este modo se estimó una diferencia entre un año al otro y se da más claro la presentación de las modificaciones relacionadas con la implementación de la NIIF y con la actividad ordinaria de la compañía.

Tabla 36: Análisis vertical de los activos.

CODIGO	Concepto	2015	2016	Diferencia
		Porcentaje (%)	Porcentaje (%)	
1110	Bancos	5,67	9,92	-4,25
1120	Cuentas de Ahorro	0,04	-	0,04
1305	Clientes	76,16	12,02	64,14
1325	CxC Socios (Anexo 02)	2,35	0,82	1,53
1355	Anticipo Impuestos	3,53	7,11	-3,58
1365	Cuentas x Cobrar Trabajadores	0,30	1,61	-1,31
1504	Terrenos	7,77	14,26	-6,49

1520	Propiedad, Planta y Equipo	34,56	82,95	-48,39
1524	Equipo Oficina	0,21	0,39	-0,18
1528	Equipo de Computación y Comunicación	1,64	3,02	-1,38
1540	Flota y Equipo de Transportes	1,35	-	1,35
1592	Depreciación Acumulada	-15,94	-27,26	11,32
Total, Activo		100,00	100,00	-

Fuente: Elaboración propia 2017.

Es de esta manera que observa que para el año 2016 en la propiedad, planta y equipo se generaron cambios significativos, efecto directo de la implementación de la NIIF, al igual que el cambio de la depreciación y de los demás componentes y cuentas que pertenecen a los activos intangibles.

A pesar de que en la implementación no se tuvo en cuenta modificación alguna a las cuentas del pasivo, se le realizó a este un análisis vertical, con el fin de presentar los cambios y ajustes que se realizaron a estos en el transcurso normal de la compañía.

Tabla 37: Análisis vertical de los pasivos.

CODIGO	CUENTAS	Porcentaje (%)	Porcentaje (%)	Diferencia
2105	Bancos Nacionales	1,92	76,47	-74,55
2205	Proveedores	1,61	-	1,61
2335	Costos y Gastos x Pagar	0,57	2,32	-1,75
2355	Deudas con Socios	0,02	-	0,02
2365	Retenciones en la Fuente	0,21	0,07	0,14
2367	ReteIVA	-	0,04	-0,04
2370	Retenciones y Aportes Nomina	0,58	1,11	-0,53
2380	Acreedores Varios	0,49	1,19	-0,70

2408	IVA por Pagar	-2,30	1,58	-3,88
2505	Salarios x Pagar	3,17	4,37	-1,20
2615	Para Obligaciones Fiscales	3,47	9,18	-5,71
2630	Provisiones para Mantenimiento y Rep.	1,56	3,66	-2,10
2805	Anticipo y Avances recibidos	88,69		88,69
Total, Pasivo		100,00	100,00	-

Fuente: Elaboración propia 2017.

Las cuentas asociadas con los patrimonios sufrieron cambios indirectos con las modificaciones relacionadas a la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA, puesto que se afectaron cuentas de gastos dichas de pérdidas por baja de la propiedad, planta y equipo y otras perdidas asociadas a la baja de las otras cuentas, tales como las de clientes de difícil cobro.

Tabla 38: Análisis vertical del patrimonio.

CODIGO	CUENTAS	Porcentaje (%)	Porcentaje (%)	Diferencia
3105	Capital	54,44	68,42	-13,98
3605	Utilidad (Pérdida)	43,30	6,98	36,32
3705	Utilidades acumuladas	2,26	24,60	-22,34
Total, Patrimonio		100,00	100,00	-

Fuente: Elaboración propia 2017.

Es así, que, para concluir con el análisis de las cuentas, y pasando al estado de resultados se encuentra para la compañía BQM LTDA una diferencia entre un año el otro, pues que como se

presenta en los estados financieros anexados para los dos años, la compañía presenta una disminución en la utilidad de un año al otro.

En este cambio se ve que en el año 2016 la utilidad disminuyó significativa, debido a que esta fue la cuenta más afectada en el estado de resultado.

Tabla 39: Análisis de los estados de resultados.

	Diferencia
41 Ingresos Operacionales	\$ 250.482.085
6 Compras	\$ 67.818.495
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 175.406.190
51 Egresos Operacionales	\$ 99.604.202
Utilidad (Pérdida) Operacional	\$ 75.801.988
42 Ingresos NO Operacionales	-\$ 15.041.407
53 Egresos NO Operacionales	\$ 19.926.263
Utilidad (Pérdida) NO Operacional	-\$ 75.772.321
5405 Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 20.878.000
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos	\$ 19.956.318
Utilidad (Pérdida) Neta	\$ 19.956.318

Fuente: Elaboración propia 2017.

5.6. Homologación estado financiero bajo NIIF.

En las siguientes tablas se puede presenciar el juego de las cuentas con relación de la homologación del decreto 2649 a la NIIF para PYMES.

Tabla 40: Homologación de los activos.

HOMOLOGACION

NORMAS COLOMBIANAS (Decreto 2649 y 2650 de 1993)

Presentación por Liquidez

CONSTRUCCIONMES METALICAS BQM LTDA

BALANCE GENRAL

A 31 de diciembre de 2016 (presente año)

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA**

Presentación por Solvencia

CONSTRUCCIONMES METALICAS BQM LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 de diciembre de 2016 (presente año)

CONCEPTO	NOTA	RELACION CON NIC	Saldo presente año	Saldo año anterior	RELACION CON 2650/2649	CONCEPTO	NOTA	Saldo presente año	Saldo año anterior
ACTIVO					ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE					ACTIVO NO CORRIENTE				
ACTIVO DISPONIBLE					PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Banco Colpatría 5939			-	0	1	Terrenos, construcciones e instalaciones			0

Banco Colpatría 6609	-	0	2	Maquinaria y equipo en montaje	-
Bancolombia	-	0	3	Maquinaria y equipo	0
3470					
Cuentas de ahorro		0	4	Flota y Equipo de transporte	0
DISPONIBLE	29	-	0	5	Activos en Leasing
Cuotas o partes de interés social		-			Menos
INVERSIONES	29	-	-	6	Depreciaciones y perdidas por deterioro de valor
Clientes Nacionales		-	0	7	Inversiones Inmobiliarias
CxC Socios		0		INTANGIBLES	
Anticipo Impuestos		0	8	8	Fondo de Comercio
Cuentas x Cobrar Trabajadores		0	9	9	Otros Activos intangibles
DEUDORES	24	-	0	10	Propiedad Industrial
Provisión Clientes		-	0		Menos
PROVISIONES	24	-	0	11	Amortizaciones y perdidas por deterioro de valor
Anticipo retención en la fuente		-	-	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	
Sobrantes liquidación privada		-	-	12	Participaciones en empresas del grupo
Impuestos descontables IVA		-	-	13	Inversiones Contabilizadas por métodos de participación

Otros	-	-	14	Cuentas ´por Cobrar a largo plazo a empresas del grupo
CUENTAS POR COBRAR	27	-	15	Otras participaciones
Materia Prima	-	-	16	Otras inversiones financieras no corrientes
MATERIA PRIMA	23	-	17	Cuentas por Cobrar a largo plazo
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	-	0		menos
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos, construcciones e instalaciones		0	18	Perdida por deterioro de valor en inversiones financieras
Terrenos	1	0	19	ACTIVOS BIOLÓGICOS
Maquinaria y Equipo en Montaje	-	-	20	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS
MAQUINARIA EN MONTAJE	2	-	21	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
Construcciones y Edificaciones	-	-		
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE			-	100.928.536
ACTIVO CORRIENTE				
			22	Activos Biológicos

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	5	-	-	23	Inventarios	-	-
Maquinaria y Equipo		-	0	24	Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	-	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	3	-	0	25	Deudores de empresas del grupo		
Equipo de Oficina		-	0	26	Otros Activos financieros corrientes		
MUEBLES Y ENSERES	3	-	0	27	Activos por Impuestos sobre las ganancias corrientes	-	-
Equipo de Computación y Comunicación		-	0	28	Otros activos corrientes		
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	3	-	0	29	Efectivo y equivalentes de Efectivo	-	0
Flota y Equipo de Transporte		-	0	SUB TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		-	0
EQUIPO DE TRANSPORTE	4	-	0	30	Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta y de actividades interrumpidas		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		-	0	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		-	0
Depreciación Acumulada		-	0	TOTAL, ACTIVO		-	
DEPRECIACION	6	-	0				

ACUMULADA				185.771.119,19
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	-	0		
TOTAL, ACTIVO	-	185.771.119,19		

Fuente: Elaboración propia 2017.

Tabla 41: Homologación de los pasivos.

CONCEPTO	NOTA	RELACION CON NIC	Saldo presente año	Saldo año anterior	RELACION CON 2650/2649	CONCEPTO	NOTA	Saldo presente año	Saldo año anterior
PASIVO					31	CAPITAL		-	0
PASIVO CORRIENTE					32	GANANCIAS ACUMULADAS		-	0
Bancos Nacionales			-	0	33	OTRAS RESERVAS		-	-
OBLIGACIONES FINANCIERAS		47	-	0	34	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO		-	-

Proveedores Nacionales	-	0	Menos		
PROVEEDORES	48	-	0	35	Acciones propias readquiridas
Cuentas corrientes comerciales	-	-	-	36	Diferencia en Cambio
CUENTAS POR PAGAR	48	-	-	37	Reservas de revalorización
Comisiones, honorarios, servicio técnico	-	0	0	38	Reservas de revalorización clasificados como mantenidos
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	52	-	0		para la venta y de actividades interrumpidas
Socios	-	0	0	TOTAL, PATRIMONIO NETO - 0	
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	52	-	0	PASIVO NO CORRIENTE	
Retención en la fuente	-	0	0	39	Emisión de Obligaciones y otros valores negociables
RETENCION EN LA FUENTE	52	-	0	40	Obligaciones financieras con entidades de crédito
Impuesto a las ventas retenido	-	-	-	41	Obligaciones con empresas del grupo y asociadas largo plazo
IMPUESTOS A LAS VENTAS RETENIDO	52	-	-	42	Otros pasivos financieros
Retenciones y aportes de nomina	-	0	0	43	Pasivos por impuestos diferidos
RETENCIONES Y	52	-	0	44	Provisiones

APORTES DE NOMINA							
Fondo de Pensiones y Cesantías	-	0	45	Otros pasivos no corrientes			
ACREEDORES VARIOS	52	-	0	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	-	-	
Vigencia fiscal corriente	-	-		PASIVO CORRIENTE			
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	52	-	-	46	Emisión de Obligaciones y otros valores negociables		
Iva	-	0	47	Obligaciones financieras con entidades de crédito	-	0	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	52	-	0	48	Proveedores y otras cuentas por pagar	-	0
Nomina x pagar	-	0	49	Otros pasivos financieros			
OBLIGACIONES LABORALES	52	-	0	50	Provisiones		0
De Renta y Complementarios	-	0	51	Pasivos por impuestos sobre ganancias corrientes			0
De Industria y Comercio	-	0	52	Otros pasivos corrientes	-	0	
OBLIGACIONES FISCALES	51	-	0	53	Pasivos directamente asociados con activos no corrientes		
Terrenos	-	0			clasificados como mantenidos para la venta y de actividades interrumpidas		

Equipo de Oficina	-	0	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	-	0
Equipo de Computación	-	0	TOTAL, PASIVO	-	98.074.561,20
PROVISIONES PARA MANTENIMIENTO Y REP.	50	-	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	-	185.771.119,19
Anticipos Recibidos	-	0			
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	52	-			
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	-	0			
PASIVO NO CORRIENTE					
Pagares a largo plazo	-	-			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	40	-			
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	-	-			
TOTAL, PASIVO	-	98.074.561,20			
PATRIMONIO					
Socios	-	0			
CAPITAL SOCIAL	31	-			
Reserva Legal	-	-			

RESERVAS	33	-	-
Revalorización de Patrimonio		-	-
REVALORIZACION DE PATRIMONIO	34	-	-
REVALORIZACION DE PATRIMONIO		-	0
Utilidades Acumuladas		-	0
Utilidad o paridad por exposición a inflación		-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	32	-	0
TOTAL, PATRIMONIO		-	87.696.557,99
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		-	185.771.119,19

Fuente: Elaboración propia 2017.

Tabla 42: Homologación del estado de resultado.

HOMOLOGACION

NORMAS COLOMBIANAS (Decreto 2649 y 2650 de 1993)

Presentación por Naturaleza

NOMBRE DEL ENTE ECONOMICO

ESTADO DE RESULTADOS

A 31 de diciembre de 2012 (presente año)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION

FINANCIERA

Presentación por Naturaleza

NOMBRE DEL ENTE ECONOMICO

ESATDO DE RESULTADOS

A 31 de diciembre de 2012 (presente año)

CONCEPTO	NOTA	RELACION CON NIC	Saldo presente año	Saldo año anterior	RELACION CON 2650/2649	CONCEPTO	NOTA	Saldo presente año	Saldo año anterior
INGRESOS						100	Ingresos ordinarios	-	0
INGRESOS OPERACIONALES						101	Otros ingresos de operación		
Facturación			-	0	102	Variación de inventarios de productos terminados y en proceso			
INGRESOS OPERACIONALES		100	-	0	103	Consumo de materias primas		-	-
Devoluciones en Ventas			-	0	104	Gastos de personal		-	0
DEVOLUCIONES EN		100	-	0	105	Gastos por amortización			

VENTAS					
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	-	0			106 Otros gastos de la operación - 0
INGRESOS NO OPERACIONALES					RESULTADO DE LA OPERACIÓN - 0
Reintegro otros gastos	-	0			107 Ingresos financieros - 0
RECUPERACIONES		0			108 Gastos financieros - -
Ajustes al peso	-	0			109 Diferencias en cambio (neto)
DIVERSOS	107	-	0		110 Resultados por deterioro/Reversión del deterioro de activos, neto
INGRESOS NO OPERACIONALES	-	0			111 Participación en el resultado del ejercicio de sociedades asociadas o negocios conjuntos según método de participación
TOTAL, INGRESOS	-	0			112 Resultado de la enajenación de activos no corrientes o de valoración de activos no corrientes como mantenidos para la venta no incluidos como actividades interrumpidas, neto
GASTOS					113 Otras ganancias/ pérdidas, neto
GASTOS OPERACIONALES					BENEFICIO/(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS EN ACTIVIDADES CONTINUADAS 0

De personal	104	-	0	114 Impuestos sobre las ganancias	-
Honorarios	106	-	0	BENEFICIO/(PERDIDA) DESPUES DE IMPUESTOS EN ACTIVIDADES CONTINUADA	0
Impuestos	106	-	0	115 Resultado después de impuestos de actividades interrumpidas	
Arrendamientos	106	-	0	BENEFICIO (PERDIDA) DEL EJERCICIO	0
Seguros	106	-	-	OTRO RESULTADO INTEGRAL - ORI	
Servicios	106	-	0	Diferencias de ajuste a valor razonable a través de resultados:	
Legales	106	-	0	+/-Resultados por variación de valor de instrumentos financieros a valor razonable, neto	
Mantenimiento y reparaciones	106	-	0	+/-Resultados por variación de valor de activos no financieros a valor razonable, neto	
Adecuaciones e Instalaciones		-	0	+/- Otros resultados no realizados	
Provisiones		-	0	RESULTADOS NO REALIZADOS NO RECONOCIDOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS	
Diversos	106	-	0	+/-BENEFICIO (PERDIDA) DEL EJERCICIO	- 0
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES	0			RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	0
SERVICIOS	106	-	-		

TOTAL, GASTOS DE VENTAS		-	-
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros	108	-	-
Gastos extraordinarios	108	-	-
Diversos	108	-	-
Impuesto de Renta y Complementarios	114	-	-
TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES		-	-
TOTAL, GASTOS		-	0
COSTO			
COSTO DE VENTAS			
TOTAL, COSTO	103	-	-
TOTAL, COSTO DE VENTAS		-	-
COSTO DE PRODUCCION Y OPERACIÓN			
Total, mano de obra directa	104	-	-
Total, arrendamientos	106	-	-
TOTAL, COSTOS INDIRECTOS		-	-
TOTAL, COSTOS		-	-
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE RESERVA		-	0
Para reserva		-	0
UTILIDAD O PERDIDA		-	0

Fuente: Elaboración propia 2017.

