

**APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES
EN LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.**

SARMIENTO TRIANA CESAR FABIAN

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
FACATATIVA
2017**

**APOYO EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES
EN LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.**

SARMIENTO TRIANA CESAR FABIAN

**REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL PARA OPTAR EL TITULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

**Director de proyecto
ANGELA H. DUARTE CAMACHO
DOCENTE TCO**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
FACATATIVA
2017**

Nota de Aceptación

Firma del Presidente del Jurado

Firma de Jurado

Firma de Jurado

Facatativá, 6 Junio de 2017

DEDICATORIA

El siguiente trabajo está dedicado a Dios que sin Él nada en mi vida se lograría, a todas las personas que hicieron posible este trabajo, a mis padres que sin el apoyo incondicional de ellos, este trabajo no sería posible, y en especial a mi esposa Jazmín Lizarazo con quien quiero compartir mis triunfos y mis alegrías y por siempre amaré, a mis hijos Nicolás y Santiago mis motores para luchar y en general a todas las personas que están siempre en mi corazón mis hermanos, mi sobrino José Manuel y demás familiares que no nombro.

AGRADECIMIENTOS

Para mi es una enorme satisfacción y felicidad finalizar hoy una etapa más de mi vida, ver realizado un sueño y el fruto de grandes esfuerzos.

Mis más profundos agradecimientos a la empresa ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., en cabeza del señor Aristipo Abril Gómez gerente general, Isa Sánchez Ariza directora administrativa, por permitir la realización de este proyecto, por la información aportada para el desarrollo adecuado del mismo, por su tiempo y colaboración.

Así mismo, quiero agradecer infinitamente a la docente Ángela Duarte, por su colaboración, carisma, sinceridad y ante todo por demostrarme que la exigencia es vital para lograr la excelencia.

Agradezco en general a la Universidad de Cundinamarca mi alma mater, a sus docentes, que con orgullo podre decir que soy egresado de esta universidad.

CONTENIDO

Contenido	15
RESUMEN.....	1
INTRODUCCIÓN	2
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.1 PLANTEAMIENTO.....	3
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	5
2. JUSTIFICACIÓN PRELIMINAR	6
3. OBJETIVOS	8
3.1 OBJETIVO GENERAL:	8
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
4. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	9
5. MARCO REFERENCIAL.....	10
5.1 MARCO CONCEPTUAL	10
5.1.1 ANTECEDENTES	10
5.1.2 OBJETIVO DE LAS NIIF/IFRS.....	13
5.2 MARCO TEÓRICO.....	13
5.3 MARCO LEGAL	19
6. DIAGNOSTICO PRELIMINAR DE LA ORGANIZACIÓN	22
6.1 ACERCA DE LA EMPRESA	22
6.2 MISIÓN	23
6.3 VISIÓN.....	23
6.4 RESEÑA	23
7. PLAN DE INTERVENCIÓN.....	25
8. DIAGNÓSTICO GENERAL DE LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.....	27
8.1 DIAGNOSTICO DE LOS PROCESOS INTERNOS DE LA ENTIDAD	28

8.1.1	PROCESO DE COMPRAS	29
8.1.2	PROCESO DE TESORERIA.....	31
8.1.3	PROCESO DE CONTABILIDAD.....	32
8.2	DIAGNÓSTICO DE LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S. DE CARA A LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES.....	39
9.	COMPARACIÓN NORMA LOCAL Vs NIIF PARA PYMES	44
9.1	COMPARACION	45
9.2	IMPACTO DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL BALANCE DE PRUEBA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	54
9.2.1	IMPACTO DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL BALANCE DE PRUEBA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EN LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S. 55	
9.3	HOJA DE TRABAJO	60
9.3.1	DEPURACION Y COMPROBACION CUENTAS A 31 DICIEMBRE DE 2014	60
9.4	HOJA DE TRABAJO DEL BALANCE DE PRUEBA A 2014.....	62
9.4.1	FASE UNO RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS	62
9.4.2	FASE DOS AJUSTES POR ERRORES EN PCGA LOCAL.....	72
9.4.3	FASE TRES AJUSTES POR CONVERGENCIA	74
10.	RESULTADOS.....	75
10.1	POLÍTICAS CONTABLES.....	75
10.2	APLICATIVO MULTIFOX 2000	75
10.3	PARAMETRIZACIÓN NIIF EN MULTIFOX.....	76
11.	REPORTE A SUPERSOCIEDADES.....	86
12.	CONCLUSIONES.....	89
13.	RECOMENDACIONES	91
	BIBLIOGRAFÍA.....	92

LISTA DE TABLAS

TABLA N°1 CRONOGRAMA DE APLICACIÓN NIIF EN COLOMBIA

TABLA N°2 MATRIZ DE RIESGO

TABLA N°3 COMPARACIÓN NORMA

TABLA N°4 IMPACTO DE LAS NIIF PARA PYMES

LISTA DE GRAFICAS

- GRAFICA N°1 CONSULTA SOCIEDADES REQUERIDAS
- GRAFICA N°2 PROGRAMACIÓN DE ENVÍO INFORMACIÓN FINANCIERA
- GRAFICA N°3 LOGO DE LA COMPAÑÍA ABRIL COSTRUCTORA S.A.S.
- GRAFICA N°4 BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
- GRAFICA N°5 CIERRE CONTABLE
- GRAFICA N°6 DIFERENCIA CONSOLIDADA
- GRAFICA N°7 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
- GRAFICA N°8 DEUDORES
- GRAFICA N°9 INVENTARIO
- GRAFICA N°10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- GRAFICA N°11 DIFERIDOS
- GRAFICA N°12 OBLIGACIONES FINANCIERAS
- GRAFICA N°13 PROVEEDORES
- GRAFICA N°14 CUENTAS POR PAGAR
- GRAFICA N°15 IMPUESTOS
- GRAFICA N°16 OBLIGACIONES LABORALES
- GRAFICA N°17 OTROS PASIVOS
- GRAFICA N°18 AJUSTE SALDOS
- GRAFICA N°19 AJUSTE DE CONVERGENCIA
- GRAFICA N°20 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- GRAFICA N°21 INCONSISTENCIAS DOCUMENTOS CONTABLES
- GRAFICA N°22 APERTURA NIIF
- GRAFICA N°23 CREACIÓN DE CUENTAS
- GRAFICA N°24 CUENTAS CREADAS EN NIIF
- GRAFICA N°25 FORMATO CONCILIACIÓN
- GRAFICA N°26 BALANCE DE APERTURA

GRAFICA N°27 COMPARACIÓN BALANCE DE APERTURA VS COLGAAP

GRAFICA N°28 RADICADO REPORTE A SUPERSOCIEDADES

GRAFICA N°29 ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y
2016

GRAFICA N°30 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1: Manual de Políticas Contables de la compañía ABRIL CONSTRUCTORA
S.A.S.

Anexo 2: DECRETO 2420 DE 2015

GLOSARIO

- **Activo corriente:** activo líquido, o convertible en efectivo en menos de un año.
- **Análisis:** estudian los diversos escenarios hace un resumen de lo elementos o principios según las normas internacionales de información financiera.
- **Balance general:** informe financiero y contable que muestra la situación de una empresa, llamado en NIIF estado de la situación financiera.
- **Contabilidad:** sistema de control y registro de gastos y demás operaciones relacionadas con una actividad económica
- **CTCP:** Consejo Técnico de la Contaduría Pública
- **COL GAAP:** Principios de Contabilidad de Aceptación General en Colombia
- **Convergencia:** posibilidad de igualar las diferencias de ciertos indicadores económicos entre países
- **Devengo:** principio en el que todo ingreso o gasto nace al momento del compromiso sin necesidad de haberse pagado, este se ve reflejado aumentando o disminuyendo el patrimonio.
- **Financiera:** área que se encarga de recolectar, resumir e informar sobre operaciones valorables en dinero

- **IASB:** sus siglas quieren decir Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
- **IFRS:** International Financial Reporting Standards
- **Implementación:** realización o ejercitación de un plan
- **Impuesto diferido:** se genera de las diferencias entre el tratamiento del patrimonio, y el tratamiento fiscal, para ser reconocidos en el periodo al que son aplicables.
- **NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera son unos estándares técnicos contables
- **PCGA:** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- **Planificación:** trazas un esquema a seguir para la implementación de las normas
- **PYMES:** siglas que hacen referencia a pequeñas y medianas empresas.
- **XBRL:** Extensible Business Reporting Language (lenguaje extensible de informes de negocios), simplifica la automatización del intercambio de información financiera.

RESUMEN

Para el apoyo en la implementación de NIIF para PYMES en la empresa ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., se ha planteado el problema del requerimiento por parte de Supersociedades a la compañía, donde se demuestra que a la fecha no ha efectuado ningún paso a la implementación de las NIIF para PYMES, llevando la contabilidad acorde a la norma local.

Para dar solución a esta problemática en primera instancia se hace un análisis y evaluación de los procesos que intervienen en el desarrollo de la empresa, con el fin de hacer un diagnóstico preliminar de la empresa, así como el diagnóstico de la empresa de cara a la implementación de las NIIF para PYMES, donde se miran los requisitos para estos, como lo son el valor de los activos a 2014, cantidad de empleados y cumplimiento normativo.

Se desarrolla una comparación de la norma local con la NIIF para PYMES por cada uno de las cuentas contables, así como el impacto que tendrá cada una de estas con la sección que se debe aplicar.

De acuerdo a la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES, se establece el ESFA (estado de situación financiera de apertura) para PYMES, a 01 de enero de 2015 con los ajustes, re expresiones o reclasificación que haya a lugar.

Como valor agregado se hace entrega de una propuesta de un manual de las políticas contables bajo NIIF para PYMES a la compañía.

Se hace cumplimiento del requerimiento por parte de Supersociedades, se realizan recomendaciones y conclusiones.

INTRODUCCIÓN

La implementación de las NIIF para PYMES en ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., requiere la realización y cumplimiento de los objetivos establecidos desde un comienzo.

Los cuales son:

- Realizar un diagnóstico general de la empresa, partiendo de los procesos que componen la empresa.
- Determinar las diferencias entre noma local y NIIF para PYMES
- Elaboración de políticas contables bajo NIIF para PYMES
- Elaboración del balance de apertura con los requerimientos exigidos en la sección 35 Transición a la NIIF para PYMES

En esta etapa se requiere comprender la realidad en la que se encuentra la compañía, analizar los impactos que tendrá con la implementación de las NIIF para PYMES como lo son contables, económicos, financieros, tributarios, recursos humanos entre otros.

Es por ello, que este trabajo será de gran apoyo en la comprensión de los cambios que tendrá la compañía con la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO

Abril Constructora S.A.S, desde el año 2008, ha desarrollado proyectos de vivienda como lo son Paseo de Lisboa, Lisboa 134, Asturias, Contador, Santa Bárbara Riviera I, Riviera II; bodegas empresariales como es Arcos de Cota y actualmente está en ejecución un proyecto llamado Cedros 143 que se encuentra en el proceso de acabados con un plazo estimado de entrega a julio del presente año, cuenta con un predio en Funza (Cundinamarca), donde lo estimado es ejecutar un proyecto de 40 casas, este proyecto se encuentra en aprobación de licencia.

De acuerdo al tiempo laborado en la compañía se evidencia que no se ha efectuado el proceso de conversión e implementación de las NIIF para PYMES notándose claramente el atraso que tiene respecto a la presentación de los estados financieros tanto a los entes gubernamentales como a las entidades financieras.

La problemática principal se encuentra en el requerimiento hecho por la Superintendencia de Sociedades de acuerdo a la Circular Externa 201-000010 del 24-11-2016 donde solicita los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, con fecha de vencimiento el día 05 de mayo de 2017, tal como se evidencia en la siguiente imagen:

GRAFICA 1. Consulta de Sociedades Requeridas

 SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES		CONSULTA DE SOCIEDADES REQUERIDAS
Información Financiera de Fin de Ejercicio 2016/12/31		
La sociedad con NIT 900228666 ESTÁ REQUERIDA		
INFORME :	01 Est. Financieros Fin Ejercicio 2016	
GRUPO :	GRUPO 2	
FECHA DE ENVÍO (a-m-d) :	2017-05-05	
CIRCULAR :	Circular Externa 201-000010 del 24-11-2016	
NIT :	900228666	
RAZÓN SOCIAL :	ABRIL CONSTRUCTORA S A S	
ESTADO :	VIGILANCIA	
DEPARTAMENTO :	BOGOTA D.C.	
CIUDAD :	BOGOTA D.C.	
DIRECCIÓN :	CRA 15 52 A 06 PISO 6	

Fuente:

<http://superwas.supersociedades.gov.co/ConsultaGeneralSociedadesWeb/ConsultaRequeridas>

Teniendo en cuenta lo anterior, es importante recalcar que la convergencia e implementación de las NIIF para PYMES en Colombia establecido en la Ley 1314 de 2009, involucra planificación, análisis, toma de decisiones por parte del administrador de las organizaciones y en especial del contador público por lo tanto se debe iniciar con el proceso cuanto antes para lo cual se participará apoyando en la implementación de la misma con todo el equipo de trabajo destinado para ello.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo realizar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES en la compañía Abril Constructora S.A.S?

1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

Para la sistematización del problema se han formulado los siguientes interrogantes:

- ¿Cómo apoyar la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES
- ¿Cómo realizar un diagnóstico general de la empresa, partiendo de los procesos que componen la empresa.
- ¿Cómo determinar las diferencias entre norma local y NIIF para PYMES?
- ¿Qué manejo tendrá la elaboración de políticas contables bajo NIIF para PYMES en ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S?
- ¿Qué impactos tendrá la elaboración del balance de apertura con los requerimientos exigidos en la sección 35 Transición a la NIIF para PYMES en ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S?

2. JUSTIFICACIÓN PRELIMINAR

De conformidad con la Ley 1314 de 2009, que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, y los Decretos 2706, 2784 de 2012 que la reglamentan, se hace obligatorio el proceso de convergencia hacia estándares internacionales con el propósito de mejorar la productividad, la competitividad, apoyar la internacionalización de las relaciones económicas y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras.

De acuerdo con lo anterior, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, ha propuesto clasificar a los entes obligados a llevar contabilidad en tres grupos de acuerdo con su forma de organización jurídica, el volumen de activos, el número de trabajadores, sus operaciones en el exterior y su condición de matriz o subordinadas, entre otras, y de acuerdo con estos parámetros determinar diferentes modelos contables que deban aplicar quienes queden clasificados en cada grupo, y establecer el cronograma para la implementación del modelo contable a aplicar a cada uno de estos grupos.

Tabla N° 1 Cronograma de Aplicación NIIF en Colombia

	GRUPO 1	GRUPO 2	GRUPO 3
Fecha de expedición de las normas NIIF	A más tardar el 31 de diciembre de 2012	A más tardar el 31 de diciembre de 2013	A más tardar el 31 de diciembre de 2012
Periodo de preparación obligatoria	Año 2013	Año 2014	Año 2013
Fecha de transición- Balance de apertura	1° de Enero de 2014	1° de Enero de 2015	1° de Enero de 2014
Fecha de aplicación (Primer comparativo)	31 de Diciembre de 2014	31 de Diciembre de 2015	31 de Diciembre de 2014
Fecha de reporte - Estados financieros NIIF	31 de Diciembre de 2015	31 de Diciembre de 2016	31 de Diciembre de 2015

Fuente: [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-121220-04-%28decretos de implementacion de nif para grupos 1 y 3 se emitiran antes de fin d e ano%29/noti-121220-04-%28decretos de implementacion de nif para grupos 1 y 3 se emitiran antes de fin d e ano%29.asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-121220-04-%28decretos%20de%20implementacion%20de%20nif%20para%20grupos%201%20y%203%20se%20emitiran%20antes%20de%20fin%20de%20a%C3%B1o%29/noti-121220-04-%28decretos%20de%20implementacion%20de%20nif%20para%20grupos%201%20y%203%20se%20emitiran%20antes%20de%20fin%20de%20a%C3%B1o%29.asp)

Es así, que a la fecha todas las organizaciones ya deberían estar empleando las NIIF para PYMES para manejo de la información contable y financiera; pero esto no es una realidad, ya que hay empresas que a la fecha no han hecho esta convergencia. Un claro ejemplo de esto, es Abril Constructora S.A.S. que a la fecha no ha dado inicio a este proceso por cuestiones administrativas.

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL:

Apoyar la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico general de la empresa, partiendo de los procesos que componen la empresa.
- Determinar las diferencias entre norma local y NIIF para PYMES
- Elaborar políticas contables bajo NIIF para PYMES
- Elaborar balance de apertura con los requerimientos exigidos en la sección 35 Transición a la NIIF para PYMES

4. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Área: Contable y Gestión Financiera

Línea: Organización Contable y Financiera

5. MARCO REFERENCIAL

5.1 MARCO CONCEPTUAL

5.1.1 ANTECEDENTES

La ley 1314 de 2009, estableció el marco normativo necesario para que Colombia inicie su proceso de convergencia hacia la implementación de las normas internacionales de información financiera, dejando así en cabeza de los Ministerios de Comercio, Industria y Turismo, y de Hacienda y Crédito Público, la expedición de normas que, en materia contable, faciliten el ajuste a los estándares internacionales¹. Igualmente, obliga a que todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás encargadas de la presentación de estados financieros y otra información financiera de su promulgación y aseguramiento se acojan a la adopción de los estándares internacionales de información financiera en Colombia (denominados internacionalmente IFRS, por sus siglas en inglés), proceso que se está llevando a cabo desde el 2010 a su vez, ley 1314 determino que antes de expedir las normas, los ministerios mencionados contarían con el apoyo del consejo técnico de la contaduría pública- CTCP, entidad que conforme a la ley 1314 de 2009, en el ente normalizador. El CTCP dentro de sus funciones en el proceso de convergencia hacia las NIIF, debe elaborar el proyecto de norma que se emitan en Colombia, previo a un amplio proceso de concentración con todos los interesados en el tema, buscando que la normatividad que se expida se ajuste a la realidad del país y no afecte la actividad empresarial.

