

**ADAPTACIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y
LOS EFECTOS DEL VALOR RAZONABLE**

DANIELA CASTILLO RODRÍGUEZ

YULLY ANDREA MAQUILÓN MUÑOZ

ANGELA MARÍA REINA GÓMEZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2016

**ADAPTACIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y
LOS EFECTOS DEL VALOR RAZONABLE**

DANIELA CASTILLO RODRÍGUEZ

YULLY ANDREA MAQUILON MUÑOZ

ANGELAMARIA REINA GÓMEZ

Anteproyecto presentado para optar por el título de Contador Público

Asesor

JAIME MARTÍNEZ BOLAÑOS

Contador Público

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2016

Nota de Aceptación

**Proyecto de Grado aprobado por la
Facultad de Ciencias Empresariales
De la Fundación Universitaria
Católica Lumen Gentium, válido
Como requisito parcial para optar al
Título de Contador Público.**

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

AGRADECIMIENTOS

Hoy que estamos en esta etapa tan importante de nuestras vidas, a punto de alcanzar el éxito propuesto, el de ser Contadores Públicos, donde la tarea no ha sido nada fácil y que por supuesto se necesita de mucha interese y por sobre todo responsabilidad a la hora de enfrentar los retos que esta carrera nos ha impuesto, vemos como el apoyo que nos brindan nuestras familias ha sido de suma importancia para no de caer y levantarnos frente a los obstáculos que han intentado acabar con este sueño.

Y es aquí en este momento, el que tanto hemos soñado donde queremos agradecerle a nuestras familias desde lo más profundo de nuestros corazones por haber hecho parte de este proceso académico por habernos dado todo su apoyo de principio a fin y por recordarnos cada día lo orgullosos que se sienten de nosotras.

También a los docentes que han compartido sus conocimientos y día días nos ayudaron a ser mejores profesionales, pero especialmente le queremos agradecer al docente Jaime Martínez que más que un guía o asesor ha sido el posibilitador de este proyecto, y con su paciencia y dedicación hemos salido a adelante.

Agradecemos finalmente a Dios todo poderoso, porque a través de él conseguimos la fuerza suficiente para levantarnos cada día y no quedarnos en el camino, pues fueron muchos tropiezos los que se interpusieron en este sueño pero fue él quien nos ayudó a lograrlo y aquí estamos, en la cima del éxito.

“Dedico este trabajo de grado a mi familia.”

Iniciare dando gracias a la vida por brindarme la oportunidad de poder estudiar esta carrera universitaria, además por permitirme llegar a este punto de mi vida, donde siento que todos los esfuerzos realizados están dando sus mejores frutos.

También quiero nombrar a mi madre Maryuri Gómez y mi padre Alberto Reina, los dos pilares de mi vida, sin ellos no habría podido ser posible esta gran oportunidad de seguir adelante. A mi hermosa hija Ana Lucía y a mi esposo Brian Perafán que su apoyo, paciencia y tiempo han sido muy valiosos.

Por último quiero nombrar a la persona que aunque ya no está conmigo en esta tierra es y será por siempre mi más grande compañía. Mi hermano David Reina Gómez.

ANGELAMARIA REINA GÓMEZ

“Dedico este trabajo de grado a Dios y a mi familia.”

A Dios, porque durante toda mi vida ha sido el guiador de mis pasos, y porque gracias a él he conseguido lo que tengo hasta hoy, ya que me ha brindado la sabiduría y la fortaleza para tomar buenas decisiones y estoy absolutamente convencida que haber dedicado cinco años de mi vida a esta carrera, fue la mejor decisión que pude tomar.

A los miembros de mi Familia, mi madre y mi padre primordialmente que sin ellos este sueño no hubiese sido posible, pues cada día han velado por mi educación y mi bienestar haciendo de mí la mujer que soy ahora. Como olvidar a mi hermana quien ha sido a mí gran ejemplo a seguir una mujer luchadora que me ha enseñado que las metas son para cumplirlas y que para llegar al éxito nunca nos podemos rendir.

A mi novio, Al ese ser especial que se ha convertido en parte de mi familia, ese ángel que Dios puso en mi camino para que fuera mi apoyo y me ayudara a seguir cada vez que sintiera que no podía continuar, por su gran empeño en los momentos de dificultad pues fueron muchas las veces que el cansancio me venció y no le brinde mi tiempo, pero su paciencia y amor lograron fortalecerme día a día.

YULLY ANDREA MAQUILON MUÑOZ

“Dedicado a mi hija y a mi madre”

La vida nos pone a prueba muchas veces a lo largo de nuestro camino, planeamos y soñamos en grande nuestro futuro, pero no siempre todo sale como esperamos y es cuando entiendes que la vida siempre será una gran montaña rusa llena de grandes subidas y grandes bajadas y que cada cosa llega en su momento. Caerse es válido, pero es obligatorio levantarse y empezar de nuevo cuantas veces sea necesario. Por eso dedico todo mi esfuerzo y este proyecto a Mi hija quien llego en un momento difícil en mi vida, y quien me dio las fuerzas necesarias para continuar en mi proceso para lograr culminar mi carrera, y a mi madre que me apoya en todo momento y que sin ella esto no sería posible.

A Dios por darme salud y la fortaleza necesaria para seguir de pie, a mi gran familia quienes me han brindado tanto apoyo; a cada uno de los maestros que apoyaron con asesorarnos de la manera más oportuna para la realización de nuestro proyecto, sin ellos no hubiera sido posible, al profesor Jaime nuestro asesor, quien dedico su tiempo y paciencia, Mil y mil gracias.

A mis compañeras Andrea y Ángela quienes con quienes compartí toda mi carrera, gracias por hacer posible este proyecto.

DANIELA CASTILLO RODRÍGUEZ

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	133
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.3 JUSTIFICACIÓN	16
1.4 ESTADO DEL ARTE	16
1.5 REFERENTE TEÓRICO	18
1.6 MARCO CONCEPTUAL	19
1.8 ASPECTOS METODOLÓGICOS	210
2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA	22
2.1 ANÁLISIS INTERNO	222
2.2 ANÁLISIS ECONÓMICO	233
2.3 ANÁLISIS ORGANIZACIONAL	255
2.4 VALOR CORPORATIVO	26
3. METODOLOGÍA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA LA EMPRESA MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA.	27
3.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (SECCIÓN 11)	27
3.2 INVENTARIO (SECCIÓN 13)	¡Error! Marcador no definido. 30
3.3 INVERSIONES (SECCIÓN 14)	33
3.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (SECCIÓN 17)	36

3.5	ACTIVOS INTANGIBLES (SECCIÓN 18)	39
3.6	CUENTAS POR PAGAR (SECCION 22)	42
3.7	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (SECCIÓN 23)	45
3.8	IMPUESTO A LAS GANANCIAS (SECCIÓN 29)	47
4.	PROYECCIONES.	53
4.1.	COSTO DE LAS NIIF A LAS EMPRESAS PYMES	53
	CONCLUSIONES	55
	REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	57
	ANEXOS	59

LISTA DE FIGURAS

	pág.
Figura 1. Organigrama Empresa Materiales Construcericamicas Ltda.	255

RESUMEN

Se identifica que las Normas Internacionales de Información Financiera con la que se pretende trabajar, ha cambiado, en cuanto al manejo de la contabilidad tradicional que se rige por el decreto 2649 en Colombia, a una normativa más completa e integral que permite la estandarización, exigiendo a las compañías una información detallada y de calidad que sea comprensible en distintos países del mundo.