Capítulo 6

6. Situación Final

6.1. Análisis e interpretación crítica de la realidad abordada.

- a) La propuesta transformadora para esta sistematización de experiencia no es ninguna diferente a realizar la investigación y presentación de la NIIF para PYMES; no basado únicamente en lo presentado en las diferentes guías del IFRS (International Financial Reporting Standards, por su sigla en inglés) en las cuales se presenta únicamente el cómo se tendría que implementar y la definición de las diferentes aportes y cuentas que se tienen para los estados financieros.

Los resultados que se pretenden encontrar en la materialización de la experiencia indagada son presentar lo que primeramente da de conocimiento las guías del IFRS y también la interpretación que se le dio a los puntos más pertinentes de esto, y a su vez presentar en plazo mediano o largo lo que esta puede realmente representar a las compañías, principalmente generando un “supuesto” que en el futuro se espera confirmar.

Así mismo se tomará la compañía BQM LTDA como pionero para presentar esto con referente a lo que implica esto en una compañía colombiana, ya que se encuentra muy poca información relacionada al verdadero impacto de las NIIF basadas en un caso real, en tiempo real y en el territorio de Colombia.

- b) Los resultados directos verificables que se alcanzarían con el desarrollo de los objetivos específicos y las preguntas generadoras del proyecto de sistematización, tienen como fin el presentar unos complementarios de ambos, para así de este modo facilitar la comprensión de la NIIF y conocer con un caso real lo que esto representa en las compañías, si se tiene o no realmente el conocimiento de la NIIF y si las entidades (en esto BQM LTDA.) están preparadas para realizar realmente esta implementación.

c) Los medios de verificación del logro de los mismos son:

- I) Indicadores de verificación: Los datos utilizados para dar cuenta de la problemática analizada son: los estados financieros tanto realizados por decreto 2649, como los homologados a la NIIF para PYMES; encuestas realizadas a diferentes personas tanto relacionadas como no a la compañía; normativas o conocimientos referentes o con relación al tema a tratar y sustentación, socialización y presentación del conocimiento adquirido.
- II) Beneficiario/usuario: En el estudio de las NIIF se presenta más que todo vinculado lo que hace relación al IFRS ya que este fue quien emitió lo que eran las NIIF, y a su vez es el que proporciona las guías de cómo implementarlo; además de ellos se acudió a documentos emitidos por la comunidad contable en páginas como “Actualícese” y “Gerencie” en las cuales contadores públicos titulados, empíricos y personas que obtienen conocimiento relacionado al tema dan pautas y decisiones o información con relación a esto.

También se tienen en cuenta los artículos publicados por la página “Portafolio” y algunos artículos que presenta los diferentes entes gubernamentales.

No sobra recalcar ni omitir que una parte esencial y de importancia para la realización y culminación de este proceso; presento en gran medida el apoyo y dedicación por parte del profesor y profesional de Contaduría Pública Jairo Iván Santos Lozanos, que con su preparación y conocimiento adquirido ayudo a la complementación de la investigación.

Se realizó un análisis puntual de orden subjetivo de lo vivido, según lo obtenido en la realidad abordada, que articule el hacer y el quehacer profesional en términos personales y aportes el campo de conocimiento y profesión o disciplina es decir la pertinencia disciplinaria.

6.2. Producto o propuesta transformadora.

En el desarrollo de esta investigación se reflejaron una serie de aportes que fortalecieron el quehacer y el hacer de la implementación de la NIIF, en estas se presentaron fuera de un soporte tecnológico; como lo presenta el internet sus diversas páginas y componentes, una colaboración humana, en la que se presentó el apoyo del personal de la compañía, entre ellos el Ingeniero Mecánico Industrial de ellos para dar como culminado este trabajo.

La teoría que presenta en la implementación de las NIIF está basada más que todo en generar la derogación de las cuentas para con ello mejorar los procesos y transacciones a realizar por parte de la compañía, generando así una contabilidad más clara, específica y proyectada a planes especificados; con esto las empresas generarían “una mejora” significativa y se disminuiría la evasión (o por lo menos eso se pretende lograr).

En el desarrollo de este proyecto, se presentó la interpretación y análisis de esto, quieren presentan realmente cual es y si efectivamente el impacto ocasionado a la compañía presentó ese mejoramiento.

Por lo cual se esperaba dar una importancia relevante en términos de argumentación, escritura y contenido sobre lo aprendido en este proceso que aporta a los profesionales una experiencia vivida, un conocimiento extra o reforzado y que da una idea, una aproximación o acercamiento con entorno al desarrollo de un proyecto de grado.

De igual modo, se presenta con relación a esta experiencia logros tales como:

- Adquisición y actualización de un software contable con la NIIF aplicada.
- Culminación exitosa de la NIIF para PYMES en BQM LTDA.
- Aceptación de parte de la gerencia para el nuevo sistema contable.
- Revalorización de activos corrientes, activos intangibles y otras cuentas.
- Homologación de los estados financieros bajo NIIF.
- Conocimiento pleno y comprensible solo las secciones usadas en la NIIF.

6.3. Producto.

La característica de innovación del proyecto de sistematización implica en realizar un documento realista, y práctico para comprender el cómo, por qué y los posibles “peros” que se presentan en la implementación de la NIIF; esto también para proporcionar a quienes no presentan como tal un estudio o conocimiento práctico o relativo con relación a la NIIF, generando así algo conciso, entendible y puntual referente a lo que estas abarcan.

Este presenta también a su vez un valor agregado, ya que, a comparación de otros documentos y estudios, este no presenta una investigación separada con relación a lo que implica el investigar y tener conocimientos previos sobre la NIIF y los diferentes temas contables, para comenzar a realizar la implementación de estas, sino que presentaría en conciso todo de una manera práctica para que casi cualquier persona conozca este tema.

6.3.1. Justificación del producto:

Los motivos que nos llevaron a realizar la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA se enfocan en el cumplimiento por parte de la gerencia en el debido proceso del manejo de las cuentas y movimientos financieros que genera la compañía en su funcionamiento normal.

Así, el presente trabajo permitirá mostrar mediante el manual de políticas contables a la compañía la facilidad de entender el nuevo sistema, y de la misma manera poner en funcionamiento este, para dar con ello la presentación de los estados financieros bajo NIIF y demás documentos que sean presentados por parte de la compañía.

De este modo logramos hacer que la compañía cumpla como contribuyente una de sus obligaciones más importantes; el estar actualizado con relación a los diferentes decretos y leyes que emiten los entes gubernamentales.

Por ese motivo teniendo en cuenta lo presentado anteriormente, que el actual documento se encuentra centrado en la sustentación de lo que se ha realizado en la implementación de la NIIF para PYMES, presentando como es captada está más allá de una obligación y de cómo la aceptación de implementarla, no siempre presenta un concepto de conformidad en cuanto lo que en ella se estipula.

6.3.2. Estudio de Mercado aplicada a organización, institución o empresa:

El proceso y la función metodológica que evidencia el desarrollo del proyecto se realizaron con base en un proceso de conocimientos, tanto adquirido como entregado, presentando también la función metodológica de investigación.

Este proyecto se realizó con el fin de beneficiar a la compañía BQM LTDA, esto con la implementación de NIIF para PYMES, con ello que cumplieran con sus obligaciones tributarias, financieras y como contribuyentes al ser una persona jurídica.

Conclusión

Para concluir, la implementación de la NIIF para PYMES, representó para la compañía BQM LTDA un beneficio contable con relación al cumplimiento de la actualización de su sistema, presentando para ello un manual terminado y un valor agregado con relación a la adquisición de un software contable propio que presenta para ellos una facilidad para la realización de sus estados financieros bajo NIIF.

De igual modo, se descubrió que el conocimiento asociado con la NIIF en los trabajadores de la compañía era nulo y generaba una desconfianza para la implementación de la NIIF, que presento para el inicio de la implementación un conflicto entre la gerencia y el área contable, puesto que no se encontraba una armonía entre lo que los dos (2) esperaban.

Las falencias presentadas fueron, además de la inarmonía para llegar a un común acuerdo de ambas partes; la falta de cuentas de orden y la desactualización de otras cuentas, lo que presento un mayor esfuerzo para terminar la implementación.

Es de este modo que se realizaron asesoría relacionadas a las secciones a tener en cuenta para el manejo de las cuentas, en las que se presentaron los términos y cambios de conceptos entre el decreto 2649 y la NIIF para PYMES, de la misma manera se le dio respuesta a las interrogantes que se iban generando en las capacitaciones y posteriormente en el desarrollo de las políticas contables.

Culminando esto anterior como resultado a la solución de un nivel bajo de conocimiento sobre la NIIF para PYMES en la compañía, se dio entonces inicio a los demás aspectos relacionados a la migración al nuevo sistema, en este se realizó un diagnostico a los estados financiero que maneja la compañía para el año inmediatamente anterior, es decir, para el año 2015.

En el estudio de dichos estados financieros, limitados por el uso de un balance general y estado de resultado a cierre del periodo fiscal, se encontraron cuentas que no presentaban el tratado adecuando, tal como lo es la propiedad, planta y equipo, cuenta en la que se presentaban activos inexistentes, sin vida útil e incluso que ya se habían vendido.

Otras cuentas que se diagnosticó referente a los estados financieros fueron las cuentas por cobrar, las cuales al año 2016 se realizaron los debidos recaudos de cartera y a su vez el registro

de la pérdida de las cuentas de difícil cobro a cliente que llevan más de cinco (5) años desde el momento de la prestación del servicio, y que a terminar el periodo fiscal del 2016 aun seguían debiendo.

Del mismo modo, se realizaron las modificaciones a los deterioros o pérdida por dar de baja a las cuentas que lo necesitaban y presentado de esta manera el mejor resultado en los estados financieros, cumpliendo así para que la información los principios de la contabilidad, siendo comparable, fiable y lo más real posible.

El diagnóstico y modificaciones a las cuentas de una manera directa e indirecta, exteriorizo para la compañía la ausencia de algunos datos históricos, que hubieran facilitado la adaptación a la NIIF, dando de igual manera la oportunidad de modificar los procesos y operaciones de la compañía, ofreciendo de esta manera un mejor control para ellos.

Es entonces que el desarrollo del proceso de la implementación de la NIIF realizo cambios con relación a las estimaciones y valores de las cuentas, obligando a la compañía realizar ajustes con relación a los estados financieros bajo decreto 2649 y terminando de esta manera con la homologación del balance general a estado de la situación financiera y el estado de resultados a lo presentado por la NIIF para PYMES.

Como último se logró terminar lo esperado y la gerencia, los trabajadores y el área contable quedaron satisfechos con el producto final, teniendo así no solo un manual de políticas contables, un software y sus estados financieros; sino también un conocimiento pleno sobre lo que trata la NIIF.

Referencias Bibliográficas

- Actualícese. (10 de Marzo de 2010). *“Los Contadores no tienen una dimensión global y la adopción de las NIIF implica una nueva perspectiva conceptual en su desempeño profesional”*: Sonia Barrientos. Obtenido de Actualícese : <http://actualicese.com/actualidad/2010/03/10/los-contadores-no-tienen-una-dimension-global-y-la-adopcion-de-las-niif-implica-una-nueva-perspectiva-conceptual-en-su-desempeno-profesional-sonia-barrientos/>
- Bohórquez Herrera, J. G., Ruiz, V. M., & Peña Cruz, A. N. (2017). *Manual de Políticas Contables*. Bogotá.
- Dinero. (11 de Noviembre de 2015). *Llegó la hora de que las Pymes se pasen a NIIF*. Obtenido de Revista Dinero: <http://www.dinero.com/edicion-impresa/pymes/articulo/llego-hora-pymes-apliquen-normas-internacionales-informacion-financier-niif/215993>
- Dinero. (14 de Abril de 2016). *Mipymes generan alrededor del 67% del empleo en Colombia*. Obtenido de Revista Dinero: <http://www.dinero.com/edicion-impresa/pymes/articulo/evolucion-y-situacion-actual-de-las-mipymes-en-colombia/222395>
- Duque Jaramillo, D. J. (s.f.). *Obligatoriedad De Implementar Niif En Colombia*. Obtenido de mgi vía consultoría : <http://www.mgiviaconsultoria.com/obligatoriedad-de-implementar-niif-en-colombia/>
- IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 1: Pequeñas y Medianas Entidades* . Obtenido de IFRS Global Standards for the World Economy: http://www.ifrs.org/Documents/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf
- IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores* . Obtenido de IFRS Global Standards for the World Economy: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/10_PolíticasContablesEstimaciones.pdf
- IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 11: Instrumentos Financieros Básicos* . Obtenido de IFRS Global Standards for the World Economy: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/11_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf

SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/11_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 13: Inventarios* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: Módulo 13: Inventarios

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 14: Inversiones en Asociadas* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/14_InversionesenAsociadas.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 15: Inversiones en Negocios Conjuntos* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/15_InversionesenNegociosConjuntos.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 16: Propiedades de Inversión* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/16_PropiedadesdeInversion.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 17: Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf

IASC, f. (9 de Julio de 2009). *Módulo 2: Conceptos y Principios Generales*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 21: Provisiones y Contingencias* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/21_ProvisionesyContingencias.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 23: Ingresos de Actividades Ordinarias* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/23_IngresosdeActividadesOrdinarias.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 28: Beneficios a los Empleados*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/28_BeneficiosalosEmpleados.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 3: Presentación de Estados Financieros* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 32: Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/32_HechosOcurridosdespuesdelPeriodo.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 4: Estado de Situación Financiera* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/4_EstadodeSituacionFinanciera.pdf

IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 8: Notas a los Estados Financieros* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/8_NotasalosEstadosFinancieros.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/18_ActivosIntangiblesDistintosdelaPlusvalia.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 19: Combinaciones de Negocios y Plusvalía* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/19_Business_combinations_and_goodwill_ES.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 20: Arrendamientos* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/20_Arrendamientos.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 22: Pasivos y Patrimonio*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/Module22LiabilitiesandEquity_EN.pdf

- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 24: Subvenciones del Gobierno* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/24_SubvencionesdelGobierno.pdf
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 25: Costos por Préstamos*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/25_CostosporPrestamos.pdf
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 26: Pagos Basados en Acciones* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/26_Pagos%20Basados%20en%20Acciones_v2.pdf
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 27: Deterioro del valor de los activos*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%2027_Impairment%20of%20Assets_ES.pdf
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 29: Impuesto a las Ganancias* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/29_ImpuestoalasGanancias.pdf
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 30: Conversión de la Moneda Extranjera*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/30_ConversiondelaMonedaExtranjera.pdf
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 31: Hiperinflación*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: Hiperinflación
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/33_Related_Party_Disclosures_ES.pdf
- IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 34: Actividades Especiales*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/Updated%20Spanish%20IFRS%20for%20SMES%202014/34_Specialised_Activities_2013.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 35: Transición a la NIIF para las PYMES*. Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/35_TransicionalaNIIFparalasPYMES.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/5_EstadodelResultadoIntegralyEstadodeResultados.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/6_EstadodeCambiosenelPatrimonio.pdf

IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 7: Estados de Flujos de Efectivo* . Obtenido de IFRS Global Standards fot the Worl Economy: http://www.ifrs.org/Documents/7_EstadosdeFlujosdeEfectivo.pdf

Lindao León, C. V., & Pérez Moreno, K. E. (Septiembre de 2013). *Implementación de NIIF para PYMES para la presentación de los estados financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Inversor S.A.* Obtenido de Repositorio Digital, Universidad Politécnica SALESIANA Ecuador: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6312/1/UPS-GT000542.pdf>

Anexos

Anexo A: Encuesta al personal de la compañía

- 1) ¿A qué tipo de personal pertenece usted?
 - a) Administrativo
 - b) Operativo
- 2) ¿Ha escuchado anterior mente algo relacionado con las NIIF?
 - a) Si
 - b) No

Si su respuesta fue si a la pregunta dos (2) responda:

- 3) ¿Qué entiende usted por la sigla NIIF?
 - a) Normas de Interés Internacional Financiero
 - b) Nomenclatura Internacional de Intervención Financiera
 - c) Norma Internacional de Información Financiera
 - d) Nociva Intervención de Intercambio Financiero
- 4) ¿Siente usted que se ve afectado negativamente con la implementación de NIIF?
 - a) Si
 - b) No
- 5) ¿Sabía usted que la implementación de NIIF cambio el término de “nomina” por “beneficio a empleados”?
 - a) Si
 - b) No
- 6) ¿Cree usted que esto va a afectar sus pagos y sus prestaciones sociales?
 - a) Si
 - b) No
- 7) De ser su decisión ¿usted implementaría la NIIF por decisión propia?
 - a) Si
 - b) No

¿Por qué?
- 8) ¿Conoce usted el cómo se valoriza la propiedad planta y equipo?
 - a) Si

b) No

9) ¿Conoce usted cual es la diferencia entre deterioro y depreciación?

a) Si

b) No

¿Cuál?

10) ¿Considera usted apropiado el implementa los costos según indica la NIIF en la compañía?

a) Si

b) No

c) No tengo conocimiento de cómo las lleva la NIIF

Anexo B: Encuesta a contador público de BQM LTDA.

- 1) ¿Tiene experiencia sobre la implementación de NIIF para PYMES?
 - a) Si
 - b) No
- 2) ¿La empresa posee políticas contables antes de implementar NIIF?
 - a) Si
 - b) No
- 3) ¿Los registros que ha llevado con relación a los estados financieros bajo decreto 2649 de 1993 presentan según su concepto una diferencia significativa con relación a la NIIF para PYMES?
 - a) Si
 - b) No

¿Por qué?
- 4) A opinión propia, ¿Considera usted que en la compañía BQM LTDA. estaba preparada para implementar la NIIF para PYMES?
- 5) ¿Cómo proyecta usted la situación financiera de la compañía BQM LTDA. con relación a la NIIF para PYMES?
- 6) ¿Qué consejo le daría usted a quienes están comenzando a implementar NIIF en sus compañías?
- 7) ¿Qué considera usted que le faltó a la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA.?
- 8) ¿Qué fallas visualizo usted en la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA.?
- 9) ¿Qué le gustaría incluir en la implementación de la NIIF para PYMES?
- 10) ¿Podría hacer una breve descripción de cómo fue la implementación de la NIIF para PYMES en la compañía BQM LTDA.?

Anexo C: Encuesta a contador empírico.

- 1) Como Contador Público que ejerce en el área y los temas que acoge esta profesión. ¿Se ha usted actualizado reciente mente con relación al tema de las NIIF?
 - a) Si
 - b) No

Si su respuesta es no, favor pasar a la pregunta (6) seis.

Si se respuesta de la pregunta (1) uno es si, responda:

- 2) Como profesional ¿Cuál cree usted que es el principal objetivo para implementar NIIF en las diferentes compañías de Colombia?
- 3) ¿Qué diferencia considera importante entre las NIIF Completas y las NIIF para PYMES?
- 4) ¿Considera usted como obligatorio la contratación de un perito para evaluar el valor de los Activos en la NIIF para las PYMES? ¿Por qué?
- 5) ¿Cree usted que hubo suficiente capacitación a los profesionales Contables y Administrativos en Colombia para poder realizar la implementación de NIIF?
 - a) Si
 - b) No
- 6) ¿En la compañía que usted labora ya han implementado NIIF?
 - a) Si
 - b) No

Si la respuesta es sí, responda:

- 7) ¿En la compañía que usted labora hubo suficiente capacitación al personal contable?
 - a) Si
 - b) No
- 8) ¿Cuáles fueron los principales problemas que surgieron en la compañía que usted labora cuando realizaron la implementación de NIIF?
- 9) ¿Cuál ha sido el impacto que ha tenido la empresa donde usted labora después de que realizo la implementación de NIIF?

10) ¿Qué sugiere usted a los Contadores y el personal encargado de implementar NIIF en su compañía, de una breve recomendación?

Anexo D: Encuesta personal fuera de la compañía.

- 1) ¿A qué tipo de personal pertenece usted?
 - a) Administrativo
 - b) Operativo
 - c) OtroCual

- 2) ¿Ha escuchado anterior mente algo relacionado con las NIIF?
 - a) Si
 - b) No

Si su respuesta fue si a la pregunta dos (2) responda:

- 3) ¿Qué entiende usted por la sigla NIIF?
 - a) Normas de Interés Internacional Financiero
 - b) Nomenclatura Internacional de Intervención Financiera
 - c) Norma Internacional de Información Financiera
 - d) Nociva Intervención de Intercambio Financiero

- 4) ¿Sabe usted si en su empresa ya tienen o están implementando NIIF?
 - a) Si
 - b) No

Si su respuesta fue no a la pregunta dos (2) responda:

- 5) ¿Investigaría sobre las NIIF?
 - a) Si
 - b) No¿Por qué?

Si su respuesta anterior fue si:

- a) Porque es importante estar actualizado.
- b) Porque es un tema que afecta mi vida laboral.
- c) Porque mi profesión exige que conozca del tema.
- d) Porque considero que todo conocimiento es importante.

Si respuesta anterior fue no:

- a) No es un tema de mi interés.
 - b) No considero que sea relevante para mi área de trabajo.
 - c) No entiendo el porqué de esta.
 - d) Me parece un tema confuso y complicado de entender.
- 6) ¿Le parece a usted que la actualización en las áreas contables o financieras son importantes?
- a) Si
 - b) No
- 7) ¿Considera usted que las decisiones que se toman del área contable para la modificación de la manera de llevar y presentar su información financiera representan para la compañía daños o beneficios a un largo, corto o mediano plazo?
- a) Si
 - b) No
 - c) ¿Por qué?

Anexo E: Certificación del representante legal.

Bogotá, XX de diciembre del 2016

Gerente José Edier Quiceno Guzmán
Representante Legal

CERTIFICO

Yo José Edier Quiceno Guzmán identificado con la Cedula de Ciudadanía número: 10.156.603 de Manizales, en mi lugar como Representante Legal de la entidad Construcciones Metálicas BQM LTDA, certifico que la información presentada a continuación es fiable y comparable, esto en conformidad con las normas nacionales vigentes y a su vez con relación a lo que estipula la NIIF para PYMES.

También certifico que tengo total conocimiento de lo escrito en este documento y valido la información que en él se va a dar a conocer.

Atentamente:

Gerente José Eder Quiceno Guzmán
Representante Legal
C.C.:

Anexo F: Certificación del sub gerente comercial.

Bogotá, XX de diciembre del 2016

José Gabriel Bohórquez Leiva
Sub Gerente Comercial

CERTIFICO

Yo José Gabriel Bohórquez Leiva identificado con la Cedula de Ciudadanía número: 3.207.945 de Tocaima, en mi puesto de Sub Gerente Comercial, certifico que la información presentada en el documento anexo, está en conformidad a las normas vigentes nacionales, y a su vez presenta la NIIF para PYMES según lo que ella establece y con el fin de cubrir las necesidades y actividades básicas de la entidad.

Atentamente:

Gabriel José Bohórquez Leiva
Sub Gerente Comercial
C.C.:

Anexo G: Certificación del sub gerente técnico.

Bogotá, XX de diciembre del 2016

Víctor Manuel Marín Medina

Sub Gerente Técnico

CERTIFICO

Yo Víctor Manuel Marín Medina identificado con la Cedula de Ciudadanía número: 79.442.428 de Bogotá, con referencia a mi posición como Sub Gerente Técnico de la entidad Construcciones Metálicas BQM LTDA, certifico que la información presentada en el Manual de Políticas Contables de la entidad abarca las actividades y cubre las necesidades que esta requiere.

Atentamente:

Víctor Manuel Marín Medina

Sub Gerente Técnico

C.C.:

Anexo H: Certificación del Ingeniero mecánico.

Bogotá, XX de diciembre del 2016

Ing. Juan Gabriel Bohórquez Herrera

CERTIFICO

Yo Juan Gabriel Bohórquez Herrera identificado con la Cedula de Ciudadanía número: 1.024.499.987 de Bogotá, en mi capacidad como Ingeniero Mecánico y como trabajador de la entidad Construcciones Metálicas BQM LTDA, certifico que la información presentada en él es veraz y cumple con los requisitos y la normativa vigente.

Atentamente:

Juan Gabriel Bohórquez Herrera
Ingeniero Mecánico
C.C.: 1.024.499.987 de Bogotá

Anexo I: Certificación del Contador Público.

Bogotá, XX de diciembre del 2016

Víctor Manuel Ruiz

Contador Público

CERTIFICO

Yo Víctor Manuel Ruiz identificado con la Cedula de Ciudadanía número: 19.103.103 de Bogotá, en mi capacidad como Contador Publica de la entidad Construcciones Metálicas BQM LTDA, certifico que la información presentada en este Manual De Políticas Contables está acorde a lo que se estipula en la normativa colombiana y a su vez abarca los cambios respectivos con lo estimado en la NIIF para PYMES.

Atentamente:

Víctor Manuel Ruiz

Contador Público

C.C.: 19.103.103 de Bogotá

Anexo J: Certificación.

Bogotá, 08 de diciembre del 2016

Angie Nicoll Peña Cruz

Estudiante de Contaduría Pública

CERTIFICO

Yo Angie Nicoll Peña Cruz identificada con la Cedula de Ciudadanía número: 1.024.566.240 de Bogotá, en mis capacidades como estudiante de la Corporación Universitaria Minuto De Dios (Uniminuto) cursando mi octavo semestre de la carrera de Contaduría Pública, certifico que la información presentada en el presente Manual De Políticas Contables se realizó de la mejor manera, teniendo en cuenta la veracidad y lo descrito en la NIIF para PYMES, y en las diferentes párrafos que se encontraban acordes o suplían las necesidades financieras de la entidad Construcciones Metálicas BQM LTDA.

Atentamente:

Angie Nicoll Peña Cruz

Estudiante de Contaduría Pública

C.C.: 1.024.566.240 de Bogotá

Anexo K: Introducción de la propiedad, planta y equipo

1.1. INTRODUCCION:

En el documento a presentar se da a conocer la relación, control, desarrollo y uso de la propiedad, planta y equipo de la manera más simple y entendible posible.

Se presenta principalmente la información general de la propiedad, planta y equipo; además de ello se dará a conocer anexos para afianzar y profundizar el buen uso de estos activos.

La propiedad, planta y equipo en todos los conceptos que se presente se subdividirá para ser presentados en orden descendente con relación a su vida útil; esto con el fin de tener un acceso más directo a ellos, además de presente y realizar un mayor control para: dar de baja, re-valorar o relacionar los diferentes aspectos de cada activo en una fecha pertinente.

Se tendrá en cuenta para la aplicación de esta política lo presentado en el **párrafo 2.17** la cual nos dice que: “Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición”.

También se tendrá en cuenta el **párrafo 2.49**, que nos habla del concepto de activos no financieros el cual no dice que la mayoría de los activos no financieros que la entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición.

En este mismo párrafo se presenta en el **numeral (a)** que la entidad medirá las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable; y en su **numeral (c)** que la entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta. Esto con el fin de que la medición de activos a esos importes menores asegure que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

En este caso no se tendrá en cuenta el **numeral (b)** del **párrafo 2.49** en el cual nos dice que: “La entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.”

Anexo L Clasificación de la propiedad, planta y equipo.

1.2. CLASIFICACIÓN:

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que según el párrafo **17.2**, tiene como característica los siguientes dos (2) puntos:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

También se da a conocer con relación a lo anterior que el **párrafo 17.3**, presenta algunos conceptos mediante los cuales **NO** se considera propiedad, planta y equipo a los siguientes activos:

- a) Los activos biológicos relacionados con la actividad.
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
- c) Los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación
- d) Los activos en el proceso de producción para tal venta y activos en forma de materiales o suministros que deben consumirse en el proceso productivo o en la prestación de servicios.
- e) Los activos intangibles.