¹ República de Colombia. Ley 1314 de 2009. *Regulación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento aceptados en Colombia.*

El CTCP dispuso a consideración de la opinión pública el documento final denominado *Direccionamiento Estratégico*, publicado el 5 de diciembre de 2012, mediante el cual se deja en claro cuáles son los estándares internacionales que se propone implementar en Colombia, así como la obligatoriedad para los diferentes grupos de aplicación que deben llevar contabilidad en el país². Adicionalmente, la Alta Consejería Presidencial para la Gestión Pública y Privada, envió una comunicación a las superintendencias del país modificando el cronograma para la aplicación de los estándares internacionales de información financiera, a cada grupo de usuarios.

Con base en lo anterior, el CTCP determino que los estándares internacionales de información financiera que se tomaran como referencia, son los expedidos por la Junta de Estandartes Internacionales de Contabilidad, conocida comúnmente como el IASB (International Accounting Standards Board), por sus siglas en inglés y los expedidos por el gobierno nacional en relación con la contabilidad simplificada.

El CTCP propone en el documento referenciado, que las Normas de Contabilidad e Información Financiera, de Aseguramiento de la información y otras relacionadas con el sistema documental contable sean clasificadas de la siguiente manera:

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIF

Referentes a contabilidad e información financiera, que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer,

² Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP. *Direccionamiento Estratégico del proceso de convergencia de las normas de Contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales*. Bogotá. Diciembre 5 de 2012

interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara completa, relevante, digna y comparable; este grupo de normas lo constituirán el marco conceptual y los estándares emitidos por el IASB.

NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACION – NAI

Normas que incluyen los aspectos relacionados con el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de la información. Tales normas se componen de normas éticas, de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría; normas constituidas por los estándares emitidos por el IAASB **International Auditing and Assurance Standards Board**.

OTRAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA – ONI

Hacen referencia a todo lo relacionado con el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, registro electrónico de libros, deposito electrónico de información, reporte de información mediante XBRL, y los demás aspectos relacionados que sean necesarios.

DEFINICIÓN DE NIIF/IFRS

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), conjunto de normas de Contabilidad emitidas por el Consejo de normas de contabilidad internacionales (IASB) cuyo objetivo es proveer estándares técnicos a los países que quieren establecerlos de manera adecuada.

Estas son emitidas por el IASB, donde incluyen principios y objetivos para estandarizar la presentación de Estados Financieros.

5.1.2 OBJETIVO DE LAS NIIF/IFRS

Las NIIF/IFRS buscan estandarizar a nivel mundial la presentación de los Estados Financieros donde algunos objetivos son:

- Aplicación de estándares a nivel mundial.
- Expresar de manera más transparente y de calidad la información financiera con valor razonable para dar solución a problemas contables.
- Facilitar la toma de decisiones con el desarrollo de normas contables.

5.2 MARCO TEÓRICO

Varias opiniones, contradicciones se dieron cuando se dio a conocer la decisión de la conversión a las NIIF en Colombia, entre estas opiniones se destacan críticas, derechos de petición hasta tutelas que se han presentado según lo argumentan por falta de planificación, normalización y aclaración de dudas, entre estas se pueden resaltar:

LO BUENO, LO MALO Y LO QUE VIENE PARA LAS NIIF³

La era contable en Colombia está pasando del tren al avión, por una razón simple: la globalización de los mercados llevó a las empresas, de cara a una competencia internacional más fuerte, a que vean las bondades de estandarizar sus balances para que un inversionista en Singapur, otro en Canadá y uno en Chile puedan hablar en la misma lengua a la hora de leer un balance. .

El sacrificio de las compañías por hacer la transición de la antigua contabilidad al modelo NIIF ha sido lento e, incluso, ha implicado inversiones para ponerse a tono con el nuevo esquema. Como en todos los cambios: ha tenido ‘sus más y sus menos’.

Para empezar, hay autoridades del sector, como es el caso de Felipe Jánica, socio de Ernst & Young (EY), quien señala que “en Colombia no se puede hablar o mencionar la sigla NIIF porque en las superintendencias han delimitado el uso de ciertos estándares internacionales, en especial de instrumentos financieros. Con esto no se puede inferir que en Colombia se esté aplicando plenamente NIIF”, afirma tras destacar que lo correcto es indicar que en Colombia se está viviendo un proceso de convergencia de los principios contables colombianos a Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera de Aseguramiento de Información Aceptados en Colombia: un concepto aún más complicado.

Aún con NIIF ‘a la colombiana’ el trabajo ya empezó: las empresas del Grupo 1, es decir las compañías grandes, emisores de valores, matrices, subordinadas y otras entidades, ya empezaron a reportar sus primeros balances NIIF al mercado, un primer paso que se constituye en una buena carta de presentación para el mundo

³ REVISTA DINERO. <<http://www.dinero.com/edicion-impresa/finanzas/articulo/radiografia-del-proceso-implementacion-niif-colombia-2015/209864>>

internacional. De paso, el regulador les exigió el envío periódico del estatus de la implementación y primeras cifras bajo este régimen.

Estas compañías al terminar el año de transición construyeron los primeros estados financieros no comparados; es decir, balance general y estado de resultados con la revelación de utilidades bajo el nuevo estándar. Solo hasta terminar este año contarán con estados financieros comparables con 2014.

Según Ricardo Vásquez, socio de Baker Tilly, “con estos primeros estados no comparados, las empresas pueden advertir, por primera vez (en forma real y no simulada), el efecto del marco internacional en los ingresos, costos, gastos y utilidades. Los estudios previos habían detectado que el impacto o variación en las utilidades dependía de las siguientes operaciones que vienen adelantando las empresas y que deben ser reconocidos en forma distinta”, afirma.

Con relación al patrimonio, los especialistas advierten que los efectos ya se produjeron y se hizo evidente en los estudios de la Superintendencia de Sociedades, que reflejan cómo las empresas tuvieron una disminución patrimonial que estuvo entre el 7% y 10% del valor reportado sobre normas locales. “Ahora se espera el efecto en los resultados del primer año, no comparado, más que en efectos patrimoniales”, dice el especialista Ricardo Vásquez.

Aunque Colombia camina a paso firme en el proceso, aún se observan nubarrones en el escenario NIIF. Uno de ellos es la ‘soledad’ de las áreas financieras contables y el bajo involucramiento de la alta gerencia. “Es un cambio que afecta toda la operación y no solamente al área financiera”, afirma Juan Antonio Colina, socio líder NIIF de PwC (PricewaterhouseCoopers) Colombia.

Esto sin contar las sorpresas que se avecinan en términos de resultados financieros, pues en el caso de los patrimonios, algunas compañías sintieron el ‘revolcón’ a NIIF. Tampoco resulta muy precisa la expectativa para empresas del Grupo 3, es decir, pequeños negocios que si bien no tienen las exigencias para una empresa que aplica las NIIF plenas (Grupo 1), deben ser persuadidos a llevar una contabilidad más avanzada.

Tampoco dejará de resultar engorrosa para la generalidad de las empresas la necesidad de reconocer en libros separados la información para fines tributarios, lo que implica darles continuidad a las bases de registro y medición fiscal que disponga la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

RAFAEL ANTONIO FRANCO RUIZ⁴

El pasado 16 de junio del 2015, el contador público Rafael Antonio Franco Ruiz, presentó ante la ministra de Comercio, Industria y Turismo Cecilia Álvarez Correa, un derecho de petición relacionado con diferentes aspectos de la contaduría pública, específicamente sobre el proceso de convergencia a los estándares internacionales de información financiera, auditoría y aseguramiento de la información, y el funcionamiento y composición actual del Consejo Técnico.

Entre los hechos presentados en el derecho de petición del CP Franco, se destaca lo relacionado con el incumplimiento en la realización de los estudios de impacto y conveniencia nacional que ordena la Ley 1314 del 2009, tema puesto sobre la

⁴ FRANCO RUIZ Rafael. <<http://actualicese.com/actualidad/2015/07/02/irregularidades-en-convergencia-rafael-franco-ruiz-presento-nuevo-derecho-de-peticion/>> 2015

mesa por diferentes colegas y discutido en diferentes espacios académicos, pero que al parecer no ha tenido eco en las instancias pertinentes.

Con reiterados argumentos, el peticionario sustenta la ausencia de documentos que analicen y sustenten la viabilidad de los impactos que de la implementación de las NIIF y las NIA se derivan; para él en Colombia se obvió el análisis de aspectos tan importantes como son los impactos de tipo jurídico, comercial, financiero y de competitividad; además de los que se avistan en el ámbito tributario, empresarial y de costos para el país, así como sobre la conveniencia nacional de la nueva regulación. Otras de las preocupaciones del contador público Rafael Franco, son:

Desconocimiento del Proceso Adquisición de Los Estándares:

Aunque esta situación no es de conocimiento general en el gremio contable, el peticionario expone haber conocido que en Colombia se está pagando por derecho, para poder utilizar las normas internacionales, a una entidad de carácter privado que en este caso es la fundación IFRS, y para tal fin, dado que dicho acuerdo solo podía ejecutarse entre la fundación IFRS y alguno de sus miembros asociados, la negociación se hizo a través del Instituto Nacional de Contadores Públicos –INCP– , que de acuerdo con los argumentos del peticionario no representa a los profesionales contables, puesto que está compuesto por, relativamente, pocos contadores públicos que son, sobre todo, empleados de las cuatro grandes multinacionales de auditoría.

Para Franco, esta negociación constituye un detrimento patrimonial y una violación de los principios fundamentales instaurados en la Constitución Política Nacional y en la ley de contratación.

Trabas al Proceso de Discusión Pública

El petionario argumenta que el plazo concedido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública para la discusión de los documentos presentados ha sido muy corto, pues ninguno ha superado los 3 meses, cuando lo normal en el ámbito internacional para la discusión de un proyecto de norma son plazos superiores a 6 meses; para él, podría intuirse que el acortamiento de dichos plazos ha respondido a retrasos en el trabajo de base que debe realizar la entidad y que se ha equilibrado con la negación de la participación de los interesados.

Actuaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública

En el documento expuesto se hacen reiterados cuestionamientos a la labor adelantada por el CTCP y las posibles irregularidades en su composición; al respecto, se resalta que la Ley 1314 del 2009 modificó la conformación de la entidad a fin de velar por la estructuración de un equipo de trabajo que realmente guiara un proceso de convergencia tanto a los estándares de información financiera como a los de aseguramiento de la información. En el entendido que converger «no significa transcribir o copiar los textos de tales normas de manera “simplemente vulgar”», el petionario no encuentra coherente el gasto de recursos públicos en el sostenimiento de un CTCP que se ha limitado a copiar documentos sin realizar análisis académicos juiciosos y oportunos, bajo la justificación de que estos estudios ya fueron realizados por IFAC y los resultados se consideran compatibles.

De igual forma, el derecho de petición hace referencia a la mediocridad del material de respaldo del proceso, en tanto que algunos de ellos, como el de recomendación de aplicación de normas internacionales de auditoría y aseguramiento, no cuenta con el sustento de tipo técnico y académico requerido en un proceso riguroso, serio y transparente; para el petionario, las afirmaciones

ahí presentadas son vagas y poco argumentadas, lo que vislumbra la necesidad de cumplir con un requisito plenamente formal.

5.3 MARCO LEGAL

- **LEY 1314 DE 2009**

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

- **DECRETO 2706 DE 2012**

Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.

- **DECRETO 2784 DE 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.

- **DECRETO 3022 DE 2013**

Por el cual se reglamentara la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

- **DECRETO 2420 DE 2015**

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

- **CIRCULAR EXTERNA 115-000002 DE 2014**

Referencia: Proceso de convergencia a Normas de Información Financiera para los preparadores que conforman el Grupo 2. De conformidad con las facultades de inspección, vigilancia y control otorgadas por la ley, en especial, las previstas en los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 222 de 1995 y de acuerdo con lo previsto en la Ley 1314 de 2009, la cual regula la convergencia hacia normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, esta Superintendencia ha considerado necesario impartir instrucciones que faciliten la aplicación del Decreto número 3022 del 27 de diciembre de 2013.

- **CIRCULAR 201-000010 DE 2016**

La Superintendencia de Sociedades ha dado a conocer las fechas en que las entidades del grupo 2, vigiladas por esta, deben reportarle sus estados financieros a 31 de diciembre del 2016.

- **SECCION 35: TRANSICION A LAS NIIF PARA PYMES**

Procedimientos contables que debe seguir una entidad que adopta por primera vez las NIIF para PYMES, señala los requerimientos para la transición a NIIF para las PYMES.

GRAFICA 2. Programación de Envío de Información Financiera

Últimos dos dígitos del NIT	Fecha de envío de información (2017)	Últimos dos dígitos del NIT	Fecha de envío de información (2017)
01 al 05	17 de abril	51 al 55	02 de mayo
06 al 10	18 de abril	56 al 60	03 de mayo
11 al 15	19 de abril	61 al 65	04 de mayo
16 al 20	20 de abril	66 al 70	05 de mayo
21 al 25	21 de abril	71 al 75	08 de mayo
26 al 30	24 de abril	76 al 80	09 de mayo
31 al 35	25 de abril	81 al 85	10 de mayo
36 al 40	26 de abril	86 al 90	11 de mayo
41 al 45	27 de abril	91 al 95	12 de mayo
46 al 50	28 de abril	96 al 00	15 de mayo

Fuente:<http://www.supersociedades.gov.co/noticias/Paginas/2016/SuperSociedad-es-fija-plazo-para-env%C3%ADo-de-estados-financieros.aspx>

6. DIAGNÓSTICO PRELIMINAR DE LA ORGANIZACIÓN

GRAFICA 3. Logo de la compañía Abril Constructora S.A.S



Fuente:http://www.abrilconstructora.com/portal/index.php?option=com_content&view=article&id=2&Itemid=1

6.1 ACERCA DE LA EMPRESA⁵

Abril Constructora es una empresa de construcción comprometida con sus socios a brindar los mejores estándares de diseño y construcción. Nuestros proyectos se enfocan en responder concretamente a las necesidades de cada uno de nuestros clientes con el fin de entregarles un trabajo finalizado a su entera satisfacción. Para lograr este fin, diseñamos con las más avanzadas tecnologías, construimos respetando las normas vigentes de construcción, utilizamos materiales certificados, y escuchamos constantemente los deseos y necesidades particulares de quienes en un futuro tendrán al placer de disfrutar plenamente de nuestras obras.

⁵ ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S. Acerca de Nosotros.
http://www.abrilconstructora.com/portal/index.php?option=com_content&view=article&id=2&Itemid=1

6.2 MISIÓN

Abril Constructora está comprometida a crear desarrollo urbano, industrial y social en el área de la construcción, tanto en Colombia como en el exterior. Así mismo, la empresa se propone ofrecer a sus clientes los mejores servicios y productos por medio de una constante búsqueda de desarrollar proyectos con las más altas especificaciones en términos de diseño y construcción.

6.3 VISIÓN

Anticipando y escuchando las necesidades de nuestros socios y clientes, Abril Constructora tiene como objetivo crear las más prometedoras oportunidades en el campo de la construcción. De esta manera, la empresa se propone construir proyectos sobresalientes y conservar y afianzar su imagen de empresa responsable, cumplida y digna de confianza.

6.4 RESEÑA

Abril Constructora S.A.S. creada en el año 2008; ha desarrollado proyectos de vivienda los cuales son: Paseo de Lisboa, Lisboa 134, Asturias, Contador, Santa Bárbara Riviera I, Riviera II; bodegas empresariales como es Arcos de Cota y actualmente está en ejecución un proyecto llamado Cedros 143 que se encuentra en el proceso de acabados con un plazo estimado de entrega a julio del presente año. Cada proyecto inicia cuando ha concluido otro, es decir solo se tiene en ejecución un proyecto a la vez.

Ya cuenta con un predio en Funza (Cundinamarca), donde lo estimado es ejecutar un proyecto de 40 casas, este proyecto se encuentra en aprobación de licencia.

Se evidencia que Abril Constructora S.A.S. no tiene establecido un control interno, por lo tanto, no es posible analizar y evaluar los procesos organizacionales, las funciones de cada uno de los empleados, hecho que genera, que la organización no tenga control en ninguno de sus procesos, tanto administrativos como

operacionales, corriendo el riesgo de no controlar tiempos de ejecución y entrega, así como el control de sus inventarios lo que perjudica el área contable y financiera de la organización.

7. PLAN DE INTERVENCIÓN

El alcance inicial está orientado al desarrollo y ejecución de las siguientes actividades:

- Autorización del máximo órgano de la compañía para la adopción de las Normas Internacionales NIIF por primera vez.
- Generar diagnóstico de la empresa partiendo de los procesos que componen la empresa y su incidencia en la implementación de las NIIF para PYMES.
- Impactos implementación de las Normas Internacionales NIIF para PYMES aplicables a la compañía.
- Desarrollo actividades de la Compañía ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.
- Revisión de las actuales políticas contables bajo PCGA y elaboración de las nuevas políticas contables acordes con las normas internacionales NIIF para PYMES.
- Determinación de los ajustes y/o reclasificaciones que se originan con la conversión.
- Análisis del Impacto de los ajustes en el patrimonio de la Organización.
- Elaboración del balance de apertura bajo Normas Internacionales NIIF para PYMES.