Por lo anterior, las compañías que apliquen y converjan a este nuevo margen normativo, se verán introducidas en un sistema económico mundial más competitivo trayendo mejores resultados financieros. Por otra parte se identifica que el personal especializado en la labor de la Contaduría pública no debe quedarse atrás por ningún motivo y debe enfrentar con interesa estos cambios para no pasar a un segundo plano, para ello es muy importante que su conocimiento sea llevado a los nuevos estándares contables.

Teniendo en cuenta lo anterior se decide trae a contexto cuales son los efectos que trae consigo la participación de las compañías en los procesos contables llevados a cabo internacionalmente por las NIIF, donde se puede hacer una convergencia y mostrar que cambia referente al decreto 2649 y las normas internacionales de información Financiera para las empresas Pymes, por consiguiente se realizará dicho estudio a la compañía Materiales Construcericas Ltda. Quien brindo la información suficiente con la que se pretende demostrar dichos cambios frente al valor razonable.

ABSTRACT

Identifies that the International Financial Reporting Standards with which it is intended to work, has changed in the management of traditional accounting is governed by Decree 2649 in Colombia, to a more complete and comprehensive legislation allowing standardization, demanding companies with a detailed and quality information that is understandable in countries around the world.

Therefore, companies that apply and converge to this new policy space will be introduced in a more competitive world economic system bringing better financial results. Moreover it identifies that specialized in the work of public accounting personnel should not be left behind for any reason and must deal with interest these changes to not go into the background, so it is very important that their knowledge is brought to the new accounting standards.

Given the above decides brings context what effects it brings the participation of companies in the accounting processes carried out internationally by IFRS, where you can make a convergence and show that changes concerning the decree 2649 and international Financial Reporting standards for SMEs companies, therefore the study will be made Construcerceramicas Materials company Ltda. who provided sufficient information with which it is intended to show the changes compared to fair value.

INTRODUCCIÓN

Si bien es cierto en Colombia y en muchos otros países del continente americano, adentrarse a las normas internacionales de contabilidad ha traído a su paso diversos cambios frente al ámbito de la normativa que se ha venido utilizando a nivel local, dentro de la presentación de información tributaria y los sistemas de información y se puede identificar que dichos cambios se ha dando mayormente por la contabilidad al valor razonable. De igual forma el actuar del contador público también a presentado cambios en su estructura frente a las normas de información financiera y las entidades que se encargan de expedirlas, regularlas y vigilarlas. (Sierra, 2013, p. 3).

Teniendo en cuenta lo anterior dicha investigación propone describir los posibles efectos que trae consigo el valor razonable, por medio de un balance de apertura de la compañía Materiales Construcercerámicas, donde se logre que el lector adquiera un habilidades en la toma de decisiones frente al manejo de las normas internacionales, las cuales han sido expresadas por la IASB – International AccountingStandardsBoard (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) que primordialmente permiten que la información sea contabilizada de manera detallada a fin de lograr una mayor comprensión de la información financiera para todo tipo de público. (Sierra, 2013, p.3).

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Si bien es cierto, Colombia es uno de los países que en este momento atraviesa por el cambio o convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF) debido a la necesidad de entregar una información ordenada y detallada que permita un entendimiento universal de la contabilidad en las organizaciones.

Es aquí donde surge la pregunta principal, teniendo en cuenta que dicha normativa nos lleva a identificar el Valor razonable, como el valor real de la venta de activos o la transferencia de un pasivo. Considerando por medio de un Balance de apertura cuales son los posibles efectos que se identifican dentro de la empresa Materiales Construcercerámicas en la aplicación de la norma, frente al antes nombrado Valor razonable.

1.1 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los posibles efectos financieros y contables en los activos, pasivos y patrimonio de la empresa Materiales Construcercerámicas bajo la implementación de las NIIF, frente al valor razonable por medio del Balance de Apertura?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo general

Evaluar los posibles efectos que trae consigo el valor razonable por medio del Balance de Apertura, la aplicación y el manejo de las normas PYMES en comparación con las normas Plenas para la empresa Materiales Construcerceramicas

1.2.2 Objetivos específicos

- Identificar los procesos que generan las transacciones del valor razonable, para los activos, pasivos y patrimonio de la organización.
- Detallar los efectos que tiene la contabilización de los hechos económicos y la presentación de la información financiera, con el método de medición del valor razonable.
- Caracterizar los aspectos positivos y críticos en el manejo de las normas PYMES en comparación con las PCGA.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La realización de este proyecto, permite por medio del análisis de la empresa Materiales Construcercerámicas la cual brinda la información necesaria para la respectiva investigación en la búsqueda del valor razonable.

Considerando lo anterior, se cree necesaria la realización de este trabajo permitiendo conocer el impacto que surgirá en el Balance de Apertura de la de la compañía respecto del valor razonable su aplicación y su manejo en el contexto de las normas PYMES en comparación con las PCGA.

Según lo anterior, y teniendo en cuenta los objetivos propuestos , este trabajo por medio de la metodología expuesta en la NIIF para pymes del año 2009 busca identificar cuáles son los cambios que surgen dentro del proceso de convergencia que se pretende realizar a la empresa Materiales Construcerceramicas Ltda. teniendo en cuenta que la entidad no cuenta con el proceso de convergencia a normas internacionales y se puede decir que se está quedando atrás frente a otras compañías que ya están participando del mercado internacional y competitivo que nos ofrece América Latina y otras partes del mundo.

1.4 ESTADO DEL ARTE

Teniendo en cuenta que la globalización económica que sujeta el mundo a la necesidad de aplicar normas internacionales por lo tanto, hacer parte de este proceso independiente del camino que se prefiera: adopción, adaptación u otros, dado el caso de que los haya. La razón primordial para que este proceso se dé, es que se hace necesario para el mercado poder manejar información financiera que cumpla con las características de comparabilidad, transparencia y confiabilidad. Es por esto que al regirse por las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF hoy, para aquellos países que deseen hacer parte de la globalización y seguir siendo o ser competitivos dentro del mercado, es un tema clave. (Restrepo – Londoño, 2011, p.27)

Surgimiento de NIIF para pymes

Año 2001: Poco después de la Constitución, IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para pequeñas y medianas entidades (PYMES). Y estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento sobre las cuestiones y alternativas y soluciones potenciales. (Ramírez y Suarez, 2012, p. 39)

Año 2002: En su informe anual, los Fideicomisarios de la Fundación IASC, de la cual depende IASB, escribieron: *“Los Fideicomisarios también apoyan los esfuerzos del IASB para examinar problemas relacionados con economías emergentes y a pequeñas y medianas entidades”* (Ramírez y Suarez, 2012, p. 39)

Año 2007: El Consejo debatió los temas en 31 reuniones públicas. En febrero de este año, el IASB publicó, para comentario público, una propuesta de NIIF para las PYMES. El objetivo de la propuesta era proporcionar un conjunto de principios contables simplificado e independiente que fuera adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa, y se basara en las NIIF completas, que se han

desarrollado para cumplir con las necesidades de las entidades, cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales.(Ramírez y Suarez, 2012, p. 40)

1.5 REFERENTE TEÓRICO

De acuerdo con las NIIF para PYMES, (2009) *“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.”* (Párr.2)

“El balance inicial es aquel balance que se hace al momento de iniciar una empresa o un negocio, en el cual se registran los activos, pasivos y patrimonio con que se constituye e inician operaciones. (Gerence. 2010)”

“Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables”. (Fundación IFRS, 2011, p.5).

