

**DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO A LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES,
PARA EL CICLO DE INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA DE
CONCENTRADOS
“DISTRI YOLI”**

**RUBÉN DARÍO ARIAS TREJO
ERIKA ANDREA LÓPEZ LEÓN**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE PALMIRA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
PALMIRA
2015**

**DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO A LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES,
PARA EL CICLO DE INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA DE
CONCENTRADOS
“DISTRI YOLI**

**RUBÉN DARÍO ARIAS TREJO
ERIKA ANDREA LÓPEZ LEÓN**

**MONOGRAFIA PRESENTADA PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO**

**DIRECTORA, LIDA MARÍA REYES LENIS
CONTADORA PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE – SEDE PALMIRA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
PALMIRA
2015**

DEDICATORIA

Teniendo en cuenta que todo lo que sucede es consecuencia de nuestros actos, inicio esta monografía dedicándola a Dios que me dio la entereza necesaria para no desfallecer en momentos de dificultad.

A mi madre por su continuo apoyo incondicional, que siempre está presente con sus enseñanzas y sus esmeros.

A mi esposa Lucy y a mis hijos Brian y Rubén por su gran apoyo y su comprensión.

A todas las personas y colegas que directa e indirectamente en algún momento me prestaron su colaboración.

Rubén Darío Arias Trejo.

Primero, deseo dedicarle esta monografía en especial a todas y cada una de las personas que siempre creyeron en mi capacidad, capacidad que poseemos todos los seres humanos, es muy satisfactorio conocer la fuerza y determinación que poseemos cuando queremos alcanzar algo.

A Dios por otorgarme siempre ese sentimiento de alegría, tranquilidad y serenidad en cada momento de esta etapa de mi vida que está próxima a culminar espero ser digna de obtener este título por tan valioso esfuerzo.

A mis padres, Josefina León y Edison López no hay un día en el que no le agradezca a dios el haberme colocado entre ustedes por brindarme un apoyo incondicional, la fortuna más grande que tengo es tenerlos conmigo y el tesoro más valioso son todos y cada uno de los valores que me inculcaron. Y a mi hermano Jhon E. López, gracias por servir de guía, por acompañarme siempre y más te agradezco por ser mi amigo.

Finalmente a todas y cada una de las personas que han conformado parte de mi formación en todos estos años.

Erika Andrea López León

AGRADECIMIENTOS.

Los autores de esta monografía agradecen a sus colegas y estudiantes por sus comentarios y estímulos. Reconocen con gratitud la ayuda brindada por:

La Contadora Pública y especialista en finanzas **Lida María Reyes Lenis**, directora de monografía, quien cordial, amable y sabiamente nos dirigió e impulso a la consecución de la meta propuesta.

A la Contadora pública, especialista en finanzas y Magister en administración **Martha Lucia Fuertes Díaz**, al contador público y magister en derecho administrativo **Edwin Arango Espinal**, jurados de monografía por sus acertadas correcciones, recomendaciones y sugerencias.

Al señor **Wualter Penafiel**, Propietario de la Distribuidora de concentrados Yoli, por autorizar la realización de la práctica contable y permitir ser parte activa de la empresa, también por sus valiosos aportes e información suministrada, sin los cuales no hubiese sido posible la realización de este proyecto.

A la Contadora Pública **Idalia Cuarán** y su asistente contable **Islena Marín**, y demás personas que laboran en la parte administrativa y operativa de Distri Yoli, por brindar su colaboración y apoyo.

Al personal Docente y administrativo de la universidad del Valle, en especial al Contador Público y especialista en educación **Francisco Andrés Góngora Nazareno** por su colaboración oportuna y eficaz.

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| 1. Capítulo 1 | 1 |
| 1.1 Antecedentes de investigación | 1 |
| 1.2 Problema de investigación..... | 7 |
| 1.2.1 Aproximación al problema | 7 |
| 1.2.2 Planteamiento del problema | 13 |
| 1.2.3 Formulación del problema | 15 |
| 1.2.4 Procesamiento Del Problema y/o Sistematización..... | 15 |
| 2. Objetivos | 17 |
| 2.1 Objetivo General..... | 17 |
| 2.2 Objetivos Específicos | 17 |
| 3. Hipótesis | 18 |
| 4. Justificación del problema | 19 |
| 4.1 Justificación Ante La Universidad | 19 |
| 4.2 Justificación Ante La Sociedad / Estado Colombiano) | 19 |
| 4.3 Justificación Personal y/o Profesional..... | 20 |
| 4.4 Justificación ante la empresa Distri Yoli..... | 21 |
| 5. Marcos de Referencia | 22 |
| 5.1 Marco Teórico..... | 22 |
| 5.1.1 Paradigma de la Utilidad | 22 |
| 5.1.2 Teoría de la agencia..... | 23 |

| | |
|--|----|
| 5.1.3 Teoría Estructuralista | 24 |
| 5.1.4 Teoría de las restricciones | 25 |
| 5.1.5 Teoría Neoliberal..... | 26 |
| 5.2 Marco Conceptual..... | 27 |
| 5.2.1 Contabilidad | 27 |
| 5.2.2 Contaduría | 28 |
| 5.2.3 ESFA (Estado Financiera De Apertura | 28 |
| 5.2.4 Estrategia | 29 |
| 5.2.5 Políticas | 30 |
| 5.2.6 Políticas Contables..... | 30 |
| 5.2.7 Convergencia | 30 |
| 5.2.8 Estados Financieros..... | 31 |
| 5.2.9 NIIF (Normas Internacionales De Información Financiera) | 31 |
| 5.2.10 IASB (Junta de normas Internacionales de Contabilidad)..... | 32 |
| 5.2.11 Información | 33 |
| 5.2.12 Información Financiera | 33 |
| 5.2.13 Metodología | 34 |
| 5.2.14 Distribuidora | 34 |
| 5.2.15 Empresa..... | 35 |
| 5.2.16 IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) | 35 |
| 5.2.17 Flujograma | 36 |
| 5.2.18 Servicio | 36 |
| 5.2.19 PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados..... | 36 |

| | |
|---|------------|
| 5.2.20 Pyme..... | 37 |
| 5.2.19 Transacción..... | 37 |
| 5.2.20 Diagnostico | 38 |
| 5.2.21 Costos..... | 38 |
| 5.2.22 Inventario | 39 |
| 5.2.23 Sistemas de inventario | 39 |
| 5.2.24 Método de valuación del inventario | 40 |
| 5.3 Marco Contextual | 42 |
| 5.4 Marco Normativo y Legal | 47 |
| 6. Aspectos Metodológicos | 49 |
| 6.1 Tipo de Investigación..... | 49 |
| 6.2 Métodos De Investigación..... | 50 |
| 6.3 Fuentes de Investigación | 52 |
| 6.3.1 Fuentes Primarias | 52 |
| 6.3.2 Fuentes Secundarias | 52 |
| 7. Capítulo 2 | 53 |
| 8. Capítulo 3 | 75 |
| 9. Capítulo 4 | 90 |
| 10. Conclusiones | 106 |
| 11. Recomendaciones | 108 |
| Bibliografía..... | 110 |
| Bibliografía online | 115 |
| Anexos | 117 |

CUADROS Y GRAFICOS

| | |
|---|-----|
| 1. Cuadro 1: normatividad relacionada con las NIIF..... | 46 |
| 2. Cuadro 2: Guía para la implementación de NIIF para Pymes | 98 |
| 3. Cuadro 3: Manual de Políticas Contables | 101 |
| 4. Cuadro 4: Tamaño de la muestra | 121 |
| 5. Cuadro 5: Matriz EFI..... | 122 |
| | |
| 1. Grafico 1: Sistema de información en una organización | 77 |
| 2. Grafico 2: Sistema de información contable..... | 79 |
| 3. Grafico 3: Tipos de sistemas de inventario | 87 |
| 4. Grafico 4: Métodos de inventario | 89 |
| 5. Grafico 5: Productos empresa Distri Yoli | 121 |

TABLA DE ANEXOS

| | |
|---|-----|
| 1. Anexo 1: Muestreo..... | 118 |
| 2. Anexo 2: Cuestionario general realizado al gerente..... | 124 |
| 3. Anexo 3: Cuestionario general realizado a Contador Publico | 128 |
| 4. Anexo 4: Estados financieros año 2014..... | 131 |

INTRODUCCION

Las pequeñas y medianas empresas, por su sigla PYMES, corresponden al núcleo económico más importante para la economía colombiana en la actualidad. El Estado colombiano desde el año 2009 presentó una propuesta definitiva de convergencia a estándares contables de tipo internacional, misma que se consolidaría en junio del mismo año por medio de la Ley 1314, esta acogería un modelo de implementación global donde las grandes empresas y PYMES adoptarían la que se conoce como Norma Internacional de Información Financiera, NIIF, emitida por un organismo internacional con sede en Londres denominado como IASB y las microempresas un modelo simplificado de origen nacional conocido como NIF. Para cumplir este propósito el Estado colombiano en cabeza del Consejo Técnico de la Contaduría pública, las superintendencias, Ministerio de industria, comercio y turismo y el Ministerio de hacienda, presentan un cronograma de implementación y las bases de como esta se realizara. Las pequeñas y medianas empresas PYMES debían iniciar este proceso en el año 2014, pero la gran mayoría aun no lo han hecho, a pesar de que el Estado desde el año 2013 por intermedio de la página de la superintendencia de sociedades, ha brindado cursos de asesoría gratuitos para facilitar la implementación.

El presente estudio pretende diseñar políticas contables para el ciclo de inventarios en la empresa DISTRI YOLI, para que estas empresas del sector comercial dedicado a la comercialización de alimentos para animales puedan determinar la trascendencia del proceso de implementación de la norma internacional y tomen decisiones respecto a este. Para lograr este fin se realizara en la empresa DISTRI YOLI una revisión y diagnóstico del estado actual de sus actividades financieras especialmente las que involucren las existencias, lo cual se tendrá como referente para presentar unas políticas contables a emplear en la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Para una mejor comprensión de la presente monografía, se procede a realizar la investigación en cuatro capítulos, en el primer capítulo se analiza que se ha hecho anteriormente en las pequeñas y medianas empresas respecto a la implementación de normas internacionales de información financiera NIIF y se toma como referencia seis documentos monográficos referentes al tema. Se analiza, se plantea, se formula y se procesa el problema de investigación, relatando porque es importante la realización del estudio en la empresa en cuestión, de igual manera se define que el objetivo general del presente estudio será diseñar políticas contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF, para el ciclo de inventarios en la distribuidora de concentrados Distri Yoli, planteando cuatro objetivos específicos que serán el sustento para cumplir a cabalidad con el objetivo general; también se define una hipótesis donde se concreta a que normatividades y obligaciones está sujeto el ente económico.

Para dar más firmeza al estudio monográfico se dan a conocer los beneficios que traerá, justificándolo por sus aportes ante el Estado, la empresa, la universidad, a nivel personal y profesional. En el capítulo uno también se dan a conocer los marcos de referencia, mostrando en primer lugar el marco teórico compuesto por seis teorías de diferentes autores que permiten analizar los posibles hechos o eventos que se pueden presentar al realizar el estudio y como afectarían al mismo. En segundo lugar el marco conceptual en el que se toman los términos más utilizados en el presente estudio y se explica su significado en un lenguaje sencillo para facilitar la comprensión de los terceros tanto internos como externos. En el tercer punto se define el marco contextual, lo que permite describir y definir la ubicación del problema de investigación, lo cual se vislumbra desde el contexto más amplio como es la Republica de Colombia, llevándolo al departamento del Valle del Cauca, ubicándolo en el municipio de Palmira y aterrizando en el entorno de la empresa. Como tercer punto se describe el marco legal con el objetivo de dar a conocer cuáles son las normas y leyes legales en las cuales se sustenta y

debe cumplir el ente económico. Por último en este capítulo se dan a conocer los aspectos metodológicos, brindando información sobre el tipo de investigación, los métodos de investigación y las fuentes de investigación que se van a utilizar.

En el segundo capítulo se realiza una descripción detallada de la norma internacional de contabilidad NIC 8, y las características de la norma internacional de información financiera NIIF para PYMES, en las secciones 10 y 13. En la NIC 8 se da a conocer una determinación de los principios y normas con los cuales se debe desarrollar la selección y modificación de las políticas contables en la empresa Distri Yoli, así como se debe tratar y revelar la información contable y que cambios se deben realizar en las políticas contables ya establecidas. De igual forma se describe la sección N° 10 de las Normas Internacionales de Información Financiera, aquí se brinda una guía para desarrollar la selección y aplicación de las políticas contables que se utilizan en la preparación de los estados financieros y los cambios en las estimaciones contables y correcciones a efectuar de periodos anteriores, finalmente se describe la sección N° 13 en donde se habla sobre el tratamiento que se le da a los inventarios ya que pueden ser que se mantengan para la venta, en proceso de producción para la venta o en forma de materiales o suministros para un proceso de producción o la prestación de servicios.

En el tercer capítulo se describe la situación actual de la distribuidora de concentrados Yoli, en lo referente al ciclo de inventarios que tiene que ver con los procesos de entrada, almacenamiento y salida y todos los subprocesos que abarca como la elaboración de requisición de compra, el transporte de la mercancía, la recepción, la forma de almacenamiento e higiene, seguridad, registro, control, custodia y responsabilidades establecidas; también se analiza como son los procesos de planeación para inventarios en la empresa, cual es el sistema de inventarios y que métodos de inventario utilizan y se hacen una serie de recomendaciones por parte de los profesionales en contaduría pública.

En el cuarto capítulo contiene la presentación del manual de políticas contables para la empresa DISTRI YOLI, que para este caso específico estará direccionado a la partida de inventarios.

Las conclusiones y recomendaciones presentan los hallazgos de la investigación y las propuestas de mejora presentadas por los autores a diferentes partes interesadas.

1. CAPITULO 1

1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.

Para establecer los antecedentes a la propuesta de investigación planteada, es oportuno dar a conocer ensayos, documentos monográficos, bases de datos, revistas académicas y referentes a formas de enseñanza de educación para estudiantes de pregrado; por lo tanto se mencionan los siguientes textos:

- I. “Determinar el impacto económico y financiero bajo NIIF en los estados financieros de la compañía servicios públicos E.S.P”. Tesis presentada por la egresada de la Universidad EAFIT, escuela de administración (Medellín), Kenny Vanessa Moreno Moreno en el año 2012.¹

El presente trabajo nos da a conocer un ejercicio económico como es la conversión de estados financieros de Norma contable colombiana (COLGAAP) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de una compañía de Servicios Públicos de Colombia.

Esta monografía está dividida en cuatro capítulos, los cuales se desarrollan presentando un recorrido en la aplicación de las NIIF en Colombia, un resumen de los movimientos contables de la empresa , un análisis de la NIIF 1 de adopción por primera vez, en aplicación a la empresa que fue seleccionada, el diagnóstico de la compañía seleccionada para su conversión a NIIF , el ejercicio económico de conversión, y finalmente un cuadro comparativo donde se muestran los saldos bajo los dos principios contables.

¹ MORENO, Kenny Vanessa. Determinar el impacto económico y financiero bajo NIIF en los estados financieros de la compañía servicios públicos E.S.P. Universidad EAFIT, escuela de administración (Medellín). Colombia.2012.

El desarrollo de este trabajo es de gran utilidad para la empresa que fue seleccionada, ya que permite determinar sus impactos más significativos en la conversión de estados financieros a Normas Internacionales. Así mismo, permite llegar a determinar las debilidades existentes en el proceso de conversión con el fin de mejorar y anteponerse a dificultades que pueden aparecer en los momentos de la implementación final.

II. “Adopción de las Normas Internacionales de información (NIIF) en una empresa colombiana: lecciones aprendidas.” Tesis presentada por las egresadas de la Universidad ICESI María del Carmen Socorro Lucumi y Viviana Pérez Jaramillo en el año 2010.²

El presente trabajo presenta un análisis y describe el proceso adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) por parte del grupo empresarial Bavaria S.A.

Para poder desarrollar este trabajo de grado se realizó investigaciones bibliográficas acerca de las normas internacionales de información financiera, indagaron en la empresa el objeto de estudio que es el proceso de adopción de normas internacionales, estudiaron la información relevante suministrada por la empresa y describieron el proceso de adopción de las normas internacionales por la empresa estudiada.

Dentro de su desarrollo realizaron entrevistas a los diferentes líderes del proceso, y se llegó a la determinación de la razón principal que los llevo a la implementación de la norma, de igual forma se realizó investigación de la metodología utilizada por la empresa, para llevar a cabo cada uno de los

² LUCUMI, María del Socorro, PEREZ, Viviana. Adopción de las normas internacionales de información (NIIF) en una empresa Colombiana: lecciones aprendidas.” Universidad ICESI, facultad de ciencias administrativas y económicas. Colombia. 2010.

procesos, los participantes de estos, el tiempo, las necesidades de recursos de personal, financiero, equipos, asesoría interna y externa en el proyecto.

Finalmente se realizó la presentación de los estados financieros suministrados por la compañía y se estudiaron frente a las normas contables colombianas. Se evaluó el impacto y se determinaron los cambios en cuanto a políticas contables definidas para la adopción por primera vez.

III. Diseño de una metodología para implementar las normas NIIF IFRS para pymes, en la empresa “Arquitectos constructores y consultores S.A.S.- AC&C S.A.S.”. Tesis presentada por las egresadas de la Universidad de la Sabana, María Isabel Rincón y María Elida Rodríguez en el año 2012.³

La finalidad que tiene este trabajo de grado es desarrollar una metodología para implementar los estándares internacionales de contabilidad (NIIF) para PYMES que sea aplicable a la empresa la cual se va a trabajar.

Las egresadas dan a conocer el manual de políticas contables desarrollado de acuerdo a lo establecido por el IASB para las PYMES, detallando el alcance, conceptos básicos, los requerimientos de reconocimiento inicial y posteriores, así como la información a revelar en los estados financieros de las transacciones, sucesos o condiciones que son de gran importancia para la entidad en la cual se está trabajando.

El manual explica la forma como la empresa debe convertir a NIIF las cifras que tienen en su balance inicial presentado bajo la norma local, para realizar el balance de apertura, y que este después será el punto de inicio para poder realizar los reconocimientos y mediciones de las transacciones bajo los estándares internacionales para así poder realizar los estados financieros

³ RINCON, María Isabel, RODRIGUEZ, María Elida. Diseño de una metodología para implementar las normas NIIF IFRS para pymes, en la empresa “Arquitectos constructores y consultores S.A.S.- AC&C S.A.S.”. Universidad de la Sabana. Colombia. 2012.

comparativos; para la realización de este manual tomaron como base información suministrada por la empresa de los años (2009 - 2010 y 2011).

IV. “Elaboración de un modelo de contabilidad simplificada para las microempresas del sector comercial del municipio de Pradera Valle del Cauca, Colombia.” Tesis realizada por las señoritas Paola Andrea Ramírez Nazarit y Vanessa Sandoval Herrera, egresadas de la Universidad del Valle Sede Palmira, en el año 2013.⁴

En esta tesis, las autoras establecen las pautas legales reglamentadas desde la Presidencia de la Republica, para entrar en el nuevo ámbito de la contabilidad internacional, y por medio de su proyecto pretenden servir de apoyo en el sentido de fomentar el crecimiento empresarial enfocado a los pequeños comerciantes, con una tendencia en la contabilidad internacional que les permita acceder a nuevas posibilidades de comercio.

Desarrollan su tesis en tres capítulos, en primer lugar identifican las características administrativas, contables y financieras de la microempresa ubicada en el municipio de Pradera – Valle, basándose en datos obtenidos mediante encuestas, luego explican políticas y procedimientos contables como apoyo a la gestión de las microempresas, todo enfocado en estándares contables simplificados contenidos en el decreto 2706 de 2012 y los lineamientos previos para implementar la contabilidad internacional.

En su último capítulo fundamentan el proyecto de contabilidad en tres aspectos esenciales como son las medición, los criterios de valuación y el capital a mantener, para llevar cifras al estado de la situación financiera, mostrando sus

⁴ RAMIREZ Nazarit Paola Andrea, SANDOVAL Herrera Vanessa, Elaboración de un modelo de contabilidad simplificada para las microempresas del sector comercial del municipio de Pradera, Universidad del Valle, Palmira - Valle del Cauca, Colombia, 2013.

efectos en los estados financieros de apertura, concientizando a los pequeños empresarios en la importancia de llevar contabilidad.

Esta tesis es de vital importancia en el proyecto a realizar porque permite enfatizar desde el aspecto legal, hasta la conversión a normas internacionales de información financiera NIIF, logrando establecer el alcance de la información contable.

V. “Diseño de un modelo de aplicación de normas internacionales de Información Financiera NIIF, para la contribución de toma de decisiones en la industria Ecuatoriana de tecnología con líneas de negocio en comercialización y prestación de servicios.” tesis realizada por Felipe David Paredes Hurtado, Pamela Jadira Ruano Muñoz, egresadas de la Universidad Pontificia Católica del Ecuador facultad de ciencias administrativas y contables, en el año 2013.⁵

La tesis está compuesta por seis capítulos, donde en el primero se muestra un esbozo de la adopción de normas internacionales de información financiera, los plazos establecidos, el marco teórico y la introducción a las normas internacionales de información financiera NIIF, en el segundo capítulo realizan un diagnóstico empresarial y comparativo de las empresas de tecnología en Ecuador, en el tercer capítulo muestran los antecedentes de la empresa en cuanto a la prestación de los servicios de tecnología de la información, la comercialización de producto, un análisis detallado de sus competidores potenciales, las estrategias diseñadas y la introducción a las normas internacionales de información financiera NIIF, para luego en el cuarto capítulo realizar un caso práctico de aplicación de las normas, para en los siguientes capítulos analizar los impactos financieros y como los mismos contribuyen para una toma de decisiones acertadas.

⁵ PAREDES H. Felipe David, RUANO M. Pamela Jadira, “Diseño De Un Modelo De Aplicación De Normas Internacionales De Información Financiera NIIF, Para La Contribución De Toma De Decisiones En La Industria Ecuatoriana De Tecnología Con Líneas De Negocio En Comercialización Y Prestación De Servicios.” Universidad Pontificia Católica Quito - Ecuador, 2013.

Este trabajo es importante para la realización del proyecto, porque se enfoca en los estudios realizados por estudiantes del vecino País del Ecuador, los cuales ya adoptaron la conversión a normas internacionales de información financiera NIIF, desde el año 2012, por lo tanto brinda parámetros prácticos de sencilla orientación.

VI. “Análisis de la situación de atraso en el proceso de convergencia a los estándares internacionales en las Pymes del municipio de Palmira – Valle” Tesis presentada por María Isabel Serrano Delgado, egresada de la Universidad del Valle, sede Palmira, en el año 2014.⁶

La tesis en mención tiene como objetivo primordial identificar las causas del atraso en la implementación de las normas internacionales de información financiera en las pequeñas y mediana empresas del municipio de Palmira y en tres capítulos identifica cuales son los principales actores que intervienen en los procesos, así como también la normatividad Nacional que existe respecto a la implementación y realiza una evaluación al nivel del municipio.

La tesis en mención será un aporte al presente proyecto de grado porque permite visualizar y comprender el grado de aceptación que tienen los directivos y propietarios de pequeñas y medianas empresas en cuanto a la adopción de las normas internacionales de información financiera, lo cual permitirá establecer estrategias para una adecuada implementación.

⁶ SERRANO Delgado María Isabel “Análisis de la situación de atraso en el proceso de convergencia a los estándares internacionales en las Pymes del municipio de Palmira – Valle” Universidad del Valle, Palmira – Colombia, 2014.

1.2 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.2.1 Aproximación al problema.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, surgen como respuesta a la modernización del saber contable en un estadio configurado bajo una recesión financiera y los nuevos conceptos de interés público. Enfocadas en el naciente paradigma de la utilidad, estas normas surgieron en 1966 cuando un grupo de contadores intuyendo una transformación en las tendencias económicas decidieron bajo el modelo de la globalización establecer criterios uniformes en relación a los tratamientos contables, específicamente reconocimientos de partidas, medición, información a revelar y dada de baja de los activos, el primer grupo de contadores enfocados en esta propuesta se conocen como IASG. En 1973 se formalizó la propuesta iniciada por el IASG, el cual con apoyo del gobierno Ingles se convirtió en IASC o consejo emisor de estándares internacionales para contabilidad.

Este consejo emitió en un principio Normas Internacionales de Contabilidad conocidas como NIC, las cuales involucraban el tratamiento contable a diferentes partidas, sin embargo la burbuja financiera del 2000 provoco que se sumaran aspectos relacionados al sector financiero al contenido de las normas ya establecidas, convirtiéndose en Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF emitidas ahora por el IASB o Junta emisora de estándares contables.

La ya mencionada burbuja financiera que declino en un proceso de resección económica para Estados Unidos se originó con el reconocido caso ENRON, mismo que también suscito el surgimiento del término “contabilidad creativa” y la Ley Sarbanes-Oxley (protección al inversionista). Se requería entonces buscar modelos contables que cumplieran con parámetros de aseguramiento de los mercados financieros, los cuales se vislumbran cada vez más inestables, el

modelo contable que la IOSCO sugirió y que fue avalado por organizaciones como la ONU fue el modelo NIC emitido por el IASC en la actualidad IASB. Es pertinente entonces en este espacio hacer alusión al caso ENRON, por ser decisivo en el surgimiento del IASB.

