

**MEDICIÓN DEL IMPACTO POR LA APLICACIÓN DE ESTÁNDARES
INTERNACIONALES DE REPORTE FINANCIERO – IFRS – A ESTADOS
FINANCIEROS DE EMPRESAS COLOMBIANAS PYME DE DIFERENTES
SECTORES.**

**JACQUELINE CHINCHA
KELLY GUERRERO
MIGUEL VALENCIA
JORGE LOPEZ**

PROYECTO DE GRADO II

**TUTORA:
MARTHA CECILIA LARRAHONDO VIDALES**

**UNIVERSIDAD ICESI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS INTERNACIONALES
SANTIAGO DE CALI
22 DE MAYO DE 2014**

Tabla de contenido

<i>Introducción.....</i>	<i>3</i>
<i>Objetivo General</i>	<i>5</i>
<i>Objetivos Específicos.....</i>	<i>5</i>
<i>Metodología.....</i>	<i>6</i>
<i>Marco Conceptual</i>	<i>8</i>
<i>¿Que Es La Niif Para Pymes?</i>	<i>8</i>
<i>¿Qué Empresas Se Consideran Micro, Pequeñas Y Mediana Empresas?</i>	<i>10</i>
<i>Cronograma Para La Implementación De Normas Internacionales De Información Financiera Para Empresas Pertenecientes Al Grupo 2</i>	<i>13</i>
<i>Importancia De Las Niif Para Pymes.</i>	<i>14</i>
<i>Comparativo Niif Para Pymes Vs Colgaap (Decreto 2649/93)</i>	<i>16</i>
<i>Casos De Medición Del Impacto Por Implementación De Niif.....</i>	<i>50</i>
<i>Caso Industrias Manufactureras De Palmira Ltda - Impal.....</i>	<i>50</i>
<i>Corporacion Centro Internacional De Entrenamiento E Investigaciones Medicas – Cideim</i>	<i>82</i>
<i>Caso Seleccionadora Del Xyz.....</i>	<i>104</i>
<i>Caso Empresa Abc S.A.....</i>	<i>120</i>
<i>Conclusiones.....</i>	<i>135</i>
<i>Bibliografía</i>	<i>136</i>

RESUMEN

Este trabajo compila las diferencias significativas entre la norma de contabilidad colombiana (decreto 2649 de 993) y la norma de información financiera para pequeñas y medianas empresas en los módulos de presentación de información financiera, inventarios y propiedad planta y equipo. Además, ofrece a los lectores un conjunto de ejemplos aplicativos a empresas reales de diferentes sectores en los que se evalúan los módulos mencionados, se elaboran recomendaciones y se evalúa la posición financiera, económica y empresarial de los negocios. Con este trabajo se pretende ofrecer una herramienta conceptual e ilustrativa para todas aquellas empresas que según la normatividad clasifican como grupo 2 y que por consiguiente se encuentran obligadas a aplicar estándares internacionales para PYMES.

Palabras Clave: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso, Gasto, valor razonable, valor en uso, valor neto de realización, deterioro, costo, revaluación, importe recuperable.

INTRODUCCIÓN

A partir de las cifras reportadas por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística de Colombia, en 2013 el 96% de las empresas del país estaban categorizadas como micro, pequeñas y medianas empresas. Con la entrada en vigencia de la Ley 1314 de 2009, cuyo propósito es la convergencia de las normas de contabilidad generalmente aceptada en Colombia a los Estándares internacionales de información financiera y aseguramiento de la Información de alta calidad, el estudio, entendimiento, valoración e implementación de los requerimientos que establece la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas se convierte en una necesidad para todos aquellos empresarios que ejercen en diferentes industrias.

Por tal razón, este trabajo pretende exponer los aspectos que entran a regir la información financiera en Colombia, estableciendo un comparativo entre la normativa actual y la NIIF para PYMES con las variantes que surgen. Además se expondrán, a manera de ejemplo, cuatro casos de empresas del sector real donde se hace una valoración de Inventarios y Propiedad Planta y Equipo a partir de la nueva norma. Todo, con el propósito de que el documento se pueda convertir en una herramienta de apoyo para las empresas que deben iniciar el proceso de implementación.

OBJETIVO GENERAL

Mostrar la medición del impacto por la aplicación de estándares internacionales en las pyme del sector real en Colombia.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer y comprender la NIIF para PYME desarrollada por el IASB.
- Comparar dicho marco regulatorio internacional con las normas contables vigentes en Colombia.
- Generar información financiera del sector real con la aplicación de estándares internacionales de reporte financiero IFRS para PYMEs.
- Evaluar los cambios y efectos producidos en las cuentas consideradas en el proyecto como inventarios y propiedad, planta y equipo.

METODOLOGÍA

El trabajo de este proyecto se desarrolló en dos etapas que se llevaron a cabo durante un año; en el primer semestre se realizó un estudio teórico sobre las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas profundizando la investigación en los módulos de presentación, inventarios y propiedad planta y equipo. El objetivo de esta primera etapa era establecer un marco comparativo entre los estándares internacionales y las normas contables colombianas contenidas en el decreto 2649 de 1993.

La segunda etapa pretende que los conocimientos teóricos adquiridos sean aplicados en empresas reales del sector. Con este propósito, se contactaron cuatro empresas pertenecientes a diferentes sectores de la industria y cuyas características hacen que estas organizaciones se ajusten a las condiciones requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. A partir del decreto 3022 de 2013, las empresas debían tener entre 11 y 200 empleados en su planta, un monto de activos entre 500 y 30.000 SMMLV o ingresos brutos anuales iguales o superiores a 6.000 SMMLV para ser consideradas PYMES y se ajusten a los requerimientos de la NIIF para PYMES.

El trabajo de campo realizado durante esta etapa abarcó los módulos anteriormente mencionados siguiendo el cronograma que se muestra a continuación.

Módulo 1. Conocimiento del negocio.

Actividad	Persona a cargo	Fecha de reunión	Contacto
Conocer la historia de la empresa			
Conocer su objeto social			
Conocer sus objetivos estratégicos y su estrategia empresarial.			
Conocer procesos productivos			
Conocer los productos que ofrece			
Conocer el entorno competitivo			
Conocer la posición financiera actual			

Módulo 2. Análisis de inventario

Actividad	Persona a cargo	Fecha de reunión	Contacto
Conocimiento integral de la gestión de inventarios			
Valoración del inventario y clasificación en los Estados Financieros			
Conciliación del inventario físico vs. El inventario contable			

Módulo 3. Análisis de Activos Fijos

Actividad	Persona a cargo	Fecha de reunión	Contacto
Conocer de manera integral (física y contablemente) los activos fijos			
Conocer que considera la empresa en sus activos fijos			
Conocer las políticas de valoración de los activos fijos			
Conocer las condiciones en la que se encuentran los activos fijos			

Medición impacto por la aplicación de estándares internacionales de reporte financiero – IFRS – a Estados Financieros de empresas Colombianas PYME del sector real

MARCO CONCEPTUAL

¿QUE ES LA NIIF PARA PYMES?

La norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, en adelante NIIF para PYMES, es el resultado de una iniciativa de IASB que buscaba desarrollar normas contables que se ajustaran a las necesidades y requerimientos de las pequeñas y medianas empresas, tomando como fundamento la información de las NIIF completas que se habían diseñado para entidades que cotizan en el mercado público de valores, empresas grandes y organizaciones de interés público.

El objetivo de este proyecto es coherente con el objetivo principal de las normas de información financiera completas que es la obtención de estándares de información financiera de alta calidad, transparentes, comprensibles, comparable y de cumplimiento ineludible, de tal manera que la información contable fuera entendida a nivel global y facilitara la toma de decisiones a los usuarios de la información.

El fin último de este proyecto consistió en simplificar algunos requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de la información contable para pequeñas y medianas empresas. Sin embargo, este proyecto no eliminó la relación con la NIIF completa, pues manifestó el compromiso de las empresas para remitirse a los preceptos de la NIIF completa en caso de presentarse ante una situación no tratada en la NIIF para PYMES.

Al igual que las NIIF completas, la NIIF para PYMES está diseñada para entidades con ánimo de lucro y para ser aplicada únicamente a los estados financieros con propósito de información general. Que son aquellos que buscan satisfacer las

necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La NIIF para PYMES cuenta con 35 secciones en cada una de las cuales se tratan los siguientes temas:

Generalidades y conceptos:

Sección 1: Pequeñas y medianas entidades

Sección 2: Conceptos y principios generales

Estados Financieros:

Sección 3: Presentación de Estados Financieros

Sección 4: Estado de situación financiera

Sección 5: Estado de resultado integral y Estado de resultados

Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas

Sección 7: Estado de flujo de efectivo

Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Sección 9: Estados financieros consolidados y separados

Sección 10: Políticas contables

Instrumentos Financieros:

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos Financieros

Activos:

Sección 13: Inventarios

Sección 14: Inversiones en asociadas

Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos

Sección 16: Propiedades de inversión

Sección 17: Propiedades, planta y equipo

Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía

Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía

Sección 20: Arrendamientos

Sección 21: Provisiones y contingencias

Pasivos y patrimonio:

Sección 22: Pasivos y patrimonio

Ingresos:

Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias

Sección 24: Subvenciones del Gobierno

Costos y gastos:

Sección 25: Costos por Préstamos

Otros:

Sección 26: Pagos basados en acciones

Sección 27: Deterioro del valor de los activos

Sección 28: Beneficios a los empleados

Sección 29: Impuestos a las ganancias

Sección 30: Conversión de la moneda extranjera

Sección 31: Hiperinflación

Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Sección 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

Sección 34: Actividades especiales

Sección 35: Transición a la NIIF para PYMES

¿QUÉ EMPRESAS SE CONSIDERAN MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANA EMPRESAS?

Partiendo de la normatividad que reglamenta la contabilidad en general y expide los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (Decreto 2649 de 1993) y, según la ley para micro, medianas y pequeñas empresa

en Colombia (Ley 590 del 2000, conocida como la ley -modificada por la Ley 905 de 2004) se entiende lo siguiente:

“Para todos los efectos, se entiende por micro, incluidas las Famiempresas, pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros”¹

1. Mediana empresa:

- a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o
- b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) Salarios mínimos mensuales legales vigentes. Equivalente en pesos a \$3.080.616.000 y \$18.480.000.000 respectivamente².

2. Pequeña empresa:

- a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, o
- b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes (\$308.616.000-\$3.080.000.000) o,

3. Microempresa:

- a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o,
- b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes (\$308.000.000)

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Empresas emitida por el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad

¹ Ley 905 del 2 de agosto de 2004, Artículo 2, Pág. 1

² Cálculo realizado a partir del Salario Mínimo fijado para el 2014, correspondiente a \$616.000

(IASB) en 2009, aplicable a los estados financieros de propósito general define las pequeñas y medianas como entidades que:

1. No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
2. Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Surge entonces una diferencia entre la definición colombiana de Pequeñas y Medianas Empresas y la definición de la norma internacional. En esta última los montos de activos no son relevantes para la definición de PYMES sino para hacer una clasificación por grupos. Así, se consideran tres grupos dentro de los cuales pueden ser clasificadas las empresas.

GRUPO 1: Al cual pertenecen las empresas de interés público, los emisores de valores y las empresas grandes (matrices, subsidiarias, negocios conjuntos) que tengan activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores o cuyas exportaciones o importaciones superen el 50% de las compras o ventas. A partir de los decretos 2784 de 2012 y 3024 de 2013, las empresas pertenecientes a este grupo están obligadas a aplicar las NIIF completas.

GRUPO 2: En el decreto 3022 de 2013 se definen las características de la empresas pertenecientes a este grupo. Está constituido por empresas grandes que no cumplen con las condiciones del grupo 1, cuyos Activos totales se encuentren entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público. En este grupo se encuentran las PYMES que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Su obligación es aplicar la NIIF para PYMES.

GRUPO 3: Al cual pertenecen personas naturales, comerciantes y demás microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor

máximo de quinientos (500) SMMLV, Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o inferiores a 6.000 SMMLV. Cumpliendo estas condiciones, los decretos 2706 de 2012 y 3019 de 2013 establecen que se debe llevar la información contable a través de una contabilidad simplificada.

Las empresas que se presentan en este documento como ejemplos de aplicación constituyen el grupo 2 y están obligadas según el Decreto 3022 de 2013 a aplicar NIIF para PYMES.

CRONOGRAMA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA EMPRESAS PERTENECIENTES AL GRUPO 2

A partir del decreto 3022 emitido por la presidencia de la República el 27 de diciembre de 2013, a través del cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, se definen los periodos de aplicación obligatoria de las NIIF. Las empresas pertenecientes al grupo dos, obligadas a implementar las NIIF para PYMES, tienen el siguiente cronograma.

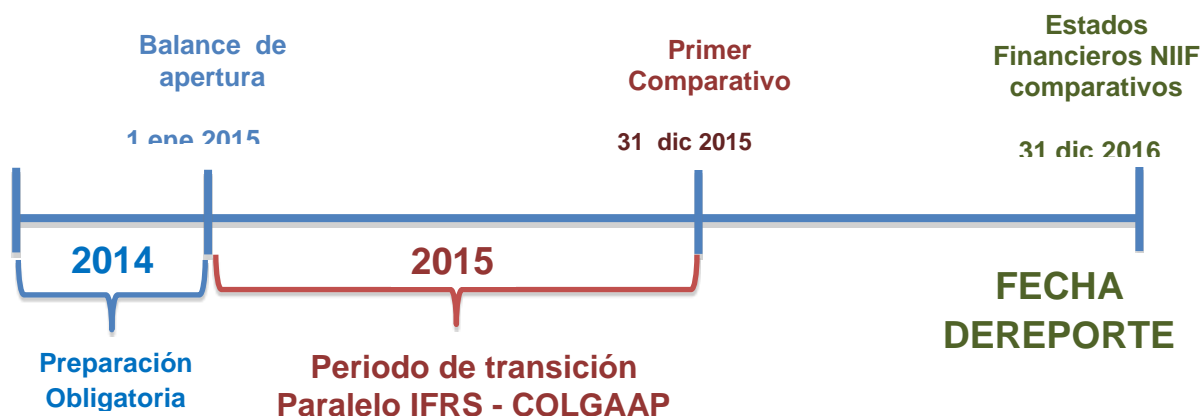
Fecha expedición de NIIF para Pymes: A más tardar el 31 de diciembre de 2013.

Periodo de preparación obligatoria: Año 2014

Fecha de transición – balance de apertura: 1 de enero de 2015

Fecha de aplicación (Primer comparativo): 31 de diciembre de 2015

Fecha de reporte – Estados Financieros NIIF: 31 de diciembre de 2016



En la misma medida, a través de decreto reglamentario se definieron los plazos y términos de aplicación de Normas internacionales de información financiera para las empresas pertenecientes al grupo 1 en los decretos 2784 de 2012 y 3024 de 2013.

Para efectos tributarios, todas las empresas, independientemente del grupo al cual pertenecen, según la ley 1607 del 28 de diciembre de 2012, las empresas deberán seguir llevando una contabilidad bajo principios colombianos durante los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera, con el fin de que durante ese periodo los entes competentes puedan medir los impactos tributarios y proponer la adopción de las disposiciones legislativas que correspondan.

IMPORTANCIA DE LAS NIIF PARA PYMES.

Nuestro país cuenta con un amplio sector productivo, una economía en crecimiento y gran diversificación de productos, a pesar del imaginario común de que la economía la mueven las empresas grandes; la realidad en Colombia es muy diferente, en nuestro país el 96% de las empresas que operan en el sector privado son Pymes principalmente en los sectores de servicio y comercial, además que generan el 70% del empleo en el país. Bogotá es la ciudad con mayor cantidad de empresas de este tipo, alberga al 96% de las 23 000 que existen en todo el territorio nacional.

A pesar de las diferencias entre sectores y situaciones de cada empresa, las Pymes normalmente comparten los mismos retos, poca organización, necesidad de crecimiento, de inversiones, direccionamiento y control en general. La norma internacional contable para pequeñas y medianas empresas, busca brindar herramientas para una adecuada toma de decisiones para una amplia gama de usuarios, centrándose en el supuesto de que ellos no tienen acceso ni la capacidad de exigir más información acerca de la compañía.

La norma internacional para Pymes es conveniente en primer lugar para los propietarios y administradores de la empresa, muchas veces empíricos en su

labor, dado que la norma define desde que es un activo hasta que se debe revelar en cada uno de los estados financieros que conforma un paquete de los mismos, brindando principios y no normas, que guían un proceso, más no imponen un hecho.

Además estos estados financieros ofrecerán información relevante que muestra: la posición financiera de la entidad, el desempeño de la entidad, los flujos de efectivo de la entidad y finalmente los resultados de gestión de los recursos entregados a la administración. Las NIIF son una oportunidad de crecimiento y mejora para las Pymes, como sus estados financieros se presentan en un lenguaje que se entiende internacionalmente además de ser información enriquecida con características que garantizan la calidad de la información plasmada en sus estados financieros, las posibilidades de nuevos inversionistas e interesados son infinitas.

Finalmente como la misma ley 1314 de 2009 lo dice, la entrada de estas normas a regular, garantiza una información financiera, comprensible, transparente, donde se observan de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, el crecimiento de las Pymes y gracias a esto impulsar el empleo, la tecnificación y el desarrollo competitivo de la industria nacional.

COMPARATIVO NIIF PARA PYMES VS COLGAAP (DECRETO 2649/93)

	Norma Colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
Definición de PYME	<p>Art 2. Ley 590 de 2000 Para todos los efectos, se entiende por micro, pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a los siguientes parámetros:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mediana empresa <ol style="list-style-type: none"> a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes. 2. Pequeña empresa <ol style="list-style-type: none"> a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, o b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes. 3. Microempresa <ol style="list-style-type: none"> a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o, Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes. 	<p>1.2. Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. <p>1.3. Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías 	<p>Se observa que para el caso colombiano la definición o determinación de una pyme está sujeto al cumplimiento de ciertos parámetros relacionados con la capacidad para generar ingresos, la infraestructura y la cantidad de empleados, mientras que para IASB las pyme son aquellas que no tiene obligación pública de rendir cuentas, es decir que no limita el tamaño de la organización.</p>

		de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.	
--	--	---	--

Conceptos y principios generales

	Norma Colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
--	-------------------------	-----------------------	-------------------

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Objetivos de la información financiera</p>	<p>Art. 3. Decreto 2649 de 1993 La información contable debe servir fundamentalmente para:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. 2. Predecir flujos de efectivo. 3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios. 4. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito. 5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico. 6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico. 7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas. 8. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y 9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad. 	<ol style="list-style-type: none"> 2.2. El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. 2.3. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. 	<p>En general se observa que la Norma Internacional resume los objetivos de la información financiera de tal modo que abarca todas las necesidades de los diferentes grupos de interés. Por su parte la norma colombiana es más explícita y enumera una serie de objetivos que en general pretenden llegar al mismo punto, ser útil a los stakeholders.</p>
--	---	--	---

<p>Características cualitativas de la información financiera</p>	<p>Art. 4. Decreto 2649 de 1993. La información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere que la información sea comparable</p>	<p>Las NIIF para PYMES exigen que la información tenga las siguientes características: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, los hechos económicos deben reconocerse por su esencia y no por su forma, igualmente la información debe ser prudente, íntegra, comparable, oportuna conservando un equilibrio entre costo y beneficio al suministrarla.³</p>	<p>Se observa que la Norma Internacional exige una cualidades más completas que la norma colombiana que garantiza que la información financiera sea útil cumpliendo los objetivos anteriormente planteados</p>
<p>Definición de los elementos de los estados financieros</p>	<p>Art 35. Decreto 2649 de 1993 Activo. Un activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.</p>	<p>2.15. (a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.</p>	<p>La norma internacional a diferencia de la norma colombiana hace énfasis en el control sobre el recurso o activo y sobre la probabilidad de generación de recursos por parte del mismos como criterio de</p>
	<p>Art. 36. Decreto 2649 de 1993 Pasivo. Un pasivo es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes.</p>	<p>(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.</p>	<p>La diferencia radica en que según la Norma Internacional hay una probabilidad de desprenderse de recursos como criterio de reconocimiento, mientras que la norma colombiana</p>

³ NIIF para las PYME, IASB, 2009, Sección 2, párrafos del 2.4 al 2.14.

			afirma que es un deber.
	<p>Art. 37. Decreto 2649 de 1993 Patrimonio. El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos.</p>	(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.	No hay diferencia
	<p>Art. 38. Decreto 2649 de 1993 Ingresos. Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante un período, que no provienen de los aportes de capital.</p>	<p>2.23. (a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.</p>	En general el concepto es el mismo en ambos casos, sin embargo para las NIIF son incrementos de los beneficios económicos mientras que para la norma colombiana son flujos de entrada

	<p>Art. 39. Decreto 2649 de 1993 Costos. Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.</p> <p>Art. 40. Decreto 2649 de 1993 Gastos. Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes.</p>	<p>(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.</p>	<p>Se observa que la Norma colombiana hace una clara distinción entre costos y gastos, lo que es útil al momento de distinguir a que se refieren las erogaciones a las que se hace mención. Por su parte la Norma Internacional los agrupa en solo gastos.</p>
--	--	---	--

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Reconocimiento de los elementos de los estados financieros</p>	<p>Art. 47. Decreto 2649 de 1993 Reconocimiento de los hechos económicos. El reconocimiento es el proceso de identificar y registrar o incorporar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizados. Para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda representarse de manera confiable. La administración debe reconocer las transacciones en la misma forma cada período, salvo que sea indispensable hacer cambios para mejorar la información. En adición a lo previsto en este decreto, normas especiales pueden permitir que para la preparación y presentación de estados financieros de períodos intermedios, el reconocimiento se efectúe con fundamento en bases estadísticas.</p>	<p>2.27 Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:</p> <p>(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y</p> <p>(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.</p> <p>2.28 La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.</p>	<p>Para el reconocimiento de los hechos económicos, la Norma Internacional habla de dos criterios probabilidad de ocurrencia y medición fiables, por su parte la Norma colombiana habla además de la medición, de pertinencia y confiabilidad</p>
--	---	---	---

Medición de los elementos de los estados financieros

Art. 49. Decreto 2649 de 1993

Medición al valor histórico.

Los hechos económicos se reconocen inicialmente por su valor histórico, aplicando cuando fuere necesario la norma básica de la prudencia.

De acuerdo con las normas técnicas específicas, dicho valor, una vez reexpresado como consecuencia de la inflación cuando sea el caso, debe ser ajustado al valor actual, al valor de realización o al valor presente.

2.33 **Medición** es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

2.34 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.

2.46 En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y

Los IFRS para PYME definen e integran el concepto de valor razonable para la medición de los elementos de los estados financieros a diferencia de la norma colombiana que exige la medición al valor histórico el cual debe ser ajustado. Los IFRS introducen este concepto ya que se ajusta más a las condiciones actuales de cualquier elemento permitiendo el cumplimiento de los objetivos de la información financiera.

Presentación de Estado Financieros

	Norma Colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
Estados Financieros	<p>Art. 22. Decreto 2649 de 1993 Estados financieros básicos. Son estados financieros básicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El balance general. 2. El estado de resultados. 3. El estado de cambios en el patrimonio. 4. El estado de cambios en la situación financiera, y 5. El estado de flujos de efectivo. 	<p>3.17 Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:</p> <p>(a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.</p> <p>(b) Una u otra de las siguientes informaciones:</p> <p>(i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o</p> <p>(ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.</p> <p>(c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.</p> <p>(d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.</p> <p>(e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.</p>	<p>La diferencia es que para los IFRS desaparece el estado de cambios en la situación financiera e introduce las notas como componente del conjunto completo de E/F. Por otra parte cambia el nombre de algunos estados y hace apertura del estado de resultados y su orientación es eminentemente financiera.</p>

Estado de situación financiera

	Norma Colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
No mbr e	Se denomina: Balance general	Se denomina: Estado de situación financiera	Cambia nombre

El Decreto 2650 de 1993

requiere que los activos, pasivos y patrimonio se separen en distintas categorías y se presenten en el balance general, aunque no indica un mínimo de partidas a presentar.