Desde hace varios años, Colombia inicio su agregación al mercado mundial como un país emisor de inversión extranjera y una de las condiciones más importantes que debe incorporar cada organización es la modernización dentro de la información financiera, tarea que ha tenido algunas dificultades y se ha iniciado un poco tarde, pero que sin lugar a dudas muchas organizaciones han encontrado el camino a seguir y no se puede dar vuelta a la página. (Borda, 2013)

Según Liliana Cruz, Gerente de servicios de Globalización de SAP *El éxito en la integración de las normas NIIF dependerá en gran medida de una adecuada planificación, la cual debe incluir una revisión y el entendimiento propio de los estándares, un equipo interdisciplinario, capacitación de los empleados, la revisión conjunta con auditores externos y contar con una herramienta informática robusta y capaz de soportar la integración (El Espectador, 2014, párr. 5).*

“Valor razonable Corresponde al precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición.”(Guía de aplicación NIIF, 2014, p.08)

1.6 MARCO CONCEPTUAL

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado importantes en la presentación de la información financiera (Fagua, 2011, p. 6).

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC, son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee)(Martinez, 2006, p. 24).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son normas de contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB– por sus siglas en inglés: International AccountingStandardsBoard) con el

propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las *NIIF* permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones. La Sigla NIIF es leída en inglés como International Financial Reporting Standards (IFRS) (Sarmiento, 2016, párr. 1).

Según (Ramírez y Suarez, 2012) *El país viene adelantando el proceso de convergencia a estándares internacionales de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información como lo señaló la Ley 1314 de 2009, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.*

1.7 ASPECTOS METODOLÓGICOS

1.7.1 Tipo de estudio gestión

La presente investigación se plantea de forma analítica y comparativa, aplicado a la empresa Materiales Construcerceramicas Ltda., donde es requerida la información contable de la empresa para realizar el debido proceso.

1.7.2 Método cuantitativo

Se pretende realizar este trabajo de grado con apoyo del proceso cuantitativo ya que se define según, Hernández, Fernández y Bautista, como un método que busca en la recolección de datos probar las hipótesis que se plantean, tomando como punto de partida la medición bien sea numérica como estadística, con el fin de establecer los patrones de comportamientos y verificación de teorías. p.5

Con lo anterior se pretende revisar organizar y diseñar un balance de apertura comparativo de las NIIF para pymes frente a las plenas que permita prever los posibles efectos que traerá los cambios de la contabilidad antigua a las normas internacionales.

1.7.3 Método de recolección de información

Según lo anterior se sugiere para el análisis de la empresa Materiales Construcerceramicas Ltda., el Balance general y soportes contables que permitan realizar el Balance de apertura conforme a la información brindada, identificando los aspectos vinculados al valor razonable.

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA

2.1 ANÁLISIS INTERNO

LA EMPRESA MATERIALES CONTRUCERAMICAS LTDA. Fue constituida el día 3 de septiembre de 1999, como una organización de carácter privado y con una personería jurídica expedida por el señor Gabriel Hernán López Henao en la ciudad de Santiago de Cali. La compañía nace por una iniciativa familiar donde se ve la necesidad de proveer a todo tipo de público en general, materiales para la construcción y decoración de interiores, garantizando suministro de calidad, donde incorpora a una de las marcas más reconocidas del mercado de materiales (EUROCERAMICA) volviéndose así, el distribuidor autorizado de la misma en el sector de Alfonso López.

Esta empresa a adiconado a su valor corporativo, un arquitecto que se encarga de diseñar de manera gratuita a los clientes un bosquejo de lo que podría llegar ser su espacio con los productos que este seleccione en el momento de la compra, este punto a favor le ha garantizado ser una de las entidades más reconocidas y sobresalientes del sector.

Se puede identificar que materiales Construcericamicas ha manejado adecuadamente los procesos, contando con un grupo de trabajo que ha permanecido por más de 20 años, es decir que sus trabajadores brindan la confianza y generan ese espacio familiar que ha sido un garante importantísimo para el crecimiento de la misma.

Para lo anterior materiales Construcericamicas propone una misión y una visión, donde de manera muy resumida expresa que desea hacer y a dónde quiere llegar con la empresa que ha sostenido durante estos años.

2.1.1 Misión

Como compañía dedicada a la comercialización de materiales para la construcción y similares, especialmente la cerámica y suministros relacionados, brindamos alternativas de calidad y elegancia a la decoración de interiores de los hogares colombianos, dentro de un marco de seguridad y responsabilidad social, haciendo énfasis en la conservación del medio ambiente y el desarrollo sostenible.

2.1.2 Visión

Ser reconocida en el año 2016 como una compañía líder en el sector de la comercialización de cerámicas en el sur occidente colombiano, basados en el mejoramiento continuo de la comercialización con alta calidad de los productos, para permitir el progreso de sus socios y colaboradores.

2.2 ANÁLISIS ECONÓMICO

2.2.1 Identificar el sector

La Empresa Materiales Construcerceramicas Ltda. Pertenece al sector terciario, de la comercialización y distribución de materiales para la construcción y adecuación de interiores.

Según el banco de la República, (2015) el sector terciario, de la construcción contiene todas las empresas relacionadas con la construcción, comercialización y fabricación de materiales. También incluye arquitectos e ingenieros.

2.2.2 Estrategia económica

Materiales Construcerceramicas Ltda. Identifica como propios los siguientes aspectos estratégicos:

- Tratándose del mercado de remodelación, se aprovecha la circunstancia de que existe un flujo constante de clientes en los almacenes y bajo la consigna de prestar un buen servicio de asesoría y ventas, se cuenta con la exhibición completa y vigente de cerámicas, línea sanitaria, cenefas y demás.
- Los vendedores llevan varios años vinculados laboralmente a la empresa y por consiguiente es un personal comprometido que trabaja en equipo, con una experiencia amplia en el manejo de ventas de todos los productos ofertados. Ellos son la garantía que ha posicionado la empresa.
- Se realizan diseños por computador mostrando tendencias en diseño y alternativas en precios.
- Se visitan las obras y se asesora directamente al cliente, con el fin de satisfacer sus necesidades.
- Se maneja publicidad como volanteo, cuñas radiales, obsequios y ofertas puntuales.
- La mercancía es entregada a domicilio, ya que se cuenta con una red de transportadores particulares que están disponibles todos los días incluso feriados.
- Se abre al público todos los días; de lunes a sábado jornada continua y domingos y festivos hasta medio día.
- Se aprovechan todo tipo de promociones aplicadas por los proveedores para trasladar descuentos a los clientes teniendo énfasis en fechas especiales del año y lanzamientos de nuevas colecciones.