El caso ENRON

El caso Enron fue uno de esas empresas milagrosas que en apenas un par de años pasó de ser una empresa común de gas en el país de Texas, a participar en gran parte del mercado energético mundial es difícil poder llegar a interpretar cómo una empresa logra alcanzar a desarrollar un negocio tan grande en tan poco tiempo; es así como en solo dos años la plataforma de comercio electrónico de Enron llegó a realizar 6.000 transacciones diarias por un valor de 2.500 millones de dólares. Esto estimuló en Jeff Skilling la idea de la **contabilidad creativa** y en Andrew Fastow el desarrollo de empresas mágicas para ocultar, en principio, las ganancias fraudulentas generadas por la manipulación de precios que conseguían por la vía del Valor Futuro Hipotético (VFH), el invento de Skilling que le reportó cientos de millones de dólares de ganancias. El caso Enron nos ayuda a entender las operaciones que están en el comienzo de una burbuja hipotética y la cadena de fraudes que conlleva el sistema hasta que este colapsa.⁷

El caso Parmalat se establece como el segundo escándalo financiero de los años noventa que ayudo a que se consolidara las Norma Internacional emitidas por el entonces IASC.

Caso de Parmalat

La empresa Parmalat se ha desarrollado durante años utilizando la colocación de acciones y bonos que eran convertibles en paraísos fiscales y así poder realizar la financiación de muchos adquirentes en diferentes partes del mundo; entre los años 1993 y 2002 tuvo un gran incremento logrando así conseguir muchos beneficios; es así como estallo un gran escándalo y la empresa tuvo que reconocer que era muy difícil garantizar la liquidez de una inversión realizada por valor de 496,5 millones de euros en un fondo de inversión que existía en las Islas Caimán. Para llegar a esta situación el fraude fue ejecutado con medios muy sencillos: control de la correspondencia de los auditores, recibos bancarios falsificados con un scanner y una fotocopidora y cambios de domicilio social, para no tener que cambiar de auditor, como exige la ley italiana, con lo cual era más sencillo engañar al auditor tradicional, que continuaba haciendo su trabajo con la despreocupación nacida de la confianza

⁷ BETANCOR. ANDRES. Enron: escándalo y tragedia. Universitat Pompeu Fabra

ganada con una documentación uniforme e históricamente falsa. Las cifras de los balances de la compañía mostraron la cantidad de 14.000 millones de euros en activos que realmente no existían, compensados con la misma cantidad de obligaciones financieras propias perdidas de todas las personas que tenían confianza en la empresa. La empresa Parmalat falsificaba sus balances desde hace 15 años atrás teniendo el apoyo para hacer esto de un grupo de bancos nacionales e internacionales que ayudaban de esta forma a escondiendo las perdidas y enmascarando las inversiones.⁸

En el año 2000 la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) pasan a ser Normas Internacionales de Información Financiera por su sigla NIIF, cuyo organismo emisor será desde ese momento el IASB (junta de estándares contables internacionales) con sede en Londres. El éxito de las NIIF tiene relación con la falta de eficacia y oportunidad demostrada por otras normas internacionales como las llamadas USGAAG (principios de contabilidad generalmente aceptados para Estados Unidos) emitidas por las FASB y las Normas contables emitidas por el ISAR organismo adjunto a la ONU. En el año 2005 la Unión Europea hace armonización a NIIF y en el año 2009 Colombia antepenúltimo país de América Latina hace convergencia a NIIF mediante la Ley 1314 de 2009. Las principales razones que tiene Colombia para hacer este cambio son:

1. Alinear los procesos de apertura económica iniciados por la constitución de 1991, que en términos contables se podría reflejar en los siguientes aspectos:

- a) El decreto 2649 de 1993 representa una primera aproximación de la normatividad colombiana a la contabilidad internacional.

- b) En el año 2000 mediante la Ley 590 del año 2000 Colombia se prepara para implementar Norma Internacional.

⁸ REVISTA SEMANA. Las cuentas de la lechera. Publicado el 12 de Enero del año 2003.

c) En el año 2007 se emite el proyecto de Ley número 165 Por la cual el Estado colombiano adopta las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación de informes contables.

d) En el año 2009 se aprueba la Ley 1314 de 2000 o ley de convergencia a contabilidad internacional, normas de aseguramiento internacional y lenguaje XBRL.

2. Apoyar los procesos relacionados con Tratados de libre comercio.

3. Optimizar las relaciones macroeconómicas con estamentos como el Banco Mundial y el fondo monetario internacional.

Una vez analizado el panorama anterior se justifica la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF en los diferentes entes económicos; para el caso de este estudio se tomara como referencia el ciclo de inventarios de la empresa DISTRI YOLI, que se desarrolla en el sector de la distribución y comercialización de concentrados para animales, el cual tiene acogida en el municipio de Palmira, debido a que cuenta con un amplio nicho de mercado, definido en corregimientos y veredas, donde los habitantes tienen como cultura la tenencia de animales domésticos, que representan su principal activo biológico los cuales utilizan para el consumo propio y para comercializar. Este hecho hace que la demanda de concentrados o alimentos para las distintas especies de animales, sea alta y por lo tanto existe un mercado fluctuante.

La demanda nacional de este tipo de alimentos concentrados es considerable a punto que en el año 2014 las importaciones de alimentos para animales desde Estados Unidos, se incrementó en un 5.4% con respecto al año 2013,⁹ únicamente

⁹ DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA (DANE), elaboración Cámara de Comercio de Cali, apunte económico

en el Valle del Cauca esto da cuenta de un fortalecimiento de la demanda en cuanto a la adquisición de concentrados.

Los principales competidores para la empresa son los fabricantes y distribuidores de concentrados para animales como son las empresa Itacol de Occidente S.A, Balanceados del Valle S.A.S y Productos alimenticios de la Finca S.A, que tienen establecimientos distribuidores en diferentes zonas de la ciudad, pero únicamente realizan ventas por bultos de 40 kilos cada uno, a diferencia de la empresa DISTRI YOLI que ofrece al cliente final venta al detal y al por mayor. También se cuenta con otros competidores directos como son Surtifincas Palmira, Compañía industrial de productos agropecuarios Cipa S.A, Porcival Colombia S.A.S, el paraíso de los animales, tienda esmeralda, almacén agro veterinario y los diferentes graneros de la ciudad que surten concentrados para animales a granel, además se puede considerar como competencia a los almacenes de cadena como Súper tiendas Cañaveral S.A, Súper tiendas y droguerías Olímpica S.A , Almacenes la 14 S.A, Supermercados e Hipermercados Metro, los cuales ofrecen las diferentes variedades de alimentos para animales en paquetes de diferentes presentaciones y acorde a las actuales tendencias del mercado del mercado en cuanto a razas y especificaciones puntuales de animales.¹⁰

Distri Yoli es una empresa perteneciente al sector económico dedicado a la comercialización de alimentos concentrados para animales que se encuentra en el municipio de Palmira departamento del Valle del Cauca y por tanto está sujeta a la normatividad Colombiana, por esta razón debe acatar y cumplir las modificaciones, adiciones o reajustes que se le hagan a la normatividad que busca contribuir con el desarrollo económico del país ,entre ella la disposición que acoge las normas internacionales de información financiera NIIF, como primera medida la

¹⁰ PENAFIEL. Wualter, Propietario de la empresa Distri Yoli que se encuentra ubicada en el centro de la ciudad de Palmira. Entrevista personal. Realizada el 18 de Mayo de 2015

empresa debe enfocar sus labores tendientes a la implementación de la Norma Internacional a la realización de un diagnóstico previo el cual ayude a determinar las necesidades de cambio de acuerdo a la norma elaborando de esta forma un plan de trabajo, así como contar con personal capacitado para que todos en cuanto a la norma la comprendan y pueda llegar a ser un poco más fácil su aplicación; determinando de esta forma las principales diferencias entre las políticas contables vigentes y las que se implementaran según las NIIF.

Para la empresa DISTRI YOLI la implementación de las normas internacionales de información financiera, es prioritaria por dos aspectos fundamentales, la primera responder a los requisitos legales establecidos por la ley 1314 del año 2009 (Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia) y el Decreto 410 del año 1971 (código de comercio nacional) en su artículo 50, la segunda es que se piensa en un mediano plazo importar productos para la distribución en Palmira, por lo tanto debe hablar el mismo idioma en cuanto a la contabilidad internacional se refiere, para lograr competitividad en el mercado.

Debido a que en las normas internacionales de información financiera (NIIF) el rubro de inventarios desempeña un rol fundamental es importante para la elaboración de esta investigación contar con datos lo más cercanos a la realidad, por tanto es de vital importancia la revisión personalizada por parte de los autores de esta área a nivel de la empresa con la finalidad de obtener soluciones que realmente sean de beneficio para conservar una estructura financiera sana y un correcto mantenimiento de capital de la empresa DISTRI YOLI. Adicionalmente hay que tener en la cuenta que el rubro de inventarios afecta directamente cuentas de resultados, las cuales tienen una relación directa en la parte fiscal por tanto un error que no sea diagnosticado a tiempo trae consigo errores que afectaran resultados de ejercicios futuros y con ello poner en riesgo la estabilidad de la empresa en términos legales impositivos de esta, es por ello que antes de realizar un diagnóstico acerca de la implementación de normas internacionales de

información financiero (NIIF) sobre el rubro de inventarios y de plantear políticas contables para la implementación de estas en la empresa DISTRI YOLI se debe conocer, estudiar si es posible este rubro para poder llegar a obtener resultados satisfactorios y que no sean ajenos a la realidad.

1.2.2 Planteamiento del problema.

Actualmente la contabilidad de la empresa DISTRI YOLI, se rige por el reglamento de contabilidad general vigente en Colombia y los principios generalmente aceptados contenidos en el decreto 2649 de 1993, para realizar las transacciones inherentes a su objeto social y cumplir con sus obligaciones tributarias.

Para lo anterior cuenta con un profesional en contaduría pública, quien presta asesoría desde el mes de Junio del año 2014 y recibe la dirección del área en la empresa en el mes de Enero de 2015, quien contara con la colaboración de un asistente contable que labora medio tiempo. La profesional en contaduría pública ha realizado seminarios para implementación de Normas Internacionales de Información Financiera y la asistente contable no tiene conocimiento de la norma internacional.

No cuentan con apalancamiento por parte de terceros, el patrimonio es propio, tienen una buena rotación de inventarios pero falta mejorar la parte del manejo, organización, clasificación y control de los productos, la política contable en cuentas por pagar a proveedores y otros es únicamente a treinta días.

En la empresa se maneja un software contable denominado INTERFACEMAX, que es un sistema lógico informático para los negocios, tiene una plataforma para el manejo de normas internacionales de información financiera NIIF, pero para

activarla necesariamente se debe incurrir en una actualización del software lo cual conlleva a asumir los costos necesarios.

Por el momento la empresa no realiza ningún tipo de inversión en el corto o largo plazo.

La empresa es catalogada como PYME y se encuentra dentro del grupo número dos de usuarios, para adopción de Normas Internacionales De Información Financiera NIIF, en el presente año debe cumplir con la transición a las normas para emitir el Estado Financiero de Apertura, por su sigla ESFA.

Actualmente la empresa DISTRI YOLI no cuenta con un manejo adecuado del control de inventarios ya que no tienen una técnica de inventario definida y su realización no es periódica, no se manejan adecuadamente los términos de deterioro, desgaste, la baja de inventarios y mucho menos todo lo concerniente con los excedentes o faltantes de inventario; lo cual trae consigo información contable que no es cien por ciento real y dificulta el poder realizar un diagnóstico final para la realización de políticas contables que sean de utilidad en la implementación de normas internacionales de información financiera (NIIF) para el rubro de inventarios en la empresa DISTRI YOLI.

En el momento no existe diagnóstico alguno en la empresa, para cumplir con el proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad, por lo cual los autores pretenden desde la academia, realizar un diagnóstico previo en la empresa DISTRI YOLI en cuanto al ciclo de inventarios debido que abarcan el 50% de materialidad en el Balance General de la empresa, de la misma forma hacer una propuesta de políticas contables que permitan metodizar y profundizar en la implementación de la norma, para así elaborar los estados de situación financiera de apertura ESFA, y brindar pautas para que los directivos de DISTRI YOLI logren una correcta implementación de las Normas Internacionales de

Información Financiera NIIF, teniendo como base el ciclo de inventarios, logrando una completa comprensión del tema, que servirá como base para implementación en otras empresas del sector comercializador de Concentrados para animales.

“La firma Elite Consultoría y Gestión ECYG como acompañante de este estudio y los autores darán las pautas de lo que se debe hacer al interior de la de DISTRI YOLI de acuerdo a la norma, pero es el directivo de la empresa el que toma la decisión si acoge o no lo presentado, teniendo en cuenta las implicaciones que esto genera, porque si el directivo no aplica la norma como debe ser es como si nada hubiere realizado y va a generar problemas futuros, ese es el trabajo de acompañamiento que se le hará a la empresa en ese proceso de convergencia”.¹¹

1.2.3 Formulación del problema.

¿Cuáles son las políticas contables a diseñar de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF para el ciclo de inventarios de la distribuidora de concentrados “DISTRI YOLI”?

1.2.4 Procesamiento Del Problema y/o Sistematización

¿Cuál es la forma más práctica de definir las características de la Norma Internacional de contabilidad NIC 8 y las características de las secciones 10, 11 y 13 de la norma internacional de información financiera NIIF para PYMES?

¿Cuáles son las características actuales del sistema de información contable de la empresa “DISTRI YOLI” en relación con el ciclo de inventarios?

¹¹ VARGAS Wilson, Contador Público, representante empresa ECYG Elite Consultoría y Gestión. Entrevista personal. Realizada el 5 de marzo de 2015

¿Cómo se diseñan políticas contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para el ciclo de inventarios en la distribuidora de concentrados “DISTRÍ YOLI”?

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar políticas contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF para el ciclo de inventarios de la distribuidora de concentrados “DISTRI YOLI”

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Establecer las características de la Norma Internacional de contabilidad NIC 8 y las características de la norma internacional de información financiera NIIF para PYMES, en las secciones 10 y 13.

Describir las características actuales del sistema de información contable de la empresa “DISTRI YOLI” en relación con el ciclo de inventarios

Diseñar las políticas contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para el ciclo de inventarios de la distribuidora de concentrados “DISTRI YOLI”

3. HIPOTESIS

La empresa DISTRI YOLI está ubicada en el territorio Colombiano, y está sujeta a la normatividad que el gobierno instituido en el mismo territorio impone con el fin de garantizar la salvaguarda de los bienes públicos y la conformidad del interés público, la entidad se ubica en el grupo que la Ley 590 del año 2000 a denominado como pequeñas y medianas empresas, conjuntamente la Ley 1314 de 2009 y su decreto reglamentario 3022 incluye a este grupo empresarial dentro de los obligados a implementar Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. La hipótesis que corresponde a este trabajo de grado corresponde a la obligación que la empresa DISTRI YOLI posee de cumplir las disposiciones normativas emitidas por el gobierno colombiano de adoptar las Normas de Información Financiera para Pymes, para cumplir a cabalidad con este proceso debe realizar las políticas contables para las diferentes partidas que conforman la estructura financiera de la empresa entre ellas los inventarios.

El segundo paso en el llamado método experimental, o sea el que utilizan las ciencias naturales, es precisamente la hipótesis concebida como una explicación provisional de los hechos observados. En virtud de que la hipótesis es posterior a la observación, se dice que tiene un carácter a priori, lo cual significa aquello que está condicionado por la experiencia lo que esta después de la observación de los hechos.

Así pues, la hipótesis tiene como base la experiencia; a ello se refiere cuando se dice que la hipótesis no son supuestos gratuitos o arbitrarios, sino que están fundamentados en la observación empírica.¹²

¹² RODRIGUEZ. Ernesto. Metodología de la investigación. Segunda edición. Villahermosa, Tabasco. 2005. Pág. 36 y 37.

4. JUSTIFICACION DEL PROBLEMA

Se hace necesario conocer las razones por la cuales es importante la realización de esta investigación dando a conocer un aporte que brindara ante la universidad, el Estado Colombiano, personal y/o profesional y ante la empresa.

4.1. JUSTIFICACIÓN ANTE LA UNIVERSIDAD

Para Platón según su filosofía el fin que tenía la academia, era que esta estaba orientada hacia la búsqueda continua de conocimientos y del bien así como cultivar las virtudes. Siempre enfoco a las personas que participaban de su academia a que sintieran un gran amor por la sabiduría, el conocimiento y la verdad; la academia estaba siempre dedicada a investigar y a profundizar el conocimiento.

Esta monografía será importante para la Universidad porque servirá de referencia o de apoyo a toda la comunidad académica y sociedad en general que esté interesada en conocer aspectos puntuales acerca de diseño de políticas contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes, para el ciclo de inventarios, especialmente para las empresas dedicadas a la comercialización de alimentos para animales. Este trabajo al ser una investigación que implica conocimientos prácticos permitirá tener una vivencia más clara y detallada a la aplicación de estas normas.

4.2 JUSTIFICACIÓN ANTE LA SOCIEDAD / ESTADO COLOMBIANO

En lo transcurrido del siglo XX tanto los aportes de la ciencia como la tecnología influyeron en una serie de cambios que le dieron un giro al estilo de vida de las

personas, desarrollaron la percepción del mundo y dieron entrada a nuevos modos económicos fundamentados en el desarrollo del conocimiento.

Al brindarle la importancia pertinente a la incidencia de la ciencia y la tecnología en el desarrollo social y económico de las naciones, vuelve preeminente para el siglo XXI brindar una educación que fomente en las personas la capacidad de adquirir y transformar sus conocimientos y destrezas, de aumentar la capacidad de innovar y aplicar sus saberes en la solución de problemas.

Esta investigación es de suma relevancia y un gran aporte para la sociedad, ya que la estructura económica del país es movida por millones de micros, pequeñas y medianas empresas las cuales están en el reto de implementar y adaptarse de la mejor manera a los estándares dispuestos en las normas de información financiera (NIIF), lo cual supone un reto dentro de la cultura organizacional de cada una de las empresas y dependerá de una buena implementación y adopción de estos estándares la supervivencia o no de las PYMES en Colombia.

Con este trabajo además se buscara dar un ejemplo práctico e ilustrativo de como una empresa de las características que posee DISTRI YOLI se acogió y adapto a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cuanto al ciclo de inventarios haciendo referencias a las políticas contables y de cómo esta empresa puede ser un modelo a seguir para otras con características similares o las misma.

4.3 JUSTIFICACIÓN PERSONAL Y/O PROFESIONAL

A nivel personal el profesional contable adquiere una inmensa responsabilidad en servir a la sociedad, poniendo en práctica todos y cada uno de los conocimientos obtenidos. Es de gran satisfacción dar a conocer y demostrarse a sí mismo el resultado que adquirido tanto desde la formación familiar como la formación educativa y más cuando se hace parte de una institución tan acreditada como es la Universidad del Valle. Adicionalmente el tratamiento de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), es un tema de interés para todos

los profesionales y futuros profesionales del área contable puesto que la implementación de estas normas trae consigo cambios significativos en algunos parámetros habituales para todo conocedor de los procesos y técnicas contables y como bien se sabe es una prioridad u obligación para todo profesional de contaduría pública estar informado y actualizado continuamente sobre sucesos que incidan en la ejecución de su trabajo o que afecten a la sociedad.

4.4 JUSTIFICACIÓN ANTE LA EMPRESA DISTRI YOLI.

Esta investigación contribuye a la empresa DISTRI YOLI en cuanto al que realizar un diseño de políticas contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes, para el ciclo de inventarios va a tener una estandarización en la aplicación de los principios de contabilidad y por ende va a ser más fácil para personas que se encuentren en el extranjero realizar un análisis de sus Estados Financieros, igualmente va a tener más seguridad en la calidad de la información y así poder tener una buena herramienta para la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta lo anterior, se debe tener muy presente que la situación económica mundial, hace que las empresas Colombianas vean la importancia y la necesidad de buscar una expansión en sus mercados hacia el exterior, por este motivo y muchos más la información contable debe estar en un lenguaje común, para así permitirle a la empresa participar en negociaciones internacionales.

5. MARCOS DE REFERENCIA

5.1 MARCO TEÓRICO

5.1.1 Paradigma de la utilidad

Anteriormente la información contable solamente era útil para el propietario de la empresa, a medida que pasa el tiempo y las investigaciones evolucionan la utilidad de la información toma un nuevo rumbo es decir ya nos pregunta para quien va dirigida la información, para que y si esta va a ser útil para la toma de decisiones de los usuarios que la van a utilizar teniendo en cuenta sus necesidades.

Hoy en día existe la libertad de saberes y conocimientos y lo más importante es que estos conocimientos sean transmitidos, es por esto que surge la ciencia y la epistemología con esto el mundo comienza a presentar ciertos cambios de saberes. La información contable debe beneficiar a todos los usuarios que de ella se sirven, por lo tanto debe tener atributos, cualidades y principios; ya que existen diferentes tipos de usuarios que exigen para cada uno de ellos algo distinto.

En el caso de este estudio el modelo contable paradigmático sería la contabilidad internacional cuya utilidad es garantizada por medio de un saber inminentemente financiero y contable que suponga en un ente económico como Distri Yoli el mejoramiento de su sistema de información contable y la competitividad en el mercado local e internacional.

La idea de la contabilidad como un medio informativo útil a los usuarios domina el escenario práctico y académico. El objetivo de utilidad de información multiusuario determina, en teoría, la lógica de producción y regulación de la información. Esta hegemonía conceptual y práctica se conoce

con la denominación de “paradigma de la utilidad” (Belkaoui et al., 1996; Tua, 1991).¹³

...de acuerdo con Tua (1989), la adopción del paradigma de la utilidad tuvo como consecuencias el desarrollo y ampliación del concepto de usuarios de la información contable, incluyéndose en los marcos conceptuales: el debate sobre los objetivos de la información contable y los requisitos que debe cumplir para que sea útil en la toma de decisiones, el aumento de la información contable que elaboran las empresas, la consideración de la contabilidad como una ciencia aplicada y normativa y el gran impulso de la investigación empírica. El paradigma de la utilidad condujo a la formulación de los marcos conceptuales y cuerpos normativos vigentes actualmente.¹⁴

5.1.2 Teoría de la agencia

Esta teoría está centrada principalmente en las relaciones contractuales que se dan entre los diferentes entes económicos, diversificando a través de un escenario entre propiedad y control y brindando importancia en los costes de agencia, los cuales son considerados como una imperfección, (Jensen y Meckling, 1976). También se hace referencia a las políticas o mecanismos ineficientes de control por parte del Estado, que hacen que los empresarios planteen estrategias de crecimiento excesivas que a toda costa tratan de maximizar el crecimiento de la empresa y por lo tanto su riqueza.

Es claro también que en la actualidad se observa una estructura compuesta únicamente por los directivos o aportantes de capital y otra parte compuesta por profesionales o tecno estructura, quienes llevan la dirección de la empresa, lo cual incide entre los intereses de los directivos y los objetivos reales de la empresa.

En cuanto a las Normas Internacionales de Información Financiera la teoría de la agencia se da desde el momento en el que el Gerente y el Contador comienzan a diseñar las políticas Contables que en últimas son aplicadas por el contador de la empresa pero la responsabilidad recae sobre el gerente.

¹³ GOMEZ, Mauricio. Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y control. En: innovar, revista de ciencias administrativas y sociales, N° 24, julio – diciembre de 2004. Pág. 119.

¹⁴ MENDEZ, María. RIBEIRO, Domingo. Aspectos históricos del pensamiento contable de los inicios del paradigma de la utilidad. En: revista ICE, nuevas corrientes de pensamiento económico, marzo-abril 2012 N° 865. Pág. 77.

La teoría de la agencia considera a la empresa como un conjunto de contratos entre los distintos factores de producción, estando motivado cada factor por su propio interés de manera que en la relación principal agente, el primero debe delegar en el segundo cierta autoridad de decisión (Jensen y Meckling, 1976, 308) En una relación de agencia, las relaciones contractuales se ha de establecer con la misma claridad posible, la forma en que los incentivos o compensaciones y los costes se distribuyen entre el principal y el agente, de modo que se incentive positivamente el comportamiento individual de los participantes en las organizaciones. Siendo en el ámbito financiero donde la teoría de la agencia proporciona el marco de referencia idóneo para el análisis de los conflictos planteados entre los directivos y accionistas.¹⁵

5.1.3 Teoría estructuralista

La teoría estructuralista surge bajo la necesidad de contemplar a la organización como un ente social general y complejo en la que intervienen muchos grupos sociales que comparten algunos de los propósitos de la organización. Esta teoría enfocada principalmente en la organización, tiene en cuenta como base su estructura, su funcionamiento y los medios que esta utiliza para llevar a cabo sus objetivos, trata de realizar la combinación de la estructura normal que posee una empresa, el vínculo humano y el vínculo o acoplamiento con otras empresas u organizaciones.

Aquí se da a conocer una nueva concepción de organización al igual que un nuevo concepto de hombre; el que es caracterizado por ser tolerante, que sabe prestar atención, comprensivo con los problemas al igual que con las personas, que se encuentra siempre preparado a las transformaciones. Este conjunto de características hacen que la organización se beneficie de los problemas para convertirlos en oportunidades.

Todo ente económico requiere de estructurarse bajo unos lineamientos de control, dentro de los cuales las presentación de manuales entre ellos las políticas

¹⁵ LOZANO GARCIA, M. B. (1999) "Las fusiones de empresa un enfoque contractual", La relación de Agencia en el ámbito del mercado de control empresarial, ediciones universidad de salamanca Apartado 325, E 37-080 Salamanca (España). Página 46

contables ayudan a asegurar la información financiera es por esto que esta teoría logra impactar este proyecto de grado.