El decreto 2649 de 1993 no establece cuáles son las partidas mínimas incluir en el estado financiero; sin embargo, sí define el tratamiento contable de los siguientes elementos del balance general en el capítulo II – Normas técnicas específicas

Sección I - Activos

- Artículo 61. Inversiones
- Artículo 62. Cuentas por cobrar
- Artículo 63. Inventarios
- Artículo 64. Propiedad, planta y equipo
- Artículo 65. Activos agotables
- Artículo 66. Activos intangibles
- Artículo 67. Activos diferidos

Sección II - Pasivos

- Artículo 74. Obligaciones financieras
- Artículo 75. Cuentas por pagar
- Artículo 76. Obligaciones laborales
- Artículo 77. Pensiones de jubilación
- Artículo 78. Impuestos por pagar
- Artículo 79. Dividendos, participaciones o excedentes por pagar
- Artículo 80. Bonos
- Artículo 81. Contingencias de pérdidas

Sección III - Patrimonio

- Artículo 83. Capital
- Artículo 84 Prima en colocación de aportes
- Artículo 85. Valorizaciones
- Artículo 86. Intangibilidad de la prima y las valorizaciones
- Artículo 87. Reservas o fondos

4.2 Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y **equivalentes al efectivo**.
 - (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
 - (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
 - (d) **Inventarios**.
 - (e) **Propiedades, planta y equipo**.
 - (f) **Propiedades de inversión** registradas al valor razonable con cambios en resultados.
 - (g) **Activos intangibles**.
 - (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
 - (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
 - (j) Inversiones en **asociadas**.
 - (k) Inversiones en **entidades controladas de forma conjunta**.
 - (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
 - (m) **Pasivos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
 - (n) Pasivos y activos por **impuestos corrientes**.
 - (o) **Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos** (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
 - (p) **Provisiones**.
 - (q) **Participaciones no controladoras**, presentadas dentro del **patrimonio** de forma separada al patrimonio atribuible a los **propietarios** de la **controladora**.
 - (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- 4.3 Cuando sea relevante para

En los IFRS para PYMES se identifican partidas mínimas que se deben presentar, es decir la norma hace énfasis en la obligatoriedad de informar acerca de ellas, por su parte la norma colombiana no define partidas mínimas a reportar pero hace mención en diferentes artículos sobre las normas técnicas de algunas partidas, sin mencionar que se deban reportar.

<p style="text-align: center;">Distinción entre corriente y no corriente</p>	<p>La norma colombiana no precisa que se deba realizar una clara distinción entre corriente y no corriente para las partidas del estado de situación financiera.</p>	<p>4.4 Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).</p>	<p>La norma colombiana no precisa distinción entre corriente y no corriente, mientras que los IFRS hacen mención a esta distinción como un deber a menos que se haga una presentación basada en el grado de liquidez.</p>
<p style="text-align: center;">Orden y formato de presentación</p>	<p>La norma colombiana no precisa el orden ni el formato en que se deben presentar las partidas del estado de situación financiera.</p>	<p>4.9. Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.</p> <p>4.10. La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos. (b) La función de los activos dentro de la entidad. (c) Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos. 	<p>Ninguna de las normas prescribe un orden de presentación de las partidas pero los IFRS establecen unas guías que permiten mostrar la información según se considere más relevante. En Colombia ha sido determinante el orden del PUC para la presentación de los E/F</p>

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Información a revelar</p>	<p>Art. 116. Decreto 2649 de 1993 Revelaciones sobre rubros del balance general. En adición a lo dispuesto en la norma general sobre revelaciones, a través del balance general o subsidiariamente en notas se debe revelar la naturaleza y cuantía de:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Principales inversiones temporales y permanentes, 2. Principales clases de cuentas y documentos por cobrar, 3. Principales clases de inventarios, 4. Activos recibidos a título de leasing, 5. Activos no operativos o puestos en venta. 6. Obligaciones financieras, 7. Obligaciones laborales y pensiones de jubilación, 8. Financiamiento a través de bonos, 9. En el financiamiento mediante bonos obligatoriamente convertibles en acciones 10. Origen y naturaleza de las principales contingencias probables. 11. Capital proyectado, comprometido y pagado, 12. Utilidades o excedentes apropiados y no apropiados. 13. Dividendos, participaciones o excedentes por pagar en especie. 14. Preferencias y otras restricciones existentes sobre distribución de utilidades. 15. Desglose de rubros distintos de los anteriores que equivalgan a más del 5% del activo total. 	<p>4.11 Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad. (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar. (c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios: <ol style="list-style-type: none"> (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones. (ii) En proceso de producción para esta venta. (iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos). (e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones. (f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio. 	<p>Los IFRS para PYMES en la sección de estado se situación financiera mencionan la información a revelar acerca de este estado de manera detallada, por su parte la norma colombiana solo menciona sobre qué se debe revelar.</p>
---	---	---	--

Estado de pérdidas y ganancias

	Norma Colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
Nombre	Nombre: Estado de Resultados	Nombre: Estado de resultados integrales o Estado de resultados y otros resultados integrales	Diferencia en el nombre y la NIIF para PYME hace apertura con el fin de incluir los ORI
Presentación	El decreto 2649 en su artículo 22 menciona al Estado de Resultados como parte de los estados financieros básicos de propósito general pero no hace referencia a la forma en como debe ser presentado el mismo.	5.2 Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo: (a) en un único estado del resultado integral , en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o (b) en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado , tal y como permite o requiere esta NIIF.	La norma colombiana no determina la forma en la que se debe presentar el estado de resultados, por su parte los IFRS para PYMES dan dos opciones dado que incluye dentro de sus partidas los otros resultados integrales.
Otros resultados integrales	La norma colombiana no hace referencia a otros resultados integrales en el estado de resultado ya que estos son reconocidos en el patrimonio	(b) Se reconocen tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen: (i) Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (ii) Algunas ganancias y pérdidas actuariales (iii) Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura	La norma colombiana presenta los otros resultados integrales en el patrimonio, mientras que los IFRS para PYME los presenta en el estado de resultado integral especificando cuales partidas aplican para este tratamiento.

<p style="text-align: center;">Partidas mínimas</p>	<p>La norma colombiana no define un artículo con los ítems mínimos para la presentación del estado de resultados sin embargo en el Capítulo 2. Normas técnicas específicas define en ciertos artículos las normas específicas para las cuentas del estado de resultados.</p> <p>Artículo 96. Reconocimiento de ingresos y gastos.</p> <p>Artículo 97. Realización del ingreso.</p> <p>Artículo 98. Reconocimiento de ingresos por la venta de bienes.</p> <p>Artículo 99. Reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios.</p> <p>Artículo 100. Reconocimiento de otros ingresos.</p> <p>Artículo 101. Daciones en pago.</p> <p>Artículo 102. Diferencia en cambio.</p> <p>Artículo 103. Devoluciones, rebajas y descuentos.</p> <p>Artículo 104. Gastos financieros.</p> <p>Artículo 105. Reconocimiento de la extinción o pérdida de utilidad futura.</p> <p>Artículo 106. Reconocimiento de errores de ejercicios anteriores.</p> <p>Artículo 107. Ajuste anual de ingresos y gastos.</p> <p>Artículo 108. Ajuste mensual de ingresos y gastos.</p> <p>Artículo 109. Utilidad o pérdida por exposición a la inflación.</p>	<p>5.5 Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:</p> <p>(a) Los ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>(b) Los costos financieros.</p> <p>(c) La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.</p> <p>(d) El gasto por impuestos</p> <p>(e) Un único importe que comprenda el total de:</p> <p>(i) El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y</p> <p>(ii) La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.</p> <p>(f) El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).</p> <p>(g) Cada partida de otro resultado integral</p> <p>(h) La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.</p> <p>(i) El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).</p>	<p>En los IFRS para PYMES se identifican partidas mínimas que se deben presentar. Es decir la norma hace énfasis en la obligatoriedad de informar acerca de ellas, por su parte la norma colombiana no define partidas mínimas a reportar pero hace mención en diferentes artículos sobre las normas técnicas de algunas partidas, sin mencionar que se deban reportar.</p>
--	---	---	---

Desglose de gastos	El decreto 2649 no hace referencia a un desglose de los gastos en ninguno de sus artículos.	5.11 Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.	Los IFRS para PYME dan una guía que permite una mejor presentación al dar dos alternativas para presentar los gastos dependiendo de cuál sea más relevante.
---------------------------	---	--	---

Estado de cambios en el patrimonio

	Norma Colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
Nombre	Estado de cambios en el patrimonio	Estados de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas	Diferencia en el nombre. Los mencionados por las NIIF para PYME son dos diferentes y se pueden presentar en uno solo si se dan unas condiciones
Objetivo	En el decreto 2649 de 1993 se hace referencia al que el estado de cambios en el patrimonio en uno de los estados financieros básico de propósito general.	6.2. El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.	Los IFRS para PYME definen claramente la información que debe presentar el estado de cambios en el patrimonio, incluyendo los ingresos y gastos reconocidos en el ORI.

<p style="text-align: center;">Información a presentar</p>	<p>El decreto 2649 no hace mención acerca de las partidas precisas que debe tener este estado financiero sin embargo en el Capítulo I, sección III hace mención a las normas sobre el patrimonio. Art. 83. Capital Art. 84. Prima en la colocación de aportes Art. 85. Valorizaciones. Art.86. Intangibilidad de la prima en la colocación de aportes y las valorizaciones Art 87. Reservas o fondos patrimoniales Art. 88. Aportes propios requeridos o amortizados. Art. 89. Dividendos participaciones o excedentes decretados en especie. Art. 90. Revalorización del patrimonio. Art. 91. Variaciones del patrimonio. Además considera las revelaciones sobre los rubros del estado de cambios en el patrimonio en el artículo 118.</p>	<p>6.3 Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre: (a) El resultado integral total del periodo, (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de: (i) El resultado del periodo. (ii) Cada partida de otro resultado integral. (iii) Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.</p>	<p>En los IFRS para PYMES se identifica la información mínima que se debe presentar. Es decir la norma hace énfasis en la obligatoriedad de informar acerca de ellas si existen. Por su parte la norma colombiana no define partidas mínimas a reportar pero hace mención en diferentes artículos sobre las normas técnicas de algunas partidas, sin mencionar que se deban reportar explícitamente.</p>
<p style="text-align: center;">Estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>La norma colombiana no contempla la presentación de un estado de resultados y ganancias acumuladas.</p>	<p>6.4 El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa.</p>	<p>Los IFRS para PYME requieren la presentación de los cambios en las utilidades acumuladas, dependiendo de los movimientos que estas hayan tenido. La norma colombiana no hace mención de este estado.</p>

Estado de flujos de efectivo

	Norma colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
Nombre	Estado de flujos de efectivo	Estado de flujos de efectivo	No hay diferencia
Definición	<p>La norma colombiana hace referencia en el Art 22. Del decreto 2649 de 1993 al estado de flujos de efectivo como parte del conjunto de estado financieros básicos de propósito general, y en su Art. 120 a que el estado de flujos de efectivo debe presentar un detalle del efectivo recibido o pagado a los largo del periodo, clasificado por actividades</p>	<p>7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.</p> <p>7.3 Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.</p>	<p>En general la norma colombiana y los IFRS para PYME definen de igual forma el estado de flujos de efectivo, sin embargo la Norma Internacional abre el concepto de efectivo también a equivalentes de efectivo.</p>

<p style="text-align: center;">Actividades</p>	<p>El decreto 2649 de 1993 en su Art. 120 define las actividades del estado de flujos de efectivo así:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Operación, o sea, aquellas que afectan el estado de resultados. 2. Inversión de recursos, esto es, los cambios de los activos diferentes de los operacionales, y 3. Financiación de recursos, es decir, los cambios en los pasivos y en el patrimonio, diferentes de las partidas operacionales. 	<p>Actividades de operación 7.4 Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.</p> <p>Actividades de inversión 7.5 Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.</p> <p>Actividades de financiación 7.6 Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.</p>	<p>En general no hay gran diferencia en la forma en que definen las diferentes actividades, aunque los IFRS para PYME son más específicos.</p>
<p style="text-align: center;">Métodos de preparación</p>	<p>La Norma colombiana no establece un método definido para preparar el estado de flujos de efectivo</p>	<p>7.7 Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) el método indirecto, según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación, o (b) El método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. 	<p>Los IFRS para PYME sugieren dos métodos para realizar el estado de flujos de efectivo, es más completa y detalla el tratamiento de rubros como intereses y dividendos. Por su parte la norma colombiana los menciona en el pronunciamiento N° 8 del CTCP con un enfoque muy relacionado con el de las NIIF</p>

Información a revelar	La norma colombiana no precisa un artículo para determinar las revelaciones acerca del estado de flujos de efectivo	7.21 Una entidad revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.	Los IFRS tienen más requerimiento acerca de información a revelar.
------------------------------	---	---	--

Notas a los estados financieros

	Norma colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
Estructura de las notas	<p>Decreto 2649 de 1993. ART 114. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:</p> <p>1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.</p> <p>2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.</p> <p>3. Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.</p> <p>4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.</p>	<p>8.2 Las notas:</p> <p>(a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;</p> <p>(b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y</p> <p>(c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.</p> <p>8.3 Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.</p> <p>8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:</p> <p>(a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la <i>NIIF para las PYMES</i></p> <p>(b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas</p> <p>(c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y</p> <p>(d) cualquier otra información a revelar.</p>	<p>En general la estructura de las notas y su referenciación es semejante tanto en la norma colombiana como en los IFRS para PYME, no obstante esta última es más específica al precisar la información general que deben contener las notas.</p>

Información a revelar sobre políticas contables	<p>De igual forma la norma colombiana hace referencia</p> <p>Art. 115. Norma general sobre revelaciones</p> <p>Art. 116. Revelaciones sobre rubro del balance general.</p> <p>Art. 117. Revelaciones sobre rubros del estado de resultados.</p> <p>Art. 118. Revelaciones sobre rubros del estado de cambios en el patrimonio.</p> <p>Art. 119. Estado de cambios en la situación financiera.</p> <p>Art. 120. Estado de flujos de efectivo.</p> <p>Art. 121. Revelación de las cuentas de orden.</p> <p>En cada uno de los cuales especifica la información a revelar de cada uno de estos estados.</p>	<p>8.5 Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:</p> <p>(a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.</p> <p>(b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.</p> <p>8.6 Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.</p> <p>8.7 Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:</p> <p>(a) Su naturaleza.</p> <p>(b) Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.</p> <p>Además en cada una de las secciones de los IFRS para PYMES se especifica la información a revelar.</p>	<p>La gran diferencia entre la norma colombiana y los IFRS para PYME es precisamente los requerimientos de información a revelar, que para el caso de la norma internacional los hace en cada una de las secciones mientras que en la norma colombiana solo hay algunos artículos que solicitan alguna información pero no de forma detallada como lo hacen los IFRS.</p>
--	---	---	---

Políticas contables, estimaciones y errores.

	Norma colombiana	IFRS para PYME	Diferencia
Definiciones	<p>La norma colombiana no define que son políticas contables, estimaciones ni errores.</p>	<p>10.2 Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.</p> <p>10.15 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 éstos.</p> <p>10.19 Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que: (a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.</p>	<p>La norma colombiana no tiene un específicamente un aparte para este tema, sin embargo hace referencia al mismo en algunos artículos. No trata el manejo de cambios en política, estimados ni corrección de errores. Además no hay requerimientos específicos como los hay en los IFRS para PYME.</p>

<p style="text-align: center;">Selección y aplicación de políticas</p>	<p>En la norma colombiana no hay una definición clara de la forma en la que se debe hacer la selección y aplicación de políticas contables sin embargo se entiende que estas se deben seleccionar y aplicar de acuerdo a lo establecido en el decreto 2649 de 1993.</p>	<p>10.3 Si esta NIIF trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta NIIF.</p> <p>10.4 Si esta NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea: (a) relevante (b) fiable</p> <p>10.5 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente: (a) requerimientos y guías establecidos en esta NIIF que traten cuestiones similares y relacionadas, y (b) definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales en la Sección 2 <i>Conceptos y Principios Generales</i>.</p> <p>10.6 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10.4, la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.</p>	<p>Los IFRS para PYME a diferencia de la norma colombiana establecen la jerarquía que debe ser seguida al momento de identificar cuáles serán las políticas contables a adoptar por una entidad, lo que permite tener una guía semejante para todas las entidades al momento de definir las.</p>
---	---	--	--

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Aplicación de cambios en políticas contables</p>	<p>Decreto 2649 1993 Art. 115. 3. Principales políticas y prácticas contables, tasas de cambio o índices de reajuste o conversión utilizados, con expresa indicación de los cambios contables que hubieren ocurrido de un período a otro, indicando su naturaleza y justificación, así como su efecto, actuales o prospectivos, sobre la información contable. Los cambios contables pueden ser:</p> <p>a) En un principio contable por otro generalmente aceptado.</p> <p>b) En un estimado contable, que resulta como consecuencia de nueva información o experiencia adicional al evaluar eventos futuros que afectan las estimaciones iniciales y,</p> <p>c) En la entidad reportante, causado por cambios en los entes involucrados al preparar estados financieros consolidados.</p>	<p>10.11 Una entidad contabilizará los cambios de política contable como sigue: (a) una entidad contabilizará un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de esta NIIF de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación; (b) cuando una entidad haya elegido seguir la NIC 39 <i>Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición</i> en lugar de seguir la Sección 11 <i>Instrumentos Financieros Básicos</i> y la Sección 12 <i>Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros</i> como permite el párrafo 11.2, y cambian los requerimientos de la NIC 39, la entidad contabilizará ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada; y (c) una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva</p>	<p>La diferencia radica en que la norma colombiana menciona cuales puedes ser los cambios en políticas contables, mientras que los IFRS para PYME mencionan el tratamiento que se debe aplicar en este caso. Aplicación de forma retroactiva.</p>
---	---	---	---

<p style="text-align: center;">Corrección de errores de periodos anteriores</p>	<p>Decreto 2649 1993 Art. 106. RECONOCIMIENTO DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES. Las partidas que correspondan a la corrección de errores contables de períodos anteriores, provenientes de equivocaciones en cálculos matemáticos, de desviaciones en la aplicación de normas contables o de haber pasado inadvertidos hechos cuantificables que existían a la fecha en que se difundió la información financiera, se deben incluir en los resultados del período en que se advirtieron.</p>	<p>10.21 En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:</p> <p>(a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o</p> <p>(b) si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.</p> <p>10.22 Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la entidad reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).</p>	<p>Tanto en la norma colombiana como en los IFRS para PYME se da una guía de la forma en la que deben de ser tratados los errores, la diferencia es el impacto, pues para la primera la corrección se debe incluir en el resultado en el que se descubre el error, mientras que en la norma internacional esta corrección debe aplicarse de forma retroactiva, reexpresando la información desde el momento en el que se comete el error.</p>
--	--	--	---

Inventarios

A continuación se presenta un comparativo entre las normas establecidas por los principios de contabilidad aceptados en Colombia, y las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas. Los principios y tratamientos contables en Colombia mencionados a continuación están de acuerdo con lo establecido en el decreto 2649 del año 2013, el cual fue modificado por el decreto 1536 del año 2007. La norma internacional consultada para la

elaboración de este comparativo corresponde a la sección 13 de los estándares internacionales para las pequeñas y medianas empresas. El siguiente cuadro muestra las diferencias que hay entre los puntos o partes comunes que son explicadas por ambas normas, correspondiente a la definición de inventarios, reconocimiento inicial, atribuciones al costo, valor de reconocimiento inicial y posterior al reconocimiento, métodos de medición, y la pérdida o deterioro del valor de inventarios. Los estándares internacionales explican de una forma más detallada diferentes tipos de costos atribuidos a los inventarios tratamientos para diferentes tipos de costos, los cuales serán tratados al finalizar el siguiente cuadro comparativo.

	Norma colombiana	NIF para pymes	Comparación
Definición	Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.	Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	La definición de inventarios se hace de manera similar en ambas normas, con la diferencia que la norma internacional hace claridad en la definición de inventarios como activos. Esto toma importancia al analizar la definición de activos según la norma internacional, definiéndolos como recursos controlados por la empresa.
Atribuciones al costo	El valor de los inventarios incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta,	Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación necesarios para la venta.	Las normas internacionales para pymes hacen un mejor detalle de los costos que son atribuidos al valor de los inventarios. Éstas son mencionadas y explicadas al finalizar el presente cuadro comparativo
Valor de reconocimiento	Los inventarios son reconocidos y medidos al menor valor entre el costo de adquisición mas los cargos que se atribuyan a ellos, y el valor de mercado que tiene dicho activo	Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.	La diferencia se encuentra en el valor de mercado (bajo norma colombiana) y el valor realizable neto (bajo norma internacional) que son comparados con el costo de adquisición. La diferencia en valor no es significativa.

	Norma colombiana	NIIF para pymes	Comparación
Métodos de medición	La medición del costo se debe determinar utilizando el método PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir), UEPS (Últimos en Entrar, Primeros en Salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico.	Una entidad medirá el costo de los inventarios utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una 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.	Bajo la norma internacional no se menciona ni permite utilizar el método LIFO (última entrada primera salida), a diferencia de la norma contable colombiana. Sin embargo, normalmente no se encuentran empresas en Colombia que lleven la medición de sus inventarios utilizando este método. Además, especifica que se use el mismo método de medición para inventarios que tengan naturaleza y usos similares.
Pérdida o deterioro de valor	Al cierre del período deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización. Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas.	Se requiere que una 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.	La norma internacional explica de una forma más específica los casos en los cuales se presenta deterioro o pérdida de valor. La norma colombiana menciona el uso de las provisiones necesarias para ajustar el valor de los inventarios, mientras que la norma internacional precisa el reconocimiento del deterioro como pérdida y reducción de valor en inventarios a medida de valor neto realizable.

Respecto a los costos atribuibles a los inventarios mencionados anteriormente, la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas empresas expresan de manera detallada los costos que son atribuibles al valor de los inventarios. Entre ellos encontramos los costos de adquisición, costos de transformación, costos en producción conjunta y los costos en productos agrícolas. Los costos que son mencionados en la norma internacional como costos de adquisición y de transformación guardan relación en tratamiento según la norma colombiana. Hacen parte del valor de inventarios los costos de compra, impuestos, transporte, manipulación, mano de obra, costos indirectos de fabricación y costos incurridos para tener el inventario listo para la venta. Los costos de producción conjunta deben asignarse de manera coherente y razonable en el caso que no pueda diferenciarse con exactitud los costos por separado para los productos en proceso de elaboración. Con respecto a los productos agrícolas obtenidos de activos fijos, la norma internacional señala que éstos deben ser medidos en el momento del reconocimiento inicial por su valor razonable.

Propiedad, planta y equipo

Similar a la comparación realizada para el tratamiento de los inventarios, a continuación se presenta el comparativo entre lo estipulado por la norma colombiana y las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas respecto al reconocimiento, tratamiento y medición de la propiedad, planta y equipo. Se retoma el decreto 2649 de 1993 modificado por el decreto 1536 del 2007 como base de estudio para las normas aceptadas en Colombia. La norma internacional consultada para realizar este comparativo corresponde a la sección 17 de los estándares internacionales para las pequeñas y medianas empresas. El siguiente cuadro muestra el comparativo realizado entre las normas mencionadas.

	Norma colombiana	NIIF para pymes	Comparación
Definición	Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año	Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo	La norma colombiana expresa detalladamente las características de los activos tangibles catalogados como propiedades, planta y equipo. En ambas normas se les atribuye las mismas funciones a estos activos.
Valor histórico	El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, corrección monetaria proveniente de la UPAC (hoy UVR) ajustes por diferencia en cambio. El valor histórico se debe incrementar con el de las adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo.	El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: (a) El precio de adquisición; (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta	En ambas normas, se incluyen los mismos factores que conforman el costo de las propiedades, planta y equipo. Su reconocimiento inicial se hace a valor del costo, y se tiene en cuenta las adiciones que sean significativas para el uso del activo en el reconocimiento del mismo.