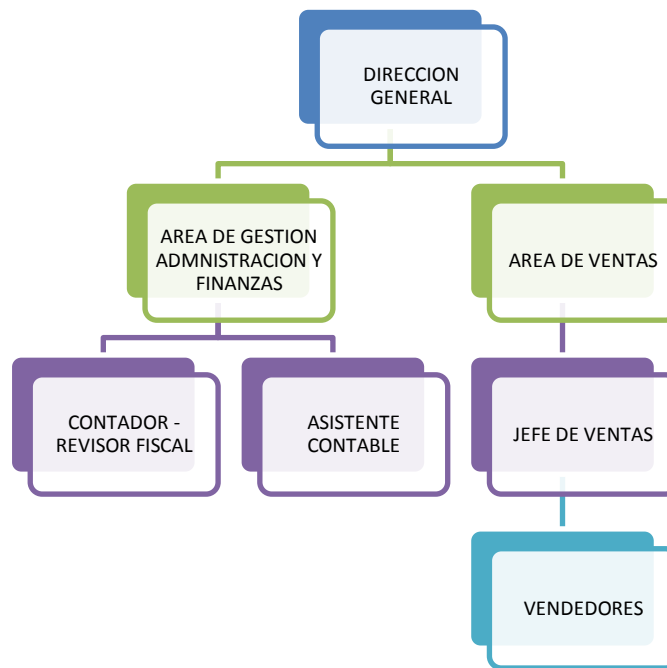
2.3 ANÁLISIS ORGANIZACIONAL

2.3.1 Identificación de la estructura

- Dirección general
- Asistente Contable
- Jefe de Ventas
- Equipo de vendedores

2.3.2 Organigrama

Figura 1. Organigrama Materiales Construcerceramicas Ltda.



Fuente: (Plan de Negocios CONSTRUCERAMICAS, 2002, p. 22).

2.4 VALOR CORPORATIVO

- Legalidad: las actividades de compras y comercialización se ejecutan dentro del marco del derecho.
- Honestidad: las relaciones son atendidas con coherencia y sinceridad en busca de la verdad y la justicia
- Compromiso: se da cumplimiento a las obligaciones contraídas de acuerdo a los requerimientos de nuestros clientes y proveedores.

3. METODOLOGÍA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA LA EMPRESA MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA.

3.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (SECCIÓN 11)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA. El objetivo principal en esta sección es obtener la respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación de los instrumentos financieros, que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas de dichos instrumentos. Es importante tener en cuenta que la responsabilidad recae en la gerencia y la entidad optara por aplicar lo mencionado en la sección 11 conforme a la NIC 39 y será modificado según sea el caso. (p. 59)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente:

3.1.1 Sección 11 instrumentos financieros

Reconocimiento

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 11 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA reconocerá y contabilizará como instrumentos financieros básicos lo siguiente:

- Efectivo.
- Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar)
- Un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones.

- Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones referentes u ordinarias sin opción de venta.

Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros.

IASCF (2009) Afirma: “Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento”. (p.62)

Medición inicial.

Al inicio, cuando se reconoce un activo o un pasivo financiero, se mide al precio de la respectiva transacción incluyendo los costos de transacción, excepto cuando estos sean medidos al valor razonable con cambios en resultados. La sección 11 obliga, que al finalizar cada periodo se debe realizar una evaluación donde se determine objetivamente el deterioro del valor de cada activo financiero que se mida al costo y al costo amortizado. (IASCF, 2009, p.62)

Medición posterior

IASCF (2009) destaca lo siguiente:

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones correspondientes se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contra prestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al

valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.(p.63)

3.1.2 Deterioro del valor de los instrumentos financieros

Medidos al costo o al costo amortizado

Reconocimiento

Finalizando cada periodo la entidad, evaluará objetivamente la evidencia de deterioro en el valor de los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado. Teniendo dicha evidencia, la entidad reconocerá ese hecho como una pérdida por deterioro del valor en resultados. (IASCF, 2009, p.66)

RECLACIFICACION POR CHEQUES NO EXTRACTADOS.

La entidad respecto a los proveedores, registrará los cheques no extractados devolviéndolos al efectivo contra una cuenta por pagar.

Información a revelar Sobre las políticas contables de Instrumentos financieros

“Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.” (IASCF, 2009, p.71)

3.2 INVENTARIO (SECCION 13)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA. El objetivo principal en esta sección es obtener la respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación del inventario, que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas de dichos inventarios.(p.81)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente. (IASCF, 2009, p.62)

RECONOCIMIENTO

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 13 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA reconocerá y contabilizará como inventarios lo siguiente:

Inventarios son activos:

- mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.(p.81)

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, Incluyendo los contratos de servicios directamente

- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección .(p.81)

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.
- intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan Sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.(p.81)

Medición de los inventarios

Según IASCF (2009) “MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, de la siguiente manera”. (P.81)

Deterioro del valor de los inventarios

Según IASCF (2009) dice que MATERIALES CONTRUCERAMICASLETD debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados o si el importe en libros no es totalmente recuperable bien sea, por daños, obsolescencia o bajas en precios. Si una partida o grupos departidas de inventario están deteriorada es necesario 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. Se requiere también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (p.84)

Información a revelar

IASCF (2009) afirma

MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA deberá revelar la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, Incluyendo la fórmula de costo utilizada
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.(p.85)

Reconocimiento como un gasto

Según IASCF (2009)

LA EMPRESA MATERIALES CONSTRUCERÁMICAS LTDA deberá reconocer como gasto cuando:

- los inventarios que se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

- Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.(p. 85)

3.3 INVERSIONES (SECCION 14)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA, el objetivo principal en esta sección es obtener la respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación las inversiones, que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas de dichas inversiones. (p.86)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente.(IASCF, 2009, p.86)

RECONOCIMIENTO

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 14 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA reconocerá y contabilizará como inventarios lo siguiente:

- El modelo de costo
- El método de la participación
- El modelo del valor razonable

Modelo del costo

MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA “medirá sus inversiones en asociadas, distintas de aquellas para las que hay un precio de cotización publicado al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumulado reconocido de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos”(P.86)

- El inversor reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.
- Un inversor medirá sus inversiones en asociadas para las que hay un precio de cotización publicado mediante el modelo del valor razonable

Método de la participación

LTDA Según el IASCF (2009) MATERIALESCONSTRUCERAMICASLTDA deberá Por medio método de la participación, reconocer inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) y se ajustará posteriormente para reflejar la participación del inversor tanto en el resultado como en otro resultado integral de la asociada. (p.87)

- **Distribuciones y otros ajustes al importe en libros.** Las distribuciones Recibidas de la asociada reducirán el importe en libros de la inversión. Podrían también requerirse ajustes al importe en libros como consecuencia de cambios en el patrimonio de la asociada que surjan de partidas de otro resultado integral.