La teoría estructuralista surgió en la década de los cincuentas como una derivación de los análisis efectuados por varios autores sobre las teorías de la burocracia, la clásica y de las relaciones humanas. En énfasis de esta teoría reside en la estructura y en el ambiente de la organización. Sus autores están orientados hacia la sociología organizacional y buscan relacionar las organizaciones con su ambiente externo. De ahí surge un nuevo concepto de organización y de hombre: el “hombre organizacional”, el que desempeña papeles simultáneos en diversas organizaciones.

El análisis de las organizaciones se hace desde una perspectiva múltiple y global; se estudian tanto la organización formal como la informal (teorías clásica y de relaciones humanas) y se valora la importancia de las recompensas y las sanciones materiales y sociales en el comportamiento de las personas.

...esta teoría da origen al estudio del ambiente: introduce el concepto de que las organizaciones son sistemas abiertos en constante interacción con su medio ambiente. Hasta ese entonces (1950), las teorías administrativas se habían circunscrito a los aspectos internos de la organización, como si esta fuera un sistema cerrado. Se definen el ambiente general y el operacional.¹⁶

5.1.4 Teoría de las restricciones

El físico israelí Eliyahu Goldratt en el año 1984, realizó un estudio en los métodos de producción tradicional, llegando a la conclusión que no existe un sentido lógico que permita la toma de decisiones en forma real o razonable dentro del ámbito empresarial, para lo cual utilizó la herramienta de “causa-efecto” para demostrar que una vez detectada la restricción que se presenta en un proceso, se puede analizar y solucionar los conflictos que se presentan diariamente en las empresas, aplicando así la lógica de la física al ámbito organizacional. La aplicación de esta teoría es de vital importancia para la organización, debido a que los problemas o restricciones que se presenten en determinada área, no se toman como parte

¹⁶ GUERRA, Guillermo. El agronegocio y la empresa agropecuaria frente al siglo XXI. Editorial Agroamerica 2002. ISBN: 92-9039-527-3.

negativa, sino al contrario se tratan como una posibilidad de mejoramiento y lograr aprender a través de los mismos.

Cuando se implementa un modelo contable, se debe establecer que la información contable es razonablemente presentada, lo cual quiere decir que si fiabilidad no es de un cien por ciento, debido a las fallas que provienen de salvedades cronológicas y humanas, aun así en la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF, que busca asegurar la información contable, siempre se encontraran restricciones en los datos presentados, para lo cual se establece que las normas internacionales no pueden asegurar el cien por ciento del tratamiento contable en una organización.

La teoría de restricciones, TOC La teoría de restricciones, TOC, es una metodología administrativa encaminada a mejorar el funcionamiento de los sistemas de gestión de las organizaciones (Fernández, 2000). Esta teoría fue creada por el físico israelí Eliyahu Goldratt (1993, 1995,1995a, 1997, 1998,1998a), quien aplicó la lógica de la física al ámbito organizacional y empresarial. Como su nombre lo indica, la teoría de restricciones busca superar la restricción del sistema. El concepto "restricción" es concebido como el factor que impide a las empresas alcanzar su meta. Para empresas con fines de lucro, la meta es ganar dinero de forma sostenida. Para empresas sin ánimo de lucro, como un hospital, la meta será generar más salud ahora y en el futuro.¹⁷

5.1.5 Teoría neoliberal

La teoría neoliberal es conocida como un modelo económico que considera que la economía es el motor primordial para el progreso de una nación; esta da a conocer su gran apoyo por la liberación económica ya que conlleva a los mercados a realizar una implementación al libre comercio, promueve una igualdad tanto en los mercados nacionales como los internacionales queriendo brindar para

¹⁷ Calderón H. Gregorio, Castaño D. German, Nuevas perspectivas de la administración, una mirada desde la investigación, Universidad Nacional de Colombia, facultad de administración, sede Manizales 2008, ISBN 978-956-719-117-2, Pagina 64.

ambos las mismas oportunidades. Con esto lo que se pretende es que prime ante todo la libertad económica, por lo tanto se podrán beneficiar las empresas porque podrán acceder a inversión extranjera y gracias a esto serán empresas más fuertes y con un nivel de competitividad alto.

La norma internacional financiera permitirá a la empresa Distri Yoli implementar su comercio a nivel internacional y hablar un mismo idioma contable que a la postre permitirá ampliar sus horizontes comerciales, logrando que lo internacional haya permeado lo nacional.

Varios pensadores contribuyeron a la formulación de la teoría neoliberal, pero son Frederick Hayek (1994), Milton Friedman (1962) y, más recientemente, Francis Fukuyama (1992) los más reconocidos como articuladores de sus fundamentos teóricos. Estos teóricos neoliberales propugnan que la sociedad ideal se compone de individuos que maximizan su satisfacción en base a una información perfecta de los precios y realizan intercambios libres al interior de democracias de mercado; los mercados libres, que también llaman competitivos o capitalistas, necesitan gobiernos democráticos para funcionar con mayor eficiencia; y la combinación de una economía libre de mercado con un gobierno democrático no solo es más eficiente económicamente, sino deseable socialmente. Estos teóricos vinculan la libertad personal con el progreso y el desarrollo económico, además de privilegiar la economía sobre la política como la principal fuerza organizadora de la sociedad.¹⁸

5.2 MARCO CONCEPTUAL

El marco conceptual en el que se ampara esta investigación contribuye al lector una apreciación más clara en concordancia al tema a estudiar. Se indican conceptos básicos que serán usados en el desarrollo de esta investigación.

5.2.1 Contabilidad

La contabilidad es un sistema de información y un conjunto de conocimientos que se inclina a la proyección práctica es decir la metodología del uso de los principios

¹⁸ KOHL, Benjamín, FARTHING, Linda. El Bumerán Boliviano. Editorial PLURAL 2007. DL: 4-1-290-07, Pág. 46 y 47.

científicos; que manifiesta en términos monetarios y cuantitativos las transacciones financieras de una entidad; así como también los hechos que la afecten esto es con el fin de brindar una información útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones en las organizaciones.

La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros – síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económico – financiero.¹⁹

5.2.2 Contaduría

La contaduría es la ciencia que se encarga de estudiar, medir y analizar los activos, pasivos y patrimonio de las organizaciones; esto es realizado con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información que se ha sido registrada previamente de manera clara y útil para las partes interesadas; es utilizada para evaluar la situación y obtener información financiera relevante de una entidad.

La contaduría Pública como actividad profesional, provee las bases de información eficiente que sustenta la toma de decisiones y esta, es vital en el desarrollo económico de las naciones, ejerce una función social especialmente a través de la fe pública que se otorga en beneficio del orden y la seguridad en las relaciones económicas entre el estado y los particulares. Esta profesión es reconocida, expresando lo que es la actuación del contador público, reservándole fundamentalmente, la función de auditar, dictaminar y certificar estados financieros. Podemos considerarla como la actuación clásica de la profesión.²⁰

¹⁹ MARTINEZ Rafael. Técnica contable: gestión administrativa ciclo formativo de grado medio. San Vicente (Alicante). Editorial Club Universitario, 2010. 11 P, 978-84-9948-175-3.

²⁰ ELIZONDO, Arturo. Introducción a la profesión contable, selección y desarrollo I, 12ª. Edición. ECASA.

5.2.3 ESFA (Estado situación financiera de apertura)

Cuando se realizó el inicio de la convergencia hacia las normas internacionales (NIIF), se debe hacer el proceso de apertura con los rubros y cifras que se tienen en los estados financieros bajo la norma Colombiana. Este proceso que realizan las empresas es llamado como Balance de Apertura o Estado de Situación Financiera de Apertura.

Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este decreto. Su fecha de corte es la fecha de transición. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.²¹

5.2.4 Estrategia

Una estrategia está creada para dirigir un asunto, está compuesta por una sucesión de acciones que han sido ya planificadas las cuales brindan ayuda para la toma de decisiones y con esto poder conseguir buenos resultados. Una estrategia tiene como propósito principal el alcance de los objetivos planteados con anterioridad.

En lenguaje común la estrategia es algo como la personalidad. Es un conjunto de elementos que hacen a una empresa ser como es, estar donde está, ir a donde va. Es la decisión compuesta de varios elementos, que traza el rumbo que va a seguir la empresa.

...la estrategia de la empresa señala el camino que va a recorrer desde su situación actual hasta la que se propone tener en el futuro. Dicho en otras palabras, la estrategia señala el camino de acción que la empresa habrá de recorrer desde su actual relación entre el producto y el mercado hasta la nueva relación entre el producto y el mercado que desea tener en el futuro.²²

²¹ COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO (28, Diciembre, 2012). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 1. Artículo N°3.

²² CEDEÑO, Álvaro. Administración de la empresa. Editorial Universidad Estatal a distancia San José Costa Rica 1983. Pág. 162 – 163.

5.2.5 Políticas

Para la aplicación en este proyecto se entenderá políticas como un conjunto de asuntos contables utilizados de una manera estandarizada por las personas que manejan los asuntos comerciales y financieros de las pequeñas y medianas empresas.

Concretamente, de acuerdo con las raíces griegas de la palabra: “Política”, es posible aseverar que dicho término alude o, a asuntos que deben ser tratados por un conjunto de personas que constituyen una sociedad, o al ejercicio que consiste en actuar como un sujeto que brinda primacía al interés general.²³

5.2.6 Políticas contables

Las políticas contables son los principios y reglas que una empresa adopta para la presentación de sus estados financieros; en otras palabras son consideradas como las reglas de juego de una empresa u organización están son definidas tanto por el área contable como por la junta directiva.

Políticas de contabilidad son principios, bases, convenciones, reglas y prácticas, de carácter específico, que son aplicados por la entidad al preparar y presentar estados financieros.²⁴

5.2.7 Convergencia

Esta palabra se utiliza en el proyecto como una implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF, para las empresas del País, es explícita en la Ley 1314 de 2009, y se toma converger como un proceso de transición de la normas nacional contables a estándares internacionales de contabilidad.

²³ Etimología de la lengua española. Definiciones sobre el origen del léxico castellano o español. Recurso electrónico [citado en 2015-01-06]. Disponible en internet <<https://etimologia.wordpress.com/2006/12/08/politica/>>

²⁴ Deloitte. Recurso electrónico [citado en 201-01-12]. Disponible en internet: <http://www.deloitte.com/view/es_CO/co/baac7eb4971fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm>

La palabra converger viene del latín *convergere* y se refiere a dos líneas que se dirigen a un mismo punto. La palabra latina *convergere* está formada con prefijo con- (convergencia, reunión) y el verbo *vergere* (inclinarse). De ahí también:

Convergencia – Cualidad (-a) de dirigirse hacia un punto común.²⁵

Hace referencia a la tendencia de un sujeto hacia cualquier asunto.

4.2.8 Estados financieros

Son todos los documentos y/o informes que según lo dispuesto en el de decreto 2649 son (Estado de Resultados, Balance General, Estado de cambio en el patrimonio, Estado en la situación financiera de la empresa, Estado de flujo de efectivo) que debe preparar un comerciante a un fecha o periodo determinado; estos dan a conocer en qué situación financiera se encuentra la organización y son útiles para la toma de decisiones.

Los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.²⁶

5.2.9 NIIF (Normas internacionales de información financiera)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares técnicos, es una agrupación de normas, que exigen que los estados financieros que las apliquen tengan información clara, confiable, comparable, de alta calidad; para que sea entendible a diversos usuarios y sirvan de apoyo para la toma de decisiones en las empresas.

²⁵ Etimología de converger. Recurso electrónico [citado en 201-01-20]. Disponible en internet: <<http://etimologias.dechile.net/?converger>>

²⁶ Plan único de cuentas (P.U.C). Capítulo. De los estados financieros y sus elementos. Artículo 19.

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas internacionales de contabilidad publicadas por el IASB (International Accounting Standards Board).

...de acuerdo con el artículo 3 de la Ley 1314 del 2009, las NIF son aquellas normas referentes a contabilidad e información financiera, que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.²⁷

5.2.10 IASB

El IASB es lo que antes era conocido como IASC, este hace referencia a normas financieras que han sido establecidas internacionalmente; su principal objetivo es el desarrollo de unos estándares contables cuyas características son que la información que contengan sea de alta calidad, comprensible que pueda ser comparable para que sea clara a las personas que accedan a ellas y les sirva para la toma de decisiones en las empresas u organizaciones.

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation) es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB. Pulse aquí para más información acerca de la Estructura del IASCF.²⁸

²⁷ NIIF O NIF? En: Revista Legis comunidad contable. 20 de Diciembre de 2012.

²⁸ NIIC NIIF. El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF –IFRS. Recurso electrónico [citado en 2015-01-17]. Disponible en: <<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>>.

5.2.11 Información.

Se tomara el término información, como un conjunto de datos expresados en reglas y documentos existentes, los cuales se tomaran como base para realizar el diagnóstico y realizar el proceso de convergencia a las normas internacionales de información financiera.

La información está constituida por un grupo de datos ya supervisados y ordenados, que sirven para construir un mensaje basado en un cierto fenómeno o ente. La información permite resolver problemas y tomar decisiones, ya que su aprovechamiento racional es la base del conocimiento.²⁹

5.2.12 Información financiera

La información financiera, es la información que se prepara mediante el ciclo contable es necesario para el desarrollo y la administración de las organizaciones, gracias a esta es que se producen los estados financieros y las notas que los acompañan dando a conocer la situación financiera en la que la empresa u organización se encuentra y que cambio positivos o negativos ha tenido, es útil ya que da a conocer el flujo de dinero con el que se cuenta, y los rendimientos obtenidos. Con eso se puede informar el propietario de la empresa como ha sido el manejo de su negocio y la buena gestión de las personas que se encuentran encargadas de la administración.

La información financiera se presenta en los documentos llamados estados financieros y se integran básicamente por balance general, estados de resultados y estado de cambio de la situación financiera. Para producir esta información la contaduría pública organizada, a través de la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP, ha establecido la estructura básica sobre la que debe cuantificarse la información contable de los fenómenos económicos que se plasman en los estados financieros. Estos criterios son guías de acción sobre las que deben de basarse todas las políticas contables para producir una información, de lo contrario todos los que formulan estados

²⁹ Definicion.DE. Recurso electrónico [citado en 2015-01-19]. Disponible en <<http://definicion.de/informacion/#ixzz3R5YaWT1z>>

financieros lo harían sobre bases diferentes y sería una gran complejidad la lectura y uso de la información financiera, de aquí que todo esto se apoye en lo que los contadores conocemos como “ principios de contabilidad”, los cuales son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.³⁰

5.2.13 Metodología

La metodología es la agrupación de reglas, procedimientos o normas por el cual se basa una investigación, es estudiar cual es los procedimientos más oportuno para aplicarlo en el desarrollo de un trabajo o una investigación como tal.

Es la ciencia que nos enseña a dirigir determinado procesos de manera eficiente y eficaz para alcanzar los resultados deseados y tiene como objetivo darnos la estrategia a seguir en el proceso.³¹

5.2.14 Distribuidora.

Para este caso se trata de una empresa que se encarga de adquirir o comprar productos directamente del fabricante, en este caso concentrados para animales de las diferentes especies, para luego venderlo a los pequeños comerciantes y a los consumidores finales y derivar de allí sus utilidades

La distribución es una herramienta de la mercadotecnia que incluye un conjunto de estrategias, procesos y actividades necesarios para llevar los productos desde el punto de fabricación hasta el lugar en el que esté disponible para el cliente final (consumidor o usuario industrial) en las cantidades precisas, en condiciones óptimas de consumo o uso y en el momento y lugar en el que los clientes lo necesitan y/o desean.³²

³⁰ DOMINGUEZ, Jaime. Re expresión con el boletín B -10. Edición integrada. Junio 2004. Pág. 32.

³¹ CORTES, Manuel e IGLESIAS, Miriam. Generalidades sobre metodología de la investigación. Universidad autónoma del Carmen. Primera edición, 2004. Ciudad del Carmen, Campeche, México 2004. Pág. 8.

³² Definición de Distribuidora. Promonegocios.net. Recurso online, consultado en febrero de 2015, En: <http://www.promonegocios.net/distribucion/definicion-distribucion.html>

5.2.15 Empresa

La empresa es un grupo social que a través de recursos humanos, financieros y tecnológicos, fabrica o comercializa un producto o presta un servicio para generar utilidades. En este caso la empresa será Distri Yoli. Distribuidora mayorista en concentrados.

Se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio³³.

5.2.16 IASC

Se trata del Comité emisor de estándares internacionales para contabilidad, quien fue el directo encargado de emitir las normas internacionales de contabilidad NIC, involucrando las diferentes partidas contables, con el fin de recudir las diferencias, armonizando regulaciones y normas contables y procedimientos para la preparación y presentación de estados financieros.

International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.³⁴

³³ DECRETO 410 DE 1971, Artículo 25. Código del Comercio

³⁴ NIIC NIIF. El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. Recurso electrónico [citado en 2015-01-26]. Disponible en: <<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>>

5.2.17 Flujoograma.

Los flujoogramas se utilizarán en este proyecto para esquematizar las diferentes etapas para la conversión a las normas internacionales de información financiera NIFF.

Un flujoograma, también denominado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado. Es decir, el flujoograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos.³⁵

5.2.18 Servicio

Este término se utiliza haciendo referencia, a los servicios que presta la distribuidora Yoli, con el fin de atraer clientes y asegurar los procesos de calidad en sus ventas.

Es un conjunto de prestaciones que el cliente espera además del producto o el servicio básico, como consecuencia del precio, la imagen y la reputación del mismo³⁶

5.2.19 PCGA.

Esta expresión significa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y son normas y principios que se deben tener en cuenta al llevar contabilidad.

Se entiende por principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar,

³⁵ Definición abc. Tu diccionario hecho fácil. Recurso electrónico [citado en 2015-01-27]. Disponible en: <<http://www.definicionabc.com/general/flujoograma.php#ixzz3R5ulxiz>>

³⁶ Publicaciones vértice S.L. la calidad en el servicio al cliente. Editorial vértice, España, 2008. Pág. 23.

evaluar e informar las operaciones de un ente económico en forma clara, completa y fidedigna.³⁷

5.2.20 PYME

En el contexto colombiano se hace referencia a PYME al nombrar las pequeñas y medianas empresas existentes, que según estudios adelantados son el motor de la economía y conforman el 90% de las empresas del País, generan un 73% de empleo y participan en un 53% de la producción bruta de la industria, comercio y servicios.

De acuerdo con la Ley 590 de 2000, se entiende por PYMES: “micro, pequeña y mediana empresa toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural y jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales y de servicios, rural o urbana” que cumpla con los criterios de activos y número de empleados.³⁸

5.2.21 Transacción.

Se toma como todo acto que implique la transferencia de una bien o de un servicio, es decir existe un intercambio financiero efectuado por dos partes en mutuo acuerdo, el comprador y el vendedor.

Del latín *transactio*, transacción es un término definido por el diccionario de la Real Academia Española (RAE) como la acción y efecto de transigir (acordar voluntariamente con otra parte algún punto litigioso para compartir la diferencia de la disputa, consentir a fin de terminar con una diferencia).³⁹

³⁷ Decreto número 2649 de 1993, título primero, capítulo uno, Santa Fe de Bogotá, 2010.

³⁸ Varios actores, Situación de la responsabilidad social y ambiental de la empresa, en las Pymes de Latinoamérica, informe de Colombia, Editorial Pontificia Universidad Javeriana, Julio de 2007, Bogotá.

³⁹ Definiciones. Recurso electrónico [citado en 2015-01-28]. Disponible en <<http://definicion.de/transaccion/>>

5.2.22 Diagnostico.

Es analizar una situación en particular, distinguir su estado actual, reconocer las actividades que le afectan el pro y en contra, y emitir un resultado preciso de que le afecta actualmente, para plantear soluciones futuras.

La palabra diagnosis viene del griego διάγνωσις (diagnosis), capacidad de discernir, distinguir o reconocer. El verbo διαγιγνώσκω (diagignosko) significa yo distingo, yo discierno, conozco distintamente.⁴⁰

5.2.23 Costos

Son las erogaciones o desembolsos en que incurre el empresario en el proceso de fabricación, comercialización o por la prestación de servicios, inherentes al objeto social de la empresa y diferentes a los desembolsos causados por la parte administrativa de la misma, también conocidos como gastos.

Se entiende asociar el termino costo con las erogaciones relacionadas con la producción de un bien o un servicio, en el caso de la producción de bienes, es decir, en el actividad manufacturera, estos costos sufren un proceso de acumulación, previo a su confrontación con los ingresos, a través de las diferentes cuentas de inventario que se utilizan para su registro. En caso de los servicios como estos no son acumulables en un inventario por ser intangibles, los costos en los que se incurren para producirlos se confrontan directamente con los ingresos del periodo. Lo anterior sugiere que si al final del periodo se hubiere incurrido en costos correspondientes a servicios prestados pero no facturados, debería realizarse el correspondiente asiento de ajuste por ingreso acumulado⁴¹

5.2.24 Inventario.

Se entiende como inventario los productos, las mercancías, las materias primas y demás que un comerciante adquiere en un momento determinado con el objetivo

⁴⁰Etimología de diagnosis. Recurso electrónico [citado en 201-01-29]. Disponible en internet: < <http://etimologias.dechile.net/?diagnosis>>

⁴¹ García S. Oscar de León, Administración Financiera fundamentos y aplicaciones, capítulo 5 página 158

de venderlos posteriormente y así obtener una ganancia. La importancia de la organización de los inventarios radica en que permiten determinar la utilidad, identifican el costo total de los productos a vender, ayudan a determinar la rotación de los inventarios, permite detectar posibles faltantes de mercancías, deterioro u obsolescencia y a la vez atribuir responsabilidades.

El inventario de mercancías constituye la existencia a precio de costo de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. Se incluyen en el inventario al mercancía propiedad de la empresa que se encuentra en el almacén, bodegas, en tránsito (cuando se han comprado fuera del País) entregadas en consignación; así mismo se excluyen del inventario las mercancías que no son de propiedad y se encuentran en su poder, porque se han recibido en consignación o están vendidas y aún no se ha remitido a sus clientes⁴².

5.2.25 Sistemas de inventario

Es una estructura que permite determinar el proceso de compras, las mercancías que ingresan, el tratamiento que se les da en la organización, la forma como se registra, se maneja la información y la forma como se distribuyen a los clientes finales. En las diferentes transacciones que realiza la empresa en cuanto a los inventarios de mercancía, el registro contable constituye en aspecto de vital importancia debido a que de ello depende la exactitud en la valuación de los inventarios, lo cual se refleja en el Balance General de la empresa y también determina el costo de los inventarios que afecta directamente la utilidad neta del ente económico.

La administración de los inventarios requiere regularmente un grado de inversión tecnológica importante y una disponibilidad de personal que esté al tanto del comportamiento del inventario y tome decisiones para poder ofrecer a los clientes siempre los productos que desean encontrar disponibles para su consumo, debido a este grado de complejidad y a los requerimientos

⁴² Lucy Coral, Emma Gudiño Contabilidad Universitaria, página 207

tecnológicos y financieros para lograr una correcta administración de los inventarios, han surgido dos sistemas de inventarios:⁴³

- **Sistema de inventario permanente.** Mediante este sistema el ente económico conoce en cualquier momento el valor de la mercancía que existe y el costo de la mercancía vendida, sin necesidad de realizar un conteo físico, debido a que los registros se llevan a precio de costo, además adopta una tarjeta denominada Kardex donde se registra la compra y venta de las mercancías en forma constante.
- **Sistema de inventario periódico.** Mediante este sistema el ente económico solo puede saber con exactitud cuáles son las existencias de inventarios y el costo de los mismos, únicamente en el momento que realiza el conteo físico y en la fecha determinada o planificada para hacerlo.

5.2.26 Métodos de valuación de inventario.

Son unos procedimientos que se siguen de una manera ordenada, sistemática y organizada para llegar a un resultado final, y permite comprender la razón de ser de los diferentes cálculos matemáticos y a la vez brindan una guía práctica. Para este caso consiste en asignar el valor a las mercancías existentes en el inventario, a través de diferentes métodos.

Cuando el precio de los productos adquiridos durante el periodo contable varía, es necesario adoptar una metodología para valorar el inventario de mercancías que la compañía conserva al finalizar el periodo contable. Dependiendo del tipo de metodología utilizada, el costo de inventario y el costo de venta pueden ser mayores o menores, modificando la utilidad del periodo, los métodos de valoración más conocidos son:⁴⁴

⁴³ Guzmán Vásquez Alexander, contabilidad Financiera, centro editorial Universidad del Rosario, Bogotá 2005, página 92.

⁴⁴ *Ibíd.*

- **PEPS - Primeras en entrar, Primeras en salir.** Según este método se toma como supuesto que las mercancías se utilizan en el orden en que se compran, por consecuencia las unidades finales se van a valorar en los últimos precios de adquisición y así el inventario se valoraría de acuerdo a las tendencias de alza en los precios.
- **UEPS – Ultimas en entrar, primeras en salir.** En este método las mercancías se utilizan en orden contrario al que se compran, es decir las ultimas mercancías que se compran, son las primeras en ser vendidas y por lo tanto las mercancías existentes al final se van a valorar a los primeros precios o se los precios más bajos en una economía en alza. Para este método es necesario establecer lotes de inventario por fecha de compra, para facilitar la correcta aplicación.
- **Promedio Ponderado.** Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos en existencia, cuando las unidades son idénticas en apariencia pero no en precio de costo.