Activos adquiridos or permuta o donación	<p>El valor histórico de las propiedades, planta y equipo, recibidas en cambio, permuta, donación, dación en pago o aporte de los propietarios, se determina por el valor convenido por las partes, debidamente aprobado por las autoridades cuando fuere el caso o, cuando no se hubiere determinado su precio, mediante avalúo.</p>	<p>Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.</p>	<p>En la norma colombiana, el reconocimiento de activos adquiridos por permuta o donación se determina por el valor convenido entre las partes involucradas, o por avalúo en caso de no determinarse su precio. Bajo norma internacional, el reconocimiento se hace con el valor razonable del activo. En caso de no ser una actividad comercial o no poder determinar el valor razonable con fiabilidad, se hará de acuerdo al valor en libros</p>
Vida útil	<p>Se entiende por vida útil el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen.</p>	<p>Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. (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 (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo</p>	<p>Aunque en ambas normas se consideran aspectos similares para la determinación de la vida útil de la propiedad, planta y equipo, se presenta un cambio en la determinación de los años que el activo estará disponible para su uso. Éstos no se determinan bajo los años establecidos para los diferentes activos por normas anteriores, sino por el juicio que se realiza sobre el estado del activo, y el tiempo razonable durante el cual podrá ser usado por el propietario. De acuerdo con ello, también se determina el gasto de depreciación, la cual se ve reflejada como deducción de impuesto en el informe fiscal</p>

<p>Reconocimiento de depreciación</p>	<p>La contribución de estos activos a la generación del ingreso debe reconocerse en los resultados del ejercicio mediante la depreciación de su valor histórico. Cuando sea significativo, de este monto se debe restar el valor residual técnicamente determinado. Las depreciaciones de los inmuebles deben calcularse excluyendo el costo del terreno respectivo.</p>	<p>Una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo</p>	<p>En ambas normas se toma la depreciación como la contribución a la generación de ingresos por parte de la propiedad, planta y equipo. Sin embargo, la norma internacional pide la separación de elementos o componentes identificables dentro de un mismo activo, que tengan una vida útil diferente, y en consecuencia, se realice un cálculo de depreciación por aparte.</p>
<p>Métodos de cálculo de depreciación</p>	<p>La depreciación se debe determinar sistemáticamente mediante métodos de reconocido valor técnico, tales como línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Debe utilizarse aquel método que mejor cumpla la norma básica de asociación.</p>	<p>Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.</p>	<p>Ambas normas posibilitan los mismos métodos de depreciación, y permiten que el propietario escoja el método que mejor cumpla las normas, y refleje de manera razonable el uso del activo y el gasto que representa.</p>

<p style="text-align: center;">Ajuste al cierre del periodo</p>	<p>Al cierre del período, el valor neto de estos activos, debe ajustarse a su valor de realización o a su valor actual o a su valor presente, el más apropiado en las circunstancias, registrando las provisiones o valorizaciones que sean del caso. Pueden exceptuarse de esta disposición aquellos activos cuyo valor ajustado sea inferior a veinte (20) salarios mínimos mensuales. El valor de realización, actual o presente de estos activos debe determinarse al cierre del período en el cual se hubieren adquirido o formado y al menos cada tres años, mediante avalúos practicados por personas naturales, vinculadas o no laboralmente al ente económico, o por personas jurídicas, de comprobada idoneidad profesional, solvencia moral, experiencia e independencia</p>	<p>Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. En caso de realizar un avalúo para determinar el valor del activo, se hará mediante un profesional en capacidad de realizarlo, cuando el propietario del activo considere que es necesario</p>	<p>Los estándares internacionales piden que al finalizar el periodo, se tenga en consideración para el valor de estos activos la depreciación y la pérdida o deterioro del valor acumuladas, teniendo en cuenta que estos activos son reconocidos a valor de costo. En la norma colombiana se presenta una excepción a este ajuste, el cual no se menciona en la norma internacional. Por otra parte, la norma colombiana pide que se realice un avalúo de estos activos a través de un profesional en capacidad de realizar la función, por lo menos una vez cada tres años. Bajo norma internacional, este avalúo se hace en el momento que se considere necesario hacerlo.</p>
--	---	--	---

Las principales diferencias entre las normas internacionales y las colombianas radican en el reconocimiento de los activos. Respecto a esto cabe destacar dos aspectos importantes. En primer lugar, la norma internacional reconoce como propiedad, planta y equipo los repuestos o accesorios que tengan relación directa con el adecuado funcionamiento del activo o que sean importantes para el mismo. Los repuestos o equipo de mantenimiento que no cumpla con esta condición son reconocidos como inventarios. En segundo lugar, si hay elementos que hacen parte de un activo clasificado como propiedad, planta y equipo, este debe depreciarse de manera separada al resto del activo, por la diferencia de vida útil y el reconocimiento del gasto en el periodo. El deterioro de este tipo de activos bajo

los estándares internacionales se reconoce como pérdida, y se debe ajustar al finalizar el periodo sobre el que se informa.

CASOS DE MEDICIÓN DEL IMPACTO POR IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

CASO INDUSTRIAS MANUFACTURERAS DE PALMIRA LTDA - IMPAL



Siguiendo la metodología propuesta anteriormente, se da a conocer la información recolectada en el trabajo de campo realizado en la empresa Impal Ltda., de acuerdo con los módulos expuestos.

❖ **Módulo 1: Conocimiento del negocio.**

1. Reseña Histórica.

En el año 2002, el señor ALFREDO ARANA VELASCO tiene la iniciativa de crear una empresa que no tuviera competencia directa en la región; es así como decide fabricar y comercializar ataúdes metálicos viendo en esta una gran oportunidad de innovación ya que éstos productos siempre se habían comercializado en madera.

Para conocer los procesos de fabricación viaja a los Estados Unidos de donde obtiene ideas y plantillas que adecúa a la cultura colombiana, siendo este el primer paso para comenzar el proceso productivo.

A finales del año 2004, algunas dificultades de recuperación de cartera obligaron a replantear el objeto social de la empresa, tomando la decisión de utilizar la maquinaria existente para fabricar muebles para el hogar.

En el año 2005 se comienza la fabricación de muebles metálicos tubulares para el hogar; siendo conscientes de que era un mercado nuevo, para lo cual se efectúa una alianza con la empresa Metálicos Henry Arana, apoyándose en su trayectoria y credibilidad de 20 años en el mercado de este tipo de productos.

Para el año 2006 la empresa realiza un proceso de reestructuración administrativa, nombrando como Gerente a ALFREDO ARANA BUENAVENTURA (Hijo), quien lidera un cambio en toda la organización, promoviendo nuevas ideologías en los procesos de trabajo, fabricación y distribución de las mercancías, al igual que la adquisición de materias primas. Todos estos cambios se reflejan rápidamente en un incremento en ventas superior al 70%, al igual que una reducción en gastos.

Como estrategia de crecimiento y diferenciación, para el año 2007, se adquiere nueva maquinaria y se inicia un proceso de mejoramiento de procesos y estandarización de los mismos, buscando posicionar a IMPAL como una empresa de productos de óptima calidad. Una de las innovaciones más destacadas fue incursionar en la aplicación de pintura electrostática, logrando con esto la diferencia que la empresa estaba buscando.

En el año 2008 la empresa pasa por una época de baja productividad y bajo crecimiento por lo que se enfoca en la fidelización de sus clientes.

En año 2009, como parte de la estrategia de estabilizar las ventas para la empresa se estructura una nueva línea de producción con la cual se incursiona en la fabricación de comedores en madera; teniendo una buena aceptación por parte de sus clientes.

En el año 2010 como parte de su proceso de crecimiento y organización interna se reubica empresa en la que es su sede actual.

Con el fin de aprovechar la capacidad de producción, en el año 2011 se replantea el mercado objetivo la empresa, que inicialmente solo era el sector hogar estratos 1 y 2 por medio de los almacenes ubicados en el centro de las ciudades y se incursiona en el canal institucional (fundaciones, clínicas, entidades del estado entre otras), mercado con un mayor nivel de exigencia en cuanto a calidad y servicio.

Como estrategia de organización interna y de mejoramiento continuo se da inicio a dos procesos de alta relevancia para la compañía, la implementación del Sistema

de Costeo ABC, con el cual se logra una adecuada gestión de costos, y el proceso de implementación del Sistema de Gestión de Calidad de la compañía, con el cual se brinda la confianza y seguridad que todos nuestros clientes requieren⁴.

En 2013 la empresa inicia relación con nuevos clientes como Bavaria y realiza compra de maquinaria a la empresa Confortubos quien a su vez se convierte en un cliente importante y estratégico en su facturación.

Para el 2014 la empresa tiene proyectos encaminados a su crecimiento, y de igual manera a seguir garantizando a sus clientes la calidad que siempre los ha diferenciado.

2. Objeto social

Impal es una empresa vallecaucana ubicada en la ciudad de Palmira, con más de 10 años de experiencia en la fabricación y comercialización de muebles para el hogar.

Se enfoca en ofrecer soluciones para espacios en el hogar con muebles que garanticen ambientes confortables que satisfagan las necesidades de sus clientes⁵.

Su objeto social es “Diseño, Elaboración y comercialización de toda clase de muebles para el hogar metálicos y de madera”⁶.

3. Declaraciones misionales.

Para determinar la estrategia organizacional a emplear, la empresa ha establecido entre otras, las siguientes declaraciones misionales.

3.1. Misión

Fabricar y comercializar muebles para el hogar diseñados para satisfacer las expectativas de nuestros clientes, con productos de alta calidad,

⁴ Manual de calidad Impal 2012. Página 6 y 7.

⁵ Manual de calidad Impal 2012. Página 6.

⁶ Notas a los Estado financieros Impal 2013. Nota 1.

liderado por talento humano comprometido con la excelencia en el servicio y la responsabilidad social⁷.

3.2. Visión

En el 2016 seremos la empresa líder en el mercado regional en la fabricación y comercialización de muebles para el hogar, reconocida por la calidad y excelencia en el servicio; orientada competitivamente hacia el crecimiento sostenible y rentable logrando la satisfacción de nuestros clientes⁸.

4. Estrategia empresarial.

Para lograr las metas establecidas en las declaraciones misionales la empresa ha definido los siguientes objetivos estratégicos.

Perspectiva Financiera

- Objetivo Superior: Incrementar el valor de la compañía
- Crecer rentablemente
- Administrar adecuadamente el Capital Invertido
- Reducir el Costo de Capital

Perspectiva del Cliente

- Incrementar el nivel de satisfacción del cliente
- Aumentar la base de clientes
- Aumentar la fidelidad del cliente

Perspectiva de procesos internos

- Incrementar la eficiencia y eficacia de los procesos

Perspectiva de aprendizaje Organizacional

- Incrementar la competencia del personal
- Asegurar que el personal reciba la capacitación requerida
- Garantizar un adecuado clima organizacional.⁹

⁷ Manual de calidad Impal 2012. Página 7.

⁸ Manual de calidad Impal 2012. Página 8.

⁹ Manual de calidad Impal 2012. Página 18.

Todo lo anterior la empresa lo ha resumido en el siguiente mapa estratégico.

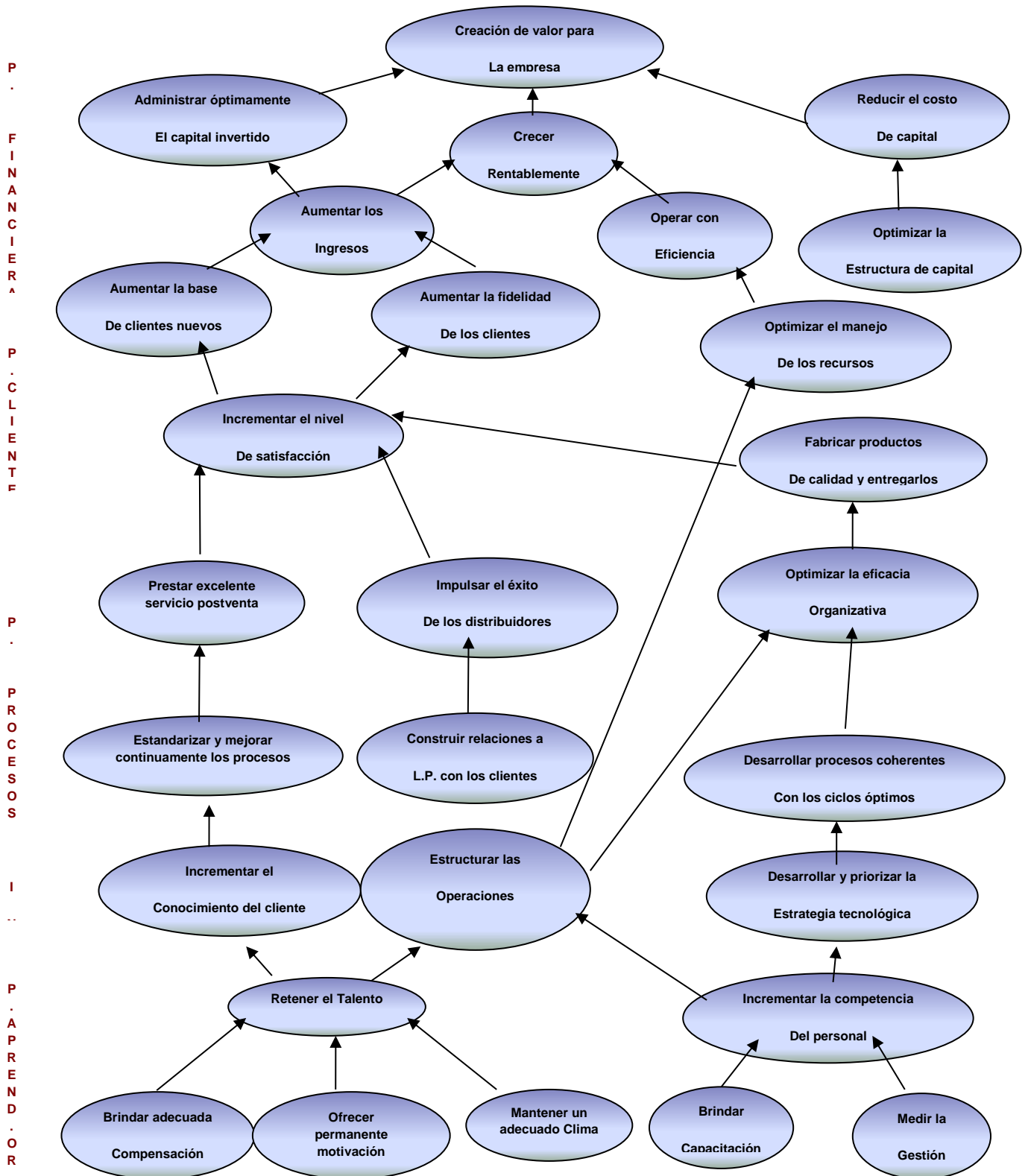


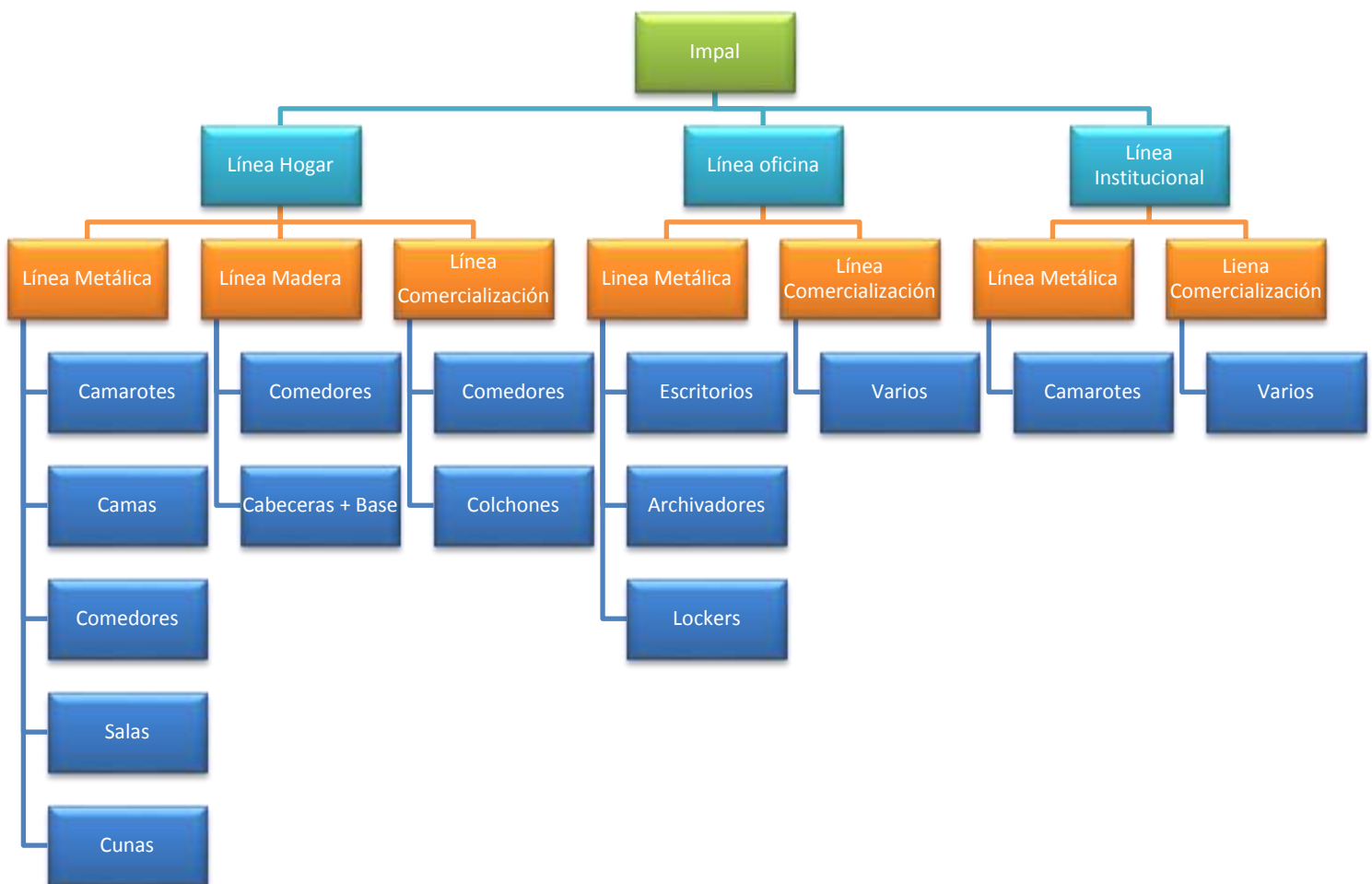
Gráfico 1: Mapa estratégico Impal
Fuente: Manual de calidad Impal 2012. Página 17.

5. Portafolio de productos.

La empresa para ofrecer un amplio portafolio de productos, ha identificado tres grupos de clientes así:

- **Distribuidor:** Almacenes, mueblerías.
- **Institucional:** Policía, ICBF, etc.
- **Consumidor Final:** Usuario final¹⁰.

Con lo anterior y para cubrir las necesidades de todos, diferencia sus líneas de producto así:



¹⁰ Manual de calidad Impal 2012. Página 12.

6. Procesos productivos

Los procesos productivos de la empresa se describen así.

6.1. Línea metálica.

La empresa Impal ha descrito su proceso productivo de muebles de la línea metálica así:



Gráfico 3: Procedimiento de producción línea metálica Impal

Fuente: Elaboración propia a partir del formato P-Pn-02 de Impal: Fabricación de muebles metálicos

6.2. Línea madera.

La empresa Impal ha descrito su proceso productivo de muebles de la línea madera así:



Gráfico 4: Procedimiento de producción línea madera Impal

Fuente: Elaboración propia a partir del formato P-Pn-01 de Impal: Fabricación de muebles metálicos.

7. Entorno competitivo.

Impal afirma que debido a la naturaleza de los productos fabricados y comercializados por la compañía, se dificulta obtener un nivel de diferenciación de sus productos basados en actividades de investigación y desarrollo o iniciativas creativas que logren una amplia diferenciación de los productos frente a los de la competencia¹¹.

Sin embargo considera que el grado de formalización legal y productiva que tiene la empresa hace que no tenga un competidor directo en el Valle del Cauca, teniendo en cuenta estas características.

No obstante los competidores indirectos identificados son negocios informales entre los cuales se encuentran:

- ❖ Muebles Levallejo

- ❖ El triunfo

Entre otros, que dada su informalidad se dificulta obtener información que permita un análisis más profundo.

Estos competidores directos generan un impacto importante en la empresa dado que restan facturación a la misma, a lo cual se hace frente a través del desarrollo de una ventaja competitiva descrita a continuación:

- La calidad de los productos y el reconocimiento de su imagen.
- El nivel de respaldo y confianza que ha ganado a lo largo de su trayectoria y en la garantía y servicio postventa que prestamos.
- La flexibilidad con que se pueden ajustar a las necesidades particulares de sus clientes.
- El contacto con el cliente por parte del gerente es mucho más ágil, oportuno y frecuente.
- La reputación como empresa que labora bajo los principios de ética y ortodoxia.
- Precios competitivos¹².

¹¹ Documento de Planeación estratégica Impal. Página 5.

¹² Documento de Planeación estratégica Impal. Página 6.

8. Posición financiera actual

La empresa Impal suministra la siguiente información con corte al 31 de Diciembre de 2013.

Industrias Manufactureras de Palmira Ltda.			
NIT. 900.010.152-9			
Balance general			
Al 31 de Diciembre de 2013			
ACTIVOS		2.013	2.012
ACTIVO CORRIENTE		126.994.393	106.957.686
CAJA		18.979.402	12.382.298
Efectivo	1.132.200		
Cheques	9.800.000		
Letras	8.047.202		
BANCOS		9.509.724	-
Banco de Bogotá	7.951.961		
Bancoomeva	16.148		
Cooomeva	10.000		
Banco Caja Social	1.531.615		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		53.978.127	40.887.351
Clientes nacionales	57.956.051		44.142.851
Provisión cartera deudas malas	3.977.924		3.255.500
INVERSIONES		406.409	1.810.881
Aportes en cooperativa ahorro programado	406.409		1.810.881
INVENTARIO		44.120.731	51.877.156
Materias primas	21.156.062		
Producto en proceso	5.288.978		
Producto terminado	6.846.466		
Mcia no fabricada por la empresa	10.829.225		
ACTIVO NO CORRIENTE		70.233.865	71.455.858
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		161.948.064	111.351.736
Maquinaria y equipo	66.983.570		59.132.242
Equipo de oficina	7.757.037		7.012.037
Equipo de computo	5.785.819		5.785.819
Flota y equipo de transporte	81.421.638		39.421.638
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		93.443.399	42.895.878
Maquinaria y equipo	62.474.062		-
Equipo de oficina	-		-
Equipo de computo	-		-

Flota y equipo de transporte	30.969.337		-	
INTANGIBLES		1.729.200		-
Intangibles	1.729.200		-	
OTROS ACTIVOS		-		3.000.000
Gastos pagados por anticipado	-		3.000.000	
TOTAL ACTIVOS		197.228.258		178.413.544
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE		58.905.513		118.186.062
PROVEEDORES		45.629.455		62.014.780
Nacionales	45.629.455		62.014.780	
ACREEDORES LARGO PLAZO		59.240.182		6.606.508
Obligaciones Financieras	2.942.917		6.606.508	
Corporaciones Financieras	28.752.791		-	
Socios y Accionistas	27.544.474		-	
CUENTAS POR PAGAR		13.276.058		49.564.774
Gastos y otras cuentas por pagar			29.829.661	
Honorarios	650.000		-	
Arrendamientos	2.000.000		-	
Servicios Públicos	584.058		-	
Impuestos gravámenes y tasas	4.942.000		10.731.168	
Obligaciones laborales	-		4.732.360	
Pasivos estimados y provisiones	5.100.000		4.271.585	
TOTAL PASIVO		118.145.695		167.750.836
PATRIMONIO		79.082.563		60.227.482
CAPITAL DE PERSONA NATURAL		32.833.787		32.756.435
RESERVAS		8.633.294		6.699.578
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES		20.771.469		-
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		16.844.013		20.771.469
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		197.228.258		178.413.544

Industrias Manufactureras de Palmira Ltda.