- **Derechos de voto potenciales.** MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA Medirá su participación en los resultados de la asociada y su participación. los cambios del patrimonio de la asociada en función de las participaciones en la propiedad actuales. Esas mediciones no reflejarán el posible ejercicio o facultad de conversión de los derechos de voto Potenciales.(p.87)
- **Plusvalía implícita y ajustes del valor razonable** MATERIALES CONTRUCERMACIAS contabilizará cualquier diferencia (tanto si es positiva como si fuera negativa) entre el costo de adquisición y la participación del inversor en los valores razonables de los activos identificables netos de las asociada, y ajustara su participación en todas las pérdidas o ganancias de la asociada después de la adquisición, para contabilizar la depreciación o amortización adicional de los activos depreciables o amortizables (incluyendo la plusvalía) de la asociada, calculadas sobre la base del exceso de sus valores razonables con respecto a sus importes en libros en el momento de adquirir la inversión.(p.87)
- **Deterioro de valor.** MATERIALES CONTRUCERAMICAS LTDA comprobará el importe en libros completo de la inversión por deterioro de valor. (p. 87)
- **Transacciones del inversor con asociadas.** MATERIALES CONTRUCERAMICAS LTDA eliminará las ganancias y pérdidas no realizadas procedentes de las transacciones ascendentes (dela asociada al inversor) y descendentes (del inversor a la asociada) en Función de la participación del inversor en la asociada. “Las pérdidas NO realizadas en estas transacciones pueden proporcionar evidencia de un Deterioro del valor del activo transferido”.(IASCF, 2009 p. 88)
- **Fecha de los estados financieros de la asociada.**
Al aplicar el método de la Participación, MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA utilizará los estados financieros de la asociada

en la misma fecha que los estados financieros del inversor a menos que Resulte impracticable. Y en caso de que fuera impracticable, el inversor utilizará los estados financieros más recientes disponibles de la asociada, con ajustes realizados por los efectos de las transacciones o sucesos significativos ocurridos entre los finales del periodo contable sobre el que se informa.(IASCF, 2009 p. 87)

- **Políticas contables de la asociada.** “Si las políticas que difieren de las del inversor, el inversor ajustará los estados financieros de la asociada para reflejar las políticas contables del inversor a fin de Aplicar el método de la participación, a menos que resulte impracticable”.(IASCF, 2009 p. 88)

Modelo del valor razonable

(IASCF, 2009) afirma que:

“Cuando se reconoce una inversión en una asociada inicialmente, un inversor la medirá al precio de la transacción. El precio de transacción excluye los costos de transacción.

En cada fecha sobre la que se informa, un inversor medirá sus inversiones en asociadas al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados, utilizando la guía del valor razonable contenida en los párrafos. Un inversor que use el modelo del valor razonable para las inversiones en asociadas, utilizará el modelo de costo para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado”. (p. 89)

3.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (SECCION 17)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA. El objetivo principal en esta sección es obtener la respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación de propiedad planta y equipo, que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas de dicha propiedad planta y equipo. (p.91)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente.(IASCF, 2009, p.91)

RECONOCIMIENTO

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 17 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA reconocerá y contabilizará como propiedad planta y equipo lo siguiente.

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

“Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial” (IASCF, 2009. P. 98)

Medición del costo

Según IASCF (2009) “El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Decidirá si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros”. (p.99)

Medición posterior al reconocimiento inicial

Según IASCF (2009) MATERIALES CONTRUCERAMICAS LTDA 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. (p.99)

MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA “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” (p.99)

DEPRECIACION

El cargo por depreciación para cada periodo, según la IASCF (2009) 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. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios. (p. 99)

Información a revelar

MATERIALES CONSTRUCCERAMICAS LTDA Según IASCF (2009)

Revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones realizadas.
 - Las disposiciones.
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

Revelará también:

- La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo. (p. 102)

3.5 ACTIVOS INTANGIBLES (SECCION 18)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA. El objetivo principal en esta sección es obtener la respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación de los intangibles, que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas de dichos intangibles. (p.103)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente.(IASCF, 2009, p.103)

RECONOCIMIENTO

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 18 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA reconocerá y contabilizará como intangibles lo siguiente. Por lo anterior los activos serán reconocidos como intangibles si cumplen con lo siguiente:

- es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se evaluará la posibilidad de obtención de beneficios económicos futuros esperados, estimados por la gerencia que existirán durante la vida útil del activo.(IASCF, 2009, p.103)

También, se evaluará el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros atribuible a la utilización del activo, utilizando la evidencia en el momento del reconocimiento, y dándole más jerarquía a la evidencia recaudada de fuentes externas.(IASCF, 2009, P.103)

Medición

MATERIALES CONTRUCERAMICAS LTDA “medirá sus activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada”.(IASCF, 2009, P.105)

Amortización a lo largo de la vida útil

MATERIALES CONTRUSERAMICAS LTDA considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, todo depende del periodo en la cual se quiera usar este

activo. La vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que pruebe la renovación sin algún costo.(IASCF, 2009, p. 104)

“Si una entidad no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.”(p.106)

Información a revelar

Según (IASCF, 2009) MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados.
- El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.
- La partida o partidas, en el estado de resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta) en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones.
 - Las disposiciones.
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - La amortización.
 - Las pérdidas por deterioro del valor.
 - Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores. (p. 107)

3.6. CUENTAS POR PAGAR (SECCIÓN 22)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA. El objetivo principal en esta sección es obtener la respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación de cuentas por pagar, que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas con cuentas por pagar. (p.133)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente.(IASCF, 2009, p.133)

RECONOCIMIENTO

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 18 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA reconocerá y contabilizará como cuentas por pagar lo siguiente

- El bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo,
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros,
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Medición Inicial

MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA “reconocerá los pasivos en su medición inicial al precio de la transacción según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el acreedor, excepto que se trate de una transacción de financiación, y reconocerá en sus estados de situación financiera una cuenta por pagar, cuando esta se convierta en parte contractual de un instrumento financiero

que dé lugar a un pasivo financiero y, como consecuencia de ello, la Corporación tenga la obligación de entregar en el futuro efectivo u otro activo financiero.”(IASCF, 2009)

Las cuentas por pagar se clasificarán en el Estado de Situación financiera como pasivo corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la corporación;
- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- La corporación no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.(IASCF, 2009)

MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA reconocerá como un pasivo financiero de naturaleza acreedora, los derechos de pago a favor de terceros por prestación de servicios, compra de bienes y otras obligaciones a crédito.(p. 135)