5.3 MARCO CONTEXTUAL

El contextualizar este trabajo de investigación exige realizar la descripción de dónde se aterriza o se encuentra ubicado el problema de investigación.

Para la finalidad de este proyecto, se contextualizan 4 (cuatro) espacios los cuales son:

COLOMBIA



Colombia se encuentra ubicada al noroccidente de América del Sur, sus símbolos y emblemas patrios son el escudo, el himno y la bandera ya que estos representan los momentos gloriosos de la historia del país incluyendo su independencia. En Colombia son considerados como emblemas patrios la orquídea, la palma de cera y el cóndor. El idioma oficial es el español, la

mayor parte de la población Colombiana profesa la religión católica, su moneda principal es el peso colombiano. Entre sus principales ciudades se encuentran Bogotá siendo la capital, además la ciudad más grande; también están Medellín y Cali. En cuanto a su situación geográfica, esta limita al norte con Panamá y el mar Caribe, al sur con Perú y Ecuador, al este con Venezuela y Brasil y al Oeste con el Océano Pacífico. Su gobierno, cuenta con la constitución colombiana de 1991, que reemplazo la de 1886 promoviendo una república con una forma de gobierno centralizada.

Artículo 1. Colombia es un Estado social de derecho, organizado en forma de República unitaria, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista, fundada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran y en la prevalencia del interés general.

Artículo 2. Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.⁴⁵

VALLE DEL CAUCA



El Valle del Cauca, es el tercer departamento más poblado de Colombia y el vigésimo segundo en extensión; ocupa el número 32 de los departamentos que hacen parte de Colombia, su capital es Santiago de Cali. Este se encuentra situado al suroccidente del país, exactamente entre la Región Andina y Región Pacífica; la mayor parte del departamento se encuentra entre las cordilleras occidental y central; su nombre proviene porque esta sobre el valle

⁴⁵ Constitución Política de Colombia de 1991. Artículo 1 y 2.

geográfico del río Cauca ya que fue el lugar donde se fundaron las primeras ciudades del departamento. Se encuentra ubicado al sur occidente de Colombia y está compuesto por 42 municipios; tiene límites con el norte del Chocó y Risaralda, al sur con Cauca, al este con Quindío y Tolima y al Oeste con el Océano Pacífico.

En cuanto a sus demografías se puede decir, que más del 86% de la población viven en ciudades y cabeceras municipales. La cobertura en cuanto a servicios públicos es la más alta del país, entre las que se destacan esta la electrificación, las vías y la educación. Este departamento cuenta con una gran variedad de centros de educación superior e instituciones públicas. Que se encuentran ubicadas principalmente en Santiago de Cali y Palmira.

El Valle del Cauca resulta de la unión de dos provincias las cuales son Cali y Buga. Su nombre se deriva porque su llanura es atravesada por el Río que lleva su mismo nombre (Cauca).

Políticamente el Valle del Cauca se encuentra dividido en 42 municipios su capital es Santiago de Cali, es administrado y dirigido por un gobernador y los municipios por alcaldes.

La creación del Valle del Cauca, se debe a un ciudadano bugueño, filántropo, y humanitario médico IGNACIO PALAU VALENZUELA, escritor y periodista, nacido el 25 de marzo de 1850, hijo de Don Francisco Antonio Palau, cartagüense y Doña Susana Valenzuela, bugueña. Fue él, en el año de 1907 quien mediante cartas personales empezó a gestar y promover la creación del nuevo departamento, pero como éste pertenecía a Estado de Departamento del Cauca, que se extendía desde Popayán, hasta Cartago, fue catalogado como perturbador del orden y antipatriota, por el entonces dictador General Rafael Reyes presidente de la república.⁴⁶

PALMIRA

⁴⁶ Gobernación del valle del cauca. Recurso electrónico. [citado en 2014-01-09]. Disponible en internet:< http://www.valledelcauca.gov.co/publicaciones/mapa_pub>.



La ciudad del Palmira hace parte del departamento del Valle del Cauca en Colombia, se encuentra localizada en la región sur del departamento, es conocida como “LA VILLA DE LAS PALMAS” y “CAPITAL AGRICOLA DE COLOMBIA”; está ubicada en la ribera oriental del Rio Cauca en centro de grandes ingenios azucareros y constituye uno de los más importantes centros comerciales industriales y agrícolas del Valle del Cauca, está a 22 km de Cali la capital. Aquí se encuentra ubicado el Centro de Internacionalización de Agricultura Tropical (CIAT) que es donde se realizan investigaciones de desarrollo de producción agrícola de todo el país.

En cuanto a su ubicación geográfica colinda al Norte con el municipio de El Cerrito, al Este con el departamento del Tolima, al Sur con los municipios de Pradera y Candelaria y al Oeste con los municipios de Yumbo y Vijes.

La ciudad cuenta con varias universidades y centro de educación superior, entre ellas las sedes locales de la Universidad Nacional de Colombia, Universidad del Valle, Universidad Pontifica Bolivariana, Universidad Nacional Abierta y a Distancia y la Universidad Santiago de Cali al igual que el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA).

La ciudad de Palmira tiene una particular historia sobre su fundación, en 1536 el capitán Francisco Cieza de León visitó por primera vez estas tierras, enviado por el Adelantado Sebastián de Belalcázar con la misión de recorrer al río Grande o Gran Río, como llamaban al Río Cauca, De Cieza observó a muchos indígenas trabajando la tierra, cultivos hermosos, animales feroces y domésticos, aves de mil colores, árboles frutales, sintió fragancias que nunca había imaginado, escucho el canto de las aves y de los ríos. En “la otra banda” como empezó a conocerse la región, se establecieron las encomiendas de los ríos Nima y Amaime; los españoles construyeron casas y capillas, a su alrededor las choza donde vivían esclavos e indígenas, se establecieron cultivos de caña de azúcar, maíz, yuca, tabaco y otros, así como ganado, gallinas, cerdos y caballos traídos por los colonizadores. A principios del siglo XVII, se formó un pequeño caserío que dio lugar a

la población de “Llano Grande”, donde Don Francisco Rengifo Salazar edificó una capilla que puso bajo la protección de Nuestra Señora del Rosario del Palmar. En 1758 el Presbítero Gregorio Saa Rengifo, donó el globo de tierras de Llano Grande, para que se vendieran en lotes y construyeran casas, Don Joaquín de Castro comisionado por el Cabildo de Buga, hizo el trazado de las calles en 1797, dando forma a la villa que se convertiría a partir de 1824 en la ciudad de PALMIRA, convirtiéndose así en el único municipio del Valle del Cauca que no fue fundado sino creado.⁴⁷

DISTRIO YOLI



La empresa inicia sus actividades en el municipio de Palmira, barrio Zamorano, en la diagonal 66 con carrera 31, el día 19 de Noviembre del año 2004, se tomó en alquiler una vivienda con local amplio, ubicada en un lugar estratégico para el comercio debido al tránsito continuo de personas, se distribuía únicamente concentrados para pollos, gallinas.

El día 19 de Febrero de 2005, se traslada el negocio a un local más amplio en el sector de la galería carrera 25 numero 27 – 19, lugar donde existe la distribuidora hoy en día, debido a que la galería central siempre ha sido el lugar de confluencia de personas de los corregimientos y veredas del municipio de Palmira.

Cuenta con grandes proveedores como son: las multinacionales Nestle de Colombia S.A, Pedigree S.A, y las nacionales Cipa S.A, Soya S.A.S, Finca S.A.S, Dogurmet que se importa de Venezuela y Animal Planet S.A, Franquicia Colombiana. Otra línea es de concentrados para grandes especies como son Itacol de Occidente S.A, Contegral S.A, Badelva S.A.S.

Actualmente la empresa cuenta con cinco empleados directos por nómina y doce empleados contratados por prestación de servicios para temporadas especiales.

⁴⁷ Palmira avanza, alcaldía de Palmira. Recurso electrónico. [citado en 2014-01-09]. Disponible en internet: < <http://www.culturayturismopalmira.com/nuestro-municipio.html>>

También se adaptó a los cambios rápidos del mercado, optando por la línea de mascotas, que es una nueva cultura en las personas, por lo cual al acercarse a su negocio encontrara collares, correas, ropa y cunas para mascotas de su propia marca, porque si el objetivo es crecer en el mercado se debe posicionar la marca.

Para un corto plazo se planea hacer vínculos con profesionales, para ofrecer en el negocio medicamentos veterinarios, servicio de guardería canina, servicio de transporte, ambulancia, tener asesoría veterinaria disponible y estilista canino, todo ajustados a los requerimientos de los clientes actuales y potenciales, pero sin abandonar el objeto social de ser distribuidor mayorista de concentrados.

5.4 MARCO LEGAL

| LEY | INTERPRETACIÓN DE LA LEY | CITA |
|--|---|--|
| <p>Ley 1314 de 2009</p> | <p>La presente ley regula la convergencia hacia las normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia.</p> | <p>Artículo 1° - Objetivos de esta Ley. Por mandato de esta Ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente Ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.⁴⁸</p> |
| <p>Ley 590 del 2000</p> | <p>Esta ley tiene como objetivo emitir las disposiciones generales para promover el desarrollo integral de las micro, pequeñas y medianas empresas, reconociéndolas como un motor que impulsa el desarrollo de la economía del país y fuente generadora de empleo</p> | <p>Artículo 2°. Definiciones. Para todos los efectos, se entiende por micro, pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por personas naturales o jurídicas, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rurales o urbanas, que responda a los parámetros establecidos.⁴⁹</p> |

⁴⁸ Ley 1314 de 2009 superintendencia financiera

⁴⁹ Ley 590 del 2000. Artículo N°2, definiciones.

| | | |
|--|---|--|
| <p>Decreto 2649 de 1993</p> | <p>Mediante este decreto se reglamenta la contabilidad general en el año 1993 y se expidieron los principios y normas generalmente aceptados en Colombia, para unificar los criterios y que todas las empresas lleven una contabilidad en forma uniforme y de fácil interpretación para los terceros y que a la vez sirva para la toma de decisiones.</p> | <p>Capítulo II: objetivos y cualidades de la información contable.</p> <p>ARTICULO 4o. CUALIDADES DE LA INFORMACION CONTABLE. Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender. • La información es útil cuando es pertinente y confiable. <p>La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.⁵⁰</p> |
| <p>Decreto 3022 de 2013</p> | <p>El decreto en mención se emite para los preparadores de información financiera que conforman el grupo Dos, especificando los requisitos que deben cumplir, además de definir el cronograma de aplicación del marco técnico normativo especifica que las sociedades después de realizar el proceso de convergencia a las normas internacionales deben permanecer en el grupo Dos, como mínimo durante tres años consecutivos, una vez transcurrido este periodo son los responsables de las sociedades los que definen en que grupo deben quedarse de acuerdo a su monto de activos o al número de personal empleado.</p> | <p>Artículo 3°. Cronograma de aplicación del marco técnico normativo.</p> <p>1. Período de preparación obligatoria. El período de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. 2 Fecha de transición. Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo.</p> <p>3. Estado de situación financiera de apertura. Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este Decreto.</p> <p>4. Período de transición. En el caso de aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte a 2016, este período iniciará el 11 de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015.⁵¹</p> |

⁵⁰decreto-2649 de 1993. Capitulo II: objetivos y cualidades de la información contable. Artículo N°3: objetivos básicos.

⁵¹Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013. Artículo N°3, cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2.

| | | |
|---|--|---|
| <p>Circular 115- 000002 del 2014</p> | <p>Esta circular tiene como finalidad emitir instrucciones que faciliten la aplicación de los diferentes decretos que tienen que ver con el proceso de convergencia a normas de información financiera haciendo énfasis principalmente en las sociedades que conforman el grupo Dos.</p> | <p>5. ELABORACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA.</p> <p>Para efectos de facilitar la preparación de Estado de Situación Financiera de Apertura, que según el cronograma debe hacerse al 1° de enero de 2015, esta Superintendencia considera pertinente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el Marco Técnico Normativo. • Analizar la sección 35 –Transición a la NIIF para las Pymes. • Establecer las normas que son aplicables. • Definir y ajustar las políticas contables al nuevo marco normativo. • identificar y realizar los ajustes y reclasificaciones que surjan del proceso. • Elaborar el estado de situación financiera de apertura.⁵² |
|---|--|---|

Cuadro N° 1: Normatividad relacionada con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Fuente: Elaboración Propia.

⁵² Circular externa 115-00002 del 5 de Marzo de 2014. Superintendencia de sociedades.

6. ASPECTOS METODOLOGICOS

6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Con mucha frecuencia, el propósito del investigador es describir situaciones y eventos. Esto es, decir cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga.

A través de un estudio descriptivo se pretende obtener información acerca del estado actual de los fenómenos. Naturalmente, recabar toda la información posible acerca de un fenómeno, se antoja como meta difícilmente alcanzable, pero, de acuerdo con los propósitos del estudio, el investigador determina cuales son los factores o las variables cuya situación pretende identificar. La descripción puede incluir aspectos cuantitativos y cualitativos de los fenómenos, va, más allá de la mera acumulación de datos, a un proceso de análisis e interpretación que, desde un marco teórico, realiza el investigador.⁵³

Este tipo de estudio pretende guiar a un sentido de comprensión o entendimiento de un fenómeno. Hace referencias a las causas de los eventos físicos o sociales. Por lo tanto, están orientados a la comprobación de hipótesis. Los estudios de este tipo implican esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación. Asimismo, debe señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo. Su realización supone el ánimo de contribuir al desarrollo del conocimiento científico.

Estos estudios van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a

⁵³ MORENO, María Guadalupe. Introducción a la metodología de la investigación educativa II. Editorial Progreso, S.A DE C.V. 2007.

cuales son las causas de los eventos físicos y sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta este, o porque dos o más variables están relacionadas.

Las investigaciones explicativas son más estructuradas que las demás clases de estudios y de hecho implican los propósitos de todas ellas (exploración, descripción y correlación), además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que hacen referencia.⁵⁴

6.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Este tipo de investigación es deductivo ya que permite analizar dicha investigación desde teorías a partir de las cuales el desarrollo del estudio de este problema en particular, de igual forma se utilizara el método inductivo el cual se llevara a cabo por medio de realización de entrevistas al personal que trabaja en la empresa DISTRI YOLI para así poder llevar a una conclusión general del impacto que tendrá esta implementación de acuerdo a los resultados obtenidos.

Razonamiento deductivo

Se caracteriza por la aceptación de una proposición general o premisa y de inferencias subsecuentes que se hacen para casos específicos.

...el método se basa en la validez de las premisas y a menudo se le emplea en ciencias para deducir aplicaciones específicas a partir de verdades más generales. Adicionalmente, este método produce hipótesis que pueden ser verificables mediante la observación empírica. Su principal limitación es que la validez de la conclusión depende completamente de la veracidad de las premisas, que en algunos casos puede ser cuestionable.

... el razonamiento deductivo es el método empleado por las ciencias formales (es decir, aquellas que se ocupan de conceptos abstractos y de las relaciones que existen entre ellos) para la demostración la validez de sus resultados.⁵⁵

54 DIAZ, Víctor. Metodología de la investigación científica y bioestadística. Ril Editores, 2009.

55 RUIZ, Álvaro y MORILLO, Luis. Epidemiología clínica, investigación clínica aplicada. Editorial medica panamericana.2004. pág. 22.

Razonamiento inductivo

Este método emplea una lógica que es inversa a la del método deductivo, pues desarrolla generalizaciones a partir de observaciones específicas. En otras palabras parte de la experiencia y conduce a conclusiones que probablemente son ciertas.

...el método inductivo también tiene limitaciones, en particular relacionadas con la validez y representatividad de las observaciones utilizadas para proponer las generalizaciones. Es imposible estar absolutamente seguro de haber observado todos los posibles casos del evento. A pesar de sus limitaciones, el proceso de razonamiento lógico en sus formas deductiva e inductiva, es el componente esencial del método científico.⁵⁶

Método clínico

El método clínico está enfocado a establecer un diagnóstico al objeto de estudio en este caso la empresa “Distri Yoli” para enterarse de que necesita que requiere para mejorar, que procesos reformar. Este método es muy importante ya que se va a conocer en qué condiciones se encuentra la empresa por medio de la observación, entrevistas y la aplicación de test.

En este tipo de investigación busca, a través de sus observaciones en sujetos humanos intactos, obtener información sobre la frecuencia de las enfermedades, los factores que aumentan el riesgo de padecerlas, los métodos para identificarlas, las intervenciones que pueden ayudar en su prevención o tratamiento y su pronóstico, entre otros aspectos.

A diferencia de lo que ocurre con la investigación básica, en este tipo de investigación se hace as énfasis en la aplicabilidad práctica de los hallazgos para la toma de decisiones sobre el cuidado de la salud de individuos.⁵⁷

⁵⁶ Ibíd.

⁵⁷ Ibíd.

6.3 FUENTES DE INVESTIGACIÓN

6.3.1 Fuentes primarias

En este caso en particular, tenemos como fuentes primarias, documentación contable (inventarios), encuestas y entrevistas al personal que labora en la empresa DRISTI YOLI.

Las fuentes primarias de datos históricos son objetos, documentos, entrevistas y registros de testigos oculares, historias orales, diarios y expedientes escolares originales... las fuentes primarias son los resultados directos de un suceso o una experiencia y que se registran sin que el historiador necesariamente tenga la intención de utilizar posteriormente la referencia.⁵⁸

6.3.2 Fuentes secundarias

Como fuentes secundarias, tenemos las diferentes bases de datos que fueron investigadas previamente, como lo son libros, consultas en páginas web y las cuales son ricas en información que ha sido transformada a medida que avanzan las investigaciones y encuentran mejoras sobre el tema determinado. En este caso serán los antecedentes y teorías investigadas.

⁵⁸ SALKIND, Nell. Métodos de investigación. Prentice Hall. 1999; pág. 207

7. CAPÍTULO 2

Establecer las características de la Norma Internacional de contabilidad NIC 8 y las características de la norma internacional de información financiera NIIF para PYMES, en las secciones 10 y 13.

En un mundo de creciente interdependencia económica, las empresas diariamente se enfrentan a un mercado cada vez más competitivo y exigente, que requiere de las personas que dirigen los entes económicos la adopción de perspectivas basadas en las normas internacionales de contabilidad NIC y las normas internacionales de información financiera NIIF, lo cual le ayudara a definir las acciones a seguir en las relaciones comerciales nacionales e internacionales y en el cumplimiento de la normatividad vigente, debido a lo anterior se hace necesario analizar las características de las siguientes normas:

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 8

Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

La norma de contabilidad NIC 8 define las modificaciones a políticas contables, estimaciones y tratamiento de los errores que se presentan en los Estados financieros, en si esta NIC contiene: la selección y modificación de las políticas contables; el tratamiento contable y la revelación de los cambios en las ya mencionadas políticas contables; las transformaciones en las estimaciones contables; y la corrección de errores. Básicamente, la Norma brinda importancia a la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, llevando a cabo una comparación de estos en la empresa a través del tiempo, e incluso comparándolos con los estados financieros de otras entidades.

En la misma se expresan definiciones sucintas acerca de los siguientes términos tratados:

Políticas contables, que se toman como principios, procedimientos, bases, acuerdos que adopta un ente económico, en la elaboración de los estados financieros.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Previo a la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA, la entidad debe definir las políticas contables que utilizará (de acuerdo con la NIIF para las PYMES) para su preparación. Es decir, con base en los principios que señala la NIIF para las PYMES, se deben establecer las políticas contables específicas que va a usar la entidad para cada uno de sus hechos económicos. Por ejemplo, definir la moneda funcional, la moneda de presentación, las vidas útiles de activos, los métodos de depreciación, el modelo de medición posterior de activos y pasivos, el método de determinación del deterioro del valor de los activos, la forma de determinación de valores razonables, entre otros, todos basados en los principios generales establecidos en cada una de las Secciones de la NIIF para las PYMES.

Estas políticas contables son el punto de partida para la aplicación de la NIIF para las PYMES y la preparación del ESFA. Además, prescriben los criterios que la entidad adoptará para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera. Deberán aplicarse de manera retroactiva al preparar el ESFA y de manera uniforme para los períodos siguientes al de transición.⁵⁹

Estimación contable es una aproximación a un monto de una partida en ausencia de un medio preciso de medición, es decir es la determinación de un valor cuando no se cuenta con soportes contables o financieros que permitan expresarlo, como ejemplo de tiene se requiere verificar la venta de concentrados para equinos en el año anterior, pero no se cuenta con estudios previos, ni soportes documentales que me lo permitan, entonces lo haremos como datos suministrados por los proveedores que entregaron el producto y en consecuencia se haría una

⁵⁹ RODRIGUEZ, Carlos Andrés. Guía práctica para elaborar el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF PYMES. Imprenta nacional de Colombia. Bogotá D.C Julio de 2014. Pág. 35

estimación de ventas que podrían cambiar los datos de alguna manera registrados.

Cambio en una estimación contable en este aspecto se puede hablar de los cambios ocasionados por una nueva información contable, un nuevo acontecimiento que afecte el importe en libros de un activo o un pasivo que tenga el ente económico, no se trata de corregir errores si no de realizar ajustes necesarios de acuerdo a la nueva situación presentada.

En cuanto a *materialidad (o importancia relativa)*, refiere a cifras o sucesos que son de vital importancia en el momento de preparar estados financieros.

Importancia relativa o materialidad. El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Al preparar estados financieros, la materialidad se debe determinar con relación al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.⁶⁰

Además son útiles en el momento de la toma de decisiones empresariales, un ejemplo puede ser: en la empresa x se decide abolir la caja menor y con el saldo existente se abre un depósito a término fijo por tres meses; el saldo de este caja menor es inferior al uno por ciento de los ingresos de la empresa, por lo tanto al preparar los Estados Financieros no se incluye porque este valor es inmaterial y no presenta importancia relativa en la toma de decisiones para ese momento.

⁶⁰ COLOMBIA, Decreto 2649 (29, Diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Cartagena de Indias. Artículo 16.

Errores de períodos anteriores, lo cual se toma como inexactitudes u omisiones presentadas por un ente económico en la emisión de estados financieros en uno o varios periodos anteriores, debido a errores aritméticos, fraudes o mala interpretación de los hechos económicos y su contextualización.

Aplicación retroactiva, lo cual significa retomar los estados comparativos de uno o más periodos anteriores de una fecha practicable y asumir como si se hubiere practicado siempre de la misma manera.

Re expresión retroactiva, consiste en volver a un periodo anterior practicable y corregir los errores en cuanto a reconocimiento, información y medición revelados en los estados financieros y en ese periodo anterior subsanar el error como si no se hubiere cometido nunca.

Aplicación prospectiva, lo cual significa que cuando se aplica una nueva política contable en la empresa, se reconoce el efecto de la misma para el periodo corriente en que se aplica y por consiguiente para los periodos futuros.

En el siguiente apartado, titulado: Políticas Contables, se resaltan cinco temáticas:

1. selección y aplicación de las políticas contables:

- a) una norma internacional de información financiera NIIF específica (siempre y cuando sea ajustable) determinará la aplicación de cierta política contable.
- b) cuando no sea significativo, no será necesario la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, teniendo en cuenta que el proceder deberá estar regido siempre bajo reglamento, lo cual hace énfasis al principio de materialidad o importancia relativa.

- c) existen guías o documentos escritos por personas experimentadas en aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, que muestran en forma idónea, clara y con ejemplos prácticos como se aplicaría la norma en determinada situación o evento, para lograr una mejor comprensión en los casos de aplicación de los requerimientos de las normas internacionales de información financiera NIIF.

- d) en caso de que una norma internacional de información financiera NIIF no sea aplicable, la gerencia deberá juzgar bajo que parámetro deben desarrollarse y aplicarse las políticas contables, procurando el suministro de información relevante y fiable, y la referencia a literatura y/o prácticas legales contables semejantes a las NIIF, en conformidad con el Marco Conceptual de la Información Financiera.

2. uniformidad en la aplicación de las políticas contables, teniendo en cuenta que, en algunos casos las normas internacionales de información financiera NIIF permiten establecer categorías de partida en las que se pueden aplicar otras políticas contables.

3. cambios por requerimiento de alguna norma internacional de información financiera NIIF o en virtud de la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo en la entidad; debe precisarse que no deben presentar cambios sustanciales a través del tiempo y que las modificaciones no deben carecer de materialidad o importancia relativa.

Materialidad o importancia relativa: el reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en

cuenta la importancia que lo rodea, puede alterar significativamente las circunstancias económicas de los usuarios de la información.⁶¹

- 4. aplicación de los cambios de acuerdo con las disposiciones transitorias de las normas internacionales de información financiera NIIF** o de manera retroactiva (de acuerdo con las disposiciones de otras instituciones emisoras de normas, guardando similaridad con el marco conceptual de las normas contables).

Retroactiva se refiere al momento presente, donde se detecta un error ocurrido en el pasado y para arreglar dicho error, se debe verificar la información del pasado, modificarla y luego recalcular los datos para el presente.

Error se debe entender como una falla aritmética de cálculo, una mala interpretación de la norma, negligencias ocurridas por omisiones o de asimetría como fraudes⁶²

- 5. información a revelar: título de las normas internacionales de información financiera NIIF;** disposición transitoria correspondiente, su descripción y efectos; naturaleza del cambio de la política contable; importe del ajuste; circunstancias que conducen a la inexistencia de la aplicación retroactiva, especificando cómo y cuándo se han realizado modificaciones en la política contable; y las fechas de obligatoriedad de aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF en cuestión.