Concluyendo lo anterior, la entidad tendrá en cuenta para su propiedad, planta y equipo todo lo que se estipula el párrafo **17**, además de ello se tendrá en cuenta para el registro de propiedad, planta y equipo todo activo que además de ser tangible presente alguna de las siguientes características:

- a) Se mantenga para uso de la entidad en un periodo no inferior de doce (12) meses.
- b) Si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros.

Este concepto también se toma y explica en el párrafo **2.29** donde la probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad.

Para ese mismo beneficio el **párrafo** ya presentada denota que: “La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la

evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros.” Fuera de también presentar una aclaración para evaluaciones individuales por partida.

c) Si el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

En el funcionamiento interno de la entidad también se definió que entre los activos de propiedad, planta y equipo no se tendrá en cuenta los activos adquiridos que tenga un valor igual o inferior a un salario mínimo legalmente vigente (SMLV), y que estos se tomaran en cuenta, se llevaran y se registraran como **CONSUMIBLES** (Concepto que será explicado más adelante).

Anexo M: Vida útil de la propiedad, planta y equipo.

1.3. VIDA UTIL:

En la estimación de vida útil se toma lo descrito en el párrafo **17.21** la cual se presentará escrita en el párrafo continuo.

Para determinar la vida útil de un activo, la entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Para la medición y determinación de la vida útil de los activos que se encuentren entre la categoría de propiedad, planta y equipo (**Véase: Numeral 3.2. del actual documento**), se tendrá como base lo descrito en el párrafo **2.34** donde se nos presenta dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- (a) Para los activos, el **costo histórico** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los

negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

- (b) **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Para la valorización de la vida útil se tendrá en cuenta la certificación y los diferentes anexos que se puedan realizar para confirmar la veracidad de estas medidas.

Anexo N: Maquinaria.

1.4. MAQUINARIA:

1.4.1. Medición Inicial:

- a) Con referencia al **párrafo 2.46** se encuentra que: En el reconocimiento inicial, la entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico. Por ende, se medirá inicialmente el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición y/o su costo histórico.
- b) La entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo histórico y/o de adquisición siempre y cuando la **NIF** requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable, como se presenta en el **párrafo 2.46**.
- c) En el párrafo **2.30** el segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros

1.4.2. Medición Posterior:

Se dará de baja a cualquier activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en las condiciones que señala el párrafo **17.27**, la cual dice que se puede dar de baja a un activo dependiendo de:

- a) La disposición; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

También se dará de baja a los activos de propiedad, planta y equipo si:

- a) Mal estado y genere un problema en las instalaciones de la entidad.
- b) Represente un riesgo a los trabajadores o quienes tengan acceso a ellos, y el costo de mantenimiento sea mayor aun del mismo activo.
- c) Represente un riesgo a los trabajadores o quienes tengan acceso a ellos, y no se le puede realizar un mantenimiento adecuado o apropiado a dicho activo.

- d) Se encuentra en estado de obsolescencia.
- e) Se decide que la entidad ya no dispone de el para realizar actividades internas, montajes o prestar un servicio, y por ende lo deciden ponerlo a la venta.

Para la toma de decisiones referente a dar de baja a cualquier activo de propiedad, planta y equipo; se deberá consultar a la Junta Directiva de la entidad, esto con el fin de que ellos estén enterados de dicha acción. Firmaran y realizaran un acta de común acuerdo sobre el porqué se dará de baja a este.

La entidad dará a conocer y medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento como lo presenta el **párrafo 17.15**.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo como lo presenta el párrafo **17.28** y también no se clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias como lo presenta la misma párrafo.

La entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros de la partida como lo presenta en el párrafo **17.30**.

1.4.3. Revelación:

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:

- a) El nombre comercial de la propiedad, planta y equipo y su información general.
- b) La base de medición utilizada, vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- c) La depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- d) Los mantenimientos y repuestos de la propiedad, planta y equipo o la valorización de los mismos repuestos.

También con base en los párrafos **17.31** y **17.32** se establece que la entidad revelará para cada categoría de partidas de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - a) Las adiciones.
 - b) Las disposiciones.
 - c) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo.
 - e) La depreciación.
 - f) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

- a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

Anexo O: Consumibles.

1.5. CONSUMIBLES:

Se reconocerá y dará como nombre de consumibles a la materia, repuesto y/o accesorios que compongan la propiedad, planta y equipo, eso sí cumple lo que dice en el párrafo **17.4** lo cual nos dice que “Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.”

1.5.1. Medición Inicial:

Para la medición inicial de los consumibles se tendrá en cuenta lo descrito en el párrafo **11.28** la cual nos da a conocer que unas de las técnicas de valoración incluyen el uso de transacciones de mercado recientes para un activo idéntico; esto con el fin de tener una referencia al valor razonable actual del activo que se está midiendo.

Si existiese una técnica de valoración comúnmente utilizada por los participantes en el mercado para fijar el precio del activo, y se hubiera demostrado que esa técnica proporciona estimaciones fiables de los precios observados en transacciones reales de mercado, la entidad puede utilizar esa técnica.

Entre las técnicas de valorización se tendrá en cuenta el párrafo **11.29** en el cual se establece una fecha de medición, el precio de una transacción realizada en condiciones de independencia mutua y motivada por las consideraciones normales del negocio y el valor razonable estimado sobre la base de los resultados de una técnica de valoración que utilice en mayor medida posible datos de mercado y minimice todo lo posible la utilización de datos determinados por la entidad.

Este párrafo también pretende esperar que una técnica de valoración llegue a una estimación fiable del valor razonable si:

- a) Refleja de forma razonable el precio que se podría esperar que el mercado fijara para el activo, y
- b) Las variables utilizadas por la técnica de valoración representan de forma razonable las expectativas del mercado y miden los factores de rentabilidad-riesgo inherentes al activo.

1.5.2. Medición Posterior:

Posterior a lo presentado en el numeral **1.5.1 Medición Inicial**, se tendrá en cuenta el párrafo **11.31** donde nos presenta que en caso tal que no se pueda desarrollar lo descrito en el párrafo **11.28** se puede estimar el valor razonable de un activo es significativo y las probabilidades de las diversas estimaciones no pueden ser evaluadas razonablemente, se excluirá a la entidad de medir el activo al valor razonable.

Se tendrá en cuenta lo escrito en el numeral **1.4.2 Medición Posterior** en la **MAQUINARIA** para el proceso de dar de baja a cualquier activo que ingrese o se tome como consumibles.

1.5.3. Revelación:

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo en los consumibles lo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:

- (a) El nombre comercial del consumible y su información general.
- (b) Que método y con qué información se calculó el valor razonable del consumible.
- (c) La base de medición utilizada, vida útil del consumible.
- (d) La depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- (e) Los mantenimientos y repuestos de la propiedad, planta y equipo o la valorización de los mismos repuestos.

Anexo P: Hechizas.

1.6. HECHIZAS:

La real academia de la lengua española define en su diccionario la palabra “Hechiza” como: que se ha hecho o se hace según ley y arte, Dicho de un producto: Hecho a mano, contrahecho, falseado o imitado, o Bien adaptado o apropiado. En los numerares 3 al 6.

Con referencia a esa definición se puede decir que una maquina hechiza es aquella que es creada, desarrollada y es usada por la entidad, por ende, no presenta una fecha de adquisición fija, y de igual modo no tiene un costo de adquisición.

También se referirá a ella como “propiedad, planta y equipo hechiza” o “maquinaria hechiza”.

1.6.1. Medición Inicial:

Para el costo de adquirió de la maquinaria que se ingrese o se tenga en cuenta para la entidad y cumplan con los requerimientos para ser propiedad, planta y equipo; se tendrá en cuenta el costo comercial de dicho activo con referencia a lo presentado en **LOS CONSUMIBLES** en su numeral **1.5.1 Medición Inicial.**

En caso tal que se pueda medir mediante el cálculo de la mano de obra involucrada y el valor de la materia prima o consumible, se tomara como primera base este monto.

Entre las técnicas de valorización se tendrá en cuenta el párrafo **11.29** en el cual se establece una fecha de medición, el precio de una transacción realizada en condiciones de independencia mutua y motivada por las consideraciones normales del negocio y el valor razonable estimado sobre la base de los resultados de una técnica de valoración que utilice en mayor medida posible datos de mercado y minimice todo lo posible la utilización de datos determinados por la entidad.

Este párrafo también pretende esperar que una técnica de valoración llegue a una estimación fiable del valor razonable si:

Refleja de forma razonable el precio que se podría esperar que el mercado fijara para el activo, y

Las variables utilizadas por la técnica de valoración representan de forma razonable las expectativas del mercado y miden los factores de rentabilidad-riesgo inherentes al activo.

1.6.2. Medición Posterior:

Se tendrá en cuenta el costo comercial del activo como se presenta en **LOS CONSUMIBLES**, para valorizarlo.

Se presentará con un menor valor del costo comercial en un 15% como fin de justificar y representar un valor más real del activo; ya que este en concepto no es comprado y por ende no se presenta una factura de compra.

Se tendrá en cuenta el **párrafo 11.29** donde se espera que se minimice todo lo posible la utilización de datos determinados por la entidad y en cambio se estimara otros medios de valorización antes de acceder al uso de ese tipo de valorización

Se tendrá en cuenta lo escrito en el numeral **1.4.2 Medición Posterior** en la **MAQUINARIA** para el proceso de dar de baja a cualquier activo que ingrese o se tome como maquina hechiza.

La entidad dará a conocer y medirá la propiedad, planta y equipo en el concepto de hechiza, posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

1.6.3. Revelación:

La entidad revelará para cada una de la clasificación de propiedad, planta y equipo “hechiza” que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:

El nombre comercial de la propiedad, planta y equipo hechiza y su información general.

Que método y con qué información se calculó el valor razonable de la hechiza.

La base de medición utilizada, vida útil de la propiedad, planta y equipo hechiza.

La depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

Los mantenimientos y repuestos de la propiedad, planta y equipo hechiza o la valorización de los mismos repuestos.

Anexo Q: Otras cuentas de propiedad, planta y equipo.

1.7. TERRENOS Y EDIFICIOS:

1.7.1. Medición Inicial:

Los terrenos y los edificios son activos separables, y se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta como lo determina el **párrafo 17.8.**

1.7.2. Medición Posterior:

Después de presentar y realizar el cálculo por separado de cada elemento o componente entre lo que es terreno y/o edificios, se le dará un valor razonable a cada uno (si se tienen, en caso que no se calculara a uno).

1.7.3. Revelación:

La entidad revelará para los edificios y/o terrenos que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:

La dirección de donde se encuentra el establecimiento.

Que método y con qué información se calculó el valor razonable del edificio y/o terreno.

La base de medición utilizada, vida útil del edificio y/o terreno.

La depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

Los mantenimientos realizados.

1.8. EQUIPO DE COMPUTACION, OFICINA Y TELECOMUNICACION:

Los equipos de computación, oficina y telecomunicación tendrán un mismo trato dentro de la entidad, se tomarán también como activos en la propiedad planta y equipo, pero se realizará una excepción con relación al trato que se le realice al resto de los activos que se toman en esta partida.

1.8.1. Medición Inicial:

La entidad tomará los componentes de estas categorías y los medirá con relación o de igual manera que los demás activos de propiedad planta y equipo, siempre y cuando si cuentan con características similares a ellos para así permitir esta estimación.

1.8.2. Medición Posterior:

Se realizará para estos activos los siguientes tratos:

Precio de adquisición, valor razonable o medición inicial

Estimación de la vida útil

Mantenimientos

Depreciación

Al igual que la demás propiedad, planta y equipo, estos serán calculados de la misma manera independientemente de su valor, siempre y cuando cumpla con las demás características para pertenecer a la categoría de propiedad, planta y equipo.

1.8.3. Revelación:

La entidad revelará para cada una de la clasificación de propiedad, planta y equipo de este párrafo, que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:

El nombre comercial de la propiedad, planta y equipo y su información general.

Que método y con qué información se calculó el valor razonable si se dio el caso.

La base de medición utilizada, vida útil de la propiedad, planta y equipo.

La depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

Los mantenimientos de la propiedad, planta y equipo.

Anexo R: Política de inventarios.

5.1. INTRODUCCION:

En el manejo de los inventarios al igual que las demás políticas contables, la entidad tendrá en cuenta los párrafos que tenga la **NIIF para PYMES** y así vez presentará lo que se estipula bajo la norma colombiana, esto con el fin de presenta un equilibrio y conocimiento referente al manejo de esta partida en los dos procesos.

Con referencia a lo anterior comienzan con que el **párrafo 13.1** nos presenta que:

Los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;

En proceso de producción con vistas a esa venta; o

En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

El párrafo **13.2** ayudara a complementar el párrafo **13.1**; pues este párrafo nos presenta que el párrafo anterior se aplica a todos los inventarios, excepto a:

Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados

Los instrumentos.

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

La entidad registrara sus inventarios y control de estos en un formato u hoja de cálculo ya sea en Excel o mediante un software especializado para esto, para cada uno de las cuentas que necesite llevar este, teniendo en cuenta que este se puede realizar por cualquiera de los tres métodos existentes bajo norma colombiana y los dos que permite la **NIIF**.

5.2. CLASIFICACION:

Para la clasificación de los inventarios se tendrá en cuenta en el **párrafo 13.21** donde se ve que algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que

se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con el párrafo de esta **NIIF** aplicable a ese tipo de activo.

Por eso mismo, más abajo se presenta que los inventarios se clasifican para cada uno de los componentes que se presenten en la entidad; esto con el fin de ser más claros y presentar de mejor manera la información y lo relacionado con cada parte, y crear mayor entendimiento para el manejo y desarrollo de estos.

A su vez se aclara que como se presentó el párrafo **13.21** en este mismo numeral, lo relacionado a propiedad planta y equipo se toma en su principio o se referirá a ella como **MAQUINARIA**, ya que la entidad es e prestación de servicios, y su principal inventario se realizara a lo referente con la maquinaria para realizar los trabajo o montas para los que se es contratada la entidad.

En la presentación se dará a conocer los procesos a llevar con los repuestos, esto sin ignorar lo que se presenta en la **POLÍTICA CONTABLE: 1° PROPIEDAD, PLANTAY EQUIPO** en su numeral **1.5. CONSUMIBLES**; además de ello se da a conocer el proceso para los costos de los inventarios, punto que no se explicó en la **POLÍTICA CONTABLE 2° COSTOS**, por la complejidad y aclaraciones que esta requería.

5.3. MAQUINARIA:

5.3.1. Medición Inicial:

La medición de los inventarios se llevará como lo dice el párrafo **13.4** en la cual la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo (**Véase párrafos 13.5 al 13.18**) y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (**Véase párrafos 13.19 y párrafos 27.2 al 27.4**).