NIT. 900.010.152-9

Estado de resultados

Enero 1 de 2013 a Diciembre 31 de 2013

		2.013
INGRESOS OPERACIONALES		686.362.994
Fabricación	472.131.245	
Comercialización	213.699.182	
Otros productos	354.567	
Servicios	178.000	
DEVOLUCIONES		970.000
Comercialización	970.000	
DESCUENTOS		2.077.792
Fabricación	723.792	
Comercialización	1.354.000	
COSTOS		493.385.964
Fabricación	355.584.885	
Comercialización	137.801.079	
UTILIDAD BRUTA		189.929.238
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		172.305.226
Gastos operacionales de administración	81.338.898	
Gastos operacionales de ventas	90.966.328	
UTILIDAD OPERATIVA		17.624.012
OTROS INGRESOS		7.349.788
OTROS GASTOS		5.636.636
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVA		19.337.164
Reserva legal		1.933.716
Impuesto de renta		4.350.862
Anticipo de renta año 2014		208.573
Retenciones a favor año 2013		4.000.000
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		16.844.013

De acuerdo a los estados financieros suministrados se realizaron los siguientes cálculos de los indicadores financieros

Razones de actividad			
			2.013
Rotación de activos totales =		3,64	
Rotación de activos fijos =		9,65	
Rotación de cuentas por cobrar =		14,41	veces
Rotación de inventario =		10,28	veces
Rotación de cuentas por pagar =		9,02	veces
Días de cartera =		24,99	días
Días de inventario =		35,02	días
Días de cuentas por pagar =		39,90	días
Ciclo de conversión de efectivo =		20,11	días
Razones de liquidez y solvencia			
Razón corriente =		2,16	
Razón rápida =		1,41	
Capital de trabajo =		\$ 68.088.880	
Razones de endeudamiento			
Endeudamiento total =		59,9%	
Concentración deuda CP =		49,9%	
Leverage (apalancamiento) =		1,49	
Razones de rentabilidad			
Retorno de los activos totales =		8,54%	
Retorno del patrimonio =		21,30%	
Margen bruto =		27,80%	
Margen operativo =		2,58%	
Margen neto =		2,47%	

❖ **Módulo 2: Análisis de inventario.**

1. Gestión de inventarios

El proceso de adquisición de inventarios para Impal es el siguiente, de acuerdo con el procedimiento de compras, formato P-Cm-02:

- 4.1 Las necesidades de compra son generadas por cada proceso, con base en sus necesidades a través de la solicitud de compra con el visto bueno de la gerencia, quien define la compra final.
- 4.2 La gerencia completa la información de la compra (precio acordado con base en las listas de precios definidas, fecha de entrega, condiciones de pago, tipo de transporte o de negociación, instrucciones especiales, etc. según el caso), Se registra en la solicitud de compra o se genera la orden de compra, según sea el caso. Se envía la Orden de compra al Proveedor.
- 4.3 Para los casos donde no se genera orden de compra (Madera, Espuma, Tornillería, Adhesivos, Inmunizantes, Lijas etc.), se hace compra directa y se realiza la recepción del material con factura o documento equivalente.
- 4.4 Para la compra específica de Madera, se deben tener en cuenta las siguientes características mínimas de acuerdo al uso final de la misma:
 - 4.4.1 Que la madera se encuentre en buen estado (No tenga puntillas, no tenga grapas, no tenga nudos grandes, no esté infectada de agentes nocivos: Polilla, gorgojo, etc.)
 - 4.4.2 Que tenga unas dimensiones adecuadas mínimas de acuerdo a su uso final.
- 4.5 Para la recepción se verifican las cantidades en base al documento de entrega (Factura, remisión o sus equivalentes)
- 4.6 Se entrega el material al responsable del proceso que generó el requerimiento, para su respectivo almacenamiento.
- 4.7 Se hace el ingreso al Kardex, en el caso de los suministros y al sistema contable en el caso de las materias primas.

4.8 Una vez se recibe formalmente la factura correspondiente, se realiza el proceso contable apropiado¹³.

De acuerdo a lo anterior se da inicio a la existencia de los inventarios en todo el proceso productivo, pues de esta manera se inicia el tratamiento contable de los mismos.

Para este proceso se tienen tres (3) bodegas, así:

- Bodega 01: Comercialización
- Bodega 02: Materia prima
- Bodega 03: Producto en proceso
- Bodega 04: Producto terminado

Estas bodegas son simbólicas, es decir, no existen físicamente sino que sirven de guía al sistema para definir en qué parte del proceso está el inventario.

Cuando se hace recepción de la materia prima y la factura, el auxiliar contable genera en el software, SAI OPEN, la entrada del mismo a la bodega correspondiente, generalmente la Bodega 02 de materias primas.

Diariamente el Coordinador de producción y calidad genera un reporte de la cantidad de inventario que se encuentra en cada parte del proceso en base a la programación de producción. Esta información es enviada al Asistente administrativo y contable para que alimente el sistema e identifique en que Bodega se encuentra el inventario.

El sistema corre el proceso dado que está parametrizado para que tenga en cuenta el consumo de material establecido en las fichas técnicas de cada producto, el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación en cada momento del proceso productivo. Estos datos son conocidos como recetas y facilitan la trazabilidad de los costos del inventario.

Todo lo anterior permite identificar fácilmente el costo de cada uno de los inventarios de acuerdo al momento del proceso en el que se encuentre,

¹³Procedimiento de compras Impal, Formato P-Cm-02

identificando el consumo y los sobrantes del mismo, inclusive permite identificar el momento en que se debe realizar pedido de algún material.

2. Medición de los inventarios.

Impal realiza la medición de sus inventarios al costo, a través del costeo ABC el cual se fundamenta en que los recursos no son consumidos por los productos objetos del costo, sino por las actividades que se llevan a cabo para producirlos.¹⁴ Esto se ajusta al párrafo 13.4 de los IFRS para PYME el cual establece que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta¹⁵.

De acuerdo a lo anterior Impal mide sus inventarios según las siguientes actividades.

- Inicia el proceso en la Bodega 2: Materia prima, con la recepción de la misma. En este proceso se alimenta el sistema con precios y cantidades según las facturas recibidas al momento de recepcionarlas.
- Según el avance en el proceso productivo se alimenta el sistema el cual hace la transferencia del inventario a la Bodega 3: Producto en proceso, que inicia costeo para la línea metálica con corte y para la línea de madera con selección y clasificación (Ver procesos productivos). De esta manera se van adicionando los costos a medida que el inventario avanza por cada una de las actividades, dado que ya este tiene parametrizado todos los costos de cada una en cuanto a insumos, mano de obra y costos indirectos.
- Finalmente cuando los productos van terminado en el proceso de alistamiento para ambas líneas se hace transferencia en el sistema a la Bodega 4: Producto terminado. Aquí el inventario ya tiene cargados todos

¹⁴<http://www.famiu.com.co/anexos/materiales/3%20Gerencia%20de%20costos%20log%C3%ADsticos%20COSTEO%20A%20B%20C.pdf>

¹⁵IFRS para PYME, 2009, IASB, pagina 81.

los costos de los procesos por los cuales ha hecho el recorrido y solo de esta bodega se puede retirar inventario para la venta.

Actualmente se encuentra en evaluación la posibilidad de generar una Bodega 5 en la cual se diferencie el producto terminado pero que ya está pedido, es decir que de este inventario no se puede retirar par venta directa en el almacén porque ya está de alguna manera reservado para un cliente específico. De esta manera se estaría controlando mejor el inventario.

Para la línea de comercialización igualmente se realiza la medición del inventario al costo, sin embargo esta línea solo utiliza la Bodega 1: Comercialización pues no tiene un proceso productivo a diferencia de las otras dos líneas. En este caso el costo es el precio al que se compra al proveedor.

Desperdicios

Como en la mayoría de los procesos productivos Impal genera desperdicios, o en este caso sobrantes de materia prima, la cual procura gestionar de la mejor manera de tal forma que no se generen pérdidas en la empresa.

- Los sobrantes de la línea metálica, los cuales por lo general son pedazos de tubería que no es reutilizable por sus medidas, se reutiliza en la elaboración de algunas piezas más pequeñas de otros productos, o en su defecto se venden como chatarra y este rubro se lleva al resultado como otros ingresos no operacionales.
- Los sobrantes de la línea de madera como aserrín o polvillo, no reducen los ingresos de la misma pues no afectan el costo, por lo tanto estos desperdicios se regalan y no tienen impacto en los estados financieros.

3. Conciliación del inventario físico versus el contable.

Para la gestión y control del inventario Impal lleva a cabo cada seis (6) meses un conteo físico de su inventario para hacer la conciliación con el inventario que se registra en el sistema contable.

Cuando no se ajustan las cifras, como primera medida se realizan varios conteos por diferentes personas. Si definitivamente no se encuentra una conciliación se identifica ese ítem del inventario como crítico o clave y se inicia un proceso de control del mismo en el que se realiza un conteo mensual para determinar la causa de la diferencia, dado que ésta puede ocasionar un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa.

Sin embargo, a lo largo de la operación se han identificado algunas posibles causas para que el inventario físico no se ajuste al contable:

- ❖ Mala formulación de la receta: Es decir que los materiales o insumos establecidos en el sistema no son realmente los que se consume la pieza en producción.
- ❖ Mal corte: Es decir que el operario no se ajusta a la ficha técnica de la pieza o no ajusta la maquinaria de manera adecuada.
- ❖ Mala aclaración o clasificación de materias primas: Cuando se utiliza el insumo equivocado.
- ❖ Error en facturación: Cuando se retira del sistema un inventario que no corresponde al entregado al cliente.
- ❖ Robo

Por lo general se encuentra que la mala formulación de la receta y mal corte son las principales causas del desajuste en estos conteos. La diferencia se lleva al resultado de acuerdo a la situación específica.

En general se considera que la gestión que realiza la empresa de los inventarios es adecuada y se están en línea con los estándares internacionales de información financiera.

❖ **Módulo 3: Análisis de activos fijos.**

1. Conocimiento integral de la propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo de Impal se compone de la siguiente manera

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		70.233.865
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		161.948.064
Maquinaria y equipo	66.983.570	
Equipo de oficina	7.757.037	
Equipo de computo	5.785.819	
Flota y equipo de transporte	81.421.638	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		93.443.399
Maquinaria y equipo	62.474.062	
Equipo de oficina	-	
Equipo de computo	-	
Flota y equipo de transporte	30.969.337	
INTANGIBLES		1.729.200
Intangibles	1.729.200	

La maquinaria y equipo se compone de todo las maquinas utilizadas en la producción tanto de la línea metálica como la línea de madera. Son básicamente máquinas para doblar la tubería, cortar tanto tubería como madera, los equipos de soldadura, el equipo de pintura electrostática y demás utilizados para la elaboración de los muebles.

Parte de esta maquinaria fue comprada a una empresa que en su momento fue parte de la competencia pero que hoy es un cliente estratégico dado que decidió dejar la parte de producción para concentrarse en la parte de comercialización.

El equipo de oficina y el equipo de cómputo son elementos utilizados en la parte administrativa de la empresa.

Los vehículos hacen referencia a una moto y el camión en el que se despacha la mercancía a los diferentes clientes.

Por último los intangibles están conformados por el software contable utilizado para llevar la contabilidad de la empresa, éste se llama SAI OPEN.

2. Políticas de valoración de los activos fijos

Los activos fijos de Impal aparecen reportados en sus estados financieros al costo menos su depreciación acumulada. Es decir que su medición se ajusta a la Norma Internacional para PYME según la cual una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial y tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas¹⁶.

La depreciación de la propiedad planta y equipo así como la amortización de los activos intangibles de Impal se llevan a cabo por el método de línea recta o método lineal. No obstante según los IFRS para PYME una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, y para este caso es posible que este método no se ajuste de igual forma a todos los elementos puede ser evidente que no todos tienen igual patrón de consumo en este caso¹⁷.

¹⁶ NIIF para las PYME, IASB, 2009, Sección 17, párrafos del 17.9 y 17.15.

¹⁷ NIIF para las PYME, IASB, 2009, Sección 17, párrafo 17.22.

Se puede sugerir:

- Para la maquinaria y equipo: Método de depreciación por unidades de producción o en algunos casos horas de producción que al comprar la maquinaria se especifica en algunas ocasiones.
- Para el vehículo: Método de depreciación por kilómetros recorridos, ya que se puede estimar en promedio cual será los kilómetros recorridos por los mismos hasta que finalmente se consideren obsoletos y de acuerdo a como se vayan consumiendo depreciar estos elementos de manera que se refleje de mejor manera su consumo.

Por otra parte la vida útil de la propiedad planta y equipo está determinado así:

- Maquinaria y equipo: 10 años
- Equipo de oficina: 5 años
- Equipo de cómputo: 5 años
- Vehículos: 10 años

Se observa entonces que esta política aplicada por Impal para la vida útil de su propiedad planta y equipo está muy ligada con la normativa fiscal colombiana, se sugiere revisar detenidamente si realmente esto se ajusta al tiempo estimado de duración de la PPE en el proceso productivo con el fin de reflejar información confiable y pertinente que cumpla los requisitos de la información financiera planteados por IASB

Teniendo en cuenta lo anterior se obtiene que en general:

Maquinaria y equipo de oficina con un valor en libros de \$ 18.052.365

Vehículo con un valor en libros de \$ 50.452.301

Intangibles con un valor en libros de \$1.729.200

Los cuales de acuerdo a la información suministrada se ajustan a la situación financiera actual de la empresa y equipo y reflejan un valor razonable de esta inversión, además de estar sujetas a la Norma Internacional.

No obstante para la presentación de los estados financieros se recomienda discriminar la depreciación de forma que no se vea afectado un solo elemento como ocurre actualmente, es decir que los estados financieros deben ser claros al momento de mostrar la depreciación de cada uno de los ítems de la propiedad planta y equipo de forma que se pueda establecer de manera separada el valor el libros de la misma.

3. Conocimiento de las condiciones actuales de la propiedad planta y equipo y determinación de la existencia de deterioro.

De acuerdo con la Norma Internacional una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Según la evidencia recogida en el proceso de conocimiento físico y contable de la propiedad planta y equipo se evidencia que algunos equipos pertenecientes a la maquinaria no funcionan de la manera esperada y deben ser sometidos constantemente a mantenimiento, por tanto es importante reconocer el deterioro en caso de existir de estos elementos y revisar si la vida útil reportada en el sistema para el cálculo de la depreciación se ajusta con el tiempo que se espera esté en funcionamiento dicho equipo.

Además se detectó que hay maquinaria que no está en uso constante sino que sirve de apoyo en caso de que un equipo que cumple la misma función falle, por tanto vale la pena revisar la forma en la que se está depreciando está de acuerdo a los métodos sugeridos ya que se puede estar depreciando inadecuadamente maquinaria que no está en uso.

❖ Sugerencias de presentación de los estados financieros

De acuerdo al marco teórico desarrollado en el proyecto y teniendo en cuenta las secciones referentes a presentación de estado financieros, se sugieren ciertos cambios de estructura y forma de manera que se cumplan los objetivos establecidos por IASB para la información financiera, los cuales se evidencia a continuación.

Industrias Manufactureras de Palmira Ltda.			
NIT. 900.010.152-9			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de Diciembre de 2013			
ACTIVOS		2.013	2.012
ACTIVO CORRIENTE		126.994.393	109.957.686
DISPONIBLE (3)		28.895.535	14.193.179
CAJA		18.979.402	12.382.298
Efectivo	1.132.200		
Cheques	9.800.000		
Letras	8.047.202		
BANCOS		9.509.724	-
Banco de Bogotá	7.951.961		
Bancoomeva	16.148		
Cooomeva	10.000		
Banco Caja Social	1.531.615		
INVERSIONES		406.409	1.810.881
Aportes en cooperativa ahorro programado	406.409		1.810.881
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES (4)		53.978.127	40.887.351
Clientes nacionales	57.956.051		44.142.851
Provisión cartera deudas malas	3.977.924		3.255.500
INVENTARIO (5)		44.120.731	51.877.156
Materias primas	21.156.062		
Producto en proceso	5.288.978		
Producto terminado	6.846.466		
Mcia no fabricada por la empresa	10.829.225		
OTROS ACTIVOS		-	3.000.000
Gastos pagados por anticipado	-		3.000.000
ACTIVO NO CORRIENTE		70.233.865	68.455.858

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (6)		161.948.064	111.351.736
Maquinaria y equipo	66.983.570		59.132.242
Equipo de oficina	7.757.037		7.012.037
Equipo de computo	5.785.819		5.785.819
Flota y equipo de transporte	81.421.638		39.421.638
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		93.443.399	42.895.878
Maquinaria y equipo	62.474.062		-
Equipo de oficina	-		-
Equipo de computo	-		-
Flota y equipo de transporte	30.969.337		-
INTANGIBLES (7)		1.729.200	-
Intangibles	1.729.200		-
TOTAL ACTIVOS		197.228.258	178.413.544
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE		63.180.369	111.579.554
PROVEEDORES (9)		45.629.455	62.014.780
Nacionales	45.629.455		62.014.780
CUENTAS POR PAGAR (10)		17.550.914	49.564.774
Gastos y otras cuentas por pagar			29.829.661
Honorarios	650.000		-
Arrendamientos	2.000.000		-
Servicios Públicos	584.058		-
Impuestos gravámenes y tasas	9.216.856		10.731.168
Obligaciones laborales	-		4.732.360
Pasivos estimados y provisiones	5.100.000		4.271.585
PASIVO NO CORRIENTE		59.240.182	6.606.508
ACREEDORES (8)		59.240.182	6.606.508
Obligaciones Financieras	2.942.917		6.606.508
Corporaciones Financieras	28.752.791		-
Socios y Accionistas	27.544.474		-
TOTAL PASIVO		122.420.551	118.186.062
PATRIMONIO (11)		74.807.707	60.227.482
CAPITAL DE PERSONA NATURAL		32.833.787	32.756.435
RESERVAS		8.633.294	6.699.578
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES		18.837.753	-
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		14.502.873	20.771.469
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		197.228.258	178.413.544

Industrias Manufactureras de Palmira Ltda.

NIT. 900.010.152-9

Estado de resultados

Enero 1 de 2013 a Diciembre 31 de 2013

		2.013
INGRESOS OPERACIONALES		
(12)		686.362.994
Fabricación	472.131.245	
Comercialización	213.699.182	
Otros productos	354.567	
Servicios	178.000	
DEVOLUCIONES		970.000
Comercialización	970.000	
DESCUENTOS		2.077.792
Fabricación	723.792	
Comercialización	1.354.000	
COSTOS		493.385.964
Fabricación	355.584.885	
Comercialización	137.801.079	
UTILIDAD BRUTA		189.929.238
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Y VENTAS (13)		172.305.226
Gastos operacionales de administración	81.338.898	
Gastos operacionales de ventas	90.966.328	
UTILIDAD OPERATIVA		17.624.012
OTROS INGRESOS (14)		7.349.788
OTROS GASTOS		5.636.636
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVA		19.337.164
Impuesto de renta		4.834.291
UTILIDAD PRESENTE		
EJERCICIO		14.502.873

Industrias Manufactureras de Palmira Ltda.

NIT. 900.010.152-9

Estado de flujos de efectivo - Método directo

Enero 1 de 2013 a Diciembre 31 de 2013

Actividades de operación

Efectivo recaudado de clientes 670.224.426

Efectivo pagado a proveedores (502.014.864)

Efectivo pagado por gastos de admón. y
ventas (150.771.565)

Efectivo generado por otras
actividades no operacionales 1.713.152

Efectivo pagado en impuestos (4.834.291)

Efectivo generado en la operación 14.316.858

Actividades de Inversión

Compra de PPE (50.596.328)

Compra de Intangibles (1.729.200)

**Efectivo utilizado en actividades de
inversión (52.325.528)**

Actividades de financiación

Aumento en acreedores financieros 52.633.674

Aumento del capital de persona
natural 77.352

**Efectivo utilizado en actividades de
financiación 52.711.026**

Flujo de efectivo neto 14.702.356

Disponible inicial 14.193.179

Total disponible actual 28.895.535

INDUSTRIAS MANUFACTURERAS DE PALMIRA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2013

NOTA No. 1 Norma General de Revelaciones:

Industrias Manufactureras de Palmira Limitada Nit. 900.010.152-9 domiciliada en la ciudad de Palmira (Valle-Colombia) en la Carrera 42 Nro. 45 – 41 Constituida mediante Escritura Publica No. 0132 de la Notaria Tercera de Palmira de fecha Enero 21 de 2005, inscrita en la Cámara de Comercio de Palmira el día 28 de Febrero de 2005 bajo el Registro No. 3571 del Libro IX. Su vigencia es hasta el 21 de Enero de 2025. Su objeto social es “Diseño, Elaboración y comercialización de toda clase de muebles para el hogar metálicos y de madera”.

Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre 31 de 2013.

NOTA No. 2 Principales Políticas y Prácticas Contables:

Sistema Contable: La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía Industrias Manufactureras de Palmira (IMPAL LTDA), se ciñe a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Sociedades y normas legales expresas en Colombia, Decretos 2649 y 2650 de 1993 y sus modificaciones.

Unidad Monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultado, es el peso Colombiano.

Disponible (Caja y Bancos): Corresponde al saldo presentado en caja de la Compañía a diciembre 31 de 2013 y está representado en efectivo, cheques y

letras. En cuanto al saldo de bancos, corresponde al saldo según extracto de cada uno de los bancos y sus cuentas corrientes o de ahorros.

Inversiones: Son registrados al costo de adquisición de acuerdo a los certificados mensuales expedidas por la respectiva Cooperativa.

Deudores: La cartera con clientes tiene una rotación de 45 días, las provisiones se calcularon de acuerdo al reconocimiento de las contingencias de perdida, tomando como base para este la cartera vencida.

Propiedad, Planta y Equipo: Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base en el método de línea recta. Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en el que se incurran. Para los activos que requieran reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Depreciación acumulada: Compuesto por los descuentos (gastos) que se le aplican a los activos fijos de acuerdo a su vida útil, y se realizan mes por mes. De igual manera se lleva en esta cuenta su valor acumulado.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos: Estos se registran en el sistema contable por el método de causación.

Proveedores Nacionales: Los pagos a proveedores se realizan entre 30 a 45 días máximo.

Cuentas por Pagar: Hacen referencias a pagos a menos de 15 o 20 días, son cuentas ya causadas y se emplean para el pago de impuestos, relación de provisiones o pasivos estimados en posibles pagos a empleados, pagos a terceros, consultores.

Acreedores Largo Plazo: Pasivos no corrientes, con entidades financieras y socios de la compañía, para este caso no se calcularon los intereses presuntos.

NOTA No. 3 Disponible:

El valor aquí representado es de \$28.895.535 y está conformado por:

2013

Caja General	\$18.979.402
Bancos	\$ 9.509.724
Inversiones	\$ 406.409

NOTA No. 4 Deudores:

2013

Clientes Nacionales (menos cartera morosa mayor 30 días)	\$53.978.127
--	--------------

NOTA No. 5 Inventarios:

A diciembre 31 de 2013 la conformación del Inventario es la siguiente:

Materias Primas	\$21.156.062
Productos en Proceso	\$ 5.288.979
Producto Terminado	\$ 6.846.466
Mercancías no fabricadas por la empresa	\$10.829.225

Impal realiza la medición de sus inventarios al costo, a través del costeo ABC el cual se fundamenta en que los recursos no son consumidos por los productos objetos del costo, sino por las actividades que se llevan a cabo para producirlos.

De acuerdo a lo anterior Impal mide sus inventarios según las siguientes actividades.

- Inicia el proceso en la Bodega 2: Materia prima, con la recepción de la misma. En este proceso se alimenta el sistema con precios y cantidades según las facturas recibidas al momento de recepcionarlas.
- Según el avance en el proceso productivo se alimenta el sistema el cual hace la transferencia del inventario a la Bodega 3: Producto en proceso, que inicia costeo para la línea metálica con corte y para la línea de madera con selección y clasificación (Ver procesos productivos). De esta manera se van adicionando los costos a medida que el inventario avanza por cada una de las actividades, dado que ya este tiene parametrizado todos los costos de cada una en cuanto a insumos, mano de obra y costos indirectos.

Finalmente cuando los productos van terminado en el proceso de alistamiento para ambas líneas se hace transferencia en el sistema a la Bodega 4: Producto terminado. Aquí el inventario ya tiene cargados todos los costos de los procesos por los cuales han hecho el recorrido y solo de esta bodega se puede retirar inventario para la venta.