En la aplicación de políticas contables, se debe tener en cuenta que el hecho económico ya sea la venta como ingreso o la compra como costo es lo que realmente genera unas transacciones, las cuales deben ser registradas y sus soportes documentales archivados, para así asegurar que todo es medido según las normas contables establecidas, cuando se observan *cambios en las*

⁶¹ COLOMBIA, Decreto 2649 (29, Diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Cartagena de Indias. Artículo 16.

⁶² El marco conceptual para la información financiera (Septiembre, 2010). IASB. 36 p.

estimaciones contables, se puede establecer que diversas partidas de los estados financieros no logran ser medidas con precisión, sino estimadas mediante el uso de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Dichas estimaciones pueden ser revisadas sin tener que acudir a períodos anteriores y teniendo en cuenta que la revisión no es considerada como la corrección de un error. También, pueden ser modificadas, pero dichos cambios no son equivalentes a los producidos en los criterios de medición, pero se tratarán como idénticos si es difícil distinguir entre un cambio de política contables y una re-estructuración de la estimación contable. Los efectos de tales reformas se reconocen de forma prospectiva, y deberán ser revelados por la entidad o explicar el motivo por el que no son transmitidos al público.

Prospectiva se refiere al momento que se produce el cambio de criterio, el cual afectara a la cuenta de resultados del ejercicio actual y de los ejercicios siguientes o cuando proceda directamente al patrimonio neto.⁶³

De igual manera en cuanto a los *errores*, esta sección es explícita debido a que las equivocaciones se relacionan con el incumplimiento de las normas internacionales de información financiera NIIF y estos errores, al ser materiales y de períodos anteriores, se pueden corregir de manera retroactiva en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto (sin incluir los efectos de la corrección en el resultado en el que se descubra el error), salvo que sea impracticable determinar los efectos de aquellos errores, puesto que, en este caso se debe:

- a) re-expresar los saldos iniciales de los activos, pasivos, y patrimonio para los períodos más antiguos en los cuales tal re expresión sea practicable; y
- b) corregir de forma prospectiva, desde la fecha más remota posible, en cuanto al efecto acumulado se refiere. Es importante que la entidad revele

⁶³ *Ibíd.*, p 66.

información relativa a la naturaleza del error del período anterior en una determinada transacción contable, el importe del ajuste para cada período pasado (cuando sea practicable);y la descripción de las circunstancias que conducen a la impracticabilidad de la re expresión retroactiva para un período anterior en particular, detallando, además, cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

También se debe tener en cuenta la Impracticabilidad de la aplicación y de la re expresión retroactiva, donde es evidente el surgimiento de circunstancias en las que, al procurar conseguir la comparabilidad con el período corriente, el ajuste de la información comparativa de una o más períodos es impracticable; de igual modo, se exponen ciertas formas de actuar frente a las situaciones en cuestión. En cuanto a la re expresión, es importante aclarar que:

- a) las estimaciones, aunque pueden tornarse difícil por la cantidad de período dilatado, siempre deben reflejar las circunstancias existentes cuando la transacción, suceso o condición haya ocurrido.
- b) debe estar basada en evidencias y la información suficiente para sustentar los cambios; no obstante puede suceder, en algunas ocasiones, que no se puedan distinguir algunos tipos de información, lo cual conduce a una impracticabilidad de la aplicación de la nueva política contable o la corrección del error del período anterior de forma retroactiva; y
- c) no hacer uso de la retrospectiva (hasta en relación a la aplicación de una nueva política contable) ya que siempre existe la posibilidad de realizarse ajustes o correcciones a la información comparativa.

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 10

Políticas contables, estimaciones y errores

En la actualidad las Normas Internacionales de información Financiera representan una gran ventaja para los usuarios que utilizan la información contable revelada para la toma de decisiones a nivel global, ya que con la práctica de una sola y única normatividad contable ayuda a obtener una mayor y más eficaz comparabilidad de la información financiera presentada por los diferentes entes

En atención al lector interesado se presenta la descripción de la sección 10 de las NIIF para PYMES, esta puntualización se realiza con la finalidad de atender las necesidades académicas de discernimiento de la Norma internacional contable desde su genealogía macroeconómico o lo que correspondería a las NIIF plenas para Colombia, entendiendo que la estructura de ambas normas es similar y que se debe puntualiza en las norma sugerida a hacer convergencia para la empresa Distri Yoli.

NIIF para las PYMES

El objetivo de las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES es aplicarse a los Estados Financieros de las entidades con el propósito de información general, y para la toma de decisiones empresariales, ya que no están obligados a presentarlos para rendir cuentas, o simplemente que la información sea de interés público.

Las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES es una norma autónoma que según lo establecido en el decreto 3022 de 2013 guías e interpretaciones, están diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades

de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estiman representan más del 95 por ciento de todas las empresas en el mundo.

Las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros de propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las normas internacionales de información financiera NIIF se basan en un Marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las normas internacionales de información financiera NIIF.⁶⁴

Los estados financieros de una pequeña o media empresa (PYMES) tienen como objetivo primordial brindar información de la situación financiera en la que se encuentre, los rendimientos obtenidos en un periodo, y así poder ser útil para la toma de decisiones económicas diferentes usuarios que se encuentren interesados en la información contable de la entidad.

La sección de Políticas Contables, Estimaciones y Errores, busca prescribir los criterios para seleccionar y realizar una modificación en las políticas contables al igual que el tratamiento contable de los rubros que maneja la empresa y la información a revelar teniendo en cuenta los cambios en las diferentes políticas contables, cambios de las estimaciones contables y correcciones de errores que se han tenido en periodos anteriores.

En el contexto de la normativa internacional de contabilidad, las políticas contables, representan los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos, que una entidad ha adoptado para la elaboración y presentación de su información financiera... las políticas contables se

⁶⁴ NIIC NIIF. El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF –IFRS. Recurso electrónico [citado en 2015-03-05]. Disponible en: <<http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>>

caracterizan por ser estándares o criterios de contabilización de naturaleza dinámica, los cuales evolucionan en concordancia con los cambios que las entidades y organizaciones experimentan producto a los acontecimientos derivados de su entorno y/o de las variantes que surgen de la evolución de sus propias operaciones, razón por la cual es relativamente frecuente que dichas entidades y organizaciones se vena en la obligación de modificar criterios contables y bases de medición utilizados para el registro, valuación, presentación y revelación de ciertas partidas, saldos o transacciones.⁶⁵

Cuando una empresa ya ha adoptado una política contable para una transacción en especial, solo deberá realizar un cambio de la política si se realiza una modificación en las normas internacionales de información financiera NIIF para la PYMES o si la entidad debido a un estudio realizado concluye que esta nueva política va a ayudar o va a brindar información más confiable para las personas interesadas, se debe tener en cuenta que cualquier cambio aplicado a las políticas contables y las correcciones realizadas de un periodo anterior se deben contabilizar de forma retroactiva, es decir como si la política que se implementó actualmente se viniera aplicando desde tiempo atrás en los procesos contables y los errores cometidos en un periodo se corrigen en el mismo periodo en el que sucedieron.

Selección y aplicación de políticas contables

Si entidad ha tenido omisiones o inexactitudes en algunas partidas, están pueden tener importancia relativa si influye en las decisiones económicas que han sido tomadas por los usuarios que utilizan esta información con base en los estados financieros ya presentados.

Un hecho económico es material o posee importancia relativa cuando dependiendo de su esencia o procedencia y el valor que posea pueda modificar significativamente las decisiones económicas ya tomadas de los usuarios que se hayan servido de esta, se puede tomar como un ejemplo a esto un error causado

⁶⁵ MESEN, Vernos. Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Editorial Tecnológica de Costa Rica 2007. Pág. 44 y 45.

en la contabilidad o un error en una transacción. Al tener presente lo que quiere decir importancia relativa no es necesario para esta NIIF que la empresa revele o dé a conocer aquella información que carezca de importancia relativa, una empresa no necesariamente debe aplicar sus políticas contables si estas al momento de aplicarlas no poseen importancia relativa.

La relevancia de la información contable supone que la misma es capaz de influir, por si misma, de forma significativa en las decisiones que tenga que tomar el usuario. Ello supone que la información relevante ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien ayuda a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. Por ello, a dicha información habrá que atribuirle un valor predictivo (permitirá predecir acontecimientos futuros) o de confirmación (contrastar el grado de cumplimiento de predicciones pasadas).⁶⁶

El gerente debe trabajar mancomunadamente con el Contador Público y utilizar su juicio profesional para desarrollar y comenzar con la aplicación de una política contable en donde abarque la relevancia de la información en la toma de decisiones y que la información sea fiable (represente realmente la situación económica de la empresa, sea neutral, prudente y completa), ya que la NIIF no describe o trata de manera puntual una transición o cambio en la información. La política contable debe ser realizada teniendo en cuenta en concepto de la medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Uniformidad en las políticas contables

La uniformidad en las políticas contables permite que los Estados financieros presentados por la entidad se puedan comparar entre los periodos, que sean más confiables ya que poseen una base sólida y uniforme en cuanto a sus políticas contables.

⁶⁶ MONTESINOS, Vicente. Introducción a la contabilidad financiera un enfoque internacional. 5ta edición. Pág. 61

Una empresa deberá seleccionar y aplicar políticas contables de forma uniforme para sus hechos económicos así como para sus transacciones, a no ser que las normas internacionales de información financiera NIIF necesiten que se realice un cambio para algunas partidas que considere apropiadas aplicar unas políticas contables diferentes y uniformes a la categoría a la que se realice la excepción.

... la uniformidad de las políticas contables, es decir, la necesidad de que una empresa seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme a lo largo del tiempo, se podrán introducir cambios cuando los Estados Financieros vayan a suministrar con el cambio una información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones. La aplicación del cambio contable, si es necesario, se deberá realizar con efecto retroactivo e informar de los mismos a través de la memoria.⁶⁷

Cambios en las políticas contables

En cuanto al cambio en las políticas contables, una empresa podrá realizar el cambio de ellas teniendo en cuenta:

Si es requerido por cambio a las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES, es lógico que si se realizan cambios es los postulados generales de una teoría contable la empresa se encuentra en la obligación de modificar las reglas o políticas utilizadas en la preparación de los Estados financieros y aún más si dicho cambio aporta a que los estados financieros brinden información confiable y más relevante sobre los hechos económicos de la entidad.

Cuando se presenten cambios en políticas contables, su efecto se reconocerá retroactivamente, a menos que una NIIF particular indique lo contrario o bien resulte impracticable hacerlo de ese modo. Ello implica que se incluirá el cambio en la información comparativa de periodos anteriores tanto como sea posible, realizando

⁶⁷ LIBROS PROFESIONALES DE EMPRESA. Las claves de la nueva contabilidad para las Pymes. Ecisc editorial.

el registro contable contra las ganancias acumuladas o algún otro componente de patrimonio.⁶⁸

Se debe tener en cuenta que no constituyen cambios en políticas contables cuando se aplique en condiciones que difieren sustancialmente de hechos que han ocurrido con anterioridad y por lo tanto se aplique en transacciones o condiciones que no han llegado a ocurrir en algún momento anterior o simplemente el evento no era significativo para el ente económico, como también no es aplicable cuando se genere un cambio en el método del costo o simplemente no esté disponible una medida fiable del valor razonable.

Si las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES permiten una elección de tratamiento contable para una transacción específica u otra condición y un ente económico cambia su situación anterior, a eso se le puede llamar un cambio en las políticas contables.

Los cambios en políticas contables se contabilizarán en el caso de ser requeridos por las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES, según las normas transitorias si las hubiere, también si el ente económico decide seguir la NIC 39 y está cambia por lo tanto deja a un lado las secciones 11 y 12 de las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES.

⁶⁸ VASQUEZ, Nitzia. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS) principios y ejercicios avanzados de contabilidad global. Editorial PROFIT. Pág. 86.

**NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA
PYMES SECCIÓN 13
Inventarios**

Concepto de inventario: Los inventarios son bienes tangibles que se almacenan y tienen para la venta, en el curso ordinario de un negocio.

Los inventarios en las empresas comerciales comprende la adquisición de los productos o elementos que se compran para agregarles un valor y posteriormente venderlos a los clientes, obteniendo así sus utilidades.

En el caso de las empresas industriales, los inventarios comprenden la compra de la materia prima, los insumos, los materiales, los productos en proceso, los productos terminados, los empaques, etc. Lo cual hace parte de un proceso donde se toma la materia prima se transforma y se obtiene un producto final para comercializarlo y obtener así las utilidades.

Se debe tener en cuenta que tener inventarios no se trata solo de almacenar productos o elementos, sino que influyen otros factores entre los cuales se tiene el histórico de ventas de la empresa, el movimiento de los productos, los factores internos de la empresa, los factores externos del mercado, el manejo de stock mínimo y máximo que no incremente los costos de almacenamiento, pero a la vez que satisfaga la demanda existente.

Ciclo de inventarios: este ciclo comprende las diferentes etapas que intervienen en el manejo de inventarios, como son:

- **Compras y pagos:** que involucra las decisiones y procesos necesarios para obtener las mercancías y preservar la marcha del negocio. Esta etapa comienza con el diligenciamiento de una requisición de compra por parte de un

empleado, la autorización del jefe directo que necesita las mercancías y termina con el pago por los beneficios recibidos.

- Las cuentas por pagar son deudas no pagadas por mercancías y servicios recibidos en el curso común del negocio. Incluye deudas por la adquisición de materias primas, equipos, servicios, reparaciones y muchos otros tipos de mercancías y servicios que se recibieron antes del fin de año.
- La segunda etapa comprende la revisión, las devoluciones, el registro, el almacenamiento y la custodia de la mercancía comprada.
- La tercera etapa comprende la determinación del tamaño óptimo del inventario de mercancías, para así hacer los respectivos pedidos.
- La cuarta etapa comprende la contabilización de los inventarios teniendo en cuenta el sistema de inventarios a utilizar ya sea permanente o periódico, igualmente determinar el método de inventario que aplicara la empresa en este caso se refiere a PEPS primeros en entrar primeros en salir, UEPS últimos en entrar primeros en salir, promedio ponderado o identificación específica.

La sección 13 de las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES describe el tratamiento básico que se da en cuanto a la contabilización e información financiera de los inventarios.

Se opta por determinar el ciclo de inventarios de la empresa DISTRI YOLI, porque es altamente representativa en los estados financieros del año 2014, lo cual significa que su materialidad o su importancia relativa hacen que sea determinante en la toma de decisiones para el ente económico.

Materialidad: se refiere a cifras o sucesos que son de vital importancia en el momento de preparar estados financieros y además son útiles en el momento de la toma de decisiones empresariales.

Activo: recurso **controlado** por la entidad como resultado de **sucesos pasados**, del que la entidad es **probable** obtener en el futuro beneficios **económicos**.⁶⁹

En este caso se puede tomar como ejemplo la compra de una maquinaria para producir x artículos, la cual se basa en sucesos pasados que sería la compra de la misma y la factura, sobre la cual la empresa tiene el control absoluto para operarla y producir y se espera vender los productos producidos para generar beneficios futuros para el ente económico.

Las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas clasifican los inventarios como Activos y por lo tanto son bienes controlados por la empresa Distri Yoli, como resultado de ejercicios anteriores y de los cuales se espera obtener beneficios futuros, se caracterizan de la siguiente manera:

- a) Son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en este caso se refiere a los concentrados para animales domésticos que en la empresa Distri Yoli se adquiere para vender al por mayor y al detal.
- b) No aplicaría el ítem de proceso de producción porque es una empresa comercial que no lleva a cabo transformación de materia prima.

⁶⁹ COLOMBIA. MINISTERIO DE HACIENDA PÚBLICA. ONTADURIA GENERAL DE LA NACION. Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades del gobierno. 25 p.

- c) En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios, no se tendría en cuenta este ítem porque hace referencia directamente a los inventarios de materia prima que se adquiere para el proceso de producción.

Se tomara algunos ejemplos para definir en qué casos se clasifican como inventarios y en qué casos corresponden a otra sección:

- Una entidad compra bienes comerciales con la intención de venderlos y obtener una ganancia a mediano plazo; si forma parte del inventario porque son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, y estos activos no son propiedades de inversión según la sección 16, ni propiedad planta y equipo según la sección 17.

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Un derecho sobre una propiedad que se mantenga por un arrendatario en régimen de arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como una propiedad de inversión siempre que: (a) se cumpla el resto de la definición de propiedad de inversión; (b) el arrendamiento operativo se contabilice como si fuera un arrendamiento financiero, de acuerdo con la NIC 17 Arrendamientos; y (c) el arrendatario utilice el modelo del valor razonable establecido en esta Norma para medir el activo reconocido⁷⁰.

- Una entidad mantiene un edificio para obtener rentas por arrendamientos operativos de terceros independientes; no forma parte del inventario porque es una propiedad de inversión, es decir un activo que se mantiene para obtener rentas.

⁷⁰ NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N^o40 (NIC 40). 17 p.

Una vez identificado lo anterior se tiene la plena certeza que los productos que adquiere la empresa Distri Yoli, si son activos y hacen parte del inventario porque se adquieren con la intención de venderlos y obtener una ganancia en el mediano plazo y además se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.

Una vez definidos que los inventarios son activos de la empresa, se analizara cual es el costo de los inventarios de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES, para lo cual se tiene:

- Costos de Adquisición: que son el precio de compra, más aranceles de importación, más otros impuestos (no recuperables en su naturaleza), más otros costos directos que se necesiten para poner la mercancía en el lugar de la venta, es decir colocar esos activos adquiridos en el punto en que se puedan empezar a utilizar para el propósito que la entidad los tiene destinados.

Para el caso del presente estudio solo se tendrá en cuenta estos costos debido a que Distri Yoli es una empresa comercial, que se dedica únicamente a la compra y venta de alimentos concentrados para animales en sus diferentes presentaciones, más sin embargo por cumplimiento a la norma es necesario mencionar los siguientes costos:

- Costos de transformación: estos costos se tienen en cuenta en las empresas que transforman o producen bienes, como es el caso de las empresas industriales, las cuales toman la materia prima la transforman y obtienen un producto final, el cual comercializan para obtener una ganancia, están compuesto por los costos directos y los costos indirectos fijos y variables.

- Otros costos: los cuales se relacionan con el costo de los inventarios que sean directamente atribuibles.

Para estimación de los costos de adquisición es necesario dar tres ejemplos prácticos y para efectos de las normas internacionales de información financiera se toma los valores en unidades monetarias U.M. las cuales pueden ser pesos, dólares, Euros, entre otros, como se muestra a continuación:

- El propietario de una Pyme importó bienes a un costo de 150 u.m. que incluía 30 u.m. de aranceles de importación no recuperables y 10 u.m. de impuestos indirectos recuperables, los riesgos y las ventajas de propiedad de los bienes importados se transfirieron al minorista cuando retiró los bienes del almacén del puerto. El minorista canceló los bienes en el momento de retirarlos, incurrió en un gasto de 20 u.m. para transportar los bienes al establecimiento de la venta al por menor, y en otro de 5 u.m. para entregarlos a su cliente, al vender los bienes incurrió en otros costos de venta por 8 u.m.

Para resolver el anterior ejemplo se toma las 150 u.m. que incluyen las 30 u.m. de aranceles de importación no recuperables y les disminuimos las 10 u.m. de impuestos indirectos recuperables, porque como su nombre lo dice se recuperan en un corto plazo, lo cual nos da un resultado de 140 u.m. y a estas se le suma las 20 u.m. que se gastaron para transportar los bienes al establecimiento de la venta, dando como resultado 160 u.m. que sería realmente el costo de adquisición del inventario, además no se tendría en cuenta las 5 u.m. utilizadas en proceso de entrega al cliente, ni las 8 u.m. utilizadas en el proceso de ventas por que son gastos de venta y no hacen parte del costo de adquisición del inventario.

- El propietario de la PYME adquiere un determinado bien a 600 u.m. por cada unidad, el proveedor concede un descuento del 30% en los pedidos

de 100 unidades o más, por lo cual el propietario adquiere 120 unidades en un solo pedido.

Según lo planteado en el ejercicio se tiene se adquieren 120 u.m. a 600 u.m. cada una, obteniendo un costo antes de descuento de 72.000 u.m. luego se disminuye en 21.600 u.m. que corresponde al descuento del 30% por comprar más de 100 unidades, obteniendo un valor de 50.400 u.m. que corresponden al costo de adquisición del inventario.

Por lo tanto para determinar el costo de adquisición del inventario se debe tener en cuenta que cuando se recibe un descuento por compras al por mayor en determinadas cantidades, el descuento se resta directamente del costo del inventario y el valor resultante es el costo de adquisición del mismo.

- El propietario de la Pyme adquirió una partida del inventario en 5.000.000 u.m. con crédito a tres años sin intereses, con una tasa de descuento por año del 15%.

Siempre existe una marcada diferencia entre los precios de la mercancía que se compra de contado y los precios de la mercancía que se adquiere a crédito, como se observa en el ejemplo anterior dentro de las 5.000.000 u.m. que la empresa paga, está implícito un componente de interés monetario, el cual debe ser establecido y separado de los costos de inventarios, para lo cual se utiliza la fórmula del valor presente neto, para obtener el valor presente del pago futuro, siendo:

VP: Valor presente
C: capital
1: constante
i: Tasa de interés anual
N: número de periodos

$$VP = \frac{C}{(1+i)^3}$$

$$VP = \frac{5.000.000}{(1.15)^3}$$

$$VP = 3.287.581 \text{ u.m.}$$

Obteniendo un valor de 3.287.581 u.m. que representa el valor presente del pago futuro y este sería el valor por el cual se debe registrar el inventario y la diferencia 1.712.419 u.m. no se debe añadir al costo del inventario porque es un gasto financiero y por lo tanto se debe llevar al gasto y no al costo del inventario.

8. CAPITULO 3

Describir las características actuales del sistema de información contable de la empresa “DISTRI YOLI” en relación con el ciclo de inventarios.

Actualmente, el mundo experimenta una serie de cambios que se han convertido en parte del diario vivir tanto de las personas como de las organizaciones, es por ello que si el objetivo de las entidades es alcanzar el éxito en sus operaciones deben estar preparados para enfrentar los cambios continuos producto de la evolución y el inmensurable ritmo de vida que rige el mercado actual, es por eso que las empresas deben comprometer todo su sistema y/o su estructura para así poder enfrentar de la mejor manera los cambios producidos por la globalización, incremento en la competencia, rápidos avances en los desarrollos de tecnologías, entre otros tantos factores generadores del proceso de cambio.

Las nuevas estrategias de mercado, provenientes del continuo e imparable proceso de cambio, han traído consigo nuevas formas de competir, administrar, controlar, direccionar, planear y de asegurarse un futuro en el mercado para las empresas. Es de esta manera que se puede decir que actualmente los recursos con los que cuentan las organizaciones son variados y de vital importancia para su continuidad. En la actualidad las empresas tienen como recursos tanto la parte concerniente al efectivo o financiación e igualmente hacen parte fundamental de sus estructuras el talento humano, la tecnología y la información siendo esta última uno de los recursos que se han convertido en motores imprescindibles para el manejo de la economía no solo a nivel micro sino también macro. El uso adecuado y oportuno de la información determinara el impacto, negativo o positivo, que tendrán las operaciones de las organizaciones dentro del mercado en el que se desenvuelvan ya que la información es un recurso que hoy en día es

consumido tanto por agentes internos como externos y por ende deber ser clara y verídica o de lo contrario su valor es nulo.

Es necesario para la realización de las políticas contables de un ente económico, contar con el conocimiento previo que garantice que estas van no solo a direccionar la forma de tratar y registrar hechos económicos sino también ayuden a evitar desviaciones en relación al control y mantenimiento de capital empresarial. Es por esta razón que este apartado presentara las características del sistema de información contable de la empresa Distri Yoli enfocándose en el sistema de inventarios de la empresa, su valuación y deterioro.

Un sistema está compuesto de un grupo de elementos que se encuentran vinculados y/o relacionados entre sí y realizan una función para el logro de un proceso determinado o el cumplimiento de un objetivo planeado. En las organizaciones existen dos tipos de sistemas uno de ellos es el sistema abierto que se encuentra constituido por elementos que poseen características similares e interactúan entre sí para el logro de una actividad definida, este sistema tiene varias entradas y salidas existe un intercambio constante con el ambiente; el sistema cerrado se caracteriza por estar compuesto por pocas entradas y pocas salidas, este presenta un comportamiento muy determinante puesto que todo lo que ocurre en él debe tener una causa y otra de sus características es que funciona teniendo poco intercambio con el ambiente.

La palabra “sistema” sugiere otros conceptos tales como: plan, método, orden, arreglo, objetivos, y lo contrario a sistema es caótico, es decir, no existe interrelación o interdependencia entre los elementos componentes o subsistemas.

Sistema se ha definido como un complejo interconectado de componentes relacionados funcionalmente y estructurado para cumplir con objetivos previstos. Esta definición aunque muy general es aplicable al hombre, a la máquina y a la organización.⁷¹

⁷¹ ARBOLEDA. Orlando. El concepto de sistema y el sistema interamericano de información para las ciencias agrícolas – AGRINTER. Pág. 1

Dentro de la división de los diferentes tipos sistemas existentes, se encuentran los sistemas de información estos tienen como principal característica la representación de un grupo de elementos que se unen entre sí para ser apoyo de las actividades de una empresa o para cumplir el logro de un fin determinado que busca satisfacer una necesidad presentada por la empresa, este se encuentra compuesto por elementos como son las personas, los datos y las actividades. Cuenta con un objetivo principal es cual es realizar un apoyo continuo sobre la toma de decisiones, ya que el tener un buen conocimiento de la información dentro de las organizaciones es de suma importancia porque esta hace parte de la materia prima de todos y cada uno de los procesos de una entidad.