La explicación de los párrafos complementarios de este punto se verá en los siguientes numerales:

Costo

Párrafo 13.5: Véase: 5.5.1. Medición Inicial.

Párrafo 13.6: Véase: 5.5.1. Medición Inicial.

Párrafo 13.7:

La entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Párrafo 13.8: Véase: 5.5.2. Medición Posterior.

Párrafo 13.9: Véase: 5.5.2. Medición Posterior.

Párrafo 13.10: Véase: 5.3.2. Medición Posterior.

Párrafo 13.11: Véase: 5.5.2. Medición Posterior.

Párrafo 13.12: Véase: 5.6.3. Revelación.

Párrafo 13.13: Véase: 5.5.2. Medición Posterior.

Párrafo 13.14: Véase 5.5. COSTOS.

Párrafo 13.15:

La entidad requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de este párrafo.

Párrafo 13.16: Véase 5.5.1. Medición Inicial.

Párrafo 13.17: Véase 5.5.2. Medición Posterior.

Párrafo 13.18: Véase 5.3.2. Medición Posterior.

Costos de terminación y venta

Párrafo 13.19: Véase 9.2.2. Medición Posterior.

Párrafo 27.2: Véase 9.2. INVENTARIOS.

Párrafo 27.3: Véase 9.2. INVENTARIOS.

Párrafo 27.4: Véase 9.1.2. Medición Posterior.

5.3.2. Medición Posterior:

En la **NIIF para PYMES** se nos presenta que la producción conjunta y subproductos se les lleva el proceso que dice el párrafo **13.10**; en la cual se nos presenta:

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, la entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos.

Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Pero como la entidad Contracciones Metálicas BQM LTDA es la entidad prestadora de servicios no acogerá como tal lo descrito en este párrafo, pero si se la tendrá en cuenta para el desarrollo de este párrafo, teniendo en cuenta para esto la maquinaria perteneciente a los puntos de la **POLITICA CONTABLE: 1° PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**; sobra aclarar que no para todos los activos, sino para los que presenten o se puedan acoger a este párrafo.

La entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17 (**Véase 5.5.2. Medición Posterior**), utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta **NIIF**. (**Párrafo 13.18**)

5.3.3. Revelación:

La entidad reconocerá como un gasto los inventarios cuando se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades tal y como lo presenta el párrafo **13.20**.

La información a revelar se presentará con respecto a lo que dice el **párrafo 13.22** es por ello que se dice que:

La entidad revelará la siguiente información:

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la **POLITICA CONTABLES: 9° DETERIOROS**.

El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

5.4. REPUESTOS:

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo.

De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo, punto explicado en el párrafo **17.5** y a su vez presentado en el actual manual de políticas contables, en su párrafo **POLITICA CONTABLE: 1° PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**.

5.4.1. Medición Inicial:

La entidad tomara como repuestos a todo auxiliar que afecte y genere en la propiedad, planta y equipo un beneficio futuro, para ello al igual que en los otros casos se registrara el costo de adquisición, y en este caso a su vez el costo de mano de obra, puesto que se tiene que contar con un factor humano para la realización del cambio del repuesto.

5.4.2. Medición Posterior:

La entidad controlara y tendrá en cuenta los valores y la velocidad con la que estos repuestos terminan su vida útil con relación a cada máquina o partida que genere o presente esta característica esto con el fin de crear la mayor capacidad y presentación de los repuestos que se tienen, y los que se van usando.

5.4.3. Revelación:

La entidad revelara mediante uno de los métodos de inventarios permitidos por esta **NIIF** la cantidad y valor de adquisición de estos repuestos, y a su vez ira registrando la entra y salida de esto según lo considere el criterio del contador o la persona encarga de llevar el control de estas cuentas.

5.5. COSTOS:

Para los costos de los inventarios para un prestador de servicios nos fijaremos en el **párrafo 13.14** que nos presenta que:

En la medida en que los prestadores de servicios (Como en el caso de Construcciones Metálicas BQM LTDA.) tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

5.5.1. Medición Inicial:

Los inventarios medirán sus costos de adquisición según presenta el **párrafo 13.6** para los cuales se presenta:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para los costó de los inventarios también se tendrá en cuenta el **párrafo 13.5** que nos presenta que la entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición (**párrafos 13.6 (Véase más arriba) y 13.7 (Véase: 5.3.1. Medición Inicial)**), costos de transformación (**párrafos 13.8 (Véase: 5.5.2. Medición Posterior), 13.9 (Véase: 5.5.2. Medición Posterior) y 13.10 (Véase: 5.3.2. Medición Posterior)**) y otros costos (**párrafos 13.11 (5.5.2. Medición Posterior) y 13.12 (Véase: 5.6.3. Revelación)**) incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

La entidad realizara las técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente según el párrafo **13.16**, ya que la entidad puede utilizar técnicas tales como:

El método del costo estándar,

El método de los minoristas; o

El precio de compra más reciente.

Para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

5.5.2. Medición Posterior:

La entidad comenzara con lo dicho en el párrafo **17.17** para esto el cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otro párrafo de esta **NIIF** requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

Si la entidad presenta costos de transformación se dirigirá al párrafo **13.8**, así presentarán los costos de transformación de los inventarios e incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

La entidad representara la distribución de los costos indirectos de producción como lo explica el **párrafo 13.9** Que esto se realizara de la siguiente manera:

La entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal.

El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos.

En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo.

Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Los otros costos incluidos en los inventarios se tomarán como lo expresa el párrafo **13.11** que esto permite que la entidad incluya otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

También presentara los costos excluidos de los inventarios como lo que nos presenta el **párrafo 13.13** la que nos dice que son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costos de venta.

5.5.3. Revelación:

La entidad revelara toda la infurción referente a:

Formulas.

Estas con relación al párrafo **13.17** que nos presenta las fórmulas de cálculo del costo de la siguiente manera:

La entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Método por el que se calculó.

Valores reales de los costos de los inventarios.

Categoría.

Técnicas de medición.

Anexo S: Kardex.

METODO DE VALUACION – PROMEDIO													
ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1		SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2009											
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
COMPROBACIÓN:				T-O-T-A-L-E-S									
INV. INICIAL		-											
(+) COMPRAS		-											
(-) INV FINAL		-											
(=) COSTO DE VENTAS		-											
										DIFERENCIA		-	

METODO DE VALUACION – PEPS (FIFO)

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			MOVIMIENTOS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	01-ene	SALDO INICIAL AL MES DE		ENERO 2009									
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
----- TOTAL ENTRADAS -----													

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	SALIDAS			
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	
10								
11								DIFERENCIA
12								

13									
14									
15									
16									INV. INICIAL
17									(+) COMPRAS
18									(-) INV FINAL
----- TOTAL SALIDAS -----					0				(=) COSTO DE VENTAS

METODO DE VALUACION – PEPS (FIFO)

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			MOVIMIENTOS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9	01-ene	SALDO											

		INICIAL AL MES DE ENERO 2009											
----- TOTAL ENTRADAS -----													

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	SALIDAS				
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.		
10									
11								DIFERENCIA	
12									
13									
14									
15									
16								INV. INICIAL	
17								(+) COMPRAS	
18								(-) INV FINAL	
----- TOTAL SALIDAS -----					0			(=) COSTO DE	
-----								VENTAS	

Anexo T: Política de deterioro.

9.1. INTRODUCCION:

Por deterioro la entidad dará como entendido lo que se estima cuando el valor en libro es inferior al valor recuperable, es decir, el deterioro se toma como la disminución del activo, en este caso ese valor no es recuperable o genera un menor valor del activo y se da por diferentes componentes como:

Valor del activo mayor en la contabilidad o relación a lo que presenta el mercado.

Avance de la tecnología.

Exposición al medio ambiente.

La entidad tomara lo dicho en el **párrafo 27.1** para definir una pérdida por deterioro, este se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta **NIIF**:

Activos por impuestos diferidos.

Activos procedentes de beneficios a los empleados

Activos financieros que estén dentro del alcance de los Instrumentos Financieros.

Propiedades de inversión medidas al valor razonable.

Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la entidad considerará, como mínimo, los siguientes indicios:

Fuentes externas de información

Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.

Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta.

El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto (esta estimación se puede haber calculado, por ejemplo, para una venta potencial total o parcial de la entidad).

Fuentes internas de información

Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida.

Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado. En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.

Párrafo 27.9.

9.1.1. Medición Inicial:

La entidad tomara para el deterioro los componentes de los estados financieros, las estimación y demás valores que estos presenten en el ámbito laboral (como los presentado en la clasificación anterior) y relacionara un valor lo más real y fiable posible, médiante el método de valoración que consideren más adecuado y exacto.

La entidad entiende que según el **párrafo 11.22** la evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.

El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

La entidad evaluará según el **párrafo 27.7**, para cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo como indica el párrafo 27.9 (**Véase: 9.1. INTRODUCCION**).

Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo como indican los párrafos:

Párrafo 27.11:

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Si no fuera posible estimar el importe recuperable de un activo individual, las referencias contenidas en los párrafos 27.12 a 27.20 con relación a un activo también deben entenderse como referencias a la unidad generadora de efectivo del activo.

Párrafo 27.12:

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, este no habría sufrido un deterioro de su valor y no sería necesario estimar el otro importe.

Párrafo 27.13:

Si no hubiese razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considerará a este último como su importe recuperable. Este será, con frecuencia, el caso de un activo que se mantiene para su disposición.

Párrafo 27.14: Véase: 9.1.2. Medición Posterior.

Párrafo 27.15:

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final (**Véanse: párrafos 27.16 al 27.19**), y

Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros (**Véase: párrafo 27.20**).

Párrafo 27.16:

Los siguientes elementos deberán reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo;

Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de esos flujos de efectivo futuros;

El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado actual sin riesgo;

El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo, y

Otros factores, como la falta de liquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo.

Párrafo 27.17:

Al medir el valor en uso, las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán:

Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo;

Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyendo salidas de efectivo para preparar al activo para su utilización), y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según una base razonable y uniforme, al activo, y

Flujos netos de efectivo que, si los hubiera, se espera recibir (o pagar) por la disposición del activo, al final de su vida útil, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas.

La entidad puede desear utilizar cualquier previsión o presupuestos financieros recientes, si dispone de ellos, para estimar los flujos de efectivo. Para estimar las proyecciones de flujos de efectivo posteriores al periodo cubierto por los presupuestos o previsiones más recientes, la entidad puede desear extrapolar las proyecciones basadas en ellos, utilizando para los años posteriores escenarios con una tasa de crecimiento nula o decreciente, a menos que se pudiera justificar el uso de una tasa creciente.

Párrafo 27.18:

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán:

Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación; ni

Cobros o pagos por el impuesto a las ganancias.

Párrafo 27.19:

Los flujos de efectivo futuros se estimarán, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual. Estas estimaciones de flujos de efectivo futuros no incluirán entradas o salidas de efectivo futuras estimadas que se espera que surjan de:

Una reestructuración futura a la que la entidad no se ha comprometido todavía, o

Mejoras o aumentos del rendimiento de los activos.

Párrafo 27.20:

La tasa (tasas) de descuento a utilizar en el cálculo del valor presente será la tasa (o tasas) antes de impuestos, que refleje las evaluaciones actuales del mercado:

Del valor temporal del dinero, y

De los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustadas.

La tasa (tasas) de descuento empleada para medir el valor en uso de un activo no reflejarán los riesgos para los cuales ya hayan sido ajustadas las estimaciones de flujos de efectivo futuros para evitar una doble contabilización.

Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

9.1.2. Medición Posterior:

La entidad evaluará el deterioro del valor de los siguientes activos financieros de forma individual:

Todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y

Otros activos financieros que son significativos individualmente.

La entidad evaluará el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito. **Párrafo 11.24.**

La entidad tendrá en cuenta el **párrafo 11.25** para medir la pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

Para un instrumento medido al costo amortizado de acuerdo con el **párrafo 11.14(a) (Véase: 3.1.2. Medición Posterior)**, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con los apartados **(b) y (c) (ii) del párrafo 11.14**, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del

importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora como lo presenta el **párrafo 11.26**.

La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

La entidad llevara a cabo el **párrafo 27.4** para llevar a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la entidad debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, y ajustarlos de acuerdo con la sección de esta **NIIF** aplicable a ese activo, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo. **Párrafo 27.10**.

La entidad tomara el **párrafo 27.14** para llevar la relación entre valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.

La mejor evidencia del valor razonable del activo menos los costos de venta es la existencia de un precio, dentro de un acuerdo vinculante de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua o al precio de mercado en un mercado activo.

Si no existiese ni un acuerdo vinculante de venta ni un mercado activo, el valor razonable menos los costos de venta se calculará a partir de la mejor información disponible para reflejar el importe que la entidad podría obtener, en la fecha sobre la que se informa, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, una vez deducidos los costos de disposición.

Para determinar este importe, la entidad considerará el resultado de transacciones recientes con activos similares en el mismo sector industrial.

9.1.3. Revelación:

La entidad revelará la información que la gerencia considere pertinentes con referencia a los deterioros, además de ello cumplirá lo descrito en los siguientes numerales:

Párrafo 27.5:

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Los **párrafos 27.11 a 27.20 (Véase: 9.1.1. Medición Inicial)** proporcionan una guía sobre la medición del importe recuperable.

Párrafo 27.6:

La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Párrafo 27.21:

Una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros de esta. La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

En primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y

A continuación, se distribuirá entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

Párrafo 27.22:

Sin embargo, la entidad no reducirá el importe en libros de ningún activo de la unidad generadora de efectivo que esté por debajo del mayor de:

su valor razonable menos los costos de venta (si se pudiese determinar);

su valor en uso (si se pudiese determinar), y

cero.

Párrafo 27.30:

Cuando la anterior pérdida por deterioro del valor se basó en el importe recuperable del activo individual con deterioro de valor, se aplican los siguientes requerimientos:

La entidad estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.

Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, la entidad incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones descritas en el apartado (c) siguiente. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá la reversión inmediatamente en resultados.

La reversión de una pérdida por deterioro del valor no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.

Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, la entidad ajustará el cargo por depreciación (amortización) del activo para los periodos futuros para distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Párrafo 27.31:

Cuando la pérdida por deterioro del valor original se basó en el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo, se aplicarán los siguientes requerimientos:

La entidad estimará el importe recuperable de esa unidad generadora de efectivo en la fecha actual sobre la que se informa.

Si el importe recuperable estimado de la unidad generadora de efectivo excede su importe en libros, ese exceso es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. La entidad distribuirá el importe de esa reversión a los activos de la unidad, excepto a la plusvalía, de forma proporcional con los importes en libros de esos activos, sujeto a las limitaciones que se describen en el apartado (c) siguiente.