NOTA No. 6 Propiedad, Planta y Equipo

Maquinaria y Equipo	\$66.983.570
Equipo de Oficina	\$ 7.757.037
Equipo de Procesamiento de Datos	\$ 5.785.819
Flota y Equipo de Transporte	\$81.421.638

La maquinaria y equipo se compone de todo las máquinas utilizadas en la producción tanto de la línea metálica como la línea de madera. Son básicamente máquinas para doblar la tubería, cortar tanto tubería como madera, los equipos de soldadura, el equipo de pintura electrostática y demás utilizados para la elaboración de los muebles.

Parte de esta maquinaria fue comprada a una empresa que en su momento fue parte de la competencia pero que hoy es un cliente estratégico dado que decidió dejar la parte de producción para concentrarse en la parte de comercialización.

El equipo de oficina y el equipo de cómputo son elementos utilizados en la parte administrativa de la empresa.

Los vehículos hacen referencia a una moto y el camión en el que se despacha la mercancía a los diferentes clientes.

Por otra parte la vida útil de la propiedad planta y equipo está determinada así:

- Maquinaria y equipo: 10 años
- Equipo de oficina: 5 años
- Equipo de cómputo: 5 años
- Vehículos: 10 años

NOTA No. 7 Intangibles

Software contable y otros	\$ 1.729.200
---------------------------	--------------

Por último los intangibles están conformados por el software contable utilizado para llevar la contabilidad de la empresa, este se llama SAI OPEN.

NOTA No. 8 Obligaciones Financieras

Moneda Nacional

Banco	\$ 2.942.917
Bancoomeva	\$28.752.791
Socios	\$27.544.474

NOTA No. 9 Proveedores Nacionales

Nacionales	\$45.629.455
------------	--------------

NOTA No. 10 Cuentas Por Pagar

2013

Honorarios	\$ 650.000
Arrendamientos	\$2.000.000

Servicios Públicos	\$ 584.058
Impuestos gravámenes y tasas	\$4.942.000
Pasivos estimados y provisiones	\$5.100.000

NOTA No. 11 Patrimonio

Capital de persona natural	\$33.583.787
Reservas	\$ 8.633.294
Utilidad presente ejercicio 2013	\$14.502.873

NOTA No. 12 Ingresos Operacionales

Ventas Nacionales	\$686.362.993
-------------------	---------------

NOTA No. 13

Gastos Operacionales de Administración y Ventas	\$172.305.226
--	---------------

NOTA No. 14 Otros Ingresos y Gastos

Ingresos financieros por intereses de cuenta	\$ 7.349.788
Otros gastos financieros	\$ 5.636.636
Gravámenes	
Gastos Bancarios	

En general se realizaron cambios referentes a presentación. Se reorganizaron algunas partidas para cumplir con la clasificación de corrientes y no corrientes para activos y pasivos. Se eliminaron algunas partidas del resultado integral, consideradas partidas fiscales y se anexo el estado de flujos de efectivo.

CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MEDICAS - CIDEIM

Breve reseña histórica

El Centro Internacional de Entrenamiento e Investigaciones Médicas, en adelante CIDEIM, surge en la década de los sesenta con la formación de un programa de colaboración técnica entre la Universidad de Tulane y la Universidad del Valle. Pero es en 1990 cuando se consolida como una Institución Vallecaucana de carácter nacional con proyección internacional gracias al respaldo de COLCIENCIAS y compromiso del grupo de investigadores y trabajadores que conformaban CIDEIM. En 2008, la entidad establece una alianza con la Universidad Icesi, quien fortaleció al centro con la infraestructura necesaria para afrontar con éxito los nuevos retos de investigación.

Las guías de acción que la corporación se ha planeado desde que se fundó la entidad son las siguientes:

Misión: Somos una Institución Colombiana sin ánimo de lucro comprometida en disminuir el impacto de las enfermedades infecciosas, para mejorar la calidad de vida de la población afectada, mediante la generación y uso del conocimiento, la construcción permanente de capacidad científica y la creación de oportunidades para el desarrollo tecnológico en salud.

Visión: Ser una organización donde la creatividad, el talento científico y tecnológico, y el compromiso político y empresarial convergen para transformar el conocimiento en acciones que mejoren la salud humana.

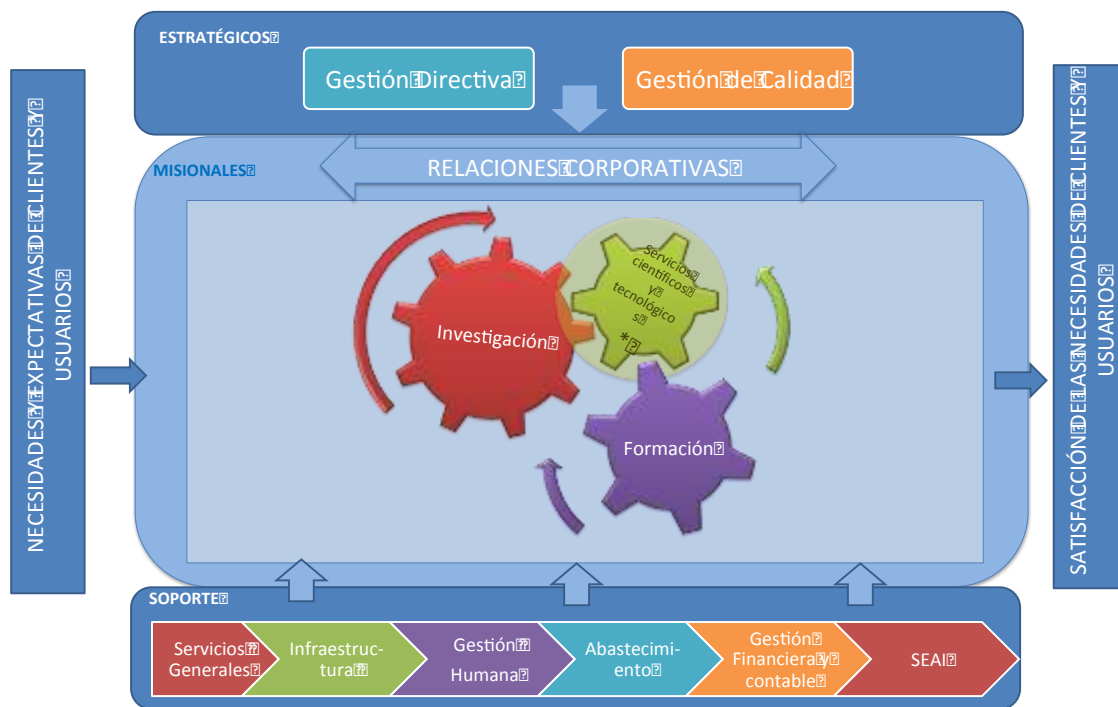
Objeto social

CIDEIM es un centro de investigación y desarrollo tecnológico en enfermedades infecciosas creado con el propósito de buscar alternativas para mitigar el impacto

negativo de dichas enfermedades en la población y contribuir a mejorar la calidad de vida de la población afectada. La investigación biomédica de enfermedades transmisibles a través del uso del conocimiento, la construcción permanente de capacidad científica y la creación de oportunidades para el desarrollo tecnológico en salud han sido la razón de ser de la entidad.

Proceso productivo

El proceso productivo de CIDEIM se encuentra enmarcado en tres campos de acción. En primera instancia el Centro se encuentra enfocado en la investigación de enfermedades infecciosas, sin embargo, trabaja en procesos de formación investigativa y servicios científicos y tecnológicos en temas de salud. En conjunto los procesos se ejecutan a través del funcionamiento de la siguiente estructura.



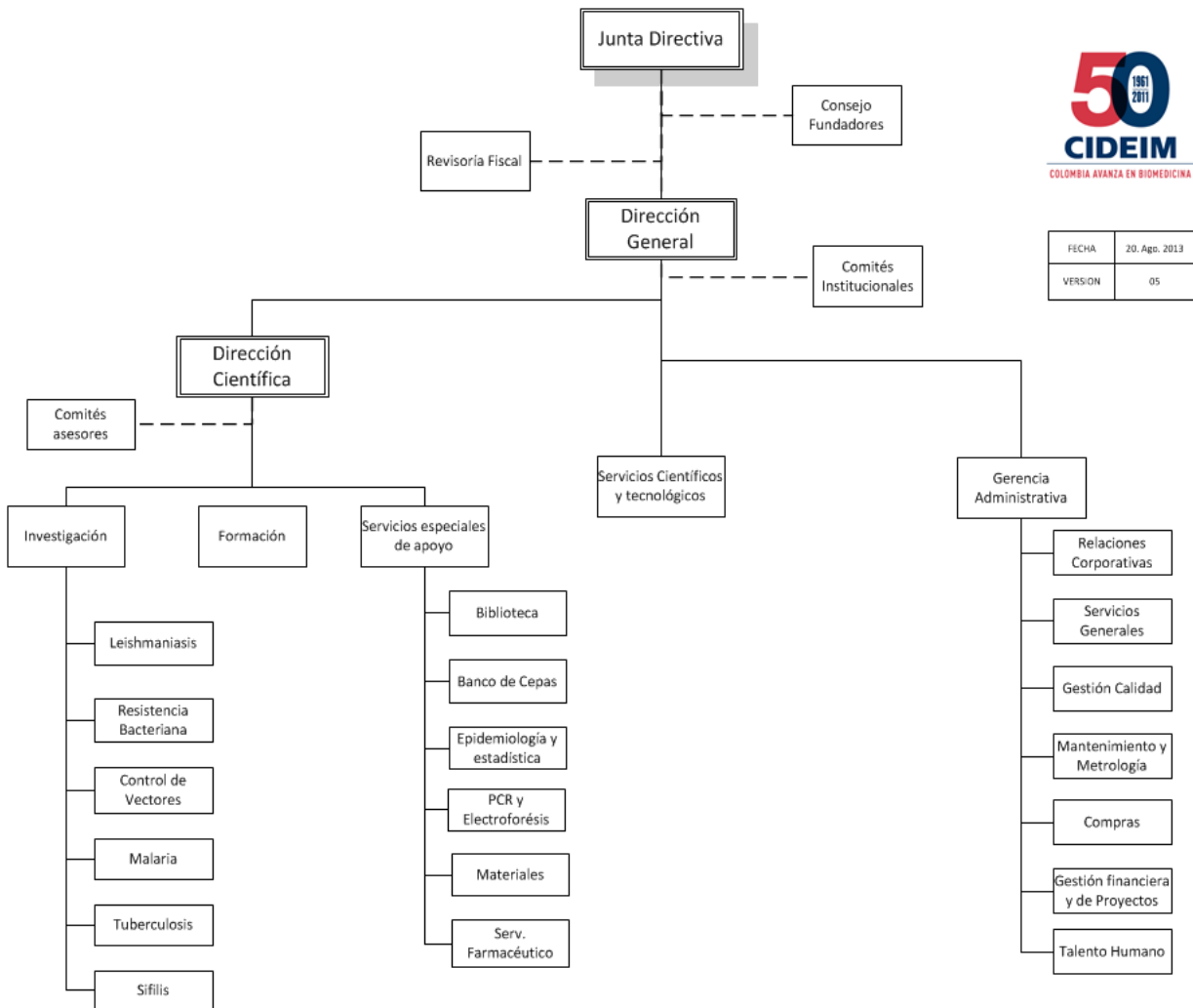
* Alcance del sistema de gestión de calidad

El trabajo de investigación de CIDEIM se desarrolla en tres líneas que son: Prevención y Control, Interacción hospedero-patógeno y quimioterapia y resistencia. Cada línea tiene el propósito de encontrar soluciones a los problemas de salud desde las diversas disciplinas de las ciencias básicas y aplicadas. Las enfermedades infecciosas producto de investigación son: tuberculosis, leishmaniasis, Biología y control de vectores, sífilis gestacional y congénita, malaria y resistencia bacteriana e Infecciones asociadas a la atención en salud.

El programa de formación busca fortalecer la capacidad investigativa nacional complementando y expandiendo los programas académicos de ciencias biomédicas en las universidades del país, asimismo, ofreciendo oportunidades de educación continua a científicos y profesionales de la salud.

Con los servicios científicos y tecnológicos la entidad ofrece servicios y productos de laboratorio, evaluación de productos, consultoría especializada y servicios de salud.

A la fecha la estructura organizacional de la entidad, para la ejecución de funciones es la que se muestra a continuación



FECHA	20. Ago. 2013
VERSION	05

Productos que ofrece

CIDEIM desarrolla su actividad a través de dos líneas, la de investigación y la de servicios médicos. En el área médica, la entidad ofrece servicios básicos a miembros de las comunidades afectadas por alguna de las enfermedades infecciosas que ha definido el centro como línea de estudio. En este campo se desarrolla el suministro de medicamentos y valoraciones generales a cargo de un especialista.

En el área de investigación, CIDEIM no ofrece un producto cuyo destino es la comercialización, el resultado de los procesos de investigación son publicaciones

sobre los diversos temas investigados cuyo trabajo no representa ingresos significativos para la entidad. En los programas de formación se brindan simposios, talleres y cursos presenciales o virtuales para la comunidad interesada en temas médicos y de enfermedades infecciosas a través de los cuales la entidad recauda fondos para promover, culminar o iniciar un proyecto. Finalmente, en el ámbito de servicios científicos y tecnológicos se ofrecen diversos servicios de laboratorio, estudios, consultorías y asesorías médicas.

Entorno competitivo

Según informe emitido por COLCIENCIAS, Colombia cuenta con 695 grupos de investigación reconocidos y 1207 grupos de investigación registrados en las diversas líneas y campos de conocimiento. Siguiendo las diversas líneas de investigación en las cuales se ha centrado CIDEIM existen centros de investigación de prestigio nacional como CORPOGEN, el centro de investigaciones médicas de Medellín, los centros de investigación de universidades nacionales, entre otros, son organismos que compiten para obtener los recursos económicos otorgados por el estado para llevar a cabo los diversos proyectos de investigación.

Debido a que la mayoría de los centros de investigación en Colombia dependen de los recursos otorgados por entidades estatales como COLCIENCIAS, que promueven la investigación a través de convocatorias de las que salen favorecidas solo aquellas entidades con proyectos de investigación calificados, el nivel de competencia en el entorno de la investigación es muy alto, dada la escases de los recursos y el número de competidores a nivel nacional. Dadas estas circunstancias, la entidad está promoviendo alternativas de negocio que le permitan obtener recursos durante todo el año de ejercicio para financiar los proyectos y de esta manera mitigar la dependencia directa que hasta el momento existe de las entidades nacionales e internacionales que promueven la investigación a través de donaciones. Entre los proyectos que se pretenden desarrollar se encuentran:

- Asesoría hospitalaria sobre microbiología
- Educación médica continúa
- Prestación de servicios médicos básico
- Promoción de eventos académicos como Simposios y conferencias

Análisis financiero

INDICADORES DE LIQUIDEZ

INDICADOR FINANCIERO	FORMULA	PERIODO	
		2013	2012
Capital de Trabajo Neto=	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1.141.743.224	348.626.679
Razón Corriente=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,25	1,09
Prueba ácida=	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,23	1,02
Solidez=	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	1,40	1,33

La liquidez de CIDEIM muestra una mejoría para el año 2013, en comparación con el año inmediatamente anterior, el capital de trabajo de la empresa aumentó significativamente debido principalmente a una reducción en las obligaciones financieras de la empresa. Se evidencia una cobertura de un peso con 25 centavos de activo, por cada peso de deuda para el año 2013, esto significa que la empresa cuenta con recursos para cubrir sus obligaciones de corto plazo. El análisis de liquidez a través de prueba ácida refleja la solidez de la compañía y consistencia financiera tanto a corto como a largo plazo.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

INDICADOR FINANCIERO	FORMULA	PERIODO	
		2013	2012
Endeudamiento total=	$\frac{\text{Pasivo total}^*}{\text{Activo total}}$	= 71,30%	75,27%
Cobertura de intereses=	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Intereses}}$	= (0,97)	(151,21)

Debido a la forma en que opera CIDEIM y a que la mayor cantidad de los recursos que posee depende de donaciones tanto nacionales como internacionales, en ausencia de recursos de dicha procedencia deben recurrir a financiación, por tal razón se evidencian altos índices de endeudamiento, apreciando una reducción del 3.98% entre 2012 y 2013. Seguidamente, se observa una deficiencia de la empresa para cubrir los intereses de las deudas adquiridas, pues la utilidad operacional no es capaz de generar indicadores positivos para poder cubrir las obligaciones.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

2013 refleja una mejoría en términos generales de la rentabilidad de CIDEIM, en 2012, la empresa presentó la mayor pérdida que se había observado en la historia del centro. Este hecho significó una serie de reestructuraciones y ajustes operacionales que le permitieron obtener un mejor resultado para 2013. En este año, se logró una utilidad del periodo positiva por lo que el margen neto de utilidad, la rentabilidad sobre el activo y sobre el patrimonio se expresan positivas, esto significa que de los ingresos netos de la entidad la utilidad representa un 8.37%, la utilidades neta representan el 13.3% del patrimonio y el 3.8% del activo respectivamente. Sin embargo, la rentabilidad de la empresa en desarrollo de su objeto social no es positiva, esto significa que cada peso de ingreso no le representa un porcentaje de utilidad a la compañía.

INDICADOR FINANCIERO	FORMULA	PERIODO	
		2013	2012
Margen neto de utilidad=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos}}$	= 8,37%	-17,21%
Margen operacional=	$\frac{\text{Utilidad operación}}{\text{Ingresos}}$	= -0,83%	-16,74%
ROE=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	= 13,3%	-38,1%
ROA=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo}}$	= 3,8%	-9,4%

Análisis estratégico

Estructuralmente CIDEIM es una corporación bien desarrollada, contablemente ordenada y altamente comprometida con el cumplimiento de las regulaciones establecidas en el ámbito de la salud y la investigación, a través de un análisis de la estructura, entorno, desarrollo de procesos y ejecución de actividades se identificaron los siguientes factores:

FORTALEZAS

- Entidad de prestigio en la comunidad científica
- Aval nacional en buenas prácticas clínicas
- Certificación en gestión de alta calidad
- Contribución al mejoramiento de calidad de vida en sociedades estudiadas

DEBILIDADES

- Dificultades en la administración estratégica del negocio
- Inconformidad con el ambiente de trabajo
- Innovación

OPORTUNIDADES

- Ofrecer nuevos servicios (Asesorías empresariales, educación, comercialización de productos obtenidos)
- Expandir el negocio gracias al crecimiento de la industria
- Diversificar Implementando nuevas áreas de investigación

AMENAZAS

- Dificultad para conseguir los recursos del estado para investigación
- Ausencia de convocatorias para financiación de proyectos

Analizando los resultados de esta valoración, se destaca la importancia de que la corporación desarrolle estrategias alternativas para obtener recursos para financiar sus proyectos de negocio y actividades administrativas, esto debido a la dependencia a recursos externos para realizar el objeto de su negocio. Por tal

razón se recomienda promover la implementación de los proyectos alternativos que la alta gerencia de la compañía ha identificado oportunos.

INVENTARIOS

GESTION DE INVENTARIOS

Cumpliendo con la definición de inventario que establece la norma colombiana (Art. 63: Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos) CIDEIM, siguiendo su objeto social, maneja dentro del rubro de inventarios productos de aseo, la línea de dotación (guantes, mascarillas, batas, gorros, gafas, entre otros), productos hospitalarios, productos de laboratorio y papelería. Estos son insumos necesarios para llevar a cabo los procesos a los que se dedica la entidad. En la corporación el proceso de los inventarios es ejecutado a través de cuatro personas con funciones específicas, el proceso inicia cuando los investigadores de cada una de las líneas de investigación hacen una solicitud de insumos para el proyecto que se va a desarrollar, el jefe de cada área es el encargado de aprobar la orden y enviarla al área administrativa donde el jefe de área evalúa y aprueba la compra, la persona encargada del manejo de inventarios registra la orden de compra, hace el pedido y envía la factura que le fue generada para que contabilidad efectúe el pago. El pedido es recibido por la persona que digitó la orden de compra y quien almacena el producto. Cuando se recibe el pedido la persona de contabilidad es la encargada de ingresar al sistema los inventarios atendiendo a las prácticas contables que se llevan a cabo.

VALORACIÓN

Los inventarios, representan para la corporación el 1.6% del total de activos en el 2013, lo que para el año 2012 representaba el 6.4%. Esta variación se generó por el ajuste que le implicó a la empresa la conciliación del inventario físico con el inventario registrados en la contabilidad al 31 de diciembre de 2013. La valoración

del inventario se hace por el método promedio ponderado debido a los volúmenes y uso de los mismos.

Con la valoración realizada a este rubro se encontró lo siguiente:

Los inventarios son llevados en la contabilidad por el método promedio ponderado, el proceso de compra de los inventarios está documentado dentro de un plan de procedimientos, actualmente, existe una persona destinada al control e inspección física de los inventarios, quien además, es la encargada de recolectar las órdenes de compra de las áreas y procesarlas, el jefe de área debe autorizar la compra, y es la gerencia administrativa, a través de un colaborador designado, la encargada de efectuar el pago. El proceso de compra y gestión de los inventarios está estructurado adecuadamente y hay una adecuada segregación de funciones, las diferencias en la inspección física al cierre del año surgen por el vencimiento de los inventarios manejados dentro del conjunto de productos hospitalarios y de laboratorio. Por esta razón se evidencian reducciones significativas en el costo del inventario de un año al otro.

De acuerdo con la NIIF para pymes, una entidad debe medir su inventario al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

El costo incluye los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual; el valor neto de realización es el precio estimado de venta menos los costos estimados de venta.

Dado que los inventarios que maneja CIDEIM son para usarlos en sus procesos de investigación, y los productos que se generan de la investigación no están destinados para la venta, el valor neto de realización de la compañía es cero por lo que es razonable que el inventario se mida al costo.

Cuando se inspeccionó físicamente el estado de los inventarios y el futuro uso que se les podía dar, se obtuvo que un monto equivalente a \$7.051.345 de los inventarios no estaban en condiciones de uso pero el costo de cada insumo identificado se encontraba registrado en la contabilidad. La administración no

espera recuperar ningún valor por estos activos pues no pueden ser vendidos ni usados en otra entidad por condiciones de higiene. En condiciones similares, se detectó que la contabilidad refleja dentro del rubro de inventarios un monto por \$15.371.306 correspondiente a reactivos químicos comprados por la entidad para un proyecto específico y que desde que fue culminado no se han usado y por las condiciones en que se encuentran es probable que no se puedan volver a usar.

Según las NIIF para PYMES, dado que el precio estimado de venta de estos inventarios es cero, porque no existe un comprador para estos, entonces su valor neto de realización es cero, y según la norma, en este caso, el inventario debe medirse a su valor neto de realización en vez del costo.

De esta manera se observa que para reflejar la realidad económica del negocio, la corporación deberá hacer un ajuste al rubro de inventarios que le significa una reducción de \$22.422.651, que finalmente se va a reflejar en las utilidades del ejercicio porque dicho monto deberá llevarse al gasto y el costo del inventario se acredita en el mismo valor.

Se encontró además que por donación, la empresa tiene 7.664 items de inventarios diversos con costo nulo dentro de la contabilidad pero que hacen parte de los insumos que usan en el desarrollo de su objeto social. Bajo NIIF este hecho va en contra del principio de contabilidad internacional que promueve la revelación de información contable que refleje la realidad económica del negocio. CIDEIM deberá valorar estos inventarios e ingresarlos a su sistema de información financiera.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONOCIMIENTO INTEGRAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Dentro del rubro de propiedad, planta y equipo, la empresa maneja muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de laboratorio, terrenos y edificaciones entre otros. Contablemente cada uno de los equipos, máquinas, muebles etc, están identificados según el área en la cual se encuentran ubicados, lo cual le permite a

la entidad tener un control adecuado de los mismos. A continuación se detallan los costos y rubros de esta esta cuenta.

Propiedades, planta y equipo	2013	2012
Construcciones y edificaciones	975.757.079	975.757.079
Equipo de Oficina	810.815.169	810.815.169
Equipo de computo	345.752.569	344.989.488
Equipo médico y Científico	2.246.874.956	2.953.955.422
Flota y equipo de transporte	3.500.000	77.413.194
Acueductos, plantas, redes		
Intangibles:		
Licencias	6.599.187	19.618.243
Amortización acumulada	(3.868.265)	(11.677.710)

ANALISIS DE POLITICAS DE VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Para la corporación el rubro de propiedad, planta y equipo representa el 36% del total de activos, es uno de los ítems más significativos de la empresa que fue valorado en el 2013 por \$2.839.160.495.