Según (IASCF, 2009) reconocerá una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que MATERIALES CONTRUCERMACIASLTDA adquiere las obligaciones según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidas como obligaciones ciertas a favor de terceros las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

Para Acreedores por compras de bienes y servicios, las obligaciones a su favor originadas en contratos o acuerdos, se registrarán contablemente en la medida en que se cumplan los siguientes criterios de reconocimiento:

Cuentas por pagar

El cual se medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición Posterior

Acreedores

MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA deberá identificar, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero. (IASCF, 2009)

Las cuentas por pagar corrientes se medirán a su valor nominal, siempre y cuando no incluyan una financiación o incorporen un descuento significativo, puesto que de ser así, se medirán al costo amortizado.(IASCF, 2009)

Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta baja en cuentas

Los impuestos son valores corrientes que se reconocen por su valor nominal y no es necesario valorarlos al valor presente de los flujos futuros a desembolsar para cubrir la obligación dado que su causación y pago es dentro del corto plazo. (IASCF, 2009)

Otras cuentas por pagar

Según (IASCF, 2009) Las cuentas por pagar corrientes se medirán a su valor nominal. Las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.(IASCF, 2009)

MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.(IASCF, 2009)

MATERIALES CONTRUCERAMICAS LTDA reconocerá según(IASCF, 2009) en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte del mismo) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo financiero que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

REVELACIONES

MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA revelará la siguiente información:

- Descripción de las condiciones (plazo, intereses y otras consideraciones) de las cuentas por pagar a cada fecha de corte de sus estados financieros.
- El importe en libros de los pasivos financieros medidos al valor razonable con cambio en resultados en el estado de situación financiera o en las notas:
- Para pasivos financieros medidos al valor razonable, la corporación informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración.
- Se presentará en los estados financieros o en las notas a los mismos la composición de las cuentas por pagar en corrientes y no corrientes según sean de corto o largo plazo.
- Se revelarán los vencimientos contractuales de los pasivos financieros.

3.7. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (SECCIÓN 23)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA. El objetivo principal en esta sección es obtener la

respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación de actividades ordinarias, que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas con actividades ordinarias. (p.141)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente. (IASCF, 2009, p.141)

RECONOCIMIENTO

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 23 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA reconocerá y contabilizará como actividades ordinarias según lo siguiente:

Tenga cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición.

Ingresos actividades ordinarias

- El bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo,
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros,
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Medición

MATERIALES CONTRUCERAMICASLTDA “medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor

razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad”(IASCF, 2009, p.141)

Según(IASCF, 2009, p.141) MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad y excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios. (p.141)

Identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias

según(IASCF, 2009) MATERIALES CONTRUCERAMICAS LTDA aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, establecidos en la Sección 23 Ingresos por Actividades Ordinarias de la NIIF para PYMES; por separado a cada transacción.(p.142)

Sin embargo, esta entidad aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción cuando sea necesario para reflejar la esencia de ésta.

3.8. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (SECCIÓN 29)

Según la NIIF para PYMES (2009) Para la empresa MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA. El objetivo principal en esta sección es obtener la respectiva información financiera que permita la correspondiente presentación de los impuestos a las ganancias que garantice el alcance frente al reconocimiento y revelación de las partidas relacionadas con impuestos a las ganancias. (p.184)

Frente a la normativa presentada las políticas contables se elaboran en base a la normativa de las NIIF para PYMES y particularmente con lo siguiente. (IASCF, 2009, p.184)

RECONOCIMIENTO

Teniendo en cuenta lo establecido en la sección 29 de las NIIF para PYMES (2009), MATERIALES CONSTRUCERAMICASLTDA. reconocerá y contabilizará como impuestos a las ganancias según lo siguiente:

- Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.
- Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:
 - Los activos y pasivos del apartado. La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente
 - Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en periodos futuros.
- Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y Crédito fiscal no utilizado.
- Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.
- Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del

periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.

- Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.
- Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio presentará y revelará la información requerida. (p.186)

Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

(IASCF, 2009) afirma que:

- Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.
- Una entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.
- Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Una entidad considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté

prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

- Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.
- Una entidad incluirá en los importes reconocidos el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. (p. 187).

3.8.1. Reconocimiento de impuestos diferidos

Principio de reconocimiento general

Según (IASCF, 2009) afirma que:

- Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (p. 188)

Pasivos y activos por impuestos diferidos

(IASCF, 2009) afirma que:

- Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias

Que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

- Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias
Que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas
- fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento
- Procedentes de periodos anteriores.

Para los requerimientos anteriores se aplican las siguientes excepciones:

- Una entidad no reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.
- Una entidad no reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.
- Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral. (p.189)

Información a revelar

SEGÚN(IASCF, 2009) afirma que:

- Una entidad revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.
- Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:
 - El gasto (ingreso) por impuestos corriente.
 - Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.
 - El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.
 - El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con Cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.
 - El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
 - Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.
 - Cualquier cambio en la corrección valorativa.
 - El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las Políticas contables y errores.
- Una entidad revelará la siguiente información de forma separada:
 - Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas Reconocidas como partidas de otro resultado integral.
 - Una explicación de las diferencias significativas en los importes Presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.

- Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en Comparación con las del periodo sobre el que se informa anterior.
- Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:
- El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las Correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa, y un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo.
- La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las Pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.
- En las circunstancias descritas anteriormente, una explicación de la naturaleza de las consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias, que procederían del pago de dividendos a sus accionistas. (p. 192)

4. PROYECCIONES

Cuadro 1. Proyecciones, evaluación económica y financiera para implementar las NIIF

RUBROS	TOTAL
Capacitación personal	\$ 7.800.000,00
Honorarios de asesoría	\$ 15.000.000,00
organización de la empresa en el tiempo	\$ 5.000.000,00
Sistema contable para NIIF	\$ 17.000.000,00
Adaptación del software	\$ 8.000.000,00
TOTAL	\$ 52.800.000,00

Fuente: Los autores

4.1 COSTO DE LAS NIIF A LAS EMPRESAS PYMES

Según informa la revista Dinero, (2013).

Los costos de implementar las NIIF incluyen principalmente honorarios de consultor, entrenamiento del personal y adecuación del software.

- 1. Entrenamiento:** entre \$15 millones a \$20 millones dependiendo del número de personas a entrenar.
- 2. Honorarios del consultor:** entre \$50 millones a \$100 millones dependiendo de la complejidad de las transacciones y el número de empleados que participen en el proceso de conversión a NIIF.

3. **Cambio o adaptación del software contable:** entre \$20 millones a \$30 millones dependiendo de si su software ya está listo y si es local o extranjero por la dificultad de contar con soporte local.
4. **Otros:** como el tiempo del personal de la empresa a dedicarse al proyecto, gastos de viaje (si se requirieran), e imprevistos.

Vale la pena destacar que si las Pymes hacen parte del Grupo 2, los valores podrían reducirse aproximadamente a un 70% para quedar entre \$50 millones en el extremo más barato y \$120 millones en un extremo bastante caro.