Andreu, Ricart y Valor (1991), en la cual un sistema de información queda definido como: “conjunto formal de procesos que, operando sobre una colección de datos estructurada de acuerdo a las necesidades de la empresa, recopila, elabora y distribuyen selectivamente la información necesaria para la operación de dicha empresa y para las actividades de dirección y control correspondientes, apoyando, al menos en parte, los procesos de toma de decisiones necesarios para desempeñar funciones de negocio de la empresa de acuerdo con su estrategia”. Todo sistema de información utiliza como materia prima los datos, los cuales almacena, procesa y transforma para obtener como resultado final información, la cual será suministrada a los diferentes usuarios del sistema, existiendo además un proceso de retroalimentación o “feedback”.⁷²



Grafico 4: sistema de informacion en una organización.

Fuente: elaboracion propia.

⁷² HERNANDEZ. Alejandro. Los sistemas de información evaluación y desarrollo. Departamento de economía y dirección de empresas. Universidad de Zaragoza. Pág. 1

Al referirse a los sistemas de información dentro de las diversas clasificaciones que este comprende encontramos al sistema de información contable que son un grupo de técnicas, procedimientos y recursos, el cual inicialmente realiza un registro de los sucesos económicos diario, como paso a seguir se ejecuta una clasificación de la información en grupos o categorías es decir cuentas por pagar y cuentas por cobrar y por último se procede a realizar un resumen de esta información para poder utilizarla en la toma de decisiones o para comunicarla a las personas que se encuentren interesadas por esta. Para concluir se dice que un sistema de información contable debe brindar información a los altos mandos de una entidad gerentes e igualmente a los usuarios externos que tengan interés en como es el progreso de las actividades financieras de la organización. El desarrollo o procedimiento que toma un sistema de información contable se puede observar en la siguiente imagen:



Gráfico 5: sistema de información contable.

Fuente: elaboración propia.

El sistema de información contable esta subdividido en las siguientes categorías:

- Subsistema de información financiera: se compone por normas de cómo realizar los respectivos registros, criterios de como contabilizar partidas y como se debe presentar la información a los usuarios externos.
- Subsistema de información fiscal: este surge de cada uno de los registros de los movimientos realizados por la organización para así poder brindar información a los entes gubernamentales.
- Subsistema de información administrativa: es útil para las partes internas de la organización es decir evaluación de costos de producción, presupuestos para el funcionamiento, eficiencia y desempeño de los departamentos entre varios.

Un sistema contable consiste en un conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

Así, en todo sistema de información contable se precisara tanto de elementos humanos, los profesionales de la contabilidad y personal administrativo, como de elementos materiales tales como las instalaciones y equipo utilizados (despachos, ordenadores, impresoras, etc.). También se precisaran documentos físicos justificativos de las operaciones (facturas, recibos, extractos bancarios, etc.) y disponer de métodos y procedimientos para su captación, análisis, registro y archivo.⁷³

Sistema de información contable de la empresa DISTRI YOLI

La distribuidora de concentrados DISTRI YOLI, catalogada como Régimen Común, se encuentra ubicada en el sector de la galería carrera 25 numero 27 –19 de la ciudad de Palmira; cuenta con usuarios internos los cuales son la gerencia,

⁷³ ALCARRIA. José. Contabilidad financiera 1. Pág. 9 y 10.

empleados, socios; cuenta con proveedores como las multinacionales Nestle de Colombia S.A, Pedigree S.A, y las nacionales Cipa S.A, Soya S.A.S, Alimentos Finca S.A.S, Dogurmet que se importa de Venezuela y Animal Planet S.A, Franquicia Colombiana. Otra línea es de concentrados para grandes especies como son Itacol de Occidente S.A, Contegral S.A, Badelva S.A.S; y como partes interesadas están los graneros de los diferentes municipios cercanos, tiendas de barrios, y clientes que se acercan al establecimiento a realizar su compra.

Actualmente la empresa cuenta con cinco empleados directos por nómina y doce empleados contratados por prestación de servicios para temporadas especiales, la entidad tiene como misión:

“Somos una distribuidora de concentrados para animales líder en el municipio de Palmira, contamos con un amplio portafolio para ofrecer productos de las más alta calidad buscando siempre la satisfacción de los clientes brindándole así las mejores opciones de compra y despacho con una atención personalizada que genera confianza para el cuidado de sus mascotas”.

Y cuenta con una visión que nos dice:

“En el 2018 ser reconocidos como una de las más grandes distribuidoras de concentrados en el Valle del Cauca, logrando así un excelente reconocimiento de marca que nos permita distinguirnos en lo relacionado a la venta de productos y alimentos para mascotas; tomando como referencia el trabajo en equipo y la atención al cliente”.

La distribuidora de concentrados no cuenta con un organigrama establecido que es el que ayuda a realizar la representación gráfica de la estructura de la empresa, así como delimitar cada uno de los departamentos por la que se encuentra compuesta y la identificación de cada uno de las personas por la que esta se

encuentra dirigida; de esta misma forma la empresa no cuenta con la presentación de indicadores de gestión que son los que ayudan o permiten identificar si se logra y se cumple con la misión, objetivos y metas propuestas.

El organigrama es la representación gráfica de la estructura formal de autoridad y de la división especializada de trabajo de una organización por niveles jerárquicos.

La palabra organigrama proviene del prefijo **organi**, que implica organización, y grama que significa **gráfico**. Quiere decir gráfico de organización.⁷⁴

...un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento o desempeño de una empresa o departamento, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia nos podrá estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran decisiones correctivas o preventivas según el caso.⁷⁵

En cuanto a las políticas contables en una empresa son un conjunto de principios, reglas, bases, prácticas realizadas por los mismos directivos con la finalidad de facilitar la preparación y presentación de sus estados financieros así como la de alcanzar y cumplir objetivos y metas de tipo económico y financieras; dichas políticas van ligadas siempre al cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia los cuales están plasmados en el decreto 2649 de 1993.

La empresa cuenta con las siguientes políticas contables:

1. Según el artículo 75 del decreto 2649 de 1993 las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del

⁷⁴ OROZCO. Carlos. Análisis administrativo. Técnicas y métodos. Quinta edición. Editorial universidad estatal a distancia. San José, Costa Rica, 2007. Pág. 87

⁷⁵ D'ELIA. Gustavo. Como hacer indicadores de calidad y productividad en la empresa. Librería editorial Alsina. 2011. Pág. 21.

ente y otros acreedores. Siguiendo esta premisa la empresa Distri Yoli tiene definido realizar el pago por la adquisición de los concentrados de contado realizando este en efectivo debido a que si lo realiza crédito la mercancía va a generar mayor costo; excepto algunas empresas distribuidoras de concentrados que obligatoriamente venden a crédito, pero para este caso se opta por cancelar en el menor tiempo establecido y en algunas ocasiones antes del término previsto.

2. Según el artículo 62 del decreto 2649 de 1993 las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito. Las cuentas y documentos por cobrar a clientes, empleados, vinculados económicos, propietarios, directores, las relativas a impuestos, las originadas en transacciones efectuadas fuera del curso ordinario del negocio y otros conceptos importantes, se deben registrar por separado. Cumpliendo con lo establecido en este artículo la empresa Distri yoli en cuanto al manejo de las ventas a crédito la empresa solo tiene definida que tendrán un plazo de 8, 15 y 30 días para algunos clientes, generalmente solo se tienen créditos con dos de ellos que son muy pequeños y solo se maneja una sola factura.
3. En cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación del inventario no se tienen políticas escritas sino que solamente se basan en normas de higiene y seguridad; igualmente no existe ningún manual de procedimientos en cuanto a la custodia, registro, control y responsabilidades para el personal que tiene manejo del inventario, ni el personal que maneja la parte administrativa de la entidad.

La empresa DISTRI YOLI actualmente cuenta con un ciclo de inventarios que se desarrolla de la siguiente forma:

1. En cuanto a la requisición de las compras existe un formato establecido el cual es diligenciado en forma manual por el propietario de la empresa en el momento en el que el vehículo del proveedor está realizando la descarga del producto.
2. Cuando el producto es recogido por personal de la empresa DISTRIBUIDORA YOLI el propietario diligencia manualmente la requisición, la remite a la secretaria para que se llene el formato, se remita al proveedor y se entregue una copia al conductor del camión que recogerá la mercancía en la planta a la cual ha solicitado la compra y así él pueda llegar a esta con un pedido en mano.

El propietario de la distribuidora de concentrados realiza personalmente los pedidos de igual forma este procede a negociar precios, descuentos, comisiones, bonificaciones; es decir no existe ningún intermediario en este proceso de autorización en la compra de mercancía, si en algún momento un concentrado baja de precio se opta por comprar mayor cantidad para así generar una mayor rentabilidad.

Hasta la fecha de este estudio no existe un planeación adecuada que permita visualizar con exactitud cuáles y en qué cantidades son los pedidos de productos en los que quedan pocas existencias ya que se deben realizar con un tiempo prudencial a la finalización de este; es decir no existe un control de topes máximos o mínimos en las existencias de la mercancía ya que el inventario no se encuentra actualizado en el sistema que utilizan, la persona encargada de la bodega es la que empíricamente (de forma manual) manifiesta que se necesita.

Una vez la mercancía llega a la empresa se opta por acomodar el espacio en las bodegas realizando un conteo y revisión física de las mismas el cual es ejecutado por el propietario y el personal encargado de la bodega, dicha mercancía se coloca sobre unas estibas (es una técnica utilizada en las bodegas de las empresas

para el almacenamiento de las mercancía en este caso bultos y es fabricada en madera, tiene como objetivo además de soportar el producto aislarlo del piso para así evitar la humedad y para facilitar el control de plagas) se acomoda en arrumes de cantidades iguales marcando los bultos dependiendo de la referencia y la cantidad ya que esto facilita el conteo en la realización de un inventario futuro; si en el momento de la recepción de la mercancía se encuentra alguna inconsistencia (bultos rotos, trocados, entre varios) se almacenan en un lugar específico para realizar la respectiva devolución. No se realiza una confrontación de la mercancía descrita en la factura enviada por el proveedor puesto que la planta despacha los productos que tenga disponibles y no exactamente el pedido que se ha realizado.

Después de realizadas las labores anteriores se procede hacer los respectivos registros contables y para esto se le entrega la factura al personal de contabilidad y/o administrativo para que se ingrese al sistema y se tenga un inventario al día; pero esta es una de las falencias o debilidades que se presenta en la empresa que por las actividades y ocupaciones diarias el personal no todas las mercancías compradas se registran y esto provoca una desorganización a tal punto que en ocasiones se deja de vender un producto porque en el sistema figura que no existe la cantidad requerida por un cliente y al verificar en días posteriores en la bodega el producto si existe.

En cuanto al almacenaje y custodia de la mercancía en la empresa de concentrados DISTRI YOLI hay dos personas encargadas de las cuatro bodegas al cual se le entrega el inventario físico de las mismas y es el directo responsable de estas en el momento de existir un faltantes o perdidas, la mercancía mantiene en un lugar ventilado y sobre estibas para así evitar la humedad y proliferación de ácaros, se ejerce un continuo control sobre plagas debido a que por tratarse de alimentos (concentrados) es muy provocativo para estos y la mercancía se tiene asegurada por la empresa SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.

Como se ha mencionado anteriormente no se tiene un orden en cuanto al ingreso de la mercancía nueva al sistema por ende el inventario no se encuentra actualizado constantemente. Cuando el propietario realiza los inventarios pertinentes al encontrar faltantes o sobrantes realiza ajustes de la siguiente manera:

- Cuando se realiza el conteo físico de la mercancía y las existencias son mayores a las que figura en el sistema, el propietario realiza un ajuste (nota debito) actualizando el inventario e ingresando la mercancía que realmente tienen almacenada en su bodega.
- Cuando se realiza el conteo físico de la mercancía y las existencias son menores de las que figuran en el sistema, el propietario realiza una factura de venta de estas cantidades para equilibrar los datos generando con esto unos ingresos no reales y desconociendo la causa del faltante de la mercancía e impidiendo tomar medidas correctivas del caso.

En cuanto al manejo de los inventarios, en la empresa DISTRI YOLI no se maneja un tipo de sistema de inventarios definido (periódico y/o permanente) para el control de los mismos ya que utiliza un sistema empírico el cual tiene en cuenta únicamente los ingresos versus las salidas de la mercancía y en relación al costo se tiene en cuenta el de la última mercancía que se adquirió o en otras palabras la más reciente; se puede decir que se ha adoptado un sistema según las necesidades de la empresa determinado por lo contextual contable.⁷⁶ Por su parte en el artículo 63 del decreto 2649 de 1993 el valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, 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. (Ver anexo 2)

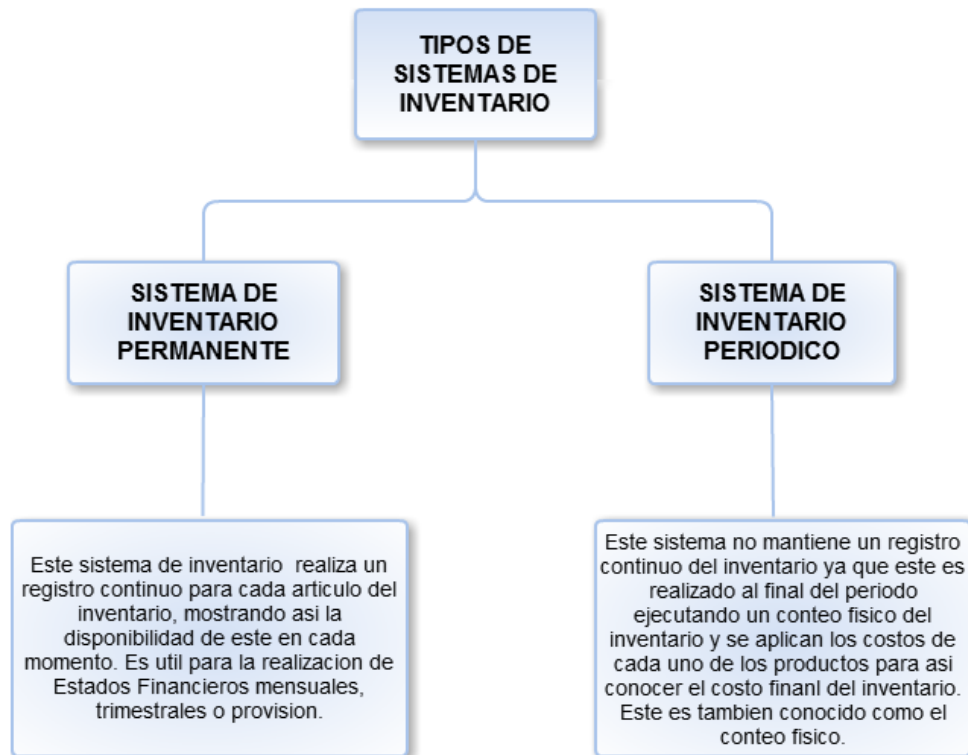


Gráfico 6: tipos de sistemas de inventario.

Fuente: elaboración propia.

La Contadora pública Idalia Cuaran Salazar, que lleva la contabilidad de la empresa por prestación de servicios, manifiesta que como procedimientos de control todos los días se verifican las ventas realizadas, confrontando con los datos que el sistema contable emite, teniendo en cuenta que por el movimiento diario de clientes, hay ocasiones que no se registra una venta en el sistema y por lo tanto no todos los movimientos de mercancías coinciden.

Los días lunes se reúne el propietario con el personal que labora en la empresa, para verificar el trabajo que realiza cada uno, hacer las recomendaciones de acuerdo al movimiento de clientes y dar instrucciones de atención al público.

En cuanto a las devoluciones de mercancías se solicitan las respectivas notas crédito a los proveedores y se confrontan con las notas crédito internas.

Es muy clara cuando manifiesta que en la distribuidora de concentrados Yoli, no existen políticas contables, sino procedimientos que se adecuan a los movimientos diarios, en cuanto a esto la empresa se encuentra realizando las gestiones necesarias para lograr certificación de calidad con las normas ISO 9001, para así diseñar un sistema efectivo que a la vez permita cambiar las formas de administración y mejorar la calidad de los servicios que ofrece. (Ver anexo 3)

Es de anotar que para efectos de asegurar los registros exactos de las cantidades reales de mercancías en depósito de las bodegas, se realiza un inventario físico cada mes, luego se confronta con los informes que emite el sistema contable, denotando falencias considerables al parecer por ajustes de software, por lo cual actualmente se encuentran en gestión para que los técnicos del programa contable solucionen los inconvenientes y en un futuro lograr que las cantidades reales coincida con las cantidades registradas en el programa contable.

Para estimar los precios de las mercancías se centran especialmente en los precios estándar que maneja el mercado del sector agrícola, donde prácticamente los precios de un establecimiento a otro varían de mil o mil quinientos pesos moneda corriente y es en este promedio donde se realizan las ofertas.⁷⁷

Como futuros profesionales de la Contaduría Pública se sugiere que se adopte el sistema de inventario permanente teniendo en cuenta que este permite mantener un control diario de los inventarios obteniendo así un registro de las unidades que salen e ingresan por medio de la tarjeta kardex, la cual permite conocer el valor por el cual se compró la mercancía, fecha de ingreso, precio de venta y fecha en

la que se realizó, teniendo como beneficio del uso de este que se puede conocer en cualquier momento el saldo de los inventarios existentes y su respectivo costo de venta. Es de anotar que es útil para la empresa que el manejo de las tarjetas kardex sea llevada por las personas encargadas de cada sección de forma física y a la vez esta sea actualizada en el módulo de inventarios del sistema.

También, se recomienda que sea manejado para la valoración de los inventarios el método Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), el cual consiste en dar salida al primer inventario de mercancías que se adquirió logrando que queden en el inventario los productos comprados recientemente. En este método toda compra ingresa al inventario por su valor de costo, no se hace ningún procedimiento con esta pero en el momento que se presenta una devolución en compras esta se registrara por el valor de la mercancía en el momento en que se compró, si un cliente realiza una devolución esta ingresa al inventario por el mismo costo en el que fue generada la venta, ya que a esta le fue asignado un costo.

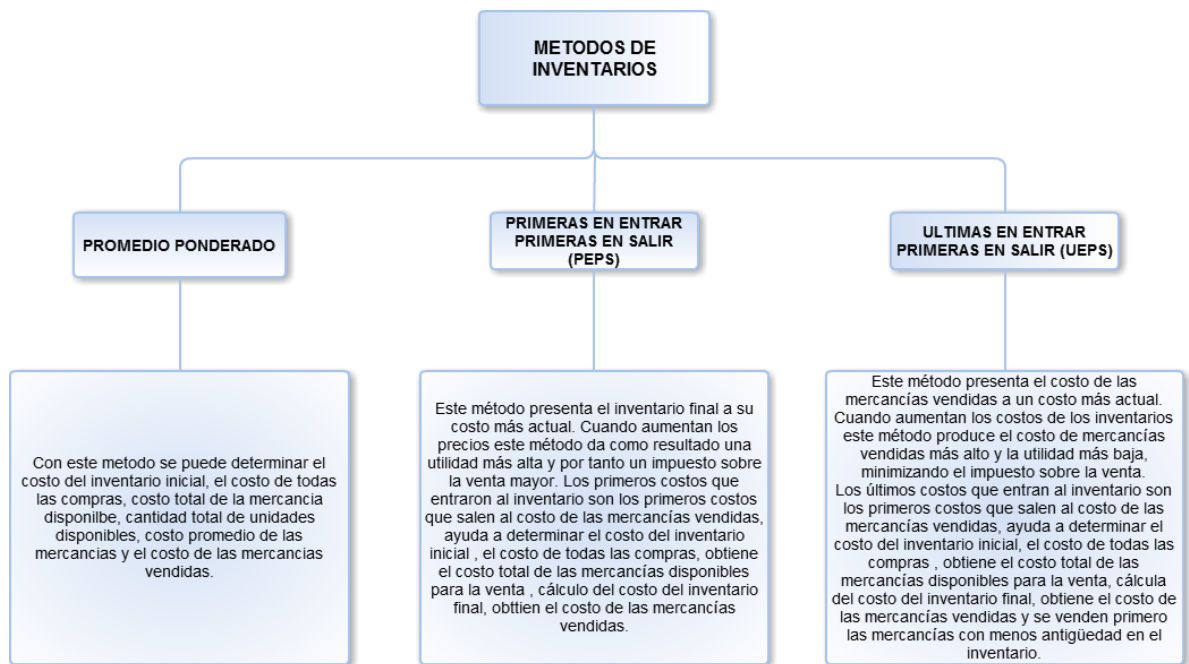


Gráfico 7: métodos de inventarios.

Fuente: elaboración propia.

Para lograr determinar el costo de venta de acuerdo a un coste neto, como se realiza actualmente en la empresa, es necesario establecer la cantidad de productos que se van a analizar, para tomar como referente y a partir de allí determinar el costo de ventas (ver anexo 1)

CAPITULO 4

9. POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA EL CICLO DE INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA DE CONCENTRADOS “DISTRI YOLI”

Este último capítulo pretende responder al cuestionamiento que dio lugar a este estudio. La empresa DISTRI YOLI ubicada en la ciudad de Palmira Valle es una organización empresarial estructurada como persona natural, que cumple con todos los ordenamientos jurídicos promulgados por el Estado Colombiano. debe cumplir también con la adopción e implementación de la Norma Internacional de Información Financiera por su sigla NIIF, a lo cual la academia responde según lo establecido en la LEY 1314 de 2009 misma que promulga la convergencia a la norma internacional contable, sirviendo como interlocutora y apoyo del sector empresarial y el gobierno nacional colombiano. Bajo estos lineamientos este acápite final pretende exponer ante el lector interesado las generalidades del proceso de transición al modelo contable internacional emitido por el IASB, la presentación del manual de políticas contables y las ya mencionadas políticas para el rubro de inventarios de la empresa DISTRI YOLI.

Proceso para la Presentación del manual de políticas contables

Para presentar este acápite se tuvieron en cuenta la experiencia de firmas implementadoras en NIIF para PYMES, la revisión de bibliografía

especializada y de la guía metodología emitida por superintendencia de sociedades para facilitar la transición a las Pymes.

La presente estructura se establece desde el trabajo académico de los autores y no desvirtúa el trabajo mancomunado que debe existir desde un principio entre la gerencia (administración), contador público y demás partes interesadas en la realización de las políticas contables según lo establecido en NIIF para Pymes

- 1- Entrevista preliminar con la administración de la empresa: En esta parte se realiza un primer sondeo sobre las características de la empresa, su sistema de información y las expectativas de los directivos en cuanto a la implementación de la norma.
- 2- Cuestionarios de auditoria: Una vez revisada la pertinencia de la norma en la organización y las necesidades a priori de la misma, se realizan cuestionarios, preferiblemente, de auditoria y entrevistas escritas, los cuales buscan cotejar información sobre datos puntuales de la empresa.
- 3- Revisar las políticas contables presentes en la organización y que deben estar estructuradas bajo el decreto 2649 de 1993.
- 4- Reconocimiento del sistema de información contable, libros y soportes de contabilidad, en esta etapa se coteja las partidas que bajo el principio de materialidad y relevancia tengan mayor peso en la organización y presentación de políticas contables ajustes y reclasificación sean complejos.
- 5- Elaboración de las políticas contables, para este caso en particular los relacionados con la partida de inventarios, enmarcadas dentro de un manual estructurado para tal fin.


- 6- Socialización de las políticas contables de acuerdo a lo establecido en la norma internacional y las necesidades de la empresa DISTRI YOLI, ante el gerente, contador público, y demás partes interesadas.
- 7- Divulgación y reconocimiento del manual de las políticas contables por parte de todas las partes interesadas al interior de la organización.

Entupían, 2012, estable en relación a la elaboración del manual de políticas contables el siguiente punto;

c) una adecuada clasificación y presentación de información financiera de acuerdo a las necesidades de la compañía; Manual de aplicación de cuentas: adopción de políticas contabas relacionadas a:

- Reconocimiento
- Medición
- Valuación
- Presentación
- Revelación.⁷⁸

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

| | | | |
|---|---|---------------|---------------------|
| DISTRI YOLI Persona natural Palmira Valle del Cauca, Colombia Cr 25 27-19 | | | |
|  | MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES | | Ref. |
| | Elaborado por: Erika Andrea López Rubén Darío Arias | Aprobado por: | Fecha: Nov -2015 |

⁷⁸ ESTUPIÑAN, Rodrigo. Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá. ECOE EDICIONES. 2012., p. 103

Objetivos del manual de políticas contables

Establecer las características de la información contable de la empresa DISTRI YOLI en afinidad con las estructura normativa presentada en las NIIF para Pymes (sección 2, 10 y demás secciones a fines, decreto 3022 de 2013).

Apoyar el proceso de transición establecido en la sección 35 de NIIF para Pymes.

Guiar la preparación de los estados financieros y su presentación en términos financieros y cualitativos.

Establecer los lineamientos cualitativos en relación al reconocimiento, medición, medicación posterior, revelaciones y eliminación de partida contables.

Garantizar la fiabilidad, utilidad y razonabilidad de la información contable.

Introducción

El presente manual presenta las características cualitativas en la información de los estados financieros para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera de la empresa DISTRI YOLI; para lograrlo es importante contar con el presente documento que servirá de guía en el proceso de registro, medición, presentación y revelación. Eliminación de las transacciones, y para la razonable elaboración de los estados financieros de la empresa.