- Elaboración de Notas y revelaciones bajo Normas Internacionales NIIF para PYMES.
- Implementación en el Software MULTIFOX 2000.

8. DIAGNÓSTICO GENERAL DE LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.

El éxito de toda organización, depende del trabajo de sus empleados y de las partes involucradas en la misma, es así, como el control interno tiene alta relevancia en estos, ya que con estos se puede dar seguridad razonable de que las actividades se hacen con eficiencia, eficacia, responsabilidad y honestidad; cumpliendo los estándares de calidad ya establecidos.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión (COSO)⁶, define el control interno como un proceso diseñado para proporcionar garantías razonables en relación con el logro de los objetivos de los estados financieros fiables, eficaces y eficientes así como las operaciones ceñidos al cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables

Al no existir control interno, surgen perdidas ya sea del inventario, pérdida de documentos o pérdidas financieras, debido a las irregularidades que se presentan por falta de vigilancia y en especial de procedimientos establecidos como instrumento guía de trabajo.

Abril Constructora S.A.S., al no contar con un control interno establecido, corre el riesgo de sufrir pérdidas, no lograr los objetivos establecidos o demora en la entrega de los apartamentos; pero ¿qué importancia tiene la ausencia de control interno en la implementación de las NIIF para PYMES? El control interno juega un papel primordial ya que su objetivo es prevenir y detectar fraudes en los procesos, además de dar los lineamientos para los mismos, las NIIF para PYMES, abarcan todos los procesos de las empresa, al no tener estableció un control interno no se tiene conocimiento de lo que posee realmente la empresa, es decir se está

⁶ HERRERA Consuelo <https://www.auditool.org/blog/fraude/585-control-interno-y-prevencion>

navegando a ciegas; a continuación se hará una breve descripción de los procesos y el impacto que tendrán estos con la implementación de las NIIF para PYMES.

8.1 DIAGNOSTICO DE LOS PROCESOS INTERNOS DE LA ENTIDAD

La responsabilidad del cumplimiento del control interno en Abril Constructora S.A.S. debe estar en cabeza de la gerencia general, con el compromiso de que cada proceso cumpla con el procedimiento establecido, logrando los objetivos, cumpliendo la misión a cabalidad, disminuyendo los riesgos que se puedan presentar como la pérdida de inventario, desfalcos a la empresa y pérdida en el patrimonio. Para lograr esto se debe hacer una evaluación o supervisión de los procesos para el cumplimiento de los mismos.

Desafortunadamente, el desconocimiento de esto, hace que la gerencia no tenga el interés de verificar cada proceso, dándole más importancia a otros temas como la venta de los apartamentos (ingresos), la utilidad que genere la empresa, y a los impuestos a pagar.

A continuación, se hará un diagnóstico de la compañía Abril Constructora S.A.S., partiendo de los procesos más significativos de esta.

8.1.1 GERENCIA

Como responsable de la compañía debe velar por el cumplimiento de las operaciones y negocios que se realicen, velando el cumplimiento de las funciones, minimizando el riesgo y maximizar los intereses de las partes que involucra la compañía.

En la compañía Abril Constructora S.A.S., se cometen errores desde la misma gerencia, ya que por falta de conocimiento, descuidos como no implementar un control interno lleva a que la empresa tenga problemas administrativos y de operación (construcción), además, del mal manejo que se le da al dinero, debido a que retiran dinero de la compañía para cubrir sus gastos personales, ocasionando la disminución de flujo de efectivo de la compañía.

8.1.2 PROCESO DE COMPRAS

El proceso de compras se realiza en dos instancias; una para la parte administrativa y otra para obra.

➤ Área Administrativa

Este proceso no representa gran gasto para ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., en este no se hace orden de compra, ya que la parte administrativa solo son de seis empleados, no requiere grandes compras, solo se requiere papelería, donde se solicita al proveedor, específicamente a Papelería Iragata, donde la asistente administrativa hace el pedido dependiendo de lo que requiera el personal, solicitud que se hace verbalmente, sin llevar un control por escrito, sin presentar una requisición de compra, sin control de los útiles que se entregan a cada trabajador.

➤ **Área de Obra**

Este proceso como todos los de la empresa, no se encuentra documentado, por lo tanto se hará una breve descripción de este procedimiento, el cual se ejecuta de manera mecánica.

Este proceso inicia directamente desde el inicio de obra donde se reúne el arquitecto de obra, el encargado de presupuesto y subgerencia general con los contratistas donde se firma un contrato estipulando los insumos y las cantidades que requieran de los mismos, desde el inicio de obra hasta la finalización de ésta; de ser requeridos más insumos o cantidades se firmaran contratos otrosi, donde se señale lo que requiera como extra para la continuación o finalización de la obra.

Siguiente a esto se hace una requisición de compras por parte del arquitecto, dirigida al proceso de presupuesto con el visto bueno de la subgerencia general, donde señalan que insumo y qué cantidad requieren, allí se hace la orden de compra dirigida al contratista, donde hace llegar a obra estos insumos y como soporte de la entrega de estos la factura señalando los valores que deben estar de acuerdo al contrato pactado anteriormente y con la aprobación del arquitecto de obra para ser causada por el proceso de presupuesto y posteriormente cancelada por tesorería. De lo anteriormente descrito se hace de una manera muy impersonal, en su mayoría de veces verbal sin evidencias físicas.

De acuerdo a lo señalado anteriormente se evidencia control de los insumos (materia prima), se observan que los contratos tienen varios otro si, donde lo soporta el sistema Multifax 2000, que se creó un presupuesto con las cantidades requeridas para la puesta en marcha del proyecto y la finalización de este, pero, presenta varias adiciones por cantidades faltantes, tanto en los cortes de obra, como en las facturas radicadas por la compra de insumos.

Se concluye, que al no tener control de los insumos, aumenta el costo de la compra de insumos, aumentando también el valor de los inventarios, siendo inciertos, ya que desde la misma gerencia se tienen dudas, de que la materia prima haya sufrido alguna pérdida.

8.1.3 PROCESO DE TESORERIA

El proceso de tesorería se encarga de controlar y optimizar los recursos de la compañía, controlando los movimientos bancarios desde los pagos que se efectúan hasta ingresos recibidos; teniendo como base esto, dicho proceso debe tener unos lineamientos y procedimientos a seguir; con el fin de disminuir el riesgo de pérdida de dinero; resulta, que este proceso no está documentado, originando que no se tenga registro de los pagos que efectúan los cliente o realiza la compañía.

En primera instancia, para efectuar los pagos a proveedores de acuerdo a las instrucciones dadas por gerencia, se deben cancelar las facturas que presentan más vencimiento, donde se procede a firmar el cheque o aprobar la transferencia con los soportes de lo que se va a cancelar (facturas, extractos, liquidaciones, etc.)

Para el registro de pagos de clientes, el procedimiento a seguir es, cuando un cliente efectúe un pago, se debe confirmar éste, enviando un correo a tesorería solicitando el recibo de caja, como soporte a este pago; luego se verifica que efectivamente el valor informado por el cliente si se haya debitado en el banco para proceder hacer el recibo de caja.

Se puede observar que para el pago de los proveedores se tiene control por parte de gerencia, donde solicita el soporte de pago ya sea factura o extractos, pero falta un control sistematizado por ellos para verificar que los pagos no se efectúen varias veces, además se evidencia, que se registran muchos gastos personales de

gerencia donde no se lleva control del mismo, solo algunos se descuentan del pago de nómina.

8.1.4 PROCESO DE CONTABILIDAD

Este proceso es el encargado de realizar las contabilizaciones diarias, conciliación de cuentas y de bancos, liquidación de impuestos, la preparación y presentación de estados financieros entre otros, es allí, donde se muestra la realidad de la compañía ¿pero si resultara ser así?

Al no tener unas políticas contables donde den los lineamientos, procedimientos a seguir, no se lleva ciertos parámetros que se deben seguir, ya sea la revisión de facturación cumpliendo los requisitos de acuerdo al artículo 617 del estatuto tributario; verificación de que los cierres contables hagan de manera correcta, evitando que se modifiquen saldos y con estos los estados financieros.

De acuerdo al balance de prueba presentado a 31 de diciembre de 2014 por la compañía se puede concluir:

- Existen saldos de cajas menores de proyectos que ya han finalizado y no se realizó cierre de estas, como lo son: Arcos de Cota, Contador, Asturias.
- Los saldos de anticipos a proveedores y contratistas presenta un valor muy alto y no cruza con la cuenta 22 de proveedores, es decir el valor es muy alto en relación a proveedores.
- Los inventarios traen saldos de proyectos antiguos, es decir no se reconoció el costo de venta real por cada proyecto y en especial por cada apartamento.

- Existen saldos iniciales de cuentas por pagar que no reflejan la realidad del pasivo, ya que son cuentas que se han cancelado y no presentan deudas.
- La cuenta 28 de anticipos recibidos por los clientes, son los abonos que hace cada cliente para cumplir la cuota inicial, esta cuenta se debería cruzar al momento de facturar el inmueble, que es el momento donde se reconoce el ingreso es decir cruzar con la cuenta 41, pero quedan saldos pendientes, donde se puede concluir que no se facturaron en totalidad es decir no se han reconocido los ingresos reales de la empresa, quedando saldos aumentando el pasivo de la empresa.
- Los costos incurridos en la obra han sido mayores a los presupuestados, debido a que no existe algún control sobre las compras que se efectúan, así como un adecuado manejo del inventario, donde no se evidencia que los materiales lleguen en su totalidad y si efectivamente estén llegando a la obra; lo que ocasiona más gastos por parte de la compañía, disminuyendo la utilidad de la misma.

8.2 ANALISIS DE RIESGO

De acuerdo a la revisión efectuada anteriormente, se hace un análisis del riesgo, en el cual la compañía ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S. Se encuentra actualmente

Para este análisis se debe de tener las siguientes convenciones:

BAJO color verde el cual indica que no es grave y que se puede corregir de manera simple

MEDIO su color es el amarillo

ALTO el cual es rojo, indica que es grave, debido a que genera gran impacto en la empresa y se debe corregir de manera inmediata

TABLA N° 2 ANALISIS DE RIESGOS

PROCESO	AREA	RIESGO	GENERADOR	EFFECTOS	IMPACTO	POBLACION AFECTADA
GERENCIA	ADMINISTRACION	PERDIDA DE INFORMACION, REPROCESOS, FALTA DE LINEAMIENTOS	NO CONTAR CON UN CONTROL INTERNO	PERDIDA DE INFORMACION, REPROCESOS QUE ATRASEN LAS ACTIVIDADES, NO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y MISION DE LA COMPAÑIA	ALTO	GERENCIA, COMPRAS, OBRA, TESORERIA.
	GERENCIA	PERDIDA DE EFECTIVO	CUBRIR LOS GASTOS Y GUSTOS PERSONALES CON FONDOS DE LA COMPAÑIA	PERDIDA DE FLUJO DE EFECTIVO	ALTO	GERENCIA, COMPRAS, OBRA, TESORERIA.
	ADMINISTRACION	FALTA DE ORDEN Y OBLIGACIONES ASIGNADAS	FALTA DE DOCUMENTOS QUE SOPORTEN LA DESCRIPCION Y FUNCIONES DEL CARGO	FALTA DE RESPONSABILIDAD	MEDIO	GERENCIA, COMPRAS, OBRA, TESORERIA, CONTABILIDAD

Fuente: propia

PROCESO	AREA	RIESGO	GENERADOR	EFFECTOS	IMPACTO	POBLACION AFECTADA
COMPRAS	ADMINISTRACION	COMPRAS INNECESARIAS (GASTOS SIN JUSTIFICACION)	FALTA DE PLANEACION Y COMPROMISO DE GERENCIA	PERDIDA DE FLUJO DE EFECTIVO	ALTO	GERENCIA, COMPRAS
	OBRA	PERDIDA DE MATERIAL DE OBRA	NO EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS ORDENES DE COMPRA, NO EXISTE APROBACIONES DE ESTAS COMPRAS	PERDIDA DE MATERIAL DE CONSTRUCCION	ALTO	GERENCIA, COMPRAS, OBRA
	INVENTARIO	PERDIDA DEL MATERIAL DE CONSTRUCCION	NO CONTAR CON UN SUPERVISOR QUE MANEJE LOS INVENTARIOS, VERIFICANDO QUE COINCIDAN LAS ORDENES DE COMPRA CON LO FISICO, QUE SE USE ADECUADAMENTE	PERDIDA DE MATERIAL DE CONSTRUCCION, ADEMAS DE AUMENTAR COMPRAS POR NO CONTROLAR EL INVENTARIO	ALTO	GERENCIA, OBRA

Fuente: propia

PROCESO	AREA	RIESGO	GENERADOR	EFFECTOS	IMPACTO	POBLACION AFECTADA
TESORERIA	ANTICIPOS DE CLIENTES	DATOS INCIERTOS EN LA CARTERA	SE RECIBEN LOS ANTICIPOS DE CLIENTES, NO SE TIENE UNA FORMA DE VERIFICAR QUIEN EFECTUO EL PAGO SI NO ES POR EL MISMO CLIENTE	SALDOS FALSOS POR TERCEROS, DISGUSTO EN LOS CLIENTES CUANDO SOLICITAN ESTADO DE CARTERA Y NO PRESENTA LAS CONSIGNACIONES QUE EFECTUARON	ALTO	GERENCIA, TESORERIA, CONTABILIDAD
	PAGO PROVEEDORES	PAGOS POR MAYOR VALOR A LOS FACTURADOS	NO HAY CONTROL DE LAS TRANSFERENCIAS QUE SE EFECTUAN Y DE LOS CHEQUES QUE SE EXPIDEN SOLO SON PREGUNTAS VERBALES DE LO QUE SE PAGA SIN TENER CONTROL DE FACTURACION	PERDIDA DE DINERO	ALTO	GERENCIA, TESORERIA

Fuente: propia

PROCESO	AREA	RIESGO	GENERADOR	EFFECTOS	IMPACTO	POBLACION AFECTADA
CONTABILIDAD	CIERRES CONTABLES	PERDIDA DE INFORMACION	FALTA DE CONTROL EN REALIZAR LOS CIERRES DE PERIODOS CONTABLES, GENERANDO QUE SE MODIFIQUEN O ELIMINEN REGISTROS	PERDIDA DE INFORMACIÓN, NO HAY CONFIABILIDAD DE LOS RESULTDOS DE LOS INFORMES	ALTO	GERENCIA, CONTABILIDAD
	TRIBUTARIA	SANCIONES POR ENTIDADES ESTATALES	AL TENER INFORMACION ERRONEA, LAS DECLARACIONES PUEDEN PRESENTAR FALENCIAS	LA COMPANIA SEA REQUERIDA, AUDITADA Y SANCIONADA POR LAS ENTIDADES GUBERNAMENTALES	ALTO	GERENCIA, CONTABILIDAD
	FACTURACION	SANCIONES POR ENTIDADES ESTATALES	NO TENER CONOCIMIENTO DE LOS REQUISITOS PARA ACEPTAR UNA FACTURA DE COMPRA (ART 617 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO), NO CUMPLIR LAS FECHAS ESTIPULADAS PARA RECEPCIÓN DE LAS MISMAS	AL NO CONTAR CON LOS REQUISITOS DE UNA FACTURA NO PUEDE SER DEDUCIBLE DE IMPUESTOS, GENERANDO SANCIONES, SI NO SE CUMPLEN LAS FECHAS DE RECEPCIÓN PUEDE ALTERAR LOS REGISTROS CONTABLES ALTERANDO LA INFORMACIÓN YA DECLARADA	ALTO	GERENCIA, CONTABILIDAD
	SOFTWARE MULTIFOX 2000	SALDOS INCORRECTOS POR ERROR EN PARAMETRIZACIÓN	ERROR EN PARAMETRIZACIÓN	GENERACION DE INFORMES CON DATOS INCORRECTOS, ERRORES DE SISTEMA QUE GENERAN ATRASOS	MEDIO	GERENCIA, CONTABILIDAD

Fuente: propia

8.3 DIAGNÓSTICO DE LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S. DE CARA A LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES

De acuerdo a la información de la Cámara de Comercio de Bogotá, la compañía se encuentra con inscripción vigente, inscrita bajo la matrícula No: 01818086 y tiene por objeto social principal actual, 1- CONSTRUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES, 4- LA COMPRA PARA EXPLOTACIÓN COMERCIAL O PARA RE- VENTA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

Para la evaluación de cumplimiento en la implementación de las NIIF para PYMES, se toma en cuenta la normatividad referenciada en el marco legal del presente proyecto.

Al evaluar las diferentes normatividades sobre el particular, encontramos que la compañía ABRIL CONSTRUCTORA SAS, posee la siguiente información de referencia en el cumplimiento de requisitos para ser catalogada dentro del grupo 2 de Implementación de las NIIF para PYMES descritas dentro del Decreto 3022 de 2013.

Número de empleados:

De acuerdo al Decreto. 3022 de 2013, “Para efectos del cálculo de número de trabajadores, se considerarán como tales aquellas personas que presten de manera personal y directa servicios a la entidad a cambio de una remuneración, independientemente de la naturaleza jurídica del contrato.”

La compañía durante el año 2014 mantuvo en plantilla de personal contratado bajo diferentes modalidades, un total de catorce (14) empleados.

Activos Totales:

De acuerdo al Decreto 3022 de 2013, Art. 1 Ámbito de aplicación. “Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1° del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del capítulo 1° del marco técnico normativo de información financiera anexo al Decreto 2706 de 2012.”