Inicialmente se identificó que la empresa actualmente está depreciando todos sus activos por el método de línea recta y usando los periodos de vida útil que han sido estipulados para fines tributarios. De acuerdo con las NIIF para pymes el método de depreciación del activo fijo debe ser el que mejor refleje el uso y

desgaste del mismo. Y el número de periodos en los cuales el activo se va a depreciar (vida útil) debe ser el que determina el proveedor del bien o el que define un profesional experto en peritaje, pues son estos entes los que conocen en realidad cual es la vida útil estimada del activo.

Así como hay activos fijos depreciados en línea recta, para los cuales es razonable la aplicación de este método, como es el caso de los muebles y enseres (sillas, escritorios, archivadores, tableros etc), muchos de los equipos de laboratorio considero deben ser depreciados por unidades de producción, porque se identificó que las especificaciones de venta de algunos de esos equipos establecen el números de unidades, pruebas o procesos que se pueden llevar a cabo con el equipo. El cambio de método generaría un ajuste donde los montos por gasto de depreciación varían de un periodo a otro dependiendo el número de procedimientos o pruebas realizadas con el equipo. De la misma manera, los ajustes en la vida útil de los activos fijos van a generar un impacto significativo en la situación financiera del negocio.

VALORACION DE LAS CONDICIONES DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al realizar a una valoración se identificó que existía una subvaloración de este rubro de magnitud significativa para la entidad debido a que existen una serie de equipos que han sido recibidos en donación por la entidad y que han ingresado al sistema contable pero sin un costo asociado. Según la NIIF para PYMES estos deben ser valorados al momento de ingresarlos al sistema con un costo asociado que represente la realidad económica del activo y además se debe definir la vida útil del activo recibido en donación para depreciarlo.

En la misma medida, se identificó que existen activos que contablemente están totalmente depreciados pero que actualmente se encuentran en funcionamiento y se espera que sigan operando y apoyando las labores de investigación de los usuarios. Según la norma, igualmente, estos activos deben ser valorados y reflejar el costo real del activo.

Según la norma internacional para pymes, la propiedad planta y equipo se mide al costo, y este comprende:

- El precio de adquisición, que incluye honorarios legales y de intermediación
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento

Un aspecto importante a evaluar en el proceso de implementación de norma internacional en el rubro de activos fijos es el deterioro, para 31 de diciembre de 2013 no se detectaron indicios de deterioro pues al cierre del año mencionado, la corporación dio de baja todos los activos fijos que no estaban en uso, que estaban obsoletos, aquellos de los que no se esperaba un uso futuro y lo hizo de esta manera porque la administración consideró que no era posible obtener algún monto recuperable por la venta de dichos activos.

La norma es clara al respecto y establece los lineamientos para la determinación del costo de la propiedad, planta y equipo, así, en la sección establece las consideraciones generales, la medición y revelaciones necesarias en este rubro.

A continuación se presentan los estados financieros de la empresa a partir de los cuales se realizaron las valoraciones financieras y análisis que se presentan en el cuerpo del documento

CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO
E INVESTIGACIONES MEDICAS - CIDEIM
BALANCES GENERALES

<u>Activo</u>		<u>Diciembre 31 de</u>	
<u>Activo corriente:</u>	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Disponible:		2.032.783.975	154.550.093
Inversiones corrientes:	3	430.608.509	170.000.000
Cientes deudores	4	108.083.867	299.905.968
Provisión clientes deudores	4	(842.010)	(22.527.724)
Anticipos y avances		12.119.131	26.846.679
Ingresos por cobrar	5	2.814.890.517	3.297.403.244
Cuentas por cobrar a trabajadores		5.176.367	6.286.884
Inventarios: Materiales, repuestos y accesorios	2	122.967.097	275.966.303
Diferidos: Gastos pagados por anticipado	8	109.456.157	90.881.545
Total del activo corriente		5.635.243.610	4.299.312.992
<u>Activo no corriente</u>			
Cientes deudores	4	12.569.000	18.978.000
Provision de clientes deudores	4	(35.650.000)	
Deudas de difícil cobro	7	40.502.382	29.611.600
Propiedades, planta y equipo:	9		
Terrenos y edificaciones		975.757.079	975.757.079
Activos fijos Depreciable		3.809.696.470	4.580.017.078
Depreciación acumulada		(1.946.293.062)	(1.844.971.870)
Valorizaciones	17	427.901.967	358.793.650
Provisión	9 y 17	(18.906.107)	(37.115.749)
Intangibles		6.599.187	19.618.243
Amortización acumulada		(3.868.265)	(11.677.710)
Diferidos Cargos diferidos	8	11.945.259	16.098.410
Otros activos: Bienes de arte y cultura		37.837.856	44.515.127
Total del activo no corriente		3.318.091.766	4.149.623.858
Total del activo		\$ 8.953.335.376	\$ 8.448.936.850

**CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO
E INVESTIGACIONES MEDICAS - CIDEIM
BALANCES GENERALES**

<u>Pasivo y patrimonio</u>	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31 de</u>	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Pasivo corriente:-</u>			
Obligaciones financieras	10		\$ 139.037.409
Proveedores	11	\$ 76.808.219	210.471.389
Costos y gastos por pagar	12	212.869.935	267.506.417
Impuesto sobre las ventas por pagar		27.206.000	24.120.000
Obligaciones laborales:		137.439.774	194.016.953
Pasivos estimados para costos y gastos		16.076.155	13.567.105
Diferidos Ingresos recibidos por anticipado	13	392.315.708	803.979.866
Anticipos recibidos de clientes		72.165.032	88.051.713
Depósitos recibidos	15	3.558.619.563	2.209.935.461
Total pasivo corriente		4.493.500.386	3.950.686.313
<u>Pasivo no corriente:</u>			
Obligaciones financieras	10		260.666.666
Otros pasivos: Depósitos recibidos (Anexo 4)	15	1.889.998.414	2.148.447.451
Total del pasivo no corriente		1.889.998.414	2.409.114.117
Total del pasivo		6.383.498.800	6.359.800.430
<u>Patrimonio de la Corporación</u>			
Aportes de los fundadores	16	304.507.358	304.507.358
Superávit por donaciones:		2.824.102.391	2.754.103.291
Revalorización del patrimonio		533.160.286	533.160.286
Déficit de ejercicios anteriores		(1.861.428.167)	(1.065.488.709)
Excedente (Deficit) del ejercicio		341.592.741	(795.939.456)
Superávit por valorizaciones	17	427.901.967	358.793.650
Total del patrimonio		2.569.836.576	2.089.136.420
Total del pasivo y patrimonio		\$ 8.953.335.376	\$ 8.448.936.850

CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO
E INVESTIGACIONES MEDICAS - CIDEIM
ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS

<u>Ingresos y gastos operacionales:</u>	<u>Notas</u>	<u>Año terminado en</u>	
		<u>Diciembre 31 de</u>	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Ingresos operacionales:</u>			
Ingresos por proyectos	\$	2.362.193.405	\$ 2.789.093.654
Servicios de laboratorio		848.546.274	941.718.906
Investigaciones y desarrollo		194.924.067	190.752.316
Enseñanza		680.736.936	705.099.842
Devolución servicios		(2.992.586)	(2.013.525)
Total ingresos operacionales		<u>4.083.408.096</u>	<u>4.624.651.193</u>
Costo de venta y prestación de servicios		<u>665.084.595</u>	<u>1.038.259.962</u>
Excedente bruto		<u>3.418.323.501</u>	<u>3.586.391.231</u>
<u>Gastos operacionales:</u>			
De administracion (anexo 1)		3.283.413.992	3.997.974.549
De ventas (anexo 1)		168.796.350	362.744.690
		<u>3.452.210.342</u>	<u>4.360.719.239</u>
Déficit operacional		<u>(33.886.841)</u>	<u>(774.328.008)</u>
<u>Ingresos y gastos no operacionales:</u>			
Ingresos no operacionales:			
Financieros (anexo 3)		342.406.300	172.128.674
Arrendamientos (anexo 3)		123.305.016	126.933.564
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo		131.576.447	
Recuperaciones (anexo 3)		61.989.743	128.160.630
Indeminizaciones		4.596.800	21.257.100
Ingresos de ejercicios anteriores		1.538.366	37.135.719
Diversos		681.874	676.696
		<u>666.094.546</u>	<u>486.292.383</u>
Gastos no operacionales:			
Financieros (anexo 3)		199.003.786	318.235.294
Pérdida en venta y retiro de bienes		19.990.597	
Gastos extraordinarios (anexo 3)		71.120.581	174.408.537
Diversos		500.000	15.260.000
		<u>290.614.964</u>	<u>507.903.831</u>
Excedente (Déficit) antes de Impuesto de renta		<u>341.592.741</u>	<u>(795.939.456)</u>
Impuesto de renta y complementarios	14		
<u>Excedente (Déficit) del período</u>	\$	<u>341.592.741</u>	<u>\$ (795.939.456)</u>

CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO
E INVESTIGACIONES MEDICAS - CIDEIM
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO-INDIRECTO

Año terminado el Diciembre 31 de

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Excedente (Déficit) de los ingresos sobre los gastos del período	\$ 341.592.741	\$ (795.939.456)
Más - partidas que no implican ingreso o desembolso de efectivo:		
Capitalización de activos donados	69.999.100	97.119.297
Provisión por desvalorizaciones	(18.209.642)	(22.357.330)
Amortización de diferidos	6.677.271	
Depreciación	101.321.192	400.500.182
	<u>501.380.662</u>	<u>(320.677.307)</u>
<u>Actividades de operación</u>		
Deudores	668.487.179	(879.172.004)
Inventarios	152.999.206	(30.997.391)
Gastos pagados por anticipado	(18.574.612)	(41.489.796)
Otros pasivos	1.332.797.421	19.412.599
Obligaciones financieras	(260.666.666)	260.666.666
Proveedores	(133.663.172)	24.838.072
Cuentas por pagar	- 54.636.482	69.569.976
Impuestos, gravámenes y tasas	3.086.000	17.327.000
Obligaciones laborales	(56.577.179)	(5.843.517)
Pasivos estimados	2.509.050	(10.989.811)
Diferidos	(411.664.157)	(384.137.546)
Otros pasivos largo plazo	(258.449.037)	(487.194.330)
	<u>965.647.551</u>	<u>(1.448.010.082)</u>
<u>Actividades de inversión</u>		
Inversiones corrientes	(260.608.509)	1.223.199.871
Deudores	31.168.218	
Propiedades, planta y equipo	770.320.608	(173.624.887)
Intangibles	5.209.611	(5.219.456)
Diferidos	4.153.150	4.153.150
	<u>550.243.078</u>	<u>1.048.508.678</u>
<u>Actividades de financiación</u>		
Incremento de otros pasivos	-	
Obligaciones financieras	(139.037.409)	139.037.409
Variación del disponible en el período	1.878.233.882	(581.141.302)
Disponible al inicio del período	154.550.093	735.691.395
<u>Disponible al final del período</u>	<u>\$ 2.032.783.975</u>	<u>\$ 154.550.093</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Naturaleza y objeto de la corporación

La corporación CIDEIM, es una de las instituciones de carácter privado, cuyos beneficios económicos los dedica al cumplimiento de sus objetivos y fines propios

La corporación tiene como objetivo general, propiciar la investigación científica y tecnológica y el entrenamiento en el campo biomédico, propendiendo por el mejoramiento de las condiciones de salud y bienestar de la comunidad.

Para cumplir con su objetivo social, la corporación cuenta con los aportes de sus fundadores y el apoyo que recibe de organismo internacionales como la Organización mundial de la salud, Institutos de la salud de Estados Unidos, comisión de las comunidades europeas, y las instituciones nacionales como COLCIENCIAS y Fundación para la educación FES, dichos aportes y apoyo son necesarios para desarrollar los proyectos específicos de investigación.

Los órganos de dirección son: el Consejo de Fundadores, la Asamblea de Miembros asociados, la Junta Directiva y el Director General.

Nota 2. Principales Políticas y Práctica Contables

La corporación aplica las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, las siguientes son las más importantes:

Inversiones: Son registradas al costo, si llegare a darse el caso que su valor de realización es inferior al costo de adquisición, se contabiliza una provisión para su protección con cargo a los resultados del periodo.

Transacciones en moneda extranjera: tanto la moneda funcional de CIDEIM como la moneda de presentación es el peso colombiano, las transacciones y saldos en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos a las tasas representativas de mercado vigentes en el momento de la transacción.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Certificados</u>		
Banco de Occidente	179.186.244	170.000.000
<u>Papeles Comerciales</u>		
Pagaré-libranzas	251.422.264	
TOTAL	430.608.508	170.000.000

Un certificado de depósito a término, con vencimiento el 23 marzo de 2014, pactado a 120 días a una tasa del 4%

El pagaré-libranza corresponden a una negociación realizada por intermedio de la compañía Elite International con tasa promedio de interés del 4%

4. Deudores

Las cuentas por cobrar a clientes son valores reales cobrables originados en las operaciones de ventas a crédito, principalmente por los servicios de laboratorio prestados por la unidad de diagnóstico.

	<u>2013</u>	<u>%</u>	<u>2012</u>	<u>%</u>
Vencimientos				
Corriente	39.530.412	33%	110.048.666	35%
Vencido 31 a 90 días	63.040.575	52%	187.772.259	59%
Vencido 91 a 180 días	2.667.058	2%	174.522	0,1%
Vencido 181 a 360 días	2.845.000	2%	1.910.731	0,6%
	<hr/>		<hr/>	
	108.083.045		299.906.178	
Vencido mas de 360 días	12.569.822		18.978.000	
TOTAL CARTERA	<hr/>		<hr/>	
	120.652.867		318.884.178	

CASO SELECCIONADORA DEL XYZ.

La Seleccionadora XYZ, es una sociedad anónima que se dedica a la compra, selección y venta de todo tipo de frutas, verduras y hortalizas a supermercados y otros establecimientos dentro y fuera de la ciudad de Cali. Su principal producto son las papas, a este último producto la empresa le realiza procesos adicionales como: Selección, clasificación, lavado, secado, empaque y embalaje, dependiendo de las necesidades y condiciones dadas por el cliente.

Se encuentra ubicada en la Cra. 13 No. 50 - 16; Barrio Chapinero desde sus inicios, al frente del establecimiento se encuentra la parte de atrás del Centro de Salud del Barrio Villa Colombia, se ha reconocido siempre por la calidad de sus productos.

Actualmente la empresa cuenta dos socias, una de ellas en calidad de Representante Legal y Gerente General y la Sub-Gerente.

Actividad Económica: 4620 (Comercio al por mayor de materias primas agropecuarias; animales vivos).

Sucesos importantes durante el 2013:

- Cambio de Socias – Representante Legal
- Aumento del número de proveedores
- Cambio de Administrador
- Ingreso de Nuevos trabajadores
- Renovación de documentos de Salud Publica

Trabajadores directos:

- Once personas para la planta de lavado, Selección y empaque.
- Cuatro mercaderías para visitar a los clientes
- Una asesora de servicio al cliente.
- Cuatro conductores quienes se encargan de entregar los pedidos.

- Una administradora.
- Una auxiliar Contable.

Prestación de Servicios:

- Contador
- Abogada

Misión

Somos una empresa que compra, lava, selecciona y vende papas y otros productos agrícolas de excelente calidad, unificando el esfuerzo y la dedicación de cada uno de los empleados a diario con el fin de buscar maximizar la rentabilidad de la empresa, mediante la satisfacción de sus clientes.

Visión

La SELECCIONADORA DE PAPAS DEL SUR LTDA. Será reconocida a nivel regional, por la alta calidad de sus productos, creando valor para sus clientes y empleados. La empresa se destacará por lograr un crecimiento exitoso como organización para llegar a ser una gran líder en la región.

Análisis DOFA

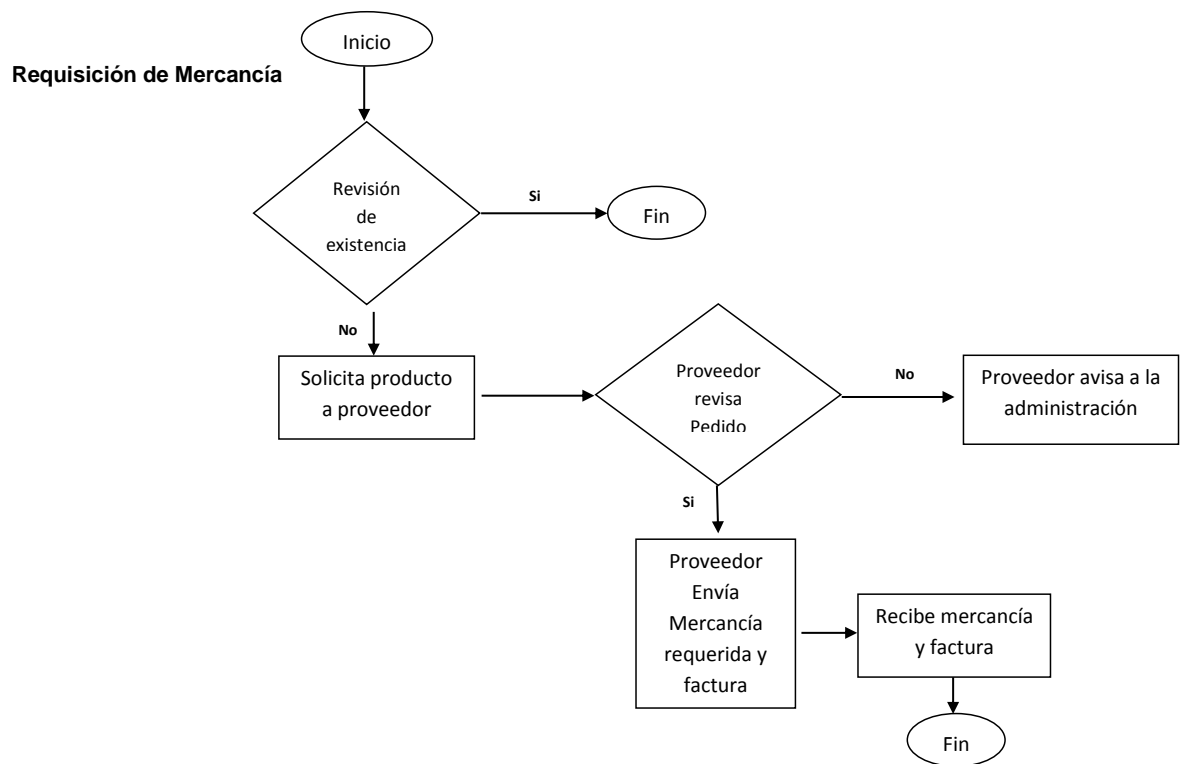
	EXTERNO	OPORTUNIDAD	AMENAZA
DOFA		<p>O1. Innovación en tecnologías</p> <p>O2. Disminución del número de competidores</p> <p>O3. Incremento en la demanda de papas</p> <p>O4. Incentivos para ser más competitivo (más mercadotecnia, más servicios)</p>	<p>A1. Entrada de un fuerte competidor</p> <p>A2. Avances de tecnología de lavado de papa</p> <p>A4. Aparición reglamentos de precios</p>
INTERNO			
FORTALEZA			
F1. Técnicas de comercialización fuerte, aliados fuertes la 14, diversas empresas pequeñas		F1-O4 Mejorar la competitividad corporativa con productos diferenciados	
F2. Precios bajos (asociados a costos bajos)		F2-O3 Implementar estrategias de precios para segmentar el mercado	F2-A3 Aprovechar la ventaja en costos para estar en búsqueda constante de información y tendencias en el mercado
F3. Rentabilidad		F3- Mejorar la estrategia de fijación de precios, dada la caída de la competencia, y buscar una rentabilidad sostenible	F3- A2 Dedicar recursos e invertir en nuevas formas de entretenimiento acordes con los avances tecnológicos (variedad de películas, 3d, música, videojuegos, etc)
		F4-O1 Involucrar a la sociedad en el auge tecnológico y contribuir a mejoras en el acceso a información y comunicación	F4-A4 Abrir espacios para que personas de escasos recursos puedan acceder a recursos online y conozcan más de éstos en eventos y patrocinios ofrecidos por la empresa
DEBILIDAD			
		D1-O4 Dado los cambios del entorno y sus nuevas exigencias, mejorar la variedad de productos a través de recursos tecnológicos, búsqueda de información, investigación de mercados, etc.	D1-A3 Concentrar mayor atención en las nuevas tendencias e incrementar la inversión en la adquisición de información de primera mano.
D1. Poca variedad en los productos		D2-O3 Mejorar la mercadotecnia y la comunicación de la marca dada la creciente demanda por el producto	D2- A2 Incrementar las fuentes de financiamiento e involucrar mayores recursos tecnológicos en las experiencias ofrecidas al consumidor
D2. Presupuesto limitado en publicidad		D3-O2 Dada la disminución en la competencia, la empresa debe concentrarse en su mayor competidor y crear valor diferencial para el cliente	D3-A1 Mejorar el intercambio y análisis de información de la competencia para saber en qué ámbito competir
D3. Falta de previsión sobre la competencia		D4-O1 Arriesgarse e incursionar en un mercado más tecnológico, sofisticado y efectivo	D4-A4 Mejorar las fuentes de financiamiento para hacer extensiones de línea que, en un futuro, incrementen la rentabilidad de la empresa

Procesos productivos

FLUJO DE REQUISICIÓN DE INVENTARIO

- Se revisa la existencia de la mercancía
- Si hay suficientes existencia para satisfacer las necesidades del cliente no se realiza ningún pedido.

- Si no hay existencia suficiente, entonces se toma la decisión de solicitar la mercancía al proveedor, ahí se determina la cantidad y se conocen los precios del producto.
- Proveedor revisa existencias de mercancía para enviar pedido.
- Si el proveedor no cuenta con la mercancía solicitada se lo comunica a la administración.
- Si el proveedor si cuenta con la mercancía, se la envía a la empresa junto con la factura de compra.
- Cuando la mercancía llega a la empresa, se recibe la mercancía y la factura de venta.

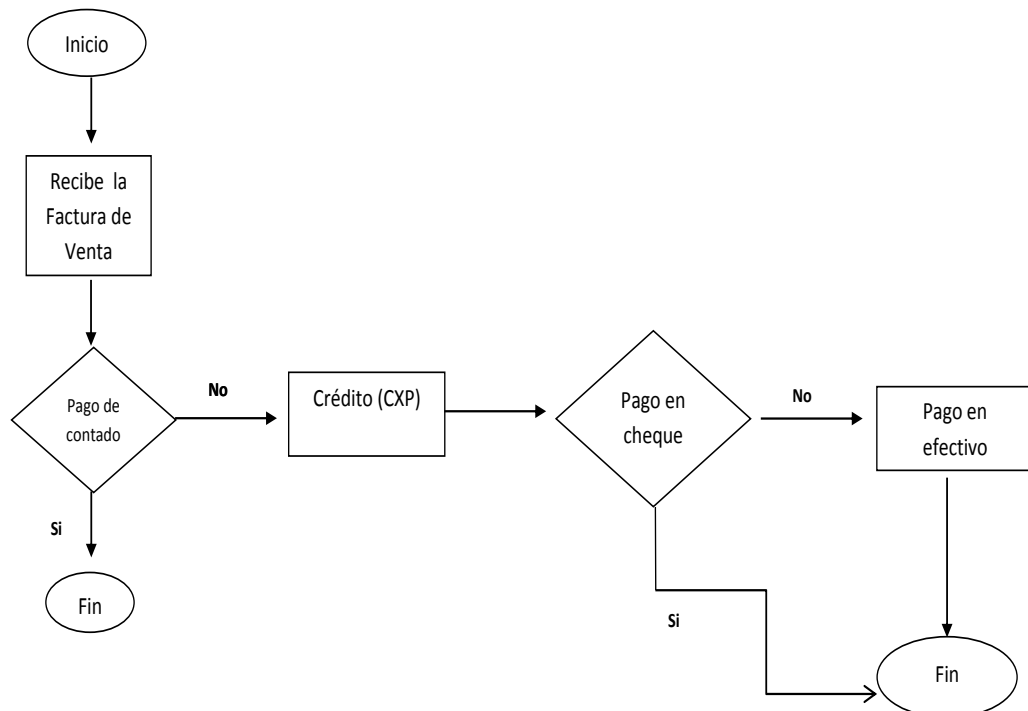


FLUJO DE VENTAS

- El mercaderista toma los pedidos de los clientes
- En la bodega se alistan los pedidos si hay existencias de lo contrario no se alista el pedido.
- En contabilidad se realiza la factura de venta
- Cliente recoge la mercancía y la factura de venta.