Las políticas contables descritas en el presente manual han sido aprobadas por la gerencia de la entidad, así mismo procederá a comunicar al departamento de contabilidad y demás partes interesadas, la existencia y aplicación de dichas políticas.

Alcance del manual

El presente manual define las políticas contables para:

1. El reconocimiento, medición y medición posterior de las partidas contables.
2. La preparación y presentación de los estados financieros.
3. La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
4. Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Políticas contables generales

DISTRÍ YOLI, para contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación:

1. Adopción de la Normativa Contable aplicable

DISTRÍ YOLI para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pymes a partir de enero de 2015.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

2. Hipótesis contables

DISTRIBUYO. Para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo)

DISTRIBUYO, Reconocerá, medirá y registrará las transacciones a que haya lugar y demás hechos económicos en el momento en que ocurren o se causen y no cuando se realicen totalmente. De la misma forma estos serán registrados en libros de contabilidad e informados en los estados financieros periódicos o anuales.

La contabilidad en base de devengo es una metodología contable en que las transacciones se reconocen en el momento en que ocurren los eventos económicos subyacentes, independientemente del momento en que se efectúan los correspondientes cobros y pagos en efectivo. De acuerdo con esta metodología, los ingresos se reconocen cuando se producen, y los gastos se reconocen cuando se incurren en los pasivos o cuando se consumen los recursos. Esto contrasta con la contabilidad en base caja, en la cual los ingresos y gastos se reconocen cuando se efectúan los cobros o pagos en efectivo, respectivamente.⁷⁹

b) Negocio en marcha

Tanto la transición a NIIF Pymes, como la presentación de estados financieros se realizarán con la certidumbre de que la empresa se encuentra en funcionamiento y sus actividades se realizan en forma normal. Si la empresa entrase en etapa de disolución o liquidación los reportes financieros se prepararán teniendo en cuenta este hecho lo que puede significar utilizar una base diferente para la preparación de la información a revelar.

3. Bases de medición

⁷⁹ KHAN, Abdul y MAYES, Stephen. Transición a la contabilidad en base de devengo. FONDO MONETARIO INTERNACIONAL. 2009., pag. 15

La compañía para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos de **DISTRÍ YOLI**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará con el valor del producto o servicio recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

DISTRÍ YOLI, reconocerá el valor razonable como la erogación de dinero proveniente de transacciones económicas entre dos partes buscando transferir riesgos y beneficios de un bien en igualdad de términos y condiciones.

4. Características cualitativas

DISTRÍ YOLI, al preparar y presentar sus reportes financieros establecerá las características cualitativas de la información financiera a fin de garantizar la comprensibilidad de la información contable por parte de los diferentes usuarios de la misma.

5. Moneda funcional

La empresa **DISTRÍ YOLI** expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

6. Presentación de estados financieros o revelaciones

a) Presentación razonable

La empresa DISTRI YOLI presenta cinco reportes financieros a saber, estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y las revelaciones o notas a los estados financieros, estos deben presentar fiel y razonablemente la situación financiera actual de la entidad.

b) adopción de las NIIF para las PYMES

La empresa DISTRI YOLI adoptara de forma voluntaria la Norma internacional de Información Financiera, NIIF Pymes y con sujeción a esta presentara sus reportes financieros.

c) Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentaran como un reporte por separado y deben contener; la denominación social, razón social, objeto social, el domicilio legal, antecedentes de la empresa, revelar información de las partidas contables según sea su naturaleza. Además de información relevante sobre partida relacionadas y cambios en el capital a mantener.

d) Revelaciones o notas a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES

DISTRI YOLI. Presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con las NIIF para las PYMES.
- b. Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
- c. Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
- d. Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.

Los cambios en políticas, métodos y estimaciones contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

7. Cuadro guía para la implementación de NIIF Pymes

DISTRÍ YOLI:

| | | | |
|---|---|---------------------|----------------------|
| |  | DISTRÍ YOLI: | Ref. |
| | Elaborado por: Erika Andrea López Rubén Darío Arias | Aprobado por: | Fecha: Nov -2015 |
| | Sección NIIF Pymes, decreto 3022 de 2013 | Adopta la Norma | <i>Observaciones</i> |
| | | SI | NO |
| 1 | PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES | X | |
| 2 | CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES | X | |
| 3 | PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | X | |
| 4 | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | X | |

| | | | | |
|----|--|---|---|--|
| 5 | ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS | X | | |
| 6 | ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS | X | | |
| 7 | ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | X | | |
| 8 | NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | X | | |
| 9 | ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS | X | | |
| 10 | POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES | X | | |
| 11 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS | X | | |
| 13 | INVENTARIOS | X | | |
| 14 | INVERSIONES EN ASOCIADAS | | x | |
| 16 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | x | |
| 17 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | x | | |
| 18 | ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA | | x | |
| 20 | ARRENDAMIENTOS | | x | |
| 21 | PROVISIONES Y CONTINGENCIAS | x | | |
| 22 | PASIVOS Y PATRIMONIO | x | | |
| 23 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | x | | |
| 25 | COSTOS POR PRÉSTAMOS | x | | |
| 27 | DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS | x | | |
| 28 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | x | |
| 29 | IMPUESTO A LAS GANANCIAS | x | | |
| 30 | CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA | | x | |
| 32 | HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA | x | | |
| 35 | TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES | x | | |

Políticas contables para la preparación y presentación del estado de situación financiera

Presentación del estado de situación financiera

La compañía presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4).

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (Sección 4, p.4.5).

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
- d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado, ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7).

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;


- d. La entidad 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.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8)

Políticas contables para el rubro de inventarios

El presente manual de políticas contable se prepara siguiendo las recomendaciones divulgadas por la Superintendencia de Sociedades como órgano de vigilancia y control de la empresa **DISTRÍ YOLI:**

Estas políticas contables son el punto de partida para la aplicación de la NIIF para las PYMES y la preparación del ESFA. Además, prescriben los criterios que la entidad adoptará para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera. Deberán aplicarse de manera retroactiva al preparar el ESFA y de manera uniforme para los períodos siguientes al de transición.⁸⁰

| DISTRÍ YOLI | | | |
|---|---|---------------|-------------------------|
|  | MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES | | Ref. |
| | Elaborado por: Erika Andrea López Rubén Darío Arias | Aprobado por: | Fecha: Nov - 2015 |
| INVENTARIOS | | | |

⁸⁰ Superintendencia de sociedades. Guía práctica para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES. Colombia, 2015., p. 35

Políticas contables para la cuenta de inventarios

Las siguientes políticas de inventarios son aplicables a la empresa que no desarrolla actividades agrícolas las cuales hacen parte de otras normas o políticas para su contabilización

Reconocimiento inicial

Las bases de reconocimiento están dadas por los normatividad establecida en la Ley 1314 de 2009, y el decreto 3022 de 2013 por medio del cual en Colombia se realizó la convergencia a bases de reconocimiento para las partidas contables subyacentes a la presentación de los Estados Financieros establecidas en el marco conceptual NIIF y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas.

Un activo se reconocerá como tal, cuando según lo establecido en el marco conceptual NIIF (párrafo 4,4) y sección 2 de NIIF PYMES cumpla con los siguientes criterios.

- ✓ Sea un recurso controlado por la entidad
- ✓ Surja de hechos pasados
- ✓ Exista la probabilidad de obtener beneficios futuros de dicho bien.

Además y según lo establecido en el decreto 3022 de 2013, **DISTRI YOLI.**, reconocerá como inventarios los activos mantenidos para la venta como resultado del curso normal de las operaciones de la empresa o inventario de producto terminado, el proceso de producción o inventario de productos en proceso los insumos utilizados en el proceso de producción o inventario de materia prima (sección 13, p. 13.1).

Medición

La entidad medirá los inventarios inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable).

Costo

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales (sección 13, p. 13.5).

En el caso de la empresa DISTRI YOLI el Costo de adquisición será el utilizado para medir su inventario inicialmente.

Precio de compra, descuentos, los impuestos no recuperables más aranceles de importación, transporte y almacenamiento para la compra, más otros costos directos.

Descuentos financieros.

Según el principio del costo NIIF se tomaran como un menor valor de la compra de mercancía y no como un ingreso.

Medición posterior

Representa la forma como debe medirse los inventarios en la fecha de reporte, menor entre el costo y el precio estimado de venta menos costos de terminación y venta.

Se entiende por valor neto realizable el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de existencias. Se calcula restando al precio de venta de

un activo, en el curso normal de la explotación, los costes estimados para finalizar su producción y los costes estimados para su venta.⁸¹

DISTRIBUCIÓN:

Utiliza el método FIFO para calcular su costo, basado en un sistema de inventario permanente

Las fórmulas opcionales para el cálculo del costo serán:

FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir), para esto se utilizara la tarjeta kardex.

El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en la NIIF para Pymes (sección 13, p 13.18).

Deterioro de los inventarios

Según lo establecido en los párrafos 27.2 y 27.4 de la sección de deterioro del valor de los activos, requieren que **DISTRIBUCIÓN:** 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.

Revelaciones (sección 13, p. 13.22)

⁸¹ FULLANA, Belda Carmen, PAREDES, Ortega José Luis. Manual de Contabilidad de Costes. Delta Publicaciones universitarias, Madrid, España, 2008., pág. 168

DISTRIBUYOLI, revelara:

- Política contables adoptadas para su medición, incluyendo fórmula de costo.
- Importe total en libros.
- Importe reconocido como gasto (sic) durante el período.
- Pérdida por deterior del valor.
- Importe de inventarios pignorados como garantía de pasivos.

Eliminación

Las partidas reconocidas como inventarios serán eliminadas cuando, se vendan, la entidad ceda el control sobre ellas, se intercambien o no se espere fluyan beneficios futuros de las mismas

10. CONCLUSIONES

La Norma Internacional de Información Financiera NIIF completas es emitida por la junta internacional de estándares de contabilidad IASB, misma que en el año 2009 emitió una derivación de la misma denominada Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, esta dualidad viene dada por la restricción del costo en la preparación de información financiera, esto es una presunción generada por los organismos emisores, en este caso el IASB.

En este sentido la mencionada Norma Internacional contable se establece bajo una metodología inductiva donde prima el juicio profesional y las características cualitativas de la información contable con lo cual se presenta una marcada inclinación hacia el establecimiento de lineamientos basados en el racionamiento de la realidad y no en lo legislativo y reglamentario, es este punto se puede encontrar una tendencia hacia la presentación de principios, conceptos, hipótesis, revelaciones, y en el caso de este trabajo de grado políticas contables.

La NIC 8 (sección 10 de NIIF Pymes) establece que las políticas son los lineamientos que guían el registro contable y que deben subscribirse a conceptos establecidos en el marco conceptual NIIF (no siendo este de obligatoria cumplimiento) o la sección 2 de NIIF PYMES. En cuanto a la presentación de las políticas estas deben incluir el criterio de: Reconocimiento, medición, medición posterior, revelaciones y eliminación. Las políticas no deben contener estimaciones ya que estas se aplican solo a procedimientos contables en términos de depreciaron, deterioro, valor de recuperación entre otros, y lo errores de estas deben ser revelados.

La empresa DISTRI YOLI se encuentra ubicada en Palmira Valle, es una persona natural reconocida por la Ley Colombiana, como tal y según lo establecido en el código de comercio artículo cincuenta y la Ley 1314 de 2009, además del decreto reglamentario 3022 de 2012 debe realizar adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, según lo establecido por los autores en la

realización de este escrito la partida contable de mayor relevancia en el proceso de transición a la Norma sería la de inventarios, debido a su peso dentro de los estados financieros como su significancia a nivel operacional.

Los autores de este escrito prescribieron su trabajo de grado a la realización de políticas contables para el rubro contable de inventarios bajo NIIF para la empresa DISTRI YOLI, para lo cual se realizó un diagnóstico previo de la empresa, enfocándose en la partida de existencias, dando como resultados el determinar las falencias y tratamiento del sistema de inventarios que se realiza por ser empírico y poco eficaz a la hora de controlar las existencias disponibles o faltantes.

Las políticas contables están orientadas a la preparación de los estados financieros, enmarcadas en un manual de políticas contables, presentan las fases de reconocimiento, medición, medición posterior, revelaciones y eliminación del rubro de inventarios, se espera que estén sean de utilidad para la empresa y para otros lectores interesados.

11. RECOMENDACIONES

RECOMENDACIÓN A LA EMPRESA DISTRI YOLI

A la empresa de concentrados Distri Yoli se le recomienda que tenga en cuenta los temas tratados en la presente monografía para aplicarlos realmente en el ciclo de inventarios lo cual le facilitara la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de esta forma cumplir con la ley 1314 de 2009; con esto deberá realizar capacitaciones a su personal administrativo y adaptar el software contable con el que cuenta en el momento a Normas Internacionales de Información Financiera.

También se le recomienda solicitar soporte técnico a la empresa MAX para que la información que se encuentra física en este caso los inventarios sea igual a lo registrado en el sistema y poder tener un mejor control de sus existencias; así como realizar un control interno de los procedimientos realizados en el ingreso y salida de la mercancía.

Se recomienda adoptar el sistema de inventarios permanente, que le facilitara el control interno de los inventarios, al igual que el método PEPS primeras en entrar primeras en salir, ya que de esta forma se sacara las mercancías más antiguas y se evitara perdidas por deterioro de las mismas.

De igual manera se debe asignar funciones a una persona exclusivamente para que maneje el ingreso de facturas de compra a proveedores al sistema y así se cruce la información para en cualquier momento conocer las existencias de inventarios de una forma oportuna y veraz.

RECOMENDACIÓN AL ESTADO COLOMBIANO

Apoyar los procesos de implementación y mantenimiento de la NORMA NIIF Pymes, por medio de capacitaciones y guías metodológicas pedagógicamente elaboradas a fin de que los gerentes o administradores comprendan la importancia

de la aplicación de la norma, en términos de generar una nueva visión financiera a la organización y contextualizar la economía colombiana con el resto de economías que ya aplican la norma NIIF.

RECOMENDACIÓN A LA UNIVERSIDAD DEL VALLE

Estructurar procesos de formación y capacitación para estudiantes y egresados que permitan generar la competitividad necesaria para que los miembros de la comunidad académica o educandos puedan ayudar en los procesos de transición a la NIIF a empresas como DISTRI YOLI y otras de menor tamaño.

BIBLIOGRAFIA

- AMAYA. Jairo. Sistemas de información. Universidad Santo Tomás Bucaramanga. Pág. 91.
- ALCARRIA. José. Contabilidad financiera 1. Pág. 9 y 10.
- ARBOLEDA. Orlando. El concepto de sistema y el sistema interamericano de información para las ciencias agrícolas – AGRINTER. Pág. 1
- BALLESTEROS. Alfonso. Comercio exterior teoría y práctica. Segunda edición. Universidad de Murcia, servicio de publicaciones. 2001. Pág. 228.
- Consejo Normas Internacionales de Contabilidad, sección dos conceptos y principios generales de la norma internacional de información financiera para las pequeñas y mediana empresas (NIFF para PYMES) Fundación IFRS, 2009.
- Calderón H. Gregorio, Castaño D. German, Nuevas perspectivas de la administración, una mirada desde la investigación, Universidad Nacional de Colombia, facultad de administración, sede Manizales 2008, ISBN 978-956-719-117-2, Pagina 64.
- COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO (28, Diciembre, 2012). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 1. Artículo N°3.
- CEDEÑO, Álvaro. Administración de la empresa. Editorial Universidad Estatal a Distancia San José Costa Rica 1983. Pág. 162 – 163.
- CORTES, Manuel e IGLESIAS, Miriam. Generalidades sobre metodología de la investigación. Universidad autónoma del Carmen. Primera edición, 2004. Ciudad del Carmen, Campeche, México 2004. Pág. 8.
- Constitución Política de Colombia de 1991. Artículo 1 y 2.
- Circular externa 115-00002 del 5 de Marzo de 2014. Superintendencia de Sociedades.
- COLOMBIA, Decreto 2649 (29, Diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Cartagena de Indias. Artículo 16.

COLOMBIA, Decreto 2649 (29, Diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Cartagena de Indias. Artículo 16.

COLOMBIA. MINISTERIO DE HACIENDA PÚBLICA. CONTADURIA GENERAL DE LA NACION. Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades del gobierno. 25 p.

DANE, elaboración Cámara de Comercio de Cali, apunte económico.

DECRETO 410 DE 1971, Artículo 25. Código del Comercio

DOMINGUEZ, Jaime. Re expresión con el boletín B -10. Edición integrada. Junio 2004. Pág. 32.

Decreto número 2649 de 1993, titulo primero, capitulo uno, Santa Fe de Bogotá, 2010.

Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013. Artículo N°3, cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2.

Decreto-2649 de 1993. Capitulo II: objetivos y cualidades de la información contable. Artículo N°3: objetivos básicos.

DIAZ, Víctor. Metodología de la investigación científica y bioestadística. Ril Editores, 2009.

Departamento de economía y dirección de empresas. Universidad de Zaragoza. Pág. 1

D'ELIA. Gustavo. Como hacer indicadores de calidad y productividad en la empresa. Librería editorial Alsina. 2011. Pág. 21.

ELIZONDO, Arturo. Introducción a la profesión contable, selección y desarrollo I, 12^a. Edición. ECASA.

El marco conceptual para la información financiera (Septiembre, 2010). IASB. 36 p.

ESCOBAR. Heriberto. CUARTAS. Vicente. Diccionario económico financiero. Tercera edición. Sello editorial Universidad de Medellín. Septiembre de 2006. Pág. 68.

GUERRA, Guillermo. El agronegocio y la empresa agropecuaria frente al siglo XXI. Editorial Agroamerica 2002. ISBN: 92-9039-527-3.

GOMEZ, Mauricio. Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y control. En: innovar, revista de ciencias administrativas y sociales, N° 24, julio – diciembre de 2004. Pág. 119.

HERNANDEZ. Alejandro. Los sistemas de información evaluación y desarrollo.

KOHL, Benjamín, FARTHING, Linda. El Bumerán Boliviano. Editorial PLURAL 2007. DL: 4-1-290-07, Pág. 46 y 47.

LUCUMI, María del Socorro, PEREZ, Viviana. Adopción de las normas internacionales de información (NIIF) en una empresa Colombiana: lecciones aprendidas.” Universidad ICESI, facultad de ciencias administrativas y económicas. Colombia. 2010.

LOZANO GARCIA, M. B. (1999) “Las fusiones de empresa un enfoque contractual”, La relación de Agencia en el ámbito del mercado de control empresarial, ediciones universidad de salamanca Apartado 325, E 37-080 Salamanca (España). Página 46

Ley 590 del 2000. Artículo N°2, definiciones.

Ley 1314 de 2009 superintendencia financiera

LIBROS PROFESIONALES DE EMPRESA. Las claves de la nueva contabilidad para las Pymes. Ecisc editorial.

MORENO, Kenny Vanessa. Determinar el impacto económico y financiero bajo NIIF en los estados financieros de la compañía servicios públicos E.S.P. Universidad EAFIT, escuela de administración (Medellín). Colombia.2012.

MENDEZ, María. RIBEIRO, Domingo. Aspectos históricos del pensamiento contable de los inicios del paradigma de la utilidad. En: revista ICE, nuevas corrientes de pensamiento económico, marzo-abril 2012 N° 865. Pág. 77.

MONTESINOS, Vicente. Introducción a la contabilidad financiera un enfoque internacional. 5ta edición. Pág. 61

MONGONES. Gustavo. Diccionario de economía. Primera edición. Editorial Universidad cooperativa de Colombia. Año 2006. Pág. 50.

MESEN, Vernos. Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Editorial Tecnológica de Costa Rica 2007. Pág. 44 y 45.

MORENO, María Guadalupe. Introducción a la metodología de la investigación educativa II. Editorial Progreso, S.A DE C.V. 2007.

MARTINEZ Rafael. Técnica contable: gestión administrativa ciclo formativo de grado medio. San Vicente (Alicante). Editorial Club Universitario, 2010. 11 P, 978-84-9948-175-3.

MESEN, Vernos. Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Editorial Tecnológica de Costa Rica 2007. Pág. 44 y 45.

MONGONES. Gustavo. Diccionario de economía. Primera edición. Editorial Universidad cooperativa de Colombia. Año 2006. Pág. 50.

MORALES. José. DURO. Luis. Claves para valorar a coste amortizado. Grupo de instrumentos financieros KPMG. pág. 41

NIIF O NIF? En: Revista Legis comunidad contable. 20 de Diciembre de 2012.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N^o40 (NIC 40). 17 p.

OROZCO. Carlos. Análisis administrativo. Técnicas y métodos. Quinta edición. Editorial universidad estatal a distancia. San José, Costa Rica, 2007. Pág. 87

PRADO La llande Juan Pablo. “Teorías Positivistas y Críticas de las Relaciones Internacionales: Realismo y Constructivismo en la Cooperación Internacional”, en ARELLANES, P. E. (Coord.) Teorías de Relaciones Internacionales y Aplicación Práctica, BUAP-Montiel & Soriano, México D.F. Página 40

PRADO LALLANDE, J. P. (2009) “Teorías Positivistas y Críticas de las Relaciones Internacionales: Realismo y Constructivismo en la Cooperación Internacional”, en ARELLANES, P. E. (Coord.) Teorías de Relaciones Internacionales y Aplicación Práctica, BUAP-Montiel & Soriano, México D.F. Página 44-45

Plan único de cuentas (P.U.C). Capitulo. De los estados financieros y sus elementos. Artículo 19.

PAREDES H. Felipe David, RUANO M. Pamela Jadira, “Diseño De Un Modelo De Aplicación De Normas Internacionales De Información Financiera NIIF, Para La Contribución De Toma De Decisiones En La Industria Ecuatoriana De Tecnología Con Líneas De Negocio En Comercialización Y Prestación De Servicios.” Universidad Pontificia Católica Quito - Ecuador, 2013.

Publicaciones vértice S.L. la calidad en el servicio al cliente. Editorial vértice, España, 2008. Pág. 23.

RINCON, María Isabel, RODRIGUEZ, María Elida. Diseño de una metodología para implementar las normas NIIF IFRS para pymes, en la empresa “Arquitectos constructores y consultores S.A.S.- AC&C S.A.S.”. Universidad de la Sabana. Colombia. 2012.

RAMIREZ Nazarit Paola Andrea, SANDOVAL Herrera Vanessa, Elaboración de un modelo de contabilidad simplificada para las microempresas del sector comercial del municipio de Pradera, Universidad del Valle, Palmira - Valle del Cauca, Colombia, 2013.

RUIZ, Álvaro y MORILLO, Luis. Epidemiología clínica, investigación clínica aplicada. Editorial medica panamericana.2004. pág. 22.

RODRIGUEZ, Carlos Andrés. Guía práctica para elaborar el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF PYMES. Imprenta nacional de Colombia. Bogotá D.C Julio de 2014. Pág. 35

SERRANO Delgado María Isabel “Análisis de la situación de atraso en el proceso de convergencia a los estándares internacionales en las Pymes del municipio de Palmira – Valle” Universidad del Valle, Palmira – Colombia, 2014.

SALKIND, Nell. Métodos de investigación. Prentice Hall. 1999; pág. 207
Superintendencia de sociedades. Guía práctica para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES. Colombia, 2015., p. 35

Varios actores, Situación de la responsabilidad social y ambiental de la empresa, en las Pymes de Latinoamérica, informe de Colombia, Editorial Pontificia Universidad Javeriana, Julio de 2007, Bogotá.

VASQUEZ, Nitzia. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS) principios y ejercicios avanzados de contabilidad global. Editorial PROFIT. Pág. 86.

Bibliografía online

BANCOLOMBIA PREFERENCIAL. Recurso electrónico [citado en 2015-06-06]. Disponible en internet: <<http://www.grupobancolombia.com/preferencial/corporativo/servicioCliente/centroAyuda/glosario.asp?opcion=op1>>.

BOLSA DE VALORES DE COLOMBIA. Mercado de Derivados Estandarizados. Recurso electrónico. [Citado en 2015-06-06]. Disponible en internet: <http://www.bvc.com.co/pps/tibco/portalbvc/Home/Mercados/descripciongeneral/derivados>

COMISION NACIONAL DE VALORES. Acciones, educación mercado de capitales. Recurso electrónico. [citado en 2015-06-06]. Disponible en internet < <http://www.cnv.gob.ar/EducacionBursatil/versionpdf/Acciones.pdf>>

Deloitte. Recurso electrónico [citado en 201-01-12]. Disponible en internet: <http://www.deloitte.com/view/es_CO/co/baac7eb4971fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm>

Definicion.DE. Recurso electrónico [citado en 2015-01-19]. Disponible en <<http://definicion.de/informacion/#ixzz3R5YaWT1z>>

Definición abc. Tu diccionario hecho fácil. Recurso electrónico [citado en 2015-01-27]. Disponible en: <<http://www.definicionabc.com/general/flujograma.php#ixzz3R5ulxiz>>

Definiciones. Recurso electrónico [citado en 2015-01-28]. Disponible en <<http://definicion.de/transaccion/>>

Etimología de diagnosis. Recurso electrónico [citado en 201-01-29]. Disponible en internet: < <http://etimologias.dechile.net/?diagnosis>>

Etimología de la lengua española. Definiciones sobre el origen del léxico castellano o español. Recurso electrónico [citado en 2015-01-06]. Disponible en internet <<https://etimologia.wordpress.com/2006/12/08/politica/>>

Etimología de converger. Recurso electrónico [citado en 201-01-20]. Disponible en internet: <<http://etimologias.dechile.net/?converger>>

Gobernación del valle del cauca. Recurso electrónico. [Citado en 2014-01-09]. Disponible en internet: < http://www.valledelcauca.gov.co/publicaciones/mapa_pub>.