Desarrollando la exclusión referida en la norma trascrita, encontramos que son las Empresas que tengan activos totales por valores entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV, es decir entre \$308 millones y \$18.480 millones, calculados con el SMMLV de 2014.

La compañía ABRIL CONSTRUCTORA SAS cuenta a corte de 2014 con activos totales por valor de \$18.854 Millones, superando el tope para ser considerada grupo 2, pero cabe resaltar que el Decreto. 2784/12, reglamentario de la ley 3022/09, en la cual se estipulan los requisitos y cronogramas para clasificación y tiempos de implementación de las NIIF, fue modificado por el Decreto 3024 del 2013, el cual determinó, que la clasificación como G1 de implementación bajo requerimientos de NIIF PLENAS, consideraba los datos contenidos dentro de la información financiera de 2013 (clarificando el Art 3 del d2784- PERIODO DE PREPARACION OBLIGATORIA).

Siendo así, los saldos de Activos totales, presentados a 2013 por valor de \$15.439 millones y los SMMLV equivalentes a ese año para cumplimiento de activos para ser catalogado como G1, es de \$17.685 millones; por lo tanto y atendiendo a la normatividad guía para clasificación y requerimientos de implementación de las NIIF, se considera que la compañía ABRIL CONSTRUCTORA SAS, es considerada para efectos de implementación de las NIIF como PYME y por lo tanto aplicara los requerimientos y cronogramas del grupo 2 de implementación, aplicando las NIIF para PYMES correspondientes

Cumplimiento con normatividades

La compañía prepara y presenta su información contable y financiera bajo COLGAAP, de acuerdo a los decretos de los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y nunca ha utilizado una norma diferente a las mencionadas. Así mismo, sus operaciones se realizan teniendo en cuenta el principio de causación contable y realiza conciliación contable y fiscal para la determinación de los impuestos nacionales y locales.

Se ha determinado un cronograma de implementación NIIF que cumple los requisitos de emisión del ESFA 2015 y las normas emitidas por el gobierno nacional (Ley 1314/2009 - Decreto. 3022/13), los conceptos emitidos por el CTCP y la Supersociedades, (115-000002 de 2014 – 200-000010 de 2014), el compilatorio de normatividades NIIF, Dec. 2420/15, el cual se adjunta como anexo.

Para la implementación de las NIIF y la transición de normas locales (COLGAAP) a normas internacionales (NIIF PARA PYMES), la compañía ha adoptado las directrices emitidas por el gobierno nacional, en concordancia con el IASB (International Accounting Standards Board), recopiladas en el manual de NIIF para PYMES, incluyendo la sección 35 de las NIIF (Transición a NIIF para PYMES).

Se puede concluir lo siguiente:

- La compañía ABRIL CONSTRUCTORA SAS, es una entidad que adopta por primera vez la NIIF para PYMES.
- Los saldos para la emisión del ESFA han sido clasificados y emitidos bajo normatividad colombiana y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, con corte a diciembre 31 de 2014.

- La compañía se encuentra atrasada con el cumplimiento para la implementación de las NIIF para PYMES, cumpliendo con los requisitos establecidos para ser catalogada dentro del Grupo 2 de transición de normas colombianas a las NIIF para PYMES, el cual se evidencia y ajusta en el cronograma de actividades propuesto para desarrollarlo.
- La compañía mantiene un adecuado registro de operaciones, basándose en la normatividad aplicable para la contabilidad en Colombia, en observancia de los decretos 2649 /2650 de 1993.
- No hay limitaciones o restricciones evidenciadas en el diagnóstico para el desarrollo de la implementación y la transición de normas, al igual no se observan requerimientos de información por operaciones especiales, que conlleven a migrar hacia NIIF plenas.
- No se observan limitaciones en la aplicación de excepciones obligatorias, ni en las exenciones opcionales que la compañía debe analizar al realizar la implementación referida en la sección 35 de las NIIF para PYMES.
- La compañía ABRIL CONSTRUCTORA SAS, no fue requerida para el envío de informes de convergencia hacia las NIIF, ni para el ESFA_2015, según la Circular 200-000010 de noviembre 28 del 2014 de la Supersociedades.
- El modelo de negocio de la compañía, las políticas contables y financieras actuales, la estructura organizacional y el soporte tecnológico de operaciones, deben ser analizados de cara a los requerimientos de información, para el reconocimiento inicial, los reconocimientos posteriores,

las notas y revelaciones exigidas en el nuevo marco normativo de implementación de las NIIF para PYMES.

9. COMPARACIÓN NORMA LOCAL Vs NIIF PARA PYMES

A continuación se muestra una comparación de las COL GAAP y las NIIF para PYMES, sobre el manejo que ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., ha tenido con la norma local y el cambio que tendrá con la implementación de las NIIF para Pymes.

Así mismo, muestra el impacto que tendrá cada cuenta contable al cierre del año 2014 para dar inicio al balance de apertura bajo NIIF.

Los impactos han sido clasificado en los rangos de alto, medio y bajo, según el apego a las exigencias de las NIIF vs las normas nacionales aplicadas (COLGAAP), definiéndolas según el siguiente criterio:

9.1 COMPARACION

TABLA N° 3 COMPARACIÓN DE NORMAS CONTABLES

Referencia normativa	SECCION 7 Y SECCION 11	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
EFFECTIVO Y EQUIVALETES DE EFFECTIVO	Corresponde a la liquidez de ABRIL CONSTRUCTORA, como lo son caja general, caja menor y bancos. CAJA GENERAL: Se registran los recaudos en efectivo, pero no presenta movimiento ya que estos, se hacen por entidades bancarias	La Sección 7 de las NIIF para PYMES, señala que el efectivo lo comprende tanto el efectivo, depósitos bancarios, inversiones que son fácilmente convertibles en efectivo.
	CAJA MENOR: creada para costos y gastos de mínima cuantía a 2014 estaba caja menor de Administración, Contador	Para ABRIL CONSTRUCTORA será equivalente de efectivo: Caja General, Cajas Menores, Bancos, Cuentas de ahorro, Cuentas Corriente, Fideicomisos
	BANCOS: Soporta las operaciones de la empresa donde la totalidad de los ingresos va destinadas a estas cuentas, así como los gastos y pagos de créditos. Actualmente tiene cuentas corrientes que son:	
	Las notas bancarias donde se incluyen gravámenes, intereses, comisiones, etc. se debitan en una cuenta 53 contra la cuenta 1110 de bancos. Los bancos mensualmente se concilian generando partidas conciliatorias como: cheques pendientes de cobro, notas débito y crédito, consignaciones pendientes por identificar, cuando no son identificadas quedan como partidas conciliatorias.	

FUENTE: PROPIA

Referencia normativa	SECCION 23 Y SECCION 11	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
CUENTAS POR COBRAR DEFINICION	El decreto 2649 debe ser aplicado por todas las personas que de acuerdo con la ley estén obligadas a llevar contabilidad. Se reconocen los ingresos ordinarios cuando ocurra una venta de bienes, la prestación de servicios y los intereses	Según la seccion 23, los ingresos corresponden a la prestación de servicios y venta de inmuebles, deben ser reconocidos en los estados financieros cuando ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., haya transferido los riesgos y beneficios, independientes de la facturación.
CLIENTES NACIONALES	En ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., el ingreso proveniente de la venta de inmuebles se reconoce cuando se haya escriturado el inmueble es decir cuando se haya hecho la factura, esta se realiza cuando se tenga certeza de la entrega del dinero por parte del cliente ya sea por crédito hipotecario, leasing o por recursos propios; los saldos que se presentan son de ingresos por arrendamientos los cuales deben ser cancelados en el mismo mes.	ABRIL CONSTRUCTORA, reconocerá las cuentas por cobrar según la factura, si es una transacción de financiación, se medirá su valor inicial al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interes de mercado. La venta se debe reconocer por el precio de contado, los descuentos comerciales serán un menor valor de la venta.
A TRABAJADORES	ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., otorga préstamos a los empleados con inferioridad a un año de plazo para pago, donde no genera intereses, seran descontados por nomina con previa autorización, de no ser cancelados en su totalidad al finalizar contrato por alguna de las partes será descontado de la liquidación.	Las cuentas por cobrar a trabajadores es de corto plazo, no sera objeto de valoración, por lo tanto se reconocerá por su valor nominal.

FUENTE: PROPIA

Referencia normativa	SECCION 11, SECCION 18 Y SECCION 30	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
DEPOSITOS, ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS	<p>ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., otorga anticipos y avances a proveedores y contratistas al momento de iniciar los contratos para iniciar obras en la obra de construcción. Estos depósitos son llevados a la cuenta 1330, se cancelan al momento de recibir la factura por parte del proveedor o contratista.</p>	<p>La Sección 11 describe como activo financiero a efectivo, un instrumento de patrimonio de otra entidad derecho contractual, recibir efectivo de otra entidad, contratos que será liquidado utilizando instrumentos de patrimonio de la entidad. Por lo tanto, los anticipos no cumplen los requisitos para ser activos financieros (párrafo 11.3 de Sección 11), dado que la organización cuando entrega un anticipo no espera obtener efectivo, sino un activo u obtener un servicio. La Sección 18 (párrafo 18.16), señala que los anticipos donde se adquiera inventarios, propiedades planta y equipo, hacen parte del costo de adquisición del mismo, reconocidos en una subcuenta de anticipos para adquisición de activos, cuando son para adquirir algún servicio, estará en un gasto pagado por anticipado, y se reconocerá en el estado de resultados, en la medida que sean prestados estos.</p>

FUENTE: PROPIA

Referencia normativa	SECCION 13	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
INVENTARIO	Los inventarios se ingresan a medida que se van comprando los insumos ingresándolos a la cuenta 1415 de obras de construcción en Curso, al finalizar la construcción se envía a disponibles para la venta, donde se cancelan estos valores reconociendo el costo de venta.	Basándose en la Sección 13, la compra de los inventarios se reconocerá en el momento que se recibido con los riesgos y beneficios, incluso si no se ha recibido la factura. El costo es el de la adquisición, los descuentos se deducen para determinar el costo de adquisición. Los inventarios se deberán medir al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

FUENTE: PROPIA

Referencia normativa	SECCION 17, SECCION 27, SECCION 16, SECCION 35	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<p>Activos tangibles cuyo valor sea mayor a 50 UVT (cuando son menores se lleva al gasto o al costo) que tiene vida útil mayor a un año, reconocidos al momento de aceptar la factura; algunos activos son terrenos, construcciones, flota y equipo de transporte, equipo de cómputo y comunicaciones, maquinaria y equipo.</p>	<p>Con la implementación de las NIIF para PYMES se debe revisar cada elemento de propiedad, planta y equipo para que cumplan los requisitos para ser reconocidos como activos, según la Sección 17: · un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados Sección 2</p> <ul style="list-style-type: none"> · Sera utilizado en el giro normal de sus negocios en un período de tiempo que exceda de un (1) año Sección 17 · Recibir los riesgos y beneficios inherentes al bien. Sección 17. · Su valor sea medido confiable y razonablemente. Sección 17. · Ser activos tangibles. Sección 17. Se reconocerá por el precio de contado y las diferencias entre este y el precio financiado, se reconocerá como gasto financiero. Los terrenos y los edificios son activos separables, se contabilizara por separado.
DEPRECIACIONES, VIDAS UTILES Y VALOR RESIDUAL	<p>ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., deprecia sus activos por el método de línea recta y son registrados en el costo, son depreciados en su totalidad, sin estimar ningún valor residual, los gastos de reparación o mantenimiento se registran a medida en que se incurren. la vida útil es de: Las construcciones y edificaciones 20 años, Maquinaria y equipo: 10 años, Equipo de Computo: 5 años</p>	<p>La Sección 17 señala que para determinar la vida útil se tendrá en cuenta la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites legales o restricciones similares; el valor residual, vida útil y la depreciación se revisara, como mínimo, al término de cada periodo anual, si presenta diferencias se contabilizara como un cambio en una estimación contable, según Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.</p>

Referencia normativa	SECCION 17, SECCION 27, SECCION 16, SECCION 35	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
OBLIGACIONES FINANCIERAS	<p>ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S, tiene obligaciones con BANCO CAJA SOCIAL por un valor de 399.274.992, HELM BANK S.A. 800.000.000, BANCO POPULAR por 1.276.590.479 y BANCOCOLOMBIA por un valor de 2.090.000.000 donde el 80% de los créditos corresponden a ARISMA S.A. (compañía de los mismos dueños), donde ellos se encargan del pago a capital y de los intereses que se generen. Además cuenta con tarjetas de crédito administradas por la gerencia.</p>	<p>La Sección 11 describe un pasivo financiero como: a) Una obligación contractual b) un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a entregar un número de variable de sus instrumentos de patrimonio propio. Dentro de las obligaciones de carácter contractual están los leasings. Los pasivos financieros se reconocerán inicialmente por el precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Compañía medirá su pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Al final de cada periodo ABRIL VONSTRUCTORA S.A.S., medirá los pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.</p>
PROVEEDORES NACIONALES	<p>Corresponde a cuentas por pagar a: - Proveedores nacionales: se reconocen los valores pendientes de pago, por compra de insumos y los materiales necesarios para la prestación del servicio. - Según lo acordado con cada proveedor el plazo está entre 30 a 90 días, en cortes se cancela de inmediato la factura.</p>	<p>ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S, reconocerá sus pasivos cuando se efectúe el pago, resultado de un evento pasado, es decir cuando recibe los riesgos y beneficios asociados al bien o servicio, sin importar si haya llegado la factura del proveedor. Ya que las cuentas por pagar son a corto plazo se reconocerá por su valor nominal, valor acordado en los contratos. El párrafo 29 de la Sección 29, dice que un pasivo por impuestos o retenciones será objeto de compensación cuando la empresa tenga el derecho legal de compensar los valores reconocidos, puntualmente los impuestos no componen efectos con respecto a las NIIF.</p>

Referencia normativa	SECCION 17, SECCION 27, SECCION 16, SECCION 35	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	Se tienen en cuenta los gastos financieros, gastos legales	ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S, reconocerá sus pasivos cuando se efectúe el pago, resultado de un evento pasado, es decir cuando recibe los riesgos y beneficios asociados al bien o servicio, sin importar si haya llegado la factura del proveedor. Ya que las cuentas por pagar son a corto plazo se reconocerá por su valor nominal, valor acordado en los contratos.
OBLIGACIONES LABORALES	Representa los pagos legales a los empleados, como lo son salarios, vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, primas legales, Sena, cajas de compensación, salud y pensión. ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., no tiene políticas de beneficios como primas extralegales, prima de vacaciones; solo con bonificaciones a fin de año.	La Sección 28, en su párrafo 28.1 señala que los beneficios a los empleados comprenden todos las contraprestaciones, como los de corto plazo (sueldos, aportes a seguridad social, incentivos); la contabilización se hará e manera inmediata puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes y, por tanto, no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

FUENTE: PROPIA

Referencia normativa	SECCION 21	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
ANTICIPOS RECIBIDOS	Este rubro corresponde a los ingresos recibidos por anticipado por concepto de venta de apartamentos.	Los anticipos y avances recibidos de clientes se seguirán reconociendo como otros pasivos, debido a que cumplen con la definición de pasivo. Los pasivos corresponden a una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Referencia normativa	SECCION 35	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
PATRIMONIO	conjunto de las cuentas que representan la diferencia entre los activos y el pasivo reflejando así los recursos netos que han sido suministrados en el giro normal de sus negocios. Se encuentran dentro del patrimonio los siguientes rubros: Capital Social, Superavit de capital, Reservas, Revalorización del patrimonio, Resultados del ejercicio, Resultado de Ejercicios Acomulado, Superavit por valorizaciones.	El patrimonio presentará variaciones en la cuenta de ganancias acumuladas, porque será utilizada para realizar todos los ajustes por la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

Referencia normativa	SECCION 23	
HECHO ECONOMICO	COL GAAP	NIIF
INGRESOS	Operacionales: son aquellos que provienen de los arrendamientos y la venta de apartamentos, devoluciones, rebajas y descuentos. No operacionales: Intereses financieros, descuentos comerciales.	<p>Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación) El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:</p> <p>a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.</p> <p>b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.</p> <p>c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.</p> <p>d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.</p>

9.2 IMPACTO DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL BALANCE DE PRUEBA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Partiendo del balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2014 se medirán los impactos que tendrán en cada cuenta, clasificándolos en los rangos de alto, medio y bajo, según el apego a las exigencias de las NIIF vs las normas nacionales aplicadas (COLGAAP), definiéndolas según el siguiente criterio:

ALTO: En la actualidad la política nacional existente difiere de las NIIF, o su aplicación necesita una revisión y emisión formal en los aspectos de reconocimiento inicial, medición posterior o revelaciones requeridas.


MEDIO: En la actualidad la política existente cubre en gran medida las necesidades de información requeridas por la NIIF, pero deben ser ajustados algunos elementos especialmente en las revelaciones requeridas.

BAJO: Las normas internacionales y las normas nacionales aplicadas no generan diferencia de información en ninguna de sus etapas, bien sea que en la conciliación se traten de igual manera los hechos económicos o estos hechos no tienen implicación significativa que amerite el desarrollo de una norma especial para su revelación mediante un estándar internacional.

9.2.1 IMPACTO DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL BALANCE DE PRUEBA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EN LA COMPAÑÍA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.

Para poder establecer el impacto que tendrán las NIIF para PYMES en la Compañía Abril Constructora S.A.S., se tiene que basar en el Balance General a 31 de Diciembre de 2014, aprobado para ese entonces. Por motivos de confidencialidad se omitirán las firmas en el siguiente Estado Financiero.