FLUJO DE PAGO DE PROVEEDORES DE CONTADO Y A CRÉDITO

- Se recibe la Factura de Compra
- Las socias toman la decisión de pagar de contado
- Si no pagan en efectivo, los proveedores establecen un tiempo de crédito con las socias para el pago de la mercancía.
- Cuando se va a realizar el pago a los proveedores, la administradora recoge el cheque y lo consigna al proveedor.
- Cuando el cheque no es consignado directamente al proveedor, la administradora se lo entrega a las socias y ellas se lo entregan directamente a.



Estados financieros bajo COLGAAP

SELECCIONADORA DE PAPAS DEL SUR LTDA

805020671-8

BALANCE GENERAL

PERIODO 31/12/2011 31/12/2012

Impreso : 02 de Marzo de 2014

Descripcion	2011	2012
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	\$ 9.470.788	\$ 5.819.483
BANCOS	\$ 2.187.503	\$ 16.564.586
Total 11 - ACTIVO CORRIENTE	\$ 7.283.285	\$ 22.384.069
DEUDORES		
CLIENTES	\$ 82.875.538	\$ 57.748.761
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 302.250	\$ 23.166
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUC	\$ 3.054.760	\$ 5.335.490
RECLAMACIONES	\$ 46.970	\$ 0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO	\$ 67.024	\$ 0
DEUDORES VARIOS	\$ 25.750	\$ 452.924
Total 13 - DEUDORES	\$ 86.372.292	\$ 63.560.341
INVENTARIOS		
M/CIAS NO FABRICADAS EMPRESA	\$ 24.324.729	\$ 2.033.503
ENVASES Y EMPAQUE	\$ 9.540.323	\$ 7.973.566
Total 14 - INVENTARIOS	\$ 33.865.051	\$ 10.007.068
Total activo corriente	\$ 67.730.103	\$ 20.014.137
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.154.720	\$ 2.924.920
EQUIPO DE OFICINA	\$ 375.741	\$ 375.741
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	\$ 1.300.000	\$ 1.300.000
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 11.990.254	\$ 11.990.254
ENVASES Y EMPAQUES	\$ 5.237.347	\$ 5.237.347
DEPRECIACION ACUMULADA	(\$ 18.462.197)	(\$ 19.319.495)
Total 15 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.595.865	\$ 2.508.767
INTANGIBLES		
DERECHOS	\$ 72.945.000	\$ 72.945.000
AMORTIZACIÓN	\$ 0	(\$ 2.224.824)
Total 16 - INTANGIBLES	\$ 72.945.000	\$ 70.720.176

TOTAL ACTIVOS	\$ 188.494.923	\$ 169.180.421
PASIVOS		
PROVEEDORES		
NACIONALES	(\$ 83.826.768)	(\$ 55.636.266)
Total 22 - PROVEEDORES	(\$ 83.826.768)	(\$ 55.636.266)
CUENTAS POR PAGAR		
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(\$ 15.046.343)	(\$ 38.011.024)
RETENCIONES EN LA FUENTE	(\$ 299.100)	(\$ 887.000)
IMPUESTO DE INDUS. Y COMERCIO	(\$ 200.009)	(\$ 312.375)
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	(\$ 162.667)	(\$ 1.416.975)
ACREEDORES VARIOS	(\$ 147.111)	(\$ 997.504)
Total 23 - CUENTAS POR PAGAR	(\$ 15.855.230)	(\$ 41.624.878)
IMPOTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 0	(\$ 5.850.000)
Total 24 - IMPOTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$ 0	(\$ 5.850.000)
OBLIGACIONES LABORALES		
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 0	(\$ 2.705.439)
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 0	(\$ 243.151)
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 0	(\$ 914.991)
Total pasivo corriente	(\$ 99.681.998)	(\$ 106.974.725)
21 - OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		
BANCOS NACIONALES	(\$ 609.249)	\$ 0
CORPORACIONES FINANCIERAS	(\$ 44.034.486)	(\$ 33.053.429)
OTRAS OBLIGACIONES	(\$ 229.400)	(\$ 229.400)
Total 21 - OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	(\$ 44.873.135)	(\$ 33.282.829)
Total Pasivo	\$ 99.681.998	\$ 103.111.144
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		
APORTES SOCIALES	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
Total 31 - CAPITAL SOCIAL	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
RESERVAS		
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 1.234.820	\$ 1.752.430
Total 33 - RESERVAS	\$ 1.234.820	\$ 1.752.430
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		
AJUSTES POR INFLACION	\$ 563.821	\$ 563.821
Total 34 - REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ 563.821	\$ 563.821
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 0	\$ 4.680.441
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 18.403.528	\$ 0
SALDOS INICIALES	\$ 0	\$ 0
Total 36 - RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 18.403.528	\$ 4.680.441
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER		
UTILIDAD ACUMULADA	\$ 20.426.175	\$ 20.426.175
Total 37 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	\$ 20.426.175	\$ 20.426.175
TOTAL PATRIMONIO	\$ 42.128.343	\$ 28.922.866
PASIVO + PATRIMONIO	\$ 188.494.923	\$ 169.180.421

SELECCIONADORA DE PAPAS DEL SUR LTDA
805020671-8
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
COMPARATIVO ANUAL A NIVEL DE CUENTA
Impreso : 02 de Marzo de 2014

Descripción	2011	2012
VENTAS DEL PERIODO		
COMERCIO POR MAYOR Y MENOR	\$ 785.663.918,00	\$ 1.001.918.997,00
TOTAL VENTAS DEL PERIODO	\$ 785.663.918,00	\$ 1.001.918.997,00
DEVOLUCION EN VENTAS		
DEVOL. Y DSCTO EN VENTAS (DB)	\$ 89.345.083,20	\$ 151.552.718,00
TOTAL DEVOLUCION EN VENTAS	\$ 89.345.083,20	\$ 151.552.718,00
VENTAS NETAS	\$ 696.318.834,80	\$ 850.366.279,00
COSTOS DE VENTAS		
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR DE MERCANCIAS	\$ 557.822.809,66	\$ 669.564.475,39
COSTO DE PERSONAL	\$ 12.077.700,00	\$ 6.001.664,00
CIERRE DE COSTOS	\$ 32.055.044,00	\$ 33.763.351,00
COSTOS INDIRECTOS	\$ 32.055.044,00	\$ 33.763.351,00
SERVICIOS	\$ 820.266,00	\$ 0,00
	\$ 12.645.721,00	\$ 16.082.400,00

MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 130.000,00	\$ 551.000,00
CIERRE DE COSTOS C.I.F.	\$ 13.595.987,00	\$ 16.633.400,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 569.900.509,66	\$ 675.566.139,39
MARGEN BRUTO	\$ 126.418.325,14	\$ 174.800.139,61
GASTOS DE ADMINISTRACION		
GASTOS DEL PERSONAL	\$ 10.738.818,00	\$ 11.332.679,00
HONORARIOS	\$ 7.944.443,00	\$ 3.300.000,00
IMPUESTOS	\$ 2.188.271,00	\$ 2.953.098,00
SEGUROS	\$ 515.106,00	\$ 114.506,00
SERVICIOS	\$ 2.639.060,00	\$ 3.285.256,00
GASTOS LEGALES	\$ 933.968,00	\$ 996.600,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 466.600,00	\$ 0,00
ADECUACION E INTSTALACION	\$ 3.632.928,00	\$ 0,00
DIVERSOS	\$ 602.000,00	\$ 1.487.120,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 29.661.194,00	\$ 23.469.259,00
GASTOS DE VENTAS		
GASTOS DE PERSONAL	\$ 22.891.871,00	\$ 30.612.173,00
IMPUESTOS	\$ 517.200,00	\$ 0,00
SEGUROS	\$ 222.800,00	\$ 423.700,00
SERVICIOS	\$ 18.636.470,00	\$ 48.065.136,00
GASTOS LEGALES	\$ 5.100,00	\$ 97.016,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.597.749,00	\$ 8.585.600,00
DEPRECIACIONES	\$ 624.428,00	\$ 3.016.176,00
DIVERSOS	\$ 25.276.563,00	\$ 26.503.936,00
PROVISIONES	\$ 0,00	\$ 14.737.803,00
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 73.772.181,00	\$ 73.772.181,00
GASTOS FINANCIEROS		
FINANCIEROS	\$ 12.360.737,93	\$ 11.138.701,44
GASTOS EXTRAORDIANARIOS	\$ 3.079.265,57	\$ 600.734,25
GASTOS DIVERSOS	\$ 180.203,00	\$ 1.475.890,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 15.620.206,50	\$ 13.215.325,69
UTILIDAD NETA	\$ 7.364.743,64	\$ 6.074.014,92
OTROS INGRESOS		
FINANCIEROS	\$ 50.154,00	\$ 96.995,00
RECUPERACIONES	\$ 214.342,00	\$ 224.274,00
INDEMNIZACIONES	\$ 0,00	\$ 743.926,00
EJERCICIOS DE AÑOS ANTERIORES	\$ 0,00	\$ 87.147,00
DIVERSOS	\$ 2.535.642,40	\$ 3.238.083,84
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 2.800.138,40	\$ 4.390.425,84
OTROS EGRESOS		
IMPUESTO DE VENTAS Y COMPLEMEN	\$ 4.917.000,00	\$ 5.784.000,00
TOTAL OTROS EGRESOS	\$ 4.917.000,00	\$ 5.784.000,00

Razones financieras

Razón	Descripción	Resultado
Capital neto de trabajo	=Pasivo corriente-Activo corriente	\$ 83.097.007
Indice de Solvencia	=activo corriente/pasivo corriente	0,19
Prueba ácida	=(Activo corriente-Inventarios)/Pasivo corriente	-0,0935461
Razón de endeudamiento	=Pasivo total/activo total	-0,61
Razón Pasivo/Capital	=Pasivo largo plazo/Capital	-22,18855267
Rotación de cuentas por pagar	=Costo mercancia vendidas/ Cuentas por pagar	8
Rotación de inventarios	=Coste mercancías vendidas/Promedio inventarios	20

Capital neto negativo indica una mala capacidad de respuesta ante sucesos inesperados, en la medida que éste se acerque a un número positivo indica mayor capacidad de hacer frente a obligaciones a corto plazo; en general el pasivo de la empresa es tan alto debido a las obligaciones que se tienen con los bancos, la empresa se financia mayormente con capital de terceros y no por accionistas, pero gracias a las variaciones se observa un cambio positivo, un decremento en las obligaciones de 2011 a 2011, aunque las obligaciones con los proveedores crecen, necesariamente no es algo malo, una mayor demanda de materia prima es indicio de un incremento en operaciones y a su vez en crecimiento

-0,19 < 1, indica que se trata de una empresa poco solvente es decir no tiene a la mano recursos económicos disponibles, pero observa que la empresa tiene otras fortalezas.

En cuanto a la **razón corriente**, el motivo por el que se excluyen los inventarios, es porque se supone que la empresa no debe estar supeditada a la venta de sus inventarios para poder pagar sus deudas.

En cuanto a las razones que se **relacionan con pasivos**, evidencian que la empresa se financia mayormente por capital externo, es decir por deudas y el capital aportado por los socios no es significativo al lado del aportado por el sector externo.

En general la empresa cuenta con aliados importantes como almacenes la 14, y tienen un buen nivel de ventas pero la deuda y el costo de venta en general, afectan de manera negativa al margen de ganancias.

Estado de flujos de efectivo (Método directo bajo IFRS para Pymes)

SELECCIONADORA DE PAPAS DEL SUR LTDA

805020671-8

Estado de flujos de efectivo

PERIODO 31/12/2012

ACTIVIDADES OPERATIVAS -METODO DIRECTO

Cobro a clientes	\$ 825.239.502	
Pago a proveedores	\$ 702.710.504	
Pago gastos operacionales	\$ 112.722.045	
Pago impuesto de renta	\$ 2.188.271	
Total pagos	<u>\$ 817.620.820</u>	
Efectivo Neto provisto por las Actividades operativas		\$ 7.618.682

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compra maquinaria	<u>\$ 770.200</u>	
Efectivo Neto Usado por las Actividades inversión		\$ 770.200

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Prestamos financieros a largo plazo	<u>(\$ 11.590.306)</u>	
Pago gastos financieros	<u>(\$ 2.404.881)</u>	
Efectivo Neto usado por las Actividades de financiamiento		\$ 13.995.187
Incremento Neto de Efectivo	\$ 22.384.069	
Efectivo 31 de Dic 2011	\$ 7.283.285	
Efectivo 31 de Dic 2012	\$ 29.667.354	\$ 22.384.069

El estado de flujos de efectivo refleja nuevamente el financiamiento por parte de terceros en que la empresa está encasillada, las actividades de inversión son muy bajas en comparación con las de financiación, la empresa no está concentrada actualmente en adquirir activos fijos, pero estos son los que le pueden asegurar gestiones y funciones futuras por lo que será indispensable la revisión de Propiedad planta y equipo bajo la norma internacional para Pyme, por otra parte los costos operativos son bastante elevados, la diferencia entre el costo a clientes

y el total pagos solo es de 770 200, una estrategia para reducir costos puede ser implementar un sistema más sofisticado, tener claros las variaciones entre costos estimados y reales, es decir estandarizar costos.

Impacto sobre la implementación de la norma internacional para Pymes:

Después del análisis interno realizado a la compañía, y la realización del estado de flujos de efectivo bajo el método directo de la norma internacional para pymes, es preciso definir el impacto sobre los estados financieros de la compañía posterior a la implementación de norma internacional por primera vez.

Los Rubros sometidos a análisis fueron los siguientes:

Inventarios: Representan casi el 50% de los Activos corrientes de la compañía y el 18% de los activos totales, hay un decrecimiento del 13% en el año 2011 al 2012, evidenciando los nuevos una pequeña crisis del negocio provocada por fuerzas del mercado y una re estructuración de mercado.

1. La compañía tiene dos tipos de inventarios:

- Inventarios no fabricados por la compañía, papas en general, la compañía adquiere 3 veces por semana 3 bultos de papa en promedio, esto representa entre 72% y 73% del total de inventario de la compañía
- Envase y empaque, este tipo de inventario es, en general material plástico y de papel destinado para el empaque del producto principal de la empresa, representa el 28% de los inventarios, además de ser el xxx de los activos corrientes de la empresa.

2. La empresa tiene un proceso estructurado tanto de compra de inventarios como de pagos de mercancías, en el análisis plasmado anteriormente, se muestran las figuras con los procesos adquisición de inventarios, pago de proveedores de contado y a crédito, y finalmente el flujo de ventas.

3. Medición de inventarios: La mercancía se mide al costo, según la NIIF para Pymes la empresa debe medir su inventario al menor valor entre el costo y el valor neto realizable

El costo debe incluir: Costo de compra, de transformación y todos los otros costos incurridos para darle su condición y ubicación actual. Por otra parte el valor neto realizable es el precio estimado de ventas menos los costos de disposición (Los costos en los que se incurre para poder vender el producto)

4. Mercancía obsoleta: Solo ocurre por problemas con el tiempo de venta o porque el proveedor entrega mercancía dañada, si es el proveedor se procede a hacer el debido reclamo, pero en general la mercancía dañada es asumida por la compañía, esto se debe a que para este tipo de mercancía no existe ningún comprador interesado y su precio de venta estimado siempre será 0 y siguiendo los direccionamientos de la norma internacional, este sería el valor neto realizable y al ser menor que el costo, debe ser usado como valor real del inventario.

La mercancía obsoleta solo proviene del primer tipo de inventarios que la empresa maneja es decir del rubro de \$22'033.502 en el 2012 y en general es muy escaso pero según la gerencia, la tasa de daños es cuando más de un 3% o sea en términos monetarios unos \$661.005, pero en su gran mayoría provienen dañadas por proveedor por lo que el manejo contable es solo como una devolución y no afecta el valor de las demás papas

5. Los inventarios están correctamente valorados y acogerse a la norma internacional no afectaría su valor ni positiva ni negativamente, de igual forma las utilidades tampoco se verían afectadas.

Propiedad, Planta y equipo:

Los activos fijos de la empresa tienen un valor total de \$ 5.237.347 dado que el local donde la compañía opera no es propio y el proceso productivo no requiere de una maquinaria muy sofisticada y por ende no muy costosa, la propiedad planta y

equipo de la seleccionadora solo representa el 3% (Creciendo del 2,8% de 2011 al 3% de 2012) de los activos totales de la compañía.

Propiedad planta y equipo se distribuye de la siguiente manera:

MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.154.720
EQUIPO DE OFICINA	\$ 375.741
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	\$ 1.300.000
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 11.990.254
ENVASES Y EMPAQUES	\$ 5.237.347

En cuanto a computación y comunicaciones: se compone de un único computador que ya debe ser cambiado por la tecnología que maneja por lo que el computador está sobrevalorado y el deterioro no se ha reflejado en su existencia contable, se debe definir un valor de salvamento e invertir en equipo nuevo que ayude a apalancar las operaciones y el crecimiento de la empresa.

Finalmente en lo referente a equipo, envase y maquinaria podemos observar que se trata del segundo rubro más grande después de equipo de transporte (representa el 35% de los activos fijos de la seleccionadora); la maquinaria de la empresa se compone de:

- **Tres mesas industriales de acero inoxidable;** vida útil de 10 años con un costo histórico de \$920 000 cada una, dos de ellas adquiridas hace 5 años, y la restante adquirida hace 4 años.
- **Maquina lavadora de papas;** Vida útil de 15 años con costo histórico de \$2 096 067, adquirida hace 5 años
- **2 Pesas industriales;** Vida útil de 5 años, adquiridas hace 4 años
- **1 Pesa pequeña;** Vida útil de 4 años, adquirida hace 2
- **6 Ventiladores industriales (Para secado)** Vida útil de 5 años, adquiridos hace 3

La maquinaria y su costo histórico se resumen en la siguiente tabla:

Item	Costo historico unitario	Cantidada	Costo total	% que representa
Mesas acero inoxidable	\$ 920.000	3	\$ 2.760.000	37%
Lavadora de papas insustrial	\$ 2.096.067	1	\$ 2.096.067	28%
Pesas industriales	\$ 280.000	2	\$ 560.000	8%
Ventiladores industriales	\$ 316.000	6	\$ 1.896.000	26%
Pesa pequeña	\$ 90.000	1	\$ 80.000	1%
				100%

Según la norma internacional para Pymes, para propiedad planta y equipo la entidad medirá todas las partidas tras su reconocimiento **inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas**. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos

La empresa ha reconocido sus activos fijos al costo histórico menos la depreciación acumulada, pero no ha tenido en cuenta una pérdida de valor importante que tuvo su maquinaria más grande el año pasado; por un desbalance de energía el motor original de la maquina lavadora sufrió un corto y debió ser reemplazado, posterior al daño la maquina ya no opera en un 100% sino que su producción disminuyó hasta en un 15% por lo que el valor de la lavadora debe deteriorarse de la siguiente manera: **una disminución de \$314 000 al activo y se lleva directamente contra resultados, disminuyendo las utilidades del periodo en el que ocurrió el accidente.**

En cuanto a **depreciación**, la norma establece que la empresa depreciará sus activos mediante el método que refleje mejor el desgaste y el uso del activo fijo en cuestión, a pesar que la empresa actualmente utiliza depreciación por línea recta en todos sus activos, sería prudente reevaluar este modelo puesto que el desgaste de la maquinaria está sujeto a la producción como tal, la lavadora industrial no se desgasta igual cuando seca 1000 papas que cuando seca 2000 por lo que se

podría afirmar que un modelo más indicado sería la depreciación por unidades producidas.

En consecuencia, el cambio de método generaría en algunos periodos mayor gasto por depreciación aunque en otros generara uno menor, dependiendo únicamente del número de unidades lavadas, procesadas y empacadas en cada periodo.

CASO EMPRESA ABC S.A

En acuerdo con la metodología de trabajo, se ha seleccionado una empresa para el ejercicio práctico del proyecto. Por razones de confidencialidad y reserva de revelación de información, la administración de la empresa ha pedido el cambio de nombre para la presentación de información, y la reserva de revelación de información financiera, incluidos los estados de situación financiera y las cifras utilizadas en el análisis de comportamiento financiero usado para establecer la posición frente al sector. Actualmente cuenta con 30 empleados y sus activos totales suman cerca de los seis mil millones (\$6.000.000.000), con lo cual se incluye en el grupo 2, según los decretos reglamentarios establecidos en Colombia. Siguiendo el orden de módulos propuesto, el caso se presenta a continuación.

- Reseña

ABC fue fundada en 1991 en la ciudad de Santiago de Cali, como idea de negocio familiar y tipo de sociedad limitada. En el momento de fundación contaba con 4 empleados encargados de funciones en ventas, control de inventarios, contabilidad y administración. Dedicaba sus actividades al suministro de materiales y equipos eléctricos con un enfoque de atención principal al sector industrial, sin dejar de atender las ventas de mostrador. Los clientes del sector industrial eran atendidos por el gerente de ABC, quien tenía conocimiento previo del tipo de negocio y contactos con personas en dicho sector gracias a las experiencias laborales que había tenido durante 5 años anteriores a la fundación de la empresa, trabajando en cargos semejantes. Entre sus primeros clientes se encontraba el Ingenio Mayagüez, Aluminio Nacional, Cartones América, SENA y Produvarios. Entre sus productos más relevantes se encontraban cables de energía, tuberías conduit, accesorios de tubería, productos de iluminación, y equipos de control diseñados para el arranque y protección de motores. Sus ingresos anuales se encontraban entre los doscientos cincuenta y trescientos millones de pesos (250.000.000-300.000.000).

Respecto al establecimiento de comercio, el lugar en donde la empresa comenzó sus operaciones contaba con un área de veinticuatro metros cuadrados (24 m²), y se tenía bajo contrato de arrendamiento. En 1993, la empresa se trasladó a otro local más grande que el anterior, con un área de doscientos metros cuadrados (200 m²), pues el número de operaciones, inventarios y negocios requerían de un espacio mayor para la efectividad del funcionamiento de la empresa. En 1995 compró un lote en el centro de la ciudad, y sobre él se construyó un edificio de cinco pisos, el cual se convirtió en el establecimiento de comercio una vez estuvo terminado. En el año 2006, la empresa paso de ser una sociedad limitada a sociedad anónima, estableciendo la asamblea de accionistas y los beneficiarios de la sociedad. Para el 2007, ABC había presentado un crecimiento tal, que se vio en la necesidad de aumentar su propiedad fija para abastecer el cumplimiento de operaciones y almacenaje de inventario requerido. Para esto, se adquirió la propiedad contigua al establecimiento de comercio, el cual contaba con cuatro pisos. Se realizó las adecuaciones necesarias en la propiedad adquirida, se hizo las reparaciones y modificaciones para permitir la comunicación internamente entre ambos edificios.

En el año 2010, ABC adquirió la distribución regional de productos fabricados por una empresa en el exterior, realizando importaciones directamente con la fábrica. Hasta el momento se han hecho cerca de 40 pedidos de mercancía, cuyos productos son de alta demanda en el mercado de la región. ABC ha presentado un crecimiento constante a lo largo de sus años de operación, con un incremento de ingresos y clientes, mostrándose solidaria con sus empleados respecto a su formación académica y respaldo financiero en proyectos de vivienda y familia. Ha adquirido distribuciones directas de empresas industriales importantes, fabricantes de productos de uso eléctrico y electrónico. Entre estas empresas se encuentra Centelsa, Schneider, ABB, Telemecanique, Philips, Colmena, entre otros. Actualmente es reconocida en el mercado por su servicio, atención a clientes y cumplimiento con el pago a tiempo de sus deudas.