Esos incrementos en el importe en libros se tratarán como reversiones de las pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales, y se reconocerán inmediatamente en resultados.

Al distribuir la reversión de una pérdida por deterioro del valor a una unidad generadora de efectivo, la reversión no incrementará el importe en libros de ningún activo por encima del menor de:

Su importe recuperable, y

El importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.

Cualquier importe en exceso de la reversión de la pérdida por deterioro que no se pueda distribuir a un activo debido a la restricción del apartado (c) anterior, se distribuirá de forma proporcional entre los demás activos de la unidad generadora de efectivo, excepto la plusvalía.

Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, si procede, la entidad ajustará los cargos por depreciación (amortización) de cada activo de la unidad generadora de efectivo para los periodos futuros, para distribuir el importe en libros revisado del activo menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Párrafo 27.32:

La entidad revelará, para cada clase de activos indicada en el **párrafo 27.33**, la siguiente información:

El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.

El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.

Párrafo 27.33:

La entidad revelará la información requerida en el **párrafo 27.32** para cada una de las siguientes clases de activos:

inventarios;

propiedades, plantas y equipos (incluidas las propiedades de inversión contabilizadas mediante el método del costo);

plusvalía;

activos intangibles diferentes de la plusvalía;

inversiones en asociadas, e

inversiones en negocios conjuntos.

La entidad reconocerá con relación al **párrafo 27.33** que no todos los numerales que se presentan en ella son usados por ella, por ende, no se puede revelar información con relación a ellos.

Con relación a lo anterior, la compañía no revelara en general lo descrito en cada uno de los párrafos, sino presentara las bases de medidas y de valorizaciones que estas presentan para dar un mayor conocimiento y entendimiento del manejo de esta cuenta.

9.2. INVENTARIOS:

La entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa, como presenta el **párrafo 27.2**, si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares (**Véase: párrafo 27.3**)) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El **párrafo 27.3** presenta a la entidad que, si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

9.2.1. Medición Inicial:

La entidad tomara el párrafo 17.19 para determinar lo factores para que se realice un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos:

Párrafo 10.15: Véase: CAMBIOS EN LA POLITICA CONTABLE.

Párrafo 10.16:

La entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinta de aquellos cambios a los que se aplique el **párrafo 10.17**, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado de lo siguiente:

El periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o

El periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos.

Párrafo 10.17:

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

Párrafo 10.18:

La entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

9.2.2. Medición Posterior:

Los deterioros del valor de los inventarios se presentarán el **párrafo 13.19** que nos dicen que se requiere que la entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Este párrafo a su vez cita los **párrafos 27.2, 27.3** que se explican en la sección **9.2. INVENTARIOS** del actual documento y el **párrafo 27.4** que se explica en la sección 9.1.2. Medición Posterior del actual documento.

9.2.3. Revelación:

La entidad revelara la información que la gerencia considere pertinente de los deterioros del inventario y así vez presentara las bases y los conceptos que se tomaron en cuenta para realizar dicha valorización.

9.3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

9.3.1. Medición Inicial:

La entidad medirá y reconocerá el deterioro del valor según el **párrafo 17.24** en cada fecha sobre la que se informa, la entidad aplicará la **POLITICA CONTABLE: 9º DETERIOROS**, para determinar si una partida o un grupo de partidas de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor. En dicho párrafo se explica cuándo y cómo ha de proceder la entidad para revisar el importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo ha de reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor.

9.3.2. Medición Posterior:

La entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por partidas de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles como lo presenta el **párrafo 17.25**.

Otros factores que también pueden ser evidencian de deterioro del valor incluyen los cambios significativos con un efecto adverso que hayan tenido lugar en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor como presenta el párrafo 11.23 y se ha mencionado en lo descrito en los numerales anteriores de esta misma política.

9.3.3. Revelación:

La entidad revelara la información que considere pertinente y que a su vez de a conocer y explique de la mejor manera el proceso que se llevara para el deterioro de la propiedad, planta y equipo y a su vez no ignorara las medidas por las cuales se realizó la medida y los valores para dichos deterioros.

Anexo U: Balance general a 31 de diciembre del 2015

**BALANCE GENERAL
DICIEMBRE 31 DE 2015**

CODIGO		ACTIVO		
		PARCIAL	TOTAL	TOTAL
1110	Bancos			\$ 0
11100505	Colpatria 5939	\$ 0		
11100510	Colpatria 6609	\$ 0		
11100520	Banco 3470	\$ 0		
1120	Cuentas de Ahorro			\$ 0
112005	Colpatria Prestaciones	\$ 0		
1305	Clientes			\$ 0
130505	Clientes (Anexo 01)	\$ 0		
1325	C/c Socios (Anexo 02)			\$ 0
13250501	Pérez Víctor (Préstamo)	\$ 0		
	Rojas Saul (Gastos x			
13250503	Legalizar)	\$ 0		
	Rodríguez Víctor (Gastos x			
13250503	Legalizar)	\$ 0		
1355	Anticipo Impuestos			\$ 0
135515	Retención en la Fuente	\$ 0		
135595	Otros: CREE	\$ 0		
1365	Cuentas x Cobrar Trabajadores			\$ 0
136595	Otros: Moreno Jorge Gabriel	\$ 0		
	Otros: García Fonseca			
136595	Fernando	\$ 0		
139905	Provisiones			\$ 0
1504	Terrenos			\$ 0

150410	Rurales: Participación Lote	\$ 0	
1520	Propiedad, Planta y Equipo (Anexo 03)		\$ 0
152001	Maquinaria y Equipo	\$ 0	
1524	Equipo Oficina (Anexo 03)		\$ 0
152405	Muebles y Enseres	\$ 0	
1528	Equipo de Computación y Comunicación (Anexo 03)		\$ 0
152805	Equipo de Computación	\$ 0	
152810	Equipo de Telecomunicaciones	\$ 0	
1540	Flota y Equipo de Transportes		\$ 0
154008	Camión NCP (ITE 943)	\$ 0	
1592	Depreciación Acumulada		\$ 0
159210	Maquinaria y Equipo	\$ 0	
159215	Equipo de Oficina	\$ 0	
159220	Equipo de Computación y Comunicación	\$ 0	
159235	Flota y Equipo de Transportes	\$ 0	
Total, Activo			\$ 340.898.700,03

CODIGO	CUENTAS	PASIVO		
		PARCIAL	TOTAL	TOTAL
2105	Bancos Nacionales			\$ 0
210520	Préstamo Banco	\$ 0		
2205	Proveedores			\$ 0
220501	Proveedores (Anexo 04)	\$ 0		
2335	Costos y Gastos x Pagar			\$ 0
233595	Otros por Pagar (anexo 05)	\$ 0		
2355	Deudas con Socios (Ver Anexo 06)			\$ 0

235510	Peña Nicol	\$ 0	
235510	Peña Nicol	\$ 0	
2365	Retenciones en la Fuente		\$ 0
236525	Servicios	\$ 0	
236530	Arrendamientos	\$ 0	
236540	Compras	\$ 0	
236570	Otros: Transportes	\$ 0	
2370	Retenciones y Aportes Nomina		\$ 0
237005	Aportes EPS	\$ 0	
237006	Aportes ARL	\$ 0	
237010	Aportes Compensar	\$ 0	
2380	Acreedores Varios		\$ 0
238030	Fondo de Cesantías	\$ -	
238031	Fondo de Pensiones	\$ 0	
2408	IVA por Pagar		\$ -0
240802	IVA Descontable	\$ 0	
240805	IVA Generado	\$ 0	
240810	IVA Compras	\$ 0	
2505	Salarios x Pagar		\$ 0
	Nomina x Pagar (Verv Anexo		
250501	(07)	\$ 0	
2615	Para Obligaciones Fiscales		\$ 0
261505	De Renta y Complementarios	\$ 0	
261510	De Industria y Comercio	\$ 0	
2630	Provisiones para Mantenimiento y Rep.		\$ 0
263005	Terrenos	\$ 0	
263020	Equipo de Oficina	\$ 0	
263025	Equipo de Computación	\$ 0	
2805	Anticipo y Avances recibidos		\$ 0

Anticipo recibido (Ver anexo
280510 08) \$ 0

Total, Pasivo \$ 230.686.998,64

		PATRIMONIO		
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	TOTAL	TOTAL
3105	Capital			\$ 60.000.000,00
310505	Nicoll Peña	\$ 20.000.000,00		
310505	Rodríguez Víctor	\$ 20.000.000,00		
310505	Rojas Saul	\$ 20.000.000,00		
3605	Utilidad (Perdida)			\$ 47.717.701,39
	Utilidad (Perdida) presente			
360505	ejercicio	\$ 26.076.437,91		
360505	Utilidad (Perdida) 2014	\$ 21.641.263,48		
3705	Utilidades acumuladas			\$ 2.494.000,00
370501	Utilidades acumuladas	\$ 2.494.000,00		
	Total, Patrimonio			\$ 110.211.701,39
	Total, Pasivo más Patrimonio			\$ 340.898.700,03
	Totales		\$ 340.898.700,03	\$ 340.898.700,03

Anexo V: Estado de resultado a 31 de diciembre de 2015.

	ESTADOS DE RESULTADOS		
	DICIEMBRE 31 DE 2015		
	PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
41 Ingresos Operacionales			\$ 732.119.139,00
4120 Facturación		\$ 0	
412060 Facturación	\$ 0		
4175 Devoluciones en Ventas		\$ -	\$ 0
417501 Devoluciones y descuentos en ventas	\$ -0		
			\$ 0
6 Compras			\$ 0
6205 Compras		\$ 0	
620503 Compras: Proyectos Varios	\$ 0		
6225 Devoluciones y Descuentos en compras		\$ 0	
Fc.413: Prevención & Protección			
622501 (Exámenes)	\$ 0		
Utilidad Bruta en Ventas			\$ 510.748.789,00
51 Egresos Operacionales			\$ 394.142.150,00
5105 Gastos de Personal		\$ 0	
510506 Sueldos	\$ 0		
510527 Auxilio de Transportes	\$ 0		
510530 Cesantías	\$ 0		
510533 Intereses de cesantías	\$ 0		
510536 Prima de servicios	\$ 0		
510537 Vacaciones	\$ 0		
510551 Dotaciones y suministros a trabajadores	\$ 0		
510563 Capacitación al personal	\$ 0		
510568 Aportes ARL	\$ 0		
510570 Aportes Pensiones	\$ 0		

510572	Aportes Compensar	\$ 0	
510584	Gastos médicos y Drogas	\$ 0	
5110	Honorarios		\$ 0
511030	Asesoría Financiera (Balances)	\$ 0	
			\$
5115	Impuestos	9.450.617,00	
511505	ICA	\$ 0	
511515	Lote año 2015	\$ 0	
511540	De Vehículos Camión año 2015	\$ 0	
5120	Arrendamientos		\$ 0
512010	Arriendo Lote	\$ 0	
512015	Alquiler andamios	\$ 0	
512015	Alquiler moto soldador	\$ 0	
5135	Servicios		\$ 0
513505	Aseo y Vigilancia	\$ 0	
513510	Temporales (Ver anexo 09)	\$ 0	
513520	Procesamiento electrónico de Datos	\$ 0	
513525	Acueducto y alcantarillado	\$ 0	
513530	Energía eléctrica	\$ 0	
51353501	Teléfono	\$ 0	
51353502	Teléfono:	\$ 0	
51353503	Celulares	\$ 0	
513550	Transportes, Fletes y acarreos	\$ 0	
513595	Otros: Firma Balance	\$ 0	
5140	Gastos Legales		\$ 0
	Renovación Cámara Comercio año		
514010	2015	\$ 0	
514095	Otros: Certificado de Tradición	\$ 0	
5145	Mantenimiento y Reparaciones		\$ 0

514510	Construcciones y Edificaciones	\$ 0	
514515	Maquinaria y Equipo	\$ 0	
	Equipo de Computación y		
514520	Comunicación	\$ 0	
514540	Flota y Equipo de Transporte	\$ 0	
5150	Adecuación e Instalaciones		\$ 0
515005	Instalaciones eléctricas	\$ 0	
5195	Gastos Diversos		\$ 0
519510	Cuota Parabólica	\$ 0	
519525	elementos de Aseo y vigilancia	\$ 0	
519530	Útiles de Papelería y Fotocopias	\$ 0	
519535	Combustibles y Lubricantes	\$ 0	
519545	Transportes Urbanos	\$ 0	
519560	Casinos y Restaurantes	\$ 0	
51956501	Parqueaderos	\$ 0	
519595	Otros: Gastos No deducibles de Renta	\$ 0	
5199	Provisiones		\$ 0
519910	Deudores	\$ 0	
	Utilidad (Pérdida) Operacional		\$ 116.606.639,00
42	Ingresos NO Operacionales		\$ 207.437,90
			\$
4250	Recuperaciones	204.672,89	
	Reintegro otros gastos: Saldo alquiler		
425050	planta meinagro	\$ 0	
425050	Ajuste 4x1000 Colpatria	\$ 0	
4295	Diversos		\$ 0
429581	Ajuste al peso	\$ 0	
53	Egresos NO Operacionales		\$ 63.409.638,99
5305	Financieros		\$

	8.708.884,99	
530505	Costos manejo sucursal virtual	\$ 0
530515	4x1000	\$ 0
	Intereses: Ajustes cta Ptmo Rotativo	
530520	Colpatria	\$ 0
5310	Perdida en Ventas y Retiro de Bienes	\$ 0
531030	Retiro de 2 computadores	\$ 0
5315	Gastos Extraordinarios	\$ 0
531515	ICA Nov-Dic 2014 BQM	\$ 0
531515	CREE año 2014 BQM	\$ 0
	Imp. Asumidos Socios: ICA-IVA-	
531520	Retfte	\$ 0
531520	Imp. Asumidos Otros	\$ 0
531520	Ajuste Cheque Compensar Ch7131	\$ 0
	Atención a Trabajadores (Anchetas,	
531595	comidas)	\$ 0
531595	Drogas (Huérfano Álvaro)	\$ 0
531595	Comisión envío dineros	\$ 0
531595	Ajuste al peso	\$ 0
531595	Firmas Balances (Roció)	\$ 0
531595	Duplicado Tarjeta Prop. Camión	\$ 0
5395	Gastos Diversos	\$ 0
539520	Pago parte a la Policía (Sierra Luis)	\$ 0
539520	DIAN	\$ 0
539595	Otros: Gastos Socios	\$ 0
539595	Otros: Bonificación Víctor Ruiz	\$ 0
539595	Otros: Ajuste al Peso	\$ 0
	Utilidad (Pérdida) NO Operacional	\$ 63.202.201,09
5405	Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 27.328.000,00
540505	Imporenta año 2014	\$ 27.328.000,00
	Utilidad (Pérdida) antes de impuestos	\$ 26.076.437,91
	Utilidad (Pérdida) Neta	\$ 26.076.437,91