5. CONCLUSIONES

Se concluye respectivamente y teniendo en cuenta lo anteriormente mencionado las causas y posibles efectos contables y financieros bajo NIIF se realizó un balance de apertura, con el objetivo de proyectar la situación económica que se genera respecto de la implantación de las normas internacionales. Para tal estudio se tomó como base los estados financieros a diciembre del año 2014 de la empresa Materiales Construcercámicas Ltda.

Al hacer la implementación de las normas internacionales se tuvo en cuenta ajustes, reclasificaciones, errores, mediciones entre otras para así llevar a cabo la convergencia a NIIF que era lo que se buscaba primordialmente.

Según lo anterior y teniendo en cuenta lo investigado se notaron ciertos efectos en el los estados financieros que se describen a continuación.

Lo más relevante que se puede destacar dentro de los cambios en la convergencia a normas internacionales, fue el aumento que se presentó en el disponible por \$ 808.358.237, teniendo en cuenta que hubo una reclasificación del efectivo por un derecho mercantil que se lleva al activo y al intangible.

Otros cambios los presento la propiedad planta y equipo a la cual se realizó una respectiva reclasificación para que se convirtiera rápidamente en efectivo. Por otra parte se denotó que las inversiones habían sido mal contabilizadas bajo el decreto 2649, puesto que había una inversión en acciones que no se llevaron a valor razonable.

Se presenta un deterioro en cuentas por cobrar a clientes, la cual aumenta respectivamente esta cuenta. Seguidamente se puede observar que los impuestos por pagar presentan saldo a favor debido a que hubo un erro en la declaración presentada y estos fueron reconocidos a diciembre 31 de 2014.

El inventario presenta un aumento de \$ 719.466.394 puesto que al hacer la convergencia a NIIF la cuenta fue ajustada presentado este cambio posteriormente.

Respecto de los Pasivos se puede analizar que al realizar un ajuste medido al costo de amortización por medio del método de flujos futuros, la cuenta de obligaciones financieras presento una diferencia de \$ 36.712.750. Del mismo modo el impuesto diferido por pagar no corriente aumentó en \$ 1.033.370.259.

Dado que a la hora de realizar los ajustes contables dentro de la implementación a las normas internacionales se registró a la cuenta de Ganancias retenidas esos valores que no fueron cobrados por los proveedores y se devolvieron al afectivo afectando directamente al patrimonio. También hay que tener claro que se hicieron unas reclasificaciones y estas por ser más de forma que de resultado y no afecta el patrimonio.

Con base a la norma, se debe tener en cuenta que un aumento de los activos y la disminución en los pasivos va a generar respectivamente un aumento patrimonial y dicho aumento se verá representado en el Balance de Apertura a la cuenta anteriormente mencionada, GANANCIAS RETENIDAS, por conversión a NIIF para Pymes, es decir que debido a este cambio el patrimonio tuvo un aumento de \$1.573.851.448.

Para la respectiva proyección, evaluación e implantación económica y financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la compañía deberá asumir una serie de gastos para realizar la respectiva convergencia, donde Materiales Construcercámicas presupuestará los rubros que cubran las respectivas capacitaciones de personal, honorarios de asesorías, adaptación del software contable y por sobre todo el tiempo que la empresa necesite para organizar todo lo referente al tema NIIF.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Banco de la República. (2015). Sectores económicos. Recuperado da partir de:
http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos.
- Congreso de la Republica. (2006). *Ley 1116 de 2006*. Régimen de Insolvencia. Recuperado a partir de
<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=22657El>
- Espectador (2014). *Hacia una nueva era contable*.
- EL espectador (2014). Publicación Economía *Avanza la implementación de las normas NIIF en Colombia*. Párr. 5. Recuperado a partir de
<http://www.elespectador.com/noticias/economia/una-nueva-era-contable-articulo-492888>
- Fagua A. (2011). *Comparación de la normatividad y características del contador público de Panamá y Colombia, recuperado a partir de*
<https://www.google.com.co/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwia8eO5xMvRAhUC4YMKHSWsC8IQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Frepository.uniminuto.edu%3A8080%2Fxmlui%2Fhandle%2F10656%2F2549&usg=AFQjCNEUuBIPE588qGCGM8oQvLdZzS2HDQ>
- Fundación IFRS. (2011). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. p.5 Recuperado a partir de
http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf
- Gerence (2010). *El balance Inicial*. Recuperado a partir de
<http://www.gerencie.com/balance-inicial.html>.
- Hernández, Fernández y Bautista. (2006) *Metodología de la investigación*. México D.F: Mc Graw Hill Interamericana. p.5. Recuperado de

<https://es.scribd.com/doc/38757804/Metodologia-de-La-Investigacion-Hernandez-Fernandez-Batista-4ta-Edicion>.

International Accounting Standards Committee Foundation. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Párr.2 Recuperado de <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>.

Martínez F., M. . (2006). *Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA, pág 24*. Recuperado a partir de <http://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>.

RAMÍREZ, H. - SUÁREZ, L. (2012) *Guía NIIF para PYMES*. Publicación *Universidad Libre, Primera edición*. Recuperado a partir de <http://www.unilibre.edu.co/Bogota/images/stories/libros/guianiff.pdf>

Restrepo, J. – Londoño L. (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las Niif y su importancia . Publicación *adversia, universidad de Antioquia*. Recuperado a partir de [https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047](https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/File/10954/10047). p.27

Sarmiento, F. . (2016). *Normas internacionales de información financiera*. Párr. 1 Obtenido de <http://www.tcontables.com/que-son-las-niif/>

Sierra, N. (2013). *revisión en la literatura contable colombiana a cerca de los posibles efectos del uso del valor razonable, durante el proceso adaptación a normas internacionales de contabilidad, periodo 2009-2012*. P.3

ANEXOS

Anexo A. Principales políticas de COSTRUCERAMICAS

MATERIALES CONSTRUCERAMICALTDA. RECONOCIMIENTO DE CAMBIOS POR MODELO DE ADOPCIÓN EN POLITICASNIIF PARA PYMES			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SECCIÓN	MEDICIÓN
11	DISPONIBLE	11. Instrumentos Financieros	Precio de Compra menos costo de realización
13	DEUDORES	11. Instrumentos Financieros	Costo Amortizado y Costo menos el Deterioro
14	INVENTARIOS	13. Inventarios	Costo de Adquisición
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	17. Propiedad Planta y Equipo	Costo Atribuido por Valor Razonable
16	INTANGIBLES	18. Intangibles	Costo de Adquisición
17	DIFERIDOS	11. Instrumentos Financieros	Costo de Adquisición
19	VALORIZACIONES	17. Propiedad Planta y Equipo	Costo Atribuido por Valor Razonable
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	22. Pasivos y Patrimonio	Costo Amortizado y Costo por préstamo
22	PROVEEDORES	22. Pasivos y Patrimonio	Costo Amortizado y Costo por préstamo
23	CUENTAS POR PAGAR	22. Pasivos y Patrimonio	Costo Amortizado y Costo por préstamo
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	29. Impuesto a las Ganancias	Costo Amortizado
25	OBLIGACIONES LABORALES	28. Beneficio de Empleados	Costo Amortizado
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	28. Beneficio de Empleados	Costo Amortizado
27	DIFERIDOS	22. Pasivos y Patrimonio	Costo Amortizado