GRAFICA 4 Balance general a 31 de diciembre de 2014

				ABRIL CONSTRUCTORA SAS BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2015 (Expresado en pesos colombianos \$)			
ACTIVO	NOTA	2015	2014	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	2015	2014
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE	1	283.913.637	594.564.238	OBLIGACIONES FINANCIERAS	6	4.382.513.029	4.572.217.311
DEUDORES	2	6.775.080.859	2.595.726.405	PROVEEDORES	6	168.389.705	338.345.303
INVENTARIOS	3	15.085.655.924	15.662.615.025	CUENTAS X PAGAR	6	2.179.133.051	2.978.322.493
DIFERIDOS	5	0	36.267.463	IMPUESTOS, GRAVAMENOS Y TASAS	7	147.127.285	170.283.290
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		22.144.650.420	18.889.173.131	OBLIGACIONES LABORALES	8	35.361.737	17.492.048
				TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.912.524.807	8.074.660.446
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	168.220.281	249.073.754	OTROS PASIVOS	9	12.935.993.830	8.996.911.417
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		168.220.281	249.073.754	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		12.935.993.830	8.996.911.417
				TOTAL PASIVO		19.848.518.636	17.071.571.862
				PATRIMONIO			
				CAPITAL SOCIAL	10	1.200.000.000	1.200.000.000
				RESERVA LEGAL	10	4.977.898	4.977.898
				UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	10	861.697.125	844.550.820
				UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	10	397.677.042	217.146.505
				TOTAL PATRIMONIO		2.464.352.065	2.066.675.023
TOTAL ACTIVO		\$ 22.312.870.701	\$ 19.138.246.885	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		22.312.870.702	19.138.246.885

Fuente: Compañía Abril Constructora S.A.S.

De la información de este Estado Financiero se concluye lo siguiente:

Al generar el balance de prueba a 31 de diciembre de 2014, del sistema Multifox 2000, se presentan diferencias con los estados financieros certificados, esto debido a que por descuido, no se verifico que al momento del cierre, un documento por archivo plano presentaba diferencias por lo tanto el balance de prueba en sistema no se encontraba con los saldos verdaderos, por lo tanto los estados financieros certificados no mostraban la realidad de la compañía.

Entonces se tomaron los saldos que se presentaban en sistema después de haber hecho la corrección del documento.

Tabla 4: Impacto de las NIIF para PYMES en el Balance de Prueba a 31 de diciembre de 2014

Nombre de la Cuenta	Saldo Final	NIIF G.2	NIIF G.2	NIIF G.2	IMPACTO
ACTIVO	18.854.858.418				
DISPONIBLE	594.564.238	SECCION 11			BAJO
DEUDORES	2.595.726.405	SECCION 11			BAJO
CLIENTES	186.374.030	SECCION 11			ALTO
CUENTA S POR COBRAR A SOCIOS Y	9.851.000	SECCION 11	SECCION 2	SECCION 22	ALTO
ANTICIPOS Y AVANCES	1.278.601.194		SECCION 2		MEDIO
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y	69.068.988	SECCION 29			MEDIO
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1.831.193	SECCION 11	SECCION 28		MEDIO
OTROS	1.831.193				
DEUDORES VARIOS	1.050.000.000	SECCION 11	SECCION 2	SECCION 33	ALTO

CUENTA PUENTE	-				
OTROS	1.050.000.000				
INVENTARIOS	15,379,226,558	SECCION 13	SECCION 23		ALTO
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	249.073.754	SECCION 16	SECCION 17		ALTO
TERRENOS	120.000.000	SECCION 16	SECCION 17		ALTO
RURALES	120.000.000				
EQUIPO DE OFICINA	23.872.518		SECCION 17		MEDIO
MUEBLES Y ENSERES	23.872.518				
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	32.596.495		SECCION 17		MEDIO
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	32.596.495				
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	363.353.000		SECCION 17		MEDIO
AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	363.353.000				
DEPRECIACION ACUMULADA	290.748.259		SECCION 17		MEDIO
EQUIPO DE OFICINA	8.235.511				
EQUIPO DE COMPUTACION Y	14.158.866				
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	268.353.882				
DIFERIDOS	36.267.463				
PASIVO	16.788.183.395				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	4.572.217.311				
PROVEEDORES	338.345.303	SECCION 11			BAJO
CUENTAS POR PAGAR	2.976.322.493	SECCION 11			MEDIO
A CONTRATISTAS	97.614.622	SECCION 11			MEDIO
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.924.642.874	SECCION 11			MEDIO

DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	123.539.417	SECCION 11	SECCION 2	SECCION 22	ALTO
RETENCION EN LA FUENTE	16.945.890	SECCION 29			MEDIO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD	9.993.000	SECCION 29			MEDIO
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-	SECCION 29			MEDIO
RETENCION DE IND. Y COMERCIO RETENIDO	-	SECCION 29			MEDIO
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.714.079	SECCION 11			MEDIO
ACREEDORES VARIOS	830.525.581	SECCION 11			MEDIO
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	-				
OTROS	830.525.581				
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	170.283.290	SECCION 29			BAJO
OBLIGACIONES LABORALES	17.492.048		SECCION 28		BAJO
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-				
OTROS PASIVOS	8.713.522.950	SECCION 11	SECCION 23		ALTO
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	8.400.706.682	SECCION 11	SECCION 23		ALTO
DE CLIENTES	8.400.706.682				
DEPOSITOS RECIBIDOS	320.805.145				
PARA GARANTIA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	320.805.145				
RETENCIONES A TERCEROS POR CONTRATO	-7.988.877				
GARANTIA CUMPLIMIENTO DE	-7.988.877				

CONTRATO					
PATRIMONIO	2.066.675.022				
CAPITAL SOCIAL	1.200.000.000			SECCION 22	MEDIO
RESERVAS	4.977.898			SECCION 22	BAJO
RESULTADOS DEL EJERCICIO ACOMULADO	657.723.768			SECCION 22	BAJO
RESULTADOS DE EJERCICIOS	203.973.356			SECCION 22	ALTO

9.3 HOJA DE TRABAJO

9.3.1 DEPURACION Y COMPROBACION CUENTAS A 31 DICIEMBRE DE 2014

Al iniciar con la elaboración de la hoja de trabajo se pudo observar que había una diferencia en el activo y en el pasivo de \$283.388.465 lo cual, analizando el tema se evidencia que a esa fecha un documento presentaba un error que impedía realizar dicho proceso. Esto fue comunicado tanto al contador como a la gerencia en su momento, y se procedió a hacer el proceso de cierre:

GRAFICA N°5 CIERRE CONTABLE

CIERRES

Generar Comprobante de Cierre Anual LOCAL y NIIF

The screenshot shows the 'Selección de sucursal y año para efectuar el CIERRE ANUAL CONTABLE' screen. The interface includes the following elements:

- Sucursal:** 999 001 999 CONSOLIDADO CONSTRUCTORES
- Año a cerrar:** 2014
- PUC pyg (59.):** 590505
- PUC patrim (36.):** 360505
- Nit de cierre (Si está vacío) (toma el de la empresa):** 900228666
- CLAVE AUTORIZADA:** *****
- Lista de sucursales:**
 - ACO
 - CED
 - CON
 - FUN
 - L34
 - LIS
 - OFI
 - PDL
 - PEP
 - PRU
 - PSP
 - SA2
 - SAB
 - SR2
 - TEN
 - ASTURIAS 109
 - STA BÁRBARA RIVIERA 1
 - STA BÁRBARA RIVIERA I
 - SANTA BÁRBARA RIVIERA II
 - TENJO

A confirmation dialog box titled 'Atención!' is displayed in the center, with the message: 'Se ha efectuado el CIERRE ANUAL de la contabilidad LOCAL satisfactoriamente.!' and an 'Aceptar' button.

Buttons at the bottom: CONTINUAR (left), SALIR (right).

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

Al realizar la depuración de cuentas se observa que en el año 2014, un documento no quedo afectando las cuentas del activo y del pasivo, generando un descuadre en el año 2014.

GRAFICA N°6 DIFERENCIA CONSOLIDADA

ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.

Nit. 900228666

Proyecto: 999

999 - CONSOLIDADO CONSTRUCTORES

-

02/06/2017

Balance de prueba con ajustes acumulado del mes de Dic-Mes-13 de 2014

Codigo PUC	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior		Movimiento		Saldo Final	
		Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito
1	ACTIVO	18,854,858,418.74			0.00	18,854,858,418.74	
11	DISPONIBLE	594,564,238.28			0.00	594,564,238.28	
1105	CAJA	3,500,018.00			0.00	3,500,018.00	
110505	CAJA GENERAL	3.00			0.00	3.00	
110510	CAJAS MENORES	3,500,015.00			0.00	3,500,015.00	
11051005	CAJA MENOR ADMINISTRACION	2,000,000.00			0.00	2,000,000.00	
11051015	CAJA MENOR OBRA COTA	600,000.00			0.00	600,000.00	
11051025	CAJA MENOR OBRA CONTADOR 135	600,000.00			0.00	600,000.00	
11051035	CAJA MENOR OBRA RIVIERA 2	300,015.00			0.00	300,015.00	
1110	BANCOS	591,064,220.28			0.00	591,064,220.28	
2	PASIVO		16,788,183,396.12		0.00		16,788,183,396.12
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS		4,572,217,311.28		0.00		4,572,217,311.28
2105	BANCOS NACIONALES		4,572,217,311.28		0.00		4,572,217,311.28
210505	SOBREGROS		6,351,835.28		0.00		6,351,835.28
210510	PAGARES		4,565,865,476.00		0.00		4,565,865,476.00
22	PROVEEDORES		338,345,303.00		0.00		338,345,303.00
2205	NACIONALES		338,345,303.00		0.00		338,345,303.00
220505	PROVEEDORES NACIONALES		338,345,303.00		0.00		338,345,303.00
23	CUENTAS POR PAGAR		3,004,975,462.23		0.00		3,004,975,462.23
3	PATRIMONIO		1,849,528,518.54	3,582,409,294.73	3,799,555,798.81		2,066,675,022.62
31	CAPITAL SOCIAL		1,200,000,000.00		0.00		1,200,000,000.00
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		1,200,000,000.00		0.00		1,200,000,000.00
310505	CAPITAL AUTORIZADO		1,200,000,000.00		0.00		1,200,000,000.00
33	RESERVAS		4,977,898.00		0.00		4,977,898.00
3305	RESERVAS OBLIGATORIAS		4,977,898.00		0.00		4,977,898.00

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

9.4 HOJA DE TRABAJO DEL BALANCE DE PRUEBA A 2014

Para proceder a realizar la Hoja de trabajo del balance de apertura, se hizo en tres fases así:

9.4.1 FASE UNO RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS

Esta fase consta de la reclasificación de las cuentas de norma local a norma internacional como se muestra en la GRAFICA No. 6 Para esta reclasificación el color negro significa PCGA local y el color azul representa la clasificación de cuentas en el programa MULTIFOX 2000.

- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

GRAFICA N°7 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
11	DISPONIBLE		594.864.238
1105	CAJA		3.500.018
110505	CAJA GENERAL		3
110510	CAJAS MENORES		3.500.015
11051005	CAJA MENOR ADMINISTRACION		2.000.000
11051015	CAJA MENOR OBRA COTA		600.000
11051025	CAJA MENOR OBRA CONTADOR 135		600.000
11051035	CAJA MENOR OBRA RIVIERA 2		300.015
11051036	CAJA MENOR CEDROS 143		300.000
1110	BANCOS		591.064.220
111005	MONEDA NACIONAL		591.064.220
11100510	BANCO DAVIVIENDA CTA CTE 006 6999 8660		330.192.130
11100515	BANCOLOMBIA CTA CTE 241 7275783 8		259.494.336
11100520	HELM BANK CTA CTE 007436124		1.377.754
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	594.864.238	
1105	CAJA	3.500.018	
110505	CAJA GENERAL	3	
110510	CAJAS MENORES	3.500.015	
11051005	CAJA MENOR ADMINISTRACION	2.000.000	
11051015	CAJA MENOR OBRA COTA	600.000	
11051025	CAJA MENOR OBRA CONTADOR 135	600.000	
11051035	CAJA MENOR OBRA RIVIERA 2	300.015	
11051036	CAJA MENOR CEDROS 143	300.000	
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS	591.064.220	
111005	CUENTA CORRIENTE	591.064.220	
11100510	BANCO DAVIVIENDA CTA CTE 006 6999 8660	330.192.130	
11100515	BANCOLOMBIA CTA CTE 241 7275783 8	259.494.336	
11100520	HELM BANK CTA CTE 007436124	1.377.754	

Fuente: propia

El disponible está conformado por la caja general, las cajas menores, como los saldos que se encuentran en bancos, ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., no cuenta con cuentas bancarias en el exterior.

Debido a que el manejo del disponible en las NIIF para PYMES es similar al PCGA local, se reclasificara desde el disponible al efectivo y equivalente al efectivo.

- **DEUDORES**

GRAFICA N° 8 DEUDORES

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
13	DEUDORES		2.595.726.405
1305	CLIENTES		186.374.030
130505	NACIONALES		186.374.030
1325	CUENTA S POR COBRAR A SOCIOS Y		9.851.000
132505	A SOCIOS		9.851.000
1330	ANTICIPOS Y AVANCES		1.278.601.194
133005	A PROVEEDORES		326.997.028
133010	A CONTRATISTAS		712.471.903
133015	A TRABAJADORES		572.160
133095	OTROS		238.560.103
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y		69.068.988
135515	RETENCION EN LA FUENTE		32.343.952
13551515	RTE FTE SERV OBRAS 1%		7.667.305
13551520	RTE FTE ARRIENDOS 3.5%		4.448.611
13551521	RETENCION DEL 2.5% ARRIENDO INMUEBLES		20.228.036
135516	RTE CREE		35.985.001
13551605	RTE CREE 0.60%		35.985.001
135518	RETENCION DE ICA		740.035
13551805	RTE ICA 11.04		264.205
13551816	RETEICA 0.004% COTA		475.830
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		1.831.193
136595	OTROS		1.831.193
1380	DEUDORES VARIOS		1.050.000.000
138095	OTROS		1.050.000.000
13	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.595.726.405	
1305	CLIENTES	186.374.030	
130505	NACIONALES	186.374.030	
1325	CUENTA S POR COBRAR	9.851.000	
132505	A SOCIOS	9.851.000	
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	1.278.601.194	
133005	A PROVEEDORES	326.997.028	
133010	A CONTRATISTAS	712.471.903	
133015	A TRABAJADORES	572.160	
133095	OTROS	238.560.103	
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y	69.068.988	
135515	RETENCION EN LA FUENTE	32.343.952	
13551515	RTE FTE SERV OBRAS 1%	7.667.305	
13551520	RTE FTE ARRIENDOS 3.5%	4.448.611	
13551521	RETENCION DEL 2.5% ARRIENDO INMUEBLES	20.228.036	
135516	RTE CREE	35.985.001	
13551605	RTE CREE 0.60%	35.985.001	
135518	RETENCION DE ICA	740.035	
13551805	RTE ICA 11.04	264.205	
13551816	RETEICA 0.004% COTA	475.830	
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1.831.193	
136595	OTROS	1.831.193	
1380	DEUDORES VARIOS	1.050.000.000	
138095	OTROS	1.050.000.000	

Fuente: propia

Los valores de clientes no se reconocen en su totalidad por lo tanto se debe hacer un ajuste por errores bajo PCGA local; el valor de cuentas por cobrar a socios, no se reconoce ya que estas deudas ya fueron canceladas, al igual que los anticipos de impuestos ya que estos deberían haber sido cancelados en las cuentas de renta.

- INVENTARIO

GRAFICA N° 9 INVENTARIO

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
14	INVENTARIOS		15.379.226.558
1415	OBRAS DE CONSTRUCCION EN CURSO		15.379.226.558
141501	LOTES Y EDIFICACIONES		141.902.683
141502	COSTO DE CONSTRUCCION		7.383.730.852
141503	GASTOS DE PERSONAL		752.142.748
141504	COSTO INDIRECTO DE CONSTRUCCION		241.973.698
141505	COSTOS LEGALES		172.558.316
141506	SERVICIOS		476.431.807
141507	IMPUESTOS		505.616.842
141508	SEGUROS		7.609.635
141509	GASTOS DIVERSOS		8.031.850
141599	SALDOS PERIODO ANTERIOR		5.689.228.127
14	INVENTARIOS	15.379.226.558	
1415	OBRAS DE CONSTRUCCION EN CURSO	15.379.226.558	
141501	LOTES Y EDIFICACIONES	141.902.683	
141502	COSTO DE CONSTRUCCION	7.383.730.852	
141503	GASTOS DE PERSONAL	752.142.748	
141504	COSTO INDIRECTO DE CONSTRUCCION	241.973.698	
141505	COSTOS LEGALES	172.558.316	
141506	SERVICIOS	476.431.807	
141507	IMPUESTOS	505.616.842	
141508	SEGUROS	7.609.635	
141509	GASTOS DIVERSOS	8.031.850	
141599	SALDOS PERIODO ANTERIOR	5.689.228.127	

Fuente: propia

Los inventarios se encuentran en su totalidad en obras en curso, donde presenta una falencia como lo es no reconocer la salida del inventario en curso a inventario disponible para la venta, el manejo es directamente al costo de venta. Presenta valores que son de proyectos ya finalizados, por lo tanto no se reconoció el costo de venta de estos.

- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

GRAFICA N°10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		249.073.754
1504	TERRENOS		120.000.000
150410	RURALES		120.000.000
1524	EQUIPO DE OFICINA		23.872.518
152405	MUEBLES Y ENSERES		23.872.518
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		32.596.495
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS		32.596.495
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		363.353.000
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS		363.353.000
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	290.748.259	
159215	EQUIPO DE OFICINA	8.235.511	
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y	14.158.866	
159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	268.353.882	
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	249.073.754	
1504	TERRENOS	120.000.000	
150410	RURALES	120.000.000	
1524	EQUIPO DE OFICINA	23.872.518	
152405	MUEBLES Y ENSERES	23.872.518	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	32.596.495	
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	32.596.495	
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	363.353.000	
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	363.353.000	
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		290.748.259
159215	EQUIPO DE OFICINA		8.235.511
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y		14.158.866
159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		268.353.882

Fuente: propia

La propiedad, planta y equipo, son activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, al no cumplir esto, es decir, que si se

encuentran en arrendamiento o se van a vender, ya pasaría a ser una propiedad de inversión o parte del inventario.

- **DIFERIDOS**

GRAFICA N°11 DIFERIDOS

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
17	DIFERIDOS		36.267.463
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		95.889
170525	ARRENDAMIENTOS		95.889
1710	CARGOS DIFERIDOS		36.171.574
171016	PROGRAMAS PARA COMPUTADOR		29.333.330
171024	MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS		6.838.256
171040	LICENCIAS		12
17	DIFERIDOS	36.267.463	
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	95.889	
170525	ARRENDAMIENTOS	95.889	
1710	CARGOS DIFERIDOS	36.171.574	
171016	PROGRAMAS PARA COMPUTADOR	29.333.330	
171024	MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS	6.838.256	
171040	LICENCIAS	12	

Fuente: Propia

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.⁷

De acuerdo a lo anterior, las NIIF para PYMES, no impiden reconocer los anticipos como activos; ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., presenta un saldo de mejoras a propiedades ajenas que no debería estar contemplada.

⁷ FUNDACIÓN IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8) http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf Pag. 18

- **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

GRAFICA N°12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	4.572.217.311	
2105	BANCOS NACIONALES	4.572.217.311	
210505	SOBREGIROS	6.351.835	
210510	PAGARES	4.565.865.476	
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS		4.572.217.311
2105	BANCOS NACIONALES		4.572.217.311
210505	SOBREGIROS		6.351.835
210510	PAGARES		4.565.865.476

Fuente: Propia

Según la NIIF para las PYMES, un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.⁸

- **PROVEEDORES**

GRAFICA N°13 PROVEEDORES

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
22	PROVEEDORES	338.345.303	
2205	NACIONALES	338.345.303	
220505	PROVEEDORES NACIONALES	338.345.303	
23	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		338.345.303
2305	PROVEEDORES NACIONALES		338.345.303
230510	CREDITO DE PROVEEDORES		338.345.303

Fuente: Propia

⁸ FUNDACIÓN IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2011-8) http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf Pag. 18

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, al reconocer inicialmente un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.⁹

- **CUENTAS POR PAGAR**

GRAFICA N°14 CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
2320	A CONTRATISTAS	97.614.622	
232005	A CONTRATISTAS	97.614.622	
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.924.642.874	
233505	GASTOS FINANCIEROS		112.379.214
233510	GASTOS LEGALES	12.583.830	
233520	COMISIONES	17.448.087	
233525	HONORARIOS	13.387.279	
233535	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO		1.478.790
233540	ARRENDAMIENTOS	120.550.140	
233545	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	27.057.195	
233550	SERVICIOS PUBLICOS	12.456.684	
233555	SEGUROS	54.520	
233595	OTROS	1.834.963.143	
2355	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	123.539.417	
235505	ACCIONISTAS		101.000.000
235510	SOCIOS	224.539.417	
2365	RETENCION EN LA FUENTE	16.945.890	
23652510	RT EMPRESAS SERVICIOS TEMPORALES	75.000	
23652520	RT CONTRATOS CONSTRUCCION 1%	730.728	
23652521	RETENCION POR CONSTRUCCION 2%	3.122.226	
23652525	RTE FTE SERVICIOS 8 %	422.608	
236590	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	15.052.000	
2366	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD	9.993.000	
236610	RTE CREE 0.80%	9.993.000	
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.714.079	
237015	APORTES AL F.I.C.	1.714.079	
2380	ACREEDORES VARIOS	830.525.581	
238095	OTROS	830.525.581	
2320	A CONTRATISTAS		97.614.622
232005	A CONTRATISTAS		97.614.622
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		1.924.642.874
233505	GASTOS FINANCIEROS	112.379.214	
233510	GASTOS LEGALES		12.583.830
233520	COMISIONES		17.448.087
233525	HONORARIOS		13.387.279
233535	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	1.478.790	
233540	ARRENDAMIENTOS		120.550.140
233545	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS		27.057.195
233550	SERVICIOS PUBLICOS		12.456.684
233555	SEGUROS		54.520
233595	OTROS		1.834.963.143
2355	DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS		123.539.417
235505	ACCIONISTAS	101.000.000	
235510	SOCIOS	224.539.417	
2365	RETENCION EN LA FUENTE		16.945.890
23652510	RT EMPRESAS SERVICIOS TEMPORALES		75.000
23652520	RT CONTRATOS CONSTRUCCION 1%		730.728
23652521	RETENCION POR CONSTRUCCION 2%		3.122.226
23652525	RTE FTE SERVICIOS 8 %		422.608
236590	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR		15.052.000
2366	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD		9.993.000
236610	RTE CREE 0.80%		9.993.000
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		1.714.079
237015	APORTES AL F.I.C.		1.714.079
2380	ACREEDORES VARIOS		830.525.581
238095	OTROS		830.525.581

⁹ FUNDACIÓN IFRS Párrafo 29.3 (e) de la NIIF para las PYMES.

- IMPUESTOS

GRAFICA N°15 IMPUESTOS

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	143.344.400	
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	19.401.000	
240899	IVA POR PAGAR	19.401.000	
24089901		19.401.000	
2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	123.943.400	
241205	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	123.943.400	
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		143.344.400
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		19.401.000
240899	IVA POR PAGAR		19.401.000
24089901			19.401.000
2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO		123.943.400
241205	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		123.943.400

Fuente: propia

Bajo la NIIF para las PYMES, la entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

- **OBLIGACIONES LABORALES**

GRAFICA N°16 OBLIGACIONES LABORALES

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
25	OBLIGACIONES LABORALES	15.777.970	
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	18.327.046	
251010	LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	18.327.046	
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.064.691	
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.064.691	
2520	PRIMA DE SERVICIOS	9.514.165	
252001	PRIMA DE SERVICIOS	9.514.165	
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	4.900.398	
252505	VACACIONES	4.900.398	
25	OBLIGACIONES LABORALES		15.777.970
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS		18.327.046
251010	LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES		18.327.046
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS		2.064.691
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS		2.064.691
2520	PRIMA DE SERVICIOS		9.514.165
252001	PRIMA DE SERVICIOS		9.514.165
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS		4.900.398
252505	VACACIONES		4.900.398

Fuente: Propia

Bajo la NIIF para las PYMES, los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que hace referencia la Sección 28 son: a. Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. b. Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se

pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad. c. Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. d. Beneficios por terminación.¹⁰

- OTROS PASIVOS

GRAFICA N°17 OTROS PASIVOS

CODIGO	CUENTA	RECLASIFICACION	
		DEBITO	CREDITO
28	OTROS PASIVOS	8.713.522.950	
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	8.400.706.682	
280505	DE CLIENTES	8.400.706.682	
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS	320.805.145	
281015	PARA GARANTIA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	320.805.145	
2825	RETENCIONES A TERCEROS POR CONTRATO	7.988.877	
282515	GARANTIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	7.988.877	
28	OTROS PASIVOS		8.713.522.950
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		8.400.706.682
280505	DE CLIENTES		8.400.706.682
2810	DEPOSITOS RECIBIDOS		320.805.145
281015	PARA GARANTIA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS		320.805.145
2825	RETENCIONES A TERCEROS POR CONTRATO		7.988.877
282515	GARANTIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO		7.988.877

Fuente: Propia

¹⁰ FUNDACIÓN IFRS http://www.ifrs.org/Documents/28_BeneficiosalosEmpleados.pdf

9.4.2 FASE DOS AJUSTES POR ERRORES EN PCGA LOCAL

Los ajustes que se presentan son valores que existen en proyectos ya finalizados, por lo tanto los saldos de estos proyectos no deberían existir, se procede a ajustar estos saldos.

Los ajustes más relevantes fueron los siguientes:

CLIENTES:

Se evidencian en la cuenta de Clientes los cuales se hizo la depuración de 48 terceros, quienes en el 2014 ya se habían entregados dichos proyectos y no era cierta esta cuenta por cobrar.

ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Para la depuración de esta cuenta, se tomaron las declaraciones presentadas a inicios del año 2015 como la declaración de renta y complementarios del año 2014 para dejar los valores ciertos pagados en estos periodos. En dicha revisión se determino que los 69.068.988 era un saldo inexistente y que se debía de dar de baja en balance de apertura.

MATERIALES GRAVADOS

Se evidencia que en la cuenta de materiales gravados, existen saldos de proyectos que a 31 diciembre de 2014, ya se encontraban cerrados y no deberían existir saldos en estos proyectos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Para la depuración, de esta cuenta se evidencio que había saldos iniciales de cuentas por pagar, que ya a 31 de diciembre de 2014 ya fueron cancelados y este

valor era un saldo inexistente, por lo tanto no se debe tener en cuenta al momento de hacer el ESFA.

ANTICIPOS RECIBIDOS

La cuenta de anticipos recibidos, evidencio que al 2014 existían saldos de proyectos que ya fueron entregados a los clientes en su totalidad y no debería presentar saldos por anticipos, ya que estos fueron cruzados con la cuenta de clientes.

GRAFICA N° 18 AJUSTE SALDOS

AJUSTE POR ERROR EN PCGA LOCAL			
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
110505	CAJA GENERAL	-	3
11051015	CAJA MENOR OBRA COTA	-	600.000
130505	NACIONALES	-	157.241.538
132505	A SOCIOS	-	9.851.000
13551515	RTE FTE SERV OBRAS 1%	-	7.667.305
13551520	RTE FTE ARRIENDOS 3.5%	-	4.448.611
13551521	RETENCION DEL 2.5% ARRIENDO INMUEBLES	-	20.228.036
13551605	RTE CREE 0.60%	-	35.985.001
13551805	RTE ICA 11.04	-	264.205
13551816	RETEICA 0.004% COTA	-	475.830
1415020205	MATERIALES GRAVADOS	-	700.276.023
150410	RURALES	-	120.000.000
150501	PROPIEDADES DE INVERSION TERRENOS	120.000.000	-
233595	OTROS	1.834.963.143	-
235505	ACCIONISTAS	-	101.000.000
235510	SOCIOS	224.539.417	-
238095	OTROS	471.496.936	-
280505	DE CLIENTES	2.877.569.347	-
379901	AJ. COLGAAP -No reconocimiento CLIENTES	157.241.538	-
379902	AJ. COLGAAP -No reconocimiento ANTIC. IMPTOS	69.068.988	-
379903	AJ. COLGAAP - reconocimiento INVENT - PROCESO	700.276.023	-
379906	AJ. COLGAAP -No reconocimiento OTRAS CTAS X PAGAR	-	1.834.963.143
379907	AJ. COLGAAP -No reconocimiento CXC SOCIOS	9.851.000	-
379908	AJ. COLGAAP -No reconocimiento DEUDAS A SOCIOS	-	123.539.417
379909	AJ. COLGAAP -No reconocimiento OTROS PASIVOS	-	471.496.936
379910	AJ. COLGAAP -No reconocimiento ANTICIPOS RECIBIDOS	-	2.877.569.347
379912	AJ. COLGAAP -Eliminación Cajas menores	600.003	-

Fuente: propia

9.4.3 FASE TRES AJUSTES POR CONVERGENCIA

Las propiedades de inversión son tres apartamentos que se encuentran para la venta

GRAFICA N° 19 AJUSTE DE CONVERGENCIA

AJUSTE POR CONVERGENCIA			
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
150502	PROPIEDADES DE INVERSION APARTAMENTOS	1.759.240.331	
171024	MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS		6.838.256
379904	Re- expresión Prop. Inversión - APTOS		1.759.240.331
379905	Re- expresión No reconocimiento - DIFERIDOS	6.838.256	

Fuente: propia

A continuación se muestra la manera en que se hizo el cálculo de las propiedades de inversión tomando el área de cada apartamento con relación al área total de la construcción, teniendo como unidad de medida los metros cuadrados.

GRAFICA N° 20 PROPIEDADES DE INVERSION

APARTAMENTOS COMO PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
RIVIERA I	AREA M2	PRECIO M2	VALOR RAZONABLE
APTO 202	78	\$ 6.066.346	\$ 473.174.986
APTO 304	134	\$ 6.066.346	\$ 812.890.360
APTO 401	78	\$ 6.066.346	\$ 473.174.986
TOTAL	290	\$ 6.066.346	\$ 1.759.240.331

CALCULO PRECIO M2	
COSTOS CONSTRUCCIÓN	\$ 3.036.206.158
AREA TOTAL	770
COSTO M2	\$ 3.943.125
TASA RENTABILIDAD	35%
PRECIO M2	\$ 6.066.346

Fuente: propia

10.RESULTADOS

10.1 POLÍTICAS CONTABLES

Como anexo a este trabajo se entregan las políticas contables que serán aplicadas en ABRIL COSTRUCTORA S.A.S partiendo del conocimiento, análisis y evaluación de la misma; teniendo como base los estándares internacionales

10.2 APLICATIVO MULTIFOX 2000

MULTIFOX¹¹ es una empresa de servicios de tecnología, contamos con un grupo de profesionales con amplia experiencia en el área Administrativa y Financiera.

Ofrecemos nuestro Sistema de Información Gerencial para empresas Constructoras y de obras civiles, con el que se brinda asesoría y apoyo en el control y venta de proyectos para la optimización de recursos.

Nuestro objetivo es proporcionar orientación y asesoría permanente a los clientes, brindándoles la solución que más se ajuste a sus necesidades Gerenciales, Administrativas y Financieras.

CALIDAD, CUMPLIMIENTO, COMPROMISO, COMUNICACIÓN y RESPONSABILIDAD son nuestros principales valores, los cuales nos han permitido convertirnos en los mejores ALIADOS de nuestros clientes.

<https://www.multifox2000.com/quienes-somos>

Disponemos de recursos y fortalezas para impulsar el mercado de soluciones integrales, orientadas a la pequeña y mediana empresa, ofreciendo excelencia en soporte y servicio al cliente.

MULTIFOX 2000 S.A. nace en el año de 1998 producto de las necesidades del sector de la construcción para poder controlar sus proyectos y garantizar un margen de rentabilidad propuesto en los presupuestos iniciales.

Los socios de la empresa, todos constructores, vieron que en el mercado nacional no existía un sistema de información integrado, que controlara de manera automática y en tiempo real, cada uno de los proyectos de las constructoras, y que a la vez, llevara actualizada en línea la contabilidad de la misma.

Para satisfacer estos requerimientos surgió la necesidad de crear una herramienta actualizada tecnológicamente que permitiera perfeccionar el modelo existente para que las constructoras pudieran controlar sus proyectos de una manera fácil y efectiva y así garantizar a sus socios y clientes mayores márgenes de rentabilidad.

10.3 PARAMETRIZACION NIIF EN MULTIFOX

Para dar inicio a la parametrización en Multifox se debe verificar que los documentos no presenten inconsistencias, de presentarlas se deben corregir para poder seguir el proceso.

GRAFICA N° 21 INCONSISTENCIAS DOCUMENTOS CONTABLES

INCONSISTENCIAS DOCUMENTOS CONTABLES

NITS/CEDULAS INEXISTENTES

MIT - CEDULA

DOCUMENTOS ENCONTRADOS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	CON	FECHA

SALIR

CUENTAS MAYORES CON MOVIMIENTO

CUENTA

DOCUMENTOS ENCONTRADOS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	CON	FECHA

DOCUMENTOS DESCUADRADOS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	DEBITO	CREDITO

CUENTAS AUXILIARES CON SUB-CUENTAS

CUENTA
CUENTA VACIA

DOCUMENTOS CON FECHAS ERRONEAS o CUENTAS VACIAS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	CON	FECHA
CED	CP	001535	005	30/03/2017
CED	CP	001536	006	30/03/2017
CED	CP	001536	005	30/03/2017
CED	CP	001536	006	30/03/2017
CED	CP	001537	016	30/03/2017
CED	CP	001541	003	30/03/2017
OFI	CP	002823	002	30/03/2017
OFI	CP	002823	006	30/03/2017
OFI	CP	002823	007	30/03/2017

PROYECTOS CON ERRORES EN CONSOLIDACION

PROYECTO	MANDANTE	PARCIAL	TOTAL

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

En esta grafica muestra los documentos que presentaban errores los cuales fueron corregidos en su momento en el respectivo documento. Una vez realizada la corrección se vuelve a realizar el proceso donde ya no debe aparecer ninguna novedad.

Se procede a generar el comprobante de apertura en NIIF.

GRAFICA N° 22 APERTURA NIIF

GENERAR COMPROBANTE DE APERTURA EN NIIF

NITS/CEDULAS INEXISTENTES

NIT - CEDULA

DOCUMENTOS ENCONTRADOS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	CON	FECHA

Cuentas mayores con movimiento

CUENTA

DOCUMENTOS ENCONTRADOS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	CON	FECHA

Cuentas auxiliares con sub-cuentas

CUENTA

DOCUMENTOS CON FECHAS ERRONEAS O CUENTAS VACIAS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	CON	FECHA

Año de Apertura: 2014

DOCUMENTOS DESCUADRADOS

PROY	TIPO	DOCUMENTO	DEBITO	CREDITO

Atención

Se generaron los comprobantes de APERTURA por proyecto satisfactoriamente.!