Anexo W: Anexos a balance y P&G de 2015

ANEXOS AL BALANCE Y ESTADOS DE RESULTADOS

DICIEMBRE 31 DE 2015

ANEXO 01: CLIENTES 130505			
FACT	CLIENTES		VALOR
422	Consorcio Puentes (1)	\$ 0	\$ 0
443	Consorcio Puentes (2)	\$ 0	\$ 0
	Totales	\$ 0	\$ 0

ANEXO 02: PRESTAMOS A SOCIOS 13250501			
CUENTA	DETALLE	VALOR	
13250501	Pérez Víctor (Préstamo)	\$ 0	
13250501	Pérez Víctor (Préstamo)	\$ 0	
13250501	Pérez Víctor (Préstamo)	\$ 0	
13250501	Pérez Víctor (Préstamo)	\$ 0	
13250501	Vr. Tarjea Banco Julio/15	\$ 0	
13250501	Vr. Tarjea Banco Agosto/15	\$ 0	
13250501	Vr. Tarjea Banco Septiembre/15	\$ 0	
13250501	Vr. Tarjea Banco Octubre/15	\$ 0	
13250501	Vr. Tarjea Banco Noviembre/15	\$ 0	
13250501	Vr. Tarjea Banco Diciembre/15	\$ 0	
13250501	Préstamo Dic 01	\$ 0	
13250501	Préstamo Dic 05	\$ 0	
13250503	Rojas Sau (rep. Maquina rompella j19)	\$ 0	
13250503	Rojas Saul (Viáticos El Isleño)	\$ 0	
13250503	Rodríguez Víctor (Compra Teléfonos)	\$ 0	
13250503	Rodríguez Víctor (Viáticos El Isleño)	\$ 0	
		0	\$ 0

ANEXO 03: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 152001

2-ene-06	1 porra # 18	\$ 0
30-ene-06	Equipo de Oxicorte	\$ 0
5-may-06	1 gato mecánico 3 tons.	\$ 0
18-may-06	2 poleas materiales triplex	\$ 0
1-sep-06	1 polipasto	\$ 0
19-oct-06	1 motor y caja dirección Nissan	\$ 0
21-oct-06	1 taladro árbol	\$ 0
4-ene-07	1 medidor espesores digital	\$ 0
3-oct-07	1 tirfor (Ferretería Aponte)	\$ 0
17-nov-07	1 Hidro lavadora Karcher	\$ 0
15-abr-08	1 pistola Aircair (Quintero Albeiro)	\$ 0
17-abr-08	1 pistola epoxica (Perilla Ignacio)	\$ 0
6-jun-08	1 transformador 150 KVA 11400 (Cañon Gustavo)	\$ 0
15-jul-08	1 compresor Sullair 36 HP (Muñoz José)	\$ 0
16-mar-09	1 dinamómetro Abono. (Sastre Ricardo)	\$ 0
9-abr-09	2 pulidoras (Central de Soldaduras)	\$ 0
25-abr-09	4 equipos de soldadura inversores (Selectrom)	\$ 0
29-oct-09	1 contenedor (Neiva Guillermo)	\$ 0
7-ene-10	1 Motortool Dwalt (Vanegas Jairo)	\$ 0
3-jun-10	1 motor 3hp-220 voltios (Exmogrol)	\$ 0
3-jun-10	1 motor Siemens 1254 (Exmogrol)	\$ 0
17-jun-10	1 rotomartillo (taladro) (Homecenter)	\$ 0
27-ene-11	1 planta eléctrica 439T 75Kw (Hernández Delio Alfredo)	\$ 0
6-sep-11	1 equipo soldadura Lincoln (Selectrom)	\$ 0
4-ene-12	4 pulidoras ref. 7,2500 (Central de Soldaduras)	\$ 0
10-ene-12	2 pulidoras Hiltis (Tecniservicios PF)	\$ 0
1-mar-12	1 punzadora y cortadora Peddin	\$ 0
16-jul-12	1 equipo plasma Thermal (americana de Cortes)	\$ 0

14-ene-13	1 taladro magnético (Varios)	\$ 0
15-jul-13	1 tarraja 1/2x2" (Varios)	\$ 0
30-sep-13	1 motor Siemens HP 12 rpm (Embobinados LEL)	\$ 0
10-oct-13	1 tronzadora 2280 rpm (Ferretería Luis Penagos)	\$ 0
21-oct-13	1 equipo oxicorte PNO (Central de soldaduras)	\$ 0
9-dic-13	1 equipo soldadura MIG (Varios)	\$ 0
14-mar-14	1 prensa Rapidida #14-16 (Ferrevanegas)	\$ 0
14-mar-14	2 garruchas 1,1/2 Ton (Ferretería Soler)	\$ 0
2-dic-14	1 pulidora 4x1/2x1700 (Sumatec)	\$ 0
3-feb-15	1 taladro Magnético (Niño Dayana)	\$ 0
6-feb-15	3 pulidora Bosch 7" (Tecniservicios PF)	\$ 0
5-mar-15	2 pulidoras 7" de 2400 w (Ingeniería y Gases INGEGAS)	\$ 0
3-ago-15	2 pulidora 7x2700W (Solmaq)	\$ 0
3-ago-15	1 pulidora Dewalt 70 (Solmaq)	\$ 0
		\$
	Total	117.816.101,00

ANEXO 03: EQUIPO OFICINA 152405

FECHA	DETALLE	VALOR
26-ago-08	1 archivador 4 gvtas. metálico gris (Marín Víctor)	\$
31-ene-13	1 cafetera (Carrefour)	\$ 0
30-may-14	1 TV 32" LED (K-Tronix)	\$ 0
	Total	\$ 723.603,00

ANEXO 03: EQUIPO DE COMPUTACION 152805

FECHA	DETALLE	VALOR
31-dic-04	1 impresora EPSON LX-810	\$ 0
30-oct-13	1 impresora EPSON Laser L35 (k-Tronix)	\$ 0
12-nov-15	2 computadores Lenovo (K-tronix)	\$ 0
	Total	\$ 4.269.900,00

ANEXO 03: EQUIPO DE TELECOMUNICAC. 152810

FECHA	DETALLE	VALOR
31-dic-04	1 telefax	\$ 0
14-abr-11	2 teléfonos Panasonic (Homecenter)	\$ 0
15-jul-14	1 kit de cámaras de seguridad (seis cámaras) (Power Line Ltda)	\$ 0
Total		\$ 1.337.486,00

ANEXO 04: PROVEEDORES 220501

NRO. FACT,	PROVEEDOR	VALOR	VALOR TOTAL
12955	Airgas de Colombia	\$ 0	
13012	Airgas de Colombia	\$ 0	
13044	Airgas de Colombia	\$ 0	
13079	Airgas de Colombia	\$ 0	\$ -
13166	Airgas de Colombia	\$ 0	
13365	Airgas de Colombia	\$ 0	\$ 0
13643	Airgas de Colombia	\$ 0	
1495	Alcalinos SAS	\$ 0	\$ 0
51687	Central de Soldaduras	\$ 0	
51690	Central de Soldaduras	\$ 0	\$ 0
2034	Meléndez Olga / TOOLTEC	\$ 0	\$ 0
234846	Sumatec	\$ 0	\$ 0
Totales		\$ 3.719.331,00	\$ 3.719.331,00

ANEXO 05: OTROS POR PAGAR 233595

NRO. FACT,	ACREEDOR	DETALLE	VALOR TOTAL
	Fondo de empleados	Prestamos	\$ 0
	Formetales	FC,0857	\$ 0
	Moreno Castillo Al		\$ 0
	Movistar		\$ 0
Totales			<u>\$ 1.308.844,00</u>

ANEXO 06: DEUDAS CON SOCIOS 235510

NRO. FACT,	ACREEDOR	DETALLE	VALOR TOTAL
	Peña Nicol Marín Víctor (ajustes)		\$ 0
	Peña Nicol Compra niples		\$ 0
	Peña Nicol Canc.Retfite Nov/15 DIAN		\$ 0
Total, Socios			<u>\$ 41.800,00</u>

ANEXO 07: NOMINA X PAGAR (250501)

FECHA	ACREEDOR	PARCIAL	VALOR TOTAL
29-dic-15	Peña Nicoll		\$ 0
29-dic-15	Rodríguez Víctor	\$ 0	\$ 0

ANEXO 08: ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS 280510

FECHA	ACREEDOR	PARCIAL	VALOR TOTAL
19-ago-15	Anticipos Varios		\$ 0
Totales		\$ 204.600.000	\$ 204.600.000

ANEXO 09: TEMPORALES 513510

	DETALLE	PARCIAL	VALOR TOTAL
Pinzón Jorge	Servicio de Mensajería		\$ 0
	Arreglos		
Huérfano Álvaro	eléctricos		\$ 0
Totales			<u>\$ 5.254.600,00</u>

Anexo X: Formato para la Bitácora.

NOMBRE O MARCA DEL ACTIVO

<p>IMAGEN O FOTO DEL ACTIVO</p>

Costo Inicial, Valor Razonable o Valor Calculado

Fecha De Adquisición o de Valorización.

Base De Medida: Montajes Al Año:

Vida Útil:

Tipo De Mantenimiento:

Mantenimientos:

Fechas	Concepto	Tiempo implementado	Costo
	Ingreso		
	Primer mantenimiento		
	Segundo mantenimiento		
	Tercer mantenimiento		

- Aclaración de las fechas y el tipo de mantenimiento con relación a lo que presenta en la vida útil y el deterioro del mismo.

Descripción:

Presentación del activo

Depreciación:

Costo De Adquisición

Salvamento (20%)

Base Para Depreciar

Depreciación Anual

Depreciación Mensual

Años	Depreciación Acumulada	Saldo Libros	Saldo Actual	Fecha
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				

Anexo Y: Balance General a 31 de diciembre de 2016.

**BALANCE GENERAL
DICIEMBRE 31 DE 2016**

CODIGO		ACTIVO		
		PARCIAL	TOTAL	TOTAL
1110	Bancos			\$ 0
11100505	Colpatria 5939	\$ 0		
11100510	Colpatria 6609		\$ 0	
11100520	Banco 3470		\$ 0	
1305	Clientes			\$ 0
130505	Clientes (Anexo 01)		\$ 0	
1325	C/c Socios (Anexo 02)			\$ 0
13250501	Marín Víctor (Saldo Tarjeta)	\$ 0	\$ -	
1330	Anticipos y Avances			\$ 0
133010	Jiménez Freddy (Planos Lote Soacha)		\$ 0	
1355	Anticipo Impuestos			\$ 0
135505	anticipo Renta y Complementarios		\$ 0	
135510	Anticipo ICA Fv. 495 Challenger	\$ 0		
135515	Retención en la Fuente		\$ 0	
135595	Otros: CREE Anticipo año 2016		\$ 0	
135595	Otros: ReteIVA Challenger	\$ 0		
1365	Cuentas x Cobrar Trabajadores			\$ 0
136515	Bohórquez Cesar (Ptmo Educativo)		\$ 0	
139905	Provisiones			\$ 0

1504	Terrenos		\$ 0
	<u>Rurales: Participación Lote</u>		
150410	Soacha	\$ 0	
	<u>1520 Propiedad, Planta y Equipo (Anexo 03)</u>		\$ 0
152001	Maquinaria y Equipo	\$ 0	
	<u>1524 Equipo Oficina (Anexo 03)</u>		\$ 0
152405	Muebles y Enseres	\$ 0	
	<u>Equipo de Computación y Comunicación</u>		
	<u>1528 (Anexo 03)</u>		\$ 0
152805	Equipo de Computación	\$ 0	
152810	Equipo de Telecomunicaciones	0	
	<u>1592 Depreciación Acumulada</u>		\$ 0
159210	Maquinaria y Equipo	\$ 0	
159215	Equipo de Oficina	\$ 0	
	<u>Equipo de Computación y</u>		
159220	Comunicación	\$ 0	
	Total, Activo		\$ 185.771.119,19

CODIGO	CUENTAS	PASIVO		
		PARCIAL	TOTAL	TOTAL
2105	Bancos Nacionales			\$ 0
	<u>Prestamos Banco Rotativo y</u>			
210520	Libre Inv.		\$ 0	
	<u>2335 Costos y Gastos x Pagar</u>			\$ 0
233595	Otros por Pagar (anexo 04)		\$ 0	
	<u>2355 Deudas con Socios (Ver Anexo 05)</u>			\$ 0
235510	Marín Víctor	\$ 0		
	<u>2365 Retenciones en la Fuente</u>			\$ 0

236525	Servicios	\$ 0	
2367	ReteIVA		\$ 0
236701	ReteIVA	\$ 0	
2370	Retenciones y Aportes Nomina		\$ 0
237005	Aportes EPS	\$ 0	
237006	Aportes ARL	\$ 0	
237010	Aportes Compensar	\$ 0	
2380	Acreeedores Varios		\$ 0
238031	Fondo de Pensiones	\$ 0	
2408	IVA por Pagar		\$ 0
240802	IVA Descontable	\$ 0	
240805	IVA Generado	\$ 0	
240810	IVA Compras	\$ 0	
2505	Salarios x Pagar		\$ 0
250501	Salarios x Pagar (Ver anexo 06)	\$ 0	
2615	Para Obligaciones Fiscales		\$ 0
261505	De Renta y Complementarios	\$ 0	
261510	De Industria y Comercio	\$ 0	
2630	Provisiones para Mantenimiento y Rep.		\$ 0
263005	Terrenos	\$ 0	
263020	Equipo de Oficina	\$ 0	
263025	Equipo de Computación	\$ 0	
Total, Pasivo			\$ 98.074.561,20

		PATRIMONIO		
CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	TOTAL	TOTAL
3105	Capital			0
310505	Bohórquez Gabriel		\$ 0	
310505	Quiceno José		\$ 0	

310505	Marín Víctor	\$ 0	
3605	Utilidad (Pérdida)		\$ 0
	<u>Utilidad (Pérdida) Presente</u>		
360505	Ejercicio	\$ 0	
3705	Utilidades acumuladas		\$ 0
370501	<u>Utilidades acumuladas año 2015</u>	\$ 0	
	Total, Patrimonio		\$ 0
	Total, Pasivo más Patrimonio		\$ 0
	Totales	<u>\$ 185.771.119,19</u>	<u>\$ 185.771.119,19</u>