28	OTROS PASIVOS	22. Pasivos y Patrimonio	Costo Amortizado y Costo por préstamo
3	PATRIMONIO	35. Transición de NIIF para Pyme	Cambios por adopción

Fuente: Los autores

Anexo B. Balance general CONSTRUCERAMICAS

ACTIVO			PASIVO		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1105	CAJA	\$ 5.591.613	2105	BANCOS NACIONALES	(\$ 1.110.021.875)
1110	BANCOS	\$ 677.624	2205	NACIONALES	(\$ 324.456.584)
1205	INVERSIONES	\$ 116.600.000	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(\$ 4.108.700)
1305	CLIENTES	\$ 1.079.950	2365	RETENCION EN LA FUENTE	(\$ 909.000)
1325	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y	\$ 16.160.324	2368	IMPPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(\$ 257.000)
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 455.508	2369	IMPUESTO CREE RETENIDO	(\$ 1.238.668)
1355	ANTICIPO DE IMPTOS. Y CONTRIBU	\$ 3.720.960	2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMIN	(\$ 614.227)
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO	\$ 190.000	2380	ACREEDORES VARIOS	(\$ 1.102.900)
1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA	\$ 263.717.277	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR	(\$ 14.250.000)
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 632.746.341	2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(\$ 50.690.623)
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$ 17.490.384	2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	(\$ 12.081.540)
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	\$ 16.726.084	2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS	(\$ 860.197)
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 125.751.653	2520	PRIMA DE SERVICIOS	(\$ 199.667)
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	(\$ 157.124.098)	2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	(\$ 7.054.388)
1605	LICENCIAS	\$ 87.360.000	TOTAL PASIVO		-\$ 1.527.845.369
1625	DERECHOS FIDUCIARIOS	\$ 625.000.000	PATRIMONIO		
1698	DEPRECIACION Y70 AMORTIZACION	(\$ 7.360.000)	3105	APORTES SOCIALES	(\$ 311.302.000)
1905	DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 393.831.659	3305	RESERVAS OBLIGATORIAS	(\$ 15.596.329)
			3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 105.960.078
			3810	DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(\$ 393.831.659)
			TOTAL PATRIMONIO		-\$ 614.769.910
TOTAL ACTIVO		\$ 2.142.615.279	PASIVO + PATRIMONIO		-\$ 2.142.615.279

Fuente: (CONSTRUCERAMICAS LTDA, 2014).

Anexo C. Relación de diferencias contables NIIF vs fiscales COLGAAP

Encabezado	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIONES FINANCIERA - NIIF PARA PYMES					
	PRESENTACIÓN POR LIQUIDEZ					
Cuerpo del Informe	MATERIALES CONSTRUCERAMICAS LTDA					
	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL <input checked="" type="checkbox"/> no CONSOLIDADO COMPRENDE EL PERIODO DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EXPRESADO EN \$ COLOMBIANOS					
	Concepto	SALDO \$ Fecha 2014 NIIF	SALDO \$ Fecha 2014 PCGA	Variación Absoluta (\$)	Variación Relativa (%)	
Cuerpo del Informe	ACTIVO					
		Activos Corrientes	\$ 2.879.260.393	\$ 408.193.256	\$ 2.471.067.137	705%
		Activos No Corrientes	\$ 5.000.000	\$ 1.098.831.659	\$ (1.093.831.659)	0%
		Propiedad Planta y Equipo	\$ 2.336.701.552	\$ 635.590.364	\$ 1.701.111.188	368%
		Otros Activos No Corrientes	\$ 544.567.529		\$ 544.567.529	100%
		Total Activo	\$ 5.765.529.474	\$ 2.142.615.279	\$ 3.622.914.195	269%
	PASIVOS					
		Pasivos Corrientes	\$ 662.158.303	\$ 416.720.594	\$ 245.437.709	159%
		Pasivos No Corrientes	\$ 2.767.835.244	\$ 1.111.124.775	\$ 1.656.710.469	249%
		Total Pasivos	\$ 3.429.993.547	\$ 1.527.845.369	\$ 1.902.148.178	224%
	PATRIMONIO					
		Capital	\$ 311.302.000	\$ 311.302.000	\$ -	0%
		Reserva	\$ 15.596.329	\$ 15.596.329	\$ -	
		Ganancia o Perdida Ejercicio Presente	\$ (105.960.078)	\$ (105.960.078)	\$ -	0%
		Ganancias Acumuladas	\$ 393.831.659	\$ 393.831.659	\$ -	0%
	Cambios Patrimoniales por Adopción	\$ 1.720.766.018		\$ 1.720.766.018	100%	
	Total Patrimonio	\$ 2.335.535.928	\$ 614.769.910	\$ 1.720.766.018	380%	
	Total Pasivo + Patrimonio	\$ 5.765.529.474	\$ 2.142.615.279		269%	
Jurídica	Firma	Firma Contador Publico		Firma Revisor Fiscal		
	Representante Legal Alteo SAS	TP Cedula		TP Cedula		
		Ver Certificación Adjunta				

Fuente: Los autores

Anexo D. Impactos Globales

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIONES FINANCIERA - NIIF PARA PYMES	
PRESENTACIÓN DE IMPACTOS GLOBALES POR SOLIDEZ	
MATERIALES CONSTRUCERAMICA LTDA	
ESTADO DE IMPACTOS GLOBALES Y CAMBIOS PATRIMONIALES	
INDIVIDUAL _ CONSOLIDADO X	
COMPRENDE EL PERIODO DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
EXPRESADO EN \$ COLOMBIANOS	
<u>Informe de Impactos Globales</u>	<u>Patrimonio \$</u>
Ajustes de Conversión Activos que Afectaron el Patrimonio	
(+) Efectivo	\$ 1.507.089.000
(+) Inversiones	\$ 146.423.980
(+) Cuentas por Cobrar	\$ 906.372.569
(+) Inventarios	\$ 455.749.117
(+) Propiedad Planta y equipo	\$ 1.156.543.659
(-) Intangibles	\$ (700.000.000)
(-) Valorizaciones	\$ (393.831.659)
(+) Impuestos Diferidos Activos	\$ 544.567.529
Total Aumentos	\$ 3.622.914.195
Ajustes de Conversión Pasivos que afectaron el Patrimonio	
(-) Obligaciones Financieras	\$ (36.712.750)
(+) Obligaciones con Socios	\$ 262.400.000
(+) Proveedores	\$ 245.000.000
(+) Impuestos Corrientes	\$ 437.709
(+) Impuestos Diferidos Pasivos	\$ 1.431.023.219
Total Disminuciones	\$ 1.902.148.178
(=) Aumento Patrimonial Neto <u>Fiscal por Ganancias Retenidas</u>	\$ 1.720.766.018

Fuente: Los autores