PROYECTO	MANDANTE	PARCIAL	TOTAL

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

En la anterior imagen, se generó el comprobante de apertura en NIIF.

GRAFICA N° 23 CREACIÓN DE CUENTAS

CONSOLIDADA ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S. Usuario: CESARSA

Datos Generales Presup. y control Ctas x pagar Facturación Tesorería Inmobiliaria Arrendos Nómina Contabilidad NIIF Gerencial SGG Utilidades Auditoría Salir

Opciones del menú

- 1 (DIM) ACTIVO
- 2 (CIM) PASIVO
- 3 (CIM) PATRIMONIO
- 1 (CIM) CAPITAL SOCIAL
- 2 (CIM) SUPERAVIT DE CAPITAL
- 3 (CIM) RESERVAS
- 4 (CIM) REVALORIZACION DEL PATRIMONIO
- 6 (CIM) RESULTADOS DEL EJERCICIO
- 7 (CIM) RESULTADOS DE EJERCICIOS
- 05 (CIM) UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADAS
- 10 (CIM) PERDIDAS ACUMULADAS
- 09 (CIM) AJUSTES ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ
 - 01 (CIA) AJ. COLOAAP - NO RECONOCIMIENTO
 - 02 (CIA) AJ. COLOAAP - NO RECONOCIMIENTO
 - 03 (CIA) AJ. COLOAAP - RECONOCIMIENTO IN
 - 04 (CIA) RE-EXPRESION PROP. INVERSION -
 - 05 (CIA) RE-EXPRESION NO RECONOCIMEN
- 9 (CIM) SUPERAVIT POR VALORIZACIONES
- 4 (CIM) INGRESOS
- 5 (DIM) GASTOS
- 6 (DIM) COSTOS DE VENTAS
- 9 (CIM) CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Manejo de cuentas

Creando una cuenta Hija

Código: 06 (de 2 dígitos)

Descripción: AJ. COLOAAP - NO RECONOCIMIENTO OTRAS CTAS X PAGAR

Naturaleza: Crédito Código PUC: 379900

Grado: Auxiliar Discrimina Tercero:

de dígitos de las cuentas

Nivel	Dígitos admitidos
3	2
4	2
5	2
6	2

Buscar nodos:

Crear cuenta Hija

Eliminar cuenta elegida

Exportar EXCEL

Cod. cuenta NIIF Cod. equivalente PUC Ruta de la cuenta elegida:

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

En la anterior imagen se genero el plan único de cuentas bajo NIIF, creando cuentas como:

GRAFICA N° 24 CUENTAS CREADAS EN NIIF

CODIGO	DESCRIPCIÓN
1505	PROPIEDADES DE INVERSION
150501	TERRENOS
150502	APARTAMENTOS
3799	AJUSTES ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ
379901	AJ. COLGAAP -No reconocimiento CLIENTES
379902	AJ. COLGAAP -No reconocimiento ANTIC. IMPTOS
379903	AJ. COLGAAP - Reconocimiento INVENT - PROCESO
379904	Re- expresión Prop. Inversión - APTOS
379905	Re- expresión No reconocimiento - DIFERIDOS
379906	AJ. COLGAAP -No reconocimiento OTRAS CTAS X PAGAR
379907	AJ. COLGAAP -No reconocimiento CXC SOCIOS
379908	AJ. COLGAAP -No reconocimiento DEUDAS A SOCIOS
379909	AJ. COLGAAP -No reconocimiento OTROS PASIVOS
379910	AJ. COLGAAP -No reconocimiento ANTICIPOS RECIBIDOS
379911	AJUSTE POR DIFERENCIA PATRIMONIAL
379912	AJ. COLGAAP -Eliminación CAJAS MENORES

Fuente: Propia

GRAFICA N°25 FORMATO CONCILIACIÓN

CONSOLIDADO ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S. Usuario: CESARSA -

Datos Generales Presup. y ctrl Ctas x pagar Facturacion Tesoreria Inmobiliaria Arrendos Nomina Contabilidad NIF Gerencial SGG Utilidades Auditoria Salir

NIIF - Formato de Conciliación (Transición)

(Al agregar detalles al Comprobante se usará la Cuenta elegida de esta lista)

Proy	Cuenta	Descripción	Nat	Saldo Ini DB	Saldo Ini CR	Saldo Ini	Ver Terceros	Reclasif DB	Reclasif CR	Reclasif	Err-Contab DB	Err-Contab CR	Err-Contab	Ajustes DB	Ajustes CR	Ajustes
ACD	11	EFFECTIVO EQUIVALENTES AL EFECT	D	24.021.429.194,00	23.420.854.955,32	594.554.238,28		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	1109	CAJA	D	977.621.265,00	974.121.247,00	3.500.018,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	110905	CAJA GENERAL	D	0,00	3.994.704,00	-3.994.704,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	110910	CAJAS MENORES	D	43.700.000,00	40.199.985,00	3.500.015,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	11091015	CAJA MENOR OBRA CGTA	D	600.000,00	0,00	600.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	1110	BANCOS	D	23.043.807.929,80	22.482.743.709,32	561.064.220,28		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	111005	MONEDA NACIONAL	D	23.043.807.929,80	22.482.743.709,32	561.064.220,28		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	11100505	BANCO POPULAR CTA CTE 101-017105	D	448.380.923,00	275.862.266,00	172.518.657,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	11100510	BANCO DAVIVIENDA CTA CTE 008 896	D	11.504.637,00	119.584.899,00	-108.080.262,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	11100515	BANCOLOMBIA CTA CTE 241 7279781	D	1.329.429.493,00	401.878.960,00	927.550.533,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	11100520	HELM BANK CTA CTE 007430124	D	0,00	2.475.800,00	-2.475.800,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	13	CUENTAS COMERCIALES POR COBR	D	17.508.484.741,51	14.910.758.336,11	2.595.726.405,40		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	1308	CLIENTES	D	371.903.124,30	185.629.094,00	186.274.030,30		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	130905	NACIONALES	D	29.152.462,00	0,00	29.152.462,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	1330	ANTICIPOS Y AVANCES	D	2.637.480.279,81	1.358.879.068,47	1.278.601.194,34		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	133005	A PROVEEDORES	D	27.609.398,00	0,00	27.609.398,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	133010	A CONTRATISTAS	D	33.124.687,00	0,00	33.124.687,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	133095	OTROS	D	80.174.700,00	0,00	80.174.700,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y	D	196.883.809,77	87.814.822,01	109.068.987,76		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	135515	RETENCIÓN EN LA FUENTE	D	79.297.135,00	48.923.183,00	30.373.952,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	13551520	RTE FTE ARRENDOS 3.5%	D	26.975.314,00	0,00	26.975.314,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	13551521	RETENCIÓN DEL 2.0% ARRIENDO INM	D	20.228.036,00	0,00	20.228.036,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	135516	RTE CREEE	D	35.985.000,77	0,01	35.985.000,76		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	13551605	RTE CREEE 0.50%	D	1.843.125,00	0,00	1.843.125,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACD	135517	RETENCIÓN DE IVA	D	12.514.342,00	12.514.342,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Grabar todo Salir IMPRESION ESFA Comprobantes (ZR) Comprobantes (ZF) Comprobantes (ZA) Recalcular Recalcular Recalcular Importar XI S

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

Esta grafica muestra los saldos con los que cerró el año 2014, además está la opción de importar XLS donde por archivo plano se hacen los ajustes, reclasificaciones o re expresiones.

Al hacer los ajustes pertinentes se procede a la impresión del ESFA, dando como resultado la impresión del siguiente balance de apertura (ESFA) en el aplicativo MUTIFOX 2000.

GRAFICA N° 26 BALANCE DE APERTURA

		900228666	Sucursales
		ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA DE APERTURA	
		ESFA_2015	
Saldos de cuenta al mes de enero 2015			
'UC	Nombre de la Cuenta		
	1 ACTIVO		19.670.222.942
	11 DISPONIBLE		593.964.235
	1105 CAJA		2.900.015
	110505 CAJA GENERAL		-
	110510 CAJAS MENORES		3.500.015
	11051005 CAJA MENOR ADMINISTRACION		2.000.000
	11051015 CAJA MENOR OBRA COTA		-
	11051025 CAJA MENOR OBRA CONTADOR 135		600.000
	11051035 CAJA MENOR OBRA RIVIERA 2		300.015
	11051036 CAJA MENOR CEDROS 143		300.000
	1110 BANCOS		591.064.220
	111005 MONEDA NACIONAL		591.064.220
	11100505 BANCO POPULAR CTA CTE 101-0171651-2		-
	11100510 BANCO DAVIVIENDA CTA CTE 006 6999 8660		330.192.130
	11100515 BANCOLOMBIA CTA CTE 241 7275783 8		259.494.336
	11100520 HELM BANK CTA CTE 007436124		1.377.754
	11100525 CAJA SOCIAL		-
	13 DEUDORES		2.359.564.879
	1305 CLIENTES		29.132.492
	130505 NACIONALES		29.132.492
	1325 CUENTA S POR COBRAR A SOCIOS Y		-
	132505 A SOCIOS		-
	1330 ANTICIPOS Y AVANCES		1.278.601.194
	133005 A PROVEEDORES		326.997.028
	133010 A CONTRATISTAS		712.471.903
	133015 A TRABAJADORES		572.160
	133095 OTROS		238.560.103
	1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y		-
	135505 ANTICIPO DE RENTA		-
	13550505 ANTICIPO DE RENTA		-
	135515 RETENCION EN LA FUENTE		-
	13551505 RTE FTE SERV OBRAS 3,5%		-
	13551515 RTE FTE SERV OBRAS 1%		-
	13551520 RTE FTE ARRIENDOS 3,5%		-
	13551521 RETENCION DEL 2.5% ARRIENDO INMUEBLES		-
	135516 RTE CREE		-
	13551605 RTE CREE 0.60%		-
	135517 RETENCION DE IVA		-
	13551705 RTE IVA 15%		-
	135518 RETENCION DE ICA		-
	13551805 RTE ICA 11.04		-
	13551810 RTE ICA 6.9		-
	13551815 RTE ICA 9.66		-
	13551816 RETEICA 0.004% COTA		-
	1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		1.831.193
	136595 OTROS		1.831.193
	1380 DEUDORES VARIOS		1.050.000.000
	138020 CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS		-
	138040 CUENTA PUENTE		-
	138095 OTROS		1.050.000.000
	14 INVENTARIOS		14.678.950.535
	1415 OBRAS DE CONSTRUCCION EN CURSO		14.678.950.535
	141501 LOTES Y EDIFICACIONES		141.902.683
	14150110 OTROS LOTE		141.902.683
	141502 COSTO DE CONSTRUCCION		7.383.730.852
	14150201 CONTRATOS DE MANO DE OBRA		2.999.209.338
	415020105 CONTRATOS MANO DE OBRA GRAVADO		1.732.050.995
	415020110 CONTRATOS DE MANO DE OBRA NO GRAVADO		1.267.158.343
	14150202 MATERIALES OBRAS EN CONSTRUCCION		3.027.209.343
	415020205 MATERIALES GRAVADOS		1.899.980.190
	415020210 MATERIAL NO GRAVADO		426.953.131
	14150203 TRANSPORTE MATERIALES		427.432.437
	14150204 IVA DESCONTABLE		921.366.758
	14150205 IMPUESTO CONSUMO		72.137
	14150208 IVA TEORICO R SIMPLIFICADO		8.440.839
	14150299 IVA TEORICO R SIMPLIFICADO		-
	141503 GASTOS DE PERSONAL		752.142.748
	14150301 SUELDOS		431.639.856
	14150302 AUXILIO DE TRANSPORTE		24.192.950
	14150304 COMISIONES		-

14150303	HORAS EXTRAS Y RECARGOS	16.045.345
14150305	CESANTIAS	33.952.468
14150306	INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.960.344
14150307	PRIMA DE SERVICIOS	33.491.933
14150308	VACACIONES	23.198.748
14150310	BONIFICACIONES	80.687.152
14150312	INCAPACIDADES	906.905
14150313	INDEMNIZACIONES LABORALES	9.757.699
14150314	APORTES A ADMINISTRADORA DE RIESGOS PROFESIONALES	24.568.404
14150315	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	7.004.931
14150316	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y O CESANTIAS	44.444.379
14150317	APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	14.896.017
14150318	APORTES ICBF	1.718.607
14150319	SENA	1.145.497
14150320	GASTOS MEDICOS Y DROGAS GRAVADOS	307.838
1415032005		35.918
1415032010	GASTOS MEDICOS Y DROGAS NO GRAVADOS	271.920
14150321	OTROS	223.675
141504	COSTO INDIRECTO DE CONSTRUCCION	241.973.698
14150401	COSTOS INDIRECTOS	73.507.693
1415040105	COSTOS INDIRECTOS GRAVADOS	19.626.559
1415040110	COSTOS INDIRECTOS NO GRAVADOS	53.881.134
14150402	HONORARIOS	168.466.005
1415040205	HONORARIOS GRAVADOS	112.947.739
1415040210	HONORARIOS NO GRAVADOS	70.710.536
141505	COSTOS LEGALES	172.558.316
14150551	ESCRITURACION Y REGISTRO	468.600
14150552	GASTOS NOTARIALES GRAVADOS	86.376.325
14150553	REGLAMENTO PROPIEDAD HORIZONTAL	2.473.507
14150556	COMISIONES	83.239.884
1415055605	COMISIONES GRAVADAS	54.346.454
1415055610	COMISIONES NO GRAVADAS	28.893.430
141506	SERVICIOS	476.431.807
14150605	ASEO Y VIGILANCIA	131.328.558
1415060505	ASEO Y VIGILA GRAVADO	84.897.842
1415060510	ASEO Y VIGILANCIA NO GRAVADO	46.430.716
14150610	TEMPORALES	155.000
14150615	ASISTENCIA TECNICA	16.400.113
14150620	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	3.324.390
14150625	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	66.676.671
14150630	ENERGIA ELECTRICA	50.461.110
14150635	TELEFONO	16.197.534
14150640	CORREO, PORTES	
14150650	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	16.795.110
14150655	GAS	31.567.948
14150695	OTROS GRAVADOS	143.525.373
141507	IMPUESTOS	505.616.842
14150761	PREDIAL TERRENO	17.264.275
14150762	IMPUESTOS POR CONSTRUCCION	438.384.090
14150763	INDUSTRIA Y COMERCIO	14.490.777
14150765	VALORIZACION	35.477.700
141508	SEGUROS	7.609.635
14150870	SEGURO TODO RIESGO	7.609.635
141509	GASTOS DIVERSOS	8.031.850
14150905	DIVERSOS	8.031.850
1415090530	FOTOCOPIAS , UTILES PAPELERIA	8.031.850
141509053005	FOTOCOPIAS GRAVADAS	5.572.741
141509053010	FOTOCOPIAS NO GRAVADAS	2.459.109
141599	SALDOS PERIODO ANTERIOR	5.689.228.127
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2.008.314.085
1504	TERRENOS	-
150410	RURALES	-
1505	PROPIEDADES DE INVERSION	1.879.240.331
150501	Terrenos	120.000.000
150502	Apartamentos	1.759.240.331
1524	EQUIPO DE OFICINA	23.872.518
152405	MUEBLES Y ENSERES	23.872.518
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	32.596.495
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	32.596.495
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	363.353.000
154005	AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	363.353.000
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	290.748.259
159215	EQUIPO DE OFICINA	8.235.511
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y	14.158.866
159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	268.353.882
17	DIFERIDOS	29.429.207
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	95.889
170525	ARRENDAMIENTOS	95.889
1710	CARGOS DIFERIDOS	29.333.318