- Objeto social

El objeto social de la empresa registrado en Cámara y Comercio comprende cada una de las siguientes operaciones: La comercialización de artículos eléctricos de baja, media y alta tensión; distribución de artículos eléctricos, electrónicos, de ferretería y electrodomésticos; representación de firmas nacionales e internacionales que produzcan artículos eléctricos y electrónicos. La empresa podrá efectuar actos o contratos de adquisición, venta, permuta, comodato, entre otros, sobre los muebles o inmuebles que se refieran al objeto social que se persigue o lo complementa. También podrá realizar importaciones, exportaciones y diferente tipo de actividades que le permitan cumplir con el propósito del objeto social. Estas especificaciones se encuentran escritas en el certificado de existencia y representación de Cámara de Comercio de Cali.

- Objetivos estratégicos y estrategia empresarial

El objetivo principal de la compañía es tener una participación representativa en el desarrollo económico de la región, siendo reconocida por el alto nivel de servicio, calidad en sus productos, apoyo y respaldo a sus empleados y solidez financiera. Entre sus metas también se encuentra alcanzar y mantener una posición importante en el mercado, ubicándose entre las empresas más importantes en el sector económico al que pertenece. Para alcanzar este objetivo, ABC S.A plantea estrategias con un enfoque principal de aplicación interna. Factores como la capacitación del personal, apoyo académico a sus empleados, concientización de la importancia en la atención al cliente, la calidad de servicio, fuerza de ventas y procesos efectivos contribuyen de manera relevante al alcance de las metas propuestas. Además de esto, la compañía busca constantemente actualizarse sobre los movimientos del mercado, preferencia de productos por parte de clientes, avances tecnológicos, marcas extranjeras y la demanda del mercado.

Para realizar un estudio sobre la situación estratégica interna de la empresa se dispondrá de una herramienta de análisis conocida como la evaluación de factores internos, que pretende evaluar las fortalezas y debilidades que posee como

organización. Entre las fortalezas más destacables se encuentran una buena rotación de inventarios, lo cual permite contar con los productos necesarios para cubrir la demanda de clientes, sin caer en exceso de inventario almacenado en bodegas ni pérdida de ventas por falta de productos. Existen convenios de diferentes formas con diferentes proveedores los cuales se pueden llevar a cabo por el buen desempeño financiero de la empresa en el cumplimiento de sus obligaciones, y el beneficio mutuo en las operaciones de negocio; el alto nivel de servicio, factor por el cual es reconocida la organización, y se encuentra directamente relacionado con la retención y aumento de clientes; la selección de otorgamientos de crédito y la responsabilidad en administración financiera, con el fin de conservar una cartera saludable y reducir al mínimo el riesgo de cuentas de difícil cobro, logrando una mayor liquidez para cumplir con los compromisos financieros y deudas corrientes.

Con relación a las debilidades de la empresa, se han detectado dos que son de importancia para los directivos administrativos. La primera de ellas es la falta de personal con estudios profesionales en cargos administrativos. Actualmente, tan solo el 10% del número total de empleados cuentan con preparación académica de educación superior, lo cual representa una debilidad para implementaciones y mejoras a la compañía a partir de diferentes campos que son profundizados por las carreras universitarias. La segunda debilidad detectada es no tener el capital suficiente para resistir las entradas de empresas al mercado, cuyos capitales e inventarios son mucho más grandes que los poseídos por ABC S.A. Este bajo capital y baja capacidad operativa en comparación con sus competidores resulta ser una debilidad en la cual la empresa trata de mitigar el riesgo, manteniéndose actualizada con relación a los cambios en el mercado, para reaccionar oportunamente frente a cualquier eventualidad.

- Procesos productivos

La organización se encuentra estructurada de la siguiente manera: Hay dos grandes grupos en donde se encuentran ubicados los departamentos que cumplen las diferentes funciones en la compañía: El grupo administrativo y el grupo comercial. En el administrativo se encuentra la gerencia, el departamento de contabilidad, departamento de tesorería y cartera y el departamento de recursos humanos. En el grupo comercial encontramos el departamento de compras, departamento de ventas, departamento de despachos y el almacenaje en las bodegas. La gerencia está a cargo de una sola persona, responsable de tomar las decisiones sobre la organización, evaluar los procesos internos y el desarrollo externo de la compañía, autorizaciones sobre pagos y compras de inventario, negociación de términos con clientes y proveedores, control sobre margen de utilidad en ventas, y dirección administrativa. El departamento de contabilidad está conformado por el contador de la empresa y un asistente contable, responsables de la contabilización de compras, pagos, reembolsos, y transferencias. Entre sus funciones se incluye la declaración de impuestos, la preparación de estados financieros, elaboración de conciliaciones bancarias, cierre contable al finalizar el periodo, facturación y organización de documentos pedidos por clientes como respaldo de la compra realizada, entre otras funciones. El departamento de tesorería es responsable de mantener el saldo positivo en bancos mediante el cobro de las ventas a crédito, y también es responsable de realizar los pagos a proveedores en la fecha adecuada de tal manera que sean aprovechados los descuentos por pronto pago. Se encarga de otorgar el crédito a los clientes, y permanece en constante comunicación con los clientes para asegurar el ingreso de efectivo. El departamento de recursos humanos está encargado de la contratación y atención del personal, así como la asistencia continua a las necesidades de los empleados, tanto personales como laborales, y a su vez cumple con labores administrativas siendo dirigido por la gerencia. El departamento de compras es el responsable por el control de inventario, el contacto con los proveedores y de realizar el pedido de inventario cuando este sea requerido o necesario, de acuerdo a la rotación particular de los inventarios. Es el

encargado de ingresar al sistema el inventario recibido, programar inventarios físicos, y llevar la medición del costo de inventario. El departamento de ventas es el responsable de los ingresos de la compañía, pues las ventas representan un alto porcentaje de ellos. Sus funciones están dirigidas hacia la atención del cliente, buscando ofrecer un servicio de alta calidad. Se encarga de realizar cotizaciones pedida por los clientes, informar sobre material especial requerido para la venta (en caso que no se encuentre en las bodegas de almacenamiento), realizar la requisición de mercancía (enviada al departamento de compra para inicio del proceso de adquisición), emisión de remisiones (usadas por el departamento de contabilidad para realizar facturación, y por el sistema de información para el control de inventarios) y obtención de nuevos clientes. El departamento de despachos es el encargado de distribuir la mercancía o inventario vendido los clientes. El jefe del departamento tiene como responsabilidad realizar una ruta de viaje diaria para cada mensajero de acuerdo a la cercanía entre los domicilios de los clientes a los cuales se debe entregar mercancía. A su vez, son los encargados de recibir la mercancía comprada por la empresa, revisar su estado de llegada y trasladarla a las bodegas de almacenaje. En ellas, el inventario está organizado en estanterías, separadas por grupos de acuerdo a la función que desempeñan o la fragilidad del producto. Todos los departamentos se encuentran relacionados entre sí, dependientes en información y cumplimiento de procesos para cumplir con los objetivos de la organización. Los procesos de inventarios y propiedad, planta y equipo serán explicados en la próxima sección

- Productos que ofrece

ABC S.A, como ya se ha mencionado, se dedica a la comercialización de artículos eléctricos de baja, media y alta tensión; artículos de ferretería y artículos electrónicos. Los productos que ofrece a los clientes se pueden dividir en grupos representativos. El primero de ellos es cables y alambres eléctricos, el cual compone una amplia variedad entre cables para baja, media y alta tensión, cables de instrumentación y control, alambres de para tensiones eléctricas diferentes y cables para comunicación. El segundo grupo importante es materiales de

iluminación, el cual se compone por tubos fluorescentes, bombillos, lámparas, iluminación especial, circuitos eléctricos y los accesorios y herramientas para el control de paso de energía eléctrica. El tercer grupo que cabe resaltar está relacionado con funcionamiento y control de motores, en donde se encuentran diferentes productos como contactores, relés, bornas, bobinas, guardamotores, interruptores, arrancadores, entre otros diseñados por empresas internacionales con el propósito de uso en la maquinaria industrial y circuitos eléctricos. Este grupo requiere de especial cuidado de almacenaje en bodegas y tratamiento adecuado respecto a manipulación y traslado, debido a su alto costo y la sensibilidad de funcionamiento del artículo. Por estas razones, la empresa ha destinado un lugar específico para el almacenaje de este grupo de inventarios. El cuarto grupo corresponde a tubería y accesorios, conformado por tubos conduit galvanizados, tubos PVC, uniones, curvas, bandejas, canaletas, corazas, entre otros. El último grupo está conformado por accesorios varios y herramientas de ferretería, donde se encuentra material como pinzas, cintas aislantes, pilas, baterías, amarras, cajas galvanizadas, cajas en PVC, juego de herramientas, medidores de voltaje, entre otros.

- Entorno competitivo

Para analizar el entorno podemos utilizar una herramienta de análisis conocida como la evaluación de factores externos, para determinar las oportunidades y amenazas que se encuentran en el sector y en el mercado. En cuanto a las oportunidades que la empresa visualiza en el mercado es la posibilidad de participar como distribuidores de materiales eléctricos en el sector de hidrocarburos y en el sector minero. ABC S.A prevee el aprovechamiento de esta oportunidad a un mediano plazo, amentando el número de clientes, abasteciendo empresas de un nuevo sector para la compañía, y contribuyendo en el desarrollo económico tanto regional como nacional. Además de esto, gracias a los tratados de libre comercio, la globalización y la apertura de mercados, los directivos ven una oportunidad importante para la importación de equipos y artículos de tecnología, logrando ventaja competitiva al obtener distribuciones de nuevas

empresas internacionales productoras de materiales eléctricos, aumentando e catálogo de productos ofrecidos a sus clientes. Además, el sector eléctrico se encuentra en desarrollo, con constantes avances y actualizaciones tecnológicas, lo cual incentiva al progreso, inversión tanto nacional como extranjera, y oportunidades de crecimiento para la empresa. Respecto a las amenazas, se puede afirmar que hay un fuerte nivel competitivo a nivel local y regional con empresas que llevan un recorrido o permanencia en el sector desde hace años atrás, cuya experiencia y posicionamiento en el mercado puede llegar a ser perjudicial para la empresa. La competencia se da con empresas que son de tamaños similares respecto a valor de activos e ingresos, e incluso con empresas más grandes que tienen su sede principal en otras ciudades, pero deciden abrir sucursales en Cali, aumentando el nivel competitivo. Pese a estas situaciones, ABC S.A se mantiene como una empresa sólida en el mercado, con oportunidades de crecimiento y expansión gracias a la efectividad de sus procesos internos, la buena dirección administrativa y el desarrollo del mercado

- Posición financiera actual

Respecto a la posición financiera de la empresa, se tomaron los estados de situación financiera, y se analizaron con respecto a los indicadores del sector. Una vez hecho el análisis se llegó a las siguientes conclusiones: Comparado con las razones financieras promedio del sector, ABC S.A se encuentra en una posición favorable, encontrándose por encima del promedio en la mayoría de índices. Pese a no tener el capital que poseen algunas empresas de la competencia, la razón de capital de trabajo neto es mayor respecto al promedio del sector, lo cual indica que ABC S.A tiene una mayor cobertura sobre sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, es decir, puede cubrir más fácilmente sus deudas a corto plazo. Las rotaciones de cartera e inventarios se encuentran en óptimos niveles, siendo éstas dos grandes fortalezas de la empresa. Las políticas para otorgamiento de crédito, los convenios con los proveedores, y la liquidez que presenta permiten conservar estos indicadores de manera satisfactoria, conservando la cartera libre de altos riesgos, cumpliendo con sus obligaciones, y rotando el inventario en un tiempo

menor al señalado como promedio para el sector, gracias a la buena gestión sobre ellos. Los indicadores de márgenes operacionales y brutos permanecen positivos y crecientes en los últimos años, reflejando el crecimiento y sostenibilidad del negocio, generando valor para los accionistas. Comparando el margen neto, ABC presenta una buena administración de sus gastos, ofreciendo mayor margen de utilidad sobre las ventas que el promedio del sector. En cuanto a la financiación, es poco el porcentaje que se utiliza como financiación por parte de sujetos externos a la compañía. La mayor parte de las operaciones se encuentra financiada por el capital propio de la empresa. En conclusión, hay un comportamiento financiero bastante favorable con respecto al sector, lo cual le ha permitido mantenerse y destacarse en el mercado pese a que la competencia presente rubros considerablemente más altos en sus estados de situación financiera.

INVENTARIO

- Conocimiento integral de la gestión de inventarios

Para conocer la gestión de inventarios, se realizó una reunión con el jefe de compras de la compañía, que a su vez está encargado del control de los inventarios. La información sobre la gestión de inventarios se comparte a continuación.

La compra de inventarios se puede dar en dos formas: compras puntuales o compras para inventario en stock. Las compras puntuales hacen referencia a la requisición de mercancía que realizan los vendedores cuando se ha cotizado con anterioridad un producto que no se encuentra dentro del inventario en las bodegas, con algún proveedor. En otras palabras, el cliente le pide a uno de los vendedores un material que guarda relación con el objeto social de la empresa, pero dicho material no se encuentra en las instalaciones de la empresa, bien sea por ser artículos de muy baja rotación, o por ser productos con uso especial. Este tipo de inventario llega a la empresa, se le hace el movimiento de ingreso al sistema, pero no pasa a bodega porque se ha pedido para ser vendido en poco

tiempo. Cuando se da este caso, el vendedor comunica su necesidad al jefe de compras, y este último comienza el proceso de compra. La otra forma de comprar inventario es para almacenamiento en las bodegas. De acuerdo a la rotación de los componentes del inventario y gracias a un control adecuado sobre las existencias físicas de mercancía, el jefe de compras determina el momento para realizar pedidos por volúmenes debido a escasos o faltante de inventario. Una vez detectada esta necesidad se procede a realizar el proceso de compra.

El proceso de compra funciona de la siguiente manera: Cuando se determina el material requerido, se procede a realizar la cotización de dichos productos con los proveedores. Normalmente, los inventarios que se compran para almacenamiento se piden a la industria fabricante de la cual se tiene la distribución por parte del proveedor. Una vez se elige la oferta del proveedor que se acomoda a las necesidades de la empresa, se acuerdan los términos de negociación y la cobertura de la garantía, y se procede a elaborar la orden de compra del material. Cuando la mercancía llega a la empresa, se realiza una inspección sobre el estado en el cual ha llegado el inventario. En caso de presentarse pérdidas por daño o imperfecciones, se regresa al proveedor y se pide la garantía establecida en los acuerdos de negociación. Si la mercancía solicitada fue por el primer caso (el vendedor solicita el material) éste permanece en la zona de despachos. Si la compra de inventario fue para abastecer la bodega, se procede a ser acomodada en la bodega y el estante que corresponda. En la empresa se cuenta con seis bodegas identificadas. La primera corresponde a cables y alambres, donde se almacenan por carretes en una estantería especialmente diseñada para ellos; la segunda bodega corresponde a pequeños tramos que quedan al ir agotando el inventario de la primera bodega; en la tercera se almacena todo lo relacionado con productos de iluminación y accesorios; en la cuarta bodega se almacena los productos de tubería, herramientas, ferretería y accesorios; en la quinta bodega se almacenan ventiladores y bandejas de soporte para instalación de sistemas eléctricos, y en la última bodega se almacena el material relacionado con motores y control, anteriormente mencionado que requieren de un almacenaje especial y cuidadoso.

- Valoración del inventario y clasificación en estados financieros

Toda la mercancía que se ha comprado, aun cuando no lleguen hasta almacenaje en bodega, es registrada al costo y se da ingreso al sistema mediante un documento conocido como “entrada de inventario”. El método de medición utilizado para llevar el costo del producto es costo promedio ponderado, para cada referencia identificada en el inventario. El deterioro del inventario se debe principalmente por materiales descontinuados gracias a los avances de tecnología. El saldo de inventarios en los estados financieros corresponde al valor del costo del inventario menos el reconocimiento de deterioro o pérdida de valor ocurrido durante el periodo.

- Conciliación entre inventario físico y inventario contable

En el sistema de información de la empresa, los productos están nombrados con un código de ocho dígitos para identificación, por referencia. Los primeros dos dígitos indican el grupo en el cual se encuentra incluido. Estos grupos se determinan principalmente por marcas de producto pertenecientes a fábricas de productos eléctricos de los cuales la empresa tiene distribución directa, o por función de aplicación. Los cables, alambres, instrumentación para motores, bandejas y accesorios son ejemplos de inventario que se encuentran clasificados por marca. Aquellos que no se encuentran clasificados por las marcas de las empresas fabricantes, se clasifican por aspectos en común o similitud en actividad de uso. Los siguientes dos dígitos del código de identificación corresponden a la bodega donde se almacena dicho producto. Esto facilita su ubicación y búsqueda de mercancía en el momento de separar inventario para la venta, realizar despachos e inventario físico. Los siguientes cuatro dígitos son para diferenciación de los productos. Para realizar la conciliación entre el inventario físico y el relacionado en el sistema, el jefe de compras programa sesiones de conteo físico todos los sábados del año para verificar que las existencias coincidan con lo registrado en el sistema. Estas sesiones de conteo se hacen seleccionando una muestra de inventarios, determinada por los primeros dos dígitos, que especifican la clasificación del activo. Cada sábado se hace inventario de un grupo diferente

de activos, completando un conteo físico de la totalidad del inventario en un periodo de dos o tres meses. El inventario físico de cables se hace dos o tres veces en el año.

- Estudio bajo norma internacional, y consecuencias por hechos que ocasionaron pérdida de inventario

Visto bajo los estándares internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, ABC reconoce inicialmente sus inventarios por su valor de costo, y lleva la medición utilizando el método de costo promedio ponderado. Gracias a la programación de conteo físico que se realiza periódicamente, se hacen los ajustes necesarios por deterioro o pérdida de valor, y se reconocen en los estados financieros. Durante el trabajo de estudio, se realizó una inspección física de los inventarios, recorriendo cada bodega y observando la condición de los mismos. Se llegó a la conclusión que casi la totalidad de sus inventarios se encuentran en las condiciones adecuadas para la venta, lo que indica que su medición y reconocimiento contable refleja la realidad de la situación.

Sin embargo, al analizar la bodega donde se encuentran los tramos restantes de cables después de venderse el volumen que se encontraba en la bodega principal de cables, se encontró que algunos de ellos están cubiertos de polvo, y no aparentan tener una rotación razonable al resto del inventario. Cuando se pregunta por este material, se obtiene como respuesta que se encuentra valorado al costo, y se tiene en bodega porque se presentan casos en los cuales no se demanda gran cantidad de cable, y se puede disponer de estos tramos para suplir esa pequeña demanda, aclarando que no es frecuente encontrar ese tipo de casos. Además de ello, en otra bodega se encontró material que lleva en la empresa más de cinco años y ya no es posible venderlos porque han quedado obsoletos por el avance de la tecnología y el reemplazo de herramientas y repuestos por otros mejorados y actualizados. Otros han quedado en la estantería porque dejaron de ser demandados, y la única manera de venderlos es hacerlo via chatarra. El reconocimiento de este inventario obsoleto en los estados financieros se hace con valor de costo a un peso colombiano (\$1), para mantener la

existencia dentro de la empresa, pero se reconoce que no se puede obtener ganancia de ellos.

Ambos inventarios, los retazos de cable y el inventario obsoleto, teniendo en cuenta su valor aproximado de costo en el reconocimiento inicial, suman un valor aproximado de diez millones de pesos (\$10.000.000), cifra poco significativa con relación al monto total de inventarios que posee la empresa. Dada la antigüedad del inventario, la empresa considera poco relevante el tratamiento que se le dé. Se le aconseja que venda el inventario por chatarra, sacando finalmente el costo de este inventario, y obteniendo un ingreso pequeño por la transacción de venta. Respecto a los tramos de cables y alambres, se puede realizar una limpieza de los cables empolvados, y venderlos en negocios de ferretería que vendan mercancía al por menor. Se aconseja buscar una persona encargada de vender este inventario para evitar que se deteriore o se de por pérdida total en un momento que ya no se pueda vender, ni se encuentre en condiciones apropiadas para ello. Las propuestas que se hacen se tendrán en cuenta, aunque el jefe de compras argumenta que es difícil asignarle la tarea de venta de los retazos a algún empleado de la organización, pues hay obligaciones y responsabilidades mucho más relevantes por atender.

Bajo las normas internacionales, el inventario que se tiene por obsoleto o totalmente deteriorado, que no tiene propósito de ser vendido en el curso normal de las operaciones de la empresa, debe ser reconocido como una baja en el inventario contra una pérdida por valor en inventarios, representados por los productos que no se encuentra en condición de venta. En análisis posteriores de la compañía, se deberá determinar qué valor corresponde a dicho inventario y hacer el respectivo ajuste.

Propiedad, planta y equipo

- Conocimiento integral de los activos fijos

Para conocer el tratamiento actual sobre los activos fijos, se realizó una reunión con el contador de la empresa. Entre los temas que se trataron está lo que se

incluye en el monto presentado en los estados financieros, qué se tiene reconocido como propiedad planta y equipo, y cuáles son las políticas de medición que tiene la empresa.

Los activos que son considerados como propiedad planta y equipo son dos edificios donde actualmente desarrolla sus actividades de operación, los terrenos correspondientes a las edificaciones, equipos de computo, equipos de oficina, maquinaria manual empleada dentro de las instalaciones, maquinaria con base de funcionamiento eléctrica como ascensores y máquinas para traslado y almacenamiento de carga pesada. Adicionalmente, se tienen reconocido los vehículos y camiones que hacen parte de la flota de transporte.

El reconocimiento inicial de los activos fijos se realizó a valor de costo en el momento de adquisición del activo. A lo largo de su vida útil, las mejoras realizadas a los activos se han reconocido en su costo, al igual que se ha reconocido el deterioro o pérdida de valor en el caso que haya ocurrido. Anualmente se calcula la depreciación de los activos mediante el método de línea recta, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Actualmente, no se encuentran activos que estén totalmente depreciados.

El sistema de información utilizado en la empresa tiene la posibilidad de trabajar con el módulo de activos fijos, pero hasta el momento no ha sido utilizado. Para empezar a utilizarlo, es necesario realizar un avalúo de todos los activos fijos relacionados con equipos de oficina, detallando el departamento donde se utiliza, su valor y la vida útil que se espera que tenga. Se realizó en compañía del contador y el auxiliar contable la ficha técnica de cada uno de estos activos en la compañía, con el fin de obtener una realidad financiera más cercana y fiel a la situación real.

De acuerdo con los estándares internacionales para las pequeñas y medianas empresas, ABC hace un correcto reconocimiento de sus activos fijos, llevando el gasto por depreciación mediante el método más adecuado para la actividad que realizan. La sugerencia que se hace es realizar un avalúo de todos los activos

fijos, con el fin de determinar la vida útil de los mismos, pues recientemente se han hecho mejoras en la estructura de los edificios e inversión en la flota de transporte. Considerar el incremento en el valor de los activos como una valorización, y ajustar el valor en libros de acuerdo a los activos revaluados.

CONCLUSIONES

- Como se puede observar el impacto en estas compañías por la aplicación de las NIIF en los módulos tratados es negativo a corto plazo pues, afectará directamente el patrimonio de las compañías. Sin embargo no se puede generalizar el impacto, pues no se analizaron más variables, para muchas compañías el impacto general será negativo, pero para muchas otras serán positivo, es cuestión de reconocer los activos y pasivos de manera correcta y mostrar la realidad de la empresa con estos reconocimientos.
- Es importante reconocer que aplazar la implementación de un proyecto para la aplicación de las NIIF no es una buena estrategia pues es un tema muy cercano y real, del cual se esperan obtener buenos resultados y quedarse atrás o restarle importancia al tema obstaculiza el cumplimiento del objetivo de suministrar información relevante y confiable de las empresas.
- El impacto a largo plazo se puede reconocer como positivo pues más allá de las cifras, siendo estas muy importantes, las NIIF permiten reflejar una información confiable y real que a su vez permite tomar decisiones más acertadas, siendo este un factor muy importante desde la planeación estratégica de las PYME.

BIBLIOGRAFÍA

Ley 905 de 2004

Ley 590 de 2000

Decreto 2649 de 1993, modificado por el decreto 1536 del 2007

Estándares internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas

<http://www.supertransporte.gov.co/super/niif/documentos/leyes/Ley%20905%20de%202004.pdf>

<http://www.supertransporte.gov.co/super/niif/documentos/leyes/Ley%20590%20de%202000.pdf>

<http://www.businesscol.com/empresarial/pymes/#numero>

<http://www.confiam.com/niif4.html>