NIIC NIIF. El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. Recurso electrónico [citado en 2015-01-17]. Disponible en: <<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>>.

NIIC NIIF. El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. Recurso electrónico [citado en 2015-01-26]. Disponible en: <<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>>

NIIC NIIF. El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF –IFRS. Recurso electrónico [citado en 2015-03-05]. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

Palmira avanza, alcaldía de Palmira. Recurso electrónico. [Citado en 2014-01-09]. Disponible en internet: < <http://www.culturayturismopalmira.com/nuestro-municipio.html>>

ANEXOS

1. Muestreo

Objeto de estudio.

El objeto de estudio son los inventarios de la distribuidora de concentrados Yoli y todo lo que implica el ciclo de inventarios en el procesos de comercialización de los concentrados para animales, con lo que se busca implementar las normas internacionales de información financiera NIIF, para involucrar a los participantes en las actividades de convergencia que implique rentabilidad y liquidez en el corto y mediano plazo, cumpliendo así con las normas legales nacionales e internacionales en cuanto al contexto contable

Población.

Para diseñar las políticas contables de los inventarios de la distribuidora de concentrados Yoli, es necesario realizar un estudio al costo de venta de los mismos, para lo cual se centrara en 253 variedades de productos (concentrados para animales) distribuidos por la empresa.

Muestra.

Para efectos de la recolección de datos de los costos de venta de los productos que se comercializan en la distribuidora de concentrados, se tomará una muestra piloto de los productos y se estimará el tamaño de la muestra a partir de datos adquiridos.

Tomando como muestra el total de los productos en referencia, que son 253 productos, se utilizará el método probabilístico ya que cada uno de los productos de la muestra tiene la misma probabilidad de ser vendidos. Para calcular el tamaño de la muestra se deben tomar en cuenta algunas de sus propiedades y el error máximo que se permitirá en los resultados. Para el cálculo de n (Tamaño de la muestra) se puede emplear la siguiente formula

$$n = \frac{(N)(Z^2)(P)(Q)}{((N)(d^2)) + ((Z^2)(P)(Q))}$$

- N= Tamaño de la población (253)
- Z= Estimación de confiabilidad 95% Z= 1.96
- P= Proporción de productos que se van a vender
- Q= Proporción de productos que no se van a vender
- d = Error de estimación (10%)

Como no se tiene conocimiento exacto de los productos que se van a comercializar, se adopta P= 0.5 y Q= 0.5, asumiendo implícitamente que los productos vendidos y no vendidos guardan la misma proporción, es decir son iguales en cantidad.

A continuación, se hace uso de los datos mencionados en la formula en cuestión:

$$n = \frac{(253)(1.96^2)(0.5)(0.5)}{((253)(0.1^2)) + ((1.96^2)(0.5)(0.5))} \approx 70$$

Este total de 70, son los productos que se van a estudiar y que a su vez permitirán observar el método de costo de la empresa.

Es importante aclarar que en cuadro N° 3 se aprecia en la última columna (parte derecha) el título: "Proporción respecto a la población y a la muestra", debido a

que se realizó un muestreo estratificado proporcionado (M.E.P.), lo cual se justifica a través de los siguientes criterios:

- Se dividió a la población objeto en diferentes estratos disjuntos, es decir en secciones que sus elementos solo pertenecen al grupo asignado: Avicultura, ganadería, mascotas, porcicultura y equinos.
- Los estratos son homogéneos internamente pero heterogéneos entre sí, es decir que internamente todos los productos comparten una misma propiedad, son alimentos concentrados para animales, pero a su vez se diferencian por la clase de mascota, el tamaño, la clase de nutrición, entre otros.
- La muestra tiene estratos que guardan la misma proporción observada en la población. Los datos contenidos en la columna en mención se obtuvieron de la siguiente manera: primero se tiene en cuenta que 253, al ser la cantidad total de productos de la población, representa un 100% de la misma, luego como se está interesado en conocer el porcentaje que representa cada uno de los datos de los estratos, se aplica ya sea el método de proporcionalidad matemática o una de sus consecuencias, que es: la regla de tres simple directa. Ejemplificando lo anterior se realiza el procedimiento en cuestión para el primer ítem:

$$\begin{array}{rcl} 253 & \rightarrow & 100\% \\ 60 & \rightarrow & x \end{array}$$

$$x = \frac{60(100\%)}{253} \approx 24\%$$

De igual manera se plantea para los ítems siguientes y de acuerdo a estas proporciones se obtiene las cantidades de productos para la población y para la muestra cómo se puede apreciar en el siguiente cuadro:

| TIPO DE PRODUCTO | CANTIDAD DE PRODUCTOS EN LA POBLACION | CANTIDAD DE PRODUCTOS EN LA MUESTRA | PROPORCION RESPECTO POBLACION Y MUESTRA |
|------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---|
| AVICULTURA | 60 | 17 | 24% |
| GANADERIA | 30 | 8 | 12% |
| MASCOTAS | 100 | 28 | 39% |
| PORCICULTURA | 40 | 11 | 16% |
| EQUINOS | 23 | 6 | 9% |
| TOTAL | 253 | 70 | 100% |

Cuadro N°4: Tamaño de la Muestra

Fuente: Datos obtenidos sección contable Distribuidora Yoli

Una vez determinada la cantidad de productos para la muestra, se procede a graficarlos, para una mejor apreciación de los resultados

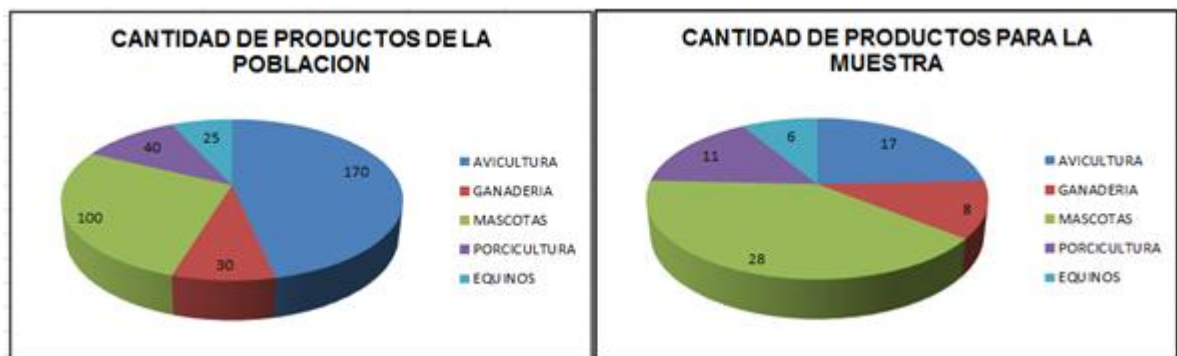


Gráfico 8

Fuente: Datos obtenidos tamaño de la muestra.

Teniendo en cuenta que se realizó una aproximación al costo de venta de los concentrados que se comercializan en la distribuidora Yoli, así como lo indica el estudio con un margen de error de diez por ciento, una vez confrontado los precios de venta de los productos en cuestión, con los precios de los costos a través de un coste neto de la misma manera como lo realiza el propietario de la distribuidora Yoli, se obtiene que los costos de venta equivalen a un 78% del total de los ingresos o ventas totales, lo cual indica que sus ventas son considerables, pero el costo de venta es muy alto, aún más si se considera que le empresa debe cancelar sus gastos no operacionales y los impuestos legales.

En cuanto a la organización interna de la distribuidora Yoli, para dar más fundamento al estudio anterior se considera necesario utilizar la matriz de evaluación de factores internos EFI, como un instrumento para formular estrategias, que resume y evalúa las fuerzas y debilidades más importantes dentro de las áreas funcionales de la empresa.

En ocasiones es necesaria la realización de una auditoria empresarial interna la cual permite realizar una supervisión de las operaciones realizadas en la organización.

La matriz de evaluación de factores internos que denomina EFI se desarrolla iniciando con la lista de fortalezas y debilidades. En segunda instancia, se asigna un peso de 0,0 a 1,0 a cada una de ellas, relacionando cada característica con su peso relativo para el éxito en la industria (la suma será 1,0) y posteriormente se califica cada característica de acuerdo con el criterio de fortaleza o debilidad menor y fortaleza o debilidad mayor, asignando números del 1 al 4; en este caso, la calificación se refiere a la organización.⁸²

⁸² BRENES. Lizette. Dirección estratégica para organizaciones inteligentes. Editorial Agora. Pág. 77.

| MATRIZ EFI | | | |
|--|-------------|--------------|-----------------|
| FACTORES | PESO | CALIFICACIÓN | VALOR PONDERADO |
| FORTALEZAS | | | |
| Alta rotacion de inventarios | 12% | 4 | 0,48 |
| Variedad de productos | 16% | 4 | 0,64 |
| Personal capacitado | 8% | 3 | 0,24 |
| Infraestructura adecuada | 8% | 3 | 0,24 |
| Posicionamiento en el mercado | 6% | 4 | 0,24 |
| Subtotal | 50% | | 1,84 |
| DEBILIDADES | | | |
| Falta de control en existencias inventarios | 15% | 1 | 0,15 |
| No se lleva registro de pérdidas o deterioros | 9% | 2 | 0,18 |
| Lo contable no es un referente para la toma de decisiones | 6% | 1 | 0,06 |
| El personal de tesoreria tiene a cargo la atención a clientes | 14% | 2 | 0,28 |
| Las cajas registradoras no estan en linea con el software contable | 6% | 1 | 0,06 |
| Subtotal | 50% | | 0,73 |
| TOTAL | 100% | | 2,57 |

Cuadro N° 5: matriz EFI.

Fuente: información obtenida por medio de entrevistas al personal que labora en la empresa Distri Yoli.

Para evaluar los totales en esta matriz se debe tener en cuenta que los valores ponderados muy por debajo de 2.5 caracterizan a las organizaciones que son débiles en la parte interna y para el caso de la distribuidora Yoli el valor total ponderado fue de 2.57, lo cual indica que la empresa está por encima de 2.5, por lo tanto tiene una posición interna fuerte, la cual se puede fortalecer más aun con el diseño de políticas contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes.

2. Cuestionario de auditoria N°1.


| DISTRIBUIDORA DE CONCENTRADOS DISTRI YOLI NIT 16866650-2 CUESTIONARIO GENERAL REALIZADO AL GERENTE | | | | |
|--|----------|----------|----------|---|
| GENERALIDADES | SI | NO | N/A | COMENTARIO |
| 1. Existe una persona encargada de realizar la requisición de compras o de informar que productos se requieren, y esta requisición se hace en forma verbal o mediante algún documento. | X | | | La persona encargada de la bodega es la encargada de la información. |
| 2. ¿Se verifica que las compras se realicen con previa autorización? | X | | | El propietario realiza las compras y verifica precios, bonificaciones, descuentos. |
| 3. ¿Se verifica que las mercancías recibidas corresponden a lo pedido? | | | X | la mayoría de plantas nunca tienen lo que uno les pide |
| 4. ¿Se verifica que las cuentas por pagar a proveedores y los gastos incurridos están debidamente descritos en los estados financieros? | | X | | No se confrontan con los Estados financieros se toman como un gasto y se tienen en cuenta para el precio. |
| 5. ¿Se revisa la mercancía al momento de recibirla? | X | | | El encargado es el de la Bodega |
| 6. ¿Se lleva un control en las devoluciones de mercancía cuando el caso lo amerite? | X | | | Se llevan en un cuaderno y se toman como un saldo a favor |
| 7. ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios? | | X | | |
| 8. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias? | | X | | |
| 9. ¿Existen políticas definidas para recepción, almacenamiento y conservación? | | X | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 10. ¿Los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable? | X | | | Por parte del propietario de la empresa |
| 11. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por el funcionario competente? | X | | | Todo debe encontrarse facturado para efectuar retiros |
| 12. ¿Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos? | | X | | |
| 13. ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria? | X | | | La persona encargada de la bodega debe dejarlo todo por escrito |
| 14. ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes? | | X | | El único procedimiento es el inventario físico |
| 15. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos? | | X | | A la fecha no existen |
| 16. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad? | | | X | En el momento el sistema contable presenta falencias |
| 18. ¿Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventarios? | | X | | Lo hace la persona encargada de la bodega |
| 19. ¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios y el ingreso de personal no autorizado? | X | | | |

| | | | | |
|--|---|---|---|---|
| 20. ¿Existe control de plagas para proteger los inventarios? | X | | | |
| 21. ¿Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción? | X | | | Al bodeguero se le pasa la hoja de compra del sistema después de digitada la factura y el verifica. |
| 23. ¿Las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia están claramente definidos? | | X | | Las reglas no se tienen claras. |
| 24. ¿Utiliza en la empresa sistemas para el control de inventarios? | X | | | El sistema permanente. |
| 25. ¿Existe un método establecido para determinar el costo de la mercancía? | | X | | El costo de la mercancía es el que este al día en el mercado al último que compro. |
| 26. ¿Las planillas de inventarios son supervisadas? | X | | | Directamente por el propietario |
| 27. ¿Se lleva control sobre las ventas de las mercancías? | X | | | Llevo un control diario de las ventas. |
| 28. ¿Se compara las facturas vs las ventas realizadas? | | X | | Se realiza es el cuadro de caja. |
| 29. ¿Se tienen políticas de ventas a crédito? | X | | | Se tiene 8 - 15 y 30 días como máximo. |
| 30. ¿Las facturas de venta están numeradas consecutivamente? | X | | | Por el sistema, somos régimen común tenemos resolución de la Dian. |
| 31. ¿Se manejan descuentos condicionados o por pronto pago y descuentos al pie de factura? | X | | | Solo con un cliente un promedio de \$200.000 |
| 32. ¿Se realiza estimaciones para cuentas incobrables? | | | X | |
| 33. ¿Verifican que los ingresos correspondan realmente a las ventas realizadas? | X | | | Se realiza directamente por el propietario |

| | | | | |
|--|---|---|--|-----------------------------------|
| 34. ¿Tiene periodo de corte para estimación ingresos por ventas? | X | | | Se hace cada ocho días |
| 35. ¿Se confirma los montos de ingresos registrados en los libros de la empresa con los relacionados en los extractos bancarios? | | X | | Lo hace directamente la contadora |

| DISTRIBUIDORA DE CONCENTRADOS DISTRI YOLI NIT 16866650-2 FICHA TECNICA DEL FORMULARIO | |
|--|--|
| 1 | Solicitado por: Lida María Reyes Lenis |
| 2 | Realizado por: Erika Andrea López León y Rubén Darío Arias Trejo |
| 3 | Universo: Los inventarios de la distribuidora de concentrados Yoli |
| 4 | Unidad de Muestreo: Estratificado proporcionado |
| 5 | Fecha: Junio 01 de 2015 |
| 6 | Área de cobertura: Departamento Administrativo y Contable |
| 7 | Tipo de muestreo: Probalistico |
| 8 | Técnica de recolección de datos: Entrevista personal |
| 9 | Tamaño de la muestra: Setenta productos |
| 10 | Numero de cuestionarios: Cuatro |
| 11 | Objeto del cuestionario: Analizar el contexto contable en cuanto al ciclo de inventarios de la distribuidora de concentrados Yoli. |
| 12 | Numero de preguntas formuladas: Treinta y Cinco |


|  | FECHA | NOMBRE | FIRMAS |
|---|-------------------------|-------------------------|--------|
| PREPARO: | 01 de Junio 2015 | Erika López | |
| PREPARO: | 01 de Junio 2015 | Rubén Arias | |
| REVISO: | 15 junio de 2015 | Lida María Reyes | |

3. Cuestionario de auditoria N°2

| DISTRIBUIDORA DE CONCENTRADOS DISTRI YOLI NIT 16866650-2 CUESTIONARIO GENERAL REALIZADO AL CONTADOR PUBLICO | | | | |
|--|----------|----------|----------|--|
| GENERALIDADES | SI | NO | N/A | COMENTARIO |
| 1. Existen procedimientos de control para verificación de ventas realizadas diariamente? | X | | | Se confrontan las ventas con los datos del sistema |
| 2. ¿Se lleva un control en las devoluciones de mercancía cuando el caso lo amerite? | X | | | Se solicitan las notas crédito a los proveedores y se confrontan |
| 3. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias? | X | | | El tope por cada producto ofrecido |
| 4. ¿Existen políticas definidas para recepción, almacenamiento y conservación? | | X | | Existen procedimientos que se adecuan a los movimientos diarios |
| 5. ¿Los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable? | X | | | Siempre son autorizados por el propietario directamente |
| 6. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por el funcionario competente? | X | | | Solo con factura en mano se pueden entregar mercancías |
| 7. ¿Los ajustes por perdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos? | | | X | |
| 8. ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria? | X | | | La persona encargada de la bodega debe dejarlo todo por escrito |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 9. ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes? | | X | | inventario físico que se realiza los días 2 y 3 de cada mes |
| 10. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos? | | X | | A la fecha se está colocando todo al día |
| 11. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad? | | | X | En el momento el sistema contable presenta falencias, los técnicos de software están en ese proceso |
| 12. ¿Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventarios? | | X | | Siempre se realiza por personas que laboran en la empresa normalmente el de la bodega. |
| 13. ¿Utiliza en la empresa sistemas para el control de inventarios? | X | | | El sistema permanente. |
| 14. ¿Existe un método establecido para determinar el costo de la mercancía? | X | | | El método se maneja de acuerdo al precio estándar del sector agrícola. |
| 15. ¿Se tienen políticas de ventas a crédito? | X | | | Se tiene 8 - 15 y 30 días como máximo. |
| 16. ¿Las facturas de venta están numeradas consecutivamente? | X | | | |
| 17. ¿Se manejan descuentos condicionados o por pronto pago y descuentos al pie de factura? | X | | | En porcentaje muy bajo |
| 18. ¿Se realiza estimaciones para cuentas incobrables? | | | X | |
| 19. ¿Verifican que los ingresos correspondan realmente a las ventas realizadas? | X | | | De acuerdo al sistema contable |
| 20. ¿Tiene periodo de corte para estimación ingresos por ventas? | X | | | Máximo ocho días, pero la estimación es diaria |
| 21. ¿Se confirma los montos de ingresos registrados en los libros de la | | | | Cada que llega el extracto bancario, se realiza la |

| | | | |
|--|--|--|--|
| empresa con los relacionados en los extractos bancarios? | X | | confrontación y por sistema se concilia. |
| DISTRIBUIDORA DE CONCENTRADOS DISTRI YOLI NIT 16866650-2 FICHA TECNICA DEL FORMULARIO | | | |
| 1 | Solicitado por: Lida María Reyes Lenis | | |
| 2 | Realizado por: Erika Andrea López León y Rubén Darío Arias Trejo | | |
| 3 | Universo: Los inventarios de la distribuidora de concentrados Yoli | | |
| 4 | Unidad de Muestreo: Estratificado proporcionado | | |
| 5 | Fecha: Julio 15 de 2015 | | |
| 6 | Área de cobertura: Departamento Contable | | |
| 7 | Tipo de muestreo: Probalistico | | |
| 8 | Técnica de recolección de datos: Entrevista personal | | |
| 9 | Tamaño de la muestra: Setenta productos | | |
| 10 | Numero de cuestionarios: Dos | | |
| 11 | Objeto del cuestionario: Analizar el contexto contable en cuanto al ciclo de inventarios de la distribuidora de concentrados Yoli. | | |
| 12 | Numero de preguntas formuladas: Veintiuna | | |

| | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------|
|  | FECHA | NOMBRE | FIRMAS |
| PREPARO: | 15 de Julio 2015 | Erika López | |
| PREPARO: | 15 de Julio 2015 | Rubén Arias | |
| REVISO: | 20 julio de 2015 | Lida María Reyes | |

4. ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014

WALTHER JHONATAN PEÑAFIEL CASTRO
NIT. 16,866,650
ESTADOS DE RESULTADO DE ENERO 01 ADICIEMBRE 31 DE 2014

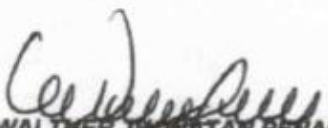
| | <u>2014</u> |
|---|----------------------|
| Ingresos Operacionales | |
| Servicios | 2.994.552.285 |
| Total Ingresos Operacionales | <u>2.994.552.285</u> |
| Menos: Costo De Ventas | 2.820.099.280 |
| Resultado Bruto en Ventas | <u>174.453.005</u> |
| Gastos Operacionales | |
| De Administración | 173.846.202 |
| Total Gastos Operacionales | <u>173.846.202</u> |
| Resultado Operacional | <u>606.803</u> |
| Otros Ingresos y Egresos Netos | |
| Ingresos No Operacionales | 67.990.290 |
| Egresos No Operacionales | 25.458.299 |
| Resultado no operacional | <u>42.531.992</u> |
| Resultado Antes De Impuesto Sobre La Renta | <u>43.138.795</u> |
| Provisión Para Impuesto Sobre La Renta | 9.313.000 |
| Resultado Del Ejercicio | <u>33.825.795</u> |

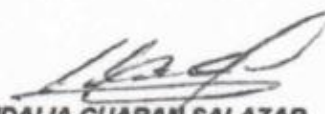

WALTHER JHONATAN PEÑAFIEL
 Cedula 16,866,650


IDALIA CUARAN SALAZAR
 Contador
 T.P. 102602-T

WALTHER JHONATAN PEÑAFIEL CASTRO
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

| <u>Activos</u> | <u>2014</u> |
|------------------------------------|--------------------|
| Activo Corriente | |
| Disponible | 374.397.263 |
| Deudores | 31.802 |
| Inventarios | 97.998.376 |
| Total Activo Corriente | 472.427.441 |
| Activo No Corriente | |
| Propiedades, Planta y Equipo, Neto | 109.191.677 |
| Total Activo No Corriente | 109.191.677 |
| TOTAL ACTIVO | 581.619.117 |
| | |
| <u>Pasivos</u> | |
| Pasivo Corriente | |
| Proveedores | 53.007.040 |
| Cuentas por Pagar | 6.216.923 |
| Retenciones y aportes de nomina | 453.288 |
| Impuestos, Gravámenes y Tasas | 31.357.840 |
| Pasivos Estimados y Provisiones | 15.554.289 |
| Total Pasivos Corriente | 106.589.380 |
| Pasivo No Corriente | |
| Obligaciones Financieras | 17.000.000 |
| Total Pasivos No Corriente | 17.000.000 |
| Total Pasivos | 123.589.380 |
| | |
| <u>Patrimonio</u> | |
| Capital Social | 2.600.000 |
| Resultado del Ejercicio | 33.825.795 |
| Resultados ejercicios anteriores | 421.603.943 |
| Total Patrimonio | 458.029.738 |
| Total Pasivo y Patrimonio | 581.619.118 |


WALTHER JHONATAN PEÑAFIEL
C.C. 18.866.650


IDALIA CUARAN SALAZAR
Contador
T.P. No. 102602-1

**DISTRIBUIDORA DE CONCENTRADOS
DISTRI YOLI
NIT: 16.866.650
ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

| | |
|--|----------------------|
| Ingresos operacionales | |
| Servicios | 2.994.552.285 |
| Total Ingresos Operacionales | 2.994.552.285 |
| Menos Costo de Venta | 2.820.099.280 |
| Utilidad Bruta en Ventas | 174.453.005 |
| Menos gastos operacionales de administración | 173.846.202 |
| Utilidad operacional | 606.803 |
| Más otros ingresos no operacionales | 67.990.290 |
| Menos otros egresos no operacionales | 25.458.299 |
| Utilidad antes de impuesto | 43.138.796 |
| Menos impuesto de renta | 9.313.000 |
| Utilidad neta del ejercicio | 33.825.795 |

WALTER JHONATAN PEÑAFIEL
Cedula 16.866.650

IDALIA CUARAN SALAZAR
Contador T.P. 102602-T

DISTRIBUIDORA DE CONCENTRADOS
DISTRIBUIDORA YOLI NIT: 16.866.650
BALANCE GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVOS

Activo corriente

| | |
|-------------------------------|--------------------|
| Disponible | 374.397.263 |
| Deudores | 31.802 |
| Inventarios | 97.998.376 |
| Total activo corriente | 472.427.441 |

Activo no corriente

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| Propiedades planta y equipo neto | 109.191.677 |
| Total activo no corriente | 109.191.677 |

TOTAL ACTIVO

581.619.117

PASIVOS

Pasivo Corriente

| | |
|---------------------------------|--------------------|
| Proveedores | 53.007.040 |
| Cuentas por pagar | 6.216.923 |
| Retenciones y aportes de nómina | 453.288 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | 31.357.840 |
| Pasivos estimados y provisiones | 15.554.289 |
| Total pasivo corriente | 108.589.380 |

Pasivo no corriente

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Obligaciones financieras | 17.000.000 |
| Total pasivo no corriente | 17.000.000 |

TOTAL PASIVOS

123.589.380

PATRIMONIO

| | |
|-----------------------------------|-------------|
| Cápital social | 2.600.000 |
| Utilidad del ejercicio | 33.825.795 |
| Utilidad de ejercicios anteriores | 421.603.943 |

TOTAL PATRIMONIO

458.029.738

Total pasivo más patrimonio

581.619.117

WALTER JHONATAN PEÑAFIEL
Cedula 16.866.650

IDALIA CUARAN SALAZAR
Contador T.P. 102602-T