171016	PROGRAMAS PARA COMPUTADOR	29.333.330
171024	MEJORAS A PROPIEDADES AJENAS	-
171040	LICENCIAS	12
	2 PASIVO	11.480.614.554
	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	4.572.217.311
	2105 BANCOS NACIONALES	4.572.217.311
210505	SOBREGIROS	6.351.835
210510	PAGARES	4.565.865.476
	22 PROVEEDORES	338.345.303
	2205 NACIONALES	338.345.303
220505	PROVEEDORES NACIONALES	338.345.303
	23 CUENTAS POR PAGAR	574.975.967
	2320 A CONTRATISTAS	97.614.622
232005		97.614.622
	2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	89.679.731
233505	GASTOS FINANCIEROS	- 112.379.214
233510	GASTOS LEGALES	12.583.830
233520	COMISIONES	17.448.087
233525	HONORARIOS	13.387.279
233535	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	- 1.478.790
233540	ARRENDAMIENTOS	120.550.140
233545	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	27.057.195
233550	SERVICIOS PUBLICOS	12.456.684
233555	SEGUROS	54.520
233595	OTROS	-
	2355 DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	-
	235505 ACCIONISTAS	-
	235510 SOCIOS	-
	2365 RETENCION EN LA FUENTE	16.945.890
	236505 SALARIOS Y PAGOS LABORALES	-
23650501	RT SALARIOS Y PGOS LABORALES	-
	236515 HONORARIOS	-
23651510	RT HONORARIOS 10%	-
	236525 SERVICIOS	1.893.890
23652501	RT SERVICIOS TRASNPORTE - 1%	-
23652504	RT SERVICIOS 4%	-
23652506	RT SERVICIOS 6%	-
23652510	RT EMPRESAS SERVICIOS TEMPORALES	75.000
23652512	RT EMPRESA SERVICIOS DE ASEO 2%	-
23652520	RT CONTRATOS CONSTRUCCION 1%	730.728
23652521	RETENCION POR CONSTRUCCION 2%	3.122.226
23652525	RTE FTE SERVICIOS 8 %	422.608
	236530 ARRENDAMIENTOS	-
23653004	RT ARRENDAMIENTOS BIENES MUEBLES 4%	-
23653035	RT ARRENDAMIENTOS BIENES INBUEBLES 3.5%	-
23653036	RETECION EN LA FUENTE BIENES INMUEBLES 1.5%	-
	236540 COMPRAS	-
23654001	RT COMPRAS 2.5%	-
	236590 RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	15.052.000
	2366 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD	9.993.000
236605	RTE CREE 0.30%	-
236610	RTE CREE 0.80%	9.993.000
	2367 IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-
236701	IVA RETENIDO A REGIMEN SIMPLIFICADO	-
	2368 RETENCION DE IND. Y COMERCIO RETENIDO	-
236805	I C A 4.14/1000 ACT 101, 201, 301	-
236810	I C A 6.9/1000 ACT 102, 202, Y 302	-
236811	I C A 11.04/1000 ACT 103, 204 Y 401	-
236830	I C A 9.66/1000 ACT 304	-
	2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.714.079
237005	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS	-
237006	ADMINISTRADORA DE RIESGOS	-
237010	APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE	-
237015	APORTES AL F.I.C.	1.714.079
237095	OTROS	-
	2380 ACREEDORES VARIOS	359.028.645
238030	FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	-
238095	OTROS	359.028.645
	24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	143.344.400
	2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-
240405	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	-
240410	VIGENCIAS FISCALES ANTERIORES	-
	2408 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	19.401.000
	240801 IVA GENERADO	-
24080101	IVA GENERADO VENTAS 16%	-
24080108	IVA TEORICO REGIMEN SIMPLIFICADO	-
	240802 IVA DESCONTABLE	-
24080201	IVA DESC COMPRAS 16%	-
24080203	IVA DESC SERVICIOS 16%	-

24080210 IVA DESC DEV EN VENTAS 16%	-
240899 IVA POR PAGAR	19.401.000
24089901	19.401.000
2412 DE INDUSTRIA Y COMERCIO	123.943.400
241205 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	123.943.400
25 OBLIGACIONES LABORALES	15.777.970
2505 SALARIOS POR PAGAR	-
250505 SALARIO POR PAGAR	-
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	18.327.046
251010 LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	18.327.046
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.064.691
251505	2.064.691
2520 PRIMA DE SERVICIOS	9.514.165
252001	9.514.165
252005	-
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS	4.900.398
252505 VACACIONES	4.900.398
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-
2610 PARA OBLIGACIONES LABORALES	-
261005 CESANTIAS	-
261010 INTERESES SOBRE CESANTIAS	-
261015 VACACIONES	-
261020 PRIMA DE SERVICIOS	-
28 OTROS PASIVOS	5.835.953.603
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5.523.137.335
280505 DE CLIENTES	5.523.137.335
2810 DEPOSITOS RECIBIDOS	320.805.145
281015 PARA GARANTIA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	320.805.145
2825 RETENCIONES A TERCEROS POR CONTRATO	7.988.877
282515 GARANTIA CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	7.988.877
3 PATRIMONIO	2.066.675.022
31 CAPITAL SOCIAL	1.200.000.000
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.200.000.000
310505 CAPITAL AUTORIZADO	1.200.000.000
33 RESERVAS	4.977.898
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS	4.977.898
330505 RESERVA LEGAL	4.977.898
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	657.723.768
3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO	657.723.768
360505	657.723.768
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS	203.973.356
3799 AJUSTES ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ	6.122.933.366
379901 AJ. COLGAAP -No reconocimiento CLIENTES	- 157.241.538
379902 AJ. COLGAAP -No reconocimiento ANTIC. IMPTOS	- 69.068.988
379903 AJ. COLGAAP - reconocimiento INVENT - PROCESO	- 700.276.023
379904 Re- expresión Prop. Inversión - APTOS	1.759.240.331
379905 Re- expresión No reconocimiento - DIFERIDOS	- 6.838.256
379906 AJ. COLGAAP -No reconocimiento OTRAS CTAS X PAGAR	1.834.963.143
379907 AJ. COLGAAP -No reconocimiento CXC SOCIOS	- 9.851.000
379908 AJ. COLGAAP -No reconocimiento DEUDAS A SOCIOS	123.539.417
379909 AJ. COLGAAP -No reconocimiento OTROS PASIVOS	471.496.936
379910 AJ. COLGAAP -No reconocimiento ANTICIPOS RECIBIDOS	2.877.569.347
379911 Ajuste por diferencia patrimonial	-
379912 AJ. COLGAAP -Eliminación Cajas menores	- 600.003

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

GRAFICA N°27 COMPARACIÓN BALANCE DE APERTURA VS COLGAAP

ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO INDIVIDUAL			
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS			
SALDO NIIF ESFA 01 DE ENERO DE 2015		SALDO COL GAAP 01 DE ENERO DE 2015	
ACTIVOS		ACTIVOS	
Efectivo y equivalentes al efectivo	593.964.235	Disponible	594.564.238
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	2.359.564.879	Deudores	2.595.726.405
Inventarios corrientes	14.678.950.535	Inventario	15.379.226.558
Activos por impuestos corrientes - corriente	-	Diferidos	36.267.463
Total activos corrientes distintos de los activos no corrientes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	17.632.479.650	Total Activo Corriente	18.605.784.664
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	17.632.479.650	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	18.605.784.664
Propiedad de inversión	1.879.240.331	Propiedades, planta y equipo	249.073.754
Propiedades, planta y equipo	129.073.754		
Activos intangibles distintos de la plusvalía	29.429.207		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2.037.743.292	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	249.073.754
TOTAL ACTIVOS	19.670.222.942	TOTAL ACTIVOS	18.854.858.418
PASIVOS		PASIVOS	
Beneficios a los empleados	15.777.970	Obligaciones Financieras	4.572.217.311
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	913.321.270	Proveedores	340.059.381
Pasivo por impuestos diferidos	-	Cuentas por pagar	2.976.322.494
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	143.344.400	Impuestos gravámenes y tasas	170.283.290
		Obligaciones Laborales	15.777.970
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta.	1.072.443.640	Total pasivo Corriente	8.074.660.446
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.072.443.640	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	8.074.660.446
Otros pasivos financieros no corrientes	4.572.217.311	Otros Pasivos	8.713.522.950
Otros pasivos no financieros no corrientes	5.835.953.603		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	10.408.170.914	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	8.713.522.950
TOTAL PASIVOS	11.480.614.554	TOTAL PASIVOS	16.788.183.396
PATRIMONIO		PATRIMONIO	
Capital emitido	1.200.000.000	Capital social	1.200.000.000
Utilidad o pérdida del ejercicio	-	Utilidad neta del ejercicio	203.973.356
Ganancias o Pérdidas Acumuladas	-	Ganancias o Pérdidas Acumuladas	657.723.768
Ganancias acumuladas - Efectos en convergencia	6.984.630.490	Reserva Legal	4.977.898
Otras reservas	4.977.898		
TOTAL PATRIMONIO	8.189.608.388	TOTAL PATRIMONIO	2.066.675.022
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	19.670.222.942	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	18.854.858.418

Fuente: propia

11. REPORTE A SUPERSOCIEDADES

De acuerdo al requerimiento hecho por Supersociedades, la fecha límite de presentación es el 5 de mayo de 2.017, donde requería los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2016. Esta presentación se realizó con éxito el día 05 de mayo de 2.017, cumpliendo el plazo de vencimiento, tal como lo demuestra la siguiente imagen

GRAFICA N° 28 RADICADO REPORTE A SUPERSOCIEDADES



The image is a screenshot of a web interface from the Superintendencia de Sociedades. At the top center is the logo of the Superintendencia de Sociedades, which consists of a blue circle with a white stylized 'S' inside. Below the logo, the text 'SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES' is displayed in blue. The main heading is 'SISTEMA INTEGRADO DE REPORTES FINANCIEROS' in bold black text. Below this, it says 'ARCHIVO PROCESADO EXITOSAMENTE' in bold black text. There are two columns of information: 'Fecha Generación:' with the value '5 de mayo de 2017' and 'Hora Generación:' with the value '11:05:05 p.m.'. A message follows: 'La Superintendencia de Sociedades informa que el archivo XBRL fue recibido con las siguientes características.' Below this, it lists 'NIT o CC: 900228666' and 'Razón Social: ABRIL CONSTRUCTORA S A S'. The next line is 'Informe: 01- Estados Financieros de Fin de Ejercicio - Corte 2016' followed by '40 NIIF Pymes - Individuales'. Below that is 'Fecha de Corte: 31 de diciembre de 2016'. A final message states 'Fue Procesado exitosamente y aprobó las validaciones automáticas definidas para él.' At the bottom, there are two more columns: 'Número de Radicación:' with the value '2017-01-243988' and 'Fecha de Radicación:' with the value '5 de mayo de 2017'.

Fuente:<http://superwas.supersociedades.gov.co/ConsultaGeneralSociedadesWeb/ConsultaRequeridas>

La información presentada fue la siguiente:

GRAFICA N°29 ESTADO DE RESULTADOS A 31 DICIEMBRE DE 2015 Y 2016

Por motivos de confidencialidad se omitirán las firmas en el siguiente Estado Financiero.

ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos operacionales	\$ 20.739.223.482,04	7.730.147.771,00
Costos de Venta	<u>15.855.011.381,55</u>	<u>6.120.436.147,41</u>
Ganancia Bruta	<u>4.884.212.100,49</u>	<u>1.609.711.623,59</u>
Gastos Operacionales		
Administracion	564.350.753,22	578.457.342,57
De Ventas	<u>69.935.657,00</u>	<u>93.536.895,00</u>
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>634.286.410,22</u>	<u>671.994.237,57</u>
Ganancia Operacional	4.249.925.690,27	937.717.386,02
Gastos (Ingresos) No Operacionales		
Otros Ingresos	836.161.922,49	42.284.458,59
Ingreso y/o Gasto Impuesto diferido	1.164.240.344,38	
Gastos Financieros	137.406.967,44	394.616.623,60
Otros Gastos	<u>439.757.928,59</u>	<u>885.052.684,00</u>
Ganancia Antes de Impuestos	<u>3.344.682.372,36</u>	<u>-299.667.462,99</u>
Impuesto a la ganancia	<u>94.254.000,00</u>	<u>109.233.000,00</u>
Resultado Realizado	<u>3.250.428.372,36</u>	<u>-408.900.462,99</u>
Otro Resultado Integral		
Cambios en el Superavit Por Revaluacion de I	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total Otro Resultado Integral	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Resultado Integral Neto	<u>3.250.428.372,36</u>	<u>-408.900.462,99</u>
Ganancia por Accion:		
Ganancia por Accion basica de los propietarios:	27.086.903,10	-3.407.503,86

Fuente: programa MULTIFOX 2000, Compañía Abril Constructora S.A.S

GRAFICA N°30 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO INDIVIDUAL			
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015			
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS			
	SALDO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2016	SALDO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2015	SALDO NIIF ESFA 01 DE ENERO DE 2015
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	188.537.809,73	283.313.635,00	593.964.235,28
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	7.475.102.532,29	5.742.555.040,62	2.359.564.879,34
Inventarios corrientes	2.739.156.562,35	13.316.003.315,79	14.678.950.535,12
Activos por impuestos corrientes - corriente	166.881.085,30	81.497.102,78	-
Total activos corrientes distintos de los activos no corrientes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	10.569.677.989,67	19.423.369.094,19	17.632.479.649,74
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	10.569.677.989,67	19.423.369.094,19	17.632.479.649,74
Propiedad de inversión	1.879.240.331,31	1.879.240.331,31	1.879.240.331,31
Propiedades, planta y equipo	126.405.666,00	48.220.281,00	129.073.754,00
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	-	29.429.207,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2.005.645.997,31	1.927.460.612,31	2.037.743.292,31
TOTAL ACTIVOS	12.575.323.986,98	21.350.829.706,50	19.670.222.942,05
PASIVOS			
Beneficios a los empleados	- 2.962.007,99	7.060.048,00	15.777.970,00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	- 1.449.012.454,73	13.637.670,60	913.321.270,00
Pasivo por impuestos diferidos	1.164.240.344,38	-	-
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	85.083.149,46	133.801.885,00	143.344.400,00
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta.	- 202.650.968,88	113.104.166,40	1.072.443.640,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	- 202.650.968,88	113.104.166,40	1.072.443.640,00
Otros pasivos financieros no corrientes	4.874.472.872,30	4.382.513.029,00	4.572.217.311,28
Otros pasivos no financieros no corrientes	- 2.539.436.117,00	9.662.702.682,89	5.835.953.603,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.335.036.755,30	14.045.215.711,89	10.408.170.914,28
TOTAL PASIVOS	2.132.385.786,42	14.158.319.878,29	11.480.614.554,28
PATRIMONIO			
Capital emitido	1.200.000.000,00	1.200.000.000,00	1.200.000.000,00
Utilidad o pérdida del ejercicio	3.250.428.372,36	- 408.900.462,99	-
Ganancias o Pérdidas Acumuladas	- 997.098.559,62	588.198.096,63	-
Ganancias acumuladas - Efectos en convergencia	6.984.630.489,83	6.984.630.489,83	6.984.630.489,83
Otras reservas	4.977.898,00	4.977.898,00	4.977.898,00
TOTAL PATRIMONIO	10.442.938.200,57	7.192.509.828,21	8.189.608.387,83
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.575.323.986,98	21.350.829.706,50	19.670.222.942,11

Fuente: programa MULTIFOX 2000, La Compañía Abril Constructora S.A.S

12. CONCLUSIONES

Con el proceso de implementación de las NIIF para PYMES en la compañía ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., se logró cumplir con el requerimiento hecho por parte de Supersociedades, además de efectuar el proceso de conversión en poco tiempo de una manera eficiente, logrando dar más validez a los estados financieros y a la compañía como tal.

El presente trabajo, apporto con el reconocimiento de las falencias que presentaba la empresa como lo es la ausencia de un control interno, donde posibilita la mejor calidad de los procesos y lograr a cabalidad la misión de la empresa, generando un impacto negativo y afectando a la gestión por la falta de planificación, organización y dirección.

La depuración de las cuentas en general ayudo a la comprensión de la aplicación de las mediciones tanto iniciales como posteriores.

Además, se depuraron las cuentas quedando saldos verdaderos, que son fiel reflejo de la realidad de la compañía ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., dando una veracidad a los estados financieros bajo NIIF para PYMES al año 2016, cumpliendo el requerimiento hecho por Supersociedades.

Se dieron cambios importantes en varias partidas de los estados financieros, como lo fue en los deudores, inventarios, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, los cuales se analizaron según los requerimientos de reconocimiento y medición exigidos por la sección 35 de las NIIF para PYMES, concluyendo que el impacto después de la convergencia afecta directamente el patrimonio de la compañía.

Se comprendieron las secciones de las NIIF para PYMES que aplican para la compañía ABRIL CONSTRUCTORA S.A.S., midiendo el impacto que tendrá en

cada una de las cuentas y los anejos que se deben dar en cada proceso de la compañía.

La elaboración de las políticas contables, fue un proceso de comprensión de los nuevos procesos contables que debe cumplir la empresa, y para lo cual ayuda a su interpretación, análisis y aplicación de esta normatividad.

Se da conocimiento de los cambios que se realizaron en los estados financieros a la gerencia, para mejorar la toma de decisiones, así como mejorar el manejo de los recursos de la compañía.

13.RECOMENDACIONES

- Verificar que se realice el Cierre anual de las cuentas de gastos, así como conciliaciones mensuales verificando los saldos de cada cuenta y auditando los documentos con los soportes físicos.
- Reconocer el costo de ventas real como lo señala las NIIF para PYMES, el cual en el párrafo 17 de la sección 23, tal dice que se debe manejar los costos estándar, reconociendo los costos e ingresos con referencia al grado de terminación de la actividad (construcción) y la metodología para reconocer el costo de venta de cada apartamento es la medición por metros cuadrados, prorateando las áreas comunes para lograr un cálculo acertado de los costos.
- Cumplimiento de las políticas contables ya que de ello depende el éxito y la veracidad de la realidad económica y financiera de la empresa.
- Implementar un sistema de control interno en cada una de las áreas, lo cual contribuye sustancialmente al éxito de la implementación de las NIIF para PYMES que incluya los procedimientos de cada proceso para asegurar el éxito de la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

- REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1314 de 2009. Regulación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento aceptados en Colombia.
- CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA CTCP. Direccionamiento Estratégico del proceso de convergencia de las normas de Contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales. Bogotá. Diciembre 5 de 2012.
- RODRIGUEZ VERA, Carlos. Estado de Situación Financiera de Apertura para NIIF PYMES ¿Qué hacer y cómo hacerlo? Bogotá. 2014 pág. 49
- REVISTA DINERO. Radiografía del proceso de implementación NIIF Colombia(en línea) <<http://www.dinero.com/edicionimpresa/finanzasarticulo/radiografia-del-proceso-implementacion-niif-colombia-2015/209864>>
- RAFAEL FRANCO RUIZ. Irregularidades en convergencia (en línea) <<http://actualicese.com/actualidad/2015/07/02/irregularidades-en-convergencia-rafael-franco-ruiz-presento-nuevo-derecho-de-peticion/>> 2015
- IFRS FUNDACIÓN. (en línea) <<http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/Spanish-Modules.aspx>>

- SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE MULTIFOX 2000 (en línea)
<https://www.multifox2000.com/quienes-somos>