Anexo Z: Estado de resultado a 31 de diciembre de 2016

ESTADOS DE RESULTADOS

DICIEMBRE 31 DE 2016		PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
41	Ingresos Operacionales			\$ 481.637.054,00
4120	Facturación			\$ 0
412060	Facturación	\$ 0		\$ 0
4175	Devoluciones en ventas			
417520	Dev.Fv.449 Iglesia cristiana	\$ -0		
6	Compras			\$ 0
6205	Compras			\$ 0
620503	Compras: Proyectos Varios	\$ 0		
620544	Obra: Peaje El Naranjal	\$ 0		
620546	Obra: Puente San Joaquín	\$ 0		
620550	Obra: Hotel El Decamerón El Isleño	\$ 0		
620551	Obra: Invernadero Parque Chicaque	\$ 0		
620553	Obra: PAVCO (INGGAR)	\$ 0		
	Obra: Pte. Parque La Florida (Cons.Vial			
620554	59)	\$ 0		
620555	Obra: Traylers	\$ 0		
620556	Obra: El Altillo	\$ 0		
620557	Obra: Tuneles 6 y 6a V/cencio	\$ 0		
620558	Obra: Escalera Iglesia Remavid	\$ 0		
620559	Obra: Edificio PAVCO (INGGAR)	\$ 0		
620566	Obra: Container Aguadulce (JAS SAS)	\$ 0		
	Obra: Viaducto San José de Fragua			
620567	(R&U Constructores)	\$ 0		
620568	Obra: Barandas Jerusalén (Incopav)	\$ 0		
6225	Devoluciones en compras		\$ -0	

	Dev.comp.(Muñoz Edilberto)		
622501	incumplimiento	\$ -0	
	Utilidad Bruta en Ventas		\$ 0
51	Egresos Operacionales		\$ 0
5105	Gastos de Personal		\$ 0
510506	Sueldos	\$ 0	
510527	Auxilio de Transportes	\$ 0	
510530	Cesantías	\$ 0	
510533	Intereses de cesantías	\$ 0	
510536	Prima de servicios	\$ 0	
510539	Vacaciones	\$ 0	
510551	Dotación a Trabajadores	0	
510568	Aportes ARP	\$ 0	
510570	Aportes Fondo de Pensiones	\$ 0	
510572	Aportes Caja de Compensación	\$ 0	
510595	Otros: Cursos Altura	\$ 0	
5115	Impuestos		\$ 0
511505	ICA	\$ 0	
511515	Predial Lote 2016	\$ 0	
551540	Imposto Vehículo 2016	\$ 0	
511595	Otros: Certificado Cámara de Comercio	\$ 0	
5120	Arrendamientos		\$ 0
512010	Arriendo Lote	\$ 0	
512015	Maquinaria y Equipo	\$ 0	
5130	Seguros		\$ 0
513075	S.O.A.T. Camión	\$ 0	
5135	Servicios		\$ 0
513505	Aseo y Vigilancia	\$ 0	

513510	Temporales	\$ 0	
513515	Análisis gastos camión propina	\$ 0	
513520	Procesamiento electrónico de Datos	\$0	
513525	Acueducto y Alcantarillado	\$ 0	
513530	Energía eléctrica	\$ 0	
51353501	Teléfono: 7195984	\$ 0	
51353502	Teléfono: 7197192	\$ 0	
51353503	Celulares	\$ 0	
513550	Transportes, fletes y acarreos	\$ 0	
5140	Gastos Legales		\$ 0
514010	Cámara de Comercio	\$ 0	
5145	Mantenimiento y Reparaciones		\$ 0
514510	Construcciones y Edificaciones	\$ 0	
514515	Maquinaria y Equipo	\$ 0	
514525	Equipo de Computación y comunicación	\$ 0	
514540	Flota y Equipo de Transportes	\$0	
5195	Gastos Diversos		\$ 0
519510	Cuota Parabólica	\$ 0	
519525	Elementos de Aseo y Vigilancia	\$ 0	
519530	Útiles de Papelería y Fotocopias	\$ 0	
519535	Combustibles y Lubricantes	\$ 0	
519545	Transportes Urbanos	\$ 0	
519560	Casinos y Restaurantes	\$ 0	
51956501	Parqueaderos	\$ 0	
51956502	Peajes	\$ 0	
519595	Otros: Gastos No deducibles de Renta	\$ 0	
	Utilidad (Pérdida) Operacional		\$ 40.804.651,44
42	Ingresos NO Operacionales		\$ 15.248.845,01
4210	Financieros		\$ 0

421005	Devolución Intereses Gómez Albeiro	\$ 0	
4250	Reintegro de Otros Costos y Gastos		\$ 0
425050	Desc tos Horas Sábado Santo	\$ 0	
4295	Diversos		\$ 0
429505	Fv,454 (JAS) A.I.U.	\$ 0	
429513	Dev.Retegarantia Estruct.El Castillo	\$ 0	
429581	Ajuste al peso	\$ 0	
53	Egresos NO Operacionales		\$ 43.483.376,37
5305	Financieros		\$ 0
530505	Costos manejo sucursal virtual	\$ 0	
530515	4x1000	\$ 0	
530520	Intereses	\$ 0	
5315	Gastos Extraordinarios		\$ 0
531515	Costos Ej. Anteriores: CREE año 2015	\$ 0	
	Imp. Asumidos: Osorio Muñoz Orlando y		
531520	otros	\$ 0	
531520	Rete ICA Archila Nestgor	\$ 0	
531520	Pinturas Premier Retfte	\$ 0	
531520	Canc. Refte Nov/16 DIAN	\$ 0	
531520	Retfte 4% Parra Gloria Elsy	\$ 0	
531595	Otros: (Anexo 07)	\$ 0	
5395	Gastos Diversos		\$ 0
539520	DIAN CREE Año 2015	\$ 0	
539595	Otros: (Anexo 08)	\$ 0	
	Utilidad (Pérdida) NO Operacional		\$ 12.570.120,08
5405	Impuesto de Renta y Complementarios		\$ 0
540505	Imporenta año 2015	\$ 0	
	Utilidad (Pérdida) Neta		\$ 6.120.120,08

Anexo AA: Anexo al balance y P&G de 2016

**ANEXOS AL BALANCE Y ESTADOS DE
RESULTADOS
DICIEMBRE 31 DE 2016**

ANEXO 01: CLIENTES 130505			
FACT	CLIENTES		VALOR
464	Bohórquez Herrera Juan Gabriel	\$ 0	\$ 0
	Totales	\$ 0	\$ 0

ANEXO 02: PRESTAMOS A SOCIOS 13250501			
CUENTA	DETALLE		VALOR
13250501	Vr. Tarjea Banco Enero/16	\$ 0	
13250501	Vr. Tarjea Banco Febrero/16		\$ 0
13250501	Vr. Tarjea Banco Marzo/16		\$ 0
13250501	Vr. Tarjea Banco Junio/16		\$ 0
13250501	Vr. Tarjea Banco	\$ 0	\$ 0
		\$ 0	\$ 0

ANEXO 03: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 152001			
FECHA ADQUISICION	DETALLE		VALOR
5-may-06	1 gato mecánico 3 tons.		\$ 0
18-may-06	2 poleas materiales triplex		\$ 0
1-sep-06	1 polipasto		\$ 0
21-oct-06	1 taladro árbol		\$ 0
4-ene-07	1 medidor espesores digital		\$ 0
3-oct-07	1 tirfor (Ferretería Aponte)		\$ 0
17-nov-07	1 Hidro lavadora Karcher		\$ 0
16-mar-09	1 dinamómetro Abono. (Sastre Ricardo)		\$ 0

29-oct-09	1 contenedor (Neiva Guillermo)	\$ 0
17-jun-10	1 rotomartillo (taladro) (Homecenter)	\$ 0
27-ene-11	1 planta eléctrica 439T 75Kw (Hernández Delio Alfredo)	\$ 0
6-sep-11	1 equipo soldadura Lincoln (Selectrom)	\$ 0
10-oct-13	1 tronzadora 2280 rpm (Ferretería Luis Penagos)	\$ 0
21-oct-13	1 equipo oxicorte PNO (Central de soldaduras)	\$ 0
9-dic-13	1 equipo soldadura MIG (Varios)	\$ 0
14-mar-14	1 prensa Rapidida #14-16 (Ferrevanegas)	\$ 0
14-mar-14	2 garruchas 1,1/2 Ton (Ferretería Soler)	\$ 0
2-dic-14	1 pulidora 4x1/2x1700 (Sumatec)	\$ 0
3-feb-15	1 taladro Magnético (Niño Dayana)	\$ 0
6-feb-15	3 pulidora Bosch 7" (Tecniservicios PF)	\$ 0
5-mar-15	2 pulidoras 7" de 2400 w (Ingeniería y Gases INGEGAS)	\$ 0
3-ago-15	2 pulidora 7x2700W (Solmaq)	\$ 0
3-ago-15	1 pulidora Dewalt 70 (Solmaq)	\$ 0
30-dic-16	1 Puente Grúa de 10 Tons	\$ 0
Total		\$ 154.092.221,00

ANEXO 03: EQUIPO OFICINA 152405

FECHA	DETALLE	VALOR
26-ago-08	1 archivador 4 gvtas. metálico gris (Marín Víctor)	\$ 0
31-ene-13	1 cafetera (Carrefour)	\$ 0
30-may-14	1 TV 32" LED (K-Tronix)	\$ 0
Total		\$ 723.603,00

ANEXO 03: EQUIPO DE COMPUTACION 152805

FECHA	DETALLE	VALOR
31-dic-04	1 impresora EPSON LX-810	0
30-oct-13	1 impresora EPSON Laser L35 (k-Tronix)	\$ 0



12-nov-15 2 computadores Lenovo (K-tronix)

\$ 0

Total \$ 4.269.900,00

ANEXO 03: EQUIPO DE TELECOMUNICAC. 152810

FECHA	DETALLE	VALOR
31-dic-04	1 telefax	\$ 0
14-abr-11	2 teléfonos Panasonic (Homecenter)	\$ 0
15-jul-14	1 kit de cámaras de seguridad (seis cámaras) (Power Line Ltda)	\$ 0
Total		\$ 1.337.486,00

ANEXO 04: OTROS POR PAGAR 233595

ACREEDOR	DETALLE	PARCIAL	VALOR TOTAL
Fondo de empleados	Pmto canc. Nomina	\$ 0	
Fondo de empleados	Prestamos	\$ 0	
Ruiz Víctor Manuel	Servicios dic. 16-31	\$ 0	\$ -
Totales		\$ 2.274.500,00	\$ 2.274.500,00

ANEXO 05: DEUDAS CON SOCIOS 235510

ACREEDOR	DETALLE	PARCIAL	VALOR TOTAL
MARIN VICTOR	Marín Víctor (ajustes)	\$ 0	
	Tintas impresora	\$ 0	\$ 0
Total, Socios		\$ 4.445,00	\$ 4.445,00

ANEXO 06: SALARIOS X PAGAR 250501

ACREEDOR	DETALLE	PARCIAL	VALOR TOTAL
Bohórquez Leiva José Gabriel	Nomina Dic 16-31/16		\$ 0
Bohórquez Rincón Cesar Giovanni			\$ 0
García Herrera Apolinar			\$ 0
Marín Medina Víctor Manuel			\$ 0

Ospina López Jairo		\$ 0
Salcedo Pérez Olimpo		\$ 0
Quiceno Guzmán José Edier	0	\$ 0
	\$ 4.290.600,00	\$ 4.290.600,00

ANEXO 07: OTROS 531595

FECHA	DETALLE	PARCIAL	VALOR TOTAL
19-may-16	Bohórquez Gabriel 4x1000 sobre Ptmos	\$ 0	
16-jun-16	Bohórquez Gabriel 4x1000 sobre Ptmos	\$ 0	\$ 0
19-may-16	Bohórquez Paola 4x1000 sobre Ptmos	\$ 0	\$ 0
23-dic-16	Carreño Álvaro Compra anchetas	\$ 0	\$ 0
20-oct-16	Colpatria Cancelación Cta Ahorros	\$ 0	\$ 0
19-may-16	DIAN Intereses Mora DIAN CREE	\$ 0	
15-sep-16	DIAN Intereses de mora	\$ 0	\$ 0
29-dic-16	Fondo Empleados Intereses año 2016	\$ 0	\$ 0
31-may-16	Gómez Albeiro Intereses Préstamo	\$ 0	\$ 0
10-nov-16	Herrera William Intereses Ptmo	\$ 0	\$ 0
15-ene-16	Huérfano Álvaro Drogas y Gastos Medios	\$ 0	\$ 0
28-jun-16	Marín Víctor Corona Funeraria (Marín Carlos)	\$ 0	\$ 0
5-mar-16	Mozo Stella Intereses s/ptmo		\$ 0
16-jun-16	Mozo Stella Intereses Hasta Sept.16 s/10000000		\$ 0
5-ago-16	Mozo Stella Intereses Hasta Sept.04 s/5000000		\$ 0
16-sep-16	Mozo Stella Intereses Hasta oct.04 s/5000000		\$ 0
20-oct-16	Mozo Stella Intereses Hasta Niov.16 s/10000000		\$ 0
20-oct-16	Mozo Stella Intereses Hasta nov.04 s/5000000		\$ 0
29-dic-16	Mozo Stella Intereses Hasta Dic.04 s/5000000		\$ 0
29-dic-16	Mozo Stella Intereses Hasta dic.16 s/10000000		\$ 0
29-dic-16	Mozo Stella Intereses Hasta dic.28 s/5000000		\$ 0
29-dic-16	Mozo Stella Intereses Hasta dic.28 s/10000000	\$ 0	\$ 0

19-may-16	Otros	Imp. Socios: ICA-IVA-Retfte	\$ 0	\$ 0
16-mar-16	SOI (PILA)	Intereses de mora	0	
2-sep-16	SOI (PILA)	Intereses de mora	\$ 0	
8-sep-16	SOI (PILA)	Intereses de mora	\$ 0	
19-dic-16	SOI (PILA)	Intereses de mora	\$ 0	\$ 0
29-dic-16	Vega Juan	Corona Funeraria (Sra. Madre)	\$ 0	\$ 0
Total			\$ 8.606.091,27	\$ 8.606.091,27

ANEXO 08: OTROS 539595

FECHA	DETALLE	PARCIAL	VALOR TOTAL
30-sep-16	Otros Imp. Socios: ICA-IVA-Retfte	\$ 0	\$ 0
30-dic-16	Otros Ajuste al Peso	\$ 0	\$ 0
30-jun-16	Otros Bonificación Ruiz Víctor	\$ 0	\$ -
19-dic-16	Otros Bonificación Ruiz Víctor	\$ 0	\$ 0
15-ene-16	Otros Gastos Socios	\$ 0	\$ 0
25-nov-16	Otros Gómez Albeiro (Int.Nv.25-Dc.25)	\$ 0	\$ 0
2-dic-16	Otros Movistar de Gabriel	\$ 0	\$ 0
3-may-16	Otros Recarga extintores	\$ 0	\$ 0
Total		\$ 17.787.354,00	\$ 17.787